



- e-Tax Invoice/Receipt & e-Payment กับยุคดิจิทัล
 - ไขปัญหา VAT 0% 7% & non-VAT
 - ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร กับ การจัดทำ สั่งมอบ เก็บรักษา e-Tax Invoice/Receipt
- การจ่ายเงินไปต่างประเทศ กับ ภาระหนี้ที่ทางภาษีและการยื่นแบบฯ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร



National e-Payment

แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ
National e-Payment Master Plan

โครงการ 1 บริการโอนเงินและรับโอนเงินแบบใหม่ (พร้อมเพย์-PromptPay)

โครงการ 2 การขยายการใช้บัตร

โครงการ 3 ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรม อิเล็กทรอนิกส์

โครงการ 4 e-Payment ภาครัฐ

โครงการ 5 การให้ความรู้และส่งเสริมการใช้อิเล็กทรอนิกส์

เป้าหมาย

- เพิ่มประสิทธิภาพโครงสร้างพื้นฐานการชำระเงิน (Payment Infrastructure Development)
- ส่งเสริมการเข้าถึงบริการทางการเงิน (Financial Inclusion)
- ลงทะเบียนผู้มีรายได้น้อยและบูรณาการสวัสดิการ (e-Social Welfare)
- บูรณาการระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ลดต้นทุนในการประกอบธุรกิจให้กับภาคเอกชน (e-Tax System)
- ส่งเสริม e-Payment ในทุกภาคส่วน (Cashless Society)

III

- บริการพร้อมเพย์ (PromptPay)
โครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงิน
- ขยายการใช้บัตร
บัตรอิเล็กทรอนิกส์
- ภาษีอิเล็กทรอนิกส์ VAT, WHT, e-Tax Invoice
- e-Payment ภาครัฐ สวัสดิการ/เงินช่วยเหลือ การรับจ่ายเงินภาครัฐ
- ประชาชนสัมพันธ์ ให้ความรู้ และมาตรการจูงใจ ส่งเสริมการเข้าถึง e-Payment

ที่มา : กระทรวงการคลัง

ร่องไว มั่นใจ ใช้เลย

[www.epayment.go.th](http://www.epayment.go.th/home/app/project-strategy)



การส่งเสริมให้มี e-Tax Invoice & e-Receipt

- (1) ลดปัญหาการจัดการข้อมูลหรือเอกสารที่อยู่ในรูปของกระดาษ
- (2) ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเอกสาร
- (3) เตรียมความพร้อมเพื่อรับธุกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
- (4) นำข้อมูลไปใช้ในการประมวลผลในระบบสารสนเทศเพื่อประโยชน์ขององค์กร
- (5) มีความน่าเชื่อถือและผลผูกพันทางกฎหมายของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์





ลายมือชื่อดิจิทัล
(Digital Signature)

e-TAX
INVOICE & RECEIPT



การจัดทำ สั่งมอบ และเก็บรักษา¹
ในกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และในรับอิเล็กทรอนิกส์²

ทำความรู้จักระบบ e-Tax Invoice



การจัดทำ สั่งมอบ และเก็บรักษา¹
ในกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
ผ่านระบบ

e-Tax Invoice by Email



ประทับรับรองเวลา
(Time Stamp)

e-TAX
INVOICE BY EMAIL



1. ไม่จำกัดรายได้
2. ใบกำกับภาษี/เพิ่มหนี้/ลดหนี้/ใบเสร็จรับเงิน
3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML หรืออิเล็กทรอนิกส์อื่น
4. ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (CA) และ ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)
5. นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรตามรูปแบบที่กำหนด

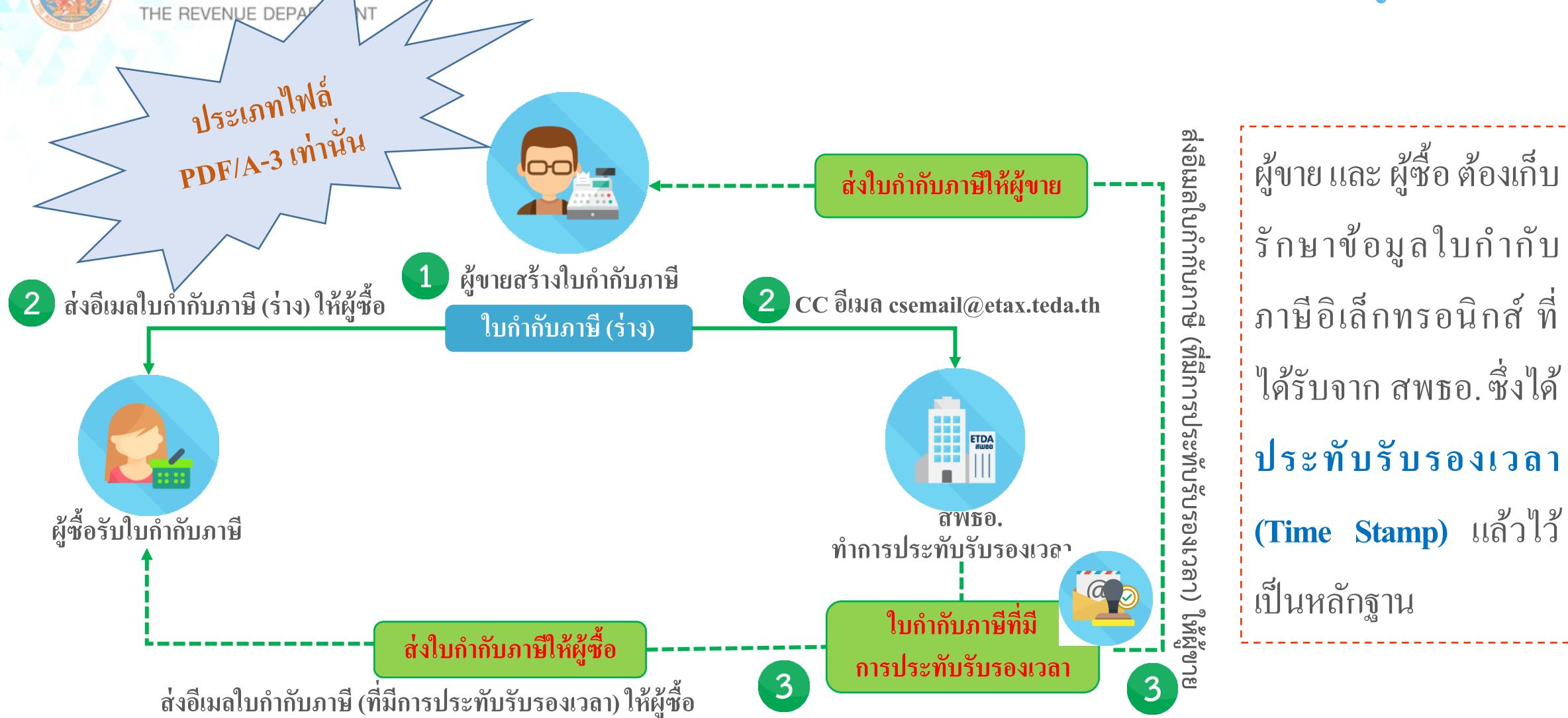


1. รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี
2. ใบกำกับภาษี (เต็มรูป)/เพิ่มหนี้/ลดหนี้
3. จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 เท่านั้น
4. ใช้วิธีประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email
5. ข้อมูลจะถูกเก็บในฐานข้อมูลอัตโนมัติ

หมายเหตุ : ผู้ประกอบการสามารถเลือกใช้ได้เพียงระบบใดระบบหนึ่งเท่านั้น



ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice by Email





หมายเหตุ :

- บุคคลธรรมดา : ภาพถ่าย กอ.01 และภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชน
- นิติบุคคล : ภาพถ่าย กอ.01 ภาพถ่ายหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล และภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ลงนาม
- กรณีที่ email ของท่านสามารถใช้งานได้แล้ว ระบบจะส่ง email แจ้งผลไปยัง email ที่ได้แจ้งลงทะเบียนไว้ เพื่อยืนยันสิทธิ์การใช้
- กรณีที่ email ได้ที่ได้แจ้งขอยกเลิกการใช้งาน ระบบจะส่ง email แจ้งยกเลิกไปยัง email ที่ยกเลิก เพื่อยืนยันการยกเลิก

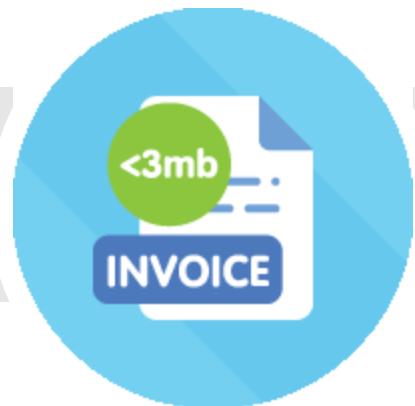


การสร้างใบกำกับภาษี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป
จะต้องจัดทำในรูปของ PDF/A-3 เท่านั้น



จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
1 ฉบับ ต่อ 1 ไฟล์ โดยเป็นไฟล์
ประเภท PDF, Excel, Word
(.PDF, .XLS, .XLSX, .DOC, .DOCX)



จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
1 ไฟล์ มีขนาดไม่เกิน 3 MB



ห้ามใช้การถ่ายภาพ
หรือการแปลงไฟล์เอกสารกระดาษ
ให้เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



1. ผู้ออกใบกำกับภาษี (ผู้ขาย) ใช้อีเมลที่ลงทะเบียนไว้กับกรมสรรพากร ส่งอีเมลแบบใบกำกับภาษี โดยส่งตรง (Email to) ให้ผู้ซื้อ (ระบุได้ 1 email address) และ สำเนา (Email CC) ให้ระบบ e-tax invoice by email (csemail@etax.teda.th)



2. Email 1 ฉบับ
ต้องแนบไฟล์ เพียง 1 ไฟล์



3. หัวข้ออีเมล ต้องมีรูปแบบและลำดับ
ที่ถูกต้องดังต่อไปนี้

- 3.1 ในกำกับภาษี = [วันที่ออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษี]
- 3.2 ในเพิ่มหนี้ = [วันที่ออกใบเพิ่มหนี้][DBN][เลขที่ใบเพิ่มหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]
- 3.3 ในลดหนี้ = [วันที่ออกในลดหนี้][CRN][เลขที่ในลดหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]
- 3.4 การยกเลิกใบกำกับภาษี = [วันที่ออกใบกำกับภาษี][CIV]
[เลขที่ใบกำกับภาษีเดิมที่ต้องการยกเลิก]
- 3.5 การออกใบกำกับภาษีใหม่แทนใบที่ถูกยกเลิก = [วันที่ออกใบกำกับภาษี][INV]
[เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

ตัวอย่างเช่น : ใบกำกับภาษีเลขที่ 101/2559
ออกวันที่ 1 สิงหาคม 2559 หัวข้ออีเมลจะต้องระบุว่า

Subject:

[01082559][INV][110/2559]

Se





ตัวอย่างรูปแบบของ “หัวข้ออีเมล”

หัวข้ออีเมล ต้องมีรูปแบบและลำดับที่ถูกต้องดังต่อไปนี้

ใบกำกับภาษี



[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษี]

การยกเลิกใบกำกับภาษี



[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี][CIV][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิมที่ต้องการยกเลิก]

การออกใบกำกับภาษีใหม่แทนใบที่ถูกยกเลิก



[วันเดือนปีที่ออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

ใบเพิ่มหนี้



[วันเดือนปีที่ออกใบเพิ่มหนี้][DBN][เลขที่ใบเพิ่มหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

ใบลดหนี้



[วันเดือนปีที่ออกใบลดหนี้][CRN][เลขที่ใบลดหนี้][เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

ตัวอย่างเช่น : ใบกำกับภาษีเลขที่ 101/2559 ออกวันที่ 1 สิงหาคม 2559 หัวข้ออีเมลจะต้องระบุว่า

Subject:

[01082559][INV][110/2559]

Se





การตรวจสอบใบกำกับภาษี

กระบวนการไฟล์

เครื่องมือตรวจสอบ

1. กรณีใบกำกับภาษีเป็นไฟล์ PDF

ระบบจะส่งไฟล์ใบกำกับภาษีกลับไปจำนวน 1 ไฟล์
จะมีการประทับรับรองเวลาอยู่ที่คุณสมบัติของไฟล์อยู่แล้ว



2. กรณีใบกำกับภาษีเป็นไฟล์ประเภทอื่นที่ไม่ใช่ PDF

ระบบจะส่งไฟล์ใบกำกับภาษีกลับไปจำนวน 2 ไฟล์ คือ
ไฟล์ใบกำกับภาษี 1 ไฟล์ และไฟล์ข้อมูลประทับรับรองเวลา 1 ไฟล์



Acrobat Reader

โดยผู้รับสามารถตรวจสอบได้โดยใช้โปรแกรม
Acrobat Reader กรณีเป็นไฟล์ PDF



Web Validation

โดยผู้รับสามารถตรวจสอบได้โดย Web Validation
<https://validation.etax.teda.th> โดยสามารถตรวจสอบได้ทั้ง
ไฟล์ PDF (upload 1 ไฟล์) และไฟล์ประเภทอื่นที่ไม่ใช่ PDF (upload 2 ไฟล์)

หมายเหตุ :

- ผู้ประกอบการมีหน้าที่เก็บรักษาใบกำกับภาษีและอีเมลตามที่กฎหมายกำหนด



โปรแกรมสร้างใบกำกับภาษีด้วย PDF/A-3 ของ ETDA

<https://www.etax.teda.th/download.php>

<https://www.etax.teda.th/download.php>

tax.rd.go.th/ <https://tax.rd.go.th/> สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการ <https://tax.rd.go.th/> ระบบ e-Tax Invoice / [officertest](#) ไดรฟ์ของฉัน - Google ระบบพิสูจน์ใบกำกับภาษี เครื่องมือ

E-TAX INVOICE BY EMAIL ABOUT E-TAX INVOICE BY EMAIL SEMINAR AND DETAILS DOWNLOAD FAQ CONTACT US [f](#) LOGIN REGIS



ระบบ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง Application & Source code

โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับติดตั้งที่เครื่อง PC
ความต้องการของระบบ
• CPU: 1GHz.
• ระบบปฏิบัติการ: windows 7 (64 Bit) ขึ้นไป
• Memory (RAM): 2 GB ขึ้นไป
• พื้นที่ว่างบน HDD: 50 MB
ปรับปรุง: 19 ม.ย. 2561 [DOWNLOAD](#)

Source code โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับติดตั้งที่เครื่อง PC
ปรับปรุง: 19 ม.ย. 2561 [DOWNLOAD](#)

โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับ Android Mobile Application
ความต้องการของระบบ
• Android version: 5 ขึ้นไป
เผยแพร่: 15 ส.ค. 2560 

โปรแกรมจัดเตรียมใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3 สำหรับ iOS Mobile Application
ความต้องการของระบบ
• iOS version: 9 ขึ้นไป
เผยแพร่: 29 ก.ย. 2560 



หน้าที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมูลค่าเพิ่ม



ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
(Tax Point)



จัดทำใบกำกับภาษี



จัดทำรายงานภาษี



ยื่นแบบ ก.พ.30





ความร่วมมือกับผู้เกี่ยวข้อง

มาตรฐานข้อมูล



สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)

ความสะดวกในการจัดทำและนำส่งข้อมูล



ผู้ให้บริการซอฟต์แวร์บัญชี
(Software House)



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล
(Service Provider)

ความปลอดภัย



ผู้ให้บริการออกใบรับรอง
(Certification Authority)



ข้อเสนอแนะมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความ
อิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขาย
สินค้าและบริการ
เลขที่ ขมธ. 3-2560



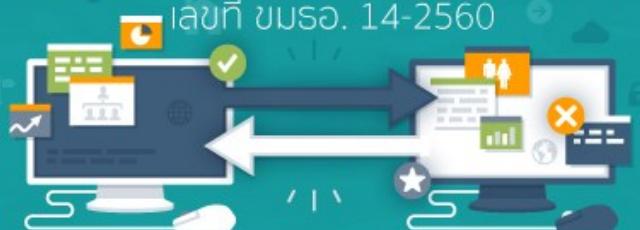
ETDA | กรมสรรพากร

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยการจัดทำ
หนังสือรับรองในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์
เลขที่ ขมธ. 11-2560



ETDA | กรมสรรพากร

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML
สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน
เลขที่ ขมธ. 14-2560



ETDA | กรมสรรพากร

- ขมธ. 3-2560
มาตรฐานโครงการสร้างข้อมูลสำหรับการจัดทำ e-Tax Invoice และ e-Receipt
- ขมธ. 11-2560
มาตรฐานการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบ PDF/A-3
- ขมธ. 14-2560
มาตรฐานการรับ-ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และการลงลายมือชื่อดิจิทัลบนข้อมูล XML แบบ XAdES



ข้อเสนอแนะมาตรฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0 เลขที่ **ขมธอ.3-2560** ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 ประกอบด้วยโครงสร้างและข้อกำหนดการใช้งานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

- ใบแจ้งหนี้อิเล็กทรอนิกส์ (e-Invoice)
- ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)
- ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
- ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์ (Debit/Credit Note)
- ใบกำกับภาษีย่อย่างย่ออิเล็กทรอนิกส์ (Abbreviated e-Tax Invoice)
- ใบแจ้งยกเลิกอิเล็กทรอนิกส์ (Cancellation Note)



ข้อเสนอแนะมาตรฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ข้อเสนอแนะฯ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0 เลขที่ น姆ธ.3-2560 ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 ประกอบด้วยโครงสร้างและข้อกำหนดการใช้งานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

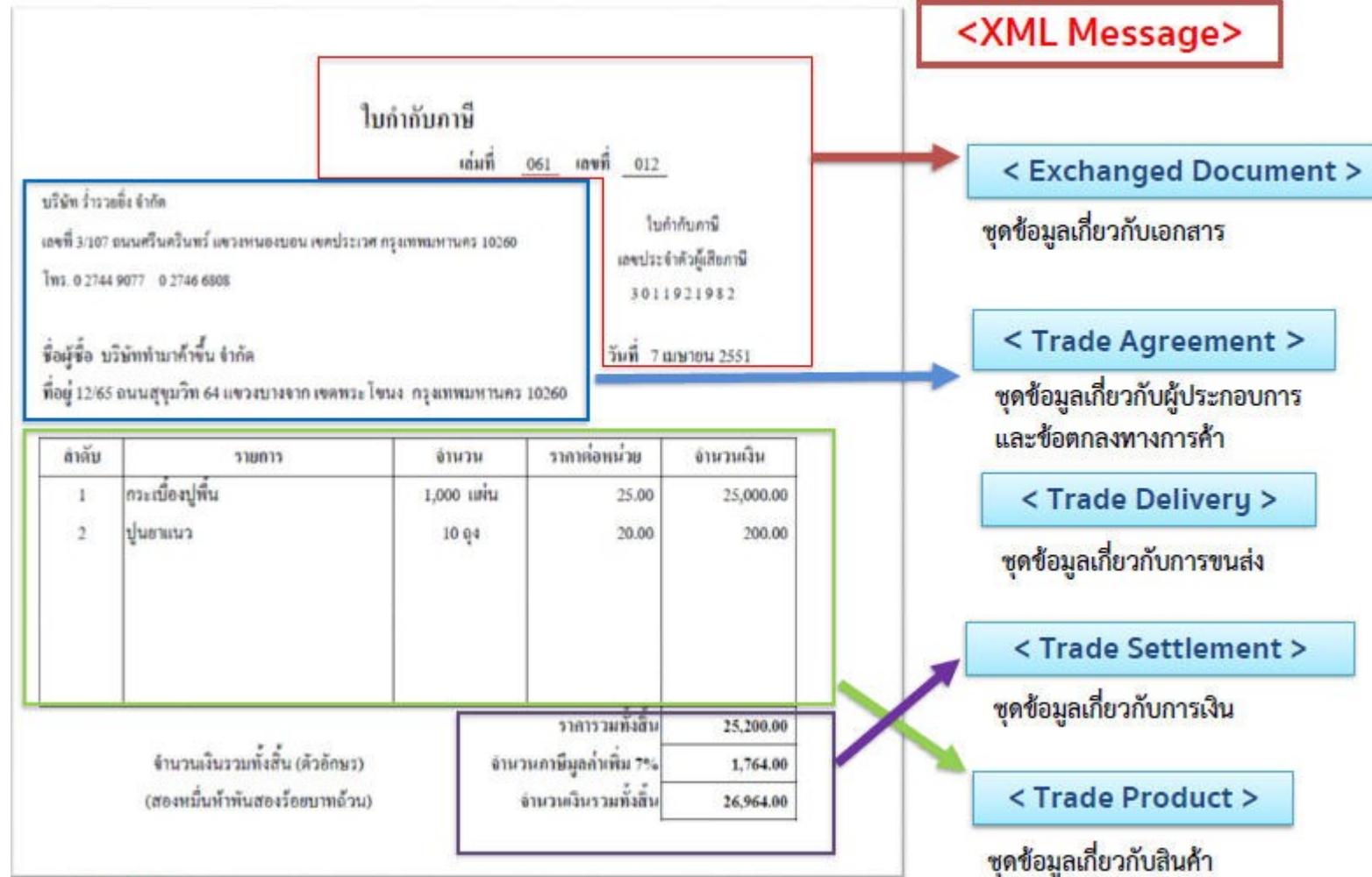
1. ใบแจ้งหนี้อิเล็กทรอนิกส์ (e-Invoice)/
2. ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)
3. ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)
4. ใบเพิ่มหนี้/ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์ (Debit/Credit Note)
5. ใบกำกับภาษีอย่างย่ออิเล็กทรอนิกส์ (Abbreviated e-Tax Invoice)
6. ใบแจ้งยกเลิกอิเล็กทรอนิกส์ (Cancellation Note)



Code	Document Name
80	ใบเพิ่มหนี้ (Debit Note)
81	ใบลดหนี้ (Credit Note)
380	ใบแจ้งหนี้ (Invoice)
388	ใบกำกับภาษี (Tax Invoice)
T01	ใบรับ (Receipt)
T02	ใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษี (Invoice/Tax Invoice)
T03	ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี (Receipt/Tax Invoice)
T04	ใบสั่งของ/ใบกำกับภาษี (Delivery Order/Tax Invoice)
T05	ใบกำกับภาษีอย่างย่อ (Abbreviated Tax Invoice)



เปรียบเทียบ Layout ข้อความกับ XML





ตารางแสดงโครงสร้างข้อมูล

Index	Name	Message Item Name (TH)	<XML Tag>	Mult	INV	RCT	TIV	DCN	CLN	ABB	Represent/Type	Rule/Guid. No.
2.3	++Type Code	รหัสประเภทเอกสาร	<ram:TypeCode>	0..1	BD	R	R	R	R	R	TypeCode	8.3
2.4	++Issue Date Time	วันเดือนปีที่ออกเอกสาร	<ram:IssueDateTime>	1..1	R	R	R	R	R	R	ISODateTime	8.5
2.5	++Purpose	สาเหตุการออกเอกสาร	<ram:Purpose>	0..1	BD	BD	BD	BD	BD	BD	Max256Text	8.4
2.6	++Purpose Code	รหัสสาเหตุการออกเอกสาร	<ram:PurposeCode>	0..1	BD	C	C	R	NU	C	TypeCode	8.4
2.7	++Global ID	เลขที่เอกสารสำคัญ	<ram:GlobalID>	0..1	BD	BD	BD	BD	BD	BD	Max70Text @schemeID	8.22
2.8	++Creation Date Time	วันเดือนปีและเวลาที่สร้างเอกสาร	<ram:CreationDateTime>	0..n	NU	R	R	R	R	R	ISODateTime	8.5

ประเภทของเอกสาร

INV = ใบแจ้งหนี้อิเล็กทรอนิกส์

RCT = ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

TIV = ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

DCN = ใบเพิ่มหนี้/ลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์

ABB = ใบกำกับภาษีอย่างย่ออิเล็กทรอนิกส์

CLN = ใบแจ้งยกเลิกอิเล็กทรอนิกส์

1

การกำหนดรายการข้อมูล

R (Required) = รายการจำเป็นที่ต้องมี

BD (Bilaterally Determined)

= รายการที่จะมีหรือไม่มีก็ได้

NU (Not Use) = รายการที่ไม่จำเป็นต้องมี

C (Conditional) = รายการที่ขึ้นอยู่กับเงื่อนไข

2

ชนิดของข้อมูล

3



กรมสรรพากร
THE REVENUE DEPARTMENT



ระเบียบกรมสรรพากร

ว่าด้วยการจัดทำ สั่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

พ.ศ. 2560





- เพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ที่มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้โดยให้คำนึงถึงความถูกต้องครบถ้วน ความน่าเชื่อถือ และความมั่นคงปลอดภัยของระบบงาน และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามพระราชบัญญัติ ว่าด้วยธุกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2551
- และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ตามเทคโนโลยีโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (Public Key Infrastructure : PKI) ซึ่งผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการจะต้องส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับ อิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์แทนการรับ-ส่งด้วยกระดาษตามวิธีดังเดิม
- และนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป ในรูปแบบ XML File ตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (เวอร์ชั่น 2.0) สำนักงานพัฒนาธุกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

- ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร (ใบกำกับภาษีเต็มรูป)
- ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร (ใบกำกับภาษีอย่างย่อ)
- ใบเพิ่มน้ำหนัก ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบลดน้ำหนัก ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- (ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/5 (4) แห่งประมวลรัษฎากร/รอดบั้นแก้ไขเพิ่มเติม)

มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)

- ใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



การยื่นคำขอ(ลงทะเบียน)



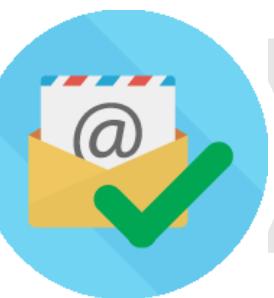
ผู้ประกอบการ



ใบรับรอง
อิเล็กทรอนิกส์



เว็บไซต์
กรมสรรพากร

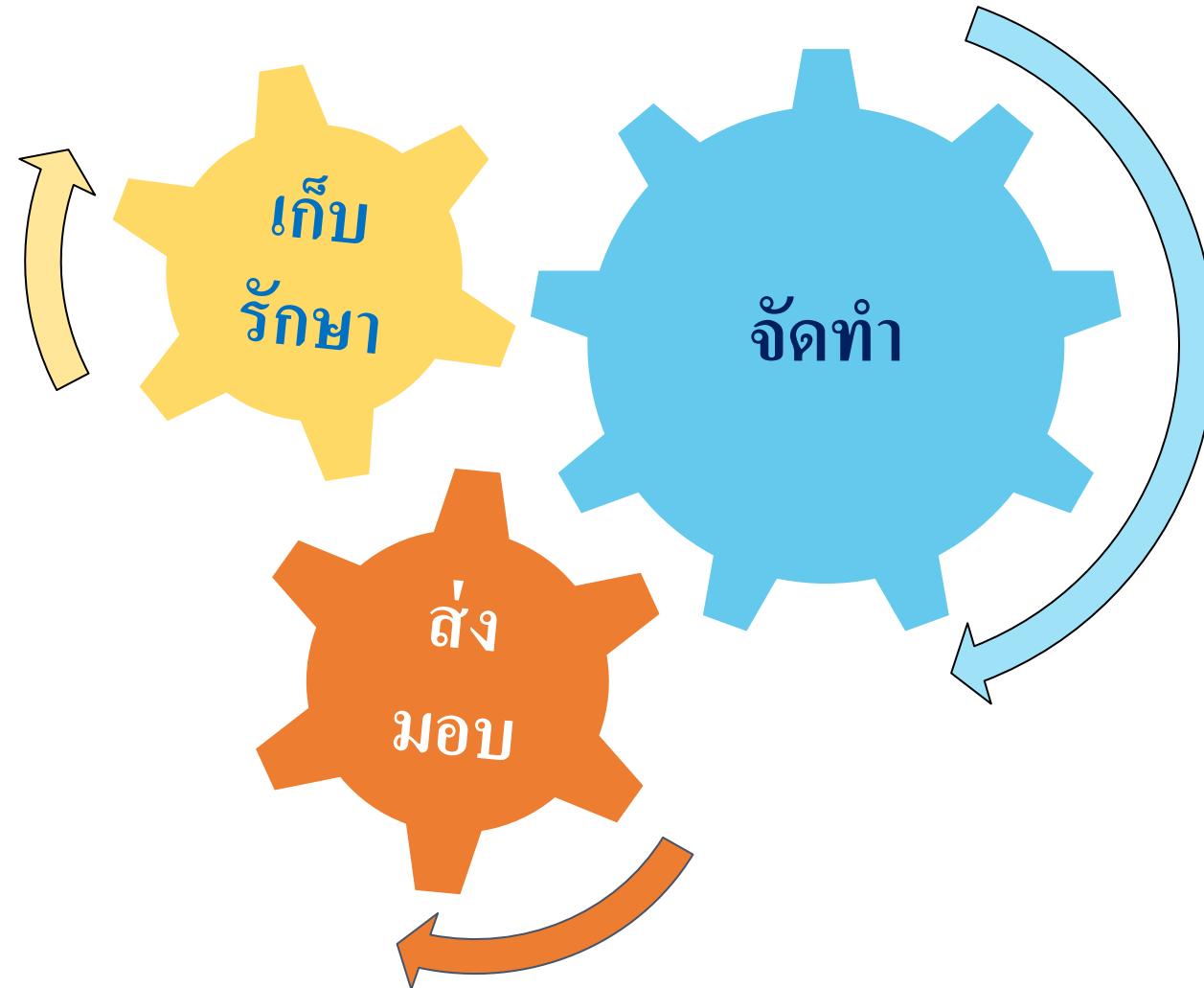


ยืนยันอีเมล

ยื่นแบบคำขอ บ.อ.01 ผ่านโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer) และ^{ใช้}ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้รับการรับรองจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certificate Authority หรือ Thailand NRCA)
ในการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) บนแบบ บ.อ.01 และข้อตกลงการใช้งาน เพื่อเป็นการระบุและยืนยันตัวตน (Authentication)
โดยไม่ต้องส่งเอกสารหลักฐานใดๆ ให้เจ้าหน้าที่พิจารณา

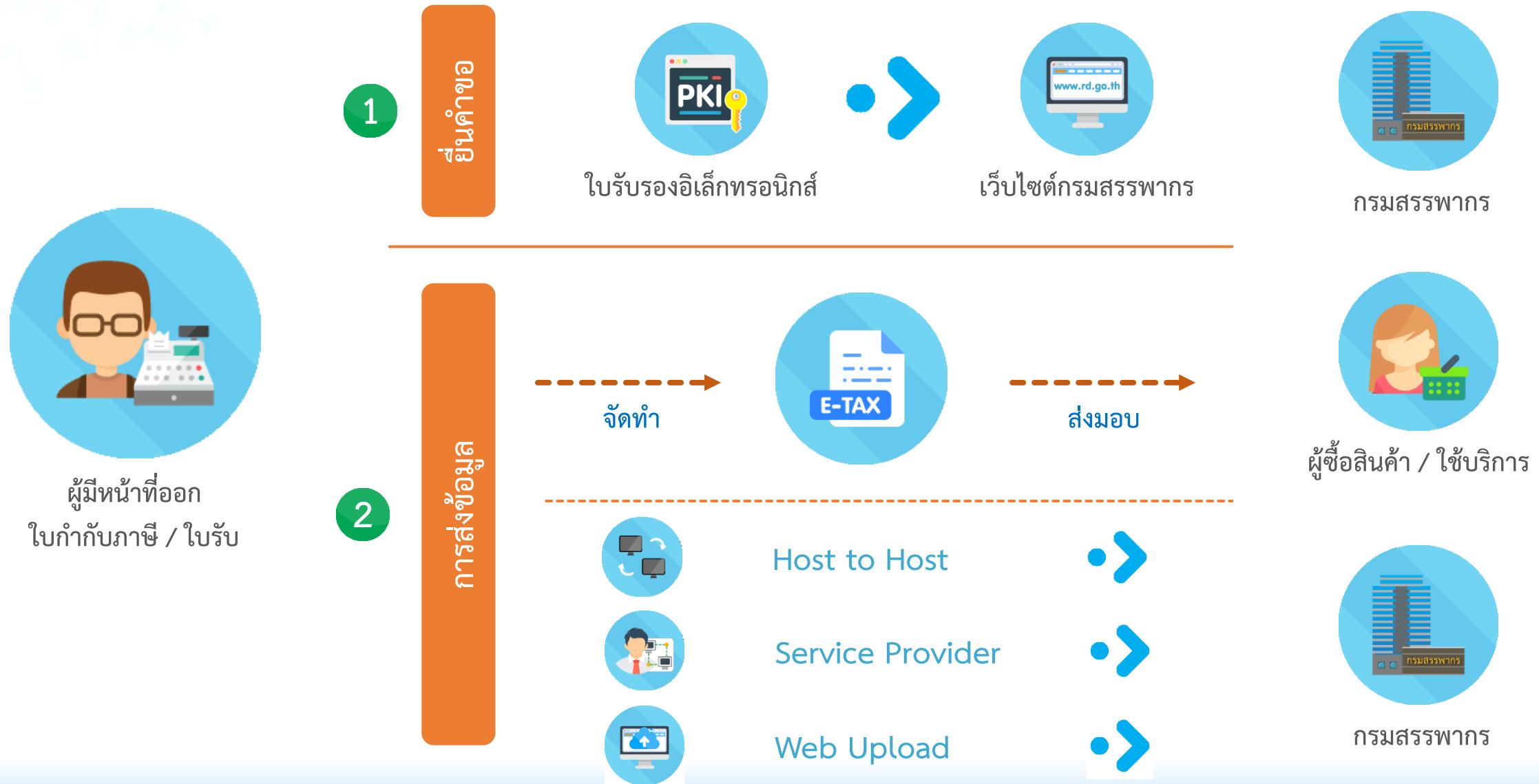


ภาพรวมการจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์





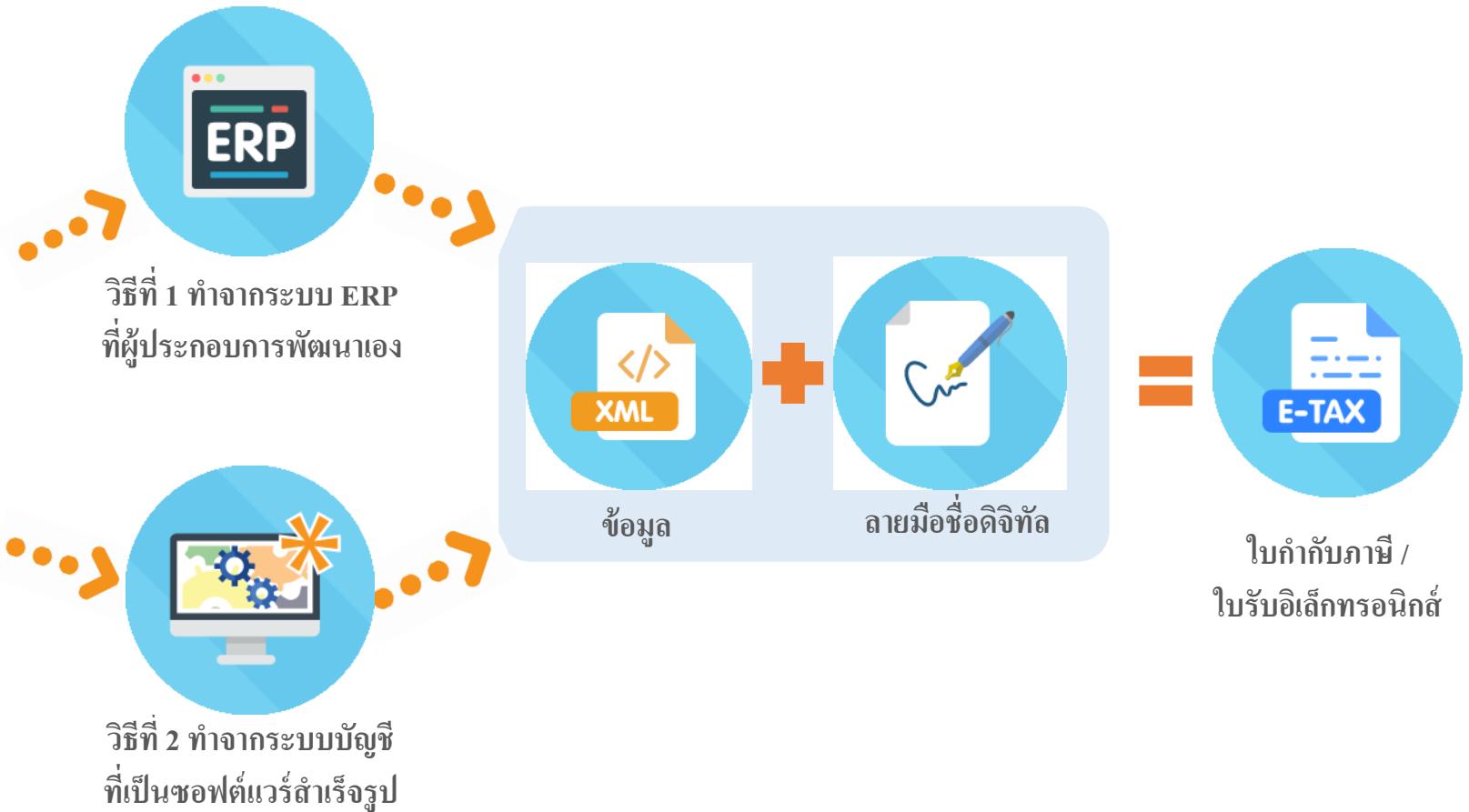
การจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา





2	บริษัท เอ บี ซี จำกัด (สำนักงานใหญ่) ๑๐๓ ถนนสุขุมวิท แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพฯ Tel. ๐๒-๖๗๘-๗๗๗๗ FAX. ๐๒-๖๗๘-๗๗๗๗ E-Mail: ABC@hotmail.com เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๑๐๑๓๓๔๕๖๗๘๙๐๐๐๐			
1	ใบกำกับภาษี			
3	TAX INVOICE			
4	วันที่ ๑ กันยายน๒๕๖๔ เลขที่ใบกำกับภาษี/เขมที่ ๐๐๑/๐๐๑			
5	ลักษณะ รายการสินค้า DESCRIPTION	จำนวน QUANTITY	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
6	จำนวน(SUB TOTAL) จำนวน(DISCOUNT) ยอดรวมทั้งหมด(TOTAL) ภาษีมูลค่าเพิ่ม(VAT) ๘% ยอดรวมสุทธิ(NET TOTAL)	๘ ตั้ง	๘๐	- ๘๐๐ ๘๐๐ ๘ ๘๐๐
7	ห้ามนำเข้าออก ห้ามนำเข้าออก ห้ามนำเข้าออก ห้ามนำเข้าออก ห้ามนำเข้าออก ห้ามนำเข้าออก ห้ามนำเข้าออก			
หมายเหตุ: (/) เม้นด์ () เช็คธนาคาร สาขา เอกที่ เอกที่ ลงชื่อ ผู้รับ讫คำขอ ผู้รับเงิน วันที่ วันที่ วันที่				

จัดทำข้อความให้อยู่ในรูปข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์





ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)



ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการบันทึกอื่นใด ซึ่งยืนยันความถูกต้อง เช่น หนังสือเดินทาง หัวว่างเจ้าของลายมือชื่อ ดิจิทัล (Digital Signature) กับข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

ผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)

ผู้ให้บริการเกี่ยวกับการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ที่มีมาตรฐาน หรือมาตรการด้านความมั่นคงปลอดภัยที่มีความน่าเชื่อถือ ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) ตามที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) กำหนด



เทคโนโลยีโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (Public Key Infrastructure : PKI)

- ความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality)** ป้องกันไม่ให้ผู้อื่นที่มิได้รับอนุญาต หรือไม่มีสิทธิมาอ่านข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- การพิสูจน์ตัวตน (Authentication)** เป็นการยืนยันตัวบุคคลที่เป็นเจ้าของข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์
- ความครบถ้วนของข้อมูล (Integrity)** สามารถตรวจสอบได้ว่า ข้อมูลที่ได้รับ มีความครบถ้วน และไม่ถูกเปลี่ยนแปลงแก้ไข
- ห้ามปฏิเสธความรับผิด (Non-Repudiation)** ป้องกันไม่ให้บุคคลผู้ส่งข้อมูล ปฏิเสธว่าตนไม่ได้ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



การจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์แบบปลอดภัยน่าเชื่อถือ



ข้อมูลใบกำกับภาษี/
ใบรับ ในรูปแบบ
อิเล็กทรอนิกส์



ลายมือชื่อดิจิทัล
(Digital Signature)



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ /
ใบรับอิเล็กทรอนิกส์



ยืนยันตัวบุคคล
(Authentication)



การรักษาความลับของข้อมูล
(Data Confidentiality)



การห้ามปฏิเสธความรับผิด
(Non-repudiation)



ไม่ถูกเปลี่ยนแปลง
(Data Integrity)



ระบบคู่กุญแจ (Key Pair)

Private Key

กุญแจส่วนตัว (Private Key) คือ กุญแจที่สร้างขึ้นโดยเจ้าของ ในการรองอิเล็กทรอนิกส์ และจะต้อง ถูกจัดเก็บเป็นความลับ โดยกุญแจ ส่วนตัวนี้ใช้สำหรับการสร้างลายมือ ชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

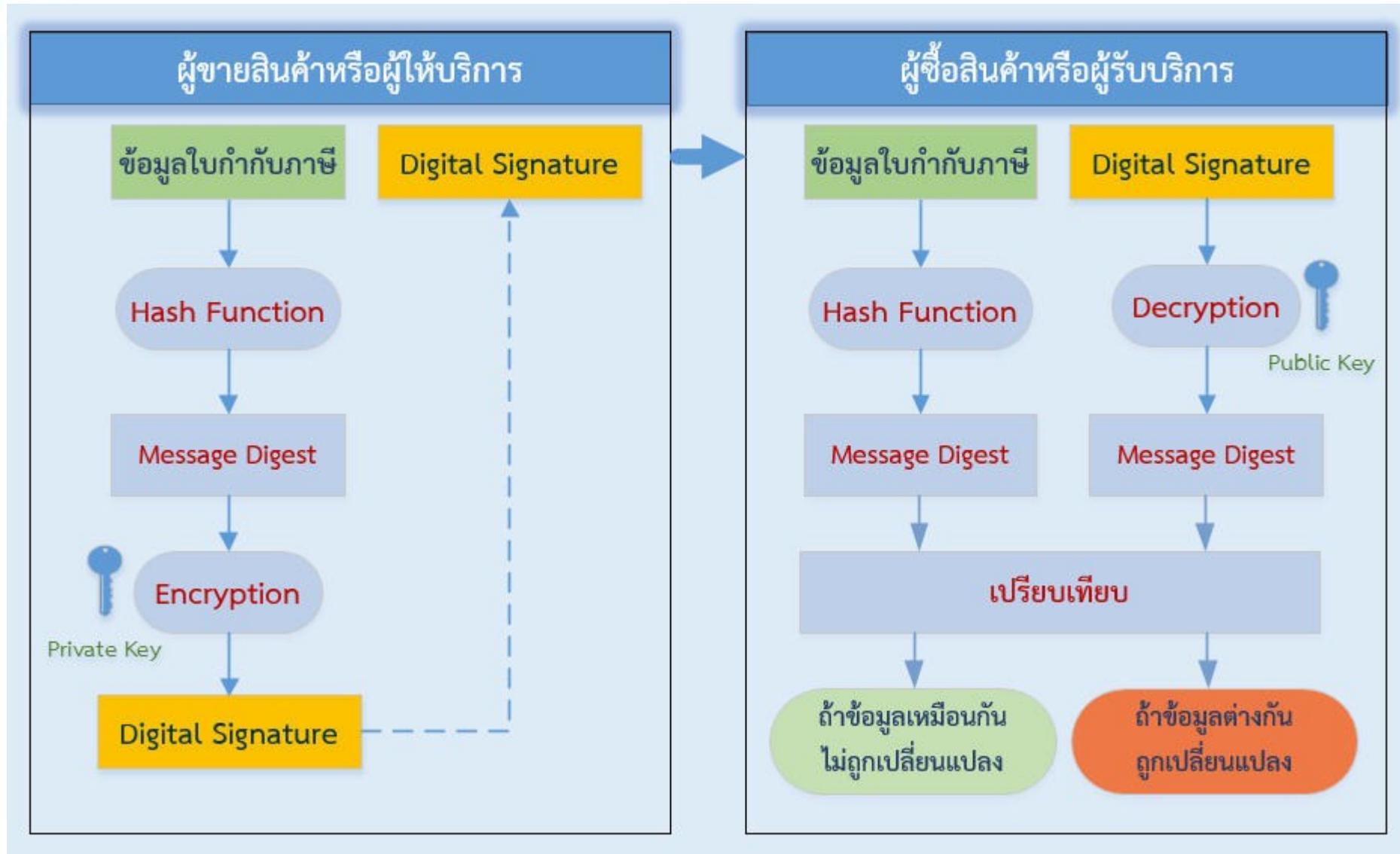


Public Key

กุญแจสาธารณะ (Public Key) คือ กุญแจที่สร้างขึ้นโดยเจ้าของ ในการรองอิเล็กทรอนิกส์ และถูก รับรองโดย CA โดยกุญแจสาธารณะ ใช้สำหรับกระบวนการเข้ารหัสหรือ ตรวจสอบความถูกต้องของ ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



การสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)





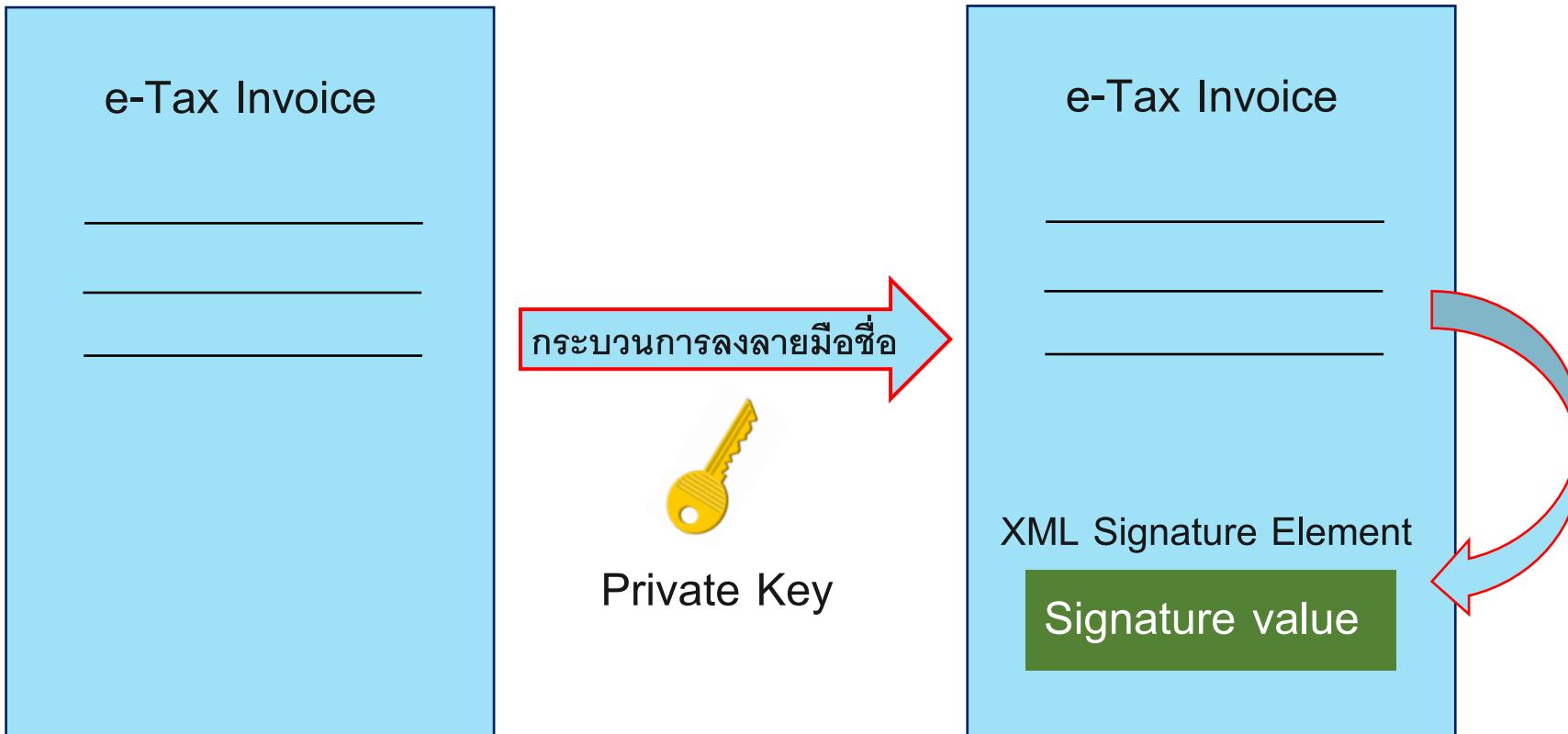
ตัวอย่างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

```
<ds:SignatureValue Id="xmlsig-186cb59f-c7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-sigvalue">  
jeQgVunXAQ/ZLE6QgwAqAtVy2vOE5geDhH30WeKPe0VrCNAPvCh+bXvv6pivLMnTD4bqJHGziA/T  
lSnkyaEqr1+HOFBQfWa7QQ1EgsDqSUvZSaIdsabTUXuBhY4oYZoT5sv6EzLGjvUG2IwBpSXPvLKU  
o6hyS9HJVnkj2SlfOPBdpLZegX1rhUIp4yiAvjZEeehnyd+T4mi7QvGgv9jRgxssVS8nS7WFa8Mp  
JTfOVC9pUjC/8DIYw/VvrFmHJsKqNEGrOY4CcHG7W/6RO/m31rWQdaCfP4JZpmODDE0qCv36xy6p  
WXUdC58UxFL25rnHE8uWxL3JBrjPefADtf4xg=  
</ds:SignatureValue>
```



ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ลงบนข้อความใบกำกับภาษีจะแทรกอยู่ในข้อความภายใต้ ROOT element





อุปกรณ์ที่ใช้จัดเก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์



USB Token



Hardware Security Module (HSM)



- มาตรฐาน PKCS#11 (Public key Cryptography Standards #11)
- มาตรฐานความปลอดภัย FIPS140-2 ระดับ 3 ขึ้นไป



การจัดทำใบกำกับภาษี / ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะดำเนินการจัดทำ
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ทราบหนึ่งทราบได้ที่มีการขายสินค้า
หรือให้บริการก็ได้



การจัดทำใบกำกับภาษี / ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

จัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และ ใบรับ เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

- (1) จัดทำข้อมูลโดยมีรายการที่เป็นสาระสำคัญตามที่กฎหมายกำหนด
(ตามมาตรา 86/4 , 86/6 , 86/9 , 86/6 และ 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)
- (2) อาจกำหนดให้มีรายการอื่น นอกเหนือจากการที่เป็นสาระสำคัญตาม (1) ได้
- (3) นำข้อมูลตาม (1) (2) และใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority) มาสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



การจัดทำใบเพิ่มหนี้ / ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ได้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ต่อมามีเหตุให้ต้องจัดทำใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ สามารถจัดทำใบเพิ่มหนี้อิเล็กทรอนิกส์ หรือ ใบลดหนี้อิเล็กทรอนิกส์ ได้

ทั้งนี้ เงื่อนไขการออกใบเพิ่มหนี้ หรือ ใบลดหนี้ ให้เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.80/2542 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการออกใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่ง ประมวลรัษฎากร



การยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิมและจัดทำใหม่ทดแทน

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไปแล้ว หากต้องการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับเดิม เพื่อออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ทดแทน

ให้จดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีฉบับใหม่ขึ้นเป็นข้อความอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่ และลงวัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ และหมายเหตุในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่แทนฉบับเดิม เลขที่.....วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิม”

โดยให้หมายเหตุการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในรายงานภาษีขายของเดือนภาษีที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้วย และนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ฉบับใหม่ให้กรมสรรพากร (ทั้งนี้ เงื่อนไขในการยกเลิกใบกำกับภาษีให้เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.86/2542)



การจัดทำใบกำกับภาษีเต็มรูปหลังออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

กรณีผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อไปแล้ว หากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้องใบกำกับภาษีเต็มรูป

ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไม่ต้องเรียกคืนข้อมูลใบกำกับภาษีอย่างย่อ แต่ให้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ โดยให้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ให้ตรงกับ วัน เดือน ปี ในใบกำกับภาษีอย่างย่อ พร้อมทั้งระบุ ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และหมายเหตุในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกใบกำกับภาษีอย่างย่อเลขที่... และออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่แทน”



เมื่อผู้ประกอบการได้รับอนุมติให้

จัดทำ สั่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ต้องปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ สั่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2560

และเมื่อผู้ประกอบการประสงค์จะยกเลิกสามารถยื่นคำขอตามแบบ บ.อ.09

ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรได้ โดยจะหมดสิทธิในการจัดทำ สั่งมอบ และเก็บรักษา
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบนี้

เมื่อพ้นวันสุดท้ายของเดือนที่ยื่นคำขอยกเลิก



การส่งมอบใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามที่ได้ตกลงกัน ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติ
ว่าด้วยธุกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544





การส่งมอบใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์

1. วิธีส่งมอบ ให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

- ตามวิธีการที่บัญญัติไว้ตามมาตรา 15, มาตรา 16, มาตรา 17, มาตรา 18, มาตรา 19, มาตรา 20, มาตรา 21, มาตรา 22, มาตรา 23, และมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทาง อิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544

2. วิธีส่งข้อมูลให้กรมฯ

- จัดทำข้อมูลให้เป็นไปตามประกาศข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการ สื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA Recommendation on ICT standard for Electronic Transaction)
- รายเดือนภาษี โดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมฯ ภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป
- ต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

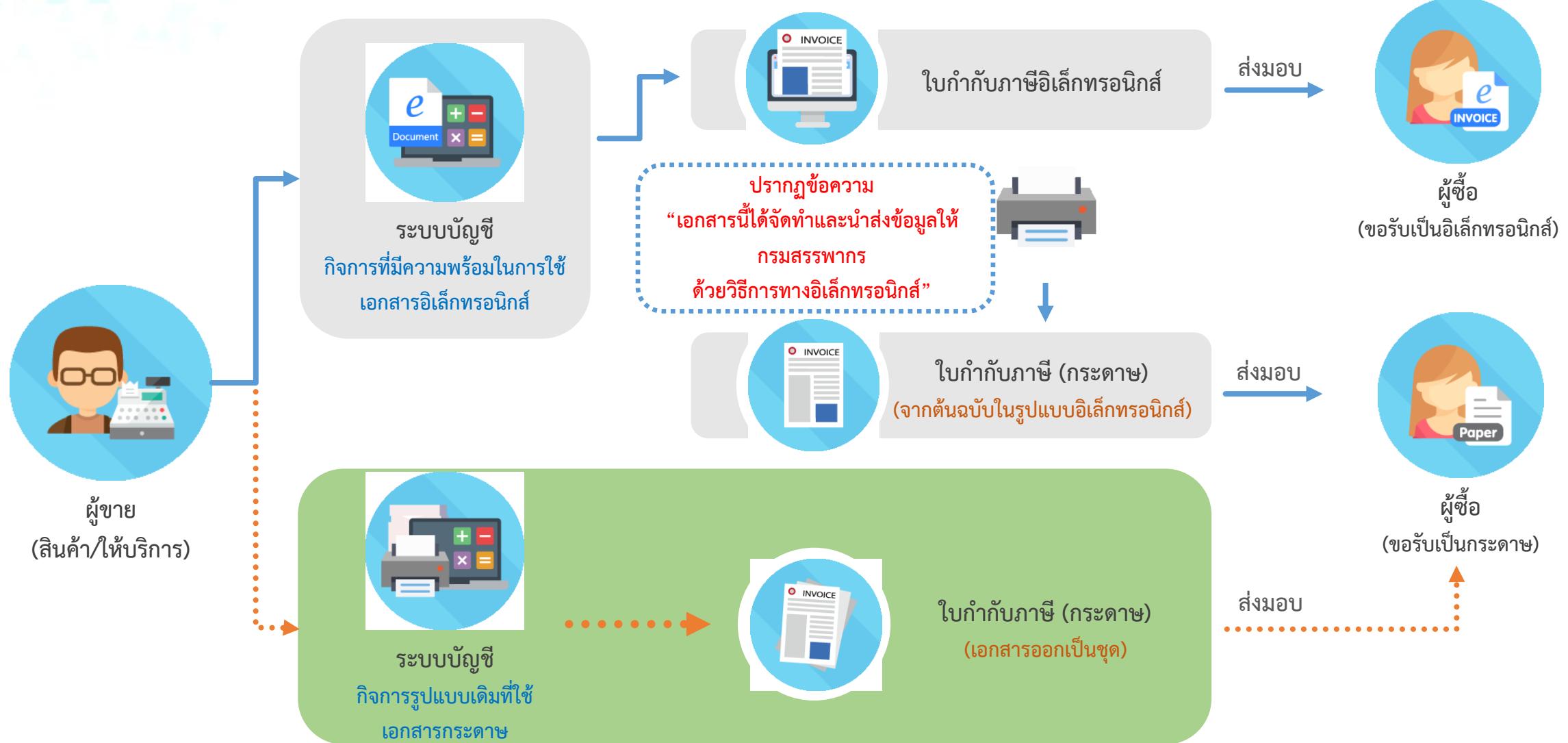


ระเบียบกรมสรรพากร (ฉบับที่ 2)

กรณีได้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบนี้แล้ว และสามารถส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการด้วยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ แต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ประสงค์รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จัดพิมพ์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวโดยให้ปรากฏข้อความว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” ให้ถือว่าได้มีการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบแล้ว



ทางเลือกในการจัดทำใบกำกับภาษี





การส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร

ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML File ตามข้อเสนอแนะมาตรฐาน
ขมธ.3-2560 (เวอร์ชัน 2.0) ภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป



ผู้ขาย



Host to Host

(สำหรับผู้ประกอบการตามเงื่อนไขที่กำหนด)

Service Provider

Web Upload



กรมสรรพากร

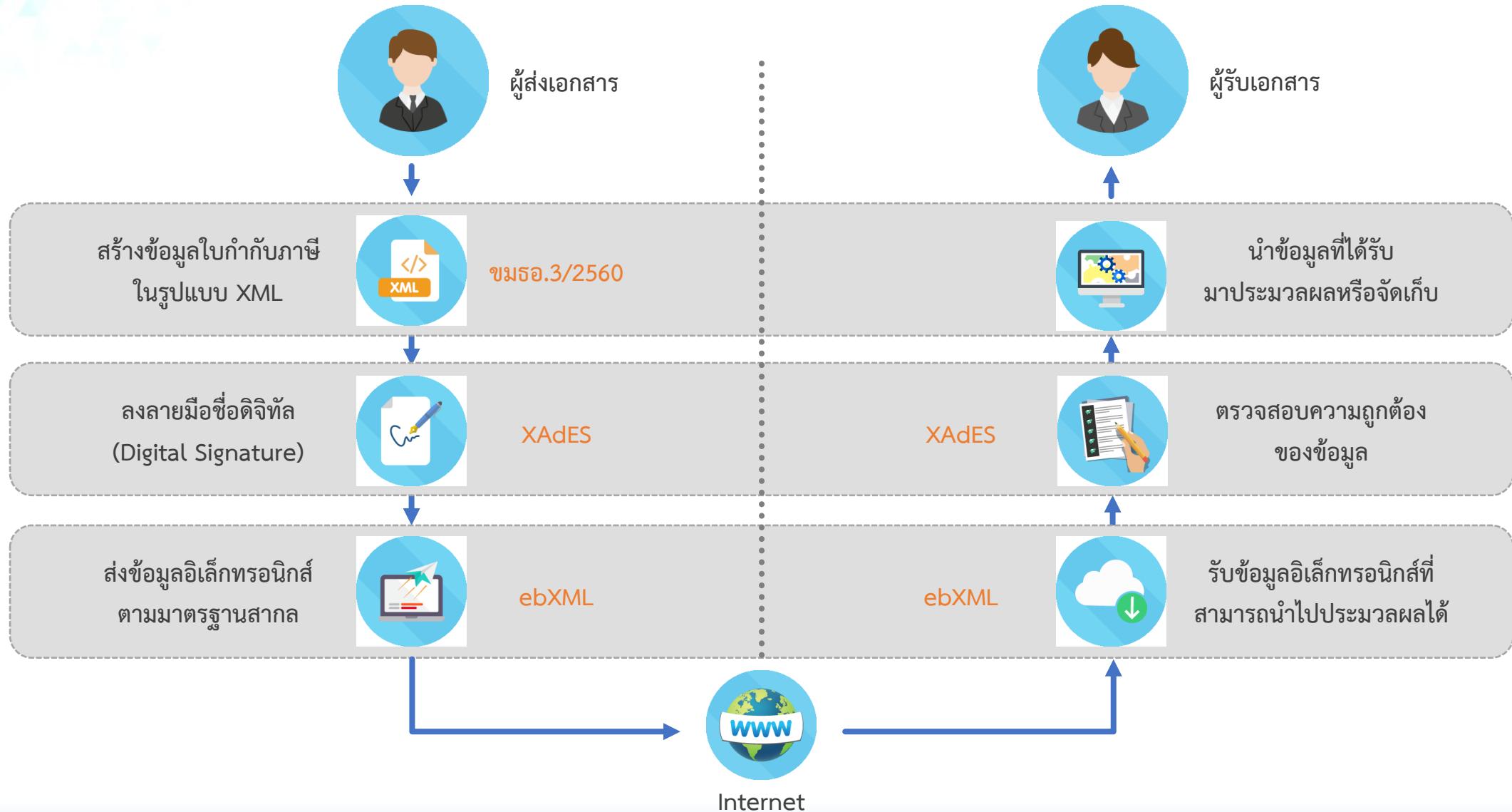


การนำส่งข้อมูลผ่านช่องทาง Host To Host



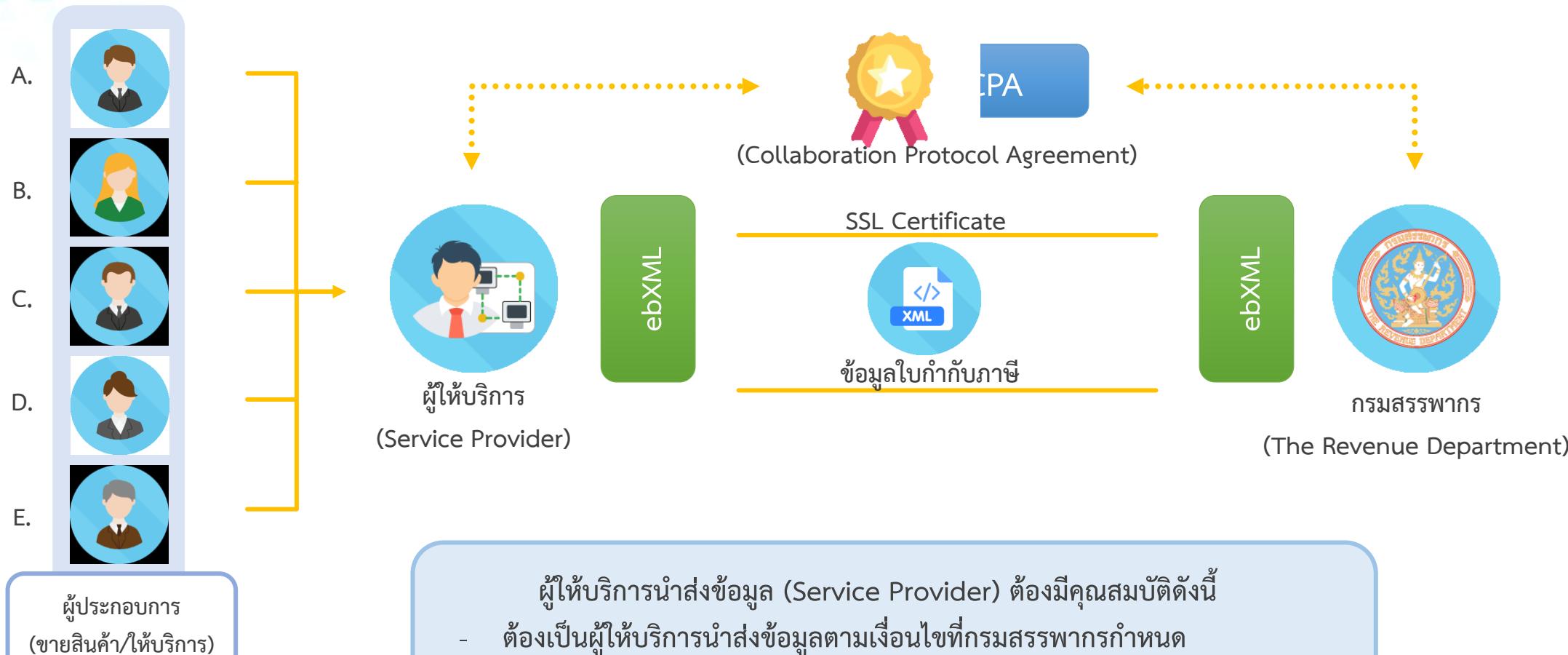


ระหว่างหน่วยงานโดยใช้ข้อความ XML ตามมาตรฐาน ขมธ.14-2560





ผู้ให้บริการรับส่งข้อมูล (Application Service Provider)



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล (Service Provider) ต้องมีคุณสมบัติดังนี้

- ต้องเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด
- ต้องผ่านการตรวจรับรองจากหน่วยตรวจรับรองตามที่กรมสรรพากรกำหนด



มีหน้าที่เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในรูปแบบ
ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

(1) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้น

โดยสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้ โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และ

(2) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้น
ให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้สร้าง ส่าง หรือได้รับข้อมูลนั้น หรือ อยู่ในรูปแบบ
ที่สามารถแสดงข้อความที่สร้าง ส่าง หรือได้รับให้ปรากฏอย่างถูกต้องได้ และ

(3) ได้เก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทาง และปลายทางของ
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนวันและเวลาที่ส่งหรือได้รับ
ข้อความดังกล่าว ถ้ามี และต้องเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ไว้ตามระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด โดยเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปี กรณีอยู่ระหว่างการ
ตรวจสอบภาษีอาจจะต้องเก็บไว้จนกว่าการตรวจสอบภาษีอาจจะแล้วเสร็จ

ผู้มีหน้าที่ออก
ใบกำกับภาษี / ใบรับ



ผู้ซื้อสินค้า / รับบริการ

นอกจากนี้ หากผู้ประกอบการประสงค์จัดทำและจัดเก็บเอกสารหลักฐานอื่นตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
จะต้องปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.121/2545 เรื่อง การจัดทำและการจัดเก็บเอกสารหลักฐานตามประมวลรัษฎากร ที่มีข้อความอยู่ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2545 โดยยึดคำขอจดแจ้งตามแบบ ก.อ.11

ผ่านสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ที่สำนักงานหรือสถานประกอบการตั้งอยู่ หรือ ผู้อำนวยการกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่



การเก็บรักษาใบกำกับภาษี/ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

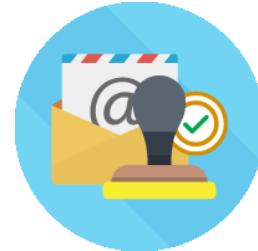
ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ และ ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ต้องเก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไว้ตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้เก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปี กรณีอยู่ระหว่างการตรวจสอบภาษีอากรจะต้องเก็บไว้จนกว่าการตรวจสอบภาษีอากรจะแล้วเสร็จ รวมถึงใบรับอิเล็กทรอนิกส์ด้วย



ทางเลือกในการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์



จัดทำเป็นข้อมูล
อิเล็กทรอนิกส์



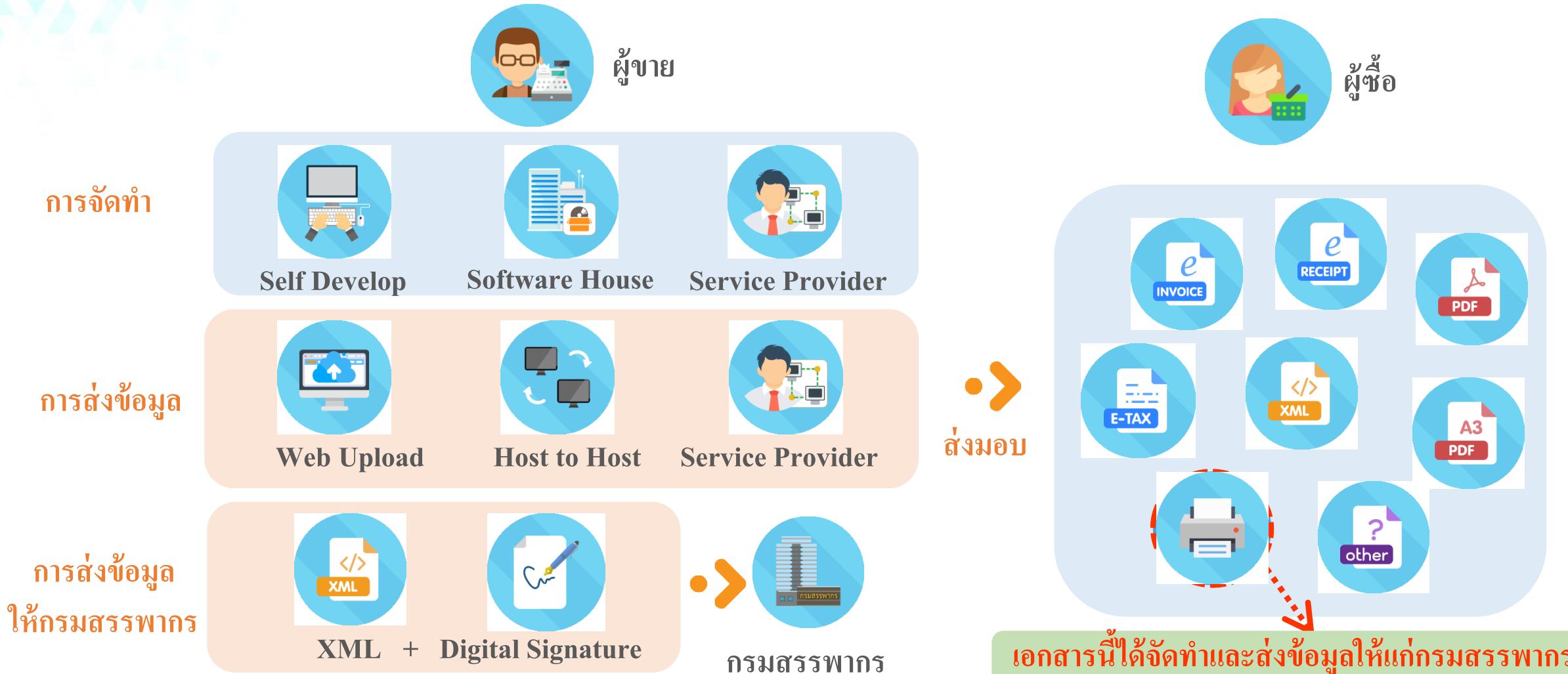
1 ประทับรับรองเวลา (Time Stamp)



ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



สรุปภาพรวมของการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์



เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากร
ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์
(แก้ไขเพิ่มเติมระเบียบสรรพากรฯ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 30 เม.ย. 61)



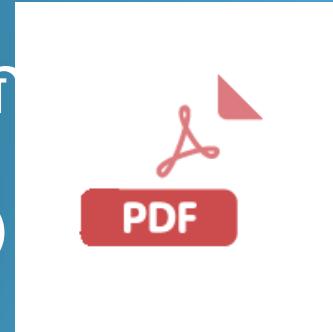
ตรวจสอบรายชื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

www.rd.go.th ==> บริการอิเล็กทรอนิกส์ ==> ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ==> ผู้ได้รับอนุมัติ

ลำดับ	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	ชื่อผู้เสียภาษี	ใบกำกับภาษี	ใบรับ	วันเดือนปีที่ได้รับอนุมัติ		หมายเหตุ
					เริ่มตั้งแต่	สิ้นสุด	
1	01075360000000	บริษัท เอ็กવายแซด จำกัด (มหาชน)		✓	✓	10 ต.ค. 60	
2	01075364500000	บริษัท นอลเว็ตติ้ง จำกัด			✓	12 ธ.ค. 60	
3	01071237500000	บริษัท ทดสอบ จำกัด		✓	✓	28 ธ.ค. 60	30 เม.ย. 61
4	01075450000000	บริษัท สาวสวายไส จำกัด		✓	✓	15 มี.ค. 61	



การตรวจสอบความน่าเชื่อถือของข้อมูล
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
(ในรูปแบบไฟล์ PDF)





การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

กรณีข้อมูลไม่มีการแก้ไข
จะปรากฏ ✓
เครื่องหมายถูกสีเขียว

Signed and all signatures are valid.

Signature Panel

Rev. 1: Signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด

Signature is valid:
Document has not been modified
Signer's identity is valid
Signing time is from the clock
Signature is LTV enabled

Signature Details:
Certificate Details...
Last Checked: 2018.03.30 15:59:2
Field: Signature2 on page 1
[Click to view this version](#)

บริษัท ทดสอบ จำกัด
90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน สามเสนใน กรุงเทพฯ 10400
Tel. +66-2-1234567 Email: TEST@xxxxx.com
เบอร์ประจำตัวผู้เบี้ยภาษีอากร 333333333333 สำเนาจันทร์

ใบกำกับภาษี

เลขที่ / NO.: 1161
วันที่ / DATE: 29 พฤษภาคม 2560

ชื่อยกเวต บริษัท กอลด์ จำกัด
ที่อยู่ 2222 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
เบอร์ประจำตัวผู้เบี้ยภาษีอากร 0123456789012 สาขาที่ 00001
เอกสารร่างอ้างอิง: PO 0999
เงื่อนไขการชำระเงิน: เหรียญ 30 วัน
วันครบกำหนดชำระเงิน: 28 ธันวาคม 2560

ลำดับ Item	รายการ Description	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
1	ผ้าขน	2	500.00	1,000.00
รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Baht) 1,000.00				
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (แล้วแต่กรณี)		ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 %	70.00	
หน่วยเงินเดือนบาท/เดือน		จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Total	1,070.00	

เงินสด / Cash เช็ค / Cheque

วันที่ / Date: _____
ธนาคาร - สาขา / Bank - Branch: _____
เลขที่เช็ค / Cheque No.: _____
ผู้รับเงิน / Received By: _____

eTAX
INVOICE & RECEIPT

Digitally signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด
Date: 2017.11.29 14:36:11+07'00'

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ของกรมสรรพากร ออกโดยใช้เทคโนโลยีดิจิทัล



การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

	รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Baht)	1,000.00	
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร) หนึ่งพันเจ็ดสิบบาทถ้วน	ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 %	70.00	
	จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Total	1,070.00	

เงินสด / Cash

เช็ค / Cheque

วันที่ / Date :

ธนาคาร - สาขา / Bank - Branch :

เลขที่เช็ค / Cheque No. :

ผู้รับเช็ค / Received By :

ในการนำส่งจ่ายด้วยเช็ค จะมีผลต่อเมื่อเช็คถูกกล่าวได้รับการชำระเงินแล้ว



Digitally signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด
Date: 2017.11.30 17:04:03 +07'00'

Click ขวาที่
ลายมือชื่อดิจิทัล



การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

	รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Baht)		1,000.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 %		70.00
หนึ่งพันเจ็ดสิบบาทถ้วน	จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Total		1,070.00

เงินสด / Cash

วันที่ / Date :

ธนาคาร - สาขา / Bank

เลขที่เช็ค / Cheque No. :

ผู้รับเช็ค / Received By :

[Validate Signature](#)

[View Signed Version](#)

[Show Signature Properties...](#)

Click
[Show Signature Properties...](#)

ในการนำส่งจ่ายด้วยเช็ค จะมีผลต่อเมื่อเช็คถูกกล่าวได้รับการชำระเงินแล้ว



การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

หนึ่งพันเจ็ด

เงินสด / Cash

วันที่ / Date :

ธนาคาร - สาขา / Branch

เลขที่เช็ค / Cheque No.

ผู้รับเช็ค / Received By

ในการนี้สั่งจ่ายด้วยเช็ค

Signature Properties

Signature is VALID, signed by บริษัท กดสอบ จำกัด <kyofong@gmail.com> (TEST COMPANY LIMITED).

Signing Time: 2017/11/30 17:04:03 +07'00'

Validity Summary

The document has not been modified since this signature was applied.

The certifier has specified that Form Fill-in, Signing and Commenting are allowed for this document. No other changes are permitted.

The signer's identity is valid.

Signing time is from the clock on the signer's computer.

Signature was validated as of the signing time:
2017/11/30 17:04:03 +07'00'

Signer Info

Path validation checks were successful.

Revocation checking is not performed for Certificates that you trusted.

Show Signer's Certificate...

Advanced Properties... Validate Signature Close

Click Show Signer's Certificate...



การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ผู้ให้บริการออก
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

ผู้เป็นเจ้าของ
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

อายุของ
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

The screenshot shows the 'Certificate Viewer' dialog box. At the top, it says: 'This dialog allows you to view the details of a certificate and its entire issuance chain. The details correspond to the selected entry.' There is a checked checkbox 'Show all certification paths found'. Below this is a list of certificates, with the first one highlighted. The highlighted certificate's details are shown in a red-bordered box:

บุริษัก ทดสอบ ล่าก็อก <kyofong@gmail.com>	Summary	Details	Revocation	Trust	Policies	Legal Notice
<p>บุริษัก ทดสอบ ล่าก็อก <kyofong@gmail.com> (TEST)</p> <hr/> <p>Issued by: Thai Digital ID CA G3 (test) Thai Digital ID Company Limited</p> <hr/> <p>Valid from: 2017/10/09 10:21:39 +07'00'</p> <hr/> <p>Valid to: 2018/10/09 10:21:39 +07'00'</p> <hr/> <p>Intended usage: Digital Signature, Non-Repudiation, Encrypt Keys</p>						

At the bottom left, there is an information icon with the text: 'The selected certificate path is valid.' Below that, it says: 'The path validation checks were done as of the signing time: 2017/11/30 17:04:03 +07'00''. At the bottom right, there are 'OK' and 'Export...' buttons.



การตรวจสอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

กรณีมีการแก้ไขข้อมูล
จะปรากฏ **X**
หากบทสีแดง

Sign_Test2.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

File Edit View Window Help

Home Tools Sign_Test.pdf Sign_Test1.pdf Sign_Test2.pdf x Sign In

Sigures X

Validate All

Rev. 1: Signed by บริษัท ทดสอบ จำกัด

Signature is invalid:
Document has been altered
Signer's identity is unknown!
Signing time is from the clock

Signature Details
Certificate Details...
Last Checked: 2018.03.30 15:56:3
Field: Signature2 on page 1

At least one signature is invalid.

Signature Panel

บริษัท ทดสอบ จำกัด
90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน สามเสนใน กรุงเทพฯ 10400
Tel. +66-2-1234567 Email: TEST@xxxxx.com
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 333333333333 สำเนาจดหมาย

ใบกำกับภาษี

เลขที่ / NO.: 1161
วันที่ / DATE: 29 พฤษภาคม 2560

ชื่อลูกค้า บริษัท กองของ จำกัด
ที่อยู่ 2222 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0123456789012 สาขาที่ 00001

เอกสารร้องขอ: PO 0999
เงื่อนไขการชำระเงิน: เหรียญ 30 วัน
วันครบกำหนดชำระเงิน: 28 ธันวาคม 2560

ลำดับ Item	รายการ Description	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
1	พื้นที่	2	500.00	1,000.00
รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Baht) 1,000.00				
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ล่วงเดือน)		ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7 %		70.00
หนังสือเดินทางเดินทาง		จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Total		1,070.00

เงินสด / Cash เช็ค / Cheque

วันที่ / Date: _____

ธนาคาร - สาขา / Bank - Branch: _____

เลขที่เช็ค / Cheque No.: _____

ผู้รับเงิน / Received By: _____

eTAX
INVOICE & RECEIPT

Digitaly signed by นิติ วรรณ อุ่น
Date: 2017.11.29 14:36:11 +07'00'

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ยังคงถือว่าใช้ได้กับการชำระเงินด้วย



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และ ผู้ให้บริการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์

- (1) เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- (2) มีคุณสมบัติตามท้ายระเบียบและมีระบบสารสนเทศที่มีความมั่งคงปลอดภัยและมีความน่าเชื่อถือตาม ขมธอ.21-2562
- (3) ต้องมีหลักฐานผ่านการตรวจตาม (2)
- (4) เป็นตัวแทนผู้ประกอบการ ตามกฎหมายว่าด้วยตัวการตัวแทน



การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย/ภาษีเงินได้/ภาษีมูลค่าเพิ่ม (e-WHT)

- ม.50, 70, 70 ทว, 83/5 และ 83/6
- ผู้มีหน้าที่นำส่งสั่งเลือกได้
 - (1) นำส่งตามปกติ
 - (2) นำส่งทันทีพร้อมกับการโอนเงิน
- หากเลือกนำส่ง ตาม (2) ถือว่าได้ยื่นแบบนำส่งตามกฎหมายแล้ว (ไม่ต้องยื่นแบบฯ นำส่งอีก)
- หากนำส่งไม่ครบ ยังไม่ต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม เพราะยังสามารถนำส่งด้วยวิธีการตาม (1) ภายในกำหนดเวลาได้



การยื่นรายการ การจัดทำเอกสารตามประมวลรัษฎากร (e-Document)

- (1) แบบแสดงรายการ
- (2) หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- (3) ใบกำกับภาษี
- (4) ใบรับ
- (5) รายงานภาษี
- (6) บัญชีหรือเอกสารอื่น ๆ



การรายงานข้อมูลที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information)

- นิติกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ คือ

(1) การฝากหรือรับโอนเงินทุก笔 ซึ่รรวมกันตั้งแต่ 3,000 ครั้งขึ้นไป

(2) การฝากหรือรับโอนเงินทุก笔 ซึ่รรวมกันตั้งแต่ 400 ครั้ง และมียอดรวม 2,000,000 บาท ขึ้นไป

- ผู้มีหน้าที่รายงาน

(1) สถานบันการเงินตามกฎหมายธุรกิจสถาบันการเงิน

(2) สถาบันการเงินของรัฐที่มีกฎหมายเดพะจัดตั้งขึ้น

(3) ผู้ให้บริการเงินอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยระบบการชำระเงิน



การรายงานข้อมูลที่มีลักษณะเฉพาะ (Third Party Information) ต่อ

- การรายงาน

- (1) ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมที่มีลักษณะเฉพาะในปีภาษีที่ล่วงมา
- (2) เริ่มรายงานครั้งแรก ภายใน 31 มีนาคม 2563

- ผลกระทบจากการฝ่าฝืนไม่ส่งข้อมูล

*** อธิบดีต้องสั่งให้ผู้มีหน้าที่รายงานปฏิบัติตามกฎหมาย หากเตือนแล้วไปปฏิบัติ ผลคือ

- (1) ปรับทางปกครอง 100,000 บาท และ
- (2) ปรับรายวัน วันละ 10,000 บาท จนกว่าจะปฏิบัติตาม



ไขปัญหา VAT 0% 7% & non-VAT



กิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การขายสินค้าในราชอาณาจักรโดย

ผู้ประกอบการ

2. การให้บริการในราชอาณาจักรโดย

ผู้ประกอบการ

3. การนำเข้าโดยผู้นำเข้า

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการ (มาตรา 77/1 (5))

- บุคคลธรรมดा บริษัท ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล
- มีการขายสินค้า หรือ ให้บริการเป็นธุรกิจและอาชีพ
- ในราชอาณาจักร

2. ผู้นำเข้า (มาตรา 77/1 (11))

3. ผู้ที่กฎหมายกำหนดไว้เป็นพิเศษ (มาตรา 82/1)



คำนิยาม

- “ขาย” หมายถึง การจำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมีประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ เช่น การซื้อขายสินค้าทั่ว ๆ ไป การแยก แฉะ มอบรางวัลในการซิงโชค การให้ทดลองใช้สินค้า
- “สินค้า” หมายถึง ทรัพย์สินที่มีรูปร่างหรือไม่มีรูปร่าง ที่มิໄວ่เพื่อขายหรือการได ๆ รวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า
- “บริการ” หมายถึง การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่า ซึ่งมิใช่การขาย และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเอง



ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

- “ภาษีขาย” หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- “ภาษีซื้อ” หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บ

กรณีภาษีซื้อ มากกว่า ภาษีขาย

- ขอคืนภาษีเป็นเงินสด
- ขอยกไปใช้เป็นเครดิตของเดือนถัดไป



การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

กรณีที่ 1 การขายสินค้าที่มิใช่การส่งออก หรือการให้บริการบาง ตามมาตรา 81(1)

1. การขายพืชผลทางการเกษตร
2. การขายสัตว์
3. การขายปลาสติก อาหารสัตว์
4. การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ เพื่อบำรุงรักษาป้องกัน ทำลาย หรือกำจัดศัตรู หรือโรคของพืชหรือสัตว์
5. การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตัวารียน
6. การให้บริการศึกษาของสถานศึกษา
7. การให้บริการประกอบโรคศิลปะการสอนบัญชี การว่าความ
8. การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาล
9. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร
10. การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ ซึ่งมิใช่เป็นการขนส่งโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล
11. การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เช่น การเช่าพื้นที่ในห้างสรรพสินค้า
12. การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงบริการที่เป็นการพวนิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น
13. การขายสินค้า หรือให้บริการ ของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักค่าใช้จ่าย
14. การขายสินค้า หรือให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศึกษา หรือสาธารณะกุศลภายในประเทศไทย ซึ่งไม่นำผลกำไรไปจ่ายในทางอื่น เช่น การขายสินค้าของโครงการหลวงศิลปชีพ



การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

กรณีที่ 2 การนำเข้าสินค้าบางชนิด (มาตรา 81(2)(ก) ถึง (ง))

1. การนำเข้าสินค้า ตามมาตรา 81(1)(ก) ถึง (ฉบับ)
2. การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศเข้าในเขตปลอดอากร
3. การนำเข้าสินค้าที่ยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดศุลกากร
4. การนำเข้าสินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักศุลกากรแล้ว ได้ส่งกลับออกไปต่างประเทศ โดยได้คืนอากรเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

กรณีที่ 3 กิจการขนาดย่อม – รายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาท ต่อปี



อัตรา 7% กรณีขายสินค้า / ให้บริการ / นำเข้า

อัตรา 0%

1. กรณีส่งออก

- การส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
- การนำสินค้าเข้าไปในประเทศปลอดอากร
- การขายสินค้าของคลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทร้านค้าปลอดอากร

2. การให้บริการในราชอาณาจักรและใช้บริการนั้นในต่างประเทศ (มาตรา 80/1(2))

3. การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 80/1(3))

4. การขายสินค้าหรือให้บริการกับส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ (มาตรา 80/1(4))

5. การขายสินค้าหรือให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ สถานทูต สถานกงสุล (มาตรา 80/1(5))

6. การขายสินค้าหรือให้บริการของคลังสินค้าทัณฑ์บนและของผู้ประกอบการที่อยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (มาตรา 80/1(6))



ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร
กับ การจัดทำ สั่งมอบ เก็บรักษา e-Tax Invoice/Receipt



ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร

- มาตรา 77/1(21) " เขตปลอดอากร " หมายความว่า เขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร เขตอุตสาหกรรมส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย และเขตที่มีกฎหมายกำหนดให้ยกเว้นอากรขาเข้า
- มาตรา 77/1(14) “ส่งออก” หมายความว่า ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักรเพื่อส่งไปต่างประเทศและให้หมายความรวมถึง
 - (ก) การนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากรเฉพาะสินค้าที่ต้องเสียอากรขาออกหรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาออกตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- มาตรา 77/1(12) “นำเข้า” หมายความว่า นำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร และให้หมายความรวมถึงการนำสินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรขาเข้า หรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรออกจากเขตปลอดอากร โดยมิใช่เพื่อส่งออกด้วย

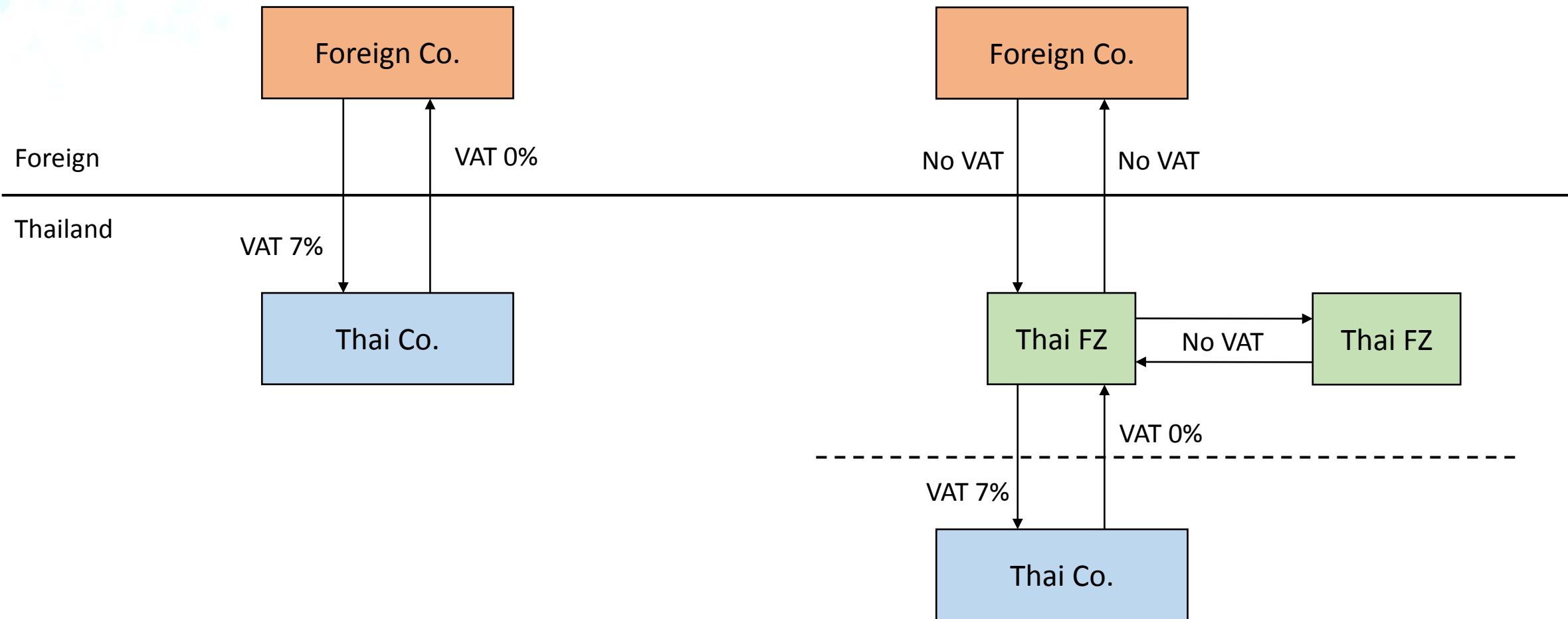


ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร

- มาตรา 78(4)(ข) การส่งออกในกรณีที่นำสินค้าเข้าไปในเขตปลอดอากรตามมาตรา 77/1(14)(ก) ให้ความรับผิดเกิดขึ้นในวันที่นำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตดังกล่าว
- มาตรา 78/2 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการนำเข้า ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้
 - (2) การนำเข้ากรณีนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขตปลอดอากรแล้วนำสินค้าออกจากเขตดังกล่าวโดยมิใช้เพื่อส่งออกตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 77/1 (12) ให้ความรับผิดเกิดขึ้นในวันที่นำสินค้านี้ออกจากเขตดังกล่าวโดยมิใช้เพื่อส่งออก



ธุรกิจนำเข้าส่งออกและธุรกิจในเขตปลอดอากร





การจ่ายเงินไปต่างประเทศ



ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- มาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)(3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี

โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้ สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่ง衙เลขอห้องที่พร้อมกับยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันสืบเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ทั้งนี้ ให้นำมาตรา 54 มาใช้บังคับโดยอนุโลม



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

• มาตรา 83/6 แห่งประมวลรัชฎากร

เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือ ราคาค่าบริการ ให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้า หรือ ค่าบริการมีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี

- (1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักร เป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา 85/3
- (2) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร



แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

ເລກປະຈຳຕົວຜູ້ເສີຍພານີ້ອາກຣ

ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม	ที่อยู่ : อาคาร.....	ห้องเลขที่.....	ชั้นที่.....
หน้าบ้าน.....	เลขที่.....	หมู่ที่.....	ครอก/ซอย.....
ถนน.....	ตำบล/แขวง.....		
อำเภอ/เขต.....	จังหวัด.....		
รหัสไปรษณีย์	[]	โทรศัพท์.....	

<input type="checkbox"/> ยื่นปกติ	<input type="checkbox"/> ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่...
ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน	
ที่อยู่ : อาคาร.....	เลขที่.....
เมือง.....	จังหวัด.....
ประเทศไทย.....	รหัสไปรษณีย์.....
วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน	
วันที่.....	เดือน..... พ.ศ.
เลขที่เอกสารและปลอกป้องเงินเดียว	

ชื่อผู้สอนสันก้าห์เรือโนดิฟิวไนบริการ	<input type="text"/>
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	<input type="text"/>
ห้องเลขที่	<input type="text"/> ชั้นที่ <input type="text"/> หน้าบ้าน <input type="text"/>
ถนน	<input type="text"/> ตำบล/แขวง <input type="text"/>
แขวงวัด	<input type="text"/> รหัสไปรษณีย์ <input type="text"/>

วันที่.....เดือน.....ปี.....	พ.ศ.....	
ชื่อผู้ประกันการ.....		
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	<input type="text"/>	
ห้องเลขที่.....	ชั้นที่.....	หมู่บ้าน.....
ถนน.....	ตำบล/แขวง.....	
จังหวัด.....	รหัสไปรษณีย์.....	
วัน เดือน ปี ที่ย้ายเงินให้ผู้ประกันการจะเดินทาง.....		รายการทรัพย์สินที่.....
วันที่.....	เดือน.....	พ.ศ.....

ກ.ພ.36

มีหน้าที่นำส่งภาระยื่นมูลค่าเพิ่มกรณี (ให้ท่านเครื่องหมาย “✓”ลงใน “□” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี)

- (1) จ่ายเงินค่าเชื้อสิ่นก้าวหรือบริการให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาระบุก
กิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว หรือให้เก็บผู้ประกอบการ
ที่ได้หันบริการในต่างประเทศ หรือให้เก็บผู้ประกอบการอื่นที่ทำหน้าที่
โดยพระราชบัญญัติ
 - (2) นักโภคนิสัยหารือข้อเสนอแนะในการที่ได้เตือนภัยในอัตราข้อละ 0
 - (3) ขยายอุดติดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือ
ส่วนราชการขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกขึ้นมา
ตามกฎหมายโดยบริเวณ นอกจาก การขายอุดติดตลาด

- (1) เป็นสุ่มประกอบการที่อยู่นอกความสามารถจัดเรียงได้สำหรับประกอบกิจกรรมงานขั้นต้นให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้ดัดแปลงภาระภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว
(2) เป็นสุ่มประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร
(3) อื่นๆ (ระบุ) _____

.....ตรอก/ซอย.....

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ก.พ.36

ຝ່າຍ້າທີ່ຢືນແບນ ກ.ພ.36 ໄດ້ແກ່

- (1) ผู้จ่ายเงินซึ่งจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้แก่
(ก) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบ
ราชการสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้
เบย์ภาษีน้ำยาเพิ่มเป็นการชั่วคราว หรือ

(ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการ
การันต์ในราชอาณาจักร หรือ

(ก๑) หุ้นส่วนที่มีความเกี่ยวข้องใน ๕๐% ของหุ้นในบริษัทที่

រាយីមួលគោរព

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและนำส่งเงินภาษี

ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษียื่นแบบ ก.พ.36 พร้อมทั้งนำส่งภาษี ณ งานสรรพากรพื้นที่สาขา ในห้องที่ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีนั่นก็สามารถนำ้งานลงตัวก่อภาระในกำหนดเวลาดังนี้

1. กรณีเป็นผู้จ่ายเงินฯ ตาม (1) หรือเป็นผู้ทดสอบฯ ตาม (3)

ก่อนการตาม (1) หรือขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ประกอบการ
เมื่อตาม (3) แล้วแต่กรณี

2. กรณีเป็นผู้รับเงินล่วงหน้าหรือเป็นผู้รับเงินสหทัยในบริการตาม (2) สั่งเงินภายใน 7 วัน นับแต่วันถัดเดือนของเดือนที่ครบกำหนด
ให้ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

ในกรณีที่จ่ายเงินได้พึงประเมินให้แก่ผู้รับมากกว่า 1 ราย หรือ
ได้พึงประเมินมากกว่า 1 ประเภท ให้แยกยื่นแบบ ก.พ.36
เป็นแต่ละรายผู้รับ และหัวขอแยกเป็นแต่ละรายประเภทการจ่ายเงิน
ด้วยกัน



กรมสรรพก
THE REVENUE DEPARTMENT

ขอบคุณครับ