



# การเปลี่ยนผ่านสู่ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

คู่มือเชิงปฏิบัติการสำหรับผู้ประกอบการเพื่อยกระดับระบบบัญชีและภาษีดิจิทัลอย่างสมบูรณ์แบบ

กองกฎหมาย กรมสรรพากร (อ้างอิงข้อมูล)



# ยุทธศาสตร์ National e-Payment กับทิศทางภาษีไทย

- 1. พร้อมเพย์ (PromptPay) - โอนเงินแบบใหม่
- 2. ขยายการใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์
- **3. ระบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax)**  
- หัวใจสำคัญของการลดต้นทุนภาคธุรกิจ
- 4. e-Payment ภาครัฐ
- 5. การให้ความรู้และส่งเสริมการใช้

เป้าหมายสูงสุดคือการสร้าง **Cashless Society** ที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพโครงสร้างพื้นฐานและลดต้นทุนการประกอบธุรกิจให้กับภาคเอกชน



# 5 ประโยชน์เชิงกลยุทธ์เมื่อพลิกโฉมสู่ e-Tax



## ลดภาระกระดาษ

- หมดปัญหาการจัดการ  
จัดเก็บ และค้นหาเอกสารที่  
อยู่ในรูปของกระดาษ



## ประหยัดเวลาและต้นทุน

- ลดค่าใช้จ่ายในการจัดส่ง  
เอกสารทางไปรษณีย์และ  
พนักงานเดินเอกสาร



## ต่อยอด Big Data

- นำข้อมูลไปใช้ประมวลผลใน  
ระบบสารสนเทศเพื่อวิเคราะห์  
การเติบโตขององค์กร

รองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์เต็มรูปแบบ และมีความน่าเชื่อถือ มีผลผูกพันทางกฎหมาย 100%

# เกณฑ์การเลือกระบบที่เหมาะสมกับขนาดธุรกิจของคุณ



รายได้ต่อปี	ไม่จำกัดรายได้	ไม่เกิน 30 ล้านบาท/ปี
รูปแบบไฟล์	XML File หรือรูปแบบอื่นที่กำหนด	PDF/A-3 เท่านั้น
การรับรองเอกสาร	ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature - PKI)	ประทับรับรองเวลา (Time Stamp) โดย สพรอ.
การนำส่งสรรพากร	ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป	ข้อมูลถูกเก็บเข้าฐานข้อมูลอัตโนมัติผ่านอีเมล

หมายเหตุ: ผู้ประกอบการสามารถเลือกใช้ได้เพียงระบบใดระบบหนึ่งเท่านั้น



# กฎเหล็ก 4 ข้อของการทำ e-Tax Invoice by Email



1

## คุณสมบัติ

- เฉพาะผู้ประกอบการที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี

2

## ประเภทเอกสาร

- รองรับเฉพาะใบกำกับภาษี (เต็มรูป), ใบเพิ่มหนี้, และใบลดหนี้

3

## ฟอร์แมตบังคับ

- ต้องจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบไฟล์ PDF/A-3 เท่านั้น (1 อีเมล ต่อ 1 ไฟล์เอกสาร)

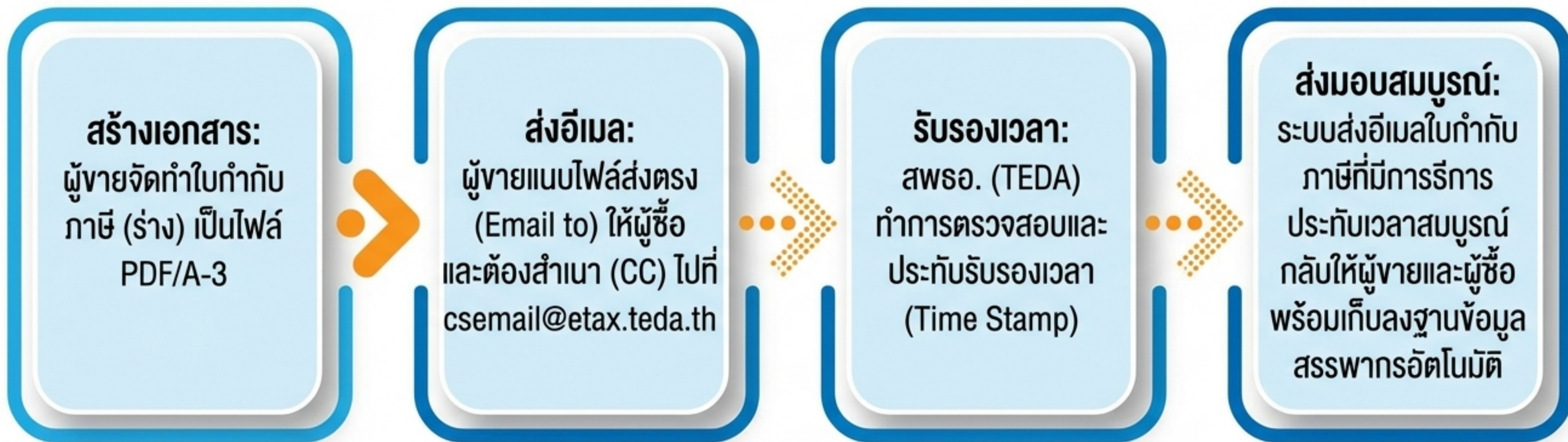
4

## การรับรอง

- ต้องใช้วิธีประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบของ สพรอ. (TEDA)



# Flowchart ขั้นตอนการส่งและประทับรับรองเวลา





# รูปแบบหัวข้ออีเมล (Subject) ที่ถูกต้องตามกฎหมาย

หัวข้ออีเมลต้องมีรูปแบบและลำดับในวงเล็บกำกับ [...] ที่ถูกต้องเป็น: ห้ามตกหล่น

To: \_\_\_\_\_

CC: \_\_\_\_\_

Subject: [20มกราคม2560] [INV] [INV-2023-0001]

## ใบกำกับภาษี

[วันที่ออกใบกำกับภาษี][INV][เลขที่ใบกำกับภาษี]

## ใบเพิ่มหนี้

[วันที่ออกใบเพิ่มหนี้][DBN][เลขที่ใบเพิ่มหนี้]  
[เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

## ใบลดหนี้

[วันที่ออกใบลดหนี้][CRN][เลขที่ใบลดหนี้]  
[เลขที่ใบกำกับภาษีเดิม]

## ยกเลิกเอกสาร

[วันที่ออกใบกำกับภาษี][CIV]



# โครงสร้างระบบ e-Tax Invoice มาตรฐาน (สำหรับองค์กรขนาดใหญ่)

ข้อเสนอแนะว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ



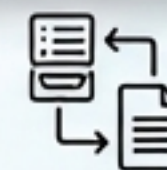
## Format

ข้อมูลต้องจัดทำในรูปแบบ XML File หรือรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์อื่นที่กำหนดตามมาตรฐาน TRADE SERVICES MESSAGE STANDARD เวอร์ชัน 2.0



## Security

ต้องมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ตามเทคโนโลยีโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (PKI) โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (CA)



## Filing

ผู้ขายส่งมอบไฟล์ให้ผู้ซื้อแบบอิเล็กทรอนิกส์ และต้องนำส่งข้อมูล XML ให้กรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป

# การแปลงหน้ากระดาษสู่ภาษาคอมพิวเตอร์ (XML Mapping)

**ใบกำกับภาษี**  
 ใต้นที่ 061 เลขที่ 012

บริษัท ไร่ระเอียง จำกัด  
 เลขที่ 3/107 ถนนวิเศษมิตร แขวงถนนนครไชยศรี เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10200  
 โทร. 0.2744 9077 0.2746 6808

ใบกำกับภาษี  
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี  
 3011921982

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท กาน้ำร้อน จำกัด  
 ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจาก เขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

วันที่ 7 มกราคม 2551

ลำดับ	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	กระดီးสุ่ม	1,000 แผ่น	25.00	25,000.00
2	ปูนอนน	10 ถุง	20.00	200.00

ราคาที่ต้องรับ	25,000.00
จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	1,764.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	26,964.00

< Exchanged Document > :  
ชุดข้อมูลที่ระบุประเภทและเลขที่ของเอกสาร

< Trade Agreement > :  
ชุดข้อมูลเกี่ยวกับผู้ประกอบการ (ผู้ซื้อ/ผู้ขาย) และข้อตกลงทางธุรกิจ

< Trade Settlement > :  
ชุดข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน มูลค่าสินค้า และภาษีมูลค่าเพิ่ม

**Insight:** XML ไม่ใช่เรื่องซับซ้อน แต่คือการจัดระเบียบข้อมูลใหม่ให้ระบบ Big Data สามารถอ่านและประมวลผลได้ทันที

# รหัสประเภทเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (Document Codes)

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

388	ใบกำกับภาษี (Tax Invoice - TIV)
380	ใบแจ้งหนี้ (Invoice - INV)
80	ใบเพิ่มหนี้ (Debit Note - DCN)
81	ใบลดหนี้ (Credit Note - CLN)
T01	ใบรับ (Receipt - RCT)
ABB	ใบกำกับภาษีอย่างย่อ (Abbreviated e-Tax Invoice)

โครงสร้างข้อมูลอ้างอิงตามข้อเสนอแนะมาตรฐาน สพร. (ETDA) ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ



# Checklist มาตรา 86/4: ความสมบูรณ์ของใบกำกับภาษี

- มีคำว่า 'ใบกำกับภาษี' ในที่ที่เห็นได้ชัดเจน
- ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ผู้ขาย และ ผู้ซื้อ)
- หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี / เล่มที่ (ถ้ามี)
- ชื่อ ชนิด ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า/บริการ
- จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่แยกออกจากมูลค่าสินค้าชัดเจน
- วัน เดือน ปี ที่ออกเอกสาร

**ห้ามแก้ไขเปลี่ยนแปลงเด็ดขาด!** ไม่ว่าจะขีด ข่วน ชูด ลบ (ด้วยยางลบ/น้ำยาลบคำผิด) ตก แต่ง หรือต่อเติม หากฝ่าฝืน จะถือเป็น **ภาษีซื้อต้องห้าม** และการใช้ใบกำกับภาษีปลอมมีโทษทางอาญาทั้งจำและปรับ

