

01

OVERVIEW

ภาพรวมการจัดทำและนำส่งข้อมูล
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

E-TAX
INVOICE & RECEIPT



กรมสรรพากร
กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์

OVERVIEW

ภาพรวมการจัดทำและนำส่งข้อมูล

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

คำนำ

กรมสรรพากรพัฒนาระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ หรือที่เรียกว่า e-Tax Invoice & e-Receipt โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร สอดคล้องตามโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ภายใต้แผนยุทธศาสตร์โครงสร้างพื้นฐานการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) เพื่อพัฒนาระบบการชำระเงินของไทยให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่างๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อผลักดันให้ระบบการชำระเงินและระบบภาษีของประเทศก้าวสู่การเป็นเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy)

ระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice & e-Receipt ผู้ประกอบการต้องจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ให้อยู่ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่มีความน่าเชื่อถือปลอดภัยตามมาตรฐานสากล นอกจากนี้ กรมสรรพากรได้ร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) และสำนักงานพัฒนาธุรกรรมดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพธ.) ซึ่งมีเจตนารมณ์ร่วมกันที่จะส่งเสริมและสนับสนุนการทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ จึงได้พัฒนาระบบ e-Tax Invoice by Email สำหรับผู้ประกอบการรายเล็กให้สามารถจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ หรืออีเมล โดยการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนเข้าสู่ระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์อย่างเต็มรูปแบบ

เอกสารเล่มนี้ “ภาพรวมการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์” จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความรู้ ความเข้าใจ และใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt) ได้ตามที่กรมสรรพากรกำหนด

สารบัญ

1. ทำความเข้าใจกันก่อน	4
2. ภาพรวมของระบบ	7
3. ศึกษาความพร้อม	11
4. จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์	12
5. ลงทะเบียนเข้าใช้ระบบงาน	13
6. การจัดทำและนำส่งข้อมูล ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	17
• ขั้นตอนที่ 1 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์	17
• ขั้นตอนที่ 2 การนำส่งข้อมูล	21
• ขั้นตอนที่ 3 การตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล	23
• ขั้นตอนที่ 4 การเก็บรักษาข้อมูล	24
ภาคผนวก ก	26
เตรียมความพร้อมด้านเทคโนโลยี	
ภาคผนวก ข	27
ตัวอย่างใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	

📍 กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์
กรมสรรพากร
90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน
แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

☎ RD Intelligence Center 1161 กด 48

✉ e_taxinvoice@rdserver.rd.go.th

© ขอสงวนสิทธิ์ตามกฎหมาย ห้ามมิให้นำไป
ตีพิมพ์เป็นหนังสือหรืออื่นใด เพื่อแสวงหา
ผลประโยชน์ทางพาณิชย์ทั้งทางตรง
และทางอ้อมโดยมิได้รับอนุญาต



1

ทำความเข้าใจกันก่อน

ผู้ประกอบการ e-Tax Invoice & e-Receipt

> วัตถุประสงค์และประโยชน์การจัดทำ
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

วัตถุประสงค์

- 1 ส่งเสริมและสนับสนุนนโยบาย Thailand 4.0 และ National e-Payment
- 2 รองรับการทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร
- 3 ลดต้นทุนค่าใช้จ่ายและการบริหารจัดการของภาครัฐและภาคเอกชน
- 4 ลดการใช้เอกสารในรูปแบบกระดาษ ช่วยลดภาวะโลกร้อน
- 5 เพิ่มความมั่นใจ ปลอดภัยตามมาตรฐานสากล

ประโยชน์

- 1 ลดความซ้ำซ้อนและลดปัญหาการจัดการเอกสารที่อยู่ในรูปของกระดาษ
- 2 ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเอกสาร
- 3 สามารถนำข้อมูลไปใช้ประมวลผลต่อในระบบสารสนเทศภายในองค์กรได้ทันที
- 4 เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
- 5 มีความน่าเชื่อถือและมีผลผูกพันทางกฎหมายของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

ใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร รวมถึงใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) หรือได้มีการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email



ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)

ใบรับหรือใบเสร็จรับเงิน ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ด้วยวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด



หน้าที่ของผู้ออกใบกำกับภาษี/ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

1. จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมสรรพากรกำหนด
2. ส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้ผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการ
3. นำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้กรมสรรพากรตามระยะเวลาที่กำหนด
4. เก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด



S:UU e-Tax Invoice & e-Receipt

เป็นระบบบริการที่กรมสรรพากรพัฒนาขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ให้ผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบเสร็จรับเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการด้วยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีที่ตกลงกัน นอกจากนี้ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรผ่านช่องทางที่กรมสรรพากรกำหนดด้วย



S:UU e-Tax Invoice by Email

เป็นบริการที่เกิดจากความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ กรมสรรพากร สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) และสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้ประกอบการเกิดความคุ้นเคยและเตรียมความพร้อมก่อนเข้าสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างเต็มรูปแบบ สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี ที่ต้องจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยแนบไฟล์ PDF/A-3 ส่งผ่าน e-mail ให้ผู้ซื้อและสำเนาให้ระบบ e-Tax Invoice by Email เพื่อประทับรับรองเวลา (Time Stamp) และระบบจะส่งไฟล์ข้อมูลที่ประทับรับรองเวลาแล้วให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการและผู้ออกใบกำกับภาษีเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการทำธุรกรรม



ผู้มีสิทธิจัดทำและนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/1(6) แห่งประมวลรัษฎากร หรือมีหน้าที่ออกใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
2. มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ที่อยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (NRCA) และสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)
3. มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และสามารถพิสูจน์ได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่จัดทำและนำส่งให้แก่ผู้รับมีความถูกต้องครบถ้วนโดยใช้วิธีการที่เชื่อถือได้
4. ต้องไม่เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email

ระบบ e-Tax Invoice by Email

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/1(6) แห่งประมวลรัษฎากร
2. มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี
3. ต้องไม่เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติจัดทำและนำส่งใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt



ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)

ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการบันทึกอื่นใด ซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) กับข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ที่อยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root CA: NRCA)



ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ข้อความหรือสัญลักษณ์ที่สร้างขึ้นทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยการคำนวณทางคณิตศาสตร์เข้ารหัส อัลกอริทึมแบบอสมมาตร (Asymmetric Key Algorithms) บนพื้นฐานวิทยาการเข้ารหัส (Encryption) และใช้กับระบบคู่กุญแจ (Key Pair) โดยนำไปคำนวณร่วมกับกุญแจส่วนตัว (Private Key) ของผู้ลงลายมือชื่อในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ในลักษณะที่สามารถจะใช้กุญแจสาธารณะ (Public Key) ของผู้ลงลายมือชื่อตรวจสอบได้ว่า ลายมือชื่อดิจิทัลนั้นได้สร้างขึ้นโดยกุญแจส่วนตัว (Private Key) ของผู้ลงลายมือชื่อนั้นหรือไม่และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงภายหลังการลงลายมือชื่อหรือไม่



ประโยชน์ของการรับรองข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

การลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

1. สามารถตรวจสอบการถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์
2. สามารถเชื่อมโยงเอกสารเพื่อยืนยันตัวตนผู้ออกเอกสาร
3. มีผลทางกฎหมายตามพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544

การประทับรับรองเวลา (Time Stamp)

เพื่อบรรองความมีอยู่ของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ ขณะที่มีการรับรองและสามารถตรวจพบได้ หากมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อมูล นับแต่เวลาที่ได้มีการรับรองเวลา



ผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สามารถนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรได้ 3 ช่องทาง

1. Upload นำส่งข้อมูลด้วยวิธีการอัปโหลดผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร
2. Service Provider เป็นวิธีการนำส่งข้อมูลโดยผ่านผู้ให้บริการที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด
3. Host to Host นำส่งข้อมูลผ่านระบบนำส่งที่ผู้ประกอบการเชื่อมต่อกับกรมสรรพากรโดยตรง

2

ກາຟຣວມຂອງຮະບຸ

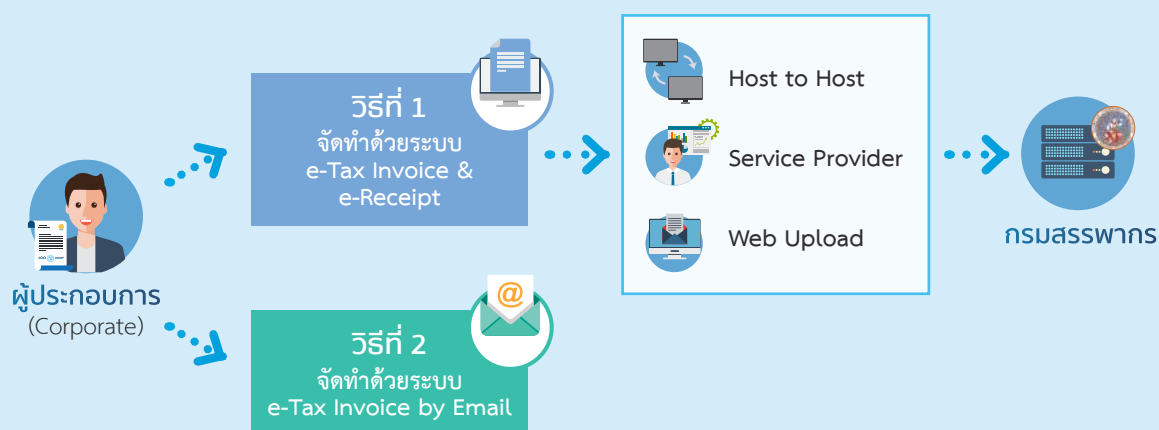
e-Tax Invoice & e-Receipt 11a: e-Tax Invoice by Email

> ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) คือ

วิธีการจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ ให้อยู่ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ซึ่งต้องนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรผ่านช่องทางที่กำหนด หรือใช้วิธีการจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ และใบลดหนี้ด้วยวิธีการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ส่งผ่านทางอีเมลให้แก่คู่ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งผู้ประกอบการจะต้องเลือกเข้าสู่ระบบใดระบบหนึ่งเท่านั้น

[illegible]

ใบกำกับภาษี
(Tax Invoice)



> ผู้ประกอบการเลือกจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้ 2 วิธี



1. ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับ (ไม่จำกัดรายได้)

จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ต้องมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และมีหน้าที่นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร



2. ระบบ e-Tax invoice by Email

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่มีรายได้ ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี

จัดทำเอกสารใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ส่งอีเมลถึงผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ พร้อมสำเนา CC ไปยังระบบกลาง เพื่อการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ซึ่งระบบจะนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรโดยอัตโนมัติ

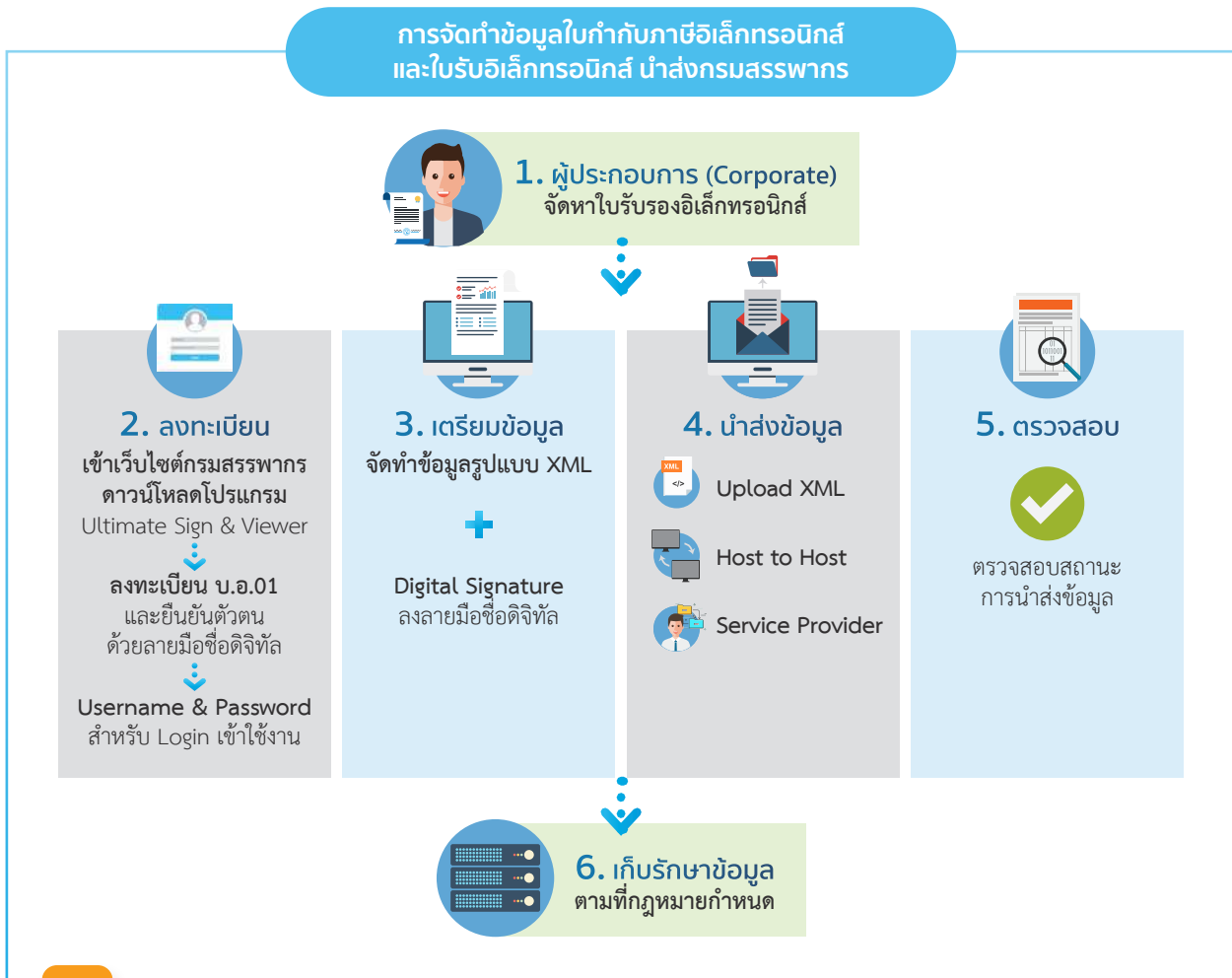
2.1 ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
ส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ



ผู้ประกอบการต้องจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือตามวิธีที่ตกลงกัน และมีหน้าที่ต้องนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรผ่านช่องทางที่กำหนด ภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป

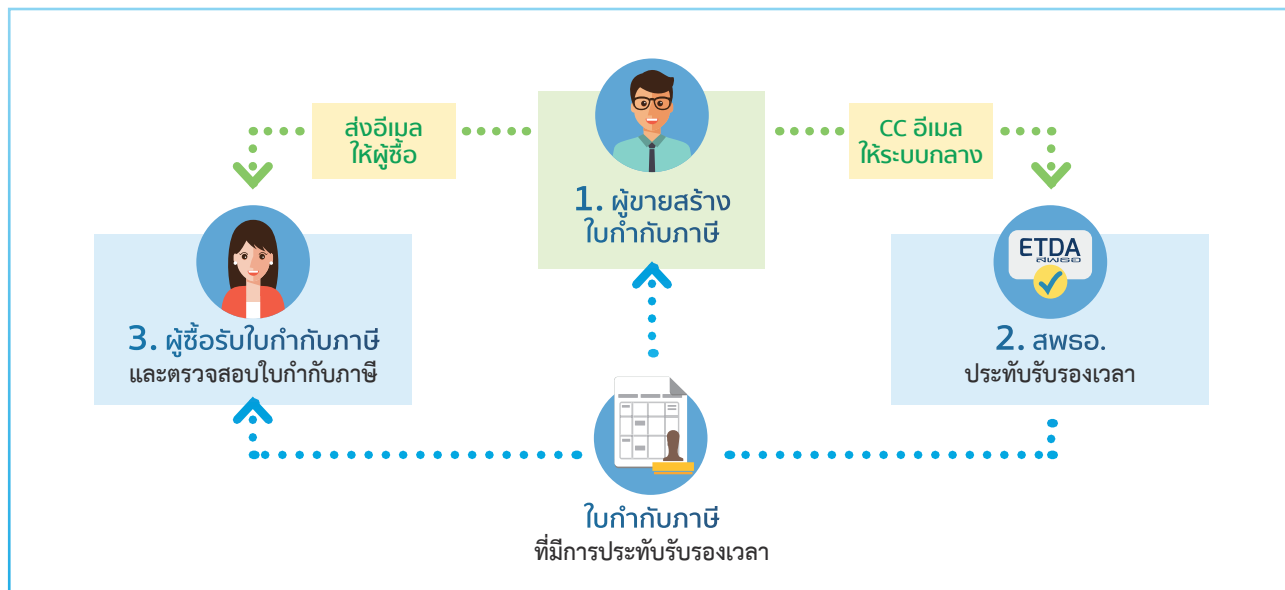
การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ต้องเป็นไปตาม พ.ร.บ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 และเมื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แล้ว ให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด



> ขั้นตอนการจัดทำและนำเสนอข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

- 1 ผู้ประกอบการจัดทำใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority: CA) ที่มีความน่าเชื่อถือ ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.)
- 2 ลงทะเบียนผ่านโปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)
- 3 จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล ส่งมอบแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือตาม พ.ร.บ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544
- 4 จัดทำข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML File (ชมธอ.3-2560) และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร ผ่านช่องทางอัปโหลด (Upload) หรือ Host to Host หรือผ่านผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (การนำส่งวิธี Host to Host และผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด)
- 5 ติดตามและตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล ที่ระบบ Tracking
- 6 จัดเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้ถูกต้องปลอดภัยตามที่กฎหมายกำหนด

2.2 ระบบ e-Tax Invoice by Email



ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี และยังไม่พร้อมเข้าสู่ระบบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) สามารถจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email โดยจัดทำไฟล์ใบกำกับภาษีให้อยู่ในรูปแบบของ PDF/A-3 ส่งอีเมลฉบับร่างใบกำกับภาษีถึงผู้ซื้อสินค้าพร้อมสำเนา CC ไปยังระบบกลาง e-mail Address: csemail@etax.teda.th เพื่อให้ระบบทำการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) และระบบจะส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ประทับรับรองเวลา (Time Stamp) แล้ว ให้แก่ผู้ซื้อและผู้ขายเพื่อเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐาน

ยื่นคำขอผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร <http://www.rd.go.th/publish/27659.0.html> หรือต้องการติดตั้งโปรแกรมสนับสนุนได้ที่เว็บไซต์ <https://www.etax.teda.th>

> ความแตกต่างระหว่างระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Tax Invoice by Email

 ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	 ระบบ e-Tax invoice by Email
ไม่จำกัดรายได้	รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี
ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้	ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้
จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์รูปแบบอื่น ๆ ที่ต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล	จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ PDF/A-3
ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (CA) และสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)	ใช้วิธีประทับรับรองเวลา (e-Stamping) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email
ต้องนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร	ข้อมูลถูกจัดเก็บให้อัตโนมัติ

3

ศึกษาความพร้อม

> เริ่มต้นเป็นผู้ประกอบการจัดทำและนำเสนอข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt)

จำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ และวิธีการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งการปรับปรุงระบบงานขายสินค้าและบริการของกิจการ ให้รองรับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และพร้อมนำเสนอข้อมูลให้กรมสรรพากรได้ตามที่กฎหมายกำหนด ขั้นตอนเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ระบบ ดังนี้

1 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- พระราชบัญญัติ ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544
- ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- ประกาศสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ ชมธอ.3-2560
- ประกาศสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน ชมธอ.14-2560

2 ศึกษาวิธีการจัดทำและนำเสนอใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ที่เว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th> เมนูสนับสนุน > คำแนะนำ/คู่มือการใช้งาน

3 พิจารณาระบวนการทางธุรกิจ (Business Process) และประเมินความพร้อมในการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามรูปแบบที่เหมาะสมกับกิจการ

4 ปรับปรุงหรือพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ของกิจการให้สามารถรองรับการจัดทำ ส่งมอบ และจัดเก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้

5 จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)

6 ยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01) ผ่านโปรแกรมลงทะเบียนและตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)

4

จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

> ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt มีความจำเป็นต้องใช้งานร่วมกับ ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)

เพื่อให้ผู้ใช้เกิดความเชื่อมั่นในการรับและส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างกัน ผู้ประกอบการจึงต้องจัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ออกจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority: CA) ที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งอยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) และการกำกับดูแลของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับการรับรองมาตรฐานสากล Trust Server Principles and Criteria Authority (Web Trust for CAs) ปัจจุบันมีผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่

1. บริษัท ไทยดิจิทัล ไอดี จำกัด www.thaidigitalid.com
2. บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน) <https://ca.inet.co.th>

ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ต้องจัดเก็บด้วยอุปกรณ์ USB Token หรือ HSM และการเลือกใช้อุปกรณ์ ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม และลักษณะการใช้งานของผู้ประกอบการแต่ละราย



USB Token

HSM
(Hardware Security Module)

> ข้อกำหนดเกี่ยวกับใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

1. ผู้ประกอบการต้องขอใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์สำหรับนิติบุคคล (Enterprise Certificate) ตามมาตรฐาน PKCS#11 (Public key Cryptography Standards#11) จากผู้ให้บริการออกใบรับรองที่ได้มาตรฐาน และกรมสรรพากรเห็นชอบ
2. ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ต้องเข้าชุดกับคู่กุญแจ (Key Pair) ซึ่งประกอบด้วยกุญแจส่วนตัว (Private Key) และกุญแจสาธารณะ (Public Key) ที่ถูกสร้างและจัดเก็บในอุปกรณ์ เพื่อใช้ในกระบวนการสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ทั้งนี้ อุปกรณ์จัดเก็บคู่กุญแจและใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ควรมีมาตรฐานความปลอดภัย FIPS140-2 ตั้งแต่ระดับ 3 ขึ้นไป

ข้อแนะนำ : ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์มีอายุการใช้งาน เมื่อใกล้หมดอายุผู้เป็นเจ้าของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ต้องดำเนินการจัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ทดแทนเพื่อดำเนินการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างต่อเนื่อง

> กรมสรรพากรกำหนดให้ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการยืนยันตัวตนด้วยลายมือชื่อดิจิทัล ดังนี้

1. ยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01)
2. ยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลง ขอรหัสผ่านใหม่ และแจ้งยกเลิก (บ.อ.09)
3. ใช้ลงลายมือชื่อดิจิทัลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

5

ลงทะเบียนเข้าใช้ระบบงาน

- > ขออนุมัติจัดทำและส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และระบบ e-Tax Invoice by Email

ผู้ประกอบการจะต้องยื่นคำขอหรือลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์ www.rd.go.th เพื่อมีบัญชีผู้ใช้งาน (User name) และรหัสผ่าน (Password) ในการเข้าสู่ระบบบริการ ดังนี้

5.1 การเข้าสู่ระบบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีหรือมีหน้าที่ออกใบรับ สามารถยื่นคำขอ (บ.อ.01) และยืนยันตัวตนด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ผ่านโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer) โดยไม่ต้องยื่นเอกสารประกอบการพิจารณาแก่กรมสรรพากร

> เตรียมพร้อมก่อนลงทะเบียน

1. จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ที่ได้รับรองจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (NRCA)
2. มีเครื่องคอมพิวเตอร์ที่เชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต
3. ดาวน์โหลดโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)

ภาพหน้าจอ
โปรแกรมลงทะเบียน
และลงลายมือชื่อดิจิทัล
(Ultimate Sign & Viewer)

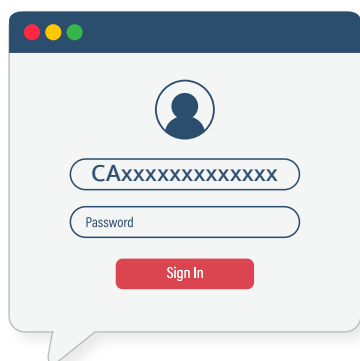


วิธีการยื่นคำขอใช้ระบบ e-Tax Invoice & Receipt

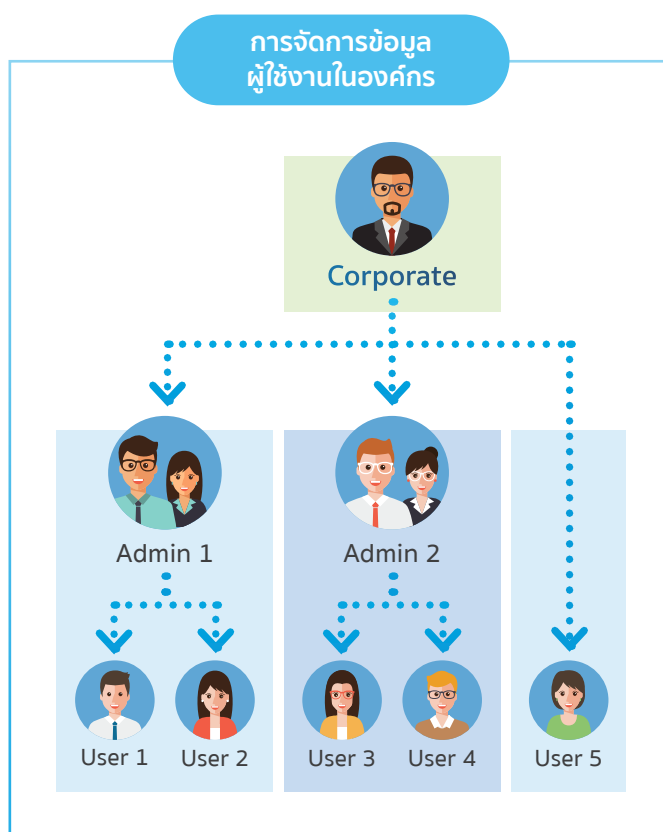


ขั้นตอนการลงทะเบียนยื่นคำขอใช้ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

- 1 ขั้นตอนที่ 1 ดาวนโหลดและติดตั้งโปรแกรม Ultimate Sign & Viewer ไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์
- 2 ขั้นตอนที่ 2 เชื่อมต่ออุปกรณ์ Token หรือ HSM ที่มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์และตั้งค่าโปรแกรม
- 3 ขั้นตอนที่ 3 ลงทะเบียน บ.อ.01 ผ่านโปรแกรมฯ โดยระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ระบบจะแสดงชื่อสถานประกอบการและที่ตั้งสำนักงาน ให้ตรวจสอบข้อมูล ระบุอีเมลที่ใช้ในการติดต่อกรมสรรพากร และลงลายมือชื่อเพื่อยืนยันการลงทะเบียน
- 4 ขั้นตอนที่ 4 ตรวจสอบอีเมล สร้างบัญชีผู้ใช้งานประเภทผู้ประกอบการ (Corporate) และกำหนดรหัสผ่าน (Password) ด้วยตนเอง
- 5 ขั้นตอนที่ 5 log in เข้าสู่ระบบบริการสมาชิก ที่เว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th>



เมื่อได้รับอนุมัติตามคำขอ บ.อ.01 แล้วระบบจะสร้างบัญชีผู้ใช้งานประเภท ผู้ประกอบการ (Corporate) ในนามของสำนักงานใหญ่ที่ขึ้นต้นด้วย CA ตามด้วยเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก ซึ่งผู้ประกอบการสามารถสร้างบัญชีผู้ใช้งาน และกำหนดสิทธิผู้ใช้งานภายในองค์กรได้ตามประเภทผู้ใช้งาน



> ประเภทของผู้ใช้งาน



บัญชีผู้ใช้งานหลักที่กรมสรรพากรออกให้สำหรับติดต่อกับกรมสรรพากร สามารถสร้างและกำหนดสิทธิการใช้งานระบบให้กับผู้ใช้งานภายในองค์กรของตนเองตามประเภทการใช้งานที่ต้องการทั้งประเภทผู้ดูแลระบบ (Admin) และผู้ใช้งาน (User)

บัญชีผู้ใช้งานลำดับรองจากผู้ประกอบการ (Corporate) โดยผู้ดูแลระบบ (Admin) จะได้รับสิทธิตามที่ผู้ใช้งานประเภทผู้ประกอบการ (Corporate) กำหนดให้ โดยผู้ดูแลระบบ (Admin) สามารถสร้างและกำหนดสิทธิผู้ใช้งานประเภทผู้ใช้งาน (User) ที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนเองได้

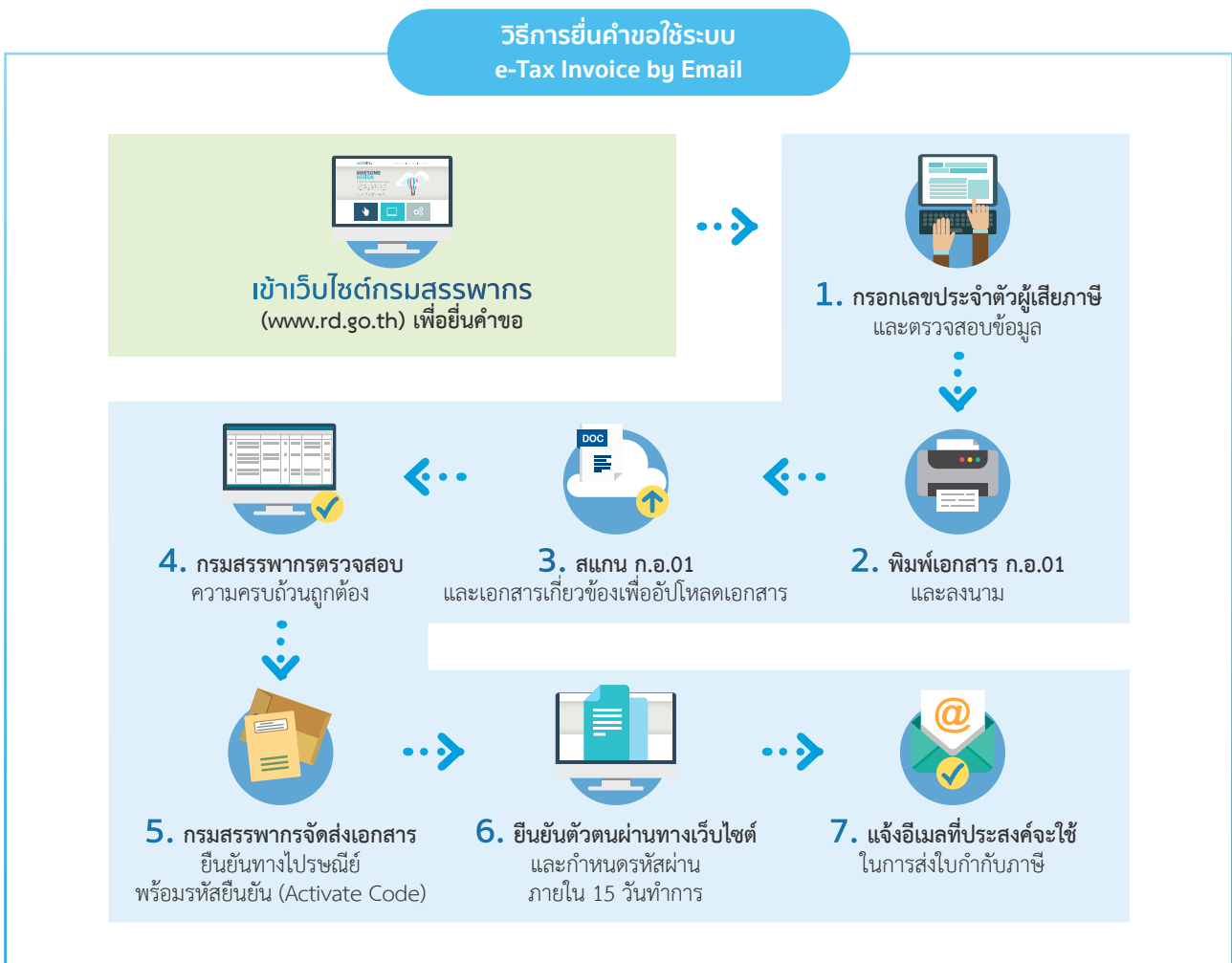
บัญชีผู้ใช้งานลำดับสุดท้ายที่ผู้ประกอบการ (Corporate) หรือผู้ดูแลระบบ (Admin) กำหนดสิทธิให้ใช้งานระบบตามที่ได้รับมอบหมาย

5.2 การเข้าสู่ระบบจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email

ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษีสามารถยื่นคำขออนุมัติ (ก.อ.01) กับกรมสรรพากร ผ่านเว็บไซต์ www.rd.go.th ที่หัวข้อ บริการอิเล็กทรอนิกส์ > e-Tax Invoice by Email

> เตรียมพร้อมก่อนลงทะเบียน ก.อ.01

1. มีอีเมลที่ใช้ติดต่อกับกรมสรรพากร และอีเมลที่ประสงค์จะใช้ในการส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
2. มีเครื่องคอมพิวเตอร์ที่เชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต
3. หลักฐานแสดงตน เช่น หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล บัตรประจำตัวประชาชนของผู้มีอำนาจลงนาม (สแกนแบบ ก.อ.01 และเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ส่งอัปโหลดผ่านเว็บไซต์)



เมื่อยื่นคำขอ ก.อ.01 และได้รับอนุมัติแล้ว ให้เข้าสู่ระบบเพื่อบันทึกอีเมลที่ประสงค์จะใช้ส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email ซึ่งผู้ใช้งานสามารถเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (Password) และแจ้งการเปลี่ยนแปลงอีเมลที่ใช้ติดต่อกับกรมสรรพากรได้

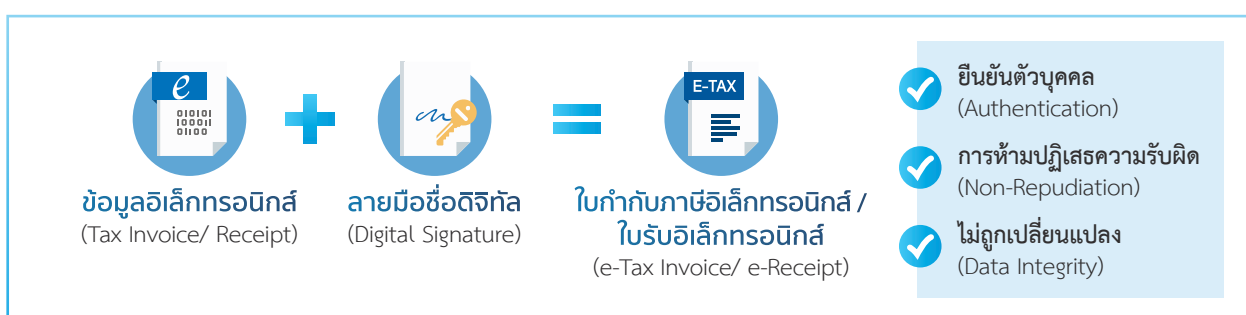
6

การจัดทำและนำเสนอข้อมูล

ด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

ขั้นตอนที่ 1 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

6.1 การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ส่งมอบแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ



> เอกสารที่จัดทำในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่

- ใบกำกับภาษี (เต็มรูป) ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบกำกับภาษี (อย่างย่อ) ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

จัดทำเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เช่น PDF, PDF/A-3, XML หรืออื่นๆ ซึ่งมีลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการ

> การส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ผู้ประกอบการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ได้ 2 วิธี



วิธีที่ 1 ส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่สอดคล้องกับ พ.ร.บ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 (มาตรา 15 - มาตรา 24) ซึ่งต้องเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีที่ตกลงกัน เช่น ส่งทางอีเมล เป็นต้น ซึ่งต้องจัดเก็บข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์

วิธีที่ 2 เมื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการร้องขอใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบกระดาษ สามารถนำไฟล์ข้อมูลที่จัดทำขึ้นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์นั้น จัดพิมพ์ออกทางเครื่องพิมพ์และส่งมอบเอกสารกระดาษแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการก็ได้โดยไม่ต้องปรากฏข้อความบนเอกสารว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการต้องจัดเก็บเอกสารในรูปแบบกระดาษ

อ้างอิง : ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2561

6.2 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร



> ประเภทเอกสารที่ต้องจัดทำเป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ มี 4 ประเภท ได้แก่

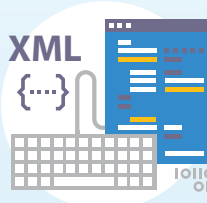
- ใบกำกับภาษี (เต็มรูป) ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

> รูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ต้องจัดทำเพื่อนำส่งข้อมูลแก่กรมสรรพากร

1. จัดทำข้อมูลใบกำกับภาษีหรือใบรับเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์แบบมีโครงสร้าง (XML Format) ตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA Recommendation on ICT standard for Electronic Transaction) ขมธอ.3-2560
2. ข้อมูล XML ที่จัดทำขึ้นต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ในรูปแบบ XAdES ด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

6.3 แนวทางการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์และการสร้างลายมือชื่อดิจิทัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ โดยสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)

สำหรับผู้ประกอบการที่ต้องการพัฒนาระบบให้รองรับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด แนะนำให้ศึกษามาตรฐานที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

ขมธอ.3-2560  มาตรฐานโครงสร้างข้อมูลสำหรับการจัดทำ e-Tax Invoice & e-Receipt ในรูปแบบ XML	ขมธอ.11-2560  มาตรฐานการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบ PDF/A-3	ขมธอ.14-2560  มาตรฐานการรับ-ส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และการลงลายมือชื่อดิจิทัลแบบ XAdES
--	--	---

ดาวน์โหลดเอกสาร <https://standard.etda.or.th/einvoice>

6.4 การตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล XML (XML Schema และ Schematron)

การนำเสนอข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้กรมสรรพากร ระบบรับข้อมูลของกรมสรรพากรจะตรวจสอบโครงสร้างข้อมูลและเงื่อนไขการใช้ข้อมูล (XML Schema และ Schematron) ว่าเป็นไปตามมาตรฐาน ขมธอ.3-2560 หรือไม่ เช่น ตรวจสอบประเภทของข้อมูล ความยาวของข้อมูล ความสัมพันธ์ของข้อมูล สถานะของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จะต้องไม่หมดอายุหรือไม่ถูกเพิกถอน รวมถึงรูปแบบของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

กรณีนำเสนอข้อมูลแล้วพบว่ามีข้อความตอบกลับ (Response Message) หรือมีสถานะนำเสนอไม่สำเร็จ ผู้ประกอบการต้องปรับปรุงไฟล์ข้อมูลให้ถูกต้องพร้อมลงลายมือชื่อดิจิทัล และนำเสนอข้อมูลใหม่อีกครั้ง

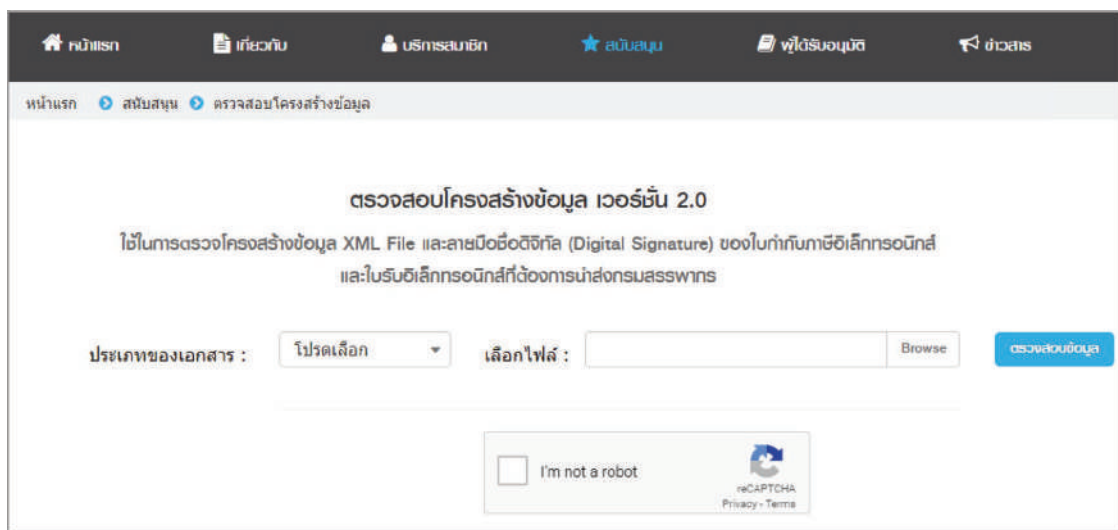
ดังนั้น ผู้ประกอบการที่พัฒนาระบบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ด้วยตนเอง แนะนำให้จัดทำข้อมูล XML ทดสอบและตรวจสอบโครงสร้างข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th> เมนู สนับสนุน เลือกรตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล

6.4.1 วิธีการตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล XML (Validator tool)

ผู้ประกอบการสามารถตรวจสอบ โครงสร้างข้อมูล XML และเงื่อนไขการใช้ข้อมูล (XML Schema และ Schematron) และตรวจสอบวิธีการลงลายมือชื่อดิจิทัลได้ 2 วิธี ดังนี้

วิธีที่ 1 นำไฟล์ข้อมูลที่จัดทำตรวจสอบกับไฟล์ XML Schema (XSD) และ Schematron (SCH) ด้วย XML Validate Tool เช่น XML Spy, Oxygen เป็นต้น

วิธีที่ 2 ตรวจสอบผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร <https://etax.rd.go.th> ที่เมนู สนับสนุน และเลือกเมนูย่อย ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล



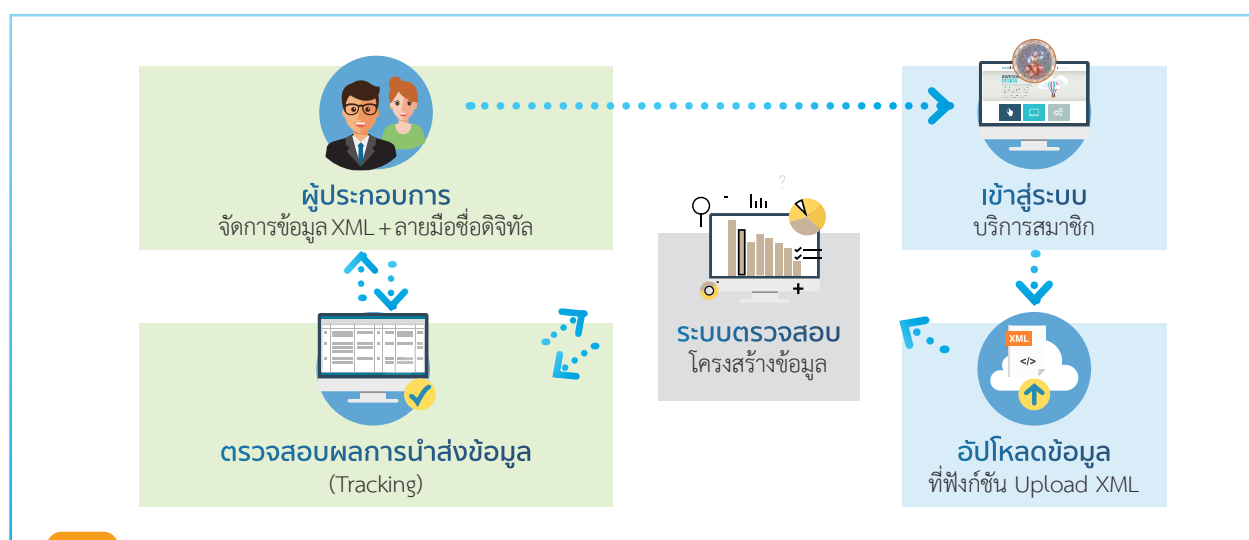
ภาพหน้าจอ ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล ผ่านเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th>

ขั้นตอนที่ 2 การนำส่งข้อมูล

การนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการ เป็นไปตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างกัน แต่สำหรับการนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรนั้นเป็นไปตามมาตรฐาน ชมธอ.3-2560 สามารถนำส่งข้อมูลได้ 3 ช่องทาง ได้แก่ Upload , Host to Host และผู้ให้บริการนำส่งข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ (Service Provider) สามารถเลือกช่องทางการนำส่งข้อมูลที่เหมาะสมกับสภาพของกิจการ โดยพิจารณาองค์ประกอบต่างๆ เช่น ปริมาณข้อมูล ขนาดของกิจการ ความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

01 Web Upload

ผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์จะมีบัญชีผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) เข้าใช้ระบบบริการสมาชิกผ่านเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th> ได้รับสิทธิในการนำส่งข้อมูลที่ฟังก์ชัน Upload XML และตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล ได้ที่ฟังก์ชัน ตรวจสอบนำส่งข้อมูล (Tracking) หรือเรียกดูรายงานการนำส่งย้อนหลังได้



> ขั้นตอนการนำส่งข้อมูลวิธี Web Upload

- 1 จัดเตรียมไฟล์ข้อมูล XML ที่นำส่ง โดยบีบอัดข้อมูล (.zip) มีขนาดไม่เกิน 2 MB ต่อการนำส่งข้อมูล 1 ครั้ง (แยกตามประเภทเอกสาร)
- 2 เข้าสู่ระบบบริการสมาชิก เลือกฟังก์ชัน Upload XML
- 3 เลือกประเภทเอกสารที่ต้องการส่ง และเลือกไฟล์ข้อมูลที่ต้องการอัปโหลด
- 4 เมื่อทำการอัปโหลด ระบบทำการตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล (Schema & Schematron)
- 5 ตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูลได้ที่ฟังก์ชัน Tracking

02 Host to Host

Host to Host เป็นวิธีการนำส่งข้อมูล XML โดยผู้ประกอบการทำการเชื่อมต่อระบบการรับส่งข้อมูลโดยตรงกับกรมสรรพากรเพื่อนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างกัน สำหรับผู้ประกอบการรายใหญ่ที่มีปริมาณข้อมูลจำนวนมากและมีความพร้อมในการพัฒนาระบบรับส่งข้อมูลตามมาตรฐาน ebXML (ชมธอ.14-2560) การใช้ช่องทางนำส่งวิธีนี้ ผู้ประกอบการต้องยื่นคำขออนุมัติต่อกรมสรรพากร และทำการทดสอบนำส่งข้อมูลกับกรมสรรพากรก่อนนำส่งข้อมูลจริง



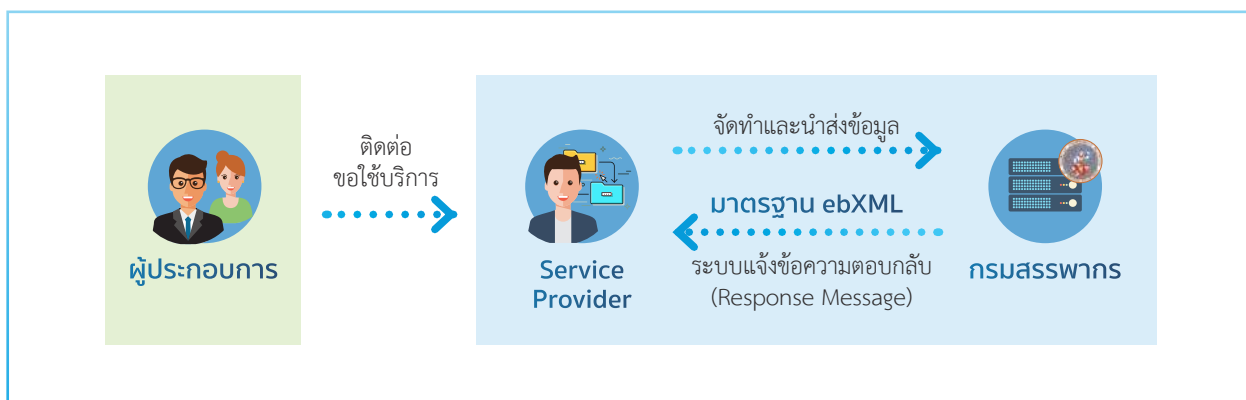
ขั้นตอนการยื่นคำขอและทดสอบการนำส่งข้อมูล

- 1 ขั้นตอนที่ 1 ยื่นคำขอเชื่อมต่อระบบข้อมูล
 1. ยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการนำส่งข้อมูลวิธี Host to Host
 2. กรมสรรพากรพิจารณาคุณสมบัติและอนุมัติ
 3. ผู้ประกอบการเตรียม SSL Certificate และเตรียมข้อมูลเพื่อกำหนด CPA
 4. ระบบจัดทำ CPA และแจ้งรหัสผ่านการนำส่งทดสอบทางอีเมลของผู้ประกอบการ
- 2 ขั้นตอนที่ 2 ทดสอบการนำส่งข้อมูลกับกรมสรรพากร
 1. ดาวน์โหลด CPA ทดสอบ
 2. นำ CPA ทดสอบไปตั้งค่าในระบบของผู้ประกอบการที่เชื่อมต่อกับกรมสรรพากร
 3. สร้างข้อมูลใบกำกับภาษีหรือใบรับตามมาตรฐาน XML File เพื่อนำส่งทดสอบ
 4. ส่งข้อมูลทดสอบได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด
 5. ระบบตรวจสอบโครงสร้าง XML และแจ้งผลการนำส่งทางอีเมล
- 3 ขั้นตอนที่ 3 ดาวน์โหลด CPA ใช้จริง (กรณีผ่านการทดสอบ)
 1. ดาวน์โหลด CPA ใช้งานจริงไปตั้งค่าในระบบของผู้ประกอบการ
 2. นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร

ข้อมูลที่น่าส่งวิธี Host to Host ระบบของกรมสรรพากรจะแจ้งผลการรับข้อมูลทันทีและจะมีข้อความแจ้งตอบกลับ (Response message) เป็นรายไฟล์ข้อมูล ซึ่งผู้ใช้งานสามารถตรวจสอบผลและเรียกดูรายงานทั้งหมดได้ที่ฟังก์ชัน Tracking

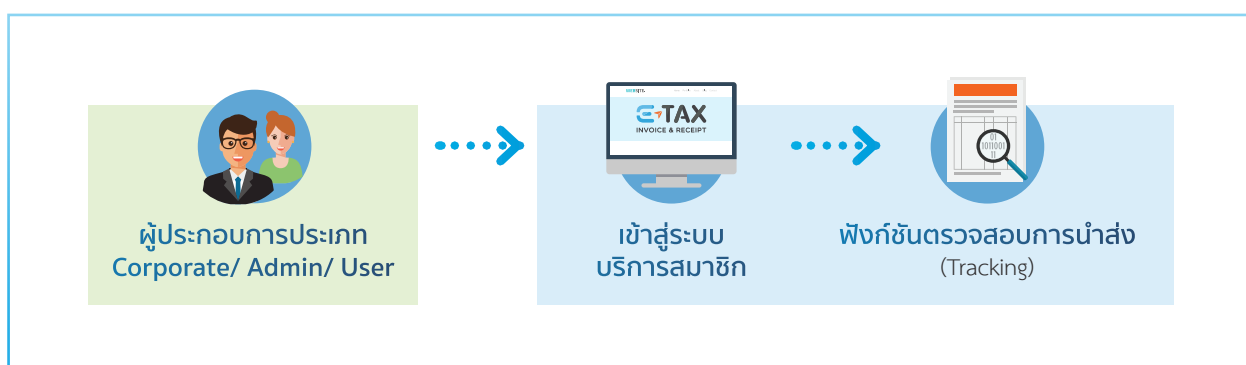
ข้อเสนอแนะ : Host to Host เป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลแบบ Electronic Business Extensible Markup Language (ebXML) ศึกษาแนวทางการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงานได้ที่ข้อเสนอแนะมาตรฐานฯ ชมธอ.14-2560

03 Service Provider



ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (Service Provider) เป็นผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ช่วยจัดการข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์แทนผู้ประกอบการ (ผู้ใช้บริการ) ด้วยระบบรับส่งข้อมูลที่เชื่อมต่อกับระบบข้อมูลของกรมสรรพากร ที่มีมาตรฐานความมั่นคงปลอดภัยด้านระบบสารสนเทศ และมีระบบงานสนับสนุนการทำงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการ ทั้งนี้ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าว ต้องมีคุณสมบัติตามแนบท้ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 15) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จึงเป็นทางเลือกสำหรับผู้ประกอบการที่ไม่ต้องการลงทุนหรือพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์หรือซอฟต์แวร์ด้วยตนเอง

ขั้นตอนที่ 3 การตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล



เมื่อผู้ประกอบการ (Corporate) หรือผู้ดูแลระบบ (Admin) หรือผู้ใช้งานทั่วไป (User) นำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (XML File) ให้กรมสรรพากรเรียบร้อยแล้ว สามารถติดตามและตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูลได้ที่ ฟังก์ชัน ระบบตรวจสอบการนำส่งข้อมูล (Tracking) หรือดาวน์โหลดเรียกดูรายงานการนำส่งข้อมูลในรูปแบบไฟล์ Excel ก็ได้

ขั้นตอนที่ 4 การเก็บรักษาข้อมูล

ผู้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และผู้ซื้อหรือผู้รับบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องเก็บรักษาไว้ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

- 1** ข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้ โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และ
- 2** เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้สร้าง ส่ง หรือได้รับข้อมูลนั้น หรืออยู่ในรูปแบบที่สามารถแสดงข้อความที่สร้าง ส่ง หรือได้รับให้ปรากฏอย่างถูกต้องได้ และ
- 3** เก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทาง และปลายทางของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนวันและเวลาที่ส่งหรือได้รับข้อความดังกล่าว

ทั้งนี้การเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ต้องปฏิบัติตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร และพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ข้อแนะนำ : ควรจัดเก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ด้วยระบบสารสนเทศที่มีการรักษาความปลอดภัย

E-TAX

INVOICE BY EMAIL

ไม่เกิน
30 ล้าน/ปี



ระเบียบกรมสรรพากร

ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ
e-Tax Invoice by email พ.ศ. 2560

ลงทะเบียน ก.อ.01 ที่เว็บไซต์กรมสรรพากร

🌐 <https://www.rd.go.th/publish/27659.0.html>

Upload แบบ ก.อ.01 และเอกสาร
ผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร

สรรพากรพื้นที่ ตรวจสอบคุณสมบัติ
และส่ง Activate Code

ผู้ประกอบการยืนยันการลงทะเบียน
ด้วย Activate Code

แจ้งอีเมลที่ใช้งาน

จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (ยกเว้นใบรับ)
ส่งทางอีเมลให้ระบบ e-Tax Invoice by Email
ประทับรับรองเวลา (e-Timestamping)

TO : ผู้ซื้อ
CC : csemail@etax.teda.th

E-TAX

INVOICE & RECEIPT

ไม่จำกัด
รายได้



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 15)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ ส่งมอบ
และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ซอฟต์แวร์สำเร็จรูป

จัดหาซอฟต์แวร์

1. ติดต่อผู้จำหน่ายซอฟต์แวร์
2. ติดต่อสมาคมอุตสาหกรรม
ซอฟต์แวร์แห่งประเทศไทย

พัฒนาเอง

ปรับปรุงระบบบัญชี

ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์

🌐 <https://etax.rd.go.th>

จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

บริษัท ไทยดิจิทัลไอดี จำกัด

🌐 www.thaidigitalid.com

บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)

🌐 <http://ca.inet.com>

ลงทะเบียน บ.อ.01 ผ่านโปรแกรม Ultimate sign & Viewer

🌐 <https://etax.rd.go.th>

จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล

ส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์
ให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร
ผ่าน 3 ช่องทาง

- Upload
- Host to Host
- ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
(Service Provider)

ภาคผนวก ก

เตรียมความพร้อมด้านเทคโนโลยี

01 คุณลักษณะ Hardware

ผู้ใช้งานต้องเตรียมความพร้อมด้านฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่ใช้ โดยมีรายละเอียดความต้องการขั้นต่ำของ Hardware สำหรับดาวน์โหลดโปรแกรมและการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต ดังนี้

Specification	Detail
Operating System	Windows XP ขึ้นไป
CPU	1 GHz ขึ้นไป
Main Memory	Window 32 bit 1 GB ขึ้นไป หรือ Window 64 bit 2 GB ขึ้นไป
Hard disk capacity	Window 32 bit 16 GB ขึ้นไป หรือ Window 64 bit 20 GB ขึ้นไป
Network connectivity	Enabled
USB Port	Available

02 คุณลักษณะ Web Browser

Web Browser	Version
Internet Explorer	เวอร์ชัน 11 เป็นต้นไป
Google Chrome	เวอร์ชัน 51 เป็นต้นไป
Mozilla Firefox	เวอร์ชัน 48 เป็นต้นไป

ภาคผนวก ข

ตัวอย่างใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML

(ชมร.3-2560)

```

<rsm:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice
  xmlns:ram="urn:etda:uncefact.data.standard:TaxInvoice_ReusableAggregateBusinessInformationEntity:2"
  xmlns:rsm="urn:etda:uncefact.data.standard:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice:2"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:schemaLocation="urn:etda:uncefact.data.standard:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice:2 file:///data
/standard/TaxInvoice_CrossIndustryInvoice_2p0.xsd">
  <rsm:ExchangedDocumentContext>
    <ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
      <ram:ID schemeAgencyID="ETDA" schemeVersionID="v2.0">ER3-2560</ram:ID>
    </ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
  </rsm:ExchangedDocumentContext>
  <rsm:ExchangedDocument>
    <ram:ID>RDTIV0575526000058001</ram:ID>
    <ram:Name>ใบกำกับภาษี</ram:Name>
    <ram:TypeCode>388</ram:TypeCode>
    <ram:IssueDateTime>2016-09-12T19:19:25.0</ram:IssueDateTime>
    <ram:CreationDateTime>2016-09-12T15:51:26.0</ram:CreationDateTime>
    <ram:IncludedNote>
      <ram:Subject>หมายเหตุ</ram:Subject>
    </ram:IncludedNote>
  </rsm:ExchangedDocument>
  <rsm:SupplyChainTradeTransaction>
    <ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>
      <ram:SellerTradeParty>
        <ram:Name>บริษัท ร่วมสมัยธุรกิจรวมอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด</ram:Name>
        <ram:SpecifiedTaxRegistration>
          <ram:ID schemeID="TXID">057552600909900000</ram:ID>
        </ram:SpecifiedTaxRegistration>
        <ram:PostalTradeAddress>
          <ram:PostcodeCode>10310</ram:PostcodeCode>
          <ram:CityName>1017</ram:CityName>
          <ram:CitySubDivisionName>101701</ram:CitySubDivisionName>
          <ram:CountryID schemeID="3166-1 alpha-2">TH</ram:CountryID>
          <ram:CountrySubDivisionID>10</ram:CountrySubDivisionID>
          <ram:BuildingNumber>3/34</ram:BuildingNumber>
        </ram:PostalTradeAddress>
      </ram:SellerTradeParty>
    </ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>
  </rsm:SupplyChainTradeTransaction>
</rsm:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice>

```



```

<ram:BuyerTradeParty>
  <ram:Name>ชรา อีพี</ram:Name>
  <ram:SpecifiedTaxRegistration>
    <ram:ID schemeID="NIDN">1104599001271</ram:ID>
  </ram:SpecifiedTaxRegistration>
  <ram:PostalTradeAddress>
    <ram:PostcodeCode>10330</ram:PostcodeCode>
    <ram:LineThree>สุพาซอย 10</ram:LineThree>
    <ram:StreetName>พระราม 6</ram:StreetName>
    <ram:CityName>1004</ram:CityName>
    <ram:CitySubDivisionName>100402</ram:CitySubDivisionName>
    <ram:CountryID schemeID="3166-1 alpha-2">TH</ram:CountryID>
    <ram:CountrySubDivisionID>10</ram:CountrySubDivisionID>
    <ram:BuildingNumber>799/89</ram:BuildingNumber>
  </ram:PostalTradeAddress>
</ram:BuyerTradeParty>
<ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>
<ram:ApplicableHeaderTradeDelivery>
  <ram:ShipToTradeParty>
    <ram:PostalTradeAddress>
      <ram:PostcodeCode>10330</ram:PostcodeCode>
      <ram:LineThree>สุพาซอย 10</ram:LineThree>
      <ram:StreetName>พระราม 6</ram:StreetName>
      <ram:CityName>1004</ram:CityName>
      <ram:CitySubDivisionName>100402</ram:CitySubDivisionName>
      <ram:CountryID schemeID="3166-1 alpha-2">TH</ram:CountryID>
      <ram:CountrySubDivisionID>10</ram:CountrySubDivisionID>
      <ram:BuildingNumber>799/89</ram:BuildingNumber>
    </ram:PostalTradeAddress>
  </ram:ShipToTradeParty>
</ram:ApplicableHeaderTradeDelivery>
<ram:ApplicableHeaderTradeSettlement>
  <ram:InvoiceCurrencyCode listID="ISO 4217 3A">THB</ram:InvoiceCurrencyCode>
  <ram:ApplicableTradeTax>
    <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>
    <ram:CalculatedRate>7</ram:CalculatedRate>
    <ram:BasisAmount>63050</ram:BasisAmount>
    <ram:CalculatedAmount>4413.50</ram:CalculatedAmount>
  </ram:ApplicableTradeTax>
  <ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
    <ram:ChargeIndicator>>false</ram:ChargeIndicator>
    <ram:ActualAmount>2500</ram:ActualAmount>
    <ram:TypeCode>95</ram:TypeCode>
  </ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
  <ram:SpecifiedTradeSettlementHeaderMonetarySummation>
    <ram:LineTotalAmount>63050</ram:LineTotalAmount>
    <ram:AllowanceTotalAmount>2500</ram:AllowanceTotalAmount>
    <ram:TaxBasisTotalAmount>60550</ram:TaxBasisTotalAmount>
    <ram:TaxTotalAmount>4238.50</ram:TaxTotalAmount>
    <ram:GrandTotalAmount>64788.50</ram:GrandTotalAmount>
  </ram:SpecifiedTradeSettlementHeaderMonetarySummation>
</ram:ApplicableHeaderTradeSettlement>
<ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>

```

```

<ram:AssociatedDocumentLineDocument>
  <ram:LineID>1</ram:LineID>
</ram:AssociatedDocumentLineDocument>
<ram:SpecifiedTradeProduct>
  <ram:ID>PR00001</ram:ID>
  <ram:Name>ดินสอเขียนคิ้ว</ram:Name>
  <ram:IndividualTradeProductInstance>
    <ram:ExpiryDateTime>1970-01-01T07:00:00.0</ram:ExpiryDateTime>
  </ram:IndividualTradeProductInstance>
</ram:SpecifiedTradeProduct>
<ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
  <ram:GrossPriceProductTradePrice>
    <ram:ChargeAmount>359</ram:ChargeAmount>
  </ram:GrossPriceProductTradePrice>
</ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
<ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
  <ram:BilledQuantity unitCode="PIECE">150</ram:BilledQuantity>
</ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
<ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
  <ram:ApplicableTradeTax>
    <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>
    <ram:CalculatedRate>7</ram:CalculatedRate>
    <ram:BasisAmount>52350</ram:BasisAmount>
    <ram:CalculatedAmount>3664.50</ram:CalculatedAmount>
  </ram:ApplicableTradeTax>
  <ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
    <ram:ChargeIndicator>false</ram:ChargeIndicator>
    <ram:ActualAmount>1500.00</ram:ActualAmount>
    <ram:ReasonCode>95</ram:ReasonCode>
    <ram:Reason>ส่วนลดจากราคาปกติ</ram:Reason>
  </ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
  <ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
    <ram:TaxTotalAmount>3664.5</ram:TaxTotalAmount>
    <ram:NetLineTotalAmount
currencyID="THB">52350</ram:NetLineTotalAmount>
    <ram:NetIncludingTaxesLineTotalAmount
currencyID="THB">56014.5</ram:NetIncludingTaxesLineTotalAmount>
  </ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
</ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
<ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
  <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
    <ram:LineID>2</ram:LineID>
  </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
  <ram:SpecifiedTradeProduct>
    <ram:ID>ST20061602</ram:ID>
    <ram:Name>บริษัทยอน</ram:Name>
    <ram:IndividualTradeProductInstance>
      <ram:BatchID>1/8</ram:BatchID>
      <ram:ExpiryDateTime>2016-06-30T07:00:00.0</ram:ExpiryDateTime>
    </ram:IndividualTradeProductInstance>
  </ram:SpecifiedTradeProduct>
  <ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
    <ram:GrossPriceProductTradePrice>
      <ram:ChargeAmount>39</ram:ChargeAmount>
    </ram:GrossPriceProductTradePrice>
  </ram:SpecifiedLineTradeAgreement>

```



```

        <ram:GrossPriceProductTradePrice>
        <ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
        <ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
            <ram:BilledQuantity unitCode="PIECE">300</ram:BilledQuantity>
        <ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
        <ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
            <ram:ApplicableTradeTax>
                <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>
                <ram:CalculatedRate>7</ram:CalculatedRate>
                <ram:BasisAmount>10700</ram:BasisAmount>
                <ram:CalculatedAmount>749</ram:CalculatedAmount>
            <ram:ApplicableTradeTax>
            <ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
                <ram:ChargeIndicator>>false</ram:ChargeIndicator>
                <ram:ActualAmount>1000.00</ram:ActualAmount>
                <ram:ReasonCode>95</ram:ReasonCode>
                <ram:Reason>ส่วนลดจากราคาปกติ</ram:Reason>
            <ram:SpecifiedTradeAllowanceCharge>
            <ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
                <ram:TaxTotalAmount>749</ram:TaxTotalAmount>
                <ram:NetLineTotalAmount currencyID="THB">10700</ram:NetLineTotalAmount>
                <ram:NetIncludingTaxesLineTotalAmount
currencyID="THB">11449</ram:NetIncludingTaxesLineTotalAmount>
                <ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
            <ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
        <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
            <rsm:SupplyChainTradeTransaction>
<ds:Signature xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" Id="xmldsig-186cb59fc7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e">
<ds:SignedInfo>
<ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315"></ds:CanonicalizationMethod>
<ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmldsig-more#rsa-sha512"></ds:SignatureMethod>
<ds:Reference Id="xmldsig-186cb59fc7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-ref0" URI="">
<ds:Transforms>
<ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped-signature"></ds:Transform>
<ds:Transforms>
<ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmenc#sha512"></ds:DigestMethod>
<ds:DigestValue>b4R8f69mpNJPtI2Zt9FOZWniRwjf2fiqKFv0g5EGBeRQqr6fTVJE0CDZ82oJrLyzuReCmUu-I1/A
QwfbZeoTHw=</ds:DigestValue>
<ds:Reference>
<ds:Reference Type="http://uri.etsi.org/01903#SignedProperties" URI="#xmldsig-186cb59fc7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-signedprops">
<ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmenc#sha512"></ds:DigestMethod>
<ds:DigestValue>VvqXofGma8O/8aYD7uge2fP0bs7yXU8q33igPwTxvkJ9BtPfO3YLItgqcugXTf7E6DjxgodRxEl
3lCa5f2sMQ=</ds:DigestValue>
<ds:Reference>
<ds:SignedInfo>
<ds:SignatureValue Id="xmldsig-186cb59fc7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-sigvalue">
jeQgVunXAQ/ZLE6QgwAqAtVy2vOE5geDhH30WeKPe0VrCNAPvCh-bXvv6pivLMnTD4bqJHGziA/T
lSnkyaEqr1+HOFBQfWa7QQ1EgsDqSUvZSaIdSabTUXuBhY4oYZoT5sv6EzLgJvUG2IwBpSXPvLKU
o6hyS9HJVnkj2SifOPBdpLZegX1rhUIp4yiAvjZEehnyd+T4mi7QvGgv9jRgxssVS8nS7Wfa8Mp
JTfOVc9pUjC/8DIYw/VvrFmHJsKqNEGrOY4CcHG7W.6RO.m31rWQdaCfP4JZpmODDE0qCv36xy6p
WXUdC58UτFL25rmHE8uWxL3JBrijPefADtf4xg=

```

```

<ds:SignatureValue>
<ds:KeyInfo>
<ds:X509Data>
<ds:X509Certificate>
MIIFtDCCA5ygAwIBAgIEUz5kSjANBgkqhkiG9w0BAQUFADBUMQswCQYDVQQGEwJUSDEoMCYGA1UE
ChMfVGHhaSBEdWdpdGFsIEIEIENvbXBhbnkgTGltZXRIZDEbMBkGA1UEAxMSVGHhaSBEdWdpdGFs
IEIEIENBMB4XDTE2MDkxNDA5NTg0MFOxMDTE4MDkxNDEwMjg0MFOwUzELMAkGA1UEBhMCVEgxFjAU
BgNVBAoTDTA1NzU1MjYwMDAwNTgxLDAqBgNVBAMTIOISUFOR1JBSSBTSU5USEFORUUGQ09NUEFO
WSBMSU1JVEVEMIBljbANBgkqhkiG9w0BAQEFAAOCAQ8AMIIBCgKCAQEAs8AXE7GApbTQgQSYAgla
b1QcJZW2AmUHmNqy9EDav6MsBoHVyMRJedjHWDfZCrU34suVoyNvPbhLAcEqYk87F2nS6GdIO
pn2N/OJxnOT6J2Bamz1c+SgIjPQ9unicbLhPFwWwycGrMRWSly7/kerJKMU4xcEDJBKIBKuJ44ac
oRXUUY3nOpFwdNjQ0TYlaxPnsIof/5X+6+UdyQKq+71ZJlyfq161fPA6KS0bZ53VPjXOBLbcQA6q
vg7OUErSEyojqTvtpe302m-j0xz1Hi29X7AcizX7vYoxVS4kW5CTXvcPT6WOb6cj-cFPsa7rW10
DPYbMitGvYo3YX5xpbQIDAQABo4IBjTCCAYkwDgYDVR0PAQH/BAQDAgTwMAwGA1UdEwEBwQCMAAw
gZGGA1UdIASBkDCBjTCBigYLKwYBBAGB2IEDAQEwezAoBggrBgEFBQcCARYcaHR0cDovL3d3dy50
aGFpZGlnaXRhbGlkLnVbTBPBggrBgEFBQcCAjBDGKFUaGlzIGNlcnRpZmljYXRlIGlzlGFwcGxp
Y2FibGUgdG8gdGhlIHJlbGV2YW50IENlcnRpZmljYXRlIFBvbGljeTcBrAYDVR0fBIGkMIGhMDKk
MKAuhiXodHRwOi8vd3d3LnRoYwWlkaWdpdGFsaWQuY29tL2NkeC90ZGlkX2NhLnNyYDVR0fBGMgZ6Rl
MGMxMzA1BgNVBAYTAIRIMSGwJgYDVRQKEx9UaGFpIERpZ210YWwWgSUQgQ29tcGFueSBMAw1pdGVk
MRswGQYDVQQDEExJUAqGFpIERpZ210YWwWgSUQgQ0ExDTALBgNVBAMTBNSTDgWwHwYDVR0jBBgwFoAU
TRqaTWszsYDttzJf4FwxhcqWlgwDQYJKoZIhvcNAQEFBQADggIBAFdy7CPamM45RKt8AEQflcRT
QqN5KSuTGwWPUtTiebv0VYL7s53sVrAMISq2n3PWYb15aEnFikRORjvksqD.XOuoeeonT3Mo5u
vcJcZmfkMeJ5MlbQFeY/YyjqvHy8hNb0lfe2GnVxZbKDYc8i7GWpo9PI6DrXfzZjF9dtlyu3b8x
gqk65nFSyPvEgYZgW0d05aTK1ZOdW7ZLMnw/MnIX7GYAuEp5SWC/wPwz2Fz3lbR6vOnMiZBk5s3
NhO69qk1l1oaPRC1DAzR66pTboRsrHifstYHsguyx8lIUC2KRuqaZs2w7Lz0cDLYMImqVbjnrE
5XYDpRJ6wjpRI6SbrovixrlhRcUnhDTS0HqvOci5qX3r-u9fHvTjzJ4Nfc4FajCiFK05xogw+3
oU3PhSTfntxSXY0MUP1r3HgwglkzaQIR1aaLYvGDpoavFknZtTutDGdvT7qUiArNUyo5Y4PTyM
WF8ASOUja9ew9gasoNcYL5dd6z2gScByHXywQARPI8oxIz8FLYdme0mXfamo1cHv036Y5D5phRp9
W4mszULWAUhrHOBmi7tm25cuEm4SHQWNR74iNHrkZHMAYbdNjJv1lkHWGzyYxDx2b-hoOgSMwA9
vRPj2g5FSZq0mbbeX+McFoRSCU52OMuaPrdr34f5nmiR8hy/M7P
<ds:X509Certificate>
<ds:X509Data>
<ds:KeyInfo>
<ds:Object><xades:QualifyingProperties xmlns:xades="http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2#" xmlns:xades141="http://uri.etsi.org/01903/v
Target="#xmldsig-186cb59fc7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e"><xades:SignedProperties Id="xmldsig-186cb59fc7be-4e9d-a1e8-9fa3
signedprops"><xades:SignedSignatureProperties><xades:SigningTime>2016-09-
21T16:13:09.320+07:00</xades:SigningTime><xades:SigningCertificate><xades:Cert><xades:CertDigest><ds:DigestMethod
Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmldsig#sha512"><ds:DigestMethod><ds:DigestValue>oVP4tTCsjetfuZFkhaJK0wqzC
4L5AHRFMYLEE4wmt2xZjc7R6ehPFN/8Wv9mTNgUOeLV
A80kP7CM6A—<ds:DigestValue><xades:CertDigest><xades:IssuerSerial><ds:X509IssuerName>CN-etda.or.th,O- Electronic
Transactions Development Agency
,C=TH<ds:X509IssuerName><ds:X509SerialNumber>1369334858<ds:X509SerialNumber><xades:IssuerSerial></xades:Cert>
gningCertificate><xades:SignedSignatureProperties><xades:SignedProperties><xades:QualifyingProperties></ds:Object>
<ds:Signature></rsm:TaxInvoice_CrossIndustryInvoice>

```

ตัวอย่างไฟล์ XML อ้างอิงจาก : ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ว่าด้วย
ข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ เวอร์ชัน 2.0 (ชมธอ.3-2560)



ติดต่อสอบถามได้ที่

1161 RD INTELLIGENCE CENTER
ศูนย์สารสนเทศสรรพากร บริการด้วยใจ ใส่ใจทุกคำถาม

 02 272 9771

 <https://etax.rd.go.th>

 e_taxinvoice@rdserver.rd.go.th