



01

OVERVIEW

ภาพรวมการจัดทำและนำเสนอข้อมูล
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

E-TAX
INVOICE & RECEIPT



OVERVIEW

ภาพรวมการจัดทำและนำส่งข้อมูล

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

คำนำ

กรมสรรพากรพัฒนาระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจรสอดคล้องตามโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ภายใต้แผนยุทธศาสตร์โครงสร้างพื้นฐานการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) เพื่อพัฒนาระบบการชำระเงินของไทยให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่าง ๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นการผลักดันให้ระบบการชำระเงินและระบบภาษีของประเทศก้าวสู่การเป็นเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) โดยกรมสรรพากรได้รับความร่วมมือจากทั้งหน่วยงานภาครัฐและเอกชน ในการส่งเสริมและสนับสนุนการทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการให้สามารถดำเนินการจัดทำและส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ตามที่กฎหมายกำหนด และมีความน่าเชื่อถือปลอดภัยตามมาตรฐานสากล

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการที่สนใจจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับที่ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อหรือที่เรียกว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) โดยหน่วยงานและผู้ประกอบการ สามารถศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในเบื้องต้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการศึกษา และเตรียมความพร้อม ตลอดจนการพัฒนาระบบงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์เป็นไปอย่างถูกต้อง

สารบัญ

1. ทำความเข้าใจกันก่อน	4
2. ภาพรวมของระบบ	7
3. ศึกษาความพร้อม	9
4. ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์	10
5. ลงทะเบียน	11
6. การจัดทำและนำส่งข้อมูล e-Tax Invoice & e-Receipt	
• ขั้นตอนที่ 1 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์	16
• ขั้นตอนที่ 2 การนำส่งข้อมูล	22
• ขั้นตอนที่ 3 การตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล	25
• ขั้นตอนที่ 4 การเก็บรักษาข้อมูล	26
ภาคผนวก ก	28
เตรียมความพร้อมด้านเทคโนโลยี	
ภาคผนวก ข	29
ตัวอย่างใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์	

 กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์
กรมสรรพากร
90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน
แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

 RD Intelligence Center 1161

 e_taxinvoice@rdservice.rd.go.th

 ขอสงวนสิทธิ์ตามกฎหมาย ห้ามมิให้นำไป
ตีพิมพ์เป็นหนังสือหรืออื่นใด เพื่อแสวงหา
ผลประโยชน์ทางพาณิชย์ทั้งทางตรง
และทางอ้อมโดยมิได้รับอนุญาต



1

ทำความเข้าใจกันก่อน

ผู้ประกอบการ e-Tax Invoice & e-Receipt

> วัตถุประสงค์และประโยชน์การจัดทำ
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

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)

ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร และให้หมายความรวมถึงใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร และใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และได้ลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Signature) โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)



ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)

ใบรับหรือใบเสร็จรับเงิน ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และได้ลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Signature) โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)



ผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์

1. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศรายชื่อให้เป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ
2. มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้รับการรับรองจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ
3. มีระบบที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดทำ และส่งให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการมีข้อความถูกต้องครบถ้วนเช่นเดียวกับขณะที่สร้าง ส่ง และรับ โดยใช้วิธีการที่เชื่อถือได้และสามารถแสดงข้อความได้ภายหลัง โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลงรวมทั้งสามารถพิสูจน์ได้ว่าไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยไร้ร่องรอย หรือไม่มีการเปลี่ยนแปลงรายการในเอกสารที่ออกระหว่างทาง



ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)

ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือการบันทึกอื่นใดซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างเจ้าของลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์กับข้อมูลสำหรับใช้สร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)



ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Signature)

ข้อความหรือสัญลักษณ์ที่สร้างขึ้นด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์โดยการคำนวณทางคณิตศาสตร์เข้ารหัสอัลกอริทึมแบบอสมมาตร (Asymmetric Key Algorithms) บนพื้นฐานวิทยาการเข้ารหัสลับ (Encryption) และใช้คู่ระบบคีย์กุญแจ (Key Pair) โดยนำไปคำนวณร่วมกับกุญแจส่วนตัว (Private Key) ของผู้ลงลายมือชื่อในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ในลักษณะที่สามารถจะใช้กุญแจสาธารณะ (Public Key) ของผู้ลงลายมือชื่อตรวจสอบได้ว่า ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Signature) นั้น ได้สร้างขึ้นโดยกุญแจส่วนตัว (Private Key) ของผู้ลงลายมือชื่อนั้นหรือไม่ และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงภายหลังการลงลายมือชื่อหรือไม่



ประโยชน์ของการรับรองข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ

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



หน้าที่ของผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์

1. จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมสรรพากรกำหนด
2. ส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
3. ส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้กรมสรรพากรตามระยะเวลาที่กำหนด
4. เก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด



ผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สามารถนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรได้ 3 ช่องทาง

1. **Upload** การนำส่งข้อมูลด้วยวิธีการอัปโหลดผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร
2. **Host to Host** การนำส่งข้อมูลโดยการเชื่อมต่อระบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการโดยตรงกับระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร
3. **Service Provider** การนำส่งข้อมูลผ่านผู้ให้บริการจัดทำหรือนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีคุณสมบัติตามที่กรมสรรพากรกำหนด

2

ภาพรวมของระบบ

> ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
(e-Tax Invoice & e-Receipt)

ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) จะต้องยื่นแบบคำขอให้ประกาศรายชื่อเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (แบบ บ.อ.01) ต่ออธิบดีกรมสรรพากร เมื่อได้รับการประกาศรายชื่อแล้วจึงจะสามารถจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ (ใบเสร็จรับเงิน) ให้อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เช่น XML, PDF, PDF/A-3 หรืออื่นๆ ที่สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และมีการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้ระบุตัวตนของผู้เป็นเจ้าของลายมือชื่อที่ออกเอกสารอิเล็กทรอนิกส์โดยไม่อาจปฏิเสธความรับผิดชอบได้ ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “การลงลายมือชื่อดิจิทัล” และส่งเอกสารให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือตามที่ตกลงกันซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 สำหรับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเมื่อได้รับเอกสารดังกล่าวแล้ว มีหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด

โดยผู้ประกอบการยังมีหน้าที่จัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีหรือใบรับให้อยู่ในรูปแบบ XML ตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (ขมธอ. 3-2560) และลงลายมือชื่อดิจิทัล นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด โดยมีหลายช่องทางให้เลือกใช้ตามความเหมาะสมของธุรกิจ ได้แก่

- การนำส่งข้อมูลด้วยวิธีการอัปโหลด (Upload XML)
- การนำส่งข้อมูลแบบ Host to Host
- การนำส่งข้อมูลผ่านผู้ให้บริการ (Service Provider)

ทั้งนี้ กรณีผู้ประกอบการมอบหมายให้ผู้ให้บริการฯ (Service Provider) ดำเนินการนำส่งข้อมูลหรือจัดทำและนำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แทนผู้ประกอบการก็ได้ โดยสามารถดูรายชื่อผู้ให้บริการฯ (Service Provider) ได้ที่เว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th>

ภาพรวม e-Tax Invoice & e-Receipt



1. ผู้ประกอบการ (Corporate)

เตรียมความพร้อมและ
จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์



2. ลงทะเบียน

ยื่นแบบ บ.อ.01
และยื่นยันตัวตน



สร้างบัญชีผู้ใช้งาน



ได้รับการประกาศรายชื่อ
ให้เป็นผู้มีสิทธิจัดทำ



3. จัดทำและส่งมอบ ให้ผู้ซื้อสินค้า / ผู้รับบริการ

3.1 ดำเนินการด้วยตนเอง

จัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับ
ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



ลงลายมือชื่อโดยใช้
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์
ของตนเอง

3.2 มอบหมายให้ Service Provider ดำเนินการ

จัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับ
ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



ลงลายมือชื่อโดยใช้
ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์
ของ Service Provider



4. จัดทำและส่งข้อมูล ให้กรมสรรพากร



Upload XML



Host to Host



Service Provider



5. เก็บรักษา

- ประมวลรัษฎากร
- พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
- พระราชบัญญัติว่าด้วย
ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544

3

ศึกษาความพร้อม

> เริ่มต้นเป็นผู้ประกอบการที่มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt)

จำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ และวิธีการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งการปรับปรุงระบบงานขายสินค้าหรือบริการของกิจการให้รองรับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ส่งให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และพร้อมส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรได้ตามที่กฎหมายกำหนด ขั้นตอนเพื่อเตรียมความพร้อม ดังนี้

1 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544
- กฎกระทรวง ฉบับที่ 384 (พ.ศ. 2565) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์
- ประกาศสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (ชมธอ. 3-2560)
- ประกาศสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน (ชมธอ. 14-2560)

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

3 พิจารณาระบวนการทางธุรกิจ (Business Process) และประเมินความพร้อมในการจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามรูปแบบที่เหมาะสมกับกิจการ

4 ปรับปรุงหรือพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ของกิจการให้สามารถรองรับการจัดทำ ส่ง และจัดเก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้

5 จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

6 ยื่นคำขอให้ประกาศรายชื่อเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (แบบ บ.อ.01) ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรตามที่กำหนด

* กรณีผู้ประกอบการมอบหมายให้ Service Provider ดำเนินการนำส่งข้อมูล หรือจัดทำและนำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แทน สามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่คู่มือ 09 SERVICE PROVIDER ผู้ให้บริการจัดทำหรือนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (บทที่ 9)

4

ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

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

ผู้ประกอบการสามารถจัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority : CA) ซึ่งได้รับการรับรองจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติที่ได้รับการรับรองมาตรฐานสากล 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>
3. บริษัท เทิร์นคีย์ คอมมูนิเคชั่น เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) <https://www.thaica.com>

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) จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้รับการรับรองจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ
2. ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ต้องเข้าชุดกับคู่กุญแจ (Key Pair) ซึ่งประกอบด้วยกุญแจส่วนตัว (Private Key) และกุญแจสาธารณะ (Public Key) ที่ถูกสร้างและจัดเก็บในอุปกรณ์ เพื่อใช้ในกระบวนการสร้างลายมือชื่อดิจิทัล ทั้งนี้ อุปกรณ์จัดเก็บคู่กุญแจและใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ควรมีมาตรฐานความปลอดภัย FIPS140-2 ตั้งแต่ระดับ 3 ขึ้นไป

ข้อแนะนำ : ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์มีอายุการใช้งาน เมื่อใกล้หมดอายุผู้เป็นเจ้าของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ต้องดำเนินการจัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ทดแทนเพื่อดำเนินการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างต่อเนื่อง

> กรมสรรพากรกำหนดให้ใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการยืนยันตัวตนด้วยลายมือชื่อดิจิทัล ดังนี้

1. ยื่นคำขอให้ประกาศรายชื่อเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (แบบ บ.อ.01)
2. ยื่นคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลง หรือยกเลิกการประกาศรายชื่อของผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (แบบ บ.อ.09)
3. ใช้ลงลายมือชื่อดิจิทัลในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์

5

ลงทะเบียน

> ขอเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ โดยยื่นแบบ บ.อ.01

ผู้ประกอบการที่ประสงค์จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์จะต้องยื่นแบบคำขอ ให้ประกาศรายชื่อเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (แบบ บ.อ.01) พร้อมข้อตกลงฯ ต่ออธิบดีกรมสรรพากร เป็นการพิสูจน์และยืนยันตัวตน เพื่อมีบัญชีผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) ในการเข้าสู่ระบบบริการ e-Tax Invoice & e-Receipt สามารถลงทะเบียน ได้ 2 วิธีดังนี้

5.1 ยื่นแบบ บ.อ.01 ด้วยโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

ในกรณีที่ผู้ประกอบการประสงค์จะยื่นแบบ บ.อ.01 และข้อตกลงฯ เพื่อพิสูจน์และยืนยันตัวตน ด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของตนเอง สามารถดำเนินการด้วยโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer) โดยไม่ต้องยื่นเอกสารใด ๆ ประกอบการพิจารณาแก่กรมสรรพากร

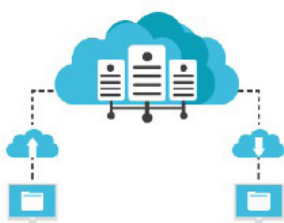
> เตรียมความพร้อมก่อนลงทะเบียน

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

ดาวน์โหลดโปรแกรม

สามารถดาวน์โหลดโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)

และไฟล์ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล (Schema & Schematron)



▶ ดาวน์โหลดโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer) คู่มือ

โปรแกรมนี้ใช้สำหรับลงทะเบียน ขอรหัสผ่านใหม่ และแจ้งยกเลิก โดย ยืนยันตัวตนด้วยการลงลายมือชื่อดิจิทัล

 ระบบปฏิบัติการ Windows 64-bit (X64) 

 ระบบปฏิบัติการ Windows 32-bit (X86) 

▶ ดาวน์โหลดไฟล์ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล

ใช้สำหรับตรวจสอบ Schema และ Schematron ตามข้อเสนอแนะฯ (ชมธอ.3-2560)

ของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สำหรับผู้พัฒนาโปรแกรม)

 ภาพหน้าจอ ดาวน์โหลดโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Ultimate Sign & Viewer)

วิธีการยื่นแบบ บ.อ.01
ด้วยโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล



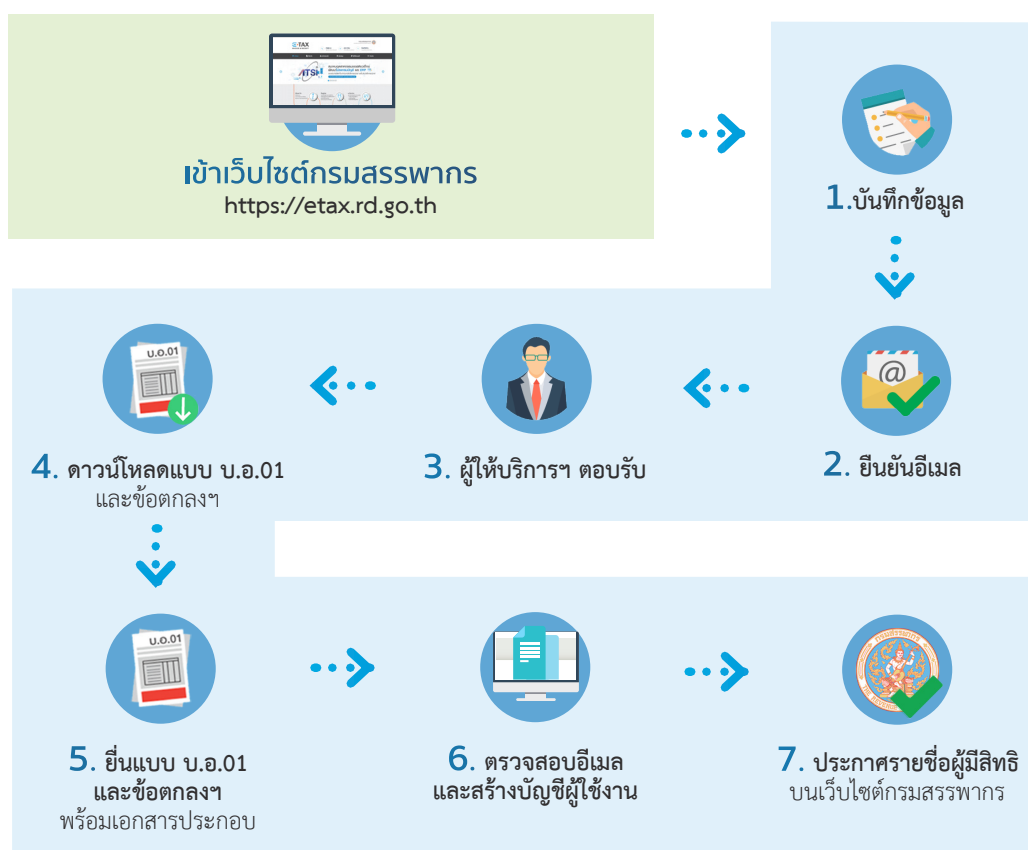
**ขั้นตอน ยื่นแบบ บ.อ.01 ด้วยโปรแกรมลงทะเบียนและลงลายมือชื่อดิจิทัล
โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์**

- 1 ขั้นตอนที่ 1 ดาวน์โหลดและติดตั้งโปรแกรม Ultimate Sign & Viewer ไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์ โดยดาวน์โหลดและติดตั้งโปรแกรมให้ตรงกับระบบปฏิบัติการ Windows ของคอมพิวเตอร์ที่ใช้งาน ได้แก่ Windows ประเภท 64-bit (X64) หรือ Windows ประเภท 32-bit (X86)
- 2 ขั้นตอนที่ 2 เชื่อมต่ออุปกรณ์ Token หรือ HSM ที่มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์และตั้งค่าโปรแกรม
- 3 ขั้นตอนที่ 3 ลงทะเบียนแบบ บ.อ.01 ด้วยโปรแกรมฯ ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
 - ระบบแสดงชื่อผู้ประกอบการ โดยให้ระบุประมาณการจำนวนเอกสารที่จัดทำต่อเดือนและอีเมลที่ใช้ในการติดต่อกรมสรรพากร
 - ระบบแสดงข้อมูลที่ตั้งสถานประกอบการ โดยให้ระบุเบอร์โทรศัพท์
 - ตรวจสอบแบบ บ.อ.01 และข้อตกลงฯ พร้อมลงลายมือชื่อดิจิทัล เพื่อยืนยันการลงทะเบียน
- 4 ขั้นตอนที่ 4 ตรวจสอบอีเมลและสร้างบัญชีผู้ใช้งานประเภทผู้ประกอบการ (Corporate) โดยกำหนดรหัสผ่าน (Password) ด้วยตนเอง
- 5 ขั้นตอนที่ 5 ประกาศรายชื่อเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ในการลงลายมือชื่อ บนเว็บไซต์กรมสรรพากร <https://etax.rd.go.th>

5.2 ยื่นแบบ บ.อ.01 ด้วยการยื่นเอกสาร กรณีมอบหมายผู้ให้บริการจัดทำหรือนำส่ง ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้จัดทำและส่งใบกำกับภาษีหรือใบรับแทน และไม่ประสงค์ จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในนามตนเอง

ในกรณีที่ผู้ประกอบการประสงค์มอบหมายผู้ให้บริการฯ (Service Provider) ดำเนินการจัดทำและ ส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แทน โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ให้บริการฯ (Service Provider) ต้องทำสัญญาตั้งตัวแทนหรือสัญญาการให้บริการ ทั้งนี้ อาจทำเป็น ลายลักษณ์อักษรหรือในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ สามารถยื่นแบบ บ.อ.01 และข้อตกลงฯ พิสูจน์และยืนยันตัวตนด้วยการยื่นเอกสารแบบพบเห็นต่อหน้า (Face to Face) ณ สถานที่ที่กรมสรรพากรกำหนด โดยมีขั้นตอนดังนี้

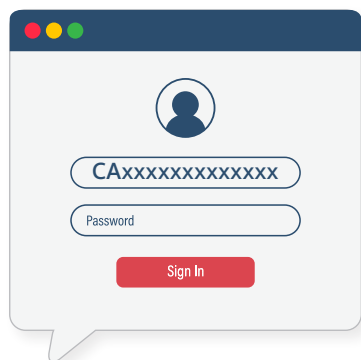
วิธียื่นแบบ บ.อ.01 ด้วยการยื่นเอกสาร และไม่ประสงค์จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในนามผู้ประกอบการ



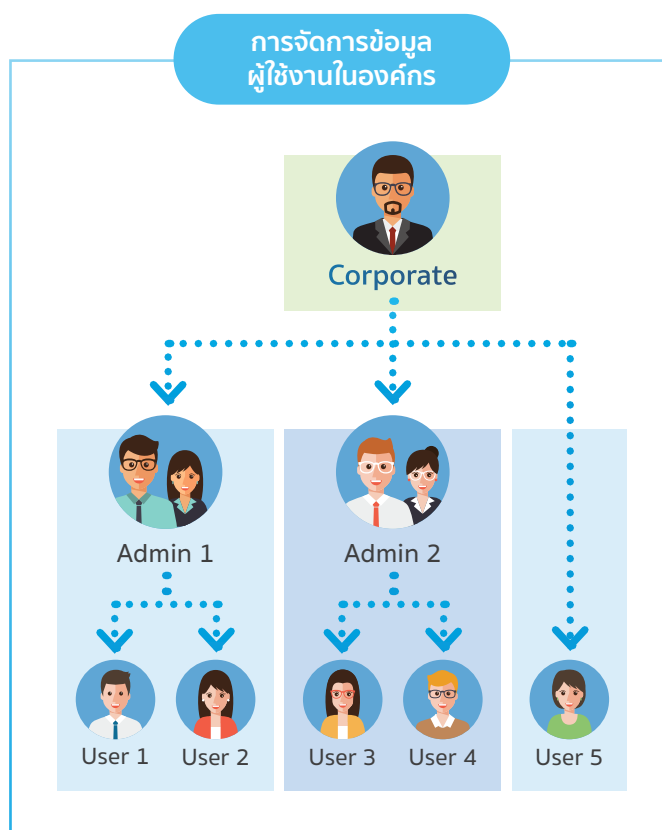


ขั้นตอน ยื่นแบบ บ.อ.01 ด้วยการยื่นเอกสาร กรณีมอบหมายผู้ให้บริการจัดทำหรือนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้จัดทำและส่งใบกำกับภาษีหรือใบรับแทน และไม่ประสงค์จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในนามตนเอง

- 1 ขั้นตอนที่ 1 บันทึกข้อมูล ผ่านเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th> โดยเลือกผู้ให้บริการจัดทำหรือนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (Service Provider) และระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการ ระบบจะแสดงชื่อผู้ประกอบการและที่ตั้งสถานประกอบการ ให้ตรวจสอบข้อมูล และระบุเบอร์โทรศัพท์ ประมาณการจำนวนเอกสารที่จัดทำต่อเดือน และอีเมลที่ใช้ในการติดต่อกรมสรรพากร
- 2 ขั้นตอนที่ 2 ยืนยันอีเมล ที่ได้บันทึกข้อมูลการลงทะเบียนไว้
- 3 ขั้นตอนที่ 3 ผู้ให้บริการฯ ตอบรับ เพื่อยืนยันการมอบหมายให้เป็นตัวแทนจัดทำและนำส่งข้อมูล
- 4 ขั้นตอนที่ 4 ดาวน์โหลดแบบ บ.อ. 01 และข้อตกลงฯ จากอีเมลที่ลงทะเบียนไว้พร้อมลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลทุกคน และประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)
- 5 ขั้นตอนที่ 5 ยื่นแบบ บ.อ.01 และข้อตกลงฯ ในขั้นตอนที่ 4 พร้อมเอกสารประกอบ ดังต่อไปนี้
 - ภาพถ่ายบัตรประจำตัวประชาชนหรือหนังสือเดินทาง (กรณีชาวต่างชาติ) พร้อมลงลายมือชื่อของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลทุกคน
 - กรณีมอบอำนาจ หนังสือมอบอำนาจ (ปิดอากรแสตมป์ 10 บาท) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจโดยให้ทำการยื่นเอกสารภายใน 15 วัน หลังจากได้รับอีเมล ณ กองบริหารการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือสถานที่ ที่กรมสรรพากรกำหนด
- 6 ขั้นตอนที่ 6 ตรวจสอบอีเมลและสร้างบัญชีผู้ใช้งานประเภทผู้ประกอบการ (Corporate) โดยกำหนดรหัสผ่าน (Password) ด้วยตนเอง
- 7 ขั้นตอนที่ 7 ประกาศรายชื่อเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ บนเว็บไซต์กรมสรรพากร <https://etax.rd.go.th>



เมื่อได้รับการประกาศรายชื่อแล้ว ระบบจะสร้างบัญชีผู้ใช้งานประเภท ผู้ประกอบการ (Corporate) ในนามของสำนักงานใหญ่ ที่ขึ้นต้นด้วย CA ตามด้วยเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก ซึ่งผู้ประกอบการสามารถสร้างบัญชีผู้ใช้งานและกำหนดสิทธิผู้ใช้งานภายในองค์กรได้ตามประเภทผู้ใช้งาน



> ประเภทของผู้ใช้งาน



ผู้ประกอบการ
(Corporate)



ผู้ดูแลระบบ
(Admin)



ผู้ใช้งาน
(User)

เป็นบัญชีผู้ใช้งานหลักที่กรมสรรพากรออกให้ และใช้สำหรับติดต่อกับกรมสรรพากร ผู้ใช้งานประเภทผู้ประกอบการ (Corporate) สามารถสร้างและกำหนดสิทธิการใช้งานระบบให้กับผู้ใช้งานภายในองค์กรของตนเองตามประเภทการใช้งานที่ต้องการ ทั้งประเภทผู้ดูแลระบบ (Admin) และประเภทผู้ใช้งาน (User)

เป็นบัญชีผู้ใช้งานลำดับรองจากผู้ประกอบการ (Corporate) โดยผู้ดูแลระบบ (Admin) จะได้รับสิทธิตามที่ผู้ใช้งานประเภทผู้ประกอบการ (Corporate) กำหนดให้ โดยผู้ดูแลระบบ (Admin) สามารถสร้างและกำหนดสิทธิการใช้งานระบบประเภทผู้ใช้งาน (User) ที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนเองได้

เป็นบัญชีผู้ใช้งานลำดับสุดท้ายที่ผู้ประกอบการ (Corporate) หรือผู้ดูแลระบบ (Admin) กำหนดสิทธิให้ใช้งานระบบตามที่ได้รับมอบหมาย

6

การจัดทำและนำส่งข้อมูล

e-Tax Invoice & e-Receipt

> การจัดทำและนำส่งข้อมูล

เมื่อผู้ประกอบการได้รับการประกาศรายชื่อให้เป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ หากต้องการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ด้วยตนเอง ต้องใช้วิธีการแบบปลอดภัยที่เชื่อถือได้ ทั้งในส่วนของระบบฮาร์ดแวร์และระบบซอฟต์แวร์ในการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ดังต่อไปนี้

- (1) มีระบบรักษาความปลอดภัยเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลได้ โดยจะต้อง
 - (ก) สามารถแสดงภาพการทำงานรวมของระบบงานทั้งหมด (System Flowchart) ได้
 - (ข) เป็นโปรแกรมที่เมื่อบันทึกข้อมูลแล้วจะแก้ไขรายการนั้น ๆ โดยไร้ร่องรอยไม่ได้และในกรณีการแก้ไขรายการไม่ให้ใช้วิธีลบทิ้ง หรือล้างรายการออกแต่ต้องแก้ไขโดยบันทึกการปรับปรุงเพิ่มเข้าไปเพื่อแสดงให้เห็นรายการก่อนปรับปรุงและหลังปรับปรุง และต้องมีรายงานการแก้ไขรายการเพื่อการตรวจสอบได้
 - (ค) สามารถแสดงระดับการปฏิบัติงานของผู้ใช้งานระบบโดยระบุจำนวนและระดับของผู้ใช้งานระบบที่สามารถบันทึก อ่าน หรือเข้าไปใช้ระบบงานในแต่ละระดับได้
 - (ง) มีการควบคุมโดยใช้รหัสผ่านของผู้ใช้งานระบบซึ่งมีสิทธิเข้าไปใช้ระบบงานทุกระดับและมีระบบงานที่บันทึกการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง
 - (จ) มีรายงานบันทึกการใช้งานหรือแก้ไขข้อมูลของผู้ใช้งานที่เข้าใช้งานหรือเข้าไปแก้ไขข้อมูลในระบบงานที่ทำการแก้ไข วัน เดือน ปี และเวลาที่เข้าใช้ระบบงาน (Access) ตลอดจนจำนวนและรายละเอียดของรายการที่แก้ไขปรับปรุง
 - (ฉ) มีระบบการตรวจสอบผู้ใช้งานระบบนี้ได้เข้าใช้งานหรือเข้าไปแก้ไขข้อมูลในระบบงาน และมีกระบวนการในการตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกไว้ในระบบที่สามารถแสดงได้ว่าข้อมูลดังกล่าวได้บันทึกไว้ครบถ้วนทุกรายการแล้ว และไม่มีการแก้ไขรายการของเอกสารที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- (2) มีการควบคุมแฟ้มข้อมูลซึ่งมีการเข้ารหัสลับ (Encryption) เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูล ถ้ามีการถอดรหัสลับ (Decryption) ต้องบันทึกหลักฐานไว้ทุกครั้งเพื่อการตรวจสอบ และสามารถจัดพิมพ์เป็นรายงานเพื่อการตรวจสอบได้

ในกรณีใช้ซอฟต์แวร์ที่บุคคลอื่นพัฒนาขึ้นมาใช้ในการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ ซอฟต์แวร์นั้นต้องมีวิธีการแบบปลอดภัยที่เชื่อถือได้ทำนองเดียวกับ (1) และ (2)

ขั้นตอนที่ 1 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

6.1 การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ส่งให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ



> 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

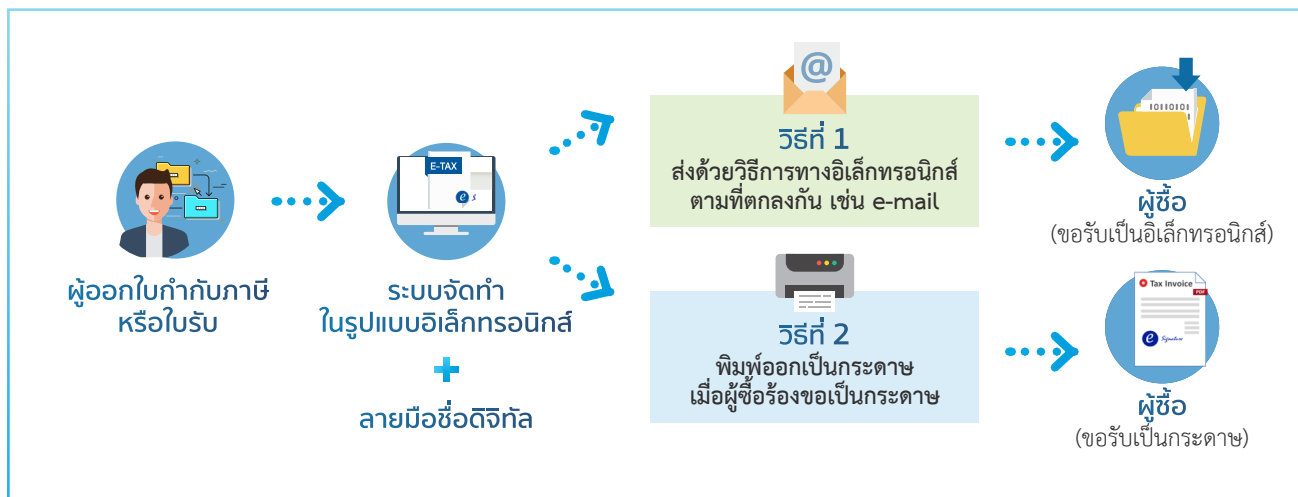
ผู้มีสิทธิ สามารถจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้ เช่น PDF, PDF/A-3, XML หรืออื่น ๆ ซึ่งต้องลงลายมือชื่อดิจิทัลด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของผู้มีสิทธิ

กรณีผู้มีสิทธิ มอบหมายผู้ให้บริการ (Service Provider) เป็นตัวแทนนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือเป็นตัวแทนจัดทำและนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ผู้มีสิทธิ ต้องแจ้งให้กรมสรรพากรทราบถึงการมอบหมายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากร

สำหรับกรณีที่ผู้มีสิทธิ มอบหมายผู้ให้บริการ (Service Provider) เป็นตัวแทนจัดทำและนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ให้บริการ (Service Provider) ซึ่งเป็นผู้ออกเอกสารแทนไว้ในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และลงลายมือชื่อดิจิทัลด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ให้บริการ (Service Provider) ที่ได้รับมอบหมาย

> การส่งให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ผู้ประกอบการสามารถส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ได้ 2 วิธี



วิธีที่ 1 ส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ที่สอดคล้องกับ พ.ร.บ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 (มาตรา 15 - มาตรา 24) ซึ่งต้องเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีที่ตกลงกัน เช่น ส่งทางอีเมล เป็นต้น ซึ่งต้องจัดเก็บข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์

วิธีที่ 2 เมื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการร้องขอใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบกระดาษ สามารถนำไฟล์ข้อมูลที่จัดทำขึ้นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์นั้น จัดพิมพ์ออกทางเครื่องพิมพ์ และส่งมอบเอกสารกระดาษแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการก็ได้ โดยต้องปรากฏข้อความบนเอกสารว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการต้องจัดเก็บเอกสารในรูปแบบกระดาษ

อ้างอิง : กฎกระทรวง ฉบับที่ 384 (พ.ศ.2565) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสือ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์

6.2 การจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับนำเสนอข้อมูลให้กรมสรรพากร



> ประเภทเอกสารที่ต้องจัดทำเป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ มี 4 ประเภท ได้แก่

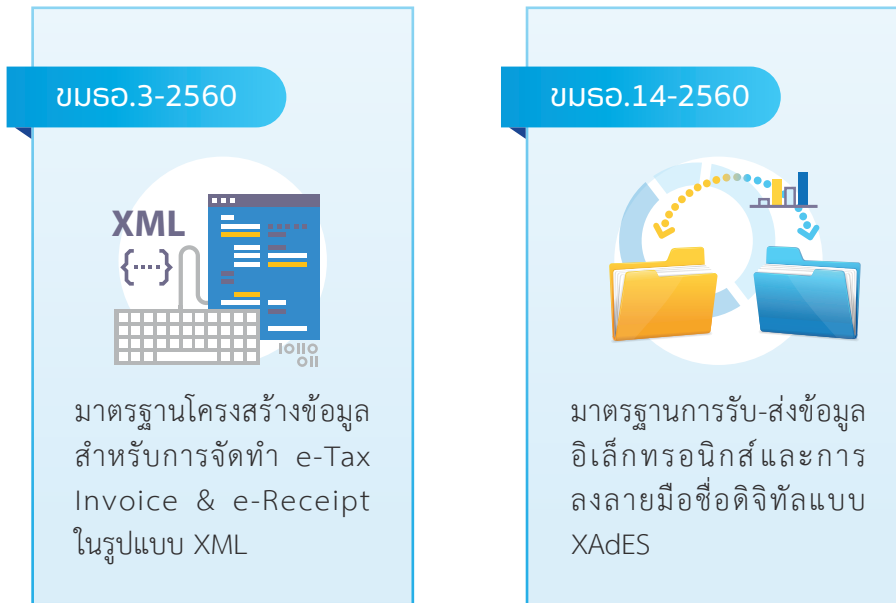
- ข้อมูลใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- ข้อมูลใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ข้อมูลใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- ข้อมูลใบรับ ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

> รูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ต้องจัดทำเพื่อนำส่งข้อมูลแก่กรมสรรพากร

1. จัดทำข้อมูลใบกำกับภาษีหรือใบรับเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์แบบมีโครงสร้าง (XML Format) ตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (ชมร. 3-2560)
2. ข้อมูล XML ที่จัดทำขึ้นต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล ในรูปแบบ XAdES ด้วยใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ของผู้มีสิทธิ หรือของผู้ให้บริการฯ (Service Provider) แล้วแต่กรณี ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้รับการรับรองจากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ

6.3 แนวทางการจัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์และการสร้างลายมือชื่อดิจิทัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ โดยสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA)

สำหรับผู้ประกอบการที่ต้องการพัฒนาระบบให้รองรับการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด แนะนำให้ศึกษามาตรฐานที่ใช้ในการจัดทำและนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้



[ดาวน์โหลดเอกสาร](https://standard.etda.or.th/einvoice) <https://standard.etda.or.th/einvoice>

6.4 การตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างข้อมูล XML (XML Schema และ Schematron)

การนำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้กรมสรรพากร ระบบรับข้อมูลของกรมสรรพากรจะตรวจสอบโครงสร้างข้อมูลและเงื่อนไขการใช้ข้อมูล (XML Schema และ Schematron) ว่าเป็นไปตามมาตรฐาน ขมธอ. 3-2560 หรือไม่ เช่น ตรวจสอบประเภทของข้อมูล ขนาดความยาวของข้อมูล ความสัมพันธ์ของชุดข้อมูล สถานะของใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จะต้องไม่หมดอายุหรือไม่ถูกเพิกถอน รวมถึงรูปแบบของลายมือชื่อดิจิทัล

กรณีนำส่งข้อมูลแล้วพบว่ามีความตอบกลับ (Response Message) หรือมีสถานะนำส่งไม่สำเร็จ ผู้ประกอบการต้องปรับปรุงไฟล์ข้อมูลให้ถูกต้องพร้อมลงลายมือชื่อดิจิทัล และนำส่งข้อมูลใหม่อีกครั้ง

ดังนั้น เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมสำหรับผู้ประกอบการที่พัฒนาระบบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ด้วยตนเอง ควรเข้าใจถึงโครงสร้างข้อมูล (Schema และ Schematron) และโครงสร้างลายมือชื่อดิจิทัล เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมสำหรับนำเสนอให้กรมสรรพากรได้อย่างถูกต้องครบถ้วน แนะนำให้จัดทำข้อมูล XML ทดสอบและตรวจสอบโครงสร้างข้อมูลเบื้องต้น ผู้ประกอบการสามารถตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล XML (ตามชมธอ. 3-2560) ได้ 2 วิธี ดังนี้

- วิธีที่ 1** นำไฟล์ XML ที่จัดทำขึ้น ตรวจสอบกับไฟล์ XML Schema (.xsd) และ Schematron (.sch)
- (1) ดาวน์โหลดโปรแกรมจากเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th> > เมนูสนับสนุน > ดาวน์โหลดโปรแกรม
 - (2) เลือก “ไฟล์ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล (Schema & Schematron) v2.0”

ด้วยโปรแกรมตรวจสอบโครงสร้าง XML ที่ผู้ประกอบการจัดหา เช่น XMLSpy หรือ Oxygen XML editor เป็นต้น

- วิธีที่ 2** นำไฟล์ XML ที่จัดทำขึ้น ตรวจสอบผ่านเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th>
- (1) เลือกเมนูสนับสนุน > ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูล
 - (2) ทำการเลือกไฟล์ (browse file) ที่ต้องการตรวจสอบ

วิธีนี้ตรวจสอบทั้งโครงสร้างข้อมูล (Schema & Schematron) และโครงสร้างลายมือชื่อดิจิทัล

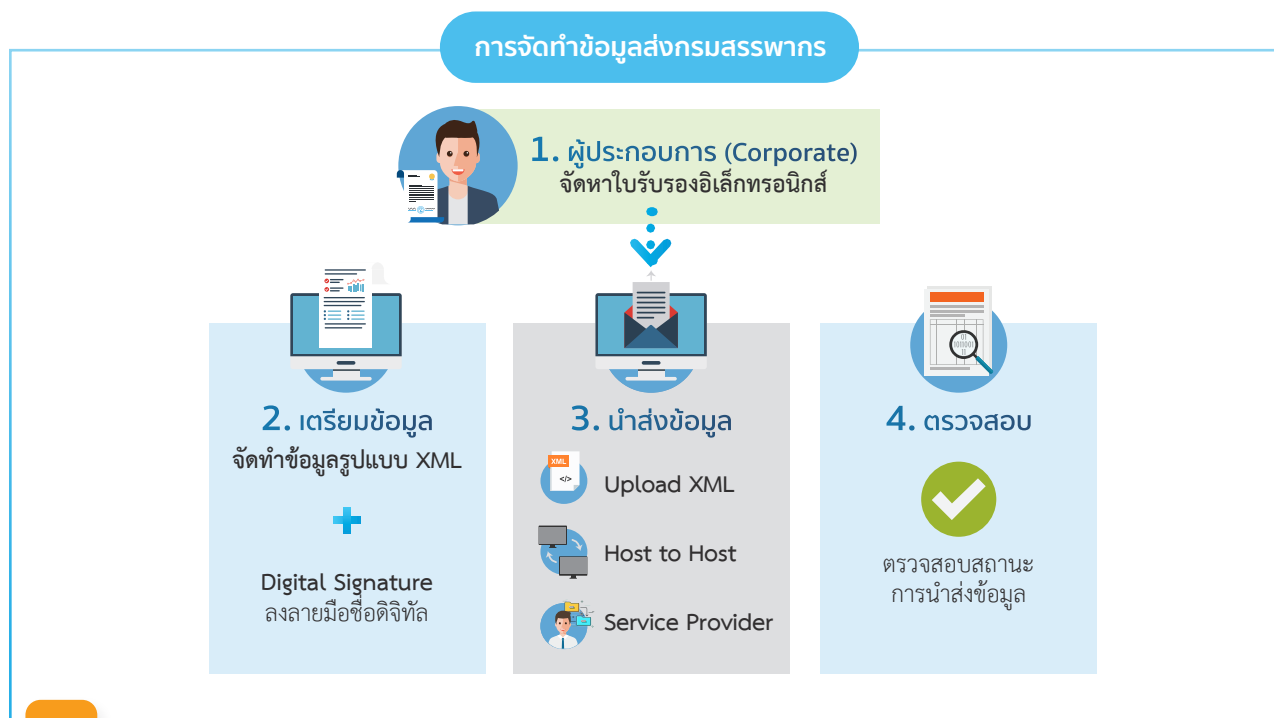
ภาพหน้าจอ ตรวจสอบโครงสร้างข้อมูลผ่านเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th>

หมายเหตุ : การตรวจสอบโครงสร้าง XML ดังกล่าวข้างต้น เป็นการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องทางโครงสร้างของเอกสารใบกำกับภาษีและใบรับในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt) ซึ่งเป็นไปตาม มาตรฐาน ชมธอ. 3-2560 แต่ไม่รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหาเอกสาร

ขั้นตอนที่ 2 การนำส่งข้อมูล

การนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการให้เป็นไปตามข้อตกลงทางการค้าระหว่างกัน แต่สำหรับการนำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้กรมสรรพากรต้องมีรูปแบบ ขนาด ประเภท และรายการข้อมูล เป็นไปตามมาตรฐานว่าด้วยการจัดทำและส่งใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ (RD ICT Standard for Electronic Tax Transactions : e-Tax Invoice & e-Receipt) ดังนี้

- รูปแบบ XML เป็นไปตามมาตรฐาน ขมธอ. 3-2560
- ประเภทเอกสารที่นำส่งให้กรมสรรพากร ได้แก่ ใบกำกับภาษี (เต็มรูป) ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ
- รายการข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีหรือใบรับต้องมีสาระสำคัญตามประมวลรัษฎากร

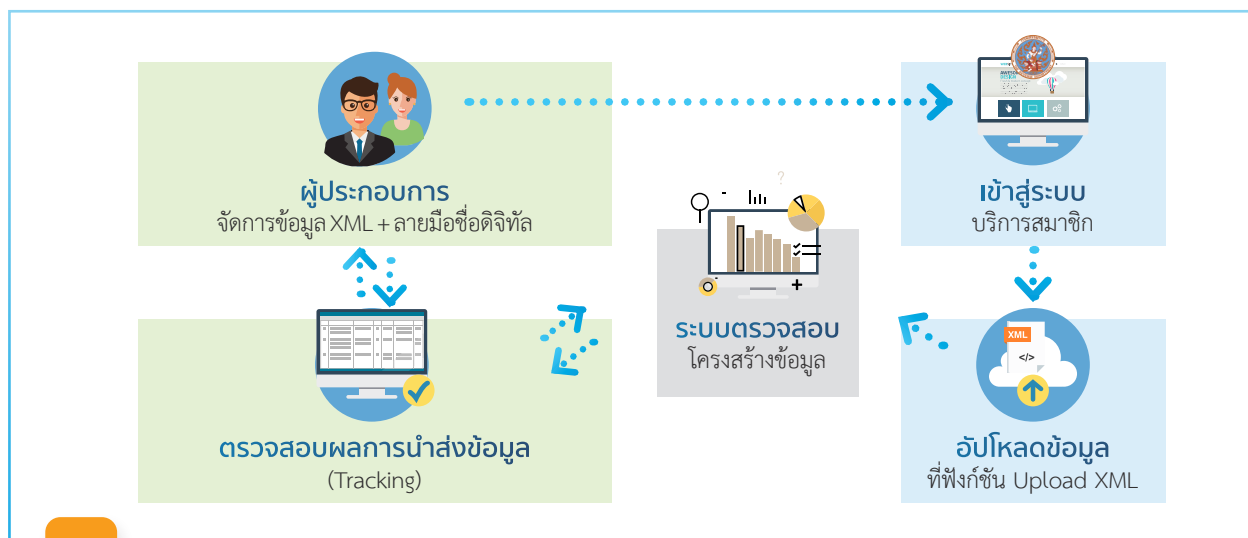


ขั้นตอน การจัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ส่งกรมสรรพากร

- 1 ผู้ประกอบการที่ได้รับการประกาศรายชื่อเป็นผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- 2 จัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML ตามมาตรฐาน ขมธอ. 3-2560 และลงลายมือชื่อดิจิทัล
- 3 นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร ผ่านช่องทางอัปโหลด (Upload) หรือ Host to Host หรือผ่านผู้ให้บริการจัดทำหรือนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (Service Provider) การนำส่งข้อมูลวิธี Host to Host และ Service Provider ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด
- 4 ติดตามและตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูลที่ฟังก์ชัน Tracking

01 Web Upload

ผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์จะมีบัญชีผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) เข้าใช้ระบบบริการสมาชิกผ่านเว็บไซต์ <https://etax.rd.go.th> ได้รับสิทธิในการนำส่งข้อมูลที่ฟังก์ชัน Upload XML และตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูลได้ที่ฟังก์ชัน ตรวจสอบนำส่งข้อมูล (Tracking) หรือเรียกดูรายงานการนำส่งย้อนหลังได้

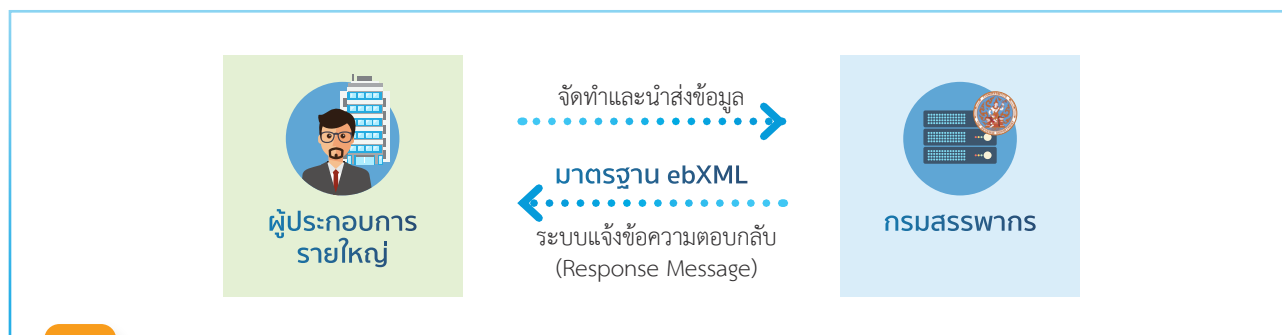


> ขั้นตอน การนำส่งข้อมูลวิธี Web Upload

- 1 จัดเตรียมไฟล์ XML หรือบีบอัดข้อมูล (.zip) ที่นำส่งมีขนาดไม่เกิน 3 MB ต่อการนำส่งข้อมูล 1 ครั้ง (กรณีส่งไฟล์ ZIP เมื่อ Unzip แล้วต้องมีขนาดไม่เกิน 15 MB)
- 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 โดยการเชื่อมต่อระบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้มีสิทธิกับระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรโดยตรง เพื่อนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างกัน ซึ่งผู้มีสิทธิต้องเป็นผู้ประกอบการรายใหญ่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ มีปริมาณข้อมูลไม่น้อยกว่า 500,000 ฉบับต่อเดือน เว้นแต่อธิบดีจะเห็นเป็นอย่างอื่น และมีความพร้อมในการพัฒนาระบบรับส่งข้อมูลตามมาตรฐาน ebXML (ชมธอ. 14-2560) การใช้ช่องทางนี้ผู้มีสิทธิต้องยื่นความประสงค์ต่อกรมสรรพากร และทำการทดสอบนำส่งข้อมูลกับกรมสรรพากรก่อนนำส่งข้อมูลจริง



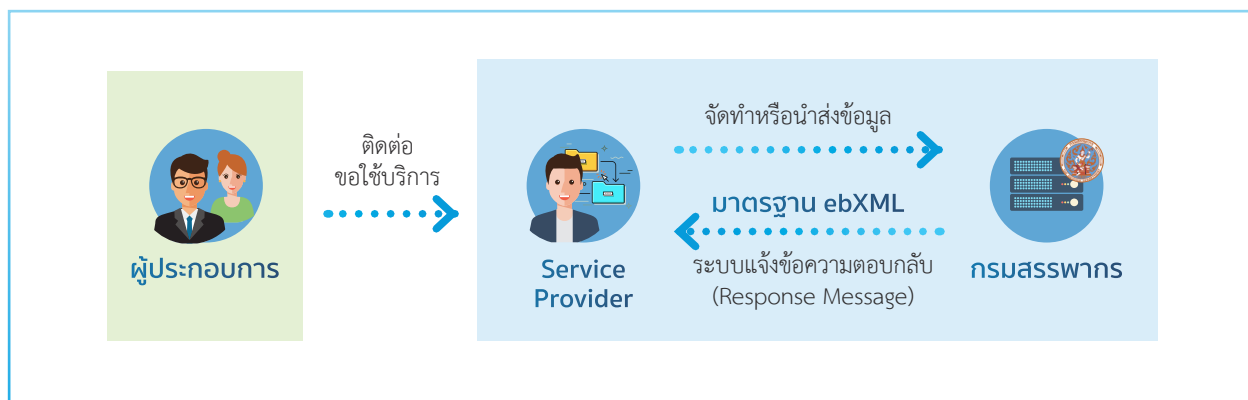
ขั้นตอน แจ้งความประสงค์เชื่อมต่อระบบและทดสอบการนำส่งข้อมูล

- 1 ขั้นตอนที่ 1 ยื่นหนังสือแจ้งความประสงค์เชื่อมต่อระบบนำส่งข้อมูลกับกรมสรรพากร
 1. แจ้งความประสงค์ขอเชื่อมต่อระบบอิเล็กทรอนิกส์กับกรมสรรพากรแบบ Host to Host
 2. กรมสรรพากรพิจารณาคุณสมบัติและเปิดระบบสำหรับการทดสอบการนำส่ง
 3. บันทึกข้อมูลการเชื่อมต่อผ่านระบบได้แก่ IP Address , Endpoint และ SSL Certificate
 4. ระบบกรมสรรพากรสร้าง CPA ทดสอบและให้ดาวน์โหลดข้อมูล CPA ทดสอบผ่านทางอีเมล
- 2 ขั้นตอนที่ 2 ทดสอบการนำส่งข้อมูลกับกรมสรรพากร
 1. ดาวน์โหลด CPA ทดสอบ
 2. นำ CPA ทดสอบไปตั้งค่าในระบบของผู้มีสิทธิที่เชื่อมต่อระบบอิเล็กทรอนิกส์กับกรมสรรพากร
 3. สร้างข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีหรือใบรับตามมาตรฐาน XML File เพื่อนำส่งทดสอบ
 4. ส่งข้อมูลทดสอบได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด และแจ้งผลทางอีเมล
 5. ระบบกรมสรรพากรสร้าง CPA ใช้งานจริงและแจ้งให้ดาวน์โหลดข้อมูล CPA ใช้งานจริงผ่านทางอีเมล
- 3 ขั้นตอนที่ 3 ดาวน์โหลด CPA ใช้งานจริง (กรณีผ่านการทดสอบ)
 1. ดาวน์โหลด CPA ใช้งานจริงไปตั้งค่าในระบบของผู้ประกอบการ
 2. นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร

ข้อมูลที่น่าส่งต้องมีขนาดไม่เกิน 3 MB ต่อ 1 ไฟล์ เมื่อนำส่งด้วยวิธี Host to Host ระบบของกรมสรรพากรจะแจ้งผลการรับข้อมูลทันทีและจะมีข้อความแจ้งตอบกลับ (Response message) เป็นรายไฟล์ข้อมูล ซึ่งผู้ใช้งานสามารถตรวจสอบผลและเรียกดูรายงานทั้งหมดได้ที่ฟังก์ชันตรวจสอบนำส่งข้อมูล (Tracking)

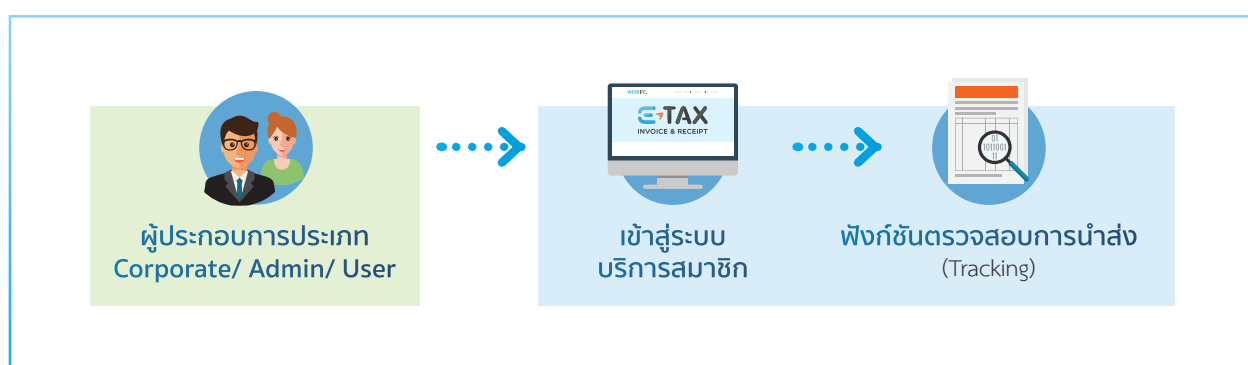
* สามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่คู่มือ 08 HOST TO HOST การเชื่อมต่อระบบนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

03 Service Provider



ผู้ให้บริการจัดทำหรือนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (Service Provider) เป็นผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ช่วยจัดการข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และให้บริการจัดทำหรือนำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์แทนผู้มีสิทธิ (ผู้ให้บริการ) ตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เชื่อมต่อกับระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรมีมาตรฐานความมั่นคงปลอดภัยด้านระบบสารสนเทศและมีระบบงานสนับสนุนการทำงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมให้คำปรึกษาแก่ผู้ให้บริการ ซึ่งผู้ให้บริการ (Service Provider) ต้องมีคุณสมบัติตามที่กรมสรรพากรกำหนด จึงเป็นทางเลือกสำหรับผู้ให้บริการที่ไม่ต้องการลงทุนหรือพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์หรือซอฟต์แวร์ด้วยตนเอง

ขั้นตอนที่ 3 การตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล



เมื่อผู้ประกอบการ (Corporate) หรือผู้ดูแลระบบ (Admin) หรือผู้ใช้งานทั่วไป (User) นำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (XML File) ให้กรมสรรพากรเรียบร้อยแล้ว สามารถติดตามและตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูลได้ที่ ฟังก์ชันตรวจสอบการนำส่งข้อมูล (Tracking) หรือดาวน์โหลดเรียกดูรายงานการนำส่งข้อมูลในรูปแบบไฟล์ Excel ก็ได้

ขั้นตอนที่ 4 การเก็บรักษาข้อมูล

ผู้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องเก็บรักษาไว้ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

1 ใช้วิธีการที่เชื่อถือได้ในการรักษาความถูกต้องของข้อความตั้งแต่การสร้างข้อความเสร็จสมบูรณ์ และสามารถแสดงข้อความนั้นในภายหลังได้

2 เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีหรือใบรับ โดยสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง

3 เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีหรือใบรับให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้สร้าง ส่ง หรือได้รับข้อมูลนั้น หรืออยู่ในรูปแบบที่สามารถแสดงข้อความที่สร้าง ส่ง หรือได้รับ ให้ปรากฏอย่างถูกต้องได้

4 เก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทาง และปลายทางของใบกำกับภาษีหรือใบรับ ตลอดจนวันและเวลาที่ส่งหรือได้รับข้อความดังกล่าว ถ้ามี

ทั้งนี้การเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ต้องปฏิบัติตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร และพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ข้อแนะนำ : ควรจัดเก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ด้วยระบบสารสนเทศที่มีการรักษาความปลอดภัย



INVOICE & RECEIPT

กฎกระทรวง ฉบับที่ 384 (พ.ศ. 2565)
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐาน
หรือหนังสือด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์

ประกาศกรมสรรพากร
เรื่อง การจัดทำ ส่ง หรือเก็บรักษา ใบกำกับภาษี หรือใบรับ
โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ

ผู้ประกอบการ	ธุรกิจทุกขนาด ไม่จำกัดจำนวนเอกสาร
ประเภทเอกสาร	ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ
ผู้มีสิทธิจัดทำ	ลงทะเบียน บ.อ.01 และได้รับการประกาศรายชื่อให้เป็น ผู้มีสิทธิจัดทำใบกำกับภาษีหรือใบรับโดยใช้ใบรับรอง อิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ
การจัดทำ เอกสารอิเล็กทรอนิกส์ และส่งให้คู่ค้า	จัดทำเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ เช่น PDF, PDF/A-3 หรือ XML โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ ส่งให้คู่ค้า โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือตามวิธีที่ตกลงกัน เป็นไปตาม พ.ร.บ. ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544
การจัดทำข้อมูล ส่งให้กรมสรรพากร	จัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML ตามชมรอ. 3-2560 โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการลงลายมือชื่อ ส่งให้กรมสรรพากรผ่าน 3 ช่องทาง 1. Upload 2. Host to Host 3. Service Provider
การเก็บรักษา ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์	การจัดเก็บข้อมูลต้องเป็นไปตาม 1. พ.ร.บ. ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 2. มาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร 3. พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543

* กรณีมอบหมายให้ Service Provider จัดทำและส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แทน
สามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ คู่มือ 09 SERVICE PROVIDER ผู้ให้บริการจัดทำหรือนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ภาคผนวก ก

เตรียมความพร้อมด้านเทคโนโลยี

01 คุณสมบัติ 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 คุณสมบัติ 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 ร่วมสมัยธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ 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>ธรรมา อินท<ram:Name>
      <ram:SpecifiedTaxRegistration>
        <ram:ID schemeID="NIDN">1104599001271<ram:ID>
      <ram:SpecifiedTaxRegistration>
      <ram:PostalTradeAddress>
        <ram:PostcodeCode>10330<ram:PostcodeCode>
        <ram:LineThree>จุฬาราช 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>จุฬาราช 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>คินสอเขียนคิ้ว</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>บรีชออน</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/xmldsig#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/xmldsig#sha512"><ds:DigestMethod>
<ds:DigestValue>VvqXofGma8O.8aYD7uge2fP0bs7yXU8q33igPwTxvkJ9BtPfO3YLItgqcugXTff7E6DjxgodRxEI
3lCa5f2sMQ=<ds:DigestValue>
<ds:Reference>
<ds:SignedInfo>
<ds:SignatureValue Id="xmldsig-186cb59fc7be-4e9d-a1e8-9fa311754f7e-sigvalue">
jeQgVunXAQ/ZLE6QgwAqAtVy2vOE5geDhH30WcKPe0VrCNAPvCh+bXvv6pivLMnTD4bqJHGziA/T
lSnkyAEqrI+HOFBQfWa7QQIEgsDqSUvZSaIdSabTUXuBhY4oYZoT5sv6EzL.GjvUG2IwBpSXPvLKU
o6hyS9HJVnkj2SlfOPBdpLZegX1rhUIp4yiAvjZEehnyd+T4mi7QvGgv9jRgxssVS8nS7Wfa8Mp
JTfOVc9pUjC/8DIYw/VvrFmHJsKqNEGrOY4CcHG7W/6RO/m31rWQdaCfP4JZpmODDE0qCv36xy6p
WXUdC58U/rFL25rnHE8uWxL3JBjPefAdtfxg=

```



```

</ds:SignatureValue>
</ds:KeyInfo>
</ds:X509Data>
</ds:X509Certificate>
MIIFtDCCA5ygAwIBAgIEUz5kSjANBgkqhkiG9w0BAQUFADBUMQswCQYDVQQGEwJUSDEoMCYGA1UE
ChMfVGVhhaSBEdWdpdGFsIEIEIENvbnBhbnkgTGltZXRIZDEbMBkGA1UEAxMSVGVhhaSBEdWdpdGFs
IEIEIENBMb4XDTE2MDkxNDA5NTg0MfoXDTE4MDkxNDEwMjg0MfoUzELMAkGA1UEBhMCVegXfjAU
BgNVBAoTDDA1NzU1MjYwMDAwNTgxLDAqBgNVBAMTIOISUFOR1JBSSBTSU5USEFORUUGQ09NUEFO
WSBMSU1JVEVEMIBIjANBgkqhkiG9w0BAQEFAAOCAQ8AMIIBCgKCAQEAs8AXE7GApbTQgQSYAgIa
b1QeJZW2/AmUHmNqy9EDav6MsBoHVyMRJedjHWDFZeCrU34suVoyNvPbhLAcEqYk87F/2nS6GdlO
pn2N/OJxOT6J2Bamz1c+SglJpQ9unicbLhPFwWwycGrMRWSIy7/krJKMU4xcEDJBKIBKuJ44ac
oRXUUY3nOpFwdNjQ0TYlaxPnsIof5X+6+UdyQKq+71ZJlyfq161fPA6KS0bZ53VPjXOBLbcQA6q
vg7OUerSEyojqTvtpte302m-j0xz1Hi29X7AciZX7vYoxVS4kW5CTXvcPT6WOb6cj-eFPsa7rW10
DPYbMitGVyo3YX5xbpQIDAQABo4IBjTCCAYkwDgYDVR0PAQH/BAQDAgTwMAwGA1UdEwEBwQCMAAw
gZgGA1UdIASBkDCBjTCCBigYLKwYBBAGB2IEDAQEwezAoBggrBgEFBQcCARYcaHR0cDovL3d3dy50
aGFpZGlnaXRhbGikLmNvbTBpbGgrBgEFBQcCAjBDGkFUaGlzIGNlcnRpZmljYXRlIGlzfGFwcGxp
Y2FibGUgdG8gdGh1IHJlbGV2YW50IEIcnRpZmljYXRlIFBvbGljeTBrAYDVR0fB1GhMIGhMDKk
MKAUhixodHRwOi8vd3d3LmNroYwWlkaWdpdGFsaWQuY29tL2NkcC90ZGlkX2NhLmNybDBroGmgZ6Rl
MGmXcZAJBGNVBAYTAIRIMSGwJgYDVQQKEz9UaGFpIERpZ2l0YWwgcSUQgQ0ExDTALBgNVBAMTBENSTDgwHwYDVR0jBBgwFoAU
TRqaTWszsYDttZJf4FwxhcqwlwDQYJKoZIhvcNAQEFBQADggIBAFdy7CPamM45RKt8AEQflecRT
QqN5KSuTGwWPuTTiebv0VYL7s53sVrAMIIISq2n3PWiyb15aEnFfIKRORjvksqD/XOuoeeonT3Mo5u
vcJjCZmfkMeJ5MlbQFeY/YyjqvHy8hNb0lfe2GnVxZbKDYc8i7GWpo9PI6DrXfzJf9dtyu3b8x
gqk65nFsyPvEgXyZgW0d05aTK1ZOdW7ZLMnw/MnIX7GYAuEp5SWCwPwz2Fz3lbR6vOnMiZBk5s3
NhO69qkJl1oaPRC1DAZr66pTboRsrHifstYHsguyx8l/Uc2KRuqaZs2w7Lz0cDLYMImqVbjnrE
5XYDpRJ6wjpriRi6SbrovixrlhReUnhDTS0HqvOci5qX3r-u9fHvTjzJ4Nfc4FajCiFK05xogw+3
oU3PhStfntxSXY0MUP1r3HgwGJlkaQIR1aaLYvGDpoavFknZtTutDGdvT7qUiArNUyo5Y4PTyM
WF8A5OUja9ew9gasoNcYL5dd6z2gScByHXywQARPl8oxLz8FLYdme0mXfamo1cHv036Y5D5phRp9
W4mszULWAUhrHOBmi7tm25cuEm4SHQWNR74iNHrkZHmAYbdNjV1IkHWGzyYxDx2b-hoOgSMwA9
vRPj2g5FSZq0mbbeX+McFoRSCtJ52OMuaPrdr34f5nmiR8hy/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>oVP4tTCSjctfZfKhaJK0wqzCt
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 : ข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (ชมธอ.3-2560)



ติดต่อสอบถามได้ที่

1161 RD INTELLIGENCE CENTER
ศูนย์สารสนเทศสรรพากร

 02 272 9771

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

 e_taxinvoice@rdservice.rd.go.th