



# e-Tax Invoice / e-Receipt

ใบกำกับภาษี / ใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์

## ความเป็นมา

มาตรา 86 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำใบกำกับภาษีและสำเนาใบกำกับภาษี สำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการทุกครั้งและต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นพร้อมทั้งส่งมอบใบกำกับภาษีนั้นแก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ส่วนสำเนาใบกำกับภาษีให้เก็บรักษาไว้ตามมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการทำธุรกรรมพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์แบบครบวงจร

เนื่องจากในอดีตยังไม่มีเทคโนโลยีที่สามารถยืนยันตัวตนบุคคลผู้ออกใบกำกับภาษี และพิสูจน์ความถูกต้องสมบูรณ์ของใบกำกับภาษีว่าไม่มีการแก้ไข แต่ปัจจุบันได้มีเทคโนโลยีโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (Public Key Infrastructure : PKI) สามารถยืนยันระบุตัวตนบุคคล (Authentication) ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (Integrity) ไม่สามารถปฏิเสธความรับผิดชอบ (Non-Repudiation) และรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Confidentially) ซึ่งเป็นไปตามมาตรา 9 ของพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 กำหนดว่า "ในกรณีที่บุคคลพึงลงลายมือชื่อในหนังสือให้ถือว่าข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีการลงลายมือชื่อแล้ว ถ้าใช้วิธีการที่สามารถระบุตัวเจ้าของลายมือชื่อ และสามารถแสดงได้ว่าเจ้าของลายมือชื่อรับรองข้อความในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้นเป็นของตน และวิธีการดังกล่าวเป็นวิธีการที่เชื่อถือได้โดยเหมาะสมกับวัตถุประสงค์การสร้างหรือส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยคำนึงถึงพฤติการณ์แวดล้อมหรือข้อตกลงของคู่กรณี" ทั้งนี้ วิธีการที่เชื่อถือได้ คือ การนำระบบใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Digital Certificate) มาใช้ในการพิสูจน์ตัวตน หรือยืนยันตัวตนบุคคลในโลกอิเล็กทรอนิกส์ที่ยอมรับกันในปัจจุบัน

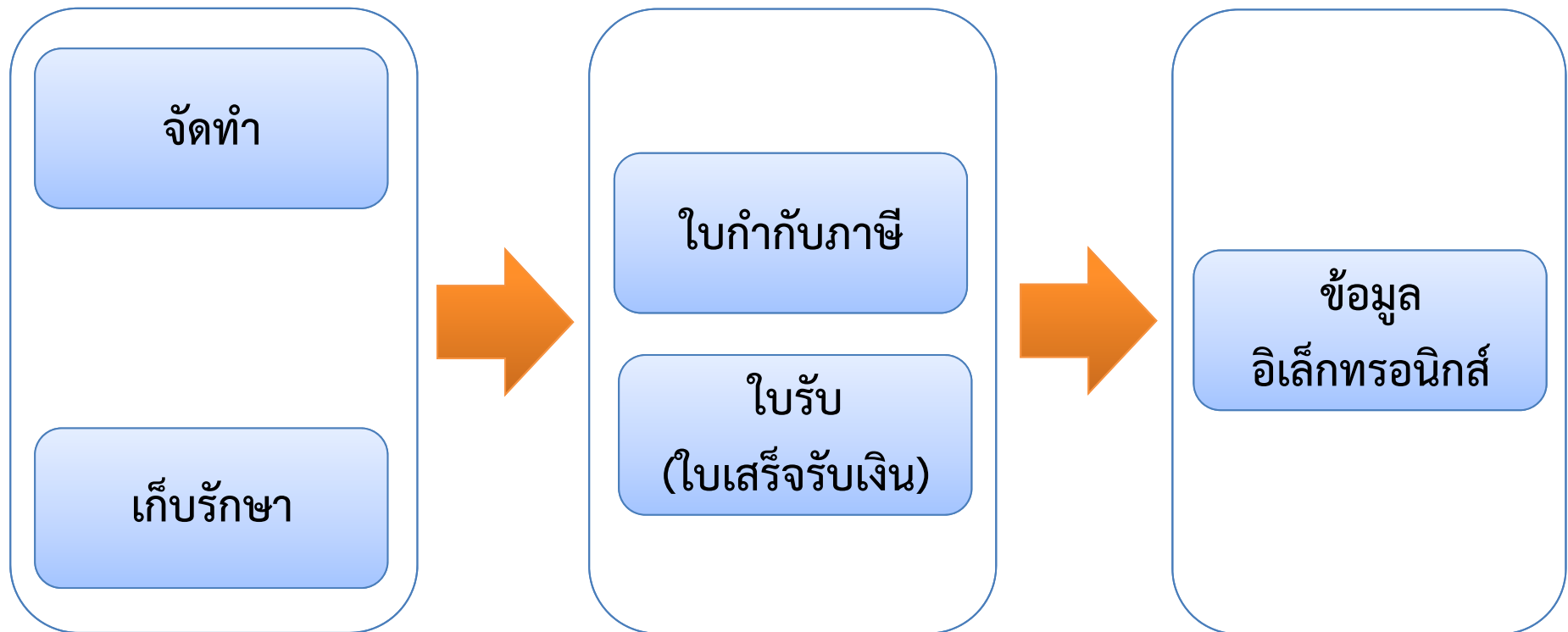
คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 121/2545

เรื่อง การจัดทำและการจัดเก็บเอกสารหลักฐานตามประมวลรัษฎากร

ที่มีข้อความอยู่ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

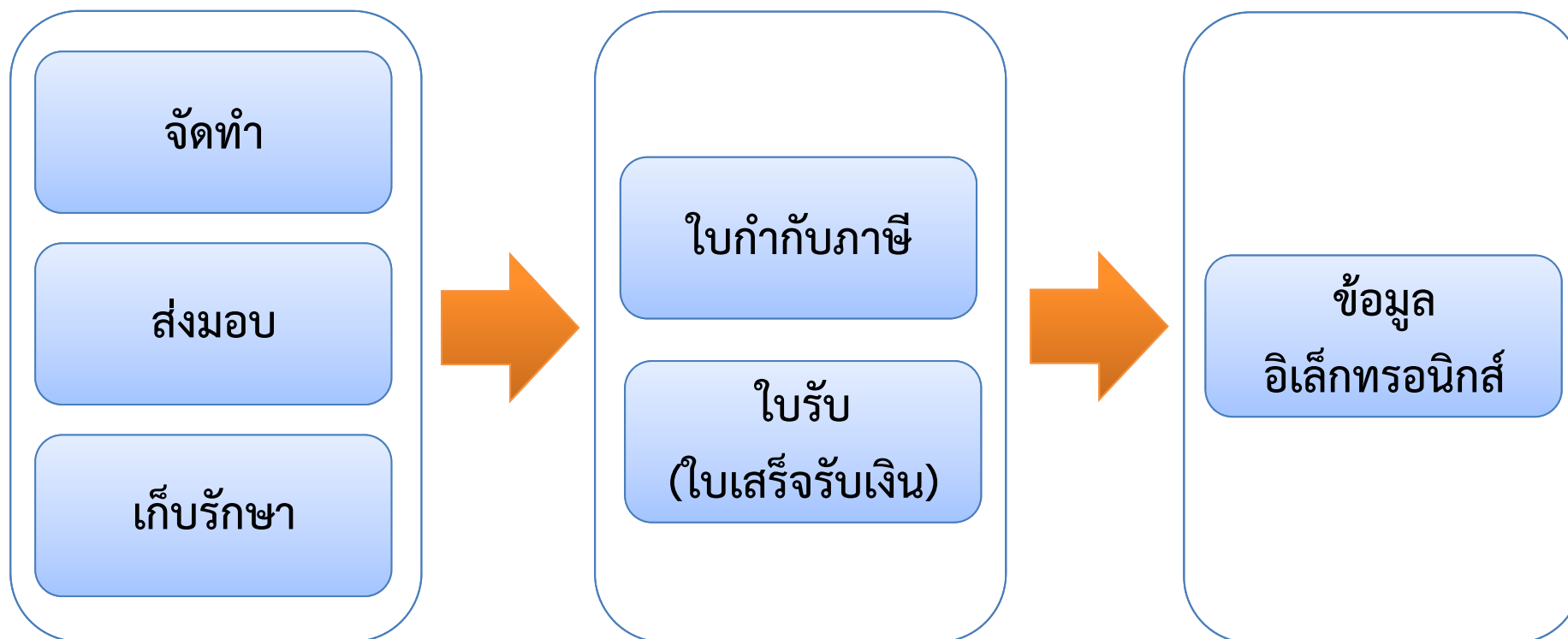
ลงวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ.2545

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 121/2545 เรื่อง การจัดทำและการจัดเก็บเอกสาร  
หลักฐานตามประมวลรัษฎากรที่มีข้อความอยู่ในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์



ระเบียบกรมสรรพากร  
ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์  
พ.ศ.2555

ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2555



## คำนิยาม

“การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า การส่งหรือรับข้อความ โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้มาตรฐานที่กำหนดไว้ล่วงหน้า ตัวอย่างเช่น ระบบการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

(Electronic Data Interchange: EDI) ,

จดหมายอิเล็กทรอนิกส์

(Electronic Mail: e-mail)

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และ  
ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ คืออะไร



## คำนิยาม

**“ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์”** หมายความว่า ใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และให้หมายความรวมถึง ใบกำกับภาษีอย่างย่อตามมาตรา 86/6 ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากรที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

**“ใบรับอิเล็กทรอนิกส์”** หมายความว่า ใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

# ตัวอย่างใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์

**THAI DIGITAL ID**

Digitally signed by THAI DIGITAL ID PUBLIC COMPANY LIMITED  
DN: cn=THAI DIGITAL ID PUBLIC COMPANY LIMITED, c=TH, o=0105543112679  
Date: 2012.02.03 16:18:35 +07'00'

บริษัท ไทยดีจิทัล ไอดี จำกัด ใบกำกับภาษี / ใบเสร็จรับเงิน  
THAI DIGITAL ID COMPANY LIMITED.  
142 อาคารธนาคารกสิกรไทย ชั้น 4 ห้อง 2 ถนนสีลม แขวงสุริยวงค์ เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500.  
142 Kasikorn Bank Building 4th Floor Unit 2, Silom Road, Suriyawong, Bangrak, Bangkok 10500, Thailand.  
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0105543112679  
เลขที่สาขา 00000

ชื่อที่อยู่บริษัทลูกค้า / INVOICE เลขที่ / NO. : 0208  
บริษัท กชช จำกัด วันที่ / DATE : 25 พฤษภาคม 2554  
142 อาคารธนาคารกสิกรไทย ชั้น 4 อ.สีลม อ้างอิงใบแจ้งหนี้เลขที่ / INVOICE NO. : 0237  
แขวงสุริยวงค์ เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500 วันที่ใบแจ้งหนี้ / DATE : 12 พฤษภาคม 2554

ลำดับ Item	รายการ Description	จำนวน Quantity	ราคาต่อหน่วย Unit Price	จำนวนเงิน (บาท) Amount (Baht)
1	ค่าบริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์			1,000.00
รวมเป็นเงิน (บาท) / Invoice Amount (Baht)				1,000.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Received (Amount in words):				
หนึ่งพันเจ็ดสิบบาทถ้วน			ภาษีมูลค่าเพิ่ม / VAT 7%	70.00
จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น / Total				1,070.00

เงินสด / Cash  เช็ค /  
Cheque

วันที่ / Date : \_\_\_\_\_  
ธนาคาร - สาขา / Bank - Branch : \_\_\_\_\_  
เลขที่เช็ค / Cheque No. : \_\_\_\_\_  
ผู้รับเช็ค / Received By : \_\_\_\_\_

๑๓๖๖:QFJvveRAIL0EKE9BuDLInZzGmiqDkuaLL3gUc9VXw4\*  
7MYfrPP0QZMCP403SdzckCaqpwVozGn+Vpw6ZrYhn6Uja  
Onsztt108ZSLRPRTrjCRWYfo53HqHrco+Jgc0Zy1A4EdcWBuH4  
guFXknpP8C2hPmXt8heSisbFWMg3M+AUAPtoib5YSgnLowidR  
uu7EMZ5wCFRBL\_AW+Kc1c16q6j33XK3g6gRnU1Sp00B5f9y  
BIB9e2B0wCJYRV1Y7WYSZVouZiH-LjWPrCNoA+DshD8PISAcxS  
pJ77Ami+aKjUj8t5EA==

ลายมือชื่อดิจิทัล / Tax Invoice Digital Signature  
4๑874๑07  
หมายเลขใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ / Certificate Serial No.

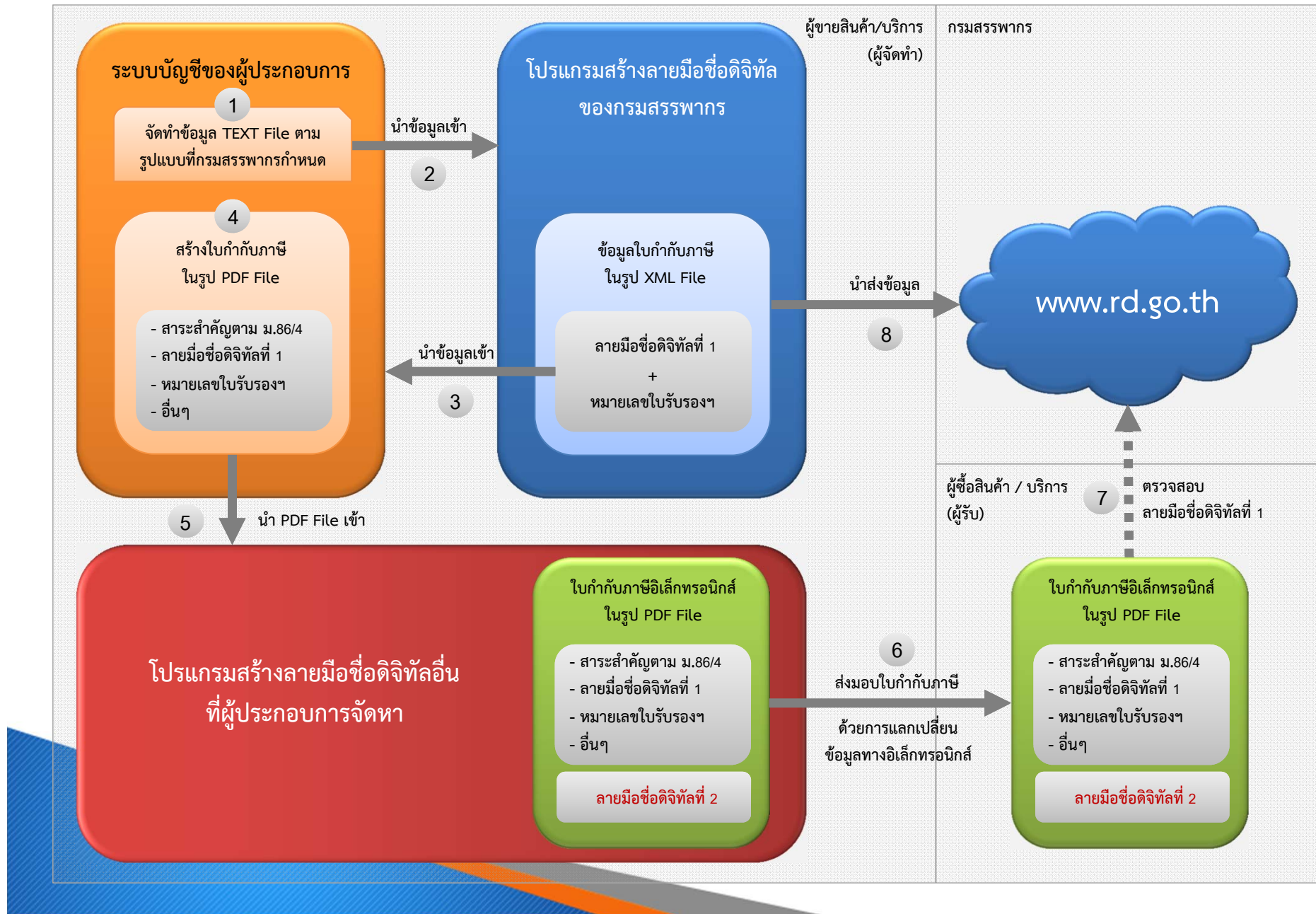
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใบเสร็จรับเงินฉบับนี้จะมีผลอัตโนมัติตั้งแต่วันที่ออกใบกำกับภาษีการชำระหนี้แล้ว

ลายมือชื่อดิจิทัลที่ 2

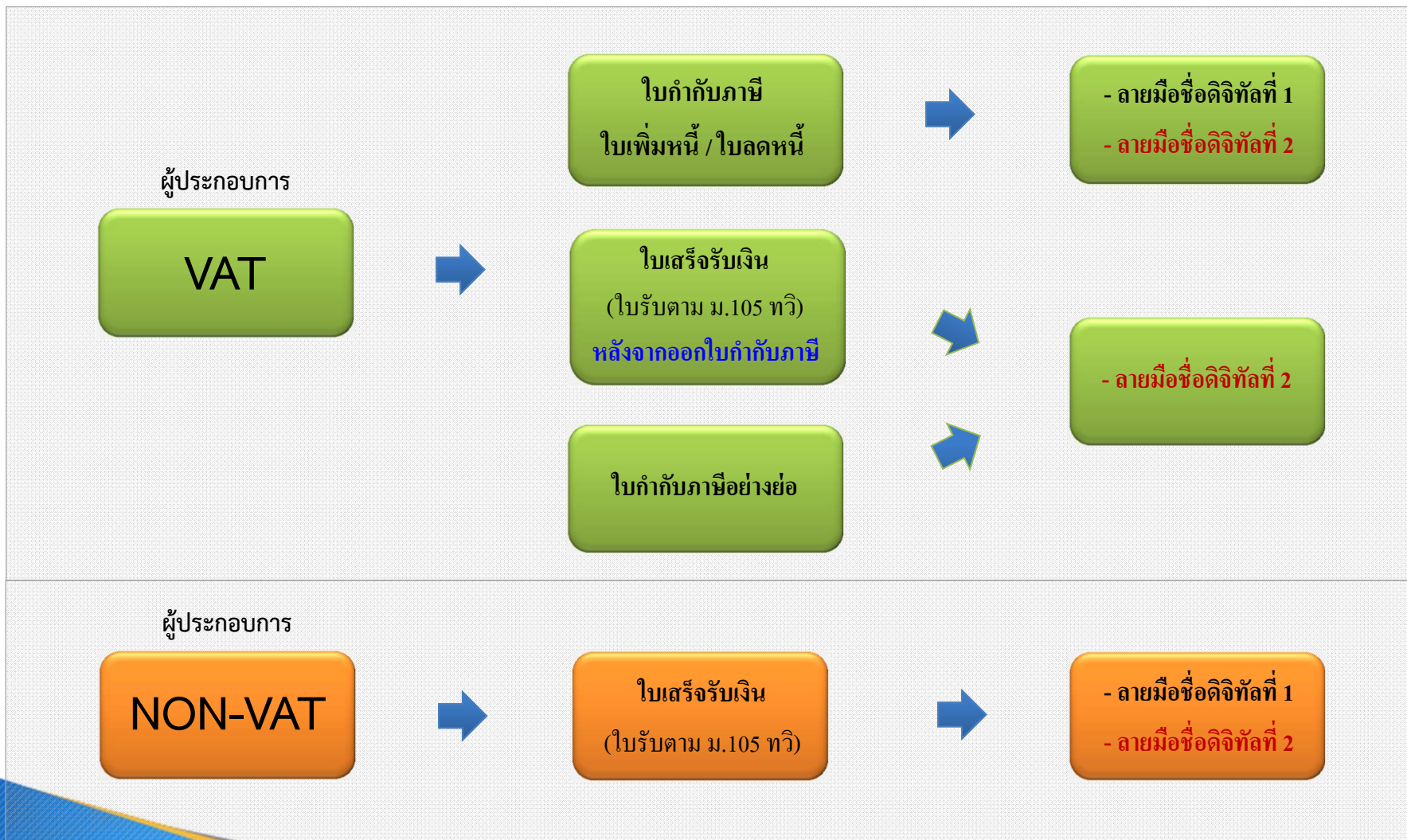
ลายมือชื่อดิจิทัลที่ 1

หมายเลขใบรับรองฯ

# ภาพรวมการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์



# ลายมือชื่อดิจิทัลที่ปรากฏบนเอกสาร



## ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

1. ช่วยให้ธุรกรรมพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-Commerce) ได้รับความสะดวกยิ่งขึ้น

2. ลดต้นทุนค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการพิมพ์ใบกำกับภาษีและใบรับ

3. ประหยัดสถานที่เก็บเอกสาร

ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ และ  
ลายมือชื่อดิจิทัล คืออะไร

## คำนิยาม



“ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์”

หมายความว่า ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือ การบันทึกอื่นใด ซึ่งยืนยันความเชื่อมโยง ระหว่างเจ้าของลายมือชื่อกับข้อมูลสำหรับ ใช้สร้างลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์

## ตัวอย่างอุปกรณ์ที่ใช้จัดเก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

iKey 2032



**USB Token**

(1 TPS)

Luna SA



**HSM**

(5,500 TPS)



## คำนิยาม

**“ลายมือชื่อดิจิทัล”** หมายความว่า ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างขึ้นโดยการนำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์มาแปลงด้วยระบบอสมมาตร บนพื้นฐานวิทยาการเข้ารหัส (Encryption) และใช้กับระบบกุญแจคู่ โดยนำไปคำนวณร่วมกับกุญแจส่วนตัว (Private key) ของผู้ลงลายมือชื่อในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ในลักษณะที่สามารถจะใช้กุญแจสาธารณะ (Public key) ของผู้ลงลายมือชื่อตรวจสอบได้ว่า ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์นั้นได้สร้างขึ้นโดยกุญแจส่วนตัวของผู้ลงลายมือชื่อนั้นหรือไม่ และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดังกล่าวได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงภายหลังการลงลายมือชื่อหรือไม่

# ผู้มีสิทธิยื่นคำขอฯ

## คุณสมบัติของผู้ขอจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

1. เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในประเทศไทย ตามมาตรา 66 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป  
ณ วันที่ยื่นคำขอ หรือเป็นหน่วยงานของรัฐ
2. มีความมั่นคงและความน่าเชื่อถือในการประกอบการ เช่น  
มีประวัติการเสียภาษีที่ดี ไม่มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงภาษี ไม่มีประวัติการใช้ใบกำกับภาษีปลอม มีทรัพย์สินสุทธิมากกว่าหนี้สินสุทธิ
3. มีการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมด

## คุณสมบัติของผู้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

4. มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และสามารถพิสูจน์ได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่จัดทำ และส่งให้แก่ผู้รับ มีข้อความถูกต้องครบถ้วนเช่นเดียวกับขณะที่สร้าง ส่งและรับ โดยใช้วิธีการที่เชื่อถือได้ และสามารถแสดงข้อความได้ในภายหลัง โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง รวมทั้ง ต้องมีระบบงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยไร้ร่องรอย หรือมีการเปลี่ยนแปลงรายการในเอกสารที่ออกระหว่างทาง

การเตรียมความพร้อมก่อนเป็นผู้ประกอบการ  
e-Tax Invoice / e-Receipt

## การเตรียมความพร้อมก่อนเป็นผู้ประกอบการ e-Tax Invoice / e-Receipt

### ด้านบุคลากร

1. มีความรู้และเข้าใจในวิธีการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้อง เช่น เทคโนโลยี PKI
2. มีความรู้เกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ต รวมถึงวิธีการที่ใช้ในการแลกเปลี่ยน ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างกัน เช่น การรับส่งอีเมล เป็นต้น
3. มีความรู้เรื่องกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
4. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการลงลายมือชื่อดิจิทัลและการใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

# การเตรียมความพร้อมก่อนเป็นผู้ประกอบการ e-Tax Invoice / e-Receipt

## ด้านอุปกรณ์ (Hardware) และระบบสื่อสาร (Internet)

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. ระบบสื่อสาร
3. อุปกรณ์ที่ใช้จัดเก็บใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์
  - 3.1 USB Token
  - 3.2 Hardware Security Module (HSM)
4. สื่อที่ใช้เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

# การเตรียมความพร้อมก่อนเป็นผู้ประกอบการ e-Tax Invoice / e-Receipt

## ด้านโปรแกรม (Software)

1. การปรับปรุงระบบงานการออกใบกำกับภาษีและใบรับของกิจการ
2. การติดตั้งโปรแกรมสร้างลายมือชื่อดิจิทัลของกรมสรรพากร
3. การจัดหาโปรแกรมสำเร็จรูปอื่นที่เกี่ยวข้อง



## การเตรียมความพร้อมก่อนเป็นผู้ประกอบการ e-Tax Invoice / e-Receipt

### ด้านการลงลายมือชื่อดิจิทัลและการจัดทำใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์

1. ระบบงานการลงลายมือชื่อดิจิทัล
2. การจัดทำใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองที่กรมสรรพากรเห็นชอบ

## ขั้นตอนก่อนการเป็นผู้ประกอบการ e-Tax Invoice / e-Receipt

ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ติดต่อกรมสรรพากร เพื่อขอทดลองใช้  
โปรแกรมสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (UltimateSign)

ปรับระบบคอมพิวเตอร์ของกิจการ  
ให้สามารถดำเนินการได้ตามที่กฎหมายกำหนด

ยื่นคำขอ บ.อ.01 ต่อกรมสรรพากร  
และจัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการฯ  
ที่กรมสรรพากรเห็นชอบ

# การยื่นคำขอ บ.อ.01

## การยื่นคำขอ บ.อ.01

ผู้มีสิทธิยื่นคำขอต่ออธิบดีกรมสรรพากร เพื่อจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

1. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับ
  2. ประสงค์จะจัดทำและเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการทั้งหมดหรือสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน
  3. ประสงค์จะส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตาม
2. ให้แก่ผู้รับทั้งหมดหรือบางส่วน **ด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์**

## เอกสารประกอบการพิจารณาสำหรับยื่นคำขอฯ

- แบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.01) (ที่ได้จากการยื่นคำขอผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร)
- แผนผังการทำงานรวมของระบบงานทั้งหมด (System Flowchart) และคำอธิบายระบบงาน ระบบรักษาความปลอดภัย และวิธีการเรียกพิมพ์
- แผนผังกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process) ของการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วน กรณียื่นคำขอเป็นผู้ออกไปกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการบางส่วนนั้น
- หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลที่นายทะเบียนออกให้ไม่เกิน 6 เดือนนับถึงวันส่งเอกสาร สำหรับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และหนังสือรับรองการประกอบธุรกิจหรือใบอนุญาตประกอบธุรกิจในประเทศไทย สำหรับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
- สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนหรือสำเนาใบสำคัญคนต่างด้าวของผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัท หรือหน่วยงานของรัฐ

## กรณีมอบอำนาจให้บุคคลอื่นจัดส่งเอกสาร

- หนังสือมอบอำนาจ
- สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ