



INVOICE & RECEIPT

E-BOOK

คู่มือเตรียมตัวก่อนทำ ระบบ E-TAX INVOICE

สำหรับ ผู้ประกอบการ,นักบัญชี

DITC

V13.23.8.23

เรื่อง คู่มือเตรียมตัวก่อนทำระบบ e-Tax Invoice สำหรับ ผู้ประกอบการ,นักบัญชี V1.3.23.8.23

โดย : สิริภา พิชญ์ธนพฤกษ์

พิมพ์ครั้งแรก : สิงหาคม 2566

ISBN (e-Book) : 978-616-94317-0-1

เจ้าของ : บริษัท ดีไอทีซี จำกัด

ที่ปรึกษา : พิชรกรณ์ รอดอนันต์

ออกแบบปก/จัดรูปเล่ม : ประเมษฐ์ วุฒิสาร

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

สิริภา พิชญ์ธนพฤกษ์

คู่มือเตรียมตัวก่อนทำระบบ e-Tax Invoice สำหรับผู้ประกอบการ, นักบัญชี

V1.2.20.7.23.- กรุงเทพฯ : ดีไอทีซี, 2566

24 หน้า

1. การบัญชีภาษีอากร 2. ภาษี 3. ผู้ประกอบการ. 4. นักบัญชี 1. ชื่อเรื่อง

336.2

ISBN (e-Book) : 978-616-94317-0-1

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537
(ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไม่ว่ารูปแบบหรือวิธีใดๆ
ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต
มิฉะนั้นจะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

จัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น

แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 โทรศัพท์ 02-555-0713 โทรสาร 02-555-0728

สารบัญ

นิยามของ e-Tax Invoice & e-Receipt	5
ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt คืออะไร?	6
คุณสมบัติผู้ที่มีสิทธิ์จัดทำและนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	8
ขั้นตอนการจัดทำและนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	9
การศึกษาความพร้อมก่อนจัดทำและนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	10
การลงทะเบียนเข้าใช้งาน ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	11
การจัดทำและนำส่งข้อมูลด้วย ระบบ ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt	13
เตรียมความพร้อมด้านเทคโนโลยี	21
สรุปความแตกต่างระหว่าง ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt กับ ระบบ e-Tax invoice by Email	22



นิยามของ e-Tax Invoice & e-Receipt

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

2. **e-Receipt** (ใบรับอิเล็กทรอนิกส์) ใบรับหรือใบเสร็จรับเงิน ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ด้วยวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด

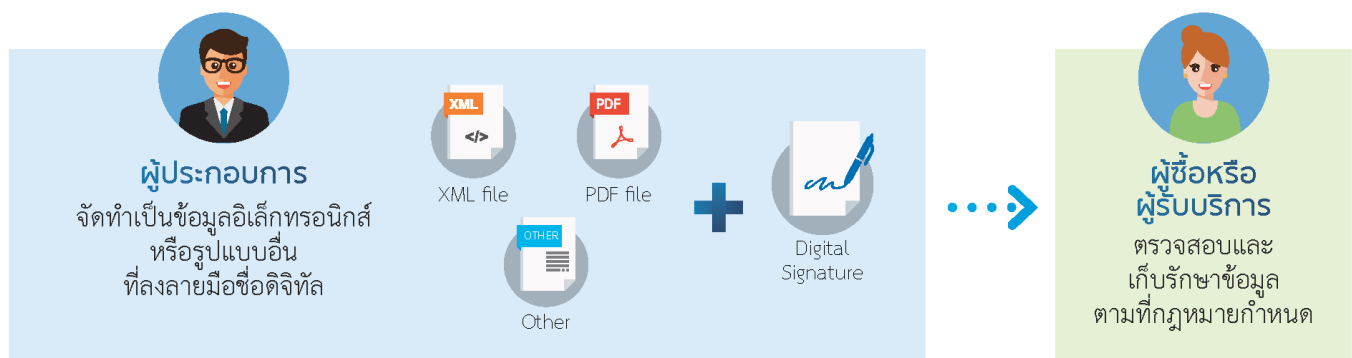
"อ้างอิงข้อมูลจากคู่มือ OVERVIEW ของกรมสรรพากร ฉบับลงวันที่ 3 ก.ย. 2562

ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt คืออะไร?

ระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับ โดยไม่จำกัดรายได้ จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ต้องมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ส่งให้ผู้เกี่ยวข้อง 2 ส่วน คือ

1. ส่งให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ด้วยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีที่ตกลงกัน เมื่อผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์แล้ว ต้องตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร และเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กฎหมายกำหนด

การจัดทำใบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
ส่งมอบผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ



ที่มาภาพ : คู่มือการใช้งาน/OVERVIEW ภาพรวม การจัดทำและส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ กรมสรรพากร