



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(ฉบับที่ ๑๕)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ใบกำกับภาษีที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และได้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

“ใบรับอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ใบรับที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และได้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

“ผู้ประกอบการจดทะเบียน” หมายความว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๑ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

“ผู้มีหน้าที่ออกใบรับ” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่ออกใบรับตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากร

“ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามประกาศนี้

“ผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่ออกใบรับที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามประกาศนี้

“อิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า การประยุกต์ใช้วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พลังไฟฟ้า คลื่นแม่เหล็กไฟฟ้า หรือวิธีการอื่นใดในลักษณะคล้ายกัน และให้หมายความรวมถึงการประยุกต์ใช้วิธีการทางแสง วิธีการทางแม่เหล็ก หรืออุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการประยุกต์ใช้วิธีต่าง ๆ เช่นว่านั้น

“ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ข้อความที่ได้สร้าง ส่ง รับ เก็บรักษา หรือประมวลผล ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

/ “ใบรับรอง ...

“ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)” หมายความว่า ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือการบันทึกอื่นใดซึ่งยืนยันความเชื่อมโยงระหว่างเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) กับข้อมูล สำหรับใช้สร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่ออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)

“ผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority)” หมายความว่า บุคคลที่ให้บริการ เกี่ยวกับการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) เพื่อรับรองตัวตนของบุคคล หรือองค์กรใด ๆ ซึ่งเป็นเจ้าของลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) โดยมีมาตรฐานหรือมาตรการ ด้านความมั่นคงปลอดภัยตามที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ กำหนด

“ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)” หมายความว่า ข้อความหรือสัญลักษณ์ที่สร้างขึ้น ทางอิเล็กทรอนิกส์โดยการคำนวณทางคณิตศาสตร์เข้ารหัสอัลกอริทึมแบบอสมมาตร (Asymmetric Key Algorithms) บนพื้นฐานวิทยาการเข้ารหัสลับ (Encryption) และใช้กับระบบคู่กุญแจ (Key Pair) โดยนำไปคำนวณร่วมกับกุญแจส่วนตัว (Private Key) ของผู้ลงลายมือชื่อในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ในลักษณะ ที่สามารถจะใช้กุญแจสาธารณะ (Public Key) ของผู้ลงลายมือชื่อตรวจสอบได้ว่า ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์นั้น ได้สร้างขึ้นโดยกุญแจส่วนตัว (Private Key) ของผู้ลงลายมือชื่อนั้นหรือไม่ และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีการลงลายมือชื่อดังกล่าวได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงภายหลังการลงลายมือชื่อหรือไม่

“กุญแจส่วนตัว (Private Key)” หมายความว่า กุญแจที่ใช้ในการสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) และสามารถนำไปใช้ในการเข้ารหัสลับ (Encryption) ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อมิให้ สามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการเข้ารหัสลับนั้นได้ เพื่อประโยชน์ในการรักษา ความลับของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้นได้

“กุญแจสาธารณะ (Public Key)” หมายความว่า กุญแจที่ใช้ในการตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) และสามารถนำไปใช้ในการถอดรหัสลับ (Decryption) เมื่อมีการเข้ารหัสลับข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ด้วยกุญแจส่วนตัว (Private Key) เพื่อให้สามารถเข้าใจความหมายของข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ที่มีการเข้ารหัสลับนั้นได้

“คู่กุญแจ (Key Pair)” หมายความว่า กุญแจส่วนตัว (Private Key) และกุญแจสาธารณะ (Public Key) ในระบบการเข้ารหัสลับ (Encryption) แบบอสมมาตร (Asymmetric Key Algorithms) ที่ได้สร้างขึ้นโดยวิธีการที่ทำให้กุญแจส่วนตัว (Private Key) มีความสัมพันธ์ในทางคณิตศาสตร์ กับกุญแจสาธารณะ (Public Key) ในลักษณะที่สามารถใช้กุญแจสาธารณะ (Public Key) ตรวจสอบได้ว่า ลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ได้สร้างขึ้นโดยใช้กุญแจส่วนตัว (Private Key) นั้นหรือไม่ และสามารถ นำกุญแจส่วนตัว (Private Key) ไปใช้ในการเข้ารหัสลับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ทำให้ไม่สามารถเข้าใจ ความหมายของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้เพื่อประโยชน์ในการรักษาความลับของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เว้นแต่บุคคลที่ถือกุญแจสาธารณะ (Public Key) ซึ่งเป็นคู่กับกุญแจส่วนตัว (Private Key) นั้น นำไปใช้ ในการถอดรหัสลับ (Decryption) ของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้บุคคลที่ถือกุญแจสาธารณะ (Public Key) สามารถอ่านหรือเข้าใจความหมายของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้นได้

“ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งให้บริการส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และเป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่นายทะเบียนประกาศนี้

“การอัปโหลด (Upload)” หมายความว่า วิธีการส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์เข้าสู่ระบบข้อมูลของกรมสรรพากร

“การส่งข้อมูลแบบ Host to Host” หมายความว่า วิธีการส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์โดยการเชื่อมต่อระบบข้อมูลระหว่างผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ กับกรมสรรพากร

“ส่งมอบ” หมายความว่า การแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบข้อมูลของผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และให้หมายความรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบข้อมูลของตัวแทน

“แบบ บ.อ.๐๑” หมายความว่า แบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

“แบบ บ.อ.๐๔” หมายความว่า แบบคำขอแจ้งการเปลี่ยนแปลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๓ ให้ผู้ประสงค์จะจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ยื่นคำขอต่ออธิบดีตามแบบ บ.อ.๐๑ ที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยยื่นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๔ ผู้ประสงค์ที่จะยื่นคำขอตามข้อ ๓ ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา ๓๗/๑ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร หรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับ ตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) มีใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)

(๓) มีระบบงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดทำและส่งมอบให้แก่ผู้รับมีข้อความถูกต้องครบถ้วนเช่นเดียวกับขณะที่สร้าง ส่ง และรับ โดยใช้วิธีการที่เชื่อถือได้และสามารถแสดงข้อความได้ในภายหลังโดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งสามารถพิสูจน์ได้ว่าไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยไร้ร่องรอย หรือไม่มีการเปลี่ยนแปลงรายการในเอกสารที่ออกระหว่างทาง

ข้อ ๕ การยื่นคำขอตามข้อ ๓ ให้ยื่นต่ออธิบดีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรกำหนด โดยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในข้อตกลงแนบท้ายแบบ บ.อ.๐๑ และให้ผู้ยื่นคำขอยืนยันตัวตนโดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)

ข้อ ๖ เมื่อผู้ยื่นคำขอได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์แล้ว ให้มีสิทธิจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศนี้

ข้อ ๗ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ แล้วแต่กรณี ตามวิธีการแบบปลอดภัยที่เชื่อถือได้ทั้งในส่วน of ระบบฮาร์ดแวร์ และระบบซอฟต์แวร์ ดังต่อไปนี้

(๑) มีระบบรักษาความปลอดภัยเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลได้ โดยจะต้อง

(ก) สามารถแสดงภาพการทำงานรวมของระบบงานทั้งหมด (System Flowchart) ได้

(ข) เป็นโปรแกรมที่เมื่อบันทึกข้อมูลแล้วจะแก้ไขรายการนั้น ๆ โดยไร้ร่องรอยไม่ได้ การแก้ไขรายการไม่ให้ใช้วิธีลบทิ้ง หรือล้างรายการออก ถ้าจะแก้ไขต้องบันทึกการปรับปรุงเพิ่มเข้าไป เพื่อแสดงให้เห็นรายการก่อนปรับปรุงและหลังปรับปรุง และต้องมีรายงานการแก้ไขรายการเพื่อการตรวจสอบได้

(ค) แสดงระดับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบ โดยระบุจำนวนและระดับเจ้าหน้าที่ที่สามารถบันทึก อ่าน หรือเข้าไปใช้ระบบงานในแต่ละระดับได้

(ง) มีการควบคุมโดยใช้รหัสผ่านสำหรับผู้มีสิทธิเข้าไปใช้ระบบงานทุกระดับ และมีระบบงานที่บันทึกการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง

(จ) มีรายงานบันทึกการใช้ระบบงานโดยระบุให้ทราบถึงรหัสประจำตัวของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานที่ทำ วัน เดือน ปี และเวลาที่เข้าไปใช้ระบบงาน (Access) ในกรณีที่มีการแก้ไขรายการจะต้องระบุให้ทราบถึงรหัสประจำตัวของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งาน จำนวนและรายละเอียดของรายการที่แก้ไขปรับปรุง

(ฉ) มีระบบการตรวจสอบผู้เข้าใช้หรือผู้เข้าไปแก้ไขข้อมูลในระบบ และมีกระบวนการในการตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกไว้ในระบบที่สามารถแสดงว่าข้อมูลดังกล่าวได้บันทึกไว้ครบถ้วนทุกรายการแล้ว และไม่มีการแก้ไขรายการของเอกสารที่มีข้อความอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

(๒) มีการควบคุมแฟ้มข้อมูลซึ่งมีการเข้ารหัสลับ (Encryption) เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูล ถ้ามีการถอดรหัสลับ (Decryption) ต้องบันทึกหลักฐานไว้ทุกครั้งเพื่อการตรวจสอบ และสามารถจัดพิมพ์เป็นรายงานเพื่อการตรวจสอบได้

ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ อาจใช้ซอฟต์แวร์ที่บุคคลอื่นพัฒนาขึ้นมาใช้ในการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ หากซอฟต์แวร์นั้นมีวิธีการแบบปลอดภัยที่เชื่อถือได้ทำนองเดียวกับ (๑) และ (๒)

ข้อ ๘ การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งมีรายการ ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำใบกำกับภาษีโดยมีรายการที่เป็นสาระสำคัญ ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

(๒) ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อาจกำหนดให้มีรายการอื่นใดในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นอกจากรายการที่เป็นสาระสำคัญตาม (๑) ก็ได้

(๓) นำข้อมูลตาม (๑) และ (๒) มาคำนวณทางคณิตศาสตร์เข้ารหัสอัลกอริทึมแบบอสมมาตร (Asymmetric Key Algorithms) บนพื้นฐานวิทยาการเข้ารหัสลับ (Encryption) และใช้กุญแจส่วนตัว (Private Key) ที่เป็นคู่กับใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ซึ่งผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ได้ออกให้แก่ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งยังไม่หมดอายุ ในขณะสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) และขณะส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

(๔) นำลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ตาม (๓) ส่งไปพร้อมข้อมูลตาม (๑) และ (๒) ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ข้อ ๙ การจัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จัดทำใบกำกับภาษีอย่างย่อโดยมีรายการที่เป็นสาระสำคัญ ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และให้นำความตามข้อ ๘ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเรียกร้องให้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งมีรายการตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไม่จำเป็นต้องเรียกคืนข้อมูลใบกำกับภาษีอย่างย่อตามวรรคหนึ่ง แต่ให้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ตามข้อ ๘ โดยให้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ให้ตรงวันเดือนปีในใบกำกับภาษีอย่างย่อ พร้อมทั้งระบุชื่อและที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และหมายเหตุในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อย่างย่อเลขที่ ... และออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่แทน”

ข้อ ๑๐ การจัดทำใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา ๘๖/๙ หรือใบลดหนี้ ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดำเนินการจัดทำข้อความใบเพิ่มหนี้หรือใบลดหนี้โดยมีรายการที่เป็นสาระสำคัญ ตามมาตรา ๘๖/๙ หรือตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์แล้วแต่กรณี และให้นำความตามข้อ ๘ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๑ การจัดทำใบรับ ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ดำเนินการจัดทำใบรับโดยมีรายการที่เป็นสาระสำคัญ ตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และให้นำความตามข้อ ๘ (๒) (๓) และ (๔) มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๒ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์มีสิทธิเลือกที่จะดำเนินการจัดทำใบกำกับภาษีในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์หรือในรูปแบบกระดาษสำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการในแต่ละครั้งก็ได้

ข้อ ๑๓ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ตามมาตรา ๘๖ แห่งประมวลรัษฎากร โดยให้ดำเนินการตามวิธีการที่บัญญัติไว้ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

กรณีผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการโดยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ แต่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการไม่ประสงค์จะรับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ด้วยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จัดทำสิ่งพิมพ์ออกของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวโดยให้ปรากฏข้อความว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” และส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และให้ถือว่าสิ่งพิมพ์ออกของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวใช้แทนต้นฉบับได้ ทั้งนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จะทำให้ปรากฏข้อความดังกล่าวขึ้น โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ประทับด้วยตราลาย เขียนด้วยหมึก พิมพ์ติด หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้

ข้อ ๑๔ ผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ส่งมอบใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อ ผู้เช่าซื้อ ผู้จ่ายเงิน หรือผู้ชำระราคา ตามมาตรา ๑๐๕ แห่งประมวลรัษฎากร และให้นำความตามข้อ ๑๓ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๕ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กรมสรรพากรเป็นรายเดือน โดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพากรภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

การส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กรมสรรพากรตามวรรคหนึ่ง ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) โดยใช้กุญแจส่วนตัว (Private Key) ที่เป็นคู่กับใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ซึ่งผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ได้ออกให้แก่ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้น ซึ่งยังไม่หมดอายุในขณะสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) และในขณะส่งข้อมูลดังกล่าว

ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์อาจส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่งโดยวิธีการอัปโหลด (Upload) หรือการส่งข้อมูลแบบ Host to Host หรือตั้งผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เป็นตัวแทนส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กรมสรรพากรก็ได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่แนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๑๖ การส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามข้อ ๑๕ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์จัดทำข้อมูลให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (ETDA RECOMMENDATION ON ICT STANDARD FOR ELECTRONIC TRANSACTION) (ชมธอ. ๓-๒๕๖๐) ลงวันที่ ๒๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๑๗ กรณีที่ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตั้งผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เป็นตัวแทนส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้นแจ้งให้กรมสรรพากรทราบถึงการตั้งตัวแทนดังกล่าวผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรกำหนด

ข้อ ๑๘ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งประสงค์จะเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นตัวแทนนำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ แทนผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์อื่น มีหน้าที่แจ้งความประสงค์ต่ออธิบดีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรกำหนด ทั้งนี้ ต้องมีคุณสมบัติและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่แนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๑๙ การส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ต้องดำเนินการให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศสำหรับผู้ให้บริการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (INFORMATION SECURITY FOR DATA MESSAGE GENERATION, TRANSFER AND STORAGE SERVICE PROVIDERS) (ชมธอ. ๒๑-๒๕๖๒) ลงวันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒๐ กรณีที่ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์รายใด มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ท้ายประกาศนี้ ระหว่างดำเนินการในฐานะตัวแทนเพื่อนำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์นั้นขาดคุณสมบัติและไม่มีสิทธิส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ในฐานะตัวแทนต่อไป

ข้อ ๒๑ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ต้องเก็บรักษาความลับของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้รับอิเล็กทรอนิกส์ และต้องไม่นำข้อมูลนั้นไปใช้หรือเปิดเผยไม่ว่าด้วยประการใด ๆ เว้นแต่ได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้รับอิเล็กทรอนิกส์

เพื่อประโยชน์ในการเก็บรักษาความลับตามวรรคหนึ่ง ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ต้องกำหนดความรับผิดชอบของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ต่อผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้รับอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในสัญญาตั้งตัวแทน สำหรับการเปิดเผยความลับหรือการนำข้อมูลไปใช้โดยปราศจากความยินยอมดังกล่าว

ข้อ ๒๒ การยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิมเพื่อออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์จัดเตรียมข้อความของใบกำกับภาษีใหม่ขึ้นเป็นข้อความอิเล็กทรอนิกส์โดยใช้เลขที่ใบกำกับภาษีใหม่ และลงวัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ พร้อมหมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ว่า “เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีใหม่แทนใบกำกับภาษีเดิมเลขที่ ... วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิม”

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้นำความตามข้อ ๘ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๒๓ เมื่อผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดำเนินการตามข้อ ๒๒ แล้ว ให้หมายเหตุการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิมไว้ในรายงานภาษีขายของเดือนภาษีที่จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้วย

ข้อ ๒๔ การยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เดิมเพื่อออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ให้นำความตามข้อ ๑๓ ข้อ ๑๕ ข้อ ๑๖ และข้อ ๒๖ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๒๕ การยกเลิกใบรับอิเล็กทรอนิกส์เดิมเพื่อออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ให้นำความตามข้อ ๑๓ ข้อ ๑๔ ข้อ ๑๕ ข้อ ๑๖ ข้อ ๒๒ ข้อ ๒๓ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๒๖ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งเป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ มีหน้าที่ต้องเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวไว้ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และถ้าได้เก็บรักษาในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าได้มีการเก็บรักษาไว้ตามประกาศนี้แล้ว

(๑) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นโดยสามารถเข้าถึงและนำกลับมาใช้ได้ โดยความหมายไม่เปลี่ยนแปลง และ

(๒) ได้เก็บรักษาข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้นให้อยู่ในรูปแบบที่เป็นอยู่ในขณะที่ได้สร้าง ส่ง หรือได้รับข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นั้น หรืออยู่ในรูปแบบที่สามารถแสดงข้อความที่สร้าง ส่ง หรือได้รับให้ปรากฏอย่างถูกต้องได้ และ

(๓) ได้เก็บรักษาข้อความส่วนที่ระบุถึงแหล่งกำเนิด ต้นทาง และปลายทางของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนวันและเวลาที่ส่งหรือได้รับข้อความดังกล่าว ถ้ามี

กรณีใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ได้ทำสิ่งพิมพ์ออกของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามข้อ ๑๓ วรรคสอง ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เก็บรักษาไฟล์ข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ตามวรรคหนึ่ง และให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการเก็บรักษาส่งสิ่งพิมพ์ออกของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้รับมาในรูปของกระดาษ

ข้อ ๒๗ การเก็บรักษาใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้นำความตามข้อ ๒๖ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๒๘ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ไม่ประสงค์จะจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้ยื่นคำขอตามแบบ บ.อ.๐๙ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรกำหนด

ข้อ ๒๙ ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งยื่นคำขอตามข้อ ๒๘ หมدสิทธิในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ เมื่อพ้นวันสุดท้ายของเดือนที่ยื่นคำขอ

ข้อ ๓๐ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือผู้มีหน้าที่ออกใบรับ ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ตามประกาศนี้

ข้อ ๓๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ  
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร



แบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

บ.อ.๐๑

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

๑. ชื่อผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่สำนักงานใหญ่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน.....

เลขที่..... หมู่..... ตรอก/ซอย..... ถนน.....

ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ 

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

 โทรศัพท์.....

E-Mail Address.....

๒. มีความประสงค์จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา

☐

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

☐

ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

๓. มีคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๑๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ  
ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

๔. มีปริมาณใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน.....รายการต่อเดือน  
รวมทั้งสำนักงานใหญ่และสาขา (ถ้ามี) (ที่คาดว่าจะมีปริมาณสูงสุด)

๕. ยินยอมปฏิบัติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ตามข้อ ๓ และที่จะประกาศกำหนดเพิ่มเติม (ถ้ามี) พร้อมทั้งยอมรับ  
ในข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (ใบแบบ บ.อ.๐๑)

ขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

วันที่ยื่นคำขอ.....

## ข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ด้วย.....ต่อไปจะเรียกว่า “ผู้เสียภาษีอากร” ได้ยื่นคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และเมื่อได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากรแล้ว ตกลงที่จะผูกพันและปฏิบัติตาม เงื่อนไขดังต่อไปนี้

๑. ให้ถือว่าข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์เป็นส่วนหนึ่งของแบบคำขอจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (บ.อ.๐๑) ด้วย

๒. “ผู้เสียภาษีอากร” มีหน้าที่จัดหาใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมสรรพากรเห็นชอบ และสามารถใช้งานร่วมกับระบบงานของกรมสรรพากร

๓. “ผู้เสียภาษีอากร” ยินยอมติดตั้งโปรแกรมของกรมสรรพากรที่ระบบคอมพิวเตอร์ของ “ผู้เสียภาษีอากร” เพื่อดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

๔. “ผู้เสียภาษีอากร” ต้องใช้บัญชีผู้ใช้งาน (User ID) และรหัสผ่าน (Password) ที่ได้รับจากกรมสรรพากร เพื่อการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ของ “ผู้เสียภาษีอากร” ตามที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น

๕. กรณี “ผู้เสียภาษีอากร” นำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ผ่านช่องทางอัปโหลด (Upload) จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด

๖. กรณี “ผู้เสียภาษีอากร” นำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ผ่านช่องทาง Host to Host จะต้องยินยอมจัดเตรียมอุปกรณ์การเชื่อมต่อและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

๗. กรณี “ผู้เสียภาษีอากร” ใช้บริการนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องยอมรับและเข้าใจถึงการใช้บริการของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์กับกรมสรรพากร ว่าอยู่ในข่ายความรับผิดชอบของ “ผู้เสียภาษีอากร”

๘. กรมสรรพากรจะไม่รับผิดชอบต่อความเสียหาย ความสูญเสียหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมอันเป็นผลสืบเนื่องจากการใช้งานร่วมกับระบบงานของกรมสรรพากร หรือเกิดจากความล้มเหลวในการใช้งาน ความผิดพลาด การหยุดชะงัก ความไม่สมบูรณ์ของระบบคอมพิวเตอร์ รวมถึงการเรียกร้องค่าเสียหายหรือค่าใช้จ่าย หรือการกระทำใด ๆ อันส่งผลต่อความน่าเชื่อถือ ในเนื้อหาของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้บริการหรือของบุคคลภายนอกในความเสียหายทั้งทางตรงหรือทางอ้อม

๙. “ผู้เสียภาษีอากร” ยินยอมปฏิบัติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๑๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และที่จะประกาศกำหนดเพิ่มเติม (ถ้ามี) พร้อมทั้งยอมรับในข้อตกลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

กรมสรรพากรขอสงวนสิทธิในการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง แก้ไข ยกเลิกหรือระงับการอนุมัติให้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบบริการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ในเวลาใดโดยไม่ต้องบอกกล่าวเป็นการล่วงหน้า และในกรณีมีการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในระบบ โดยผู้ยื่นคำขอตกลงยอมรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวแล้ว นอกจากนี้ กรมสรรพากรสามารถปฏิเสธสิทธิหรือจำกัดสิทธิในการใช้ระบบทั้งหมดหรือบางส่วนแก่ผู้ใด หรือจากเลขที่อยู่อินเทอร์เน็ต (IP Address) ใด โดยไม่จำเป็นต้องบอกกล่าวล่วงหน้าหรือระบุเหตุผลในการดำเนินการนั้น

วันที่ยื่นคำขอ.....



แบบคำขอและแจ้งเปลี่ยนแปลงการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา  
ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

บ.อ.๐๙

ยื่นต่อ อธิบดีกรมสรรพากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

๑. ชื่อผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่สำนักงานใหญ่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน.....

เลขที่..... หมู่..... ตรอก/ซอย..... ถนน.....

ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ 

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

 โทรศัพท์.....

E-Mail Address.....

๒. มีความประสงค์จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา

☐ ขอรหัสผ่าน (Password) ใหม่แทนรหัสผ่านเดิม

☐ ขอเปลี่ยนแปลงที่อยู่จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail Address)

จาก.....

เป็น.....

☐ แจ้งยกเลิกการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

๓. ยินยอมปฏิบัติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๑๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และที่จะประกาศกำหนดเพิ่มเติม (ถ้ามี)

ขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

วันที่ยื่นคำขอ.....

## หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กรมสรรพากร

ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กรมสรรพากรเป็นรายเดือนโดยผ่านระบบข้อมูลของกรมสรรพากรภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ดังนี้

๑. ประเภทของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถส่งให้กรมสรรพากรได้แก่

๑.๑ ใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๒ ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา ๘๖/๙ แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๓ ใบลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๔ ใบรับตามมาตรา ๑๐๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ข้อมูลตาม ๑. ที่จะส่งต้องจัดทำให้อยู่ในรูปแบบ XML File Format ตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการซื้อขายสินค้าและบริการ (ETDA RECOMMENDATION ON ICT STANDARD FOR ELECTRONIC TRANSACTION) (ชมธอ. ๓-๒๕๖๐) ลงวันที่ ๒๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ ขนาดของข้อมูลที่น่าส่งต้องไม่เกินกว่าที่ระบบของกรมสรรพากรให้บริการ

๓. วิธีการส่งข้อมูล

๓.๑ การอัปโหลด (Upload XML) ผ่านระบบข้อมูลของกรมสรรพากร

ให้ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ปฏิบัติ ดังนี้

(๑) จัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้อยู่ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ XML File ตาม ๒. และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ของผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ยังไม่หมดอายุ ซึ่งใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ต้องออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ที่อยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) ที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์กำกับดูแล

(๒) นำข้อมูลที่ได้ตาม (๑) อัปโหลด (Upload XML) ผ่านระบบข้อมูลของกรมสรรพากร โดยใช้ Username และ Password ที่ได้รับจากการอนุมัติให้เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์

๓.๒ การนำส่งข้อมูลแบบ Host to Host ที่ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ได้จัดทำระบบงานที่สามารถเชื่อมต่อกับระบบข้อมูลของกรมสรรพากรโดยตรง สำหรับการนำส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือ ผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์นั้น จะต้องมีความสมบัติและปฏิบัติเกี่ยวกับการนำส่งข้อมูล ดังนี้

(๑) มีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ต้องนำส่งให้แก่กรมสรรพากรไม่น้อยกว่า ๕๐๐,๐๐๐ ฉบับต่อเดือน และ

(๒) ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ และ

(๓) ต้องมีระบบงานที่สามารถเชื่อมต่อกับระบบข้อมูลของกรมสรรพากรได้ ทั้งนี้ ในการเชื่อมต่อกับระบบของกรมสรรพากรนั้น ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ยินยอมปฏิบัติตามข้อตกลงและเงื่อนไขสำหรับการเชื่อมต่อดังกล่าว

(๔) การส่งข้อมูลแบบ Host to Host นั้น ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ต้องดำเนินการ ดังนี้

ก. จัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้อยู่ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ XML File ตาม ๒. และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ของผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่ยังไม่หมดอายุ ซึ่งใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ต้องออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ที่อยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) ที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์กำกับดูแล

ข. นำข้อมูลที่ได้ตาม ก. ส่งให้แก่กรมสรรพากรแบบ Host to Host ทั้งนี้ ตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน (USING XML MESSAGES FOR INTER-ORGANIZATIONAL DATA EXCHANGE) เลขที่ ขมธอ. ๑๔-๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๓ การส่งข้อมูลผ่านผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ตั้งให้เป็นตัวแทนส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กรมสรรพากร ทั้งนี้ ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ต้องมีคุณสมบัติตามที่อธิบดีประกาศกำหนดและมีระบบงานที่สามารถเชื่อมต่อกับระบบข้อมูลของกรมสรรพากรได้

ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งประสงค์ตั้งผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เป็นตัวแทนส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กรมสรรพากร ต้องดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) แจ้งความประสงค์ในการใช้บริการจากผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เป็นตัวแทนในการส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบข้อมูลของกรมสรรพากร โดยใช้ Username และ Password ที่ได้รับการอนุมัติให้เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อแจ้งความประสงค์ดังกล่าว ทั้งนี้ การตั้งตัวแทนดังกล่าวอาจทำได้มากกว่าหนึ่งราย

(๒) ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่ประสงค์จะให้ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในฐานะตัวแทนเพื่อส่งให้แก่กรมสรรพากรนั้น จะต้องลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) โดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate)

ของผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่ยังไม่หมดอายุ ซึ่งใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) ต้องออกโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ที่อยู่ภายใต้การรับรองของผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (Thailand National Root Certification Authority หรือ Thailand NRCA) ที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์กำกับดูแล

(๓) ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ต้องดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการด้วยความรับผิดชอบ รับผิดชอบและต้องเก็บรักษาความลับข้อมูลของผู้ประกอบการ ไม่นำข้อมูลไปใช้โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้เป็นเจ้าของข้อมูล และต้องรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้น

(๔) ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในฐานะตัวแทนจะต้องส่งข้อมูลตาม (๒) เข้าสู่ระบบข้อมูลของกรมสรรพากรตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการใช้ข้อความ XML สำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างหน่วยงาน (USING XML MESSAGES FOR INTER-ORGANIZATIONAL DATA EXCHANGE) เลขที่ ขมธอ. ๑๔-๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

## หลักเกณฑ์การขอเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

### ๑. คุณสมบัติของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

- ๑) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งมีฐานะเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๑ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีทุนจดทะเบียนชำระแล้ว ไม่น้อยกว่า ๕๐ ล้านบาท
- ๒) ต้องไม่มีประวัติการออกใบกำกับภาษีหรือใช้ใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยมิชอบด้วยกฎหมายหรือเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร
- ๓) กรรมการหรือผู้มีอำนาจจัดการ ไม่มีลักษณะต้องห้าม เช่น ถูกพิทักษ์ทรัพย์, (เคย) ล้มละลาย และยังไม่พ้น ๒ ปี นับแต่ยกเลิก หรือปลดจากการล้มละลาย หรือเคยได้รับโทษจำคุกในคดีอาญา ซึ่งศาลได้มีคำพิพากษาถึงที่สุด
- ๔) ต้องมีประสบการณ์หรือมีขีดความสามารถในการให้บริการระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการรับส่งข้อมูล หรือเป็นผู้ให้บริการระบบคอมพิวเตอร์ในการรับส่งข้อมูล
- ๕) ไม่เป็นผู้ที่ถูกกระบุชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานของทางราชการ และได้แจ้งเวียนชื่อแล้วหรือไม่ เป็นผู้ได้รับผลของการสั่งให้นิติบุคคลหรือบุคคลอื่นเป็นผู้ทำงานตามกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
- ๖) มีระบบสารสนเทศที่มีความมั่นคงปลอดภัยและมีความน่าเชื่อถือตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศสำหรับผู้ให้บริการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (INFORMATION SECURITY FOR DATA MESSAGE GENERATION, TRANSFER AND STORAGE SERVICE PROVIDERS) (ชมธ. ๒๑-๒๕๖๒) ลงวันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีหลักฐานผ่านการรับรองระบบสารสนเทศจากหน่วยงานรับรองตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- ๗) ต้องเป็นผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ และได้จัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เป็นปกติธุระทางธุรกิจ

### ๒. การขอเป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

#### ๒.๑ ยื่นคำขอรับการตรวจประเมินเพื่อการรับรองกับหน่วยงานรับรองตามที่กรมสรรพากรกำหนด

- ๑) ยื่นเอกสารประกอบคำขอการตรวจประเมินเพื่อการรับรอง
- ๒) หน่วยงานรับรองดำเนินการตรวจประเมินระบบสารสนเทศตามข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศสำหรับผู้ให้บริการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษา

ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (INFORMATION SECURITY FOR DATA MESSAGE GENERATION, TRANSFER AND STORAGE SERVICE PROVIDERS) (ชมธอ. ๒๑-๒๕๖๒) ลงวันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

- ๓) หน่วยงานรับรองจะออกหนังสือรับรองระบบสารสนเทศสำหรับผู้ให้บริการ เมื่อผลการตรวจประเมินสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การตรวจประเมินที่กำหนด

## **๒.๒ ยื่นคำขอทดสอบระบบรับส่งข้อมูลกับกรมสรรพากร**

- ๑) แจ้งความประสงค์เป็นผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมแนบเอกสารประกอบการพิจารณาคุณสมบัติ ดังนี้

### **๑.๑ ข้อเสนอทางธุรกิจ (Proposal) มีรายละเอียดต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย**

- รายละเอียดประวัติของบริษัท (Company Profile) และผลการดำเนินงานที่ผ่านมา
- รายละเอียดประสบการณ์ในการพัฒนาระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับการรับส่งข้อมูล พร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา
- แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- แผนผังการทำงานรวมของระบบงานทั้งหมด (System Flow) และแผนผังกระบวนการ ทางธุรกิจ (Business Process) ของผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมคำอธิบาย

### **๑.๒ หลักฐานการยื่นคำขอรับการตรวจประเมินเพื่อการรับรองจากหน่วยงานรับรอง**

- ๒) ผู้มีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนด กรมสรรพากรจะเปิดสิทธิให้ทดสอบระบบนำส่งข้อมูล ตามมาตรฐาน Electronic Business using Extensible Markup Language (ebXML)
- ๓) กรมสรรพากรแจ้งผลการทดสอบระบบนำส่งข้อมูลให้หน่วยงานรับรองทราบ เพื่อใช้เป็น ส่วนหนึ่งในการประเมินผลการรับรองระบบสารสนเทศ

## **๒.๓ ยื่นหลักฐานการรับรองระบบสารสนเทศกับกรมสรรพากร**

ผู้ให้บริการนำส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ยื่นเอกสารการรับรองจากหน่วยงานรับรองกับ กรมสรรพากร เพื่อพิจารณาเปิดสิทธิให้บริการนำส่งข้อมูล



วันที่ 1 สิงหาคม 2563

เรื่อง ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt)  
เรียน ท่านเจ้าของกิจการ ผู้บริหารฝ่ายบัญชี และลูกค้าผู้มีอุปการคุณทุกท่าน  
อ้างถึง ระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2560 และมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร

บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเลขที่ 0107550000203 (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัท”) ได้ดำเนินการตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2560 และมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร

ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19 ที่ผ่านมา บริษัทได้ตระหนักถึงความปลอดภัยและเพื่อเป็นการลดความเสี่ยง จากการสัมผัสเอกสารของบุคคลากรในระหว่างการจัดส่งไปยังสำนักงานของท่าน บริษัทจึงได้พัฒนาระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานตามระเบียบของกรมสรรพากร โดยตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป บริษัทจะดำเนินการจัดส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) ไปยังอีเมลที่ท่านแจ้งไว้ แทนการส่งใบกำกับภาษี และใบเสร็จรับเงินแบบฟอร์มกระดาษ ซึ่งท่านสามารถเรียกพิมพ์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) ที่บริษัทจัดส่งให้ทางอีเมล นอกจากนี้ท่านยังสามารถเก็บรักษาข้อมูลไว้ในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อความสะดวกในการสืบค้น ตามระเบียบกรมสรรพากรดังกล่าว

บริษัทจึงเรียนมาเพื่อขอให้ท่านโปรดตอบรับยืนยันอีเมลเพื่อใช้ในการจัดส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมล ตามรายละเอียดในหนังสือแนบท้าย 2 ได้ตั้งแต่ วันที่ 1 กันยายน 2563 - วันที่ 31 มีนาคม 2564 หากท่านมีข้อสงสัยประการใด ขอให้ท่านได้โปรดติดต่อสอบถามข้อมูลไปยังบริษัทตามหนังสือแนบท้ายนี้ หรือกรมสรรพากรได้โดยตรง บริษัทขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ ที่นี้ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

คุณนรวิทย์ พุ่มศิริ

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

หมายเหตุ:- โปรดแจ้งและประสานงานไปยังหน่วยงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องภายในองค์กรของท่าน โดยท่านสามารถติดต่อสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่เจ้าหน้าที่ฝ่ายขายที่ดูแลท่าน หรือติดต่อฝ่ายบัญชี คุณปริยา นุชคง เบลร์ โทรศัพท์ 0-2553-8888 ต่อ 5113 ในวันและเวลาทำการ (8.30 - 18.00 น.) การดำเนินการดังกล่าวไม่มีผลกระทบกับข้อมูลส่วนอื่นๆของบริษัท

สิ่งที่ส่งมาด้วย เอกสารแนบท้ายที่ 1, 2, 3

... (10.12.2563) ...



## ★ เอกสารแนบท้าย (1)

**ข้อมูลประชาสัมพันธ์และสาระสำคัญของระเบียบการจัดทำและส่งมอบใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์**

บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเลขที่ 0107550000203 ได้ดำเนินการขออนุมัติ จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) จากกรมสรรพากร ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2560

สาระสำคัญของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ใบเพิ่มหนี้ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร ใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร และใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ได้จัดทำข้อมูลในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่มีความปลอดภัยสูงและเป็นมาตรฐานสากล ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กำหนดไว้ตามระเบียบกรมสรรพากร รวมถึงข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรฐานที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพธอ. หรือ ETDA) กำหนดทุกประการ มีผลทางกฎหมายตามพระราชบัญญัติธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 และประมวลรัษฎากร เพื่อให้ผู้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ เกิดความมั่นใจและความสะดวก

อนึ่ง ท่านสามารถตรวจสอบความถูกต้องของลายมือชื่อดิจิทัลบนใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์จากใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งแสดงการเชื่อมโยงระหว่าง ผู้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) และผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority) ตามที่กรมสรรพากรได้อนุมัติให้ จากไฟล์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการตอบรับและดำเนินการตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2560 และมาตรา 87/3 แห่งประมวลรัษฎากร

อ้างอิง : ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ยกเลิกโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 15) ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ.2562 เป็นต้นไป)

[https://etax.rd.go.th/etax\\_staticpage/app/#/index/support/manual#top](https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/#/index/support/manual#top)

... (10.12.2563) ...



## ★ เอกสารแนบท้าย (2)

## หนังสือตอบรับและยืนยันอีเมล

เพื่อใช้ในการจัดส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ทางอีเมล

ชื่อบริษัท/ห้างร้าน/ธนาคาร ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

เนื่องจากทางบริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้ดำเนินการจัดทำและส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการที่กรมสรรพากรกำหนดให้ผู้ค้าทุกรายแทนการจัดทำเป็นแบบฟอร์มกระดาษ ซึ่งท่านสามารถเรียกพิมพ์เอกสารได้จากอีเมลที่บริษัทฯ จัดส่งให้

ดังนั้น ทางบริษัทฯ จึงใคร่ขอให้ลูกค้าผู้มีอุปการคุณ โปรดตอบกลับและระบุอีเมล ชื่อเจ้าหน้าที่ ตามแบบฟอร์มด้านล่าง เพื่อใช้ในการรับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) เพื่อความถูกต้องรวดเร็วในการตรวจสอบ กรุณาส่งหนังสือตอบรับกลับทางอีเมล etaxInvoice\_center@synnex.co.th สามารถติดต่อสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่เจ้าหน้าที่ฝ่ายขายที่ดูแลท่าน หรือติดต่อฝ่ายบัญชี คุณปริยา นุชคง เบอร์โทรศัพท์ 0-2553-8888 ต่อ 5113 ในวันและเวลาทำการ (8.30 - 18.00 น.)

ข้อมูลผู้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และ ใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt)  
(สามารถระบุได้มากกว่า 1 อีเมล)

|                |  |                |  |
|----------------|--|----------------|--|
| ชื่อ - นามสกุล |  | ชื่อ - นามสกุล |  |
| ตำแหน่ง        |  | ตำแหน่ง        |  |
| เบอร์ติดต่อ    |  | เบอร์ติดต่อ    |  |
| e-Mail Address |  | e-Mail Address |  |

|                |  |                |  |
|----------------|--|----------------|--|
| ชื่อ - นามสกุล |  | ชื่อ - นามสกุล |  |
| ตำแหน่ง        |  | ตำแหน่ง        |  |
| เบอร์ติดต่อ    |  | เบอร์ติดต่อ    |  |
| e-Mail Address |  | e-Mail Address |  |



.....  
(.....)

ตำแหน่ง .....

วันที่ .....

... (10.12.2563)...

### ★ เอกสารแนบท้าย (3)

การเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจัดทำใบกำกับภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์  
ประเภทเอกสารที่จัดทำ

บริษัทมีการออกแบบและจัดทำใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

- ◆ ใบกำกับภาษีขายสินค้า ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร
- ◆ ใบเพิ่มหนี้ขายสินค้า ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ◆ ใบลดหนี้ ( ทั้งลดหนี้รับคืน และลดหนี้ราคาผิด ) ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร
- ◆ ใบรับ ( ใบเสร็จรับเงิน ) ตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

การนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร นำส่งข้อมูลตามรูปแบบที่กำหนด ให้กรมสรรพากร ทุกรายการ ที่จัดทำ

การนำส่งข้อมูลให้ลูกค้า

กลุ่มที่ 1 กลุ่มที่ตอบรับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ระบบจะส่งข้อมูลให้ลูกค้าตามรายละเอียดที่ตอบกลับตามเอกสารแนบท้าย 2

- ◆ ใบกำกับภาษีที่ผ่านการรับรองตามขั้นตอนที่ได้รับอนุมัติจะถูกส่งให้ลูกค้าทางทางอิเล็กทรอนิกส์ทันที
- ◆ ใบเสร็จรับเงินจะถูกส่งให้ลูกค้าตามเงื่อนไขที่ตกลงกัน เช่น ชำระเงินสด จะถูกส่งให้ทางอิเล็กทรอนิกส์ทันที

กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่รอตอบรับเข้าร่วมโครงการ มีการนำส่งใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงินในรูปแบบกระดาษที่มีรูปแบบเดียวกันกับที่  
ส่งทางอิเล็กทรอนิกส์ ( ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 15 ข้อ 13 ) ใบพร้อมกับสินค้า

วิธีการจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับทางอิเล็กทรอนิกส์

ทางบริษัทมีการออกแบบจัดทำใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงิน แยกจากกัน เพื่อรองรับตามประเด็นการค้าที่ทั้งชำระเงินสด  
และมีเครดิตตามเงื่อนไขที่ตกลงกันโดยใบกำกับภาษีและใบเสร็จรับเงิน โดยเอกสารใบกำกับภาษี และใบรับถูกจัดทำต่อเนื่องกัน  
ทันที เลขที่เอกสารเป็นคนละเลขที่กัน แต่เอกสารลงวันที่เดียวกัน โดยใบรับจะอ้างอิงถึงเลขที่ใบกำกับใบกำกับภาษี

รูปแบบใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากรูปแบบกระดาษแบบเดิม

ใบกำกับภาษีและใบรับเงินจะไม่แสดงลายเซ็น ผู้มีอำนาจลงนามในใบกำกับภาษีและใบรับเงินในใบรับ เนื่องจากบริษัทใช้หลักการ  
ออกใบกำกับโดยใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ( **Electronic Certificate** ) ผ่านกระบวนการที่ได้รับการรับรอง เพื่อสร้าง  
ลายมือชื่อดิจิทัล ( **Digital Signature** ) ซึ่งกลุ่มที่ได้รับไฟล์ใบกำกับภาษีและใบรับจากระบบ **E-Tax Invoice** จะ  
สามารถตรวจสอบข้อมูลการรับรองในรูปแบบดิจิทัลได้ ด้วยการ **Click** ตรงแถบ **Digitally Signed** มุมขวาล่างของใบกำกับภาษีและ  
ใบรับทุกฉบับ



ตัวอย่างใบกำกับภาษี ( สำหรับลูกค้ารับ E-Tax Invoice ) ทาง E-mail

|                                                                                                                            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                                                                                     |     |        |                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>SYNNEX Care : 1251</b>                |          | <b>บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)</b><br><b>SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED</b><br><small>สำนักงานใหญ่ 433 ถนนสุขุมวิท แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพฯ 10230 โทร. 0-2553-8888 แฟกซ์ 0-2578-9195</small><br><small>ฝ่ายขายโทร. 0-2036-8888 ฝ่ายบริการโทร. 0-2036-8888</small><br><small>Head Office 433 Sukhonthasawat Road, Lat Phrao, Bangkok 10230 Tel. 0-2553-8888 Fax. 0-2578-9195</small><br><small>Sales Dept. 0-2036-8888 Service Dept. 0-2553-8899</small>                                                                                               |            |  |     |        |                                                                                         |
|                                                                                                                            |          | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0107550000203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |                                                                                     |     |        |                                                                                         |
| ใบกำกับภาษี                                                                                                                |          | DELIVERY TO สถานที่จัดส่ง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                     |     |        |                                                                                         |
| <br>IV4822038261                          |          | PAGES 1 / 1<br>INVOICE NO : IV4822038261<br>INVOICE DATE : 14-Dec-2020<br>SHIP TERRITORY : N3XXXX<br>พิษณุตา ไซติจิสอาร์ม<br>555/154 อาคาร เพชร 9 ทาวเวอร์<br>ซอย เพชรบุรี 9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                                                                                     |     |        |                                                                                         |
| บริษัท คลาวด์ คอนซัลแทนท์ (1981) จำกัด<br>สำนักงานใหญ่<br>เลขที่ 72/41 หมู่ 15 ตำบลบางแม่นาง<br>อำเภอบางใหญ่ นนทบุรี 11140 |          | TAX ID : 0105559040281<br>ATTN : คุณนันทิยา TEL# : 0952044557<br>P/O No. : CURRENCY : THB<br>PAYMENT TERM : N030                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |                                                                                     |     |        |                                                                                         |
| CUST CODE : CLOUDXSHOP<br>                |          | TDR : SUPHAPORN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            | SO No. : SO20506301<br>SHIP VIA : CUSTPICKUP                                        |     |        |                                                                                         |
| #                                                                                                                          | BRAND    | ITEM DESCRIPTION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | WHSE       | UNIT                                                                                | QTY | PRICE  | AMOUNT(THB.)                                                                            |
| 1                                                                                                                          | FUJIFILM | item XXXXXXXX<br>detail XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ECOM_MKP_A | UNIT                                                                                | 1   | 228.23 | 228.23                                                                                  |
| Delivery Instruction<br>*หมายเลขคำสั่งซื้อ 346738609294002                                                                 |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                                                                                     |     |        | TOTAL AMOUNT (EXCLUDED) 228.23<br>VAT 7% AMOUNT 15.98<br>TOTAL INVOICE (INCLUDE) 244.21 |
| กรุณาเก็บกล่องบรรจุภัณฑ์ไว้เพื่อใช้ในกรณีที่เปลี่ยน/คืนสินค้า                                                              |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                                                                                     |     |        |                                                                                         |
| Two Hundred Forty Four Baht and Twenty One Satang                                                                          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                                                                                     |     |        |                                                                                         |
| อ้างอิงใบส่งสินค้า<br>IV4822038261                                                                                         |          | ❖ กรุณาตรวจสอบสภาพสินค้าและจำนวนสินค้าตามใบส่งสินค้าทุกครั้ง หากพบว่าสินค้าอยู่ในสภาพไม่พร้อมรับ กรุณาแจ้งกลับบริษัทฯ ทันที<br>มิฉะนั้นบริษัทจะไม่รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้น<br>❖ หากต้องการคืนสินค้า กรุณาแจ้งกลับบริษัทฯ ภายใน 7 วัน นับจากวันที่ขายสินค้า มิฉะนั้น บริษัทถือว่า การส่งมอบสินค้าถูกต้อง และจะไม่รับคืนสินค้า<br>❖ แก้ไขใบกำกับภาษี กรุณาติดต่อกลับฝ่ายบัญชี ภายใน 7 วัน หากพ้นกำหนดจะไม่สามารถขอแก้ไขได้ทั้งสิ้น<br>เอกสารนี้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์<br>Digitally signed by บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) |            |                                                                                     |     |        |                                                                                         |

... (10.12.2563)...

ตัวอย่างใบรับที่จัดส่งทางอิเล็กทรอนิกส์ ( สำหรับลูกค้าที่ตอบรับ E-Tax Invoice )



SYNNEX Care : 1251

บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED  
สำนักงานใหญ่ 433 ถนนสุขุมวิท แขวงคลองตัน เขตคลองเตย กรุงเทพฯ 10230 โทร. 0-2553-8888 แฟกซ์ 0-2578-8195  
ฝ่ายขายไทย, 0-2038-8888 ฝ่ายบริการไทย, 0-2038-8888  
Head Office 433 Sukhumvit Road, Lat Phrao, Bangkok 10230 Tel. 0-2553-8888 Fax. 0-2578-8195  
Sales Dept. 0-2035-8888 Service Dept. 0-2553-8899



เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0107550000203

ใบเสร็จรับเงิน

DELIVERY TO สถานที่จัดส่ง



RIV4822038261

บริษัท คลาวด์ คอนซัลแทนท์ (1981) จำกัด  
สำนักงานใหญ่  
เลขที่ 72/41 หมู่ 15 ตำบลบางแม่นาง  
อำเภอบางใหญ่ นนทบุรี 11140

PAGES 1 / 1

RECEIPT NO : RIV4822038261

RECEIPT DATE : 14-Dec-2020

SHIP TERRITORY : N3XXXX

พิธีบูชา ชาติจรสอาภรณ์

555/154 อาคาร เพชร 9 ทาวเวอร์

ซอย เพชรบุรี 9

TAX ID : 0105559040281

ATTN : คุณนันทิยา TEL# : 0952044557

P/O No. : 0

CURRENCY : THB

PAYMENT TERM : N030

ATTN : คุณนันทิยา TEL# : 0952044557

DUE DATE : 13-Jan-2021

PAYMENT METHOD : TT

CUST CODE : CLOUDXSHOP

TDR : SUPHAPORN

SO No. : SO20506301

SHIP VIA : CUSTPICKUP



| # | BRAND    | ITEM DESCRIPTION                                  | WHSE       | UNIT | QTY | PRICE  | AMOUNT(THB.) |
|---|----------|---------------------------------------------------|------------|------|-----|--------|--------------|
| 1 | FUJIFILM | item xxxxxxxx<br>detail xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | ECOM_MKP_A | UNIT | 1   | 228.23 | 228.23       |

Delivery Instruction

\*หมายเลขคำสั่งซื้อ 346738609294002

TOTAL AMOUNT (EXCLUDED) 228.23

VAT 7% AMOUNT 15.98

TOTAL INVOICE (INCLUDE) 244.21

กรุณาเก็บกล่องบรรจุภัณฑ์ไว้เพื่อใช้ในกรณีเปลี่ยน/คืนสินค้า

Two Hundred Forty Four Baht and Twenty One Satang

REFERENCE INVOICE

IV4822038261

- ❖ ในกรณีที่จ่ายโดยเช็ค ใบเสร็จจะสมบูรณ์เมื่อได้เรียกเก็บเงินจากธนาคารเรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ จะคิดค่าธรรมเนียมร้อยละ 2 ต่อเดือนของจำนวนเงินที่ค้างชำระ
- ❖ ในกรณีที่โอนเงินชำระเป็นแบบโอนเงินเมื่อครบกำหนด จะถือว่าท่านได้ชำระราคาสินค้าแล้วโดยไม่มีเงื่อนไข (ประเทศไทย) ได้รับเงินเต็มตามจำนวนใบใบเสร็จนี้

เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

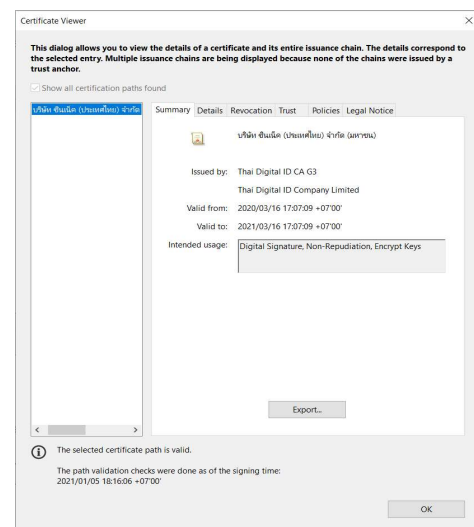
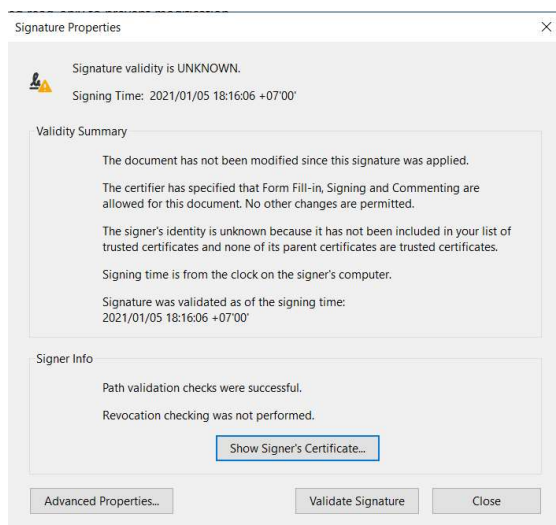
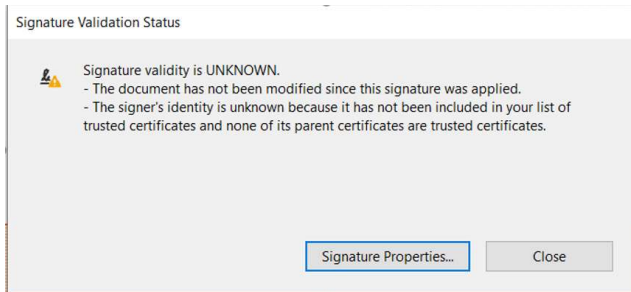
Digitally signed by บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ตัวอย่างการตรวจสอบ สอบใบกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ของบริษัทจีนเน็คฯ ที่ออกแบบและได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากร

- ❖ กรุณาตรวจสอบสภาพสินค้าและจำนวนสินค้าตามใบส่งสินค้าทุกครั้ง หากพบว่าสินค้าอยู่ในสภาพไม่พร้อมรับ กรุณาแจ้งกลับบริษัทฯ ทันที มิฉะนั้นบริษัทจะไม่รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้น
- ❖ หากต้องการคืนสินค้ากรุณาแจ้งกลับบริษัท ภายใน 7 วัน นับจากวันขายสินค้า มิฉะนั้น บริษัทถือว่าการส่งมอบสินค้าถูกต้อง และจะไม่รับคืนสินค้า
- ❖ แกะไขใบกำกับภาษี กรุณาติดต่อกับฝ่ายบัญชี ภายใน 7 วัน หากพ้นกำหนดจะไม่รับผิดชอบใดๆ ทั้งสิ้น

เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

Digitally signed by บริษัท จีนเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)



## การเปลี่ยนแปลงแบบฟอร์ม ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ในรูปแบบกระดาษ ที่มีผลวันที่ 10 ธันวาคม 2562

สำหรับลูกค้าที่ตอบรับใบกำกับภาษีและใบรับทางอิเล็กทรอนิกส์ และลูกค้าที่รอตอบรับ

เป็น Parallel Phase I เพื่อนำส่งใบกำกับภาษีและใบรับทั้งทาง E-mail ที่ตอบรับ E-Tax ควบคู่กับการส่งเอกสารในรูปแบบกระดาษ พร้อมกับใบส่งสินค้า เพื่อให้ลูกค้าใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบและเตรียมระบบรองรับสำหรับ Phase ต่อไป หากลูกค้ามีความพร้อมที่จะรับใบกำกับภาษีและใบรับในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์และจัดเก็บเป็นอิเล็กทรอนิกส์ ทางบริษัทจะไม่จัดพิมพ์ใบกำกับภาษีและใบรับในรูปแบบกระดาษส่งไปพร้อมกับใบส่งสินค้าแล้ว ( อ้างอิงประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับที่ 15 ข้อ 13 ) สำหรับการดำเนินการออกเอกสารและนำส่งในช่วง Parallel Phase I นี้ เพื่อให้กลุ่มลูกค้าที่รอตอบรับได้เห็นรูปแบบเอกสารและพิจารณาตอบรับใบกำกับภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ ( E-Tax Invoice ) เพื่อตรวจสอบลายมือชื่อดิจิทัล ( Digital Signature ) ตามตัวอย่างด้านบนได้

แบบฟอร์ม กระดาษ รูปแบบใหม่ เริ่มใช้ วันที่ 10 ธันวาคม 2562

### แบบฟอร์ม Invoice ฉบับใหม่

|                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                       |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <br><b>SYNNEX Care : 1251</b>  | บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)<br>SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED<br>สำนักงานใหญ่ 423 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร กรุงเทพฯ 10230 โทร. 0-2553-8888 แฟกซ์ 0-2578-8195<br>ฝ่ายขาย โทร. 0-2553-8888 ฝ่ายบริการ โทร. 0-2553-8888<br>Head Office 423 Sukhonthasawat Road, Lat Phao, Bangkok 10230 Tel. 0-2553-8888 Fax. 0-2578-8195<br>Sales Dept. 0-2553-8888 Service Dept. 0-2553-8899 |   | ใบที่4 สีชมพู  |
| ด้านใบส่งสินค้า / ใบแจ้งหนี้ / ใบวางบิล                                                                          | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0107550000203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                       |                |
| <br><b>SYNNEX Care : 1251</b> | บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)<br>SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED<br>สำนักงานใหญ่ 423 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร กรุงเทพฯ 10230 โทร. 0-2553-8888 แฟกซ์ 0-2578-8195<br>ฝ่ายขาย โทร. 0-2553-8888 ฝ่ายบริการ โทร. 0-2553-8888<br>Head Office 423 Sukhonthasawat Road, Lat Phao, Bangkok 10230 Tel. 0-2553-8888 Fax. 0-2578-8195<br>Sales Dept. 0-2553-8888 Service Dept. 0-2553-8899 |  | ใบที่3 สีเขียว |
| ใบส่งสินค้า / ใบแจ้งหนี้ / ใบวางบิล                                                                              | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0107550000203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                       |                |
| <br><b>SYNNEX Care : 1251</b> | บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)<br>SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED<br>สำนักงานใหญ่ 423 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร กรุงเทพฯ 10230 โทร. 0-2553-8888 แฟกซ์ 0-2578-8195<br>ฝ่ายขาย โทร. 0-2553-8888 ฝ่ายบริการ โทร. 0-2553-8888<br>Head Office 423 Sukhonthasawat Road, Lat Phao, Bangkok 10230 Tel. 0-2553-8888 Fax. 0-2578-8195<br>Sales Dept. 0-2553-8888 Service Dept. 0-2553-8899 |  | ใบที่2 สีแดง   |
| ใบเสร็จรับเงิน                                                                                                   | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0107550000203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                       |                |
| <br><b>SYNNEX Care : 1251</b> | บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)<br>SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED<br>สำนักงานใหญ่ 423 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร กรุงเทพฯ 10230 โทร. 0-2553-8888 แฟกซ์ 0-2578-8195<br>ฝ่ายขาย โทร. 0-2553-8888 ฝ่ายบริการ โทร. 0-2553-8888<br>Head Office 423 Sukhonthasawat Road, Lat Phao, Bangkok 10230 Tel. 0-2553-8888 Fax. 0-2578-8195<br>Sales Dept. 0-2553-8888 Service Dept. 0-2553-8899 |  | ใบที่1 สีส้ม   |
| ใบกำกับภาษี                                                                                                      | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0107550000203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                       |                |

## การแนบเอกสาร Invoice บิลขายกรุงเทพ

**ใบที่ 1** สีส้ม (ใบกำกับภาษี) จะไม่มีช่องผู้รับ-ผู้ส่งสินค้า **ไม่ต้องเซ็นรับ-ส่ง** ดึงบิลให้ลูกค้าได้เลย

**ใบที่ 2** สีแดง (ใบเสร็จรับเงิน) จะไม่มีช่องผู้รับ-ผู้ส่งสินค้า **ไม่ต้องเซ็นรับ-ส่ง** ดึงบิลให้ลูกค้ากรณีลูกค้าชำระเงิน,เช็ค,โอนเงินแล้ว

ใบที่ 1 สีส้ม (ใบกำกับภาษี)

บริษัท สินเนก (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED  
SYNNEX Card : 1251

ใบกำกับภาษี

INVOICE NO. :  
INVOICE DATE :

ส่งมอบให้ลูกค้า/ผู้รับ

ส่งมอบให้ ลูกค้า/ผู้รับ

กรุณาใช้เอกสารการซื้อสินค้าใบนี้เพื่อเป็นหลักฐานในการซื้อสินค้า

1. เอกสารแนบมาเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการซื้อสินค้า (ใบกำกับภาษี) ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้  
2. ใบกำกับภาษีนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้  
3. ใบกำกับภาษีนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้

หากมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อฝ่ายขาย/ฝ่ายการเงิน

ใบที่ 2 สีแดง (ใบเสร็จรับเงิน)

บริษัท สินเนก (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED  
SYNNEX Card : 1251

ใบเสร็จรับเงิน

RECEIPT NO. :  
RECEIPT DATE :

ส่งมอบให้ ลูกค้า/ผู้รับ

ส่งมอบให้ ลูกค้า/ผู้รับ

กรุณาใช้เอกสารการซื้อสินค้าใบนี้เพื่อเป็นหลักฐานในการซื้อสินค้า

1. ใบกำกับภาษีใบนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้  
2. ใบกำกับภาษีนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้  
3. ใบกำกับภาษีนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้

หากมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อฝ่ายขาย/ฝ่ายการเงิน

**ใบที่ 3** สีเขียว (ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล) เซ็นรับ-ส่งสินค้าในช่องผู้รับ-ผู้ส่ง ดึงบิลให้ลูกค้าได้เลย

**ใบที่ 4** สีชมพู (สำเนาใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล) ให้นำกลับคืน SYNNEX  
กรณีที่ลูกค้าจ่ายเช็ค,เงินสด ให้เซ็นรับเช็ค,เงินสด ใบที่ 3 สีเขียว

ใบที่ 3 สีเขียว (ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล)

บริษัท สินเนก (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED  
SYNNEX Card : 1251

ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล

INVOICE NO. :  
INVOICE DATE :

ส่งมอบให้ ลูกค้า/ผู้รับ

ส่งมอบให้ ลูกค้า/ผู้รับ

กรุณาใช้เอกสารการซื้อสินค้าใบนี้เพื่อเป็นหลักฐานในการซื้อสินค้า

1. เอกสารแนบมาเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการซื้อสินค้า (ใบกำกับภาษี) ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้  
2. ใบกำกับภาษีนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้  
3. ใบกำกับภาษีนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้

หากมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อฝ่ายขาย/ฝ่ายการเงิน

ใบที่ 4 สีชมพู (สำเนาใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล)

บริษัท สินเนก (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
SYNNEX (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED  
SYNNEX Card : 1251

ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล

INVOICE NO. :  
INVOICE DATE :

ส่งมอบให้ ลูกค้า/ผู้รับ

ส่งมอบให้ ลูกค้า/ผู้รับ

กรุณาใช้เอกสารการซื้อสินค้าใบนี้เพื่อเป็นหลักฐานในการซื้อสินค้า

1. เอกสารแนบมาเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการซื้อสินค้า (ใบกำกับภาษี) ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้  
2. ใบกำกับภาษีนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้  
3. ใบกำกับภาษีนี้ใช้สำหรับใบกำกับภาษีเท่านั้น ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีไปใช้เพื่อขอคืนภาษีได้

หากมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อฝ่ายขาย/ฝ่ายการเงิน

**การแนบเอกสาร Invoice  
บิลขายต่างจังหวัด**

**ใบที่ 1 สีส้ม (ใบกำกับภาษี) ดึงบิลแพ็คไปพร้อมกับสินค้า**  
**ใบที่ 2 สีแดง (ใบเสร็จรับเงิน) ดึงบิลเก็บไว้ที่ SYNEX ส่งคืนให้ INV.**

**ใบที่ 1 สีส้ม (ใบกำกับภาษี)**

**ใบที่ 2 สีแดง (ใบเสร็จรับเงิน)**

**ใบที่ 3 สีเขียว (ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล) ดึงบิลแพ็คไปพร้อมกับสินค้า**  
**ใบที่ 4 สีม่วง (สำเนาใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล) ดึงเก็บไว้ที่ SYNEX ส่งคืนให้ INV.**

**ใบที่ 3 สีเขียว (ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล)**

**ใบที่ 4 สีม่วง (สำเนาใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล)**

อ้างอิงผู้ให้บริการ ออกแบบจัดทำนำเสนอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ แทน บริษัท ชินเน็ต ( ประเทศไทย ) จำกัด (มหาชน )

เป็นผู้ให้บริการที่กรมสรรพากรอนุมัติ ลำดับที่ 3 บริษัท ที.เค.เอส เทคโนโลยี จำกัด มหาชน

[https://etax.rd.go.th/etax\\_staticpage/app/#/index/serviceprovider#top](https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/#/index/serviceprovider#top)

| รายชื่อผู้ให้บริการนำเสนอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ |                                            |                |               |          |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|---------------|----------|
|                                               | รายชื่อ                                    | วันที่เริ่มต้น | วันที่สิ้นสุด | เว็บไซต์ |
| 1                                             | บริษัท เน็ตเบย์ จำกัด (มหาชน)              | 1 เม.ย. 63     | 30 มี.ค. 66   |          |
| 2                                             | บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน) | 1 เม.ย. 63     | 30 มี.ค. 66   |          |
| 3                                             | บริษัท ที.เค.เอส เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)   | 1 เม.ย. 63     | 30 มี.ค. 66   |          |
| 4                                             | บริษัท ศูนย์ประมวลผล จำกัด                 | 1 เม.ย. 63     | 30 มี.ค. 66   |          |
| 5                                             | บริษัท สตรีม ไอ.ที. คอนซัลต์ จำกัด         | 1 เม.ย. 63     | 30 มี.ค. 66   |          |
| 6                                             | บริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)         | 1 เม.ย. 63     | 30 มี.ค. 66   |          |

อ้างอิงรายชื่อผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

ลำดับที่ 643 วันที่ 29 ก.ย.2562 ( บริษัทได้เริ่มจัดทำวันที่ 1 ต.ค 2562 )

[https://etax.rd.go.th/etax\\_staticpage/app/#/index/registered#top](https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/#/index/registered#top)

| รายชื่อผู้ประกอบการที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ |                            |                                          |             |       |                                                         |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------|-------------|-------|---------------------------------------------------------|----------|
| ลำดับ                                                                                                           | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร | ชื่อผู้เสียภาษี                          | ใบกำกับภาษี | ใบรับ | วันเดือนปีที่ได้รับอนุมัติ<br>เริ่มตั้งแต่      สิ้นสุด | หมายเหตุ |
| 643                                                                                                             | 0107550000203              | บริษัท ชินเน็ต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) | ✓           | ✓     | 29 ก.ย. 63                                              |          |

10 20 50 100

1

หน้า 1

.. (10.12.2563)...

## ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ที่กฎหมายกำหนด

### การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

- ☐ จัดทำตามวิธีการแบบบล็อกเชนที่เชื่อถือได้ทั้งในส่วนจากระบบฮาร์ดแวร์ (Hardware) และระบบซอฟต์แวร์ (Software) ดังต่อไปนี้
- (1) จัดทำข้อความใบกำกับภาษีโดยมีรายการที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร ขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และให้ระบุรหัสสถานประกอบการที่จัดทำใบกำกับภาษีตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๒๐) ในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ด้วย
  - (2) ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์อาจกำหนดให้มีรายการอื่นใดในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นอกจากรายการที่เป็นสาระสำคัญตาม (1)
  - (3) นำข้อมูลตาม (1) (2) และใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Certificate) มาสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)

ตัวอย่างใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ 1 ใบกำกับภาษี สำนักงานใหญ่ / สาขา / HQ / HQ / 00000

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร # บริษัท A จำกัด สาขาที่ / Branch No. / br.no. 1 / 01 / 00001/เพิ่ม .....

199 2 III ถนนวิภาวดี แขวงวิภาวดี เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10240 4 เลขที่.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 11111111111111111111 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 11111111111111111111

โทรศัพท์ 02 11111111-22 วันที่ 7 เอกสารออกเป็นชุด

ชื่อผู้ซื้อ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีผู้ประกอบการจดทะเบียน.....

ที่อยู่..... สำนักงานใหญ่ / สาขา / HQ / HQ / 00000

อ้างถึงใบเสร็จรับเงิน..... สาขาที่ / Branch No. / br.no. 1 / 01 / 00001

| ลำดับที่ | รายการสินค้าหรือบริการ | จำนวนหน่วย | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน |
|----------|------------------------|------------|--------------|-----------|
| 5        |                        |            |              |           |

เลขทะเบียนรถ..... รวมราคาค่าส่ง.....

อัตราแลกเปลี่ยน..... 6 จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม.....

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร)..... (ลายมือชื่อดิจิทัล)

ลงชื่อ..... ผู้รับสินค้า ลงชื่อ..... ผู้จำหน่ายเลขใบรับรองฯ

วันที่..... คำแนบ.....

### การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

- ☐ ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และผู้ออกใบรับอิเล็กทรอนิกส์ จะดำเนินการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ คราวหนึ่งคราวใดที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการก็ได้
- ☐ กรณีผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ไม่ประสงค์รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์โดยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ผู้ออกจัดพิมพ์ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ โดยให้ปรากฏข้อความว่า “เอกสารนี้ได้จัดทำและส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” และส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ สำหรับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดทำขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ให้ถือว่ามีการส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามระเบียบนี้แล้ว ซึ่งผู้ออกจะทำให้ปรากฏข้อความดังกล่าวโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ประทับด้วยตราลาย เขียนด้วยหมึก พิมพ์ขีด หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นใดในลักษณะที่อ่านได้ง่าย (ระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบ และเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560)