

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ e-Tax Invoice & e-Receipt

วิชชกานต์ เมธาวิริยะกุล* ดร.ปานฉัตร อาการักษ์**

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอแนวคิด ความเป็นมา ภาพรวม วัตถุประสงค์ และประโยชน์ของระบบบริหารจัดการและนำเสนอข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ หรือที่เรียกว่าระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt ของกรมสรรพากร ซึ่งประกอบไปด้วยระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Tax Invoice by Email

คำสำคัญ: ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ กรมสรรพากร

Abstract

This article aims to present about concept, background, overview, objectives, and usefulness of preparing and submitting electronic tax invoice and electronic receipt system, e-system, or e-Tax invoice & e-Receipt system. It was developed by Revenue Department. It consists of e-Tax Invoice & e-Receipt system and e-Tax Invoice by Email system.

Keywords: Electronic Tax Invoice, Electronic Receipt, The Revenue Department

บทนำ

เนื่องจากรัฐบาลมีนโยบายผลักดันให้ระบบการชำระเงินของประเทศเข้าสู่ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

* เจ้าหน้าที่งานชำนาญการ กรมสรรพากร

** ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ประจำสำนักวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ต้องการพัฒนาระบบการชำระเงินของประเทศให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) อย่างครบวงจร เพื่อส่งเสริมการเข้าถึงบริการทางการเงินและยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน เพื่อยกระดับศักยภาพในการแข่งขันของภาคธุรกิจและของประเทศ และเพื่อสร้างความมั่นคงให้กับระบบการบริหารจัดการการเงิน

การคลังของภาครัฐ โดยระบบนี้ทำให้การชำระเงินในประเทศเปลี่ยนจากการชำระเงินด้วยเงินสดเป็นการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะช่วยให้การจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการมีความสะดวกและสมบูรณ์มากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับมาตรการส่งเสริมเดียวของกรมสรรพากร และผู้ประกอบการสามารถใช้ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีคุณภาพต้องแม่นยำจากการทำธุรกรรมผ่านระบบดังกล่าวในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนอย่างรวดเร็ว ในขณะที่กรมสรรพากรก็สามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวในการกำกับดูแลและวิเคราะห์ข้อมูลแบบ Big Data Analytics เพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถยื่นเรื่องและชำระภาษีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนเช่นกัน ทั้งนี้การใช้ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในระบบดังกล่าวจะช่วยลดการขอข้อมูลหรือหลักฐานเพิ่มเติมจากผู้ประกอบการและระยะเวลาการตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ซึ่งทำให้ต้นทุนในการเสียภาษีของผู้ประกอบการและต้นทุนในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรลดลงอย่างมาก และทำให้ประสิทธิภาพของกรมสรรพากรในการให้บริการผู้เสียภาษีเพิ่มขึ้นอย่างมาก (กรมสรรพากร, 2559)

เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2559 คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบในหลักการแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) และมอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการตามแผนฯ ซึ่งกำหนดให้เริ่มดำเนินการโครงการสำคัญ ได้แก่ (กระทรวงการคลัง, 2559)

1. ระบบรับชำระเงินพร้อมเพย์ เป็นทางเลือกใหม่ที่เพิ่มความสะดวกในการรับเงินและโอนเงินด้วยค่าธรรมเนียมที่ถูกกว่าบริการโอนเงินข้ามธนาคารแบบเดิม โดยการโอนเงินหรือชำระเงินในปัจจุบันจะต้องใช้หมายเลขบัญชีธนาคาร ซึ่งมีตัวเลขหลายหลัก ทำให้การจดจำและการสื่อสาร แต่การชำระเงินหรือโอนเงินผ่านบริการพร้อมเพย์จะสามารถทำได้โดยใช้หมายเลขอื่นที่ผู้รับโอนได้ลงทะเบียนไว้กับสถาบันการเงิน โดยในระยะแรกจะเริ่มต้นจากหมายเลขโทรศัพท์เคลื่อนที่ และเลขประจำตัวประชาชน ซึ่งจะทำให้การโอนเงินระหว่างประชาชนด้วยกันหรือระหว่างประชาชนกับภาคธุรกิจสะดวกมากขึ้น

ในขณะที่ทำให้การจ่ายเงินระหว่างภาครัฐและประชาชนมีความถูกต้องตรงตัวผู้รับมากขึ้น

2. การขยายการใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์ เป็นการวางโครงสร้างพื้นฐานเพื่อให้ประชาชนสามารถใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์ เช่น บัตรเดบิต ได้กว้างขวางขึ้น โดยมีต้นทุนการชำระเงินด้วยบัตรลดลง ทั้งในส่วนของการลดภาระของร้านค้าที่รับบัตรและเพิ่มการกระจายอุปกรณรับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ให้แพร่หลายมากขึ้น ทั้งร้านค้าและหน่วยงานราชการทั่วประเทศเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนและภาคธุรกิจ โดยกรมการขยายการใช้บัตรในลักษณะเช่นนี้จะเป็นการเพิ่มทางเลือกในการชำระเงินที่สะดวกและปลอดภัยมากขึ้นให้กับประชาชน

3. ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ เป็นกิจกรรมบริหารจัดการและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) เพื่ออำนวยความสะดวกและลดขั้นตอนในการจัดทำ รวมทั้งการนำส่งรายงานการทำธุรกรรมทางการเงินและการนำส่งภาษีเมื่อมีการชำระเงิน ผ่านระบบ e-Payment ซึ่งจะเป็นการช่วยลดต้นทุน ระยะเวลา และขั้นตอนของภาคเอกชนในการจัดทำเอกสารและการชำระเงินภาษี

4. โครงการ e-Payment ภาครัฐ เป็นการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม และพัฒนาระบบการรับจ่ายเงินภาครัฐทั้งอิเล็กทรอนิกส์ โดยส่งเสริมการรับจ่ายเงินของหน่วยงานภาครัฐผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ ส่งเสริมให้มีฐานข้อมูลกลางเกี่ยวกับสวัสดิการของภาครัฐ ควบคู่กับการจ่ายเงินให้ประชาชนโดยตรงผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะช่วยให้สามารถจ่ายเงินช่วยเหลือและเงินสวัสดิการให้แก่ประชาชนได้ตรงกลุ่มเป้าหมาย ลดความผิดพลาด ความล่าช้า และโอกาสการทุจริตจากการจ่ายด้วยเงินสดหรือเช็ค

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt)

กรมสรรพากรได้พัฒนาระบบบริหารจัดการและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ หรือที่เรียกว่า e-Tax Invoice & e-Receipt ตามโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ภายใต้แผนยุทธศาสตร์ National e-Payment เพื่อพัฒนาระบบการชำระเงินของไทยให้สามารถรองรับธุรกรรมทางการเงินและกิจกรรมทางเศรษฐกิจต่าง ๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร เพื่อผลักดันให้

ระบบการชำระเงินและระบบภาษีของประเทศก้าวสู่การเป็นเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้พัฒนาขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของภาคเอกชน และเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) ของภาครัฐ โดยผู้ประกอบการต้องจัดทำใบกำกับภาษี ใบเพิ่มเติมนี้ ใบลดหนี้และใบรับให้อยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ที่มีความปลอดภัยและเป็นมาตรฐานสากล และนำข้อมูลไปใช้กรณีสรรพากร นอกจากนี้กรมสรรพากรได้ร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพธอ.) และสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ (องค์การมหาชน) (สรอ.) ซึ่งมีเจตนารมณ์ร่วมกันที่จะส่งเสริมและสนับสนุนการทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ จึงได้พัฒนาระบบ e-Tax Invoice by Email ส่งให้ผู้ประกอบการรายเล็กให้สามารถนำส่งใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ หรือ e-mail โดยการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนเข้าสู่ระบบบริการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์อย่างเต็มรูปแบบ (กรมสรรพากร, 2560c)

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) คือ ใบกำกับภาษีตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร รวมถึง ใบเพิ่มเติมตามมาตรา 86/9 และใบลดหนี้ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้มีการนำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) หรือได้มีการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email (กรมสรรพากร, 2560a)

ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) คือ ใบรับตามมาตรา 105 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งได้ลงลายมือชื่อดิจิทัลด้วยวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด (กรมสรรพากร, 2560a)

ระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt คือ ระบบบริการที่กรมสรรพากรพัฒนาขึ้นโดยผู้ประกอบการต้องจัดทำข้อมูลใบกำกับภาษี ใบเพิ่มเติม ใบลดหนี้ หรือใบรับ ให้อยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือรูปแบบ XML File ตามข้อเสนอแนะ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) กำหนดและใช้ใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ในการสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ส่งให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการและนำส่งข้อมูลให้

กรมสรรพากร (กรมสรรพากร, 2560c)

ระบบ e-Tax Invoice by Email คือ เป็นบริการที่เกิดจากความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ กรมสรรพากร สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพธอ.หรือ ETDA) และสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สรอ.) โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้ประกอบการเกิดความคุ้นเคยและเตรียมความพร้อมก่อนเข้าสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างเต็มรูปแบบ สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี ที่ต้องจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (ใบยื่นใบไฟล์ส่งผ่าน e-mail ให้ผู้ซื้อและสำเนาให้ระบบ e-Tax Invoice by Email เพื่อประทับรับรองเวลา (Time Stamp) และระบบจะส่งไฟล์ข้อมูลที่ประทับรับรองเวลาและให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการและผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการซึ่งเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการทำธุรกรรม (กรมสรรพากร, 2560c)

ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Tax Invoice by Email

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) คือ การจัดทำข้อมูลใบกำกับภาษี รวมถึงใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ และใบรับ จัดทำให้เป็นรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่ต้องมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ด้วยระบบ e-Tax Invoice หรือ e-Receipt หรือประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ผ่านระบบ e-Tax Invoice by Email ก่อนส่งมอบให้ผู้ซื้อสินค้าและบริการ พร้อมนำส่งข้อมูลให้กับกรมสรรพากร ภายในกำหนดเวลา (กรมสรรพากร, 2560e)

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์

ใบกำกับภาษี
วันที่ 011 วันที่ 012

บริษัท จำกัด จำกัด
เลขที่ 1234 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10230
โทร 0-2746-0111 0-2746-0112

ผู้ซื้อ จำกัด จำกัด จำกัด
เลขที่ 5678 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10230

สลิป	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม
1	ข้าวสุก	1,000 กิโลกรัม	25.00	25,000.00
2	หมูสามชั้น	10 กิโลกรัม	20.00	200.00

รวมยอดสุทธิ 25,200.00

จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%) 1,764.00

รวมยอดสุทธิ 26,964.00

ลงชื่อ.....ผู้รับสินค้า ลงชื่อ.....ผู้ขาย

ใบกำกับภาษี
วันที่ 011 วันที่ 012

บริษัท จำกัด จำกัด
เลขที่ 1234 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10230
โทร 0-2746-0111 0-2746-0112

ผู้ซื้อ จำกัด จำกัด จำกัด
เลขที่ 5678 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10230

สลิป	รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	รวม
1	ข้าวสุก	1,000 กิโลกรัม	25.00	25,000.00
2	หมูสามชั้น	10 กิโลกรัม	20.00	200.00

รวมยอดสุทธิ 25,200.00

จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%) 1,764.00

รวมยอดสุทธิ 26,964.00

ลงชื่อ.....ผู้รับสินค้า ลงชื่อ.....ผู้ขาย

ใบกำกับภาษี
(Tax Invoice)



ภาพที่ 1 ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

ที่มา: https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/images/overview1.jpg สืบค้นเมื่อ 5 สิงหาคม 2560

ผู้ประกอบการสามารถจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ได้ 2 วิธี ดังนี้ (กรมสรรพากร, 2560e)

1. จัดทำด้วยระบบงานของผู้ประกอบการผ่านระบบบัญชีหรือระบบ ERP โดยผู้ประกอบการเป็นผู้พัฒนาระบบงานด้วยตนเอง หรือใช้ซอฟต์แวร์ที่สามารถปรับปรุงระบบงานให้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ตามรูปเล่มและเงื่อนไขที่กำหนด และนำส่งกรมสรรพากรตามช่องทางที่เลือก
2. จัดทำด้วยระบบบริการของกรมสรรพากร สำหรับผู้ประกอบการที่ไม่มีระบบบัญชี สามารถจัดพิมพ์เอกสารและลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ด้วยระบบ RD Portal หรือจัดพิมพ์เอกสารส่งอีเมลเพื่อประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email



ภาพที่ 2 วิธีการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
ที่มา: https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/images/etax_invoice_w2.jpg สืบค้นเมื่อ 5 สิงหาคม 2560

ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt

การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อผู้ประกอบการสามารถจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้อยู่ในรูปแบบ XML File หรือในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์อื่น เช่น Microsoft Word , Microsoft Excel , PDF หรือ PDF/A-3 ซึ่งได้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการ ทั้งนี้ที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับกรณีที่ส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรต้องจัดทำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้อยู่ในรูปแบบ XML File ตามมาตรฐาน (ชมธอ.3-2560) เท่านั้น ผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการเมื่อได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร และปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนด (กรมสรรพากร, 2560d)

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์



ภาพที่ 3 การจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ให้ผู้ซื้อ
ที่มา: https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/images/overview3.jpg สืบค้น
เมื่อ 5 สิงหาคม 2560



ภาพที่ 4 การจัดทำข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์นำส่งกรม
สรรพากร
ที่มา: https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/images/overview4.jpg สืบค้น
เมื่อ 5 สิงหาคม 2560

ขั้นตอนการการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (กรมสรรพากร, 2560d)

1. ผู้ประกอบการจัดทำใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certification Authority - CA) ที่กรมสรรพากรเห็นชอบ
2. ลงทะเบียนเข้าใช้ระบบบริการสมาชิก ที่เว็บไซต์กรมสรรพากร <http://etax.rd.go.th>
3. จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัลทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการส่งมอบให้กับผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์และจัดเตรียมข้อมูลใบกำกับภาษีรับในรูปแบบโครงสร้าง XML File ตามมาตรฐานที่กำหนดที่มีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) สำหรับนำส่งกรมสรรพากร
4. นำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรด้วยช่องทางที่ผู้ส่ง ได้แก่ Host to Host หรือ Service Provider หรือ Upload XML ทั้งนี้ วิธีการเลือกช่องทางนำส่งขึ้นอยู่กับขนาดของกิจการ และความพร้อมทางเทคโนโลยีของผู้ประกอบการแต่ละราย
5. ติดตามและตรวจสอบผลการนำส่งข้อมูล ที่ระบบ Tracking
6. เก็บรักษาข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้ถูกต้อง ปลอดภัยตาม พ.ร.บ.ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice by Email

สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อปี และยังไม่พร้อมเข้าสู่ระบบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) สามารถจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ด้วยระบบ e-Tax Invoice by Email โดยบันทึกข้อมูลให้อยู่ในรูปของไฟล์ Microsoft Word (.doc, .docx) หรือ Microsoft Excel (.xls, .xlsx) หรือ PDF (ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2561 เป็นต้นไป ต้องจัดทำในรูปแบบ PDF/A-3 เท่านั้น) โดยส่งอีเมลร่างใบกำกับภาษี พร้อมสำเนา CC ไปยังระบบกลาง e-mail Address : csemail@etax.teda.th เพื่อให้ระบบทำการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) และระบบจะส่งใบกำกับ

ภาษีอิเล็กทรอนิกส์ที่ประทับรับรองเวลา (Time Stamp) แล้วไปยังอีเมลของผู้ซื้อหรือผู้รับบริการเพื่อเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐาน (กรมสรรพากร, 2560f)



ภาพที่ 5 ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice by Email

ที่มา: https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/apx/images/overview5.jpg สืบค้นเมื่อ 5 สิงหาคม 2560

บทสรุป

ระบบบริการจัดทำและจัดส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ หรือที่เรียกว่า e-Tax Invoice & e-Receipt เป็นระบบที่กรมสรรพากรพัฒนาตามโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ภายใต้แผนยุทธศาสตร์ National e-Payment ของรัฐบาล (กรมสรรพากร, 2560c) ระบบดังกล่าวเป็นอีกหนึ่งนวัตกรรมใหม่ที่กรมสรรพากรพัฒนาขึ้นมาเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนนโยบาย Thailand 4.0 รองรับการพัฒนาธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร ลดต้นทุนค่าใช้จ่ายและการบริหารจัดการของภาครัฐและภาคเอกชน ลดการใช้เอกสารในรูปแบบกระดาษ ช่วยลดภาวะโลกร้อน และสร้างความมั่นใจปลอดภัยตามมาตรฐานสากล ลดความซ้ำซ้อนและขั้นตอนการดำเนินงาน ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเอกสาร สามารถนำข้อมูลไปใช้ประมวลผลต่อในระบบสารสนเทศภายในองค์กรได้ทันที ประหยัดพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร สะดวกและลดระยะเวลาในการค้นหาเอกสาร (กรมสรรพากร, 2560b) ผู้ประกอบการหรือผู้สนใจ

สามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th/> ระบบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt) ที่เว็บไซต์ <http://etax.rd.go.th/> และระบบ e-Tax by Email ที่เว็บไซต์ <http://www.rd.go.th/publish/27659.0.html>

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2559). **คู่มือใบกำกับภาษี**. Retrieved 5 สิงหาคม 2560, from http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/คู่มือใบกำกับภาษี/voice.pdf
- กรมสรรพากร. (2560a). **FAQ คำถามที่พบบ่อย : คำนิยาม**. Retrieved 5 สิงหาคม 2560, from https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/download/1_object.pdf
- กรมสรรพากร. (2560b). **FAQ คำถามที่พบบ่อย : ประโยชน์และวัตถุประสงค์**. Retrieved 5 สิงหาคม 2560, from https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/download/1_object.pdf
- กรมสรรพากร. (2560c). **ภาพรวมการจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์**. Retrieved 5 สิงหาคม 2560, from https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/#/index/support/manual
- กรมสรรพากร. (2560d). **ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt**. Retrieved 5 สิงหาคม 2560, from https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/#/index/aboutinfo/overview#top
- กรมสรรพากร. (2560e). **ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice & e-Receipt และ e-Tax Invoice by Email**. Retrieved 5 สิงหาคม 2560, from https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/#/index/aboutinfo/overview#top
- กรมสรรพากร. (2560f). **ภาพรวมของระบบ e-Tax Invoice by Email**. Retrieved 5 สิงหาคม 2560, from https://etax.rd.go.th/etax_staticpage/app/#/index/aboutinfo/overview#top

กระทรวงการคลัง. (2559). **National e-Payment** เป็นระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์. Retrieved 5 สิงหาคม 2560, from <http://www.epayment.go.th/home/app/home>

วารสารบัญชีปริทัศน์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่