



**E-TAX**  
INVOICE & RECEIPT

---

ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์  
(e-Tax Invoice & e-Receipt)



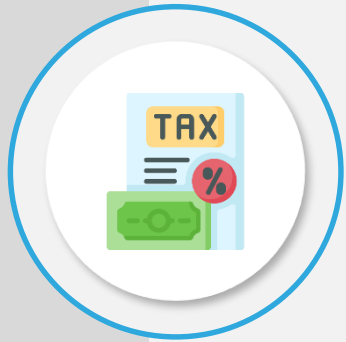
## เอกสารที่ต้องจัดทำตามประมวลรัษฎากร

- ✓ ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86
- ✓ ใบรับ ตามมาตรา 105
- ✓ ใบส่งของ ตามมาตรา 105 จัตวา
- ✓ หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิ



## ปัญหาของใบกำกับภาษีแบบกระดาษ

- ความถูกต้อง ครบถ้วน ของข้อความในใบกำกับภาษี
- การยกเลิกใบกำกับภาษี
- การออกใบแทนใบกำกับภาษี
- การสอบยันใบกำกับภาษี
- การเก็บรักษา



## ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice)

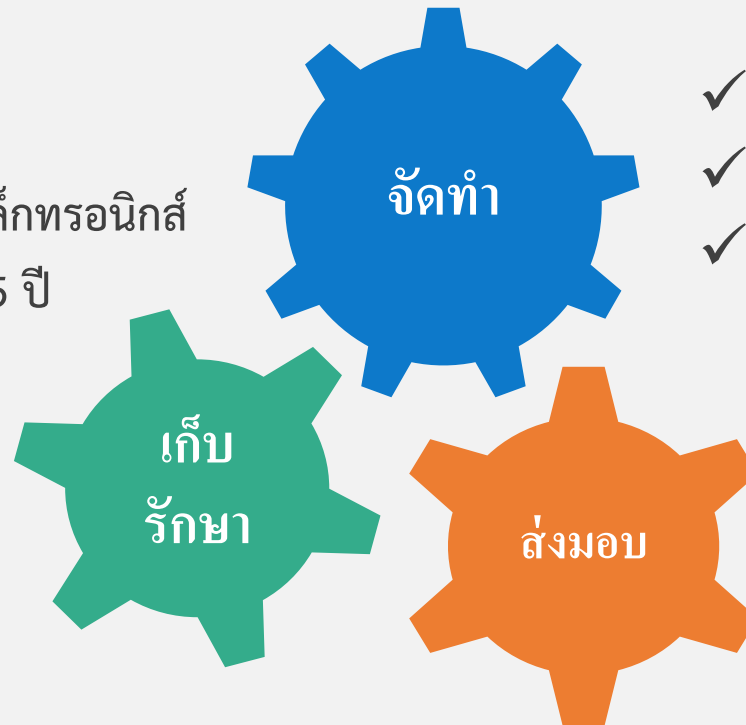
- ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร (ใบกำกับภาษีเต็มรูป)
- ใบกำกับภาษี ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร (ใบกำกับภาษีอย่างย่อ)
- ใบเพิ่มหนี้ ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร
- ใบลดหนี้ ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร

★ ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์  
และมีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)



## การจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์

- ✓ เก็บรักษาในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์
- ✓ ระยะเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี



- ✓ โปรแกรมจัดทำใบกำกับภาษี
- ✓ จัดเตรียมใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์
- ✓ ลงลายมือชื่อดิจิทัล

- ✓ ส่งให้ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ โดยวิธีการแลกเปลี่ยนทางอิเล็กทรอนิกส์ตามที่ตกลงกัน
- ✓ ส่งให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนภาษีถัดไป



## พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 683) พ.ศ. 2562

### ✓ ประเภททรัพย์สินและรายจ่าย

- เกี่ยวกับกับการจัดทำ ส่งมอบ หรือเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ หรือใบรับอิเล็กทรอนิกส์
- เกี่ยวกับกับการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- เครื่องบันทึกการเก็บเงินที่ใช้ในการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ

### ✓ สิทธิประโยชน์

- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายตามจำนวนที่จ่ายไป ตั้งแต่ 30 เมษายน พ.ศ. 2562 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562



## ประโยชน์ของผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

- ✓ ลดต้นทุนการจัดทำและเก็บรักษา
- ✓ ความถูกต้อง ครบถ้วน ของข้อความตามกฎหมาย
- ✓ ผู้รับไม่สามารถปฏิเสธได้
- ✓ ไม่ต้องออกใบแทนใบกำกับภาษี
- ✓ ไม่ถูกสอบยันใบกำกับภาษี



## ประโยชน์ของผู้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

- ✓ ลดต้นทุนการเก็บรักษา
- ✓ ความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อความตามกฎหมาย
- ✓ แก้ปัญหาใบกำกับภาษีสูญหาย ชำรุด เสียหาย
- ✓ ลดการถูกตรวจสอบ
- ✓ ได้รับคืนภาษีรวดเร็วขึ้น