

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่นๆ 6 ชั่วโมง
	ผู้สอบบัญชี	อื่นๆ 6 ชั่วโมง

# e-Tax Invoice & e-Receipt

## การจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษา

### ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์

### และ ใบรับอิเล็กทรอนิกส์

#### Update !!

- Update กฎหมาย e-tax invoice & e-receipt ล่าสุด!!! (ตามมติคณะรัฐมนตรี 24 ม.ค.66 )
- ขั้นตอนการจัดทำ ส่งมอบและเก็บรักษา e-tax invoice & e-receipt
- รวมประเด็นปัญหาที่เกี่ยวข้อง พร้อมแนวทางแก้ไข



**วิทยากร**  
**ดร.สมชาติ พุกเขียว**

Promotion

พิเศษ!! เฉพาะผู้ซื้ออบรมที่  
ชำระเงินล่วงหน้า ภายในวันที่ 16 ก.ย. 2567  
เข้าอบรม 2 ท่าน ลด 500 บาท  
เข้าอบรม 3 ท่าน ลด 1,000 บาท  
(หลักสูตรเดียวกัน/ ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน / ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

- อดีตผู้อำนวยการฝ่ายปฏิบัติการและแอปพลิเคชัน การออกใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ Thai Digital ID Co., Ltd.
- อดีตผู้จัดการโครงการพัฒนาแอปพลิเคชันลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ในโครงการ e-Tax Invoice
- อาจารย์สถาบันเทคโนโลยีนานาชาติสิรินธร มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

#### กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 19 กันยายน 2567

(เวลา 09:00 - 16:30 น.)

โรงแรมโนโวเทล กรุงเทพ ฟิวเจอร์พาร์ค รังสิต

(ถ.พหลโยธิน) ใกล้ศูนย์การค้าฟิวเจอร์พาร์ค รังสิต

#### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

1. ความหมายของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบกรมสรรพากร
2. ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ มีผลบังคับใช้เมื่อใด
3. คุณสมบัติของผู้จัดทำ ส่งมอบ เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ครอบคลุมถึงผู้ประกอบการได้บ้าง
  - 3.1 ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มทุกประเภท/ทุกขนาดหรือไม่ สามารถเลือกไม่เข้าร่วมระบบได้หรือไม่
  - 3.2 หน่วยงานของรัฐใดบ้างที่ต้องเข้าร่วม
4. กระบวนการยื่นคำขอเป็นผู้จัดทำ ส่งมอบ เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์
  - 4.1 เอกสารในการยื่นคำขอ
  - 4.2 การยื่นแบบ บ.อ.01 ต้องยื่นเป็นเอกสารด้วยมือ หรือยื่นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
  - 4.3 การกำหนด e-mail Address
  - 4.4 การกำหนดบัญชีผู้ใช้งาน (User ID) และรหัสผ่าน (Password) โดยสรรพากร
  - 4.5 การยืนยันตัวตนผ่านใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Certificate Authority) ต้องดำเนินการอย่างไร

#### หัวข้อสัมมนา

**5. การจัดทำ รูปแบบ และรายการของใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์**

- 5.1 การเตรียมความพร้อมของระบบ Hardware และ Software
- 5.2 การติดตั้งระบบรักษาความปลอดภัยเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูล
  - System Flowchart แสดงการทำงานของระบบงาน
  - รายงานการแก้ไขรายการ
  - ระดับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ระบบ
  - การตั้งรหัสผ่านในการเข้าใช้ระบบงาน
  - รายงานบันทึกการใช้ระบบงาน
  - การควบคุมเพิ่มข้อมูล
- 5.3 ข้อความสำคัญที่ต้องมีในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์
- 5.4 การสร้างลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature)
  - ระบบคู่กุญแจ (Key Pair) กุญแจส่วนตัว (Private Key) และกุญแจสาธารณะ (Public Key) ของผู้ลงลายมือชื่อในข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มีความเชื่อมโยงกันอย่างไร และสามารถรักษาความลับของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างไรบ้าง
- 5.5 ผู้ให้บริการ (Service Provider) ไหนบ้าง ที่สามารถเป็นตัวแทนในการจัดทำ ส่งมอบ เก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ อย่างถูกต้อง ตามมาตรฐานด้านความมั่นคงปลอดภัยที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์กำหนด

**6. เงื่อนไขการจัดทำและยกเลิกเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง (ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้)****7. ขั้นตอนและหลักเกณฑ์การส่งมอบใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา 86 และ 105 แห่งประมวลรัษฎากร****8. เงื่อนไขการส่งข้อมูลให้กรมสรรพากร**

- 8.1 ส่งเมื่อใด
- 8.2 ต้องลงลายมือชื่อดิจิทัลหรือไม่
- 8.3 ส่งเป็นรายเดือน หรือรายปี
- 8.4 ขั้นตอนการ Upload
- 8.5 การจัดเตรียมข้อมูลและรูปแบบไฟล์ที่ได้รับอนุญาตให้สามารถใช้ได้
- 8.6 การส่งผ่านช่องทางเชื่อมต่อแบบ Host to Host

**9. วิธีการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ของผู้ออกและผู้รับ****10. ผู้ออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ต้องจัดทำรายงานภาษีอย่างไร และกรณีใบบ้างที่ไม่ต้องส่งมอบรายงานภาษีต่อกรมสรรพากร****11. ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์**

- ผู้ประกอบการที่จัดทำใบกำกับภาษีในรูปแบบ e-tax invoice by e-mail อยู่แล้ว จำเป็นต้องยื่นคำขอเข้าระบบอีกหรือไม่
- ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการต้องเข้าสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วยหรือไม่
- หากเลขที่ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ไม่เรียงกันจะมีปัญหาหรือไม่
- กรณีระบุชื่อที่อยู่ลูกค้าในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผิดจะแก้ไขอย่างไร
- ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการต้องจัดทำสำเนาใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ด้วยหรือไม่ อย่างไร
- ผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ สามารถออกใบกำกับภาษีทั้งแบบออกจากคอมพิวเตอร์ จากโรงพิมพ์ และออกจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้หรือไม่
- ผู้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ สามารถกำหนดให้มีรายการอื่นในใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์นอกจากรายการที่เป็นสาระสำคัญ ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากรได้หรือไม่
- หากออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ผิด การออกใหม่จะต้องระบุวันที่เดิมหรือวันที่ใหม่ และจะมีผลต่อจุด Tax point หรือไม่
- ผู้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ส่งมอบให้ผู้รับโดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เพียงอย่างเดียวหรือไม่
- หากผู้ซื้อหรือผู้รับบริการไม่ได้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ จะต้องดำเนินการอย่างไร
- หากผู้ซื้อหรือผู้รับบริการทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์สูญหาย ทั้งผู้ออกและผู้รับมีวิธีปฏิบัติอย่างไร
- ผู้ออกและผู้รับใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ต้องเก็บรักษาเป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เพียงอย่างเดียวหรือไม่
- กรณีแต่งตั้งตัวแทนในการจัดทำใบกำกับภาษี ตัวแทนต้องเป็นผู้นำส่งรายงานภาษีด้วยหรือไม่
- ต้องทำรายงานภาษีอย่างไร หากมีการจัดทำใบกำกับภาษีทั้งแบบเอกสารและแบบอิเล็กทรอนิกส์
- เมื่อมีการยกเลิกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ ต้องระบุข้อความสำคัญในการออกใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ใหม่และระบุหมายเหตุไว้ในรายงานภาษีอย่างไร
- หากต้องการยกเลิกการเป็นผู้ใช้จัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ สามารถทำได้หรือไม่ มีขั้นตอนอย่างไร และจะส่งผลกระทบต่อใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ก่อนยกเลิกหรือไม่

**12. คุณธรรมและจริยธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

ชำระค่าสมาชิกเป็น เงินสด หรือ เช็ค ส่งจ่ายในนาม บริษัท พิกอบรมและสัมมนาธรรมบัตติ จำกัด

178 อาคารธรรมบัตติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ก.ประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 010-553-300-1556 (ส่วนบุคคลใหญ่) (กรณีไม่ปิดบัญชีรับรองหัก ณ ที่จ่าย ต้องชำระค่าบริการ) **งดรับเช็คส่วนตัว**

**ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%**

**ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ [www.dst.co.th](http://www.dst.co.th) และสำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1**