

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาถึง ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากยังคงพบความผิดพลาดในการปฏิบัติในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการยังมีความ เข้าใจและถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบทบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้อง จากการศึกษา ทำให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการแต่ละกรณี และผลจากการศึกษาสามารถ นำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการแนะนำให้ผู้ประกอบการเกิดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ข้อปฏิบัติ และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นหากผู้ประกอบการ มีความรู้ความเข้าใจแล้วย่อมทำให้การกำกับดูแลผู้เสียภาษีของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรปฏิบัติง่าย และมีประสิทธิภาพมากขึ้น

การศึกษาในครั้งนี้เก็บรวบรวมข้อมูล สถิติ ซึ่งใช้วิธีการศึกษาเชิงพรรณนา และ วิเคราะห์ข้อมูลโดยทำการรวบรวมข้อมูลจากเอกสารทางวิชาการ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พระราชกฤษฎีกา กฎกระทรวง คำวินิจฉัย ประกาศกระทรวงการคลัง ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร คำสั่งกรมสรรพากร ประกาศกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และศึกษาจากผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในพื้นที่รับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 และ ใช้แบบสอบถามในการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การคำนวณภาษี การยื่นแบบแสดงรายการ และนำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่ม การจัดทำรายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้อง บทกำหนดโทษ โดยกลุ่มผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 จำนวน 100 คนและนำแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่อบรรยายข้อมูลอธิบาย ลักษณะทั่วไปของข้อมูลที่เก็บรวบรวมไว้ ประกอบกับค่าสถิติ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต โดยสรุป 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในเขตพื้นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ทั้งหมด 100 คน เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 56.00 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 44.00 มีอายุ ระหว่าง 31 – 40 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาคืออายุระหว่าง 41 – 50 ปี คิดเป็นร้อยละ

34.00 มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 58.00 รองลงมามีการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 32.00 ซึ่งมีตำแหน่งเป็นเจ้าของกิจการมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 48.00 รองลงมา มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ/กรรมการบริหาร คิดเป็นร้อยละ 28.00

ส่วนที่ 2 ข้อมูลสถานประกอบการ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในเขตพื้นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 จำนวน 100 คน ประกอบการประเภทกิจการเจ้าของคนเดียวหรือห้างหุ้นส่วนสามัญ มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 48.00 รองลงมาประกอบกิจการประเภทห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 34.00 ประกอบกิจการประเภท กิจการซื้อมา ขายไปมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 74.00 รองลงมาประกอบกิจการประเภทกิจการให้บริการ คิดเป็นร้อยละ 18.00 และอยู่ในเขตความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสันทรายมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 32.00 รองลงมาอยู่ในเขตความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสันกำแพง คิดเป็นร้อยละ 21.00 จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 1 – 5 ปีมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 36.00 รองลงมา จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 26.00 มีรายได้ของกิจการต่อปี 1,800,001 – 5,000,000 บาท ต่อปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 46.00 รองลงมา มีรายได้ของกิจการต่อปี ต่ำกว่า 1,800,000 บาท ต่อปี คิดเป็นร้อยละ 42.00 ใช้ระบบการจัดทำบัญชี โดยจัดทำบัญชีและออกงบการเงินเอง มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาใช้ระบบการจัดทำบัญชีโดยจัดทำบัญชี และใช้บริการสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 36.00 โดยคิดว่าบุคคลที่มีความรู้ทางด้านภาษีอากรคือ ฝ่ายบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.00 รองลงมา คิดว่าบุคคลที่มีความรู้ทางด้านภาษีอากรคือผู้ตอบแบบสอบถามเอง คิดเป็นร้อยละ 28.00

ส่วนที่ 3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการทั้งหมด 100 คน ในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ปราบกฏผลดังนี้

1. การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหารส่วนใหญ่ มีความเข้าใจว่าหากมีรายรับเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี มีหน้าที่ ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01) ภายใน 30 วันนับแต่มีรายรับเกิน รองลงมาเจ้าของกิจการมีความเข้าใจว่า กิจการที่ไม่ใช่นิติบุคคลต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหารส่วนใหญ่มีความเข้าใจว่าผู้ประกอบการมีรายรับไม่ถึง 1,800,000 บาทต่อปีได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม รองลงมาตำแหน่งผู้จัดการทั่วไปมีความเข้าใจว่าผู้ประกอบการมีรายรับไม่ถึง 1,800,000 บาทต่อปีสามารถยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

3. ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหารส่วนใหญ่มีความเข้าใจว่า การให้บริการจะต้องจัดทำใบกำกับภาษีให้ลูกค้าเมื่อมีการชำระเงิน รองลงมาตำแหน่งเจ้าของกิจการ เจ้าของกิจการมีความเข้าใจว่า เมื่อมีการขายสินค้าและส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าต้องออกใบกำกับภาษีทันที

4. การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหารส่วนใหญ่มีความเข้าใจว่า ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องแสดงไว้ในที่ชัดเจน รองลงมาตำแหน่งเจ้าของกิจการ มีความเข้าใจว่า ภ.พ.20 หมายถึงใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหารส่วนใหญ่มีความเข้าใจว่าภาษีซื้อของค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ สามารถนำมาคำนวณหักจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ และใบกำกับภาษีซื้อสามารถนำมาใช้ในการคำนวณหักจากภาษีขายได้ ภายใน 6 เดือน รองลงมาตำแหน่งผู้จัดการทั่วไปเข้าใจว่ายอดภาษีซื้อ ภาษีขายที่ขึ้นขาดหรือเกินในแต่ละเดือนสามารถยื่นเพิ่มเติมได้

6 การยื่นแบบแสดงรายการ และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการทั่วไปส่วนใหญ่มีความเข้าใจว่า การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มใช้แบบ ภ.พ.30 รองลงมาตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหาร เข้าใจว่า การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มใช้แบบ ภ.พ. 30 และ การยื่นแบบ ภ.พ.30 ให้ยื่นแบบเป็นรายเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

7. การจัดทำรายงาน และการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการทั่วไปส่วนใหญ่มีความเข้าใจว่าการจัดทำใบกำกับภาษีสามารถจัดทำด้วยระบบพิมพ์ และระบบมือ รองลงมาตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหารมีความเข้าใจว่า ผู้ประกอบการประเภทซื้อมา – ขายไป จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ และใบกำกับภาษี โดยทั่วไปมี 2 รูปแบบ คือใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป และใบกำกับภาษีอย่างย่อ

8. บทกำหนดโทษ

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งเจ้าของกิจการส่วนใหญ่มีความเข้าใจว่า ไม่จัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับการประกอบกิจการไว้ ณ สถานที่ประกอบการถือว่ามีความผิด รองลงมาตำแหน่งผู้จัดการทั่วไปมีความเข้าใจว่า ไม่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือชำระไว้ไม่ครบถ้วนภายในกำหนดเวลาต้องเสียเงินเพิ่มคำนวณอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของภาษีที่ต้องชำระ

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการทั้งหมด 100 คน โดยจำแนกตามการศึกษา จำแนกตามตำแหน่ง จำแนกตามพื้นที่ จำแนกตามระยะเวลาในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และจำแนกตามรายได้ต่อปีปรากฏผลดังนี้

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจำแนกตามการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างซึ่งมีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด (คิดเป็นร้อยละ 64.40) รองลงมาเป็นผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี และต่ำกว่าปริญญาตรี ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำแนกตามตำแหน่งพบว่า กลุ่มตัวอย่างซึ่งมีฐานะเป็นผู้จัดการทั่วไปมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด (คิดเป็นร้อยละ 59.04) รองลงมาเป็นผู้ประกอบการซึ่งมีฐานะเป็นเจ้าของกิจการ และหุ้นส่วนผู้จัดการ/กรรมการบริหาร ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจำแนกตามพื้นที่พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่อยู่ในเขตพื้นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาฝาง มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด (คิดเป็นร้อยละ 65.16) รองลงมาเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในเขตพื้นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแม่ริม อยู่ในเขตพื้นที่สันทราย และสันกำแพงตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจำแนกตามระยะเวลาในการจดทะเบียนพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต่ำกว่า 1 ปี มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด (คิดเป็นร้อยละ 65.12) รองลงมาเป็นผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 6 – 10 ปี จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 1 – 5 ปี จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 10 ปีขึ้นไป ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจำแนกตามรายได้ต่อปีพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีรายได้ 5,000,001 – 10,000,000 บาทต่อปี มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด (คิดเป็นร้อยละ 78.97) รองลงมาเป็นผู้ประกอบการที่มีรายได้ 1,800,001 – 5,000,000 บาทต่อปี รายได้ 10,000,000 บาทขึ้นไปต่อปี และรายได้ต่ำกว่า 1,800,000 บาทต่อปี ตามลำดับ

อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการทั่วไปและหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหารส่วนใหญ่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นการยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่งหรือหลายสาขา สามารถยื่นคำร้องขออนุมัติจากกรมสรรพากรเพื่อยื่นแบบรวมกัน ณ สถานประกอบการแห่งใดแห่งหนึ่ง ซึ่งสอดคล้องกับ มณีรัตน์ ลำนวล (2549) ที่ได้ศึกษาเรื่อง “ปัญหาที่พบจากการกำกับดูแลผู้เสียภาษีประเภทธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8” พบว่า ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและชำระภาษีอยู่ในระดับปานกลาง

2. ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการทั่วไป และหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการบริหารส่วนใหญ่มีความเข้าใจประเด็นการคำนวณภาษี กรณีภาษีซื้อของใบกำกับภาษีซื้ออย่างย่อไม่สามารถขอคืนได้ซึ่งสอดคล้องกับ จิราพร อยู่ดี (2546) ที่ได้ศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจในด้านภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการในเขตอำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี” พบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ในระดับสูง คิดเป็นร้อยละ 51.7 โดยส่วนใหญ่จะมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องใบกำกับภาษีซื้อแบบเต็มรูปแบบ สามารถนำมาหักออกจากภาษีขายในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้

3. ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนไม่น้อย ที่ยังคงไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการซึ่งเป็นเจ้าของกิจการ กรณีที่ไม่เข้าใจอาจเป็นผลทำให้เกิดการละเลยไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่ถูกต้อง ซึ่งก่อให้เกิดผลตามมาคือเกิดความผิดพลาดในการยื่นแบบชำระภาษี การจัดทำเอกสาร การจัดเก็บเอกสาร เป็นภาระภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ

1. กรมสรรพากรควรแนะนำ ประชาสัมพันธ์แก่ผู้เสียภาษีที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม การยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม การจัดทำรายงานและการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องและบทกำหนดโทษ เพื่อนำบัญญัติที่มาใช้ในคำนวณภาษีให้ถูกต้อง ไม่มีโทษตามกฎหมาย
2. กรมสรรพากรควรจัดอบรมเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มรายใหม่ ให้มีองค์ความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตลอดจนข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. กรมสรรพากรควรจะทำให้มีความสำคัญ และมุ่งอบรมให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้บริหารองค์กร เพื่อก่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อเป็นผลให้เกิดความสมัครใจ และทัศนคติที่ดีเกี่ยวกับการชำระภาษี
4. ควรมีการจัดหลักสูตรการเรียนการสอนวิชาภาษีอากร ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่มแก่นักเรียนระดับประกาศนียบัตรเป็นต้นไป เพื่อเป็นพื้นฐานให้เข้าใจถึงหน้าที่ของพลเมืองที่ดีในการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. จัดอบรมเจ้าพนักงานกรมสรรพากรให้มีความรู้ ความสามารถในการแนะนำการใช้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้เสียภาษีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในการศึกษาครั้งนี้มุ่งศึกษาเฉพาะผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งอยู่ในเขตพื้นที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ซึ่งในการศึกษาครั้งต่อไปหากศึกษาจากพื้นที่อื่น ๆ น่าจะมีผลที่แตกต่างกันออกไป ซึ่งจะทำให้ได้ผลการศึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ และต่อเจ้าหน้าที่ในการให้คำแนะนำเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มต่อไป