

**แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของ
เทศบาลนครอุดรธานี**
**Guidelines for developing the efficiency of local tax collection of
Udon Thani Municipality**

ทิตติยา อรดี
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ผู้รับผิดชอบบทความ

Thitiya Oradee
Email: 6214154693@rumail.ru.ac.th
Accounting of Business Administration, Ramkhamhaeng University
Corresponding author

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีจุดประสงค์เพื่อ 1. เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี 2. เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล 3. เพื่อศึกษาปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี กลุ่มตัวอย่างศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี กลุ่มตัวอย่างที่ต้องการศึกษานั้นอยู่ที่ 400 ตัวอย่าง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น ด้วยวิธีการสุ่มแบบสะดวก สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) และความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สำหรับการทดสอบสมมติฐาน วิเคราะห์ด้วยข้อมูลสถิติ T-test สถิติความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะทำการทดสอบเป็นรายคู่ด้วยสถิติ LSD และใช้สถิติการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ที่มีอาชีพ ต่างกัน ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมต่างกัน ส่วนปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านการบริการและอำนวยความสะดวก ด้านการประชาสัมพันธ์ ด้านผู้เสียภาษี และด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี

คำสำคัญ ; ภาษีท้องถิ่น; เทศบาลนครอุดรธานี; ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง; ภาษีป้าย

Abstract

The purpose of this research is to (1) To study the guidelines for improving the efficiency of local tax collection of Udon Thani Municipality. (2) To study the guidelines for improving the efficiency of local tax collection of Udon Thani Municipality Classified by personal factors. (3) To study the factors in the revenue collection process that affect the development of local tax collection efficiency of Udon Thani Municipality. The sample group of this research study was taxpayers in Udon Thani municipality. The sample group to be studied was 400 samples using questionnaires as a data collection tool. Probability free sampling with a convenient random method the statistics used in the analysis were percentage (Percentage) and frequency (Frequency), mean and standard deviation. for hypothesis testing Analysis by T-test statistical data, One way ANOVA statistic. If differences were found, the pair test was performed with LSD statistic and multiple regression statistic was used.

The hypothesis testing results showed that the taxpayers in Udon Thani municipality with different occupations resulted in different approaches for improving the efficiency of local tax collection in Udon Thani municipality overall. As for the factors in tax collection in the areas of service and facilitation public relations taxpayer and tax collection officer that affect the guidelines for developing the efficiency of local tax collection of Udon Thani Municipality.

Keyword; local tax collection; Udon Thani Municipality; Land and Building Tax; Signboard Tax

บทนำ

การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เป็นการบริหารราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานการปกครองท้องถิ่นรูปแบบต่าง ๆ โดยรัฐบาลในส่วนกลางจะกระจายอำนาจบางส่วนให้แก่ประชาชนหรือหน่วยงานการปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การบริหารและการตัดสินใจเกี่ยวกับกิจการสาธารณะต่างๆ ได้ด้วยตนเองตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายมอบให้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระในการปกครองตนเอง โดยเป็นหน่วยงานราชการที่มีความสำคัญอย่างยิ่งเพราะเป็นหน่วยงานที่มีความใกล้ชิดประชาชน มีบทบาทหน้าที่โดยรวมดังนี้ (1) ดำเนินการในเขตท้องถิ่นของตนเอง (2) ประสานและร่วมดำเนินการร่วมกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง กรณีที่อาจเกิดผลกระทบต่อประชาชนในท้องถิ่น และกรณีการจัดการซึ่งคาบเกี่ยวระหว่างพื้นที่ (3) ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน นอกจากนี้ยังมีบทบาทเป็นผู้ประสานเพื่อสร้างความร่วมมือกับสถาบันทางวิชาการ องค์กรพัฒนาเอกชน และหน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งการสร้างเครือข่ายระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดการให้มีบริการสาธารณะร่วมกัน เช่น การกำจัดขยะ การบำรุงรักษา ศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น เป็นต้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานตามอำนาจและหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ภาษีท้องถิ่นเป็นรายได้หลักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเรียกเก็บจากประชาชน ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในลักษณะการบังคับโดยไม่มีพันธะที่จะต้องตอบแทนแก่ผู้เสียภาษีโดยตรง ปัจจุบันภาษีอากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแบ่งออกเป็น 2 ประเภท (1) ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีคือ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (2) ภาษีป้าย ป้ายที่ต้องเสียภาษีได้แก่ ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อเครื่องหมายที่ใช้

ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นๆ เพื่อหารายได้ วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษี คือเพื่อหารายได้มาใช้จ่ายในการบริการสาธารณะให้แก่ประชาชน เพื่อให้เป้าหมายการพัฒนาท้องถิ่นให้มีความเจริญก้าวหน้า รายได้จากการจัดเก็บรายได้จึงเป็นงาน ซึ่งถือว่าเป็นหัวใจหลักสำคัญของเทศบาล เนื่องจากเป็นแหล่งที่มาของงบประมาณรายได้ในแต่ละปี

โครงสร้างรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่ของรายได้มาจากที่รัฐบาลจัดเก็บและแบ่งให้และอุดหนุนทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องพึ่งพารัฐบาล จึงส่งผลให้รายรับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขัดแย้งกับหลักการกระจายอำนาจจากส่วนกลางสู่ท้องถิ่น และในสถานการณ์ปัจจุบัน เศรษฐกิจตกต่ำ จึงคาดว่าในปีงบประมาณต่อไป รัฐบาลจะยังไม่สามารถอุดหนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้เพิ่มขึ้นตามที่คาดหมายไว้ ซึ่งส่งผลต่อฐานะทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามไปด้วย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องมีการปรับปรุงการดำเนินการจัดเก็บรายได้โดยเฉพาะการจัดเก็บภาษีเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้เพิ่มมากขึ้น และการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะบริหารให้ประสบความสำเร็จนั้น ต้องมีการบริหารการเงินการคลังที่ดี และมีความสามารถที่จะบริหารงบประมาณรายรับรายจ่ายได้ด้วยตนเอง หมายความว่าต้องพึ่งพาตนเองให้ได้มากที่สุด ดังนั้นต้องมีรายได้เพียงพอต่อรายจ่าย เพื่อนำมาพัฒนากิจกรรมต่างๆ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องเร่งทำความเข้าใจในเรื่องที่จะทำอย่างไร เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง และครบถ้วน เพื่อนำรายได้มาใช้จ่าย

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี
2. เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี

จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

3. เพื่อศึกษาปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนา ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี

ขอบเขตของงานวิจัย

1. ขอบเขตของประชากร

ขอบเขตการศึกษาการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยตั้งใจศึกษากลุ่มผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี

2. ขอบเขตของกลุ่มตัวอย่าง

ทางผู้วิจัยไม่ทราบว่ามีจำนวนผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่าง โดยการเปิดตารางหาขนาด กลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) โดยที่ผู้วิจัยได้กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ที่ 0.05 จึงทำให้ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% และจากการเปิดตาราง พบว่าจำนวนของกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการศึกษานั้นอยู่ที่ 400 ตัวอย่าง และสุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็นด้วยวิธีการสุ่มแบบสะดวก

3. ขอบเขตของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้จะใช้เครื่องมือในการเก็บข้อมูลเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประเด็นสำคัญต่างๆ ในปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษี

4. ขอบเขตด้านเนื้อหาและประเด็นในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย

- (1) ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ อาชีพ การศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

- (2) ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษี แบ่งเป็น 5 ด้าน

1. ด้านผู้เสียภาษี
2. ด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี

3. ด้านการบริการและอำนวยความสะดวก
4. ด้านข้อกฎหมายภาษีท้องถิ่น
5. ด้านการประชาสัมพันธ์

ตัวแปรตาม แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี

5. ขอบเขตระยะเวลาการดำเนินการศึกษาวิจัยตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ถึง มีนาคม พ.ศ. 2565

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบถึงแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี
 2. เพื่อทราบแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี
- จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล
3. เพื่อทราบปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี

ทบทวนวรรณกรรม

ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านผู้เสียภาษี

วาสนา เมธาวรากุล (2559) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบล กรณีศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอ หนองแค จังหวัดสระบุรี พบว่า ปัจจัยด้านความรู้เกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องถิ่นส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอหนองแค จังหวัดสระบุรี จากการศึกษาพบว่าประชาชนผู้เสียภาษีไม่มีความรู้ในเรื่องอัตราภาษีบำรุงท้องถิ่น ไม่รู้กฎระเบียบในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่น ไม่รู้รายการทรัพย์สินที่ต้องชำระภาษีบำรุงท้องถิ่นว่าต้องชำระภาษีประเภทใดบ้าง

พัชรี แก้วรุ่งคำ (2556) ศึกษาเรื่อง แนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร พบว่าผู้เสียภาษีบางรายไม่ทราบระยะเวลาในการเสียภาษี ขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี ไม่ทราบว่าต้องทำอะไร และเมื่อไม่พอใจในการประเมินภาษีทำให้มีผลต่อการปรับปรุงกระบวนการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลตำบลคำชะอี

นุเจริญ วงษ์สุภาพ (2559) ศึกษาเรื่อง สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าปัจจัยด้านประชาชนยังขาดเข้าใจในเรื่องการจัดเก็บภาษี เนื่องจากประชาชนผู้เสียภาษีมีความเข้าใจผิดว่าการชำระภาษีต้องชำระภาษีจำนวนมาก เมื่อเกินกำหนดมีเบี้ยปรับและโทษที่รุนแรงทำให้เกิดการกลัวหลีกเลี่ยงไม่ชำระภาษีชำระภาษี

ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี

เขารินทร์ กองผา (2560) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง อำเภอพนสนิมคม จังหวัดชลบุรี พบว่า ปัจจัยด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีที่ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษี เป็นอุปสรรคในการจัดเก็บรายได้ด้านการปฏิบัติงานเนื่องจากจำนวนเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีน้อยและไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีรับผิดชอบงานหลายด้าน

ชาติ งามจันทร์ (2561) ศึกษาเรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะวง อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ ควรมีเจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บรายได้ที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง และความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้โดยเฉพาะ

สาคร บุญสง (2557) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอน้ำม่วง จังหวัดกาญจนบุรี พบว่า ปัจจัยด้านการบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บภาษี ถือเป็นบุคคลที่

มีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง เจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีที่ดีต้องเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในด้านกฎหมาย ภาษีอากร ด้านบัญชี ด้านเศรษฐศาสตร์และมีความรับผิดชอบต่อตนเองเป็นอย่างดี และมีศีลธรรมประจำใจ สูงพอสมควร จึงนำไปสู่ผลลัพธ์ของการจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ

ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านการบริการและอำนวยความสะดวก

ณิชา จันทร์ละออ (2561) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน เทศบาล เมืองพิชัย อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง พบว่า การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการยื่นไม่ยุ่งยากไม่ ซับซ้อน เห็นได้ว่าเทศบาลเมืองพิชัย อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในระดับสูงกว่าเกณฑ์ปกติ ผู้มาชำระภาษีให้ความร่วมมือในการชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินเพิ่มมากขึ้น

น้ำผึ้ง บุญขาว (2562) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลเมือง ฉะเชิงเทรา อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา พบว่า ปัจจัยด้านการเอกสารการยื่นแบบภาษี เนื่องจากภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเป็นภาษีตัวใหม่ ฐานข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่มีอยู่ยังไม่ ครบถ้วน มีการเปลี่ยนแปลงของผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สิน ซึ่งต้องมีการขอข้อมูลจากกรมที่ดิน เพื่อปรับปรุง ฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้เอกสารการประเมินที่ส่งให้ประชาชนไม่ถูกต้อง ถูกตีกลับ และมีการแก้ไข ข้อมูลตอนชำระเงินจึงทำให้เกิดความล่าช้าในการบริการชำระภาษี

ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านข้อกำหนดภาษีท้องถิ่น

สุชิน จิตรดำรงค์ (2557) ศึกษา เรื่องปัญหาการจัดเก็บภาษีป้ายจากบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) พบว่าในการจัดเก็บภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510 กฎกระทรวง ประกาศกระทรวง หนังสือสั่งการต่างๆ แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่มีการใช้บังคับเพื่อจัดเก็บภาษีป้ายอย่างแท้จริง ทั้งนี้ อาจเป็นไปได้ว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางองค์กรไม่รู้ถึงอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เท่าที่ควร ทำให้การบังคับใช้กฎหมายในการจัดเก็บภาษีป้ายไม่มีความแน่นอนชัดเจน ทำให้องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้

สุพัฒนจิตร ลาดบัวขาว (2563) วารสารรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ ปีที่ 11 ฉบับที่ 1 (มกราคม - มิถุนายน 2563) เรื่อง การคลังท้องถิ่น สภาพปัญหา และแนวทางแก้ไข พบว่า การดำเนินการ ตามกฎหมายกำหนด แม้ว่าการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีการดำเนินการตามข้อ กฎหมายบังคับแล้วนั้นและยังมีการกำหนดบทลงโทษไว้ด้วย แต่ในการดำเนินการพบว่า ข้อกำหนดไม่มี ความชัดเจนในทางดำเนินการจัดเก็บภาษีอย่างครอบคลุมและมีการตีความได้หลากหลาย ทำให้เจ้าหน้าที่ และประชาชนเกิดความไม่แน่ใจและผู้นำท้องถิ่นเลือกที่จะไม่บังคับใช้ มาตรการดังกล่าว เนื่องจากกระทบ ต่อฐานเสียง ดังนั้น ควรปรับปรุงระเบียบกฎหมายให้มีประสิทธิภาพ ให้เอื้อต่อการบังคับใช้กฎหมายให้ผู้ไม่ มาชำระภาษีตามหน้าที่ของตน

ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านการประชาสัมพันธ์

น้ำผึ้ง บุญขาว (2562) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลเมือง ฉะเชิงเทรา อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา พบว่า ปัจจัยด้านการประชาสัมพันธ์ของเทศบาลเมือง ฉะเชิงเทรา อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา การดำเนินการดำเนินการด้านการประชาสัมพันธ์ไม่ค่อยทั่วถึง และครอบคลุม ป้ายประชาสัมพันธ์ไม่เพียงพอ ความชัดเจนบางส่วน สื่อที่ใช้เผยแพร่ไม่ดึงดูดความสนใจของผู้ต้องชำระภาษี และงบประมาณไม่เพียงพอ

นุเจริญ วงษ์สุภาพ (2559) ศึกษาเรื่อง สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนตำบล บ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าปัจจัยด้านการประชาสัมพันธ์ ขาด ช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่ทันสมัยและทั่วถึงเป็นอันดับแรก เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม ไม่ได้สร้างช่องทางการติดต่อสื่อสารจึงทำให้ขาดการสื่อสารที่ดีทำให้ประชาชนไม่ทราบกำหนดเวลาในการ

ชำระภาษี ทำให้เสียค่าปรับ บางครั้งไม่ทราบว่าต้องชำระภาษีให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อมจัดเก็บภาษีได้น้อยลง

ปริฉัตร ภูตองลม(2559) ศึกษาเรื่อง เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขาม อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า การติดตั้งป้ายวิทยุกระจายเสียง วารสาร อินเทอร์เน็ต เอกสารคู่มือ หรือแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้อย่างทั่วถึง มีการจัดทำป้ายแสดงขั้นตอน วิธีการ เสียภาษีแต่ละประเภทอย่างชัดเจน และมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบระยะเวลาและกำหนดในการชำระภาษีอย่างทั่วถึง

เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขาม อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

เขารินทร์ กองผา (2560) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง อำเภอนพนาค จังหวัดชลบุรี พบว่า ปัจจัยด้านการประชาสัมพันธ์ เป็นปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจาก การดำเนินการประชาสัมพันธ์ไม่ค่อยทั่วถึงและครอบคลุม และยังไม่ชัดเจนบางส่วนสื่อที่ใช้เผยแพร่ไม่ดึงดูดความสนใจขาดความเข้มงวดและงบประมาณที่สนับสนุนไม่เพียงพอ

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยแบบไม่ทดลอง (Non-Experimental Design) เป็นการวิจัยที่มีการศึกษาตามสภาพที่เป็นไปตามธรรมชาติ โดยไม่มีการจัดทำหรือควบคุมตัวแปรใดๆ เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามแบบวิจัยตัดขวาง (Cross Sectional Studies) คือเป็นการเก็บข้อมูลในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพียงครั้งเดียว ใช้เครื่องมือการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) และทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติ

ประชากรการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ทางผู้วิจัยไม่ทราบจำนวนของประชากรผู้มีเสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยการเปิดตารางหาขนาด กลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) โดยที่ผู้วิจัยได้กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของ การสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ที่ 0.05 จึงทำให้ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% และจากการเปิดตาราง พบว่าจำนวนของกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการศึกษานั้นอยู่ที่ 400 ตัวอย่าง สุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น ด้วยวิธีการสุ่มแบบสะดวก

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือแบบสอบถาม ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ผู้วิจัยใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลนำเอามาวิเคราะห์สถิติ เพื่อตอบข้อสมมติฐานของการวิจัยในเรื่องที่กำลังศึกษา การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจที่ใช้แบบสอบถามทั้งแบบปลายปิดและปลายเปิด โดยในส่วนของแบบสอบถามปลายปิด มีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกตอบและในส่วนแบบสอบถามปลายเปิดผู้วิจัยกำหนดเฉพาะคำถามให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถแสดงความคิดเห็นในการตอบโต้ โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วนดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ อาชีพ การศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มีจำนวน 5 ข้อ เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิดมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกได้เพียง 1 คำตอบ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษี ประกอบด้วย ด้านผู้เสียภาษี ด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี ด้านการบริการและอำนวยความสะดวก ด้านข้อกฎหมายภาษีท้องถิ่น ด้านการประชาสัมพันธ์ มีจำนวน 23 ข้อ เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิดมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกได้เพียง 1 คำตอบ

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี มีจำนวน 4 ข้อ เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิดมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกได้เพียง 1 คำตอบ

ส่วนที่ 4 เป็นคำถามปลายเปิดที่ถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ ท่านอยากให้เทศบาลนครอุดรธานีปรับปรุงการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นในด้านใดมากที่สุด จำนวน 1 ข้อ

การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้วผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้ไปคำนวณผลด้วยการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. สถิติพรรณนา (Descriptive statistics) ใช้การวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1.1 ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) และความถี่ (Frequency) ในการอธิบายตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงกลุ่ม ปัจจัยส่วนบุคคลได้แก่ เพศ อายุ อาชีพ การศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

1.2 ใช้ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในการอธิบายตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงปริมาณปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษี ได้แก่ ด้านผู้เสียภาษี ด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี ด้านการบริการและอำนวยความสะดวก ด้านข้อมูลกฎหมายภาษีท้องถิ่น ด้านประชาสัมพันธ์ และแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น

2. สถิติอนุมาน (Inferential statistics) ใช้การวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

2.1 เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ ต่างกัน ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีต่างกัน จะใช้การวิเคราะห์ด้วยข้อมูลสถิติ T-test

2.2 เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ อาชีพ การศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกันทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีต่างกัน จะใช้การวิเคราะห์ด้วยข้อมูลสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) และหากพบความแตกต่างจะทำการทดสอบเป็นรายคู่ด้วยสถิติ LSD

2.3 เพื่อศึกษาปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษี ได้แก่ ด้านผู้เสียภาษี ด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี ด้านการบริการและอำนวยความสะดวก ด้านข้อมูลกฎหมายภาษีท้องถิ่น ด้านประชาสัมพันธ์ ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี จะใช้สถิติ Multiple Regression

ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามการวิจัย เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีโดยกลุ่มตัวอย่างผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 20 - 30 ปี ประกอบอาชีพธุรกิจส่วนตัว / ค้าขาย ซึ่งมีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 - 20,000 บาท

การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามการวิจัย เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังต่อไปนี้

1. ผลการวิเคราะห์แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ผลการวิเคราะห์ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ให้ระดับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยภาพรวมในระดับมาก

2. ผลการเปรียบเทียบแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

2.1 ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ที่มีอาชีพ ต่างกัน ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมต่างกัน

2.2 ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ที่มี เพศ อายุ การศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกัน ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมไม่ต่างกัน

3. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี สามารถสรุปได้ดังนี้

3.1 ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านการบริการและอำนวยความสะดวก ด้านการประชาสัมพันธ์ ด้านผู้เสียภาษี และด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี

3.2 ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านข้อกำหนดภาษีท้องถิ่น ไม่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี สามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ ได้ดังนี้

1. ผลการวิจัยแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมอยู่ในระดับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นระดับมาก โดยให้ความสำคัญเรื่องการปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินให้มีฐานข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และง่ายต่อการใช้งานมากขึ้น เพื่อการใช้งานที่สะดวกรวดเร็วมากขึ้น

2. ผลการวิจัยศึกษาแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

2.1 ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ที่มีเพศต่างกัน ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ผู้เสียภาษีที่มีเพศต่างกันนั้น ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีนั้นไม่ต่างกัน ซึ่งมีความสอดคล้องกับ นุเจริญ วงษ์สุภาพ (2559) วิจัยเรื่อง สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า ประชาชนที่มีเพศ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสภาพการจัดเก็บภาษีโดยรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน และมีความไม่สอดคล้องกับ สาคร บุญส่ง (2560) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอน้ำขุ่น จังหวัดกาญจนบุรี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีเพศต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอน้ำขุ่น จังหวัดกาญจนบุรี แตกต่างกัน

2.2 ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ที่มีอายุ ต่างกันทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ผู้เสียภาษีที่มีอายุต่างกันนั้น ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีนั้นไม่ต่างกัน ซึ่งมีความสอดคล้องกับ นุเจริญ วงษ์สุภาพ (2559) วิจัยเรื่อง สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า ประชาชนที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสภาพการจัดเก็บภาษีโดยรวมไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายได้พบว่า ประชาชนที่มีอายุต่างกันมีความคิดเห็นต่อสภาพการจัดเก็บภาษีแตกต่างกัน และสุนิศา เกตุแดง (2556) ศึกษาเรื่อง แรงจูงใจในการชำระภาษีท้องถิ่นของประชาชน ในเขตเทศบาลตำบลคลองชะ

อุ๋น อำเภอพพนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นต่อแรงจูงใจในการชำระภาษีท้องถิ่นของประชาชน ในเขตเทศบาลตำบลคลองชะอุ่น อำเภอพพนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี ไม่แตกต่างกัน

2.3 ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ที่มีอาชีพ ต่างกันทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีที่มีอาชีพต่างกันนั้น ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีนั้นต่างกัน ซึ่งมีความสอดคล้องกับ นุเจริญ วงษ์สุภาพ (2559) วิจัยเรื่อง สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอยะนงศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าประชาชนที่มีอาชีพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสภาพการจัดเก็บภาษีโดยรวมและรายด้านแตกต่างกัน และสุนิศา เกตุแดง (2556) ศึกษาเรื่อง แรงจูงใจในการชำระภาษีท้องถิ่นของประชาชน ในเขตเทศบาลตำบลคลองชะอุ่น อำเภอพพนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอาชีพต่างกัน มีความคิดเห็นต่อแรงจูงใจในการชำระภาษีท้องถิ่นของประชาชนในเขตเทศบาลตำบลคลองชะอุ่น อำเภอพพนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี แตกต่างกัน

2.4 ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ที่มีการศึกษา ต่างกันทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีที่มีการศึกษาต่างกันนั้น ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีนั้นไม่ต่างกัน ซึ่งมีความสอดคล้องกับ นุเจริญ วงษ์สุภาพ (2559) วิจัยเรื่อง สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอยะนงศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าประชาชนที่มีการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อสภาพการจัดเก็บภาษีโดยรวมและรายได้ไม่แตกต่างกัน และสาคร บุญส่ง (2557) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอน้ำขุ่น จังหวัดกาญจนบุรี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีวุฒิการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอน้ำขุ่น จังหวัดกาญจนบุรี ไม่แตกต่างกัน

2.5 ผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกันทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี โดยรวมไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกันนั้น ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีนั้นไม่ต่างกัน ซึ่งมีความสอดคล้องกับ นุเจริญ วงษ์สุภาพ (2559) วิจัยเรื่อง สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอยะนงศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าประชาชนที่มีรายได้แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสภาพการจัดเก็บรายได้โดยรวมไม่แตกต่างกัน และสาคร บุญส่ง (2557) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอน้ำขุ่น จังหวัดกาญจนบุรี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรายได้ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอน้ำขุ่น จังหวัดกาญจนบุรี ไม่แตกต่างกัน

3. เพื่อศึกษาปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี

3.1 ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ด้านผู้เสียภาษีที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่าผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ให้ความสำคัญในเรื่องความเข้าใจหน้าที่ของ เจ้าของทรัพย์สิน ผู้ครอบครองทรัพย์สิน มีหน้าที่ต้องเสียภาษีตามกฎหมายกำหนด ซึ่งมีความสอดคล้องกับ วาสนา เมธาวรรณกุล (2559) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มี

ผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบล กรณีศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอหนองแค จังหวัดสระบุรี พบว่า ปัจจัยด้านความรู้เกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องถิ่นส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอหนองแค จังหวัดสระบุรี จากการศึกษาพบว่าประชาชนผู้เสียภาษี ไม่มีความรู้ในเรื่องอัตราภาษีบำรุงท้องถิ่น ไม่รู้กฎระเบียบในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่น ไม่รู้รายการทรัพย์สินที่ต้องชำระภาษีบำรุงท้องถิ่นว่าต้องชำระภาษีประเภทใด และนุเจริญ วงษ์สุภาพ (2559) ศึกษาเรื่อง สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษี องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าปัจจัยด้านประชาชนยังขาดเข้าใจในเรื่องการจัดเก็บภาษี เนื่องจากประชาชนผู้เสียภาษีมีความเข้าใจผิดว่าการชำระภาษีต้องชำระภาษีจำนวนมาก เมื่อเกินกำหนดมีเบี้ยปรับและโทษที่รุนแรงทำให้เกิดการกลัวหลีกเลี่ยงไม่ชำระภาษี

3.2 ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่าผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ให้ความสำคัญในเรื่องมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่และใบบัตรประจำตัวพนักงานเจ้าหน้าที่ แสดงให้ประชาชนทราบ ซึ่งมีความสอดคล้องกับ เชารินทร์ กองผา (2560) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี ปัจจัยด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีที่ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษี เป็นอุปสรรคในการจัดเก็บรายได้ด้านการปฏิบัติงานเนื่องจากจำนวนเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีน้อยและไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีรับผิดชอบงานหลายด้าน และวลัยพร ชินศรี (2559) วารสารการเมืองการปกครอง เรื่องการเสริมสร้างประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อความเป็นเลิศในด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่าปัจจัยด้านบุคลากร ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบล ถือว่าเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขนาดเล็กและมักประสบปัญหาเกี่ยวกับการขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและชำนาญเฉพาะด้านทั้งในด้านประสบการณ์ทักษะ และการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้

3.3 ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ด้านการบริการและอำนวยความสะดวกที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่าผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ให้ความสำคัญในเรื่องการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หรือภาษีป้าย ถูกต้อง ครบถ้วนตามทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งมีความสอดคล้องกับ เชารินทร์ กองผา (2560) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี พบว่า ปัจจัยด้านการจัดเก็บภาษี เป็นปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บรายได้ส่วนใหญ่เกิดจากผู้เสียภาษี แจ้งบัญชีทรัพย์สินของตนเองไม่ครบถ้วนทำให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วน ขาดประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นการเปิดโอกาสให้เจ้าของทรัพย์สินแจ้งรายละเอียดที่เป็นเท็จต่อเจ้าหน้าที่ และนำมาซึ่งความผิดพลาดในการประเมินภาษี และการยื่นเอกสารแบบภาษีบำรุงท้องถิ่นที่สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากความยุ่งยาก ความซับซ้อน

ทำให้เกิดความล่าช้าในการประเมินภาษี ผู้เสียภาษีที่ไม่สามารถทราบล่วงหน้าถึงจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระได้ ต้องรอฟังพนักงานเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีก่อน ซึ่งใช้ระยะเวลาประมาณ 1-2 เดือน และน้ำผึ้ง บุญขาว (2562) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา อำเภอเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา พบว่า ปัจจัยด้านการเอกสารการยื่นแบบภาษี เนื่องจากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเป็นภาษีตัวใหม่ ฐานข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่มีอยู่ยังไม่ครบถ้วน มีการเปลี่ยนแปลงของผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สิน ซึ่งต้องมีการขอข้อมูลจากกรมที่ดิน เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็น

ปัจจุบัน ส่งผลให้เอกสารการประเมินที่ส่งให้ประชาชนไม่ถูกต้อง ถูกตีกลับ และมีการแก้ไขข้อมูลตอนชำระเงินจึงทำให้เกิดความล่าช้าในการบริการชำระภาษี

3.4 ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ด้านข้อกำหนดภาษีท้องถิ่นที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่าผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ให้ความสำคัญในเรื่องพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีฐานภาษีอัตราภาษีที่ชัดเจน สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ ซึ่งมีความสอดคล้องกับสุพัฒน์จิตร ลาดบัวขาว (2563) วารสารรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ ปีที่ 11 ฉบับที่ 1 (มกราคม - มิถุนายน 2563) เรื่อง การคลังท้องถิ่น สภาพปัญหา และแนวทาง พบว่า การดำเนินการตามกฎหมายกำหนด แม้ว่าการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีการดำเนินการตามข้อกำหนดบังคับแล้วนั้นและยังมีการกำหนดบทลงโทษไว้ด้วย แต่ในการดำเนินการพบว่า ข้อกำหนดไม่มีความชัดเจนในทางดำเนินการจัดเก็บภาษีอย่างครอบคลุมและมีการตีความได้หลากหลาย ทำให้เจ้าหน้าที่และประชาชนเกิดความไม่แน่ใจและผู้นำท้องถิ่นเลือกที่จะไม่บังคับใช้ มาตรการดังกล่าว เนื่องจากกระทบต่อฐานเสียง ดังนั้น ควรปรับปรุงระเบียบกฎหมายให้มีประสิทธิภาพ ให้เอื้อต่อการบังคับใช้กฎหมายให้ผู้ไม่มาชำระภาษีตามหน้าที่ของตน และรวิวรรณ อินทรวินา (2560) วารสารการเมืองการปกครอง ปีที่ 7 ฉบับที่ 2 ประจำเดือนพฤษภาคม - สิงหาคม 2560 เรื่อง การศึกษาการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นในเขตเทศบาลเมือง จังหวัดมหาสารคาม พบว่ากฎหมายในปัจจุบันอยู่ในสถานะที่ไม่เป็นระบบ สับสน ไร้หลักการและในบางกรณีก็ไม่เหมาะสม และก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติมาก เนื่องจากได้มาซึ่งอำนาจตามกฎหมายในการจัดเก็บภาษี และรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผลจากการยื้อแย่งอำนาจกันเป็นเรื่อยๆ เป็นครั้งๆ เป็นกรณีๆ ไป โดยมีได้มีการดูแลโดยรวมอย่างเป็นระบบ

3.5 ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ด้านการประชาสัมพันธ์ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่าผู้เสียภาษีในเขตเทศบาลนครอุดรธานี ให้ความสำคัญในเรื่องเทศบาลนครอุดรธานี มีการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ แสดงรายละเอียดการชำระภาษีไว้อย่างชัดเจน เข้าใจง่าย ซึ่งมีความสอดคล้องกับ น้ำผึ้ง บุญขาว (2562) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา พบว่า ปัจจัยด้านการประชาสัมพันธ์ของเทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา การดำเนินการดำเนินการด้านการประชาสัมพันธ์ไม่ค่อยทั่วถึงและครอบคลุม ป้ายประชาสัมพันธ์ไม่เพียงพอ ความชัดเจนบางส่วน สื่อที่ใช้เผยแพร่ไม่ถึงจุดความสนใจของผู้ต้องชำระภาษี และงบประมาณไม่เพียงพอ และปรีณัฐ ภูตองลม(2559) ศึกษาเรื่อง เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขาม อำเภอขามเฒ่า จังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า การติดตั้งป้าย วิทยุกระจายเสียง วารสาร อินเทอร์เน็ต เอกสารคู่มือ หรือแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้อย่างทั่วถึง มีการจัดทำป้ายแสดงขั้นตอน วิธีการเสียภาษีแต่ละประเภทอย่างชัดเจน และมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบระยะเวลาและกำหนดในการชำระภาษีอย่างทั่วถึง เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขาม อำเภอขามเฒ่า จังหวัดกาฬสินธุ์

ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

จากผลการวิจัยครั้งนี้ มีข้อเสนอแนะในการวิจัยเพื่อใช้ประโยชน์สำหรับเทศบาลนครอุดรธานีเพื่อใช้เป็นแนวทางพัฒนาการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น ดังนี้

ปัจจัยส่วนบุคคล จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้พบว่าปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อาชีพ ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีต่างกัน ซึ่งเทศบาลนครอุดรธานี ควรให้ความสำคัญกับกลุ่มอาชีพต่างๆ ให้เข้าถึงการเสียภาษีอย่างง่าย ใช้เวลารวดเร็วในการเสียภาษี และขยายเวลาการเสียภาษีให้สอดคล้องกับเวลาว่างของแต่ละอาชีพเพื่อให้สะดวกในการเสียภาษี

จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้นี้พบว่าปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ การศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ทำให้แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ไม่ต่างกันในแต่ละเพศ อายุ การศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ย่อมมีทรัพย์สินหรือป้ายที่ต้องเสียภาษีที่ที่สอดคล้องกับปัจจัยส่วนบุคคลนั้น

ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษี ปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานีได้แก่ ด้านการบริการและอำนวยความสะดวก และด้านการประชาสัมพันธ์ โดยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ด้านการบริการและอำนวยความสะดวก พบว่าปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านการบริการและการอำนวยความสะดวก ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ดังนั้นควรให้ความสำคัญกับการให้บริการและอำนวยความสะดวกการเสียภาษี มีการแจ้งการประเมินภาษีที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ควรเพิ่มระยะเวลาในการเสียภาษีมากขึ้น เพิ่มช่องทางในการเสียภาษี ให้มากขึ้น มีช่องทางในการตอบข้อสงสัยของผู้เสียภาษี เพิ่มเจ้าหน้าที่ให้บริการให้เพียงพอกับผู้เสียภาษีในแต่ละช่วงเวลา

2. ด้านการประชาสัมพันธ์ พบว่าปัจจัยในการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้านการประชาสัมพันธ์ ที่มีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี ดังนั้นควรมีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษีอย่างต่อเนื่อง แสดงตัวอย่างการยื่นแบบเสียภาษีและแจ้งระยะเวลาเสียภาษีไว้ อย่างชัดเจนและมีเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำผู้เสียภาษีอย่างรวดเร็ว การประชาสัมพันธ์การเสียภาษีอย่างสม่ำเสมอและมีความชัดเจน ใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย ในการประชาสัมพันธ์

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาตัวแปรอื่นๆ เพิ่มเติม อาจจะมีผลต่อแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของเทศบาลนครอุดรธานี เช่น ผู้บริหารท้องถิ่น เจ้าพนักงานเทศบาลผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษี และเจ้าพนักงานสำรวจข้อมูลทรัพย์สิน เพื่อให้ครอบคลุมกับการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น

2. ประชากรในการศึกษาในครั้งนี้เป็นเพียงประชากรในเขตเทศบาลนครอุดรเท่านั้น หากต้องการข้อมูลที่หลากหลายควรเลือกประชากรที่แตกต่างจากเดิม เพื่อการศึกษาที่แตกต่างจากประชากรที่หลากหลายมากขึ้น และอาจเปลี่ยนการสุ่มตัวอย่างเป็นการสุ่มแบบเจาะจง เพื่อให้ได้ผลที่มีความเฉพาะมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

กรีธา สิมะวรา และรชต หวังจันทร์. (2560). วารสารงานประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 9 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม เรื่อง การกระจายอำนาจกับคลังท้องถิ่น.

กันตินันท์ นกขุนทอง. (2559). การศึกษาอิสระ เรื่องการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลสามพระยา อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี. หลักสูตรปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.

คู่มือการชำระภาษีท้องถิ่น สำนักงานเทศบาลนครอุดรธานี งานพัฒนารายได้ ส่วนพัฒนารายได้ สำนักคลัง ประจำปี 2564. (2564). สำนักงานเทศบาลนครอุดรธานี.

ชาติ งามจันทร์. (2561).โครงการ เรื่องการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะวงตา อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา. หลักสูตรปริญญาวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี.

- เขารินทร์ กองผา. (2560). การค้นคว้าอิสระ เรื่องปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งขวาง อำเภอพนสนิม จังหวัดชลบุรี. หลักสูตรรัฐศาสตรมหาบัณฑิต (การเมืองการปกครอง) มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ณิชชา จันทร์ล่อ. (2561). การค้นคว้าอิสระ เรื่องประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน เทศบาลเมืองพิชัย อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง. หลักสูตรเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- น้ำผึ้ง บุญขาว. (2562). บทความเรื่อง เรื่องปัญหาและอุปสรรคต่อการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลเมือง ฉะเชิงเทรา อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา. หลักสูตรรัฐศาสตรมหาบัณฑิต (สาขาสหวิทยาการเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น) มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- นุเจริญ วงษ์สุภาพ. (2559). วารสารวิจัยราชภัฏกรุงเทพฯ. ปีที่ 3 ฉบับที่ 1 มกราคม 2559. เรื่องสภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา.
- ปรีฉัตร ภูตองลม. (2559). วารสารการประชุมวิชาการและเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 3 ก้าวสู่ทศวรรษที่ 2 บูรณาการงานวิจัย ใช้ความรู้สู่ความยั่งยืน. เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขาม อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์.
- พระราชกฤษฎีกากำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2564
- พระราชกฤษฎีกากำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2564
- พระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2563
- พระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- พระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. 2563
- พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- รวีวรรณ อินทริวิชา. (2560). วารสารการเมืองการปกครอง ปีที่ 7 ฉบับที่ 2 ประจำเดือนพฤษภาคม - สิงหาคม 2560. เรื่อง การศึกษาการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นในเขตเทศบาลเมือง จังหวัดมหาสารคาม.
- วชิราพงศ์ โสภกา. (2557). การค้นคว้าอิสระ เรื่องการบริหารระบบการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลซึ่เหล็ก อำเภอแม่แตง จังหวัดเชียงใหม่. หลักสูตรปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยแม่โจ้.
- วลัยพร ชินศรี. (2559). วารสารการเมืองการปกครอง การบริหารการจัดการ-การบริหารทรัพยากรมนุษย์-นโยบาย ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 กันยายน 2559. เรื่อง การเสริมสร้างประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อความเป็นเลิศในด้านการจัดเก็บรายได้.
- วาสนา ขอนทอง. (2553). วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ สถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ปีที่ 16 ฉบับที่ 1: มกราคม – มิถุนายน 2553. เรื่องแนวทางพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกำแพงเพชร.
- สลิล ศรีพิลาศ. (2561).วิทยานิพนธ์ เรื่องปัจจัยทางเศรษฐกิจและโครงสร้างประชากรกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศไทย. หลักสูตรปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

- สาคร บุญส่ง. (2557). การค้นคว้าอิสระ เรื่องประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตอำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี. หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี.
- สิริพัฒน์ ลากจิตรและจิรศักดิ์ บางท่าไม้. (2561). วารสารวารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ฉบับที่ 20 ครั้งที่ 2 (2561) ฉบับพิเศษ เรื่องแนวทางการพัฒนาการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย อำเภวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี.
- สุชิน จิตรดำรงค์. (2557). วิทยานิพนธ์ เรื่องปัญหาการจัดเก็บภาษีป้ายจากบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน). นิตยสารกรมมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สุนิศา เกตุแดง. (2556). วารสารสำนักวิชาการกาจัดการ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ เรื่อง แรงจูงใจในการชำระภาษีท้องถิ่นของประชาชน ในเขตเทศบาลตำบลคลองชะอุ่น อำเภอพนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี.
- สุพัฒน์จิตร ลาตบัวขาว. (2563). วารสารรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ ปีที่ 11 ฉบับที่ 1 (มกราคม - มิถุนายน 2563). มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. เรื่อง การคลังท้องถิ่น สภาพปัญหา และแนวทางแก้ไข.
- อัญชญา รักษาธรรม, รัชดาภรณ์ เบญจวัฒน์นนท์. (2558). วารสารประชุมวิชาการทางธุรกิจและนวัตกรรมทางการจัดการระดับชาติและนานาชาติ ประจำปี 2558 เรื่องการศึกษาแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป้า อำเภอเกษตรสมบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ.