

## การบริหารการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี House and land tax administration of Krachab Municipality, Rachaburi Province

ธิดารัตน์ สืบญาติ

ดร. ประจักษ์สาขารัฐประศาสนศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

### บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องการบริหารการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. ศึกษาข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี 2. ศึกษากระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี และ 3. ส่งเสริมมาตรการการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ การเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้การวิจัยเชิงคุณภาพแบบอุปนัย แบ่งเป็น 3 ขั้นตอนคือ 1. ศึกษาข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี เป็นการสัมภาษณ์แบบเชิงลึกโดยสัมภาษณ์นายกเทศมนตรีตำบลกระจับ จำนวน 1 คน รองนายกเทศมนตรีตำบลกระจับ จำนวน 2 คน และเลขานุการนายกเทศมนตรีตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี จำนวน 1 คน 2. ศึกษากระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) กับนายกเทศมนตรีตำบลกระจับจังหวัดราชบุรี จำนวน 1 คน และศึกษามาตรการการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์แบบการสนทนากลุ่ม (Focus Group) กับผู้อำนวยการกองคลังจำนวน 1 คน และพนักงานในกองคลังเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี จำนวน 12 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ การสัมภาษณ์เชิงลึกและการสนทนากลุ่ม ผลการวิจัยพบว่า 1. ข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี มีพื้นที่จำกัดในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ประชาชนส่วนใหญ่เน้นการทำเกษตรกรรม อย่างไรก็ตามการมีพื้นที่จำนวนจำกัดของทางเทศบาล ไม่ได้เป็นอุปสรรคจากการจัดเก็บรายได้ของเทศบาล เนื่องจากมีการบริหารที่จัดลำดับความสำคัญอย่างมีประสิทธิภาพ และมีความเสมอภาคเป็นธรรมกับประชาชน 2. กระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี มีกระบวนการที่เปิดโอกาสในผ่อนชำระภาษีที่ติดค้าง ทำให้เทศบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้สะดวกขึ้น และมาตรการการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี มีรูปแบบการใช้เทคโนโลยีให้เกิดประโยชน์ต่อการทำงาน ผ่านแผนที่ภาษีเพื่อให้เข้าถึงข้อมูล และสร้างความชัดเจนในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ: การบริหาร ภาษีโรงเรือนและที่ดิน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เทศบาล

## Abstracts

*This research was house and land tax administration of Krachab Municipality, Rachaburi Province. The objectives were: 1) to study general data in collecting of house and land tax administration 2) to study the process of collecting in house and land tax administration 3) to support the ways of collecting of house and land tax administration of Krachab Municipality. This research was qualitative research by collecting the data with inductive in qualitative research. Firstly, it was studied in general data of house and land tax of the municipality by in-depth interview with the one mayor, two vice mayors and one secretary of mayor. The secondly, it was studied the process of house and land tax of the Krachab municipality by in-depth interview with the one mayor. Finally, it was studied the ways of house and land tax administration of Krachab Municipality by focus group with one fiscal director and twelve provincial staffs in Krachab Municipality. The instruments were collected data with in-depth interview and focus group. The results of this research were: 1) it was limited area in collecting of house and land tax administration of Krachab Municipality. Moreover, the population were agriculture and limited area but it can be collected house and land tax effectively and equity. 2) The processes of house and land tax administration were given an opportunity to pay tax as you earn. So, Krachab Municipality had the high technological forms and it can be occurred benefit in work by tax mapping.*

**Keyword:** administration, house and land tax, local administration, municipality

### บทนำ

ประเทศไทยมีการจัดเก็บภาษีที่หลากหลายประเภทซึ่งเป็นรายรับหลักของรัฐบาล กระบวนการบริหารงานจึงต้องมีประสิทธิภาพและมีความเที่ยงตรงต่อผู้ได้รับนโยบายจากการปฏิบัติงานของรัฐบาล ซึ่งปรากฏว่าในแต่ละปีรัฐบาลมีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเพิ่มขึ้นอย่างมากมาทุกปี ส่งผลให้รัฐบาลมีความจำเป็นจะต้องเก็บภาษีจากประชาชนมากขึ้น การเก็บภาษีอากรได้มากหรือน้อย ย่อมขึ้นอยู่กับความสามารถในการเสียภาษี (tax capacity) ของประชาชนเป็นสำคัญหรือระดับของรายได้ประชาชาติ ความเจริญก้าวหน้าทางเศรษฐกิจ และระดับของการค้าระหว่างประเทศ เป็นต้น จึงได้เกิดปัญหาการจัดเก็บจากส่วนกลางและส่งผลกระทบลงมาสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บภาษีได้น้อยลง ทั้งนี้ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดีนั้นจะต้องได้รับความร่วมมือจากประชาชนในการเสียภาษี และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องทำหน้าที่ในการจะเก็บภาษีให้เป็นระบบในพื้นที่ของตนเอง เพื่อให้ท้องถิ่นสามารถปฏิบัติตามนโยบายของรัฐบาลได้อย่างมีประสิทธิภาพ (เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม, 2552: 135-136)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในไทยนั้น มีรูปแบบการจัดเก็บภาษีหลายประเภท ภาษีที่จัดเก็บจากทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยใช้อยู่ในปัจจุบัน คือ ภาษีที่จัดเก็บตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจในการจัดเก็บ แต่เนื่องจากแนวนโยบายภาครัฐในปัจจุบันที่ได้มีการผลักดันพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2560 ซึ่งเป็นกฎหมายภาษีทรัพย์สินฉบับใหม่ ให้นำมาใช้แทนพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 เนื่องจากทางภาครัฐและกลุ่มนักวิชาการต่างๆ เห็นว่ากฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน และกฎหมายว่าด้วยภาษีบำรุงท้องที่ที่บังคับใช้อยู่ นั้น ยังมีข้อบกพร่องหลายประการ กล่าวคือ ฐานภาษีและอัตราภาษีที่จัดเก็บไม่มีความเหมาะสมกับสภาพการณ์ของประเทศไทยในปัจจุบัน การประเมินภาษีตามกฎหมายภาษีทั้งสองฉบับไม่มีความสอดคล้องกัน รวมไปถึง

ขั้นตอนการดำเนินการและการปฏิบัติการในเรื่องต่างๆที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้ลดลงจากการจัดเก็บภาษี (ภาวดี เกิดทุ่งยั้ง, 2555: 2)

ปัญหาของกระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น เป็นสิ่งสำคัญที่จะต้องดำเนินการแก้ไข โดยเทศบาลนับได้ว่าเป็นหน่วยการปกครองส่วนท้องถิ่นที่รัฐบาลกระจายอำนาจให้ท้องถิ่นปกครองตนเองและบริหารงานภายใต้ขอบเขตที่กฎหมายกำหนดไว้ มีหน้าที่ในการอำนวยความสะดวกและพัฒนาชุมชนในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นและยังเป็นการส่งเสริมให้ประชาชนรู้จักปกครองตนเอง อย่างไรก็ตาม ในการพิจารณาถึงขีดความสามารถในการพัฒนาความเจริญให้ท้องถิ่นตลอดจนการบริการในด้านสาธารณูปโภคต่างๆ ให้แก่ประชาชนเทศบาลจะมีความสามารถเพียงใดขึ้นอยู่กับรายได้เป็นหลัก โดยความไม่เหมาะสมต่างๆของภาษีโรงเรือนและที่ดิน จึงเป็นที่มาของการศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อลดปัญหาของความไม่ถูกต้องของกฎหมายภาษีโรงเรือนและที่ดินได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยท้องถิ่นจะเป็นตัวแปรสำคัญในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยอาศัยประชาชนให้ความร่วมมือและสร้างความประทับใจในการให้บริการของเทศบาล พัฒนาการความรู้ความสามารถทางด้านภาษีโรงเรือนและที่ดินให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องให้สามารถต่อยอดและสร้างบรรทัดฐานให้เกิดขึ้นในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สุพรรณษา สุขเจริญ, 2557: 91)

จากความท้าทายข้างต้นของการบริหารการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ทำให้ผู้วิจัยทำการศึกษาในบทความเรื่อง การบริหารการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจ็ด จังหวัดราชบุรี โดยผู้วิจัยได้พิจารณาถึงประเด็นปัญหาของข้อมูลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจ็ด จังหวัดราชบุรีมีขั้นตอนอย่างไร และสามารถปรับตัวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะบังคับใช้ในปี 2560 ได้หรือไม่ ตลอดจนกระบวนการจัดเก็บภาษี และมาตรการส่งเสริมการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินให้มีประสิทธิภาพมีกระบวนการอย่างไร เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้ไปพัฒนาและต่อยอดรูปแบบการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และเป็นแนวทางการพัฒนาสำหรับเทศบาลในท้องถิ่นของประเทศไทยได้อย่างยั่งยืน

### วัตถุประสงค์ในการศึกษา

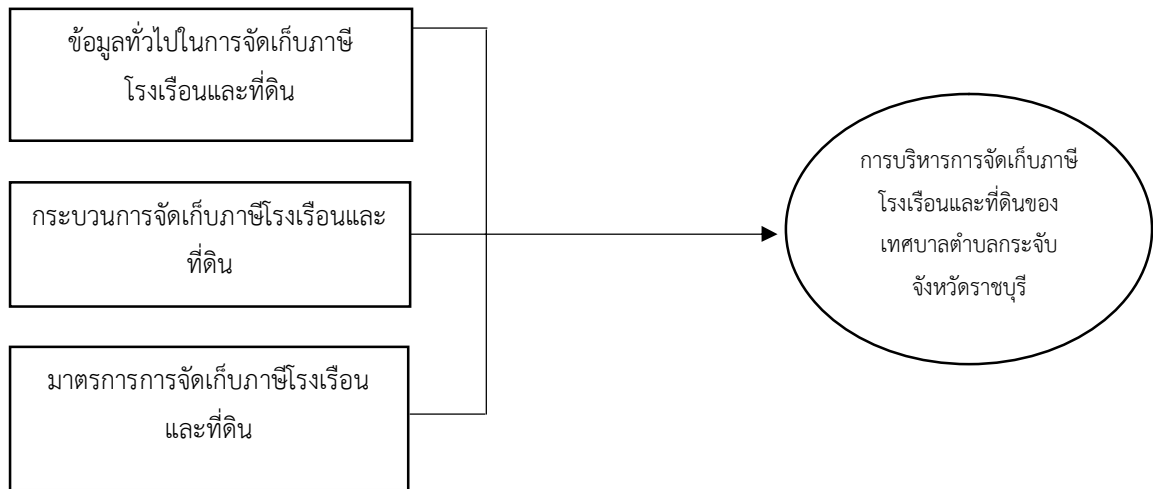
1. เพื่อศึกษาข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจ็ด จังหวัดราชบุรี
2. เพื่อศึกษากระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจ็ด จังหวัดราชบุรี
3. เพื่อส่งเสริมมาตรการการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจ็ด จังหวัดราชบุรี

### การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การบริหารการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจ็ด จังหวัดราชบุรีนั้นมีแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องที่ผู้วิจัยได้ทำการค้นคว้าดังต่อไปนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร
2. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการ

## กรอบแนวคิดในการวิจัย



## วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) โดยแบ่งเป็น 3 ขั้นตอนประกอบด้วย

1. ศึกษาข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาชีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี เป็นการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) โดยสัมภาษณ์นายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบ จำนวน 1 คน รองนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบจำนวน 2 คน และเลขานุการนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี จำนวน 1 คน

2. ศึกษากระบวนการจัดเก็บภาชีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) กับนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบจังหวัดราชบุรี จำนวน 1 คน

3. ศึกษามาตรการการจัดเก็บภาชีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์แบบการสนทนากลุ่ม (Focus Group) กับผู้อำนวยการกองคลังจำนวน 1 คน และพนักงานในกองคลังเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี จำนวน 12 คน

เมื่อได้บทสัมภาษณ์จากประเด็นสำคัญทั้ง 3 ขั้นตอนข้างต้น ประกอบด้วย 1. ข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาชีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี เป็นการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) โดยสัมภาษณ์นายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบ จำนวน 1 คน รองนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบจำนวน 2 คน และเลขานุการนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี จำนวน 1 คน 2. การศึกษากระบวนการจัดเก็บภาชีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) กับนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบจังหวัดราชบุรี จำนวน 1 คน และ 3. การศึกษามาตรการการจัดเก็บภาชีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์แบบการสนทนากลุ่ม (Focus Group) กับผู้อำนวยการกองคลังจำนวน 1 คน และพนักงานในกองคลังเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี จำนวน 12 คน ผู้วิจัยจะทำการรวบรวมข้อมูลและทำการวิเคราะห์เนื้อหาของข้อมูล (Content Analysis) ผ่านการบรรยายโดยสรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะในลำดับถัดไป

## กลุ่มเป้าหมายที่ใช้ในการศึกษา

กลุ่มเป้าหมายที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้บริหารของเทศบาลตำบลกระเจี๊ยบ จังหวัดราชบุรี ประกอบด้วย

- |                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| 1. นายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบ          | จำนวน 1 คน |
| 2. รองนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบ       | จำนวน 2 คน |
| 3. เลขานุการนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๊ยบ | จำนวน 1 คน |

4. ผู้อำนวยการกองคลัง จำนวน 1 คน  
5. พนักงานในกองคลังเทศบาลตำบลกระเจี๋ย จำนวน 12 คน

รวมจำนวนทั้งหมด 17 คน

## ผลการวิจัย

### 1. ข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๋ย จังหวัดราชบุรี

ผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารของเทศบาลตำบลกระเจี๋ย จังหวัดราชบุรี แบบเจาะลึก จากการศึกษาพบว่า เทศบาลตำบลกระเจี๋ย มีพื้นที่ตั้งอยู่ทางตอนใต้ของอำเภอบ้านโป่งเป็นพื้นที่ราบลุ่มเหมาะกับการปลูกพืช ไร่และทำนา และประกอบกิจการโรงงานอุตสาหกรรมและเป็นที่อยู่อาศัย มีพื้นที่โดยรวมประมาณ 9.1 ตารางกิโลเมตร ประชากรทั้งสิ้น 7,903 รายแบ่งเป็น 12 ชุมชน ดังนั้นประชาชนส่วนใหญ่จะอาศัยการพึ่งพาตนเองเป็นหลัก โดยเห็นได้จากการประกอบอาชีพเกษตรกรรมที่มีจำนวนมาก อย่างไรก็ตามการมีพื้นที่จำนวนจำกัดของทางเทศบาล ไม่ได้เป็นอุปสรรคจากการจัดเก็บรายได้ของเทศบาล เนื่องจากมีการบริหารที่จัดลำดับความสำคัญอย่างมีประสิทธิภาพ และมีความเสมอภาคเป็นธรรมกับประชาชน ซึ่งรายได้ของเทศบาลได้จากเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้ส่วนหนึ่ง และจัดเก็บเองส่วนหนึ่ง รายได้ที่จัดเก็บเองคือ ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ (นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลกระเจี๋ย รองนายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลกระเจี๋ย และเลขานุการนายกเทศมนตรีตำบลกระเจี๋ย, 2560)

ตารางที่ 1 : แสดงข้อมูลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่มา: กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น, ข้อมูลจำนวนผู้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน, 2559

ลำดับ	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	จำนวน
1	ห้างสรรพสินค้า	2 ราย
2	โรงงานอุตสาหกรรม	17 ราย
3	อู่ต่อรถบัส	13 ราย
4	โชว์รูมรถยนต์	4 ราย
5	ฟาร์มหมู	6 ราย
6	ห้องเช่า	56 ราย
7	ร้านค้าและอื่นๆ	204 ราย
รวมจำนวน		302 ราย

จากตารางที่ 1 พบว่าข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๋ย จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารแบบเจาะลึก จะมีผู้เสียโรงเรือนและที่ดินจำนวน 302 ราย ซึ่งร้านค้าจะมีจำนวนสูงสุดในการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน และห้างสรรพสินค้าจะมีจำนวนน้อยที่สุด จำนวน 2 ราย ซึ่งจะเห็นได้ว่าประชาชนส่วนใหญ่จะทำอาชีพส่วนตัวในการค้าขายในเทศบาลตำบลกระเจี๋ย จึงทำให้รายรับจากภาษีโรงเรือนและที่ดินส่วนใหญ่มาจากประชาชนที่ทำอาชีพเปิดร้านค้าในเทศบาลตำบลกระเจี๋ย จังหวัดราชบุรี จึงทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำทางการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินที่มาจากประชาชนส่วนใหญ่ของเทศบาล แม้ห้างสรรพสินค้าจะมีขนาดที่ใหญ่แต่มีจำนวนที่น้อยจึงจัดเก็บภาษีโรงเรือนที่น้อยกว่าร้านค้าทั่วไป ทำให้ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินยังมีช่องโหว่ทางด้านจำนวนและขนาดของโรงเรือน การที่มีจำนวนร้านค้าจำนวนมากอาจไม่ส่งผลให้เกิดรายรับของเทศบาลกระเจี๋ยที่มีประสิทธิภาพ แต่อาจกลายเป็นผลกระทบทางอ้อมที่ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระเจี๋ย จังหวัดราชบุรี

ตารางที่ 2 : แสดงผลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่มา: กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น, ข้อมูลผลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน, 2559

รายการ	ประจำปี 2557 (บาท)		ประจำปี 2558 (บาท)		ประจำปี 2559 (บาท)	
	ประมาณการรับ	รับจริง	ประมาณการรับ	รับจริง	ประมาณการรับ	รับจริง
ภาษีโรงเรือน และที่ดิน	7,850,000	8,753,744	8,800,000	9,102,910	9,300,000	9,345,567

จากตารางที่ 2 พบว่าผลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารแบบเจาะลึก มีการเพิ่มขึ้นของงบประมาณรายรับในทุกปีทั้ง 3 ปีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557-2559 โดยจากการวิเคราะห์ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่าของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรีนั้นได้มีการตั้งประมาณการรายรับของแต่ละปีชัดเจน แต่เมื่อจัดเก็บจริงกลับสูงกว่างบประมาณที่ได้ตั้งไว้ ซึ่งเป็นค่าปรับอัตราดอกเบี้ยทางภาษีที่ทำการจ่ายไม่ตรงเวลาต่างๆ ทำให้เกิดปัญหาตามมาของภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ในอนาคตอาจมีจำนวนผู้จ่ายภาษีน้อยลง

## 2. กระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี

ผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี แบบเจาะลึก จากการศึกษาพบว่า ภาษีโรงเรือนและที่ดิน เป็นภาษีที่จัดเก็บจากโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นกับที่ดินที่ใช้ต่อเนื่องกันกับโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีโรงเรือนและที่ดินคือ ผู้ที่เป็นเจ้าของทรัพย์สินของโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างนั้น เช่น เป็นเจ้าของตึกอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างอื่นๆที่อยู่ในเทศบาล ซึ่งใช้สำหรับผลประโยชน์ที่เป็นสถานประกอบการต่างๆ เช่น ให้เช่าหรือให้ผู้อยู่อาศัยอยู่ในลักษณะนี้จะต้องเสียภาษีให้กับทางเทศบาล ส่วนทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ 1. โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างที่ให้เช่า เช่น ห้องแถว ตึกอาคารพาณิชย์ โรงแรม หอพัก แต่ในส่วนของโรงแรมกับหอพักจะมีจำนวนน้อย 2. ผู้ที่ทำการค้าขายและเก็บสินค้า เช่น ร้านค้าต่างๆไป โรงภาพยนตร์หรือโกดังเก็บสินค้าต่างๆ 3. กิจการที่เป็นประเภทการประกอบอุตสาหกรรม เช่น โรงเลื่อย โรงสี และ 4. การใช้ที่อยู่อาศัยให้ผู้อื่นที่รู้จักอาศัยอยู่ (นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลกระจับ, 2560)

การยื่นแบบภาษีเจ้าของทรัพย์สินมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี เพื่อเสียภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี การคำนวณการประเมินค่าเสียภาษี จะมีอัตราในการคำนวณของทางราชการที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน กล่าวคือ ภาษีโรงเรือนและที่ดินคิดเป็นรายปีของทรัพย์สินในอัตราร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี เช่น บ้านให้เช่าในอัตราค่าเช่าเดือนละ 1,000 บาทจะคิดรายปีในอัตราคือ 1,000 คูณ 12 เดือน แล้วทำเป็นเปอร์เซ็นต์ออกให้เห็นความแตกต่าง ค่าภาษีจะเท่ากับ 1,500 บาท หลักฐานที่ต้องนำไปแสดงการเสียภาษี เช่น สำเนาโฉนดที่ดินหรือสัญญาซื้อขาย บัตรประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน หนังสือมอบอำนาจกรณีให้ผู้อื่นมาดำเนินการแทน และทะเบียนการค้า ทะเบียนพาณิชย์ ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือใบอนุญาตที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างสถานที่นั้นๆ ส่วนภาษีผู้รับประเมินจะชำระภาษีปีละครั้งตามค่าเช่า ตามอัตราที่เทศบาลคำนวณอัตราร้อยละ 12.5 ของรายปี ถ้าภาษีจะเท่ากับค่ารายปีคูณกับ 12.5% และการกำหนดชำระเมื่อเจ้าของทรัพย์สินมายื่นแบบประเมินรายการแล้วก็ต้องไปชำระภาษีภายใน 30 วันนับจากวันที่ถัดจากการรับแจ้ง ถ้าชำระไม่เกิน 1 เดือน และเกิดพ้นกำหนดจะต้องเสียค่าปรับในอัตราร้อยละ 2.5 ถ้าเกิน 1 เดือนขึ้นไป แต่ไม่เกิน 2 เดือนจะเสียในอัตราร้อยละ 5 ของภาษีที่ค้าง ถ้าเกิน 2 เดือนขึ้นไปแต่ไม่เกิน 3 เดือนจะเพิ่มขึ้นร้อยละ 7.5 ของภาษีที่ค้าง ถ้าเกิน 3 เดือนขึ้นไปแต่ไม่เกิน 4 เดือน จะเสียในอัตราร้อยละ 10 ของภาษีที่ค้าง แต่ถ้าเกิดการผ่อนชำระจะต้องมีวงเงินค่าภาษีที่จะต้องผ่อนชำระตั้งแต่ 9,000 บาทขึ้นไปถึงจะผ่อนชำระได้ภายในกำหนด 30 วันนับตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมิน และแบ่งออกเป็น 3 งวดเท่าๆกัน ถ้าไม่ชำระภาษีและเงินเพิ่มภายใน 4 เดือน ทางเทศบาลจะต้องออกคำสั่งเป็นหนังสือให้ยึดอาณัติหรือขายทอดตลาดของผู้ที่จะต้องชำระ ซึ่งเป็นกระบวนการตามระเบียบข้อบังคับกฎหมายที่จะต้องดำเนินการให้ถูกต้อง และขั้นตอนของการเสีย

ภาษีคือ ยื่นเอกสารที่เทศบาลและเอกสารที่ใช้ติดต่อ เช่น ทะเบียนบ้าน บัตรประชาชน ทะเบียนพาณิชย์ แผนที่ตั้งร้าน หรือ หนังสือมอบอำนาจ และขั้นตอนของการให้บริการ ดังนี้ 1. ยื่นแบบเพื่อประเมินอัตราภาษีที่ต้องชำระ 2. ตรวจสอบเอกสารเพื่อทำการประเมิน 3. เมื่อชำระแล้วเทศบาลจะทำการออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้เสียภาษี

ดังนั้นผู้วิจัยจึงสามารถกล่าวสรุปได้ว่า กระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี มีกระบวนการที่เป็นมาตรฐานในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งมีการเปิดโอกาสให้ผู้ชำระภาษีสามารถผ่อนชำระภาษีได้ตั้งแต่ยอดค้างชำระ 9,000 บาทขึ้นไป จึงส่งผลให้การจัดเก็บภาษีมีขั้นตอนที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และทำให้ผู้เสียภาษีสามารถยืดหยุ่นในการชำระภาษีให้ตรงกำหนดการชำระให้มากขึ้น

### 3. มาตรการการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี

ผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ผู้บริหาร ที่เกี่ยวข้องกับมาตรการการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี โดยการสัมภาษณ์แบบการสนทนากลุ่ม (Focus Group) จากการศึกษาพบว่า มีการจัดทำโครงการเพื่อสร้างแรงจูงใจและกระตุ้นให้ผู้ประกอบการมาชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ประกอบด้วย 1. โครงการแจกของขวัญให้ผู้มาชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด 2. โครงการตรวจเยี่ยมผู้ประกอบการบ้านเช่า โดยการให้เจ้าหน้าที่เทศบาลที่รับผิดชอบโครงการออกไปพัฒนาทำความเข้าใจ สะอาด พนยุ่ง บริเวณบ้านเช่าของผู้ประกอบการ 3. โครงการบริการรับชำระภาษีนอกสถานที่ นอกเวลาราชการ และ 4. โครงการ เติลเวอรี่ บริการรับชำระภาษีถึงหน้าบ้าน ซึ่งการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ความรู้ความเข้าใจและความเข้าใจถึงประโยชน์ของการเสียภาษีและหน้าที่ของพลเมืองที่ดี โดยมีการจัดอบรมตามโครงการต่างๆ เช่นโครงการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ความเข้าใจเรื่องการชำระภาษีแก่ผู้ประกอบการ โดยมีการประชาสัมพันธ์หลายช่องทาง คือ เว็บไซต์ จดหมายข่าว ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ เสียงตามสาย หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ จดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง สื่อสังคมออนไลน์ (ผู้อำนวยการกองคลัง และพนักงานในกองคลังเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี, 2560)

การจัดทำแผนสำรวจผู้ประกอบการรายใหม่ได้จัดทำเป็นประจำทุกปี โดยมีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในเรื่องการจัดเก็บภาษีเป็นผู้ออกสำรวจภาคสนามมีการพบปะผู้ประกอบการ เพื่อให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการ ได้เข้าใจถึงขั้นตอนการชำระภาษี และผู้ประกอบการสามารถชำระภาษีด้วยความสมัครใจ โดยแนวคิดต่างๆในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์เรื่องมาตรการของการจัดเก็บดังนี้ 1. ด้านพัฒนาบุคลากร ต้องให้มีจิตสำนึก เหมือนกับการเป็นเจ้าของกิจการตนเอง ในเรื่องของการจัดเก็บโดยที่ต้องกำหนดมาตรฐานการให้บริการจัดหาเครื่องมือ ให้มีความทันสมัย มีการฝึกอบรมพนักงาน ประชุมให้รู้ถึงแนวทางการทำงานให้มีอัธยาศัยไมตรีที่จะบริการประชาชนตลอดเวลา และสุดท้ายคือต้องแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานให้ชัดเจน 2. เสริมสร้างความเข้มแข็งในการพัฒนารายได้ คือ มีการจัดอบรมเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ โดยต้องให้ความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้นโดยที่ให้เจ้าหน้าที่มีการอบรมที่ได้รับความรู้ใหม่ๆมาปรับปรุงผลการดำเนินงาน ต้องสร้างรากฐานและมีวิธีการคำนวณในเรื่องของการจัดเก็บภาษี ปรับปรุงระบบมีแผนที่ภาษีเข้ามาเพื่อเป็นเครื่องมือในการใช้ในการจัดเก็บ แผนที่ภาษีจะครอบคลุมทุกอย่างโดยจะรู้ว่าที่ดินอยู่ในบริเวณไหน และเป็นของใคร จึงจะสามารถทำให้เทศบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้ถูกต้อง สร้างความเป็นธรรมให้กับองค์กร และจัดเก็บภาษีได้อย่างรวดเร็วขึ้นและสามารถตรวจสอบผู้เสียภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้นผู้วิจัยจึงสามารถกล่าวสรุปได้ว่า มาตรการการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรีนั้น ได้มีการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีให้เกิดประโยชน์ต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน เพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการแก่ผู้เสียภาษี เช่น การทำแผนที่ภาษี เพื่อให้ทราบถึงตำแหน่งที่ชัดเจนของการจัดเก็บภาษี และทำการจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง

## สรุป

การบริหารการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี ประชาชนส่วนใหญ่จะอาศัยการพึ่งพาตนเองเป็นหลัก มีการบริหารที่จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างความเสมอภาคเป็นธรรมกับประชาชน โดยผลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน มีการเพิ่มขึ้นของงบประมาณรายรับในทุกปีทั้ง 3 ปีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557-2559 โดยจากการวิเคราะห์ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่าของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรีนั้นได้มีการตั้งประมาณการรายรับของแต่ละปีชัดเจน แต่เมื่อจัดเก็บจริงกลับสูงกว่างบประมาณที่ได้ตั้งไว้ ซึ่งเป็นค่าปรับอัตราดอกเบี้ยทางภาษีที่ทำการจ่ายไม่ตรงเวลาต่างๆ ทำให้เกิดปัญหาตามมาของภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ในอนาคตอาจมีจำนวนผู้จ่ายภาษีน้อยลง โดยกระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน มีกระบวนการที่เป็นมาตรฐานในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งมีการเปิดโอกาสให้ผู้ชำระภาษีสามารถผ่อนชำระภาษีได้ตั้งแต่ยอดค้างชำระ 9,000 บาทขึ้นไป จึงส่งผลให้การจัดเก็บภาษีมียุทธวิธีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และทำให้ผู้เสียภาษีสามารถยืดหยุ่นในการชำระภาษีให้ตรงกำหนดการชำระให้มากขึ้น ทำให้เทศบาลเกิดการส่งเสริมมาตรการการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ให้สามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีให้เกิดประโยชน์ต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน เพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการแก่ผู้เสียภาษี เช่น การทำแผนที่ภาษี เพื่อให้ทราบถึงตำแหน่งที่ชัดเจนของการจัดเก็บภาษี และทำการจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง

## การอภิปรายผล

ประเทศไทยได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีรูปแบบการจัดเก็บภาษีหลายประเภท ซึ่งภาษีโรงเรือนและที่ดินได้มีการปรับเปลี่ยนมาโดยตลอด แต่เนื่องจากแนวนโยบายภาครัฐในปัจจุบันที่ได้มีการผลักดันพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2560 ซึ่งเป็นกฎหมายภาษีทรัพย์สินฉบับใหม่ ให้นำมาใช้แทนพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ทำให้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ยังมีข้อบกพร่องหลายประการ กล่าวคือ ฐานภาษีและอัตราภาษีที่จัดเก็บไม่มีความเหมาะสมกับสภาพการณ์ของประเทศไทยในปัจจุบัน การประเมินภาษีตามกฎหมายภาษีทั้งสองฉบับไม่มีความสอดคล้องกัน รวมไปถึงขั้นตอนการดำเนินการและการปฏิบัติการในเรื่องต่างๆที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้น้อยจากการจัดเก็บภาษี

จากปัญหาการการจัดเก็บภาษีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำให้เทศบาลแต่ละเทศบาลของประเทศไทยได้มีการกระบวนการจัดเก็บภาษีที่มีประสิทธิภาพ โดยเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรีที่มีมาตรการในการส่งเสริมการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้เกิดการบริหารงานให้ประสบความสำเร็จและสามารถตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง เทศบาลตำบลกระจับเป็นเทศบาลที่มีพื้นที่ในการบริหารงานค่อนข้างน้อย ประชาชนส่วนใหญ่ประกอบอาชีพโดยการพึ่งพาตนเอง ใช้ชีวิตแบบพอเพียงหรือรับจ้างทำงานบริษัทและในโรงงานต่างๆ สังคมที่อยู่จึงเป็นสังคมการเมืองขนาดเล็ก การทำงานของบทบาทผู้นำจะต้องอาศัยทีมงานหรือผู้สนับสนุนและให้ความร่วมมือที่จะต้องมีเป้าหมายในการบริหารงานที่ดีโดยใช้หลักธรรมาภิบาลเป็นสำคัญ มีคุณธรรม จริยธรรมในการบริหารงานใหญ่ถูกต้องตามข้อระเบียบโดยชอบตามกฎหมาย โปร่งใส มีความสุจริต ซื่อสัตย์ รับผิดชอบและทำงานให้สำเร็จตามแผนงานที่ได้วางไว้ แม้บางครั้งจะต้องเจอกับปัญหาและอุปสรรคจะต้องทำการแก้ไขให้ลุล่วงสำเร็จได้ด้วยดี โดยเป็นตัวอย่งที่ดีให้กับผู้ได้บังคับบัญชาซึ่งถือยึดการบริหารงานในการรับฟังความคิดเห็นของส่วนรวมเป็นสำคัญ เพราะนอกจากภาคประชาชนเทศบาลยังมีสมาชิกสภาเทศบาลซึ่งมีองค์ประกอบในการจะนำพาให้งานของเทศบาลราบรื่นลุล่วงไปด้วยดีซึ่งต้องใช้หลักการและเหตุผลในการบริหารงานจึงจะประสบความสำเร็จ

ในปัจจุบันได้เกิดเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ๆที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้กับองค์กรเพื่อให้งานประสบผลสัมฤทธิ์ ทำให้เทศบาลเน้นการบริการเป็นเลิศ รวดเร็ว ทันใจ ตอบสนองความต้องการได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยรับฟังความคิดเห็นของประชาชนผ่านเวทีประชาคมต่างๆซึ่งส่วนใหญ่แล้วจะมีการลงพื้นที่ทุกชุมชนและนำสิ่งของต่างๆไปร่วมบริจาคทำให้เกิดการมีส่วนร่วมในชุมชนและเทศบาลได้นำข้อคิดจากเวทีประชาคมมาร่วมกันแก้ไขเพื่อเข้าถึงการมีส่วนร่วมอย่างแท้จริง ซึ่งการ



เทศบาลได้ใช้โซเชี่ยลของเทคโนโลยีต่างๆ เช่น กลุ่มไลน์ ทั้งของพนักงานและประชาชนเพื่อให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาต่างๆของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และยังมีกลุ่มอาสาสมัครที่ให้ความร่วมมือ ซึ่งเป็นความรับผิดชอบในด้านพัฒนาชุมชนเพื่อแจ้งข้อมูลข่าวสารให้เกิดประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพราะฉะนั้นคณะผู้บริหารของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรีต้องมีแนวความคิด แนวทางการปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกันและเมื่อมีปัญหาจะต้องดำเนินการแก้ไขให้ทันถ่วงที จึงจะทำให้เกิดการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาตรการในการส่งเสริมการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ วีระศักดิ์ เครือเทพ (2548) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง การบริหารภาษีอากรและรายได้ของรับ : หลักการและแนวปฏิบัติสำหรับนักรัฐประศาสนศาสตร์ ผลงานวิจัยพบว่า การบริหารจัดการเก็บภาษีอากรเป็นหัวใจสำคัญที่จะสามารถขับเคลื่อนให้ระบบภาษีสามารถสร้างรายได้ให้แก่รัฐบาลได้ตามที่ต้องการภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับงานวิจัยของ Mochida (2008) ที่ได้ศึกษาเรื่อง Fiscal Decentralization and Local Public Finance in Japan ผลงานวิจัยพบว่า การกระจายรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ได้มีการสร้างแรงจูงใจให้กับประชาชนและเทศบาล ให้เกิดการกระตุ้นในการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญในการแก้ไขปัญหาในการบริหารงานของการจัดเก็บภาษีให้เกิดความเป็นธรรมต่อประชาชนได้อย่างยั่งยืน

ดังนั้นมาตรการในการส่งเสริมการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของเทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรี เป็นแนวทางสำคัญในการประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อชุมชน ผ่านเทคโนโลยีต่างๆของสังคม และให้เกิดการมีส่วนร่วมของประชาชนอย่างแท้จริง ซึ่งมีลักษณะของการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินให้เกิดความเสมอภาคกับประชาชน และให้โอกาสในการรับรู้ข่าวสารต่างๆให้มากขึ้น เพื่อให้ประชาชนได้เข้าถึงข้อมูลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินอย่างแท้จริง

## ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งนี้

### ด้านนโยบาย

1. รัฐบาลควรกระตุ้น สร้าง และส่งเสริมนโยบายด้านภาษีโรงเรือนและที่ดินให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น
2. รัฐบาลควรส่งเสริม การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินของท้องถิ่นผ่านการสนับสนุนและให้ห้องความรู้ เช่น การจัดสัมมนาและลงมือให้ความรู้เป็นประจำเป็นรูปธรรม 1 เดือนต่อครั้ง เป็นต้น

### ด้านปฏิบัติ

1. รัฐบาลควรมีการประสานงานกับท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง และเพิ่มรูปแบบการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินให้เหมาะสม เพื่อให้นโยบายได้รับการประเมินผลได้อย่างสมบูรณ์
2. เทศบาลตำบลกระจับ จังหวัดราชบุรีควรให้ความสำคัญกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างประชาชนและเจ้าหน้าที่เทศบาลได้อย่างถูกต้องและมีคุณภาพ

## ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ควรมีการวิจัยที่เป็นลักษณะที่ให้ความสำคัญกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยเป็นการศึกษาความเป็นธรรมในการออกกฎหมายภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง และการนำไปใช้ของเทศบาลกับประชาชนให้มีประสิทธิภาพในระยะยาว

## เอกสารอ้างอิง

- เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. 2552. การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ภาวดี เกิดทุ่งยั้ง. 2555. การศึกษาเพื่อวิเคราะห์ปัญหาการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีบำรุงท้องที่ เปรียบเทียบกับร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง. คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.

วีระศักดิ์ เครือเทพ. 2548. การบริหารภาษีอากรและรายได้ของรับ : หลักการและแนวปฏิบัติสำหรับ

นักรัฐประศาสนศาสตร์. กรุงเทพมหานคร: คณะรัฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สุพรรณษา สุขเจริญ. 2557. ปัญหาการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของประชาชนในเขตเทศบาลตำบลเชียงรากน้อย อำเภอ

บางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. วารสารวิทยบริการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ปีที่ 26 ฉบับที่ 1.

Mochida, Nobuki. 2008. Fiscal Decentralization and Local Public Finance in Japan. Routledge.