การบริหารการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

ธิดารัตน์ สืบญาติ

อาจารย์ประจำสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
chanokchone_b@hotmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องการบริหารการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด 2) ศึกษากระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด และ 3) ส่งเสริมมาตรการการจัดเก็บที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบล วัดละมุด เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ การเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้การวิจัยเชิงคุณภาพแบบอุปนัยแบ่งเป็น 3 ขั้นตอนคือ 1) ศึกษาข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด เป็นการสัมภาษณ์แบบเชิงลึกโดยสัมภาษณ์นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด จำนวน 2 คน และเลขานุการองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด จำนวน 1 คน 2) ศึกษากระบวนการจัดเก็บที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด โดยการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) กับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด จำนวน 1 คน และศึกษามาตรการการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด โดยการสัมภาษณ์แบบการสนทนากลุ่ม (Focus Group Discussion) กับผู้อำนวยการกองคลังจำนวน 1 คน และพนักงานในกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด 5 คน พนักงานทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล 7 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ การสัมภาษณ์เชิงลึก และการสนทนากลุ่ม ผลการวิจัยพบว่า 1) ข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด มีพื้นที่จำกัดในการจัดเก็บที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประชาชนส่วนใหญ่เน้นการทำเกษตรกรรม ทำนา ทำดอกบัว อย่างไรก็ตามการมีพื้นที่จำนวนจำกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ไม่ได้เป็นอุปสรรคจากการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด เนื่องจากมีการบริหารจัดการการจัดเก็บภาษีและจัดลำดับความสำคัญอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีความเสมอภาคเป็นธรรมกับประชาชน 2) กระบวนการจัดเก็บที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด 3) มีกระบวนการที่เปิดโอกาสในผ่อนชำระภาษีที่ติดค้าง ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด สามารถจัดเก็บภาษีได้สะดวกขึ้น และมาตรการบริหารการจัดเก็บที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด มีรูปแบบการใช้เทคโนโลยีให้เกิดประโยชน์ต่อการทำงาน ผ่านแผนที่ภาษีเพื่อให้ง่ายต่อการเข้าถึงข้อมูล และสร้างความชัดเจนในการบริหารการจัดเก็บที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ : การบริหารจัดการ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

Land and building tax administration of Tambon Administration Organization of Wat Lamut

Thidarat Suebyart

Lecturer Bachelor of Public Administration Program in Public Administration,
Nakhon Pathom Rajabhat University.
chanokchone_b@hotmail.com

Abstracts

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

Keyword: *Administration* Land and building tax collection *Local administration*

1. บทนำ

ในปัจจุบันประเทศไทยมีการจัดเก็บภาษีแบ่งหลายประเภทซึ่งเป็นรายได้หลักของรัฐบาล รวมทั้งกระบวนการบริหารงานจึงต้องมีประสิทธิภาพและมีความเสมอภาค เที่ยงตรงต่อผู้ได้รับนโยบายจากการปฏิบัติงานของรัฐบาล ซึ่งปรากฏว่าในแต่ละปีรัฐบาลมีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเพิ่มขึ้นอย่างมากมายทุกปี ส่งผลให้รัฐบาลมีความจำเป็นจะต้องเก็บภาษีจากประชาชนมากขึ้น การเก็บภาษีอากรได้มากหรือน้อย ย่อมขึ้นอยู่กับความสามารถในการเสียภาษี (tax capacity) ของประชาชนเป็นสำคัญหรือระดับของรายได้ประชาชาติ ความเจริญก้าวหน้าทางเศรษฐกิจ และระดับของการค้าระหว่าง

ประเทศ เป็นต้น จึงได้เกิดปัญหาการจัดเก็บจากส่วนกลางและส่งผลกระทบลงมาสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บภาษีได้น้อยลง ทั้งนี้ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดีนั้นจะต้องได้รับความร่วมมือจากประชาชนในการเสียภาษี และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องทำหน้าที่ในการจะเก็บภาษีให้เป็นระบบในพื้นที่ของตนเอง เพื่อให้ท้องถิ่นสามารถปฏิบัติตามนโยบายของรัฐบาลได้อย่างมีประสิทธิภาพ [1]

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของไทยนั้น มีรูปแบบในการบริหารจัดเก็บภาษีหลายประเภท ภาษีที่จัดเก็บจากทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ที่ประเทศไทยใช้อยู่ในปัจจุบัน คือ ภาษีที่จัดเก็บตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจในการจัดเก็บ แต่เนื่องจากแนวนโยบายภาครัฐในปัจจุบันที่ได้มีการผลักดันพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ซึ่งเป็นกฎหมายภาษีทรัพย์สินฉบับใหม่ ให้นำมาใช้แทนพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 เนื่องจากทางภาครัฐและกลุ่มนักวิชาการต่าง ๆ เห็นว่ากฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดินและกฎหมายว่าด้วยภาษีบำรุงท้องที่ที่บังคับใช้อยู่นั้น ยังมีข้อบกพร่องหลายประการ กล่าวคือ ฐานภาษีและอัตราภาษีที่จัดเก็บไม่มีความเหมาะสมกับสภาวการณ์ของประเทศไทยในปัจจุบัน การประเมินภาษีตามกฎหมายภาษีทั้งสองฉบับไม่มีความสอดคล้องกัน รวมไปถึงขั้นตอนการดำเนินการและการปฏิบัติการในเรื่องต่าง ๆ ที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้น้อยจากการจัดเก็บภาษี [2]

แนวทางและปัญหาของกระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นเป็นสิ่งสำคัญที่จะต้องดำเนินการแก้ไข โดยเฉพาะองค์การบริหารส่วนตำบล นับได้ว่าเป็นหน่วยการปกครองส่วนท้องถิ่นที่รัฐบาลกระจายอำนาจให้ท้องถิ่นปกครองตนเองและบริหารงานภายใต้ขอบเขตที่กฎหมายกำหนดไว้ มีหน้าที่ในการอำนวยการและพัฒนาชุมชนในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นและยังเป็นการส่งเสริมให้ประชาชนรู้จักปกครองตนเอง อย่างไรก็ตาม ในการพิจารณาถึงขีดความสามารถในการพัฒนาความเจริญให้ท้องถิ่นตลอดจนการบริการในด้านสาธารณูปโภคต่าง ๆ ให้แก่ประชาชนเทศบาลจะมีความสามารถเพียงใดย่อมขึ้นอยู่กับรายได้เป็นหลัก โดยความไม่เหมาะสมต่าง ๆของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นที่มาของการศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อลดปัญหาของความไม่ถูกต้องของกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยท้องถิ่นจะเป็นตัวแปรสำคัญในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีคุณภาพ โดยอาศัยประชาชนให้ความร่วมมือและสร้างความประทับใจในการให้บริการขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ความสามารถทางด้านภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องให้สามารถต่อยอดและสร้างบรรทัดฐานให้เกิดขึ้นในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น [3]

ดังนั้นผู้วิจัยสนใจศึกษาการบริหารการจัดเก็บที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ทำให้ผู้วิจัยทำการศึกษาในบทความเรื่อง การบริหารการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด โดยผู้วิจัยได้พิจารณาถึงประเด็นปัญหาของข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดมีขั้นตอนอย่างไร และสามารถปรับตัวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2562 ได้หรือไม่ ตลอดจนกระบวนการการจัดเก็บภาษี และมาตรการส่งเสริมการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินให้มีประสิทธิภาพมีกระบวนการอย่างไร เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้ไปพัฒนาและต่อยอดรูปแบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และเป็นแนวทางการพัฒนาสำหรับท้องถิ่นของประเทศไทยได้อย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1. เพื่อศึกษาข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด
2. เพื่อศึกษากระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด
3. เพื่อส่งเสริมมาตรการการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การบริหารการจัดเก็บภาษีภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด นั้นมีแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องที่ผู้วิจัยได้ทำการค้นคว้าดังต่อไปนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร

ความหมายของภาษี

เกริกเกียรติ [4] ได้กล่าวว่า คำนิยามของภาษีอากรนั้นสามารถแบ่งออก เป็น 2 แนวทาง ดังนี้ 1) ภาษี คือ สิ่งที่รัฐบาลบังคับเก็บจากราษฎรและนำมาใช้เพื่อประโยชน์ของสังคม ส่วนรวม โดยมิได้มีสิ่งตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษี 2) ภาษี คือ ทรัพยากรที่มีการเคลื่อนย้ายจากภาคเอกชนไปสู่ภาครัฐบาล ยกเว้นการกู้ยืมและการขายสินค้าหรือบริการในราคาทุนของรัฐบาล

อรัญ [5] ได้กล่าวไว้ว่า ภาษีอากรเป็นสิ่งที่รัฐบาลบังคับในการจัดเก็บและไม่มีการให้ผลประโยชน์ตอบแทนโดยตรง ซึ่งประชาชนอาจได้รับผลประโยชน์ทางอ้อมจากการได้รับสวัสดิการทางสังคม

มานิต [6] ให้ความหมายภาษีอากรว่าครอบคลุม ทั้งในเรื่องด้านเศรษฐกิจและกฎหมายและการบริหารธุรกิจ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีข้อยุติเกี่ยวกับคำว่า ภาษีอากร ซึ่งมีตัวอย่าง ดังนี้

1. ภาษีอากร หมายถึง สิ่งที่รัฐบาลใช้วิธีบังคับเก็บจากประชาชนโดยไม่มีสิ่งตอบแทนแก่ผู้เสียภาษีโดยตรง

2. ภาษีอากร หมายถึง รายได้หรือทรัพยากรที่ได้จากการเคลื่อนย้ายจากภาคเอกชนไปสู่ภาครัฐบาลและไม่ก่อให้เกิดภาระในการชำระคืนของรัฐบาล

3. ภาษีอากร หมายถึง เงินที่รัฐบาลได้เรียกเก็บจากประชาชนเพื่อใช้สำหรับนำไปบริหารประเทศ ได้แก่ ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น

4. ภาษีอากร หมายถึง สิ่งที่รัฐบาลเรียกเก็บจากสินค้าบริการรายได้รวมถึงกิจกรรมทางเศรษฐกิจ คือ ค่าธรรมเนียมหักภาระภาษีเกิดขึ้นโดยตรงบุคคลธรรมดาจะเรียกว่า ภาษีทางตรง แต่หาภาระภาษีอยู่ที่ราคาสินค้า การใช้บริการ จะเรียกว่า ภาษีทางอ้อม

5. ภาษีอากร หมายถึง เงินที่เรียกเก็บจากบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลตามกฎหมายเอกชนและกฎหมายมหาชน โดยอาศัยหลักความสามารถในอันที่จะรับภาระสาธารณะซึ่งมีลักษณะเป็นการใช้อำนาจบังคับจัดเก็บ เป็นรายได้ที่มีลักษณะเป็นการจัดเก็บอย่างถาวรและไม่เป็นผลตอบแทน โดยตรงต่อผู้เสียภาษี เนื่องจากรายได้ดังกล่าวเป็นรายได้ที่มีไว้เพื่อครอบคลุมภาระสาธารณะของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือการแทรกแซงอำนาจรัฐ

อรวรรณ [7] ได้ให้ความหมายของคำว่า ภาษีอากร หมายถึง สิ่งที่รัฐบังคับจัดเก็บ จากประชาชน เพื่อนำมาใช้ประโยชน์แก่สังคมโดยส่วนรวม โดยผู้เสียภาษีอากรไม่ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนโดยตรง

M. GESTON Jeze อ้างถึงใน อานนท์ [8] กล่าวว่า ภาษีอากรเป็นงบประมาณที่รัฐบาลใช้อำนาจในการบังคับจัดเก็บตามกฎหมายภาษีอากรเพื่อนำงบประมาณไปจัดการบริการสาธารณะ Paul-Marie [9]
ขณะที่ M. MEHL และ P. BELTRAME ได้ขยายขอบเขตความหมายของภาษีอากรมากขึ้น

M. MEHL [10] มีความเห็นว่า ภาษีเป็นเงินตราที่เรียกเก็บจากบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ในกฎหมายเอกชนและกฎหมายมหาชนตามหลักความสามารถในอันที่จะรับภาระสาธารณะและ P. BELTRAME อ้างถึงใน อานนท์ [8] มีความเห็นว่า ภาษีเป็นเงินตราที่เรียกเก็บจากผู้เสียภาษีตามหลักความสามารถในการรับภาระสาธารณะนั้น เป็นการใช้อำนาจบังคับอันทำให้เกิดการโอนทรัพย์สินอย่างถาวร และไม่มีผลประโยชน์ตอบแทนโดยตรงต่อผู้เสียภาษี และรายได้ดังกล่าวนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่รัฐได้กำหนดไว้

สรุปได้ว่า ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ภาษีอากร เป็นสิ่งที่รัฐบังคับเก็บจากประชาชนโดยใช้อำนาจของกฎหมายภาษีในการจัดเก็บภาษี จากประชาชนซึ่งประชาชน ผู้ที่เสียภาษีตามที่กฎหมายได้มีการกำหนดไว้ทั้งในเรื่องวันเวลาและสถานที่

ในการชำระภาษีให้กับรัฐบาลตามที่รัฐได้กำหนดไว้ และผู้ที่เสียภาษีไม่สามารถเรียกคืนค่าภาษีที่มีการชำระไปแล้วคืนได้ ซึ่งผู้เสียภาษีสามารถได้รับประโยชน์ส่วนรวมจากการที่รัฐบาลจัดบริการสาธารณะให้กับประชาชน โดยเฉพาะรัฐบาลเก็บภาษีมาก็เพื่อมาใช้ในการพัฒนาประเทศสร้างความเป็นสุขให้กับประชาชนรวมทั้งการบริการทางด้านสาธารณะต่าง ๆ ส่วนทางด้านของรัฐบาลท้องถิ่นนั้นเมื่อมีการจัดเก็บภาษีภายในท้องถิ่นแล้ว ก็สามารถนำเงินภาษีมาพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนในชุมชนในด้านต่าง ๆ เพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด

2. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการ

เฮนรี่ ฟาโยล Henry Fayol อ้างถึงใน ธงชัย [11] กล่าวว่าการบริหารประกอบไปด้วยแนวคิดเกี่ยวกับทางการบริหาร (Management function) อันประกอบด้วย การวางแผน (Planning) การจัดองค์การ (Organizing) การสั่งการ (Commanding) การประสานงาน (Coordinating) และการควบคุมงาน (Controlling) หรือ POCCC นอกจากนี้ยังได้กำหนดองค์ประกอบหรือหลักเกณฑ์ทางการบริหาร (Principles of Management) 14 ข้อดังนี้

2.1 การแบ่งงานกันทำ (Division of work) หมายถึง การทำงานโดยพนักงานแบ่งงานตามความสามารถในลักษณะงานเฉพาะด้านและมีทักษะในการทำงานเป็นอย่างดี

2.2 อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ (Authority and responsibility) หมายถึง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นของคู่กันที่เกี่ยวกับการทำงานตั้งแต่เริ่มต้นจนสิ้นสุดการทำงาน อำนาจหน้าที่เป็นสิ่งที่เป็นทางการได้มาโดยตำแหน่งในความรับผิดชอบในงานนั้น ซึ่งผู้มีอำนาจหน้าที่เป็นผู้มีความรู้ความสามารถในงาน ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญในงาน

2.3 กฎระเบียบข้อบังคับ (Discipline) หมายถึง ข้อตกลงในการทำงานซึ่งพนักงานจะต้องยอมรับและเชื่อฟังปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับและละเว้นการกระทำที่เป็นข้อห้าม

2.4 เอกภาพในการบังคับบัญชา (Unity of commend) หมายถึง การให้พนักงานรับฟังคำสั่งและการมอบหมายงานจากผู้บังคับบัญชาเพียงคนเดียว

2.5 มีจุดมุ่งหมายเดียวกัน (Unity of direction) หมายถึง การทำงานของพนักงานทุกคนและทุกหน่วยงานเป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์เดียวกันโดยมีทิศทางและแผนการเดียวกันไม่แตกต่างกัน เป็นการทำงานที่เกี่ยวข้องกับความต้องการขององค์การ

2.6 ผลประโยชน์ขององค์การคือผลประโยชน์ของพนักงาน (Subordination of individual interests to the general interests) หมายความว่า การทำงานในองค์การนั้นผลประโยชน์หรือสิ่งที่องค์การได้รับก็คือผลประโยชน์ของพนักงานเช่นกัน

2.7 การให้ค่าตอบแทน (Remuneration) หมายถึง การให้ค่าตอบแทนที่เป็นธรรมต่อทุกฝ่ายและทำให้พนักงานได้รับความพึงพอใจสูงสุด

2.8 การรวมอำนาจ (Centralization) หมายถึง การมีศูนย์กลางของใช้อำนาจในการสั่งการต่าง ๆ จากศูนย์กลางในบางกรณี แต่ในบางกรณีควรใช้การกระจายอำนาจในการสั่งการไปยังผู้อื่น

2.9 สายการบังคับบัญชา (Scalar chain) หมายถึง การมีสายการบังคับบัญชาตั้งแต่ระดับสูงสุดลงมายังต่ำสุดในการสั่งการมอบหมายงาน และรายงานผลปฏิบัติงานลดหลั่นกันไปอย่างเชื่อมโยงกัน

2.10 ระเบียบวินัย (Order) หมายถึง การกำหนดระเบียบวินัยในการทำงานเพื่อให้พนักงานยึดถือปฏิบัติเป็นแบบอย่างเดียวกันเพื่อความเป็นระเบียบเดียวกัน

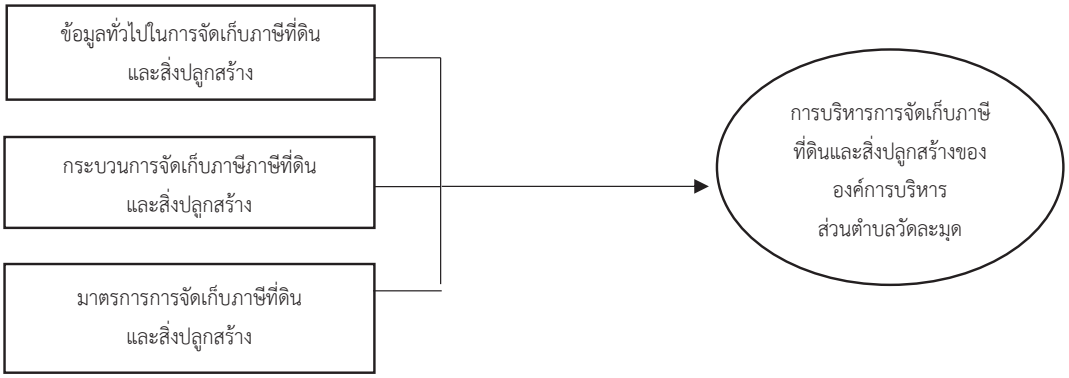
2.11 ความเสมอภาค (Equity) การถูกต้องเป็นธรรม มีความยุติธรรมในการปฏิบัติต่อกันระหว่างผู้บังคับบัญชากับพนักงาน

2.12 ความมั่นคงในการทำงาน (Stability of tenure of personnel) หมายถึง การทำงานที่มีความมั่นคงในด้านของการจ้างงาน ไม่ทำให้เกิดอัตราการหมุนเวียนของพนักงานมากเกินไปโดยไร้สาเหตุ

2.13 ความคิดริเริ่ม (Initiative) หมายถึง การที่ผู้บังคับบัญชาส่งเสริมให้พนักงานแสดงความคิดริเริ่มในการทำงาน กล้าแสดงความคิดเห็นในการทำงาน

2.14 ความสามัคคี (Esprit de corps) หมายถึง ความร่วมมือร่วมใจกันในองค์กรให้เกิดความสามัคคีเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน ซึ่งทำให้องค์การมีความแข็งแกร่งสามารถทำงานร่วมกันเป็นทีมได้ มีการสื่อสารที่ดีระหว่างกัน

กรอบแนวคิดในการศึกษา



วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) โดยแบ่งเป็น 3 ขั้นตอนประกอบด้วย

1. ศึกษาข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดเป็นการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) โดยสัมภาษณ์นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด จำนวน 2 คน และเลขานุการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด จำนวน 1 คน

2. ศึกษากระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด โดยการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) กับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดจำนวน 1 คน

3. ศึกษามาตรการการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด โดยการสัมภาษณ์แบบการสนทนากลุ่ม (Focus Group discussion) กับผู้อำนวยการกองคลังจำนวน 1 คน และพนักงานในกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด 5 คน และพนักงานทั่วไป จำนวน 7 คน

เมื่อได้บทสัมภาษณ์จากประเด็นสำคัญทั้ง 3 ขั้นตอนข้างต้น ประกอบด้วย 1. ข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด เป็นการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) โดยสัมภาษณ์องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดจำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดจำนวน 2 คน และเลขานุการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดจำนวน 1 คน 2. การศึกษากระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด โดยการสัมภาษณ์แบบเชิงลึก (In-depth Interview) กับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดจำนวน 1 คน และ 3. การศึกษามาตรการการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด โดยการสัมภาษณ์แบบการสนทนากลุ่ม (Focus Group discussion) กับผู้อำนวยการกองคลังจำนวน 1 คน และพนักงานในกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดและพนักงานทั่วไปรวม จำนวน 12 คน ผู้วิจัยจะทำการรว บรวมข้อมูลและทำการวิเคราะห์เนื้อหาของข้อมูล (Content Analysis) ผ่านการบรรยายโดยสรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะในลำดับถัดไป

กลุ่มเป้าหมายในการศึกษา

หน่วยในการวิเคราะห์ (Unit of analysis) คือ ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด เป็นผู้ให้ข้อมูล ประกอบด้วย

1. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด	จำนวน	1	คน
2. รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด	จำนวน	2	คน
3. เลขานุการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด	จำนวน	1	คน
4. ผู้อำนวยการกองคลัง	จำนวน	1	คน
5. พนักงานในกองคลังและพนักงานทั่วไป	จำนวน	12	คน
รวมจำนวนทั้งหมด		17	คน

ผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดแบบเจาะลึก จากการศึกษาพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ตำบลวัดละมุด มีพื้นที่ 10.62 ตารางกิโลเมตร หรือ ประมาณ 6,677 ไร่ องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ตั้งอยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอนครชัยศรี 11 กม. มีเขตการปกครองทั้งหมด 5 หมู่บ้าน ประชากรทั้งสิ้น 5,591 คน ดังนั้นประชาชนส่วนใหญ่จะอาศัยการพึ่งพาตนเองเป็นหลัก โดยเห็นได้จากการประกอบอาชีพเกษตรกรรมที่มีจำนวนมาก โดยส่วนใหญ่ปลูกข้าว ฝรั่ง ดอกมะลิ ดอกจำปี ดอกบานไม่รู้โรย ดอกดาวเรือง ดอกกุหลาบ และมีแหล่งโรงงานอุตสาหกรรม จำนวน 8 แห่ง ร้านขายของชำ โรงแรมที่พัก รีสอร์ท โรงสี เป็นต้น อย่างไรก็ตามการมีพื้นที่จำนวนจำกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ไม่ได้เป็นอุปสรรคจากการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล เนื่องจากมีการบริหารที่จัดลำดับความสำคัญอย่างมีประสิทธิภาพและมีความเสมอภาคเป็นธรรมกับประชาชน ซึ่งรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล ได้จากเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้ส่วนหนึ่ง และจัดเก็บเองส่วนหนึ่ง รายได้ที่จัดเก็บเองคือ ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ปัจจุบันเปลี่ยนเป็นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่าง ๆ [12]

ตารางที่ 1 แสดงข้อมูลจำนวนโรงงานอุตสาหกรรม

โรงงาน	หมู่
โรงหล่อเหล็ก	ตั้งอยู่หมู่ที่ 1
โรงผลิตเครื่องมือการเกษตร	ตั้งอยู่หมู่ที่ 1
โรงผลิตยางตามแบบ	ตั้งอยู่หมู่ที่ 2
โรงกลึงเหล็ก	ตั้งอยู่หมู่ที่ 4
โรงผลิตเครื่องสำอาง	ตั้งอยู่หมู่ที่ 4
โรงพิมพ์ลายผ้า	ตั้งอยู่หมู่ที่ 5
โรงผลิตอาหาร (ผลไม้อบแห้ง)	ตั้งอยู่หมู่ที่ 5
โรงผลิตพลาสติก	ตั้งอยู่หมู่ที่ 5

ที่มา องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด [13]

จากตารางที่ 1 พบว่าข้อมูลทั่วไปในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดนั้น โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารแบบเจาะลึก จะมีผู้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน 8 แห่ง โดยบุคคลที่มีหน้าที่ในการเสียภาษีได้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ ที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและห้องชุด ซึ่งจะเห็นได้ว่าประชาชนในพื้นที่นั้นส่วนใหญ่มีอาชีพเกษตรกรรม เช่น ทำนา ปลูกดอกไม้ การพาณิชย์ (ร้านขายของชำ โรงแรม ที่พัก รีสอร์ท สถานเสริมความงาม โรงสี สถานพยาบาลเอกชน ร้านอินเตอร์เน็ต ฟาร์มโคกระบือ ร้านซ่อมรถ เป็นต้น) จึงทำให้รายได้จากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่มาจากประชาชนที่ทำอาชีพโรงงานอุตสาหกรรม จึงทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำทางการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มาจากประชาชนส่วนใหญ่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังมีช่องโหว่ทางด้านจำนวนและขนาดของโรงเรือน การที่มีจำนวนร้านค้าจำนวนไม่มากอาจไม่ส่งผลให้เกิดรายรับขององค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีประสิทธิภาพ แต่อาจกลายเป็นผลกระทบทางอ้อมที่ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ตารางที่ 2 แสดงผลการจัดเก็บภาษีที่ดินและโรงเรือน

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

ที่มา กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น [14]

จากตารางที่ 2 พบว่าผลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารแบบเจาะลึก มีการเพิ่มขึ้นของงบประมาณรายรับในทุกปีทั้ง 3 ปีตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ. 2557-2559 โดยจากการวิเคราะห์ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า องค์การบริหารส่วนตำบล นั้นได้มีการตั้งประมาณการรายรับของแต่ละปีที่ชัดเจน แต่เมื่อจัดเก็บจริงกลับสูงกว่างบประมาณที่ได้ตั้งไว้ ซึ่งเป็นค่าปรับอัตราดอกเบี้ยทางภาษีที่ทำการจ่ายไม่ตรงเวลาต่าง ๆ ทำให้เกิดปัญหาตามมาของภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ในอนาคตอาจมีจำนวนผู้ที่จ่ายภาษีน้อยลง

ตารางที่ 3 แสดงสถานะทางการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด

ปีงบประมาณ	รายได้จัดเก็บเอง	รายได้ที่รัฐจัดสรรให้	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	รายได้รวม
2558	1,394,551.52	18,740,414.78	9,062,578	30,260,253.25
2559	4,406,280.54	19,003,826.45	20,253,591	43,663,697
2560	4,650,491.64	21,150,863.75	17,478,523	43,280,878.37

จากตารางที่ 3 พบว่า รายได้จากการจัดเก็บเองได้ สามารถจัดเก็บได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย เพียงพอต่อการบริหารจัดการเนื่องจากมีรายได้จากรัฐจัดสรรให้และเงินอุดหนุนจากรัฐบาลส่วนกลางลงมาเพื่อนำมาบริหารจัดการบริการสาธารณะให้กับประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง โดยผลจากการจัดเก็บรายได้จัดเก็บเองนั้นปีพ.ศ. 2558 จัดเก็บได้ 1,394,551.52 ปี

พ.ศ. 2559 จัดเก็บได้ 4,406,280.54 และปีพ.ศ. 2560 จัดเก็บได้ 4,650,491.64 บาท พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลมีรายได้จากการจัดเก็บเองเพิ่มมากขึ้นทุกปี รวมทั้ง รัฐจัดสรรให้และเงินอุดหนุนจากรัฐบาลส่วนกลางก็สัดส่วนรายได้เพิ่มมากขึ้นทุกปี

กระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบล วัดละมุด

ผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบล วัดละมุด แบบเจาะลึก จากการศึกษาพบว่า ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คือ ผู้ที่เป็นเจ้าของทรัพย์สินของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้น เช่น เป็นเจ้าของตึกอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ ที่อยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งใช้สำหรับผลประโยชน์ที่เป็นสถานประกอบการต่าง ๆ เช่น ให้เช่าหรือให้ผู้อยู่อาศัยอยู่ ในลักษณะนี้จะต้องเสียภาษีให้กับองค์การบริหารส่วนตำบล ส่วนทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ 1. โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างที่ให้เช่า เช่น ห้องแถว ตึกอาคารพาณิชย์ โรงแรม หอพัก แต่ในส่วนของโรงแรมกับหอพักจะมีจำนวนน้อย 2. ผู้ที่ทำการค้าขายและเก็บสินค้า เช่น ร้านค้าทั่ว ๆ ไป 3. กิจการที่เป็นประเภทการประกอบอุตสาหกรรม เช่น โรงหล่อเหล็ก โรงผลิตพลาสติก และ 4. การใช้ที่อยู่อาศัยให้ผู้คนที่รู้จักอาศัยอยู่ [12]

การยื่นแบบภาษีเจ้าของทรัพย์สินมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี เพื่อเสียภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุก ๆ ปี เช่น ในปีพ.ศ. 2563 ทางองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ได้มีการขยายเวลาในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี พ.ศ. 2563 ได้ถึง 30 กันยายน พ.ศ. 2563 โดยให้ประชาชนมาชำระเงินได้ ภายใน วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 ณ องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ในวันจันทร์-วันศุกร์ (ในเวลาราชการ) เว้นวันหยุดราชการและวันหยุดนักขัตฤกษ์ โดยไม่ต้องเสียค่าปรับ การคำนวณการประเมินค่าเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จะมีอัตราในการคำนวณของทางราชการที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน กล่าวคือ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เริ่มมีการบังคับจัดเก็บตั้งแต่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2562 โดยอัตราในการคำนวณตามประเภทของการใช้ประโยชน์ ตั้งแต่ปีละร้อยละ 0.01 จนถึงร้อยละ 3 ของมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เมื่อปี พ.ศ. 2564 มีประกาศลดภาษีร้อยละ 90 ของค่าภาษีที่ต้องชำระ ทำให้เหลือค่าภาษีที่ต้องชำระร้อยละ 10 แต่ปี พ.ศ. 2565 ได้กลับมาจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 100 แล้ว (ภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีบำรุงท้องที่ ได้ยกเลิกไปเนื่องจากภาระภาษีซ้ำซ้อนส่งผลให้มีผู้หลบเลี่ยงไม่เสียภาษี) เช่น การเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินในอดีต สำเนาโฉนดที่ดินหรือสัญญาซื้อขาย บัตรประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน หนังสือมอบอำนาจกรณีที่ให้ผู้อื่นมาดำเนินการแทน และทะเบียนการค้า ทะเบียนพาณิชย์ ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือใบอนุญาตที่เกี่ยวกับการก่อสร้างสถานที่นั้น ๆ ส่วนภาษีผู้ที่รับประเมินจะชำระภาษีปีละครั้งตามค่าเช่า และการกำหนดชำระเมื่อเจ้าของทรัพย์สินมายื่นแบบประเมินรายการแล้วก็ต้องไปชำระภาษีภายใน 30 วันนับจากวันที่ถัดจากการรับแจ้ง ถ้าชำระไม่เกิน 1 เดือน และเกิดพ้นกำหนดจะต้องเสียค่าปรับในอัตราไม่เกิน 1 เดือน เพิ่มร้อยละ 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 งวดเท่า ๆ กัน ถ้าไม่ชำระภาษีและเงินเพิ่มภายใน 4 เดือน ทางองค์การบริหารส่วนตำบล จะต้องออกคำสั่งเป็นหนังสือให้ยึดอาญัติหรือขายทอดตลาดของผู้ที่จะต้องชำระ ซึ่งเป็นกระบวนการตามระเบียบข้อบังคับกฎหมายที่จะต้องดำเนินการให้ถูกต้อง และขั้นตอนของการเสียภาษีคือ ยื่นเอกสารที่เทศบาลและเอกสารที่ใช้ติดต่อ เช่น ทะเบียนบ้าน บัตรประชาชน ทะเบียนพาณิชย์ แผนที่ตั้งร้าน หรือหนังสือมอบอำนาจ และขั้นตอนของการให้บริการ ดังนี้ 1. ยื่นแบบเพื่อประเมินอัตราภาษีที่ต้องชำระ 2. ตรวจสอบเอกสารเพื่อทำการประเมิน 3. เมื่อชำระแล้วองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด จะทำการออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้เสียภาษี

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสามารถกล่าวสรุปได้ว่า กระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด มีกระบวนการที่เป็นมาตรฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งมีการเปิดโอกาสให้ผู้ชำระภาษีสามารถผ่อนชำระภาษีได้โดยต้องทำเรื่องแจ้งที่องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด และทางหน่วยงานได้เป็นผู้ประกาศและประเมินทุน

ทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บและรายละเอียดในการจัดเก็บในแต่ละปีนั้นจะแสดง ณ สำนักงานและสถานที่ที่ประชาชนสามารถเข้าถึงได้รวมถึงผ่านเว็บไซต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งตามปกติแล้วราคาประเมินทุนทรัพย์จะเป็นราคาเดียวกับราคาประเมินทุนทรัพย์ของกรมที่ดิน จึงส่งผลให้การจัดเก็บภาษีมีขั้นตอนที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นและทำให้ผู้เสียภาษีสามารถยืดหยุ่นในการชำระภาษีให้ตรงกำหนดการชำระให้มากขึ้น เช่นการประเมินราคาที่ดินของกรมธนารักษ์ ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 แสดงราคาประเมินที่ดินรอบใหม่ของกรุงเทพมหานครและเขตปริมณฑล

จังหวัด	ต่ำสุด-สูงสุด บาท/ตารางวา	เปลี่ยนแปลงเปอร์เซ็นต์
กรุงเทพฯ	500-1,000,000	2.45
นนทบุรี	1,000-170,000	0.25
สมุทรปราการ	500-160,000	5.36
ปทุมธานี	600-100,000	7.07
สมุทรสาคร	350-70,000	3.58
นครปฐม	130-80,000	6.46

ที่มา กรมธนารักษ์ [15]

จากตารางที่ 4 พบว่า การประเมินราคาที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้น ปัจจุบันประเทศไทยประสบปัญหาภาวะเศรษฐกิจถดถอย อันเกิดมาจากสถานการณ์ COVID ส่งผลให้สามารถจัดเก็บภาษีได้ลดลง “การประเมินราคาที่ดินทั่วประเทศในปีพ.ศ. 2565 ที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 จะยังคงใช้ราคาประเมินเดิมในรอบปีพ.ศ. 2559-2563 เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนให้แก่ประชาชนและภาคธุรกิจที่กำลังได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโควิด-19 และสภาพเศรษฐกิจที่ชะลอตัวในปัจจุบันนี้ การคงราคาที่ดิน แต่ละจังหวัด หรือ ราคาประเมินที่ดิน เดิมไว้ 1 ปี โดยใช้ประเมินราคาที่ดินรอบปีพ.ศ. 2559-2563 จะลดภาระของประชาชนจากภาระถือครองที่ดินและทรัพย์สิน เช่น บ้าน และที่ดิน จากกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หากต้องใช้ราคาประเมินใหม่มาคำนวณภาษี ประชาชนอาจถูกเก็บภาษีจากราคาประเมินใหม่ และมีภาระภาษีที่จะเสียเพิ่มขึ้น”

มาตรการการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด

ผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ผู้บริหาร ที่เกี่ยวข้องกับมาตรการการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด โดยการสัมภาษณ์แบบการสนทนากลุ่ม (Focus Group Discussion) จากการศึกษาพบว่า มีการจัดทำโครงการเพื่อสร้างแรงจูงใจและกระตุ้นให้ผู้ประกอบการมาชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ประกอบด้วย 1. โครงการแจกของชำร่วยให้ผู้มาชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด 2. โครงการตรวจเยี่ยมผู้ประกอบการบ้านเช่า โดยการให้เจ้าหน้าที่เทศบาลที่รับผิดชอบโครงการออกไปพัฒนาทำความสะอาด พ่นยุง บริเวณบ้านเช่าของผู้ประกอบการ 3. โครงการบริการรับชำระภาษีนอกสถานที่ นอกเวลาราชการ และ 4. โครงการ เดลิเวอรี่ บริการรับชำระภาษีถึงหน้าบ้าน ซึ่งการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ความรู้ความเข้าและความเข้าใจถึงประโยชน์ของการเสียภาษีและหน้าที่ของพลเมืองที่ดี โดยมีการจัดอบรมตามโครงการต่าง ๆ เช่นโครงการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ความเข้าใจเรื่องการชำระภาษีแก่ผู้ประกอบการ โดยมี

การประชาสัมพันธ์หลายช่องทาง คือเว็บไซต์ จดหมายข่าว ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ เสียงตามสาย หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ จดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง สื่อสังคมออนไลน์ [12]

การจัดทำแผนสำรวจผู้ประกอบการรายใหม่ได้จัดทำเป็นประจำทุกปี โดยมีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในเรื่องการจัดเก็บภาษีเป็นผู้ออกสำรวจภาคสนามมีการพบปะผู้ประกอบการ เพื่อให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการ ได้เข้าใจถึงขั้นตอนการชำระภาษี และผู้ประกอบการสามารถชำระภาษีด้วยความสมัครใจ โดยแนวคิดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์เรื่องมาตราของการจัดเก็บดังนี้ 1. ด้านพัฒนาบุคลากร ต้องให้มีจิตสำนึก เหมือนกับการเป็นเจ้าของกิจการตนเอง ในเรื่องของการจัดเก็บโดยที่ต้องกำหนดมาตรฐานการให้บริกรจัดหาเครื่องมือ ให้มีความทันสมัย มีการฝึกอบรมพนักงาน ประชุมให้รู้ถึงแนวทางการทำงานให้มีอัธยาศัยไมตรีที่จะบริการประชาชนตลอดเวลา และสุดท้ายคือต้องแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานให้ชัดเจน 2. เสริมสร้างความเข้มแข็งในการพัฒนารายได้ คือ มีการจัดอบรมเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ โดยต้องให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้นโดยที่ให้เจ้าหน้าที่มีการอบรมที่ได้รับความรู้ใหม่ๆมาปรับปรุงผลการดำเนินงาน ต้องสร้างราคามาตรฐานและมีวิธีการคำนวณในเรื่องของการจัดเก็บภาษี ปรับปรุงระบบมีแผนที่ภาษีเข้ามาเพื่อเป็นเครื่องมือในการใช้ในการจัดเก็บ แผนที่ภาษีจะครอบคลุมทุกอย่างโดยจะรู้ว่าที่ดินอยู่ในบริเวณไหน และเป็นของใคร จึงจะสามารถทำให้เทศบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้ถูกต้อง สร้างความเป็นธรรมให้กับองค์กร และจัดเก็บภาษีได้อย่างรวดเร็วขึ้นและสามารถตรวจสอบผู้เสียภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้นผู้วิจัยจึงสามารถกล่าวสรุปได้ว่า มาตรการการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดนั้น ได้มีการประยุกต์ในใช้สื่อเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด เพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการแก่ผู้เสียภาษี เช่น การทำแผนที่ภาษีเพื่อให้ทราบถึงตำแหน่งที่ชัดเจนของการจัดเก็บภาษี และวิธีทำการจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง การแจ้งให้ทราบวัน เวลา และสถานที่ ในการชำระภาษีที่ชัดเจน

สรุปผล

การบริหารการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดประชาชน ส่วนใหญ่จะอาศัยการพึ่งพาตนเองเป็นหลัก มีการบริหารจัดการให้เข้าสถานการณ์ในปัจจุบัน มีความยืดหยุ่นในการจัดเก็บภาษีและการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างความเสมอภาคเป็นธรรมกับประชาชนในพื้นที่ โดยผลการจัดเก็บภาษีที่ดินและภาษีโรงเรือนขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด มีการเพิ่มขึ้นของงบประมาณรายรับในทุกปีทั้ง ปีตั้งแต่ 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557-2559 โดยจากการวิเคราะห์ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด นั้นได้มีการตั้งประมาณการรายรับของแต่ละปีที่ชัดเจน แต่เมื่อจัดเก็บจริงกลับสูงกว่างบประมาณที่ได้ตั้งไว้ ซึ่งเป็นค่าปรับอัตราดอกเบี้ยทางภาษีที่ทำการจ่ายไม่ตรงเวลาต่าง ๆ ทำให้เกิดปัญหาตามมาของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ที่ในอนาคตอาจมีจำนวนผู้ที่จ่ายภาษีน้อยลง โดยกระบวนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน มีกระบวนการที่เป็นมาตรฐานในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งมีการเปิดโอกาสให้ผู้ชำระภาษีสามารถผ่อนชำระภาษี จึงส่งผลให้การจัดเก็บภาษีมีขั้นตอนที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และทำให้ผู้เสียภาษีสามารถยืดหยุ่นในการชำระภาษีให้ตรงกำหนดการชำระให้มากขึ้น ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดเกิดการส่งเสริมมาตรการการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ให้สามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีให้เกิดประโยชน์ต่อการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในการให้บริการแก่ผู้เสียภาษี เช่น การทำแผนที่ภาษี เพื่อให้ทราบถึงตำแหน่งที่ชัดเจนของการจัดเก็บภาษี และทำการจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง

การอภิปรายผล

ประเทศไทยได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีรูปแบบการจัดเก็บภาษีหลายประเภท ซึ่งภาษีโรงเรือนและที่ดินได้มีการปรับเปลี่ยนมาโดยตลอด แต่เนื่องจากแนวนโยบายภาครัฐในปัจจุบันที่ได้มีการผลักดันพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2560 ซึ่งเป็นกฎหมายภาษีทรัพย์สินฉบับใหม่ ให้นำมาใช้แทนพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ทำให้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ยังมีข้อบกพร่องหลายประการ กล่าวคือ ฐานภาษีและอัตราภาษีที่จัดเก็บไม่มีความเหมาะสมกับสภาวการณ์ของประเทศไทยในปัจจุบัน การประเมินภาษีตามกฎหมายภาษีทั้งสองฉบับไม่มีความสอดคล้องกัน รวมไปถึงขั้นตอนการดำเนินการและการปฏิบัติการในเรื่องต่าง ๆ ที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้น้อยจากการจัดเก็บภาษี

จากปัญหาการจัดเก็บภาษีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลแต่ละองค์การบริหารส่วนตำบล ของประเทศไทยได้มีกระบวนการจัดเก็บภาษีที่มีประสิทธิภาพ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดที่มีมาตรการในการส่งเสริมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้เกิดการบริหารงานให้ประสบความสำเร็จและสามารถตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลที่มีพื้นที่ในการบริหารงานค่อนข้างน้อย ประชาชนส่วนใหญ่ประกอบอาชีพโดยการพึ่งพาตนเอง เกษตรกรรม ใช้ชีวิตแบบพอเพียงหรือรับจ้างทำงานบริษัทและในโรงงานต่าง ๆ สังคมที่อยู่จึงเป็นสังคมการเมืองขนาดเล็ก การทำงานของบทบาทผู้นำจะต้องอาศัยทีมงานหรือผู้สนับสนุนและให้ความร่วมมือที่จะต้องมีเป้าหมายในการบริหารงานที่ดีโดยใช้หลักธรรมาภิบาลเป็นสำคัญ มีคุณธรรม จริยธรรมในการบริหารงานให้ถูกต้องตามข้อระเบียบโดยชอบตามกฎหมาย โปร่งใส มีความสุจริต ซื่อสัตย์ รับผิดชอบและทำงานให้สำเร็จตามแผนงานที่ได้วางไว้ แม้บางครั้งจะต้องเจอกับปัญหาและอุปสรรคจะต้องทำการแก้ไขให้ลุล่วงสำเร็จได้ด้วยดี โดยเป็นตัวอย่างที่ดีให้กับผู้ใต้บังคับบัญชาซึ่งถือยึดการบริหารงานในการรับฟังความคิดเห็นของส่วนรวมเป็นสำคัญ เพราะว่านอกจากภาคประชาชน เทศบาลยังมีสมาชิกสภาเทศบาลซึ่งมีองค์ประกอบในการจะนำพาให้งานของเทศบาลราบรื่นลุล่วงไปด้วยดีซึ่งต้องใช้หลักการและเหตุผลในการบริหารงานจึงจะประสบความสำเร็จ

ในปัจจุบันได้เกิดเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ๆที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้กับองค์กรเพื่อให้งานประสบความสำเร็จ อีกทั้งการมีภาวะผู้นำที่ดีของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นตัวส่งเสริมให้เกิดการมีส่วนของประชาชนในชุมชนเพิ่มมากขึ้น อีกทั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลเน้นการบริการเป็นเลิศ รวดเร็ว ทันใจ และสามารถตอบสนองความต้องการประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยรับฟังความคิดเห็นของประชาชนในชุมชนผ่านเวทีประชาคมต่าง ๆ ซึ่งส่วนใหญ่แล้วผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดจะมีการลงพื้นที่ทุกชุมชนและนำสิ่งของต่าง ๆ ไปร่วมบริจาคทำให้เกิดการมีส่วนร่วมในชุมชนและเทศบาลได้นำข้อคิดจากเวทีประชาคมมาร่วมกันแก้ไขเพื่อเข้าถึงการมีส่วนร่วมอย่างแท้จริง ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบล ได้ใช้โซเชียลของเทคโนโลยีต่าง ๆ เช่น กลุ่มไลน์ ทั้งของพนักงานและประชาชนเพื่อให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และยังมีกลุ่มอาสาสมัครที่ให้ความร่วมมือ ซึ่งเป็นความรับผิดชอบในด้านพัฒนาชุมชนเพื่อแจ้งข้อมูลข่าวสารให้เกิดประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพราะฉะนั้นคณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดต้องมีแนวทางในการบริหารงานไปในทิศทางเดียวกันและพร้อมที่จะเข้าไปแก้ไขปัญหาในชุมชนได้ทันถ่วงทีจึงจะทำให้เกิดการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาตรการในการส่งเสริมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ วีระศักดิ์ [16] ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง การบริหารภาษีอากรและรายได้ของรับ : หลักการและแนวปฏิบัติสำหรับนักรัฐประศาสนศาสตร์ ผลงานวิจัยพบว่า การบริหารจัดเก็บภาษีอากรนั้นถือว่าเป็นหัวใจสำคัญสำหรับรัฐบาลในการขับเคลื่อนให้ระบบการจัดเก็บภาษีที่มีประสิทธิภาพเพื่อสามารถสร้างรายได้ให้แก่รัฐบาลซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Mochida [17] ที่ได้ศึกษาเรื่อง Fiscal Decentralization and Local Public Finance in Japan ผลงานวิจัยพบว่า การกระจายรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ได้มีการสร้างแรงจูงใจให้กับประชาชนและ องค์การ

บริหารส่วนตำบล ให้เกิดการกระตุ้นในการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นการส่งเสริมให้มีกระบวนการจัดเก็บภาษีได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย

ดังนั้น มาตรการในการส่งเสริมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด มีแนวทางสำคัญในพัฒนาสื่อสารสนเทศให้เกิดประโยชน์ต่อชุมชน ผ่านเทคโนโลยีต่าง ๆ ให้ประชาชนสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว และให้เกิดการมีส่วนร่วมของประชาชนในสังคมเพิ่มมากขึ้น

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งนี้

ด้านนโยบาย

1. รัฐบาลควรส่งเสริมนโยบายด้านภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

2. รัฐบาลควรส่งเสริม กระบวนการในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ของท้องถิ่นโดยการจัดอบรมให้ความรู้กับประชาชนถึงประโยชน์จากการเสียภาษี

ด้านปฏิบัติ

1. รัฐบาลควรมีการประสานงานกับท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง

2. องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุดควรให้ความเข้ากับประชาชนถึงภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างว่าเป็นอย่างไรและเกิดการพัฒนาอะไรให้กับชุมชนหลังจากมีการจัดเก็บภาษีประเภทนี้แล้ว

3. ต้องแจ้งให้ประชาชนทราบทั้งในเรื่องของวัน เวลาในการจัดเก็บภาษีที่ชัดเจน

ด้านการวิจัย

1. การพัฒนาต่อยอดงานวิจัยจากการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน

เอกสารอ้างอิง

[1] เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. (2552). **การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย**. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

[2] ภาวดี เกิดทุ่งยั้ง. (2555). **การศึกษาเพื่อวิเคราะห์ปัญหาการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีบำรุงท้องที่ เปรียบเทียบกับร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง.** คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.

[3] สุพรรณษา สุขเจริญ. ปัญหาการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินของประชาชน ในเขตเทศบาลตำบลเชียงรากน้อย อำเภอบางประอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. **วารสารวิทยบริการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์,** 26 (1) 90-96.

[4] เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. (2546). **การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย.** (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

[5] อรัญ ธรรมโน. (2548). **ความรู้ทั่วไปทางการคลัง.** (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ: อมรินทร์พริ้นติ้งแอนพับลิชิ่ง.

[6] มานิต นิธิประทีป. (2547). **เอกสารการสอนชุดวิชากฎหมายภาษีอากร 1.** (พิมพ์ครั้งที่ 1). นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

[7] อรวรรณ พจนารัตน์. (2547). **กฎหมายที่เกี่ยวกับภาษีอากร.** (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

[8] อานนท์ เทพสำเริง.(2560) **การศึกษาระดับความสำเร็จและผลกระทบด้านความเป็นธรรมทางการกระจายรายได้จากการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่อประเทศไทย : กรณีศึกษาขั้นเงินได้และบัญชีอัตราภาษี พ.ศ. 2560** .ค้นเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2565 จาก https://repository.nida.ac.th/bitstream/ handle/ 662723737/4030/b203107e.pdf?sequence=4&isAllowed=y

[9] Gaudemet, PM. (1981). **Finances publiques: impot-emprunt, 3rd ed.** Paris: Monchrestien

[10] MEHL, L. et BELTRAM, P. (1984). Science of technique fiscal, P.U.F.

[11] ธงชัย สันติวงษ์. (2546). **การบริหารทรัพยากรมนุษย์.** (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพฯ: ประชุมช่าง.

[12] นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด เลขานุการองค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด ผู้อำนวยการกองคลัง และพนักงานในกองคลัง ผู้ให้สัมภาษณ์ วันที่ 1 ธันวาคม 2564

[13] องค์การบริหารส่วนตำบลวัดละมุด. ค้นเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2565 จาก https://www.watlamud.go.th/content/history?hid=0

[14] กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2559). **ข้อมูลผลการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน.** กรุงเทพฯ: สำนักงานประสานและพัฒนาการจัดการศึกษาท้องถิ่น.

[15] กรมธนารักษ์. (2550). **กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับที่ราชพัสดุ กลุ่มงานกฎหมายกรมธนารักษ์.** กรุงเทพฯ: กรมธนารักษ์.

[16] วีระศักดิ์ เครือเทพ. (2548). **การบริหารภาษีอากรและรายได้ของรับ: หลักการและแนวปฏิบัติสำหรับนักรัฐประศาสนศาสตร์.** กรุงเทพมหานคร: คณะรัฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

[17] Mochida, Nobuki. (2008). **Fiscal Decentralization and Local Public Finance in Japan.** Routledge.