

การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร

ADMINISTRATION OF TAX COLLECTION OF LOCAL ADMINISTRATIVE
ORGANIZATIONS OF MUKDAHAN PROVINCE

ภัทรี ฟรีสตัด

Phatre Friestad

มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น

Western University

E-mail: phatrererch23@gmail.com

Received 12 June 2023; Revised 15 July 2023; Accepted 21 December 2023.



บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร 2) เพื่อศึกษาปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร 3) เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร โดยการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้สถิติการแจกแจงความถี่ และร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยการนำเสนอเป็นตารางใช้สถิติค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ วิธีการคัดเลือกตัวแปรแบบเป็นลำดับประกอบการอภิปรายผล และการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาโดยคัดเลือกและจำแนกข้อมูล จัดระเบียบข้อมูลให้เป็นระบบ จัดทำบรรณานุกรมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล แล้วนำข้อมูลไปเขียนเป็นรายงานตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัย

ผลการวิจัยพบว่า การการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหารโดยรวมทุกด้านพบว่าอยู่ในระดับปานกลาง ที่ควรคำนึงถึง 1) หลักการจัดเก็บภาษีที่เน้นความประหยัดต้องจัดเก็บจะต้องเป็นภาระแก่ผู้เสียภาษีน้อยที่สุดและ และเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้าถึงการชำระภาษีได้ในหลายช่องทางและให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องเข้าใจง่าย 2) หลักอำนวยความสะดวกไม่ซับซ้อน มีป้ายประชาสัมพันธ์บอกขั้นตอนการดำเนินการ และมีความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีของประชาชนที่มีทรัพย์สินหรือใช้อัตราจัดเก็บภาษีที่แตกต่างกัน

คำสำคัญ: การการบริหารการจัดเก็บภาษี, องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

ABSTRACT

The objectives of this research are as follows: 1) To study the tax management of local administrative organizations in Mukdahan province. 2) To examine the factors influencing tax management of local administrative organizations in Mukdahan province. 3) To explore development strategies for tax management of local administrative organizations in Mukdahan province through quantitative research. Statistical methods, such as frequency distribution and percentages of questionnaire respondents, were used for analysis. The data

were presented in tables using statistical measures such as mean and standard deviation. Multiple regression analysis was employed, and variables were selected in a sequential manner for results interpretation. Data analysis also involved qualitative analysis by selecting and categorizing data, organizing it systematically, compiling a bibliography, and presenting the findings according to the research objectives.

The research findings revealed that the overall tax management of local administrative organizations in Mukdahan province is at a moderate level. The study suggests considering the following points: 1) Tax collection principles should focus on cost-effectiveness, imposing the minimum burden on taxpayers, providing various payment channels, and ensuring accurate and easily understandable information for the public. 2) Convenience principles should be straightforward, with public relations signs indicating the operational steps. Fairness in tax collection for individuals with different property or tax rates should be considered.

Keywords: Tax management, Local administrative organization

บทนำ

การปกครองที่เป็นของประชาชน โดยประชาชน เพื่อประชาชน ประเทศไทยปกครองระบอบประชาธิปไตย รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 ในหมวด 14 ซึ่งจะเห็นได้ว่า ต้องมีการกำหนดว่ารัฐจะต้องกระจายอำนาจให้ท้องถิ่นพึ่งตนเองและตัดสินใจในกิจการท้องถิ่นได้เองพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่นและระบบสาธารณูปโภคสาธารณูปการตลอดทั้งโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศในท้องถิ่นให้ทั่วถึงและเท่าเทียมกันทั่วประเทศซึ่งโดยรวมแล้วพบว่ามาตราทั้งหมดกล่าวถึงการที่รัฐจะต้องให้ความสำคัญเป็นอิสระแก่ท้องถิ่นตามหลักแห่งการปกครองตนเองตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีอิสระในการกำหนดนโยบายและมีอำนาจหน้าที่ของตนเองโดยเฉพาะโดยรัฐบาลเป็นเพียงผู้ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่าที่จำเป็นภายในกรอบของกฎหมายเท่านั้นโดยพยายามถ่ายโอนภารกิจหน้าที่หลายประการที่รัฐดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน ขณะเดียวกันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็สามารถรับผิดชอบรวมทั้งกำหนดให้มีการจัดสรรรายได้ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เหมาะสมกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายตามระเบียบบริหารราชการแผ่นดินของประเทศไทย (Tanchai, W., 2016)

ขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 เป็นต้นมาถึงปัจจุบัน โดยมีสาระสำคัญที่มุ่งให้ท้องถิ่นได้มีอำนาจในการจัดการเพื่อการพัฒนาด้วยการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของคนในท้องถิ่น การถ่ายโอนภารกิจจากหน่วยงานและส่วนราชการที่ดำเนินงานในท้องที่ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลเมืองพัทยาและองค์การบริหารส่วนตำบล แต่ในสภาพการณ์ปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นต้องรับภารกิจหน้าที่จัดบริการด้านการอนามัย ครอบครัว การสาธารณสุข และการรักษาพยาบาล สถานีนอนามัยหรือโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพชุมชน ต้องเปลี่ยนสถานภาพไปอยู่ภายใต้การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือเทศบาลตำบลเทศบาลแทน ปัญหาการโอนถ่ายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณ ในการจ้างบุคลากรด้านสาธารณสุข รายได้มีไม่เพียงพอในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ และเวชภัณฑ์ด้าน สาธารณสุขสำหรับให้บริการประชาชน งบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาลไม่เพียงพอต่อการบริหารงานใน ตำบลและการจัดหางบประมาณเพิ่มเติม เพื่อใช้สำหรับการ

ดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล แต่ก็ทำให้ไม่เกิดการยอมรับการดำเนินงานที่จะสามารถประสานการทำงานที่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรได้ (Kokphon, O., 2009)

องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นมีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นมีอำนาจในการพัฒนาท้องถิ่นนั้นๆ ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และวัฒนธรรม ภายใต้กระบวนการหรือ ข้อบังคับแห่งกฎหมายที่มีหน้าที่หลายประการ โดยมีจุดมุ่งหมายพัฒนาท้องถิ่นนั้นให้มีความเจริญรุ่งเรืองและสามารถบริหารงานได้อย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพตามพระราชบัญญัติสภาท้องถิ่น และองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น กำหนดให้องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นมีอำนาจหน้าที่ในการบริหาร มีบุคลากร มีรายได้ สามารถตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อตอบสนองความต้องการและปัญหา พร้อมทั้งพัฒนาท้องถิ่นให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นรายได้จากภาษีที่องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองจากประชาชนในแต่ละท้องถิ่นที่ตามพระราชบัญญัติได้กำหนดขั้นตอน กระจายอำนาจให้องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ดังต่อไปนี้ 1) ภาษีป้าย 2) ภาษีโรงเรือนและที่ดิน 3) ภาษีบำรุงท้องที่ การจัดเก็บภาษีที่ผ่านมาขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นมีรายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่ายต้องการเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่จัดให้แต่ละปี สาเหตุมาจากหลายปัญหา หรือบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดเก็บภาษี (Puangngam, K., 2016)

องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ได้กำหนดการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินภาษีป้ายภาษีบำรุงท้องที่อย่างต่อเนื่อง แต่ปัญหาการจัดเก็บภาษีก็ยังคงเกิดขึ้นจึงทำให้เกิดผลการจัดเก็บได้ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถประมาณการของยอดเงินภาษีที่จัดเก็บรายได้จากฐานข้อมูลขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดชัยภูมิ 2564 ได้พบว่า จำนวนผู้ค้างชำระภาษีมีจำนวนมากส่วนใหญ่เกิด จากปัญหาจากแหล่งรายได้ไม่ตรงกับกรเรียกเก็บภาษี นั้นจึงเห็นได้ว่าการจัดเก็บภาษีในปีที่ผ่านมา ๆ มามีปัญหาและสะสมอย่างต่อเนื่องไม่ปฏิบัติตามเป้าหมายที่องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นที่ได้ตั้งเป้าไว้ และไม่ได้ได้รับความร่วมมือในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการประชาชนเท่าที่ควร จากปัญหาดังกล่าวได้ส่งผลกระทบอย่างมากต่อองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร จึงทำให้ขาดรายได้เพื่อที่องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหารนำไปแก้ไขปัญหาคือตอบสนองความต้องการของ ประชาชนและเพื่อนำไปพัฒนาชุมชนให้มีความเจริญในเขตจังหวัดมุกดาหารด้วยเหตุดังกล่าวผู้วิจัยจึงมีความประสงค์ที่จะศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นมีปัจจัยใดบ้าง ที่จกนำมาส่งเสริมสนับสนุนในการบริหารจัดการการจัดเก็บภาษี เพื่อที่จะได้นำไปเป็นแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหารสืบต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- 1) เพื่อศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร
- 2) เพื่อศึกษาปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัด มุกดาหาร
- 3) เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

มุกดาหาร

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบ

การพัฒนารูปแบบมีสองลักษณะคือการพัฒนารูปแบบจำลองของสิ่งที่เป็นรูปธรรม เช่นระบบการปฏิบัติงาน และการพัฒนารูปแบบที่เป็นแบบจำลองของสิ่งที่เป็นนามธรรม เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ เป็นต้นรูปแบบอาจแสดงความสัมพันธ์ด้วยเส้นโยงแสดงในรูปแผนภาพหรือเขียนในรูปสมการคณิตศาสตร์ หรือสมการพยากรณ์หรือเขียนเป็นข้อความ จำนวน หรือ ภาพ หรือ แผนภูมิหรือรูปสามมิติ (Soubkrasae, M., 2009)

แนวคิดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี

ระบบภาษีที่ดีนั้นจะต้องได้รับการร่วมมือในการเสียภาษีด้วยดีจากประชาชน กล่าวคือ ประชาชนที่มีหน้าที่ เสียภาษีให้แก่รัฐนั้น จะยินยอมเสียภาษีให้แก่รัฐด้วยโดยมิพยายามหลบเลี่ยงหรือหนีภาษีทั้งนี้ เพราะว่าการที่ประชาชนให้ความร่วมมือในการเสียภาษีจะทำให้รัฐบาลเก็บภาษี ได้มากและเสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บน้อยในกรณีตรงข้ามถ้าหากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษีแก่รัฐแล้วจะทำให้รัฐบาลประสบกับความยุ่งยากในการจัดเก็บภาษีมาก ซึ่งจะทำให้ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บส่งและจะเก็บภาษีได้น้อยไม่เต็มเม็ดเต็มหน่วย ดังนั้น ปัญหาสำคัญที่สุดในการจัดเก็บภาษีก็คือ ทำอย่างไรจึงจะทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือหรือยินยอมเสียภาษีแก่รัฐ โดยสมัครใจการที่ประชาชนจะยินยอมเสียภาษีแก่รัฐด้วยความสมัครใจหรือมีจิตสำนึกในการเสียภาษีมากน้อยแค่ไหนนั้นย่อมขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ มากมาย (Nammuang, C.Voharnsaowapak, N. and Wangfaikaew, K., 2017)

แนวคิดเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

การปกครองท้องถิ่น หมายถึง การปกครองซึ่งหน่วยการปกครองท้องถิ่นได้มีการเลือกตั้งโดยอิสระ เพื่อเลือกผู้ที่มีหน้าที่บริหารการปกครองท้องถิ่น มีอำนาจอิสระพร้อมความรับผิดชอบซึ่งตนสามารถที่จะใช้ได้ โดยปราศจาก การควบคุมของหน่วย การบริหารราชการส่วนกลางหรือภูมิภาค แต่ทั้งนี้หน่วยการปกครองท้องถิ่น ยังต้องอยู่ภายใต้บทบังคับว่าด้วยอำนาจสูงสุดของประเทศไม่ได้กลายเป็นรัฐอิสระใหม่แต่อย่างใด (Haris G. Montagu, 1984)

การปกครองท้องถิ่น หมายถึง องค์การที่มีอาณาเขตแน่นอน มีประชากรตามหลักที่กำหนดไว้ มีอำนาจการปกครองตนเอง มีการบริหารการคลังของตนเองและมีสภาท้องถิ่นที่สมาชิกได้รับการเลือกตั้งจากประชาชน (William V. Holloway, 1951)

ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

เนื่องด้วยแนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ที่มีความเป็นรูปธรรมมีนิยามศัพท์เชิงวิชาการและปฏิบัติการที่หลากหลาย ซึ่งผู้วิจัยจึงกำหนดแนวคิดปัจจัยตามขอบเขต คำนิยามของปัจจัยที่กำหนดขึ้น โดยมาจากการทบทวนวรรณกรรม และเอกสารที่ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. แนวคิดความเป็นธรรมทางสังคม Miller (2003) กล่าวว่า แนวคิดความเป็นธรรมทางสังคมจึงเป็นเรื่องที่เกี่ยวพันทั้งทางด้านเศรษฐกิจและสังคม เป็นแนวคิดที่มีการผสมผสาน ระหว่างความเชื่อทางศาสนา กฎหมายและการเมืองและยังมีแนวคิดที่สำคัญ ๆ ที่เกิดจากแนวคิดความเป็นธรรมทางสังคม เช่น เรื่องสิทธิชุมชน (Civil Rights) สิทธิ (Human Rights) และสิทธิความเท่าเทียม Equal Rights)

2. แนวคิดเกี่ยวกับการวางแผน Chanpen Boonchai (2009) กล่าวว่า การวางแผน (Planning) จะเกี่ยวข้องกับการกำหนด (การเลือก) ภารกิจ (Mission) และวัตถุประสงค์ (Objectives) ตลอดจนกิจกรรมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์นั้น ซึ่งต้องอาศัยการตัดสินใจ การเลือกกระหนทางเลือกปฏิบัติในอนาคต ดังนั้น แผน (Plan) จะบอกเหตุผล (วิธีการ) เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่เลือกไว้ การวางแผน (Planning) จะเป็นการสร้างสะพานเพื่อให้เดินไปถึงสิ่งที่ต้องการจากผลของการวางแผนจะได้แผนออกมา แผนจึงเป็นเครื่องมือ (วิธีการ) เพื่อให้บรรลุจุดหมาย

3. แนวคิดเกี่ยวกับการออม Satawat Thachang (2011) กล่าวถึงการออมว่า การออมนั้นก็คือการออมทรัพย์ซึ่งการออมของ ครั้วเรือนจะมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับรายได้ที่สามารถจับจ่ายใช้สอยได้จริงและการบริโภคของครัวเรือนอย่างมาก ด้วยเหตุที่ว่าหลังจากครัวเรือนได้รับรายได้มาแล้ว เมื่อนำไปหักภาษีออกรายได้

ดังกล่าวถือเป็นรายได้ที่ครัวเรือนสามารถนำไปใช้จ่ายใช้สอยได้จริงครัวเรือนจะจัดสรรรายได้ส่วนนี้ไปใช้เพื่อการบริโภค ส่วนที่เหลือจึงค่อยเก็บไว้เป็นเงินสะสม เรียกการออมส่วนที่เหลือว่า “การออมทรัพย์”

4. แนวคิดเกี่ยวกับการอำนวยความสะดวก Jiraporn Maksawat (2015) กิจกรรม หรือ กระบวนการดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งของบุคคลหรือองค์การเพื่อตอบสนองความต้องการและเป็นประโยชน์ต่อผู้อื่นให้ได้รับความสุขความสะดวกสบายหรือเกิดความพึงพอใจ

5. แนวคิดเกี่ยวกับรายได้ Niphan Seechokchaichan and Silpaporn Srijunphet (2008) ความหมายของรายได้ รายได้ ค่าใช้จ่ายแนวคิดเกี่ยวกับรายได้รายได้เป็นองค์ประกอบหนึ่งของงบการเงินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงาน ซึ่งกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด คำนวณได้จากรายได้ทั้งสิ้นหักด้วย ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น กิจกรรมอาจมีรายได้ในลักษณะต่าง ๆ

6. แนวคิดเกี่ยวกับความยืดหยุ่น Jeong, S. Woo and R. Joonhwa (2004) ความยืดหยุ่นหมายถึง วัดของอัตราการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรทางเศรษฐกิจหนึ่งในการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงในอีก โดยพื้นฐานแล้วเปอร์เซ็นต์การเปลี่ยนแปลงนี้ (หรือความอ่อนไหว) จะขึ้นอยู่กับตามการเปลี่ยนแปลงของราคาที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันอื่น ๆ ความยืดหยุ่นช่วยให้ตัวแทนสามารถหาวิธีเพิ่มราคาผลิตภัณฑ์ของตนให้สูงสุดโดยไม่ลดทอน

กล่าวโดยสรุป การจัดเก็บภาษีที่ดินนั้นจะต้องได้รับการร่วมมือในการเสียภาษีด้วยดีจากประชาชน ในทางตรงข้ามหากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษีแก่รัฐแล้วจะทำให้รัฐบาลประสบกับความยุ่งยากเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะทางด้านงบประมาณเพื่อนำไปพัฒนาสังคม ชุมชน ประเทศชาติ ต่อการบำรุงรักษาที่ยั่งยืนในพื้นที่นั้นๆ ให้เจริญก้าวหน้าทั้งทางอุปโภคบริโภค และ การศึกษา เป็นต้น อย่างไรก็ตาม การบริหารจัดการจัดเก็บภาษีนั้นต้องมีความเป็นธรรมและให้ความเสมอภาคต่อประชาชน พร้อมทั้งอำนวยความสะดวกทั้งสถานที่เวลา การนั่งรอคิวเพื่อการชำระภาษี ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ถึงข้อกำหนดเงื่อนไขตลอดจนการวางแผน การออมรายได้ที่เพียงพอต่อความเป็นอยู่ และความยืดหยุ่นอัตราการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรทางเศรษฐกิจในประเภทของธุรกิจนั้นๆ

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ด้วยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องแล้วเอาผลสรุปมาวิเคราะห์สังเคราะห์เป็นแนวทาง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ประชาชนที่มีสิทธิเลือกตั้งในเขตจังหวัดมุกดาหาร จำนวน 266,732 คน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ที่ได้มาโดยการสุ่มแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) เป็นการสุ่มตัวอย่างจากประชากรที่มีจำนวนมาก คำนวณหาจำนวนตัวอย่างตามสูตรทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1973) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน (Wanichbuncha, K., 2017)

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยดำเนินการ แบบสอบถาม ส่วนประกอบของแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ตอน คือ 1) ข้อมูลสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม 2) ข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร 3) ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร 4) ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร

การเก็บรวบรวมข้อมูล การเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม นำแบบสอบถามที่ผ่านการพัฒนา และปรับปรุงจนมีคุณภาพในระดับที่ยอมรับได้ ไปดำเนินการเก็บข้อมูลด้วยตนเอง การขออนุญาตเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถาม ทำการแจกจ่าย และเก็บแบบสอบถามจากประชากรกลุ่มตัวอย่างรับแบบสอบถามกลับคืนตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนสมบูรณ์แล้วไปวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล การศึกษาวิจัยครั้งนี้ทำการประมวลผล และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ หลังจากที่ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว นำข้อมูลที่ได้ไปวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์ ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร โดยใช้สถิติการแจกแจงความถี่ และร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยการนำเสนอเป็นตารางใช้สถิติค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ประกอบการอภิปรายผล
2. การวิเคราะห์ข้อมูลวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร นำเสนอในรูปตารางประกอบคำบรรยายใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณโดยใช้วิธีการคัดเลือกตัวแปรแบบเป็นลำดับขั้น
3. การวิเคราะห์ข้อมูลวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 แนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาโดยคัดเลือก และจำแนกข้อมูล จัดระเบียบข้อมูลให้เป็นระบบ จัดทำบรรณานุกรมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล แล้วนำข้อมูลไปเขียนเป็นรายงานตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัยต่อไป

ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยรวมและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานแสดงการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ตัวแปรตาม โดยรวมทุกด้าน

(n=400)

การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
ด้านบริการสาธารณะ	3.06	0.19	ปานกลาง
ด้านประสิทธิภาพ	3.00	0.69	ปานกลาง
ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้	3.10	0.34	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม	3.12	0.31	ปานกลาง

ตอบวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ตัวแปรตาม โดยรวมทุกด้าน พบว่าอยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X} = 3.12$ S.D.=0.31) โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการ พัฒนาการจัดเก็บรายได้ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X} = 3.10$ S.D.=0.34) ด้านบริการสาธารณะ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X} = 3.06$ S.D.=0.19) และด้านประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X} = 3.00$ S.D.=0.69) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานแสดงปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ตัวแปรต้น โดยรวมทุกด้าน

(n=400)

ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
ด้านหลักความเป็นธรรม	3.06	0.37	ปานกลาง
ด้านหลักความแน่นอน	3.13	0.33	ปานกลาง
ด้านหลักความประหยัด	3.11	0.21	ปานกลาง
ด้านหลักอำนวยความสะดวก	3.03	0.73	ปานกลาง
ด้านหลักทำรายได้ดี	2.89	0.45	ปานกลาง
ด้านหลักความยืดหยุ่น	3.89	0.45	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.04	0.32	ปานกลาง

ตอบวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ตัวแปรต้น โดยรวมทุกด้าน พบว่าอยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.04$ S.D.=0.32) โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้าน หลักความยืดหยุ่น อยู่ในระดับ มาก ($\bar{X}=3.89$ S.D.=0.45) ด้านหลักความแน่นอน อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.13$ S.D.=0.33) ด้านหลักความประหยัด อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.11$ S.D.=0.21) ด้านหลักความเป็น ธรรม อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.06$ S.D.=0.37) ด้านหลักอำนวยความสะดวก ปานกลาง ($\bar{X}=3.03$ S.D.=0.73) และด้านหลักทำรายได้ดี ปานกลาง ($\bar{X}=2.89$ S.D.=0.45) ตามลำดับ

ตอบวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 แนวทางการพัฒนา 1) หลักการจัดเก็บภาษีที่เน้นความประหยัด ระบบการบริหารการจัดการในการจัดเก็บภาษีที่เน้นหลักความประหยัดนั้น ต้องจัดเก็บตามสภาพการณ์ดำเนินธุรกิจ ซึ่งจะต้องเป็นหน้าที่ของผู้เสียภาษีตามประเภทของธุรกิจ และค่าใช้จ่ายในการเก็บภาษีที่เหมาะสม ตลอดจนการชำระภาษีที่เปิดให้ประชาชนสามารถชำระได้หลากหลายช่องทาง 2) หลักอำนวยความสะดวก การจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เน้นหลัก ความสะดวก ไม่ซับซ้อน มีป้ายประชาสัมพันธ์บอกขั้นตอนที่ชัดเจน และสำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อ เกษตรกรรม ผ่านระบบเครือข่ายสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ (GIS) มาเป็นข้อมูลเพื่อคำนวณภาษี ทำให้มีความสะดวกและข้อมูลมีความถูกต้อง ต้องประกอบไปด้วย 1) หลักความแน่นอนการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความเชื่อมโยงกับหลายหน่วยงาน และในบางครั้งการรับข้อมูลที่ไม่ถูกต้องจากหน่วยงานอื่นหรือข้อมูลที่มีอยู่ไม่ถูกต้อง จึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษี แต่ก็สามารถแก้ไขให้ถูกต้องได้หากได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง และ 2) การจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องมีการจัดเก็บภาษีในอัตราที่แน่นอนตามหลักกฎหมายจึงเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยึดถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักความเป็นจริง โดยยึดกฎหมายในแต่ละเรื่องเป็นหลักในการจัดเก็บที่ยึดเยื้อ ดังนั้น ควรพิจารณาถึงหลักความเป็นธรรม เนื่องจากอัตราภาษีและฐานที่นำมาคำนวณภาษี ในการจัดเก็บภาษีในท้องถิ่นที่แตกต่างกัน ประกอบกับการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่มีความแตกต่าง เนื่องจากลักษณะของทรัพย์สินในท้องถิ่นซึ่งพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่เกษตรกรรมและในตัวเมืองเป็นพื้นที่ ที่ใช้ในเชิงพาณิชย์ จึงเห็นได้ว่าอัตราภาษีที่จัดเก็บและฐานภาษีนั้น โดยควรคำนึงถึงความแตกต่างของทรัพย์สิน และสมควรที่จะใช้อัตราที่แตกต่างกัน

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ตัวแปรตาม โดยรวมทุกด้าน ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ Pornsawan Suddee (2014 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความคิดเห็นของประชาชนต่อการจัดเก็บภาษีเทศบาลตำบลกุดปลาตุ อำเภอนิคมพัฒนา จังหวัดมหาสารคาม ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นของประชาชนต่อการเก็บภาษีเทศบาลตำบลกุดปลาตุ อำเภอนิคมพัฒนา จังหวัดมหาสารคาม โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.58$, $SD = 0.50$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมาก คือ ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่ ($\bar{X} = 3.85$, $SD = 0.49$) และด้านสถานที่ให้บริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ($\bar{X} = 3.68$, $SD = 0.50$) อยู่ในระดับปานกลางสองด้าน คือ ด้านระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับบำรุงภาษีท้องที่ ($\bar{X} = 3.45$, $SD = 0.50$) และด้านวิธีการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ($\bar{X} = 3.37$, $SD = 0.52$)

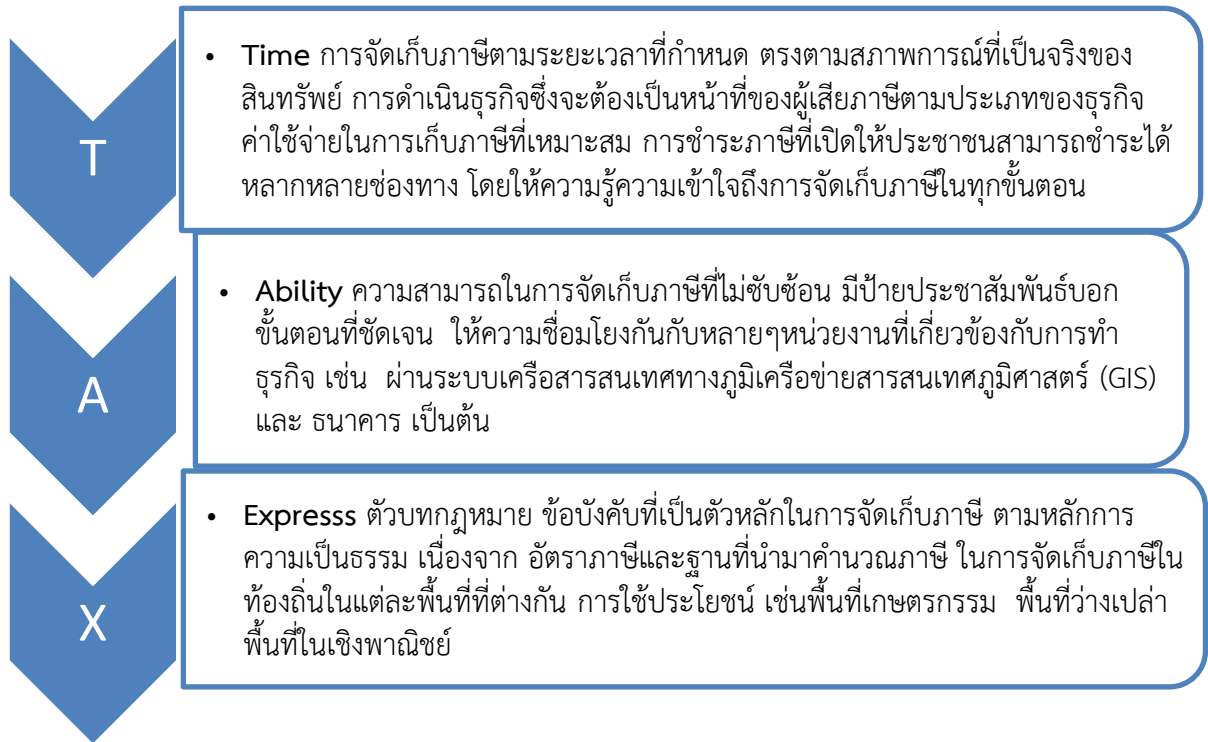
ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร โดยรวมทุกด้าน ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ Manat Moonkulkit (2009 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ประสิทธิภาพการ จัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ค่าดัชนีวัดความพยายามในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ กรุงเทพมหานครรวมทั้ง 16 สำนักงาน มีค่ามากกว่า 1 ในปีงบประมาณ 2547, 2548 และ 2550 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 1.131, 1.067 และ 1.037 ตามลำดับ และมีค่าน้อยกว่า 1 ในปีงบประมาณ 2549 และ 2551 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.990 และ 0.932 ตามลำดับ ในส่วนของค่าเฉลี่ย ทั้ง 5 ปีมีค่าเท่ากับ 1.031 สำหรับค่าเฉลี่ยของค่าดัชนีวัดความพยายามในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร พบว่ามีเพียง 2 สำนักงาน ที่มีต่ำกว่า 1 ได้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครเขต 14 และ 15 ในส่วนของปีงบประมาณ 2551 ทั้ง 16 สำนักงานมีค่าดัชนีวัดความพยายามในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ต่ำ ซึ่งเป็นผลมาจากสภาพเศรษฐกิจของประเทศ และมาตรการของกรมสรรพากรในการเพิ่มสิทธิในการหักค่าลดหย่อนตามกฎหมายและการยกเว้นรายได้บางประเภทที่ไม่ต้องนำมาคำนวณภาษี

ดังนั้น เพื่อให้งานจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหารเป็นไปอย่างราบรื่นตามเป้าหมายที่วางไว้ มีดังนี้ 1) ระบบการบริหารจัดการในการจัดเก็บภาษีที่ต้องคำนึงถึงหลักความประหยัดการจัดเก็บจะต้องเป็นภาระแก่ผู้เสียภาษีน้อยที่สุด และค่าใช้จ่ายในการเก็บภาษีที่เหมาะสมเป็นธรรมตลอดจนการชำระภาษีที่สามารถเปิดช่องทางให้ประชาชนสามารถชำระได้หลากหลาย 2) หลักอำนวยความสะดวก การจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เน้นหลัก ความสะดวก ไม่ซับซ้อน มีป้ายประชาสัมพันธ์บอกขั้นตอนที่ชัดเจน และ การตรวจสอบข้อเท็จจริงผ่านระบบเครือข่ายสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ (GIS) สำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม มาเป็นข้อมูลเพื่ คำนวณภาษีทำให้มีความสะดวกและข้อมูลมีความถูกต้อง ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ Chalomruck Vintachai (2010 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพ ในการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดร้อยเอ็ด ผลการศึกษา พบว่า ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดร้อยเอ็ด มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยทางการจัดการตามหลัก 6 M โดยรวมอยู่ใน ระดับมาก ระดับความพึงพอใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยรวมอยู่ใน ระดับมาก ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความพึงพอใจเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ภาษี โดยรวมมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญ และพิจารณาค่าความสัมพันธ์แยกตามปัจจัยส่วนบุคคล พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลในด้าน อายุ มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ต้องประกอบไปด้วย 1) หลักความแน่นอนการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเชื่อมโยงกับหลายหน่วยงาน และในบางครั้งการรับข้อมูลที่ไม่ถูกต้องจากหน่วยงาน

อื่นหรือข้อมูลที่ มีอยู่ไม่ถูกต้องจึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษี แต่ก็สามารถแก้ไขให้ถูกต้องได้หาก ได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง และ 2) การจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องมีการจัดเก็บภาษีในอัตราที่แน่นอนตามหลักกฎหมายจึงเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยึดถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักความเป็นจริง โดยยึดกฎหมายในแต่ละเรื่องเป็นหลักในการจัดเก็บที่ยึดโยงกับการรัฐบาลหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความเจริญด้านเศรษฐกิจ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Sutarat Kaewprasert (2010 : บทคัดย่อ) วิจัยเรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีของเทศบาล ตำบลเขาพระงาม อำเภอเมือง จังหวัดลพบุรี วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีของ เทศบาลเขาพระงาม ผลการวิจัยพบว่า การจัดเก็บภาษีของเทศบาลเขาพระงาม อำเภอเมือง จังหวัดลพบุรี ในด้าน ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน เทศบาลมีนโยบายการประหยัดค่าวัสดุที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี โดยการวางแผนด้านภาระค่าใช้จ่ายการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน ในด้านสถานที่อำนวยความสะดวกมีความคับแคบ แต่มีนั่งรอในด้านการใช้กฎหมายที่เป็นอุปสรรคในการจัดเก็บอัตราค่าภาษีมีความเหมาะสม ในด้านการบริหารการจัดเก็บภาษี เทศบาลเขาพระงาม มีการแจ้งข้อมูล วันและเวลาที่สอดคล้อง ปัญหา และอุปสรรคด้านค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีส่วนใหญ่พบปัญหาเกี่ยวกับอัตราการจัดเก็บภาษีมักเกินไป ผู้เสียภาษีได้รับใบเสร็จล่าช้า และค่าใช้จ่ายในการเดินทางของผู้เสียภาษี ข้อเสนอแนะในด้าน ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษี ส่วนใหญ่เสนอแนะให้ลดอัตราค่าภาษีให้ลดน้อยลง แจ้งหนังสือให้ผู้เสียภาษี ด้วยตนเอง และลดค่าใช้จ่ายด้านเจ้าหน้าที่จัดเก็บ และประกอบไปด้วย

1) หลักความเป็นธรรมเนื่องจากอัตราภาษีและฐานที่นำมาคำนวณภาษี ในการจัดเก็บภาษีในท้องถิ่นที่แตกต่างกัน ประกอบกับการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่มีความแตกต่าง เนื่องจากลักษณะของทรัพย์สินในท้องถิ่นซึ่งพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่เกษตรกรรมและในตัวเมืองเป็นพื้นที่ ที่ใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้นอัตราภาษีที่จัดเก็บและฐานภาษีจึงสมควรที่จะใช้อัตราที่ต่างกัน ดังนั้น ใน การยึดหลักความเป็นธรรมนี้ การจัดเก็บภาษีควรคำนึงถึงความแตกต่างของทรัพย์สินเช่นนี้ด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Kaimook Prompanjai (2010 : บทคัดย่อ) 1) ปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ของโครงการบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ผลการศึกษาพบว่า รายได้ไม่ตรงกับการเรียกเก็บภาษี 2) ปัญหาในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่มีปัญหามาก ในเรื่องผู้เสียภาษีไม่เข้าใจกฎระเบียบข้อกฎหมายของ พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ องค์การบริหารส่วนตำบลยังขาดผู้เชี่ยวชาญด้านภาษี การจัดเก็บภาษีค้างชำระมีความยุ่งยากและมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากในด้านระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับ ภาษีบำรุงท้องที่ และ 3) ปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลสันป่าตอง ผลการศึกษาพบว่า ยังมีปัญหาแต่ยังไม่มากนักโดยรวมคือเป็นรายได้ ที่อยู่ในระดับปานกลาง

บทสรุป การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ควรดำเนินการขั้นตอนออกมาเป็นแนวทาง ดังนี้



ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. ชุมชนควรมีส่วนร่วม หรือให้หน่วยงานภาครัฐที่ใกล้ชิดประชาชน ให้เข้ามามีบทบาท ให้ความร่วมมือประสานงานแก่ทุกฝ่าย โดยไม่มีการเลือกให้ความสำคัญของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง มีหน้าที่ส่วนคล้ายๆ กันระหว่างประชาชนกับเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น
2. ผู้บริหารหรือบุคลากรท้องถิ่นควรมีส่วนร่วมในการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ในการกำหนดยุทธศาสตร์ มีแผนในแนวทางการพัฒนาการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอย่างชัดเจน ซึ่งสามารถนำไปปฏิบัติหน้าที่ได้ตามความเหมาะสมและนำไป

ข้อเสนอแนะสำหรับผู้ปฏิบัติ

1. ด้านการบริการสาธารณะควรมีส่วนร่วมในการกำหนดยุทธศาสตร์ โดยนำแผนแม่บทมากำกับใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน
2. ด้านประสิทธิภาพควรให้บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ในองค์การส่วนท้องถิ่น และประชาชนได้มีส่วนร่วมในการปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักความเอาใจใส่ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ และควรศึกษาความคิดเห็นจากทุกฝ่ายโดยร่วมกับชุมชนและภาครัฐในการพัฒนาการจัดเก็บภาษีอย่างจริงจัง

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยต่อไป

1. ควรศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ให้ชุมชนมีส่วนร่วมปฏิบัติการทั้งเชิงเนื้อหาและเชิงประจักษ์และ ทำการศึกษาเชิงคุณภาพ สัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ครอบคลุมทั้งปัญหาและอุปสรรค ต่อการนำมาพัฒนาและปรับปรุงเป็นรูปแบบในการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหารอย่างมีประสิทธิภาพ
2. การดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยภาครัฐและชุมชนต้องมีส่วนร่วมในการดำเนินการในจังหวัดมุกดาหาร เพื่อนำมาวิเคราะห์วางแผนจัดการหามาตรการแก้ไขปัญหารในการจัดเก็บภาษีต่อไป

Reference

- Tanchai, W. (2016). Forms and types of public service arrangements of local government organizations. Bangkok: King Prajadhipok's Institute.
- Kokphon, O. (2009). Secrets of organizing local public services: Lessons from the King Prajadhipok's Award. Bangkok: S. Charoen Printing Co., Ltd.
- Puangngam, K. (2016). Thai local government. Bangkok: Winyouchon Publishing Co., Ltd.
- Soubkrasae, M. (2009). Learning Organization Model Development of Educational Service Area Offices. Doctor of Philosophy Thesis Education Administration. Graduate school Siam University.
- Nammuang, C. Voharnsaowapak, N. and Wangfaikaew, K. (2017). Assessment of satisfaction of service recipients towards the provision of work permits for operating a business that is harmful to health Mae Puem Subdistrict Municipality, Mueang District, Phayao Province. Mahachulalongkornrajavidyalaya University Phayao Campus.
- Haris G. Montagu. (1984). Comparative Local Government. Great Britain: William Brendon and Son.
- William V. Holloway. (1984). State Local Government. Great Britain : William Brendon and Son.
- Miller, C. A. (2003). Nursing for Wellness in Older Adult (5th ed.). St. Louis: Mosby.
- Boonchai, CH. (2009). Personal Financial Management: Case Study of Working People. Dhurakij Pundit University.
- Tha Chang, S. (2011). Saving patterns of employees of financial institutions in Mueang District, Chiang Mai Province. Chiang Mai University.
- Maksawat, J. (2015). The Satisfaction of Water Supply Customers of Provincial Waterworks Authority, Hat Yai Branch, Songkhla Province. Hat Yai University.
- Seechokchaichan, N. and Srijanpetch, S. (2008). Auditing and Assurance. 10th edition. Sukhothai Thammathirat University.
- Jeong, S. Woo and R. Joonhwa. (2004). Big Six Auditors and Audit Quality: "The Korean Evidence. The International Journal of Accounting.
- Taro Yamane. (1973). Statistics: An Introductory Analysis. 3rd Ed. New York. Harper and Row Publications.
- Wanichbuncha, K. (2017). Advanced Statistical Analysis with SPSS for Window. 12th edition. Bangkok: Samlada Limited Partnership.
- Suddee, P. (2014). The Opinions of People towards Tax Collection of Kudpraduk Sub-District Municipality Chuenchom District, Maha Sarakham Province. Master of Political Science, Faculty of Political Science Maha Sarakham University.
- Manukulkit, M. (2009). Study on the efficiency of personal income tax collection of the Bangkok Revenue Office. Photocopy.

- Vintachai, CH. (2010). The factors related to satisfaction toward the efficiency in the arranging taxes of Phosai Sub-district Administrates Organization, Srisomdet District, Roi-et Province. Master's thesis. Maha Sarakham University.
- Kaewprasert, S. (2010). Enhancement of Tax Collection Efficiency of Khao Phra Ngam Subdistrict Municipality, Muang District, Lopburi Province. Independent study, Master of Public Administration degree Department of Local Administration local government college Khon Kaen University.
- Prompanjai, P. (2010). The problem of local maintenance tax revenue collection of the San Pa Tong Subdistrict Administrative Project, Na Chueak District Maha Sarakham Province. Master of Political Science degree. Maha Sarakham University.

