

กระบวนการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

กรณีศึกษา กรุงเทพมหานคร

The Taxation Process Under the Land and Building Tax Act 2019

Case Study of Bangkok Metropolis

อรรถวิชัย สุวรรณภักดี^{1*}

Atavit Suwanpakdee^{1*}

¹ นักศึกษา หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรดุษฎีบัณฑิต คณะรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

¹ Student of Doctor of Public Administration, Faculty of Political Science of Bangkokthonburi University

* E-mail: atavit@hotmail.com

Received May 22, 2022 Revised October 29, 2022 Accepted December 30, 2022

บทคัดย่อ

วิจัยเรื่อง กระบวนการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 กรณีศึกษา กรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาทำความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์และหลักการปฏิบัติ ตามกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร (2) เพื่อเปรียบเทียบลักษณะสำคัญของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีโรงเรือนและที่ดิน (3) เพื่อศึกษาปัญหาการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร (4) เพื่อเสนอแนวทางในการพัฒนาการในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร ขอบเขตการวิจัยเชิงคุณภาพ กลุ่มเป้าหมายที่ใช้ในการวิจัยคือผู้เชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ในกระบวนการจัดเก็บภาษีของกรุงเทพมหานคร รวมทั้ง ประชาชนผู้จ่ายภาษี รวม 20 คน ผลการวิจัย (1) หลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่สอดคล้องกับการจัดเก็บภาษีในปัจจุบัน ซึ่งใช้กฎหมายลำดับรองเป็นหลัก (2) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแทนภาษีโรงเรือนและที่ดินมีความเหมาะสมแล้ว และเห็นว่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีโรงเรือนและที่ดินมีความแตกต่างกันในทางปฏิบัติและการประเมินภาษี ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน (3) ปัญหาอุปสรรคของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 แบ่งออกเป็น 4 ปัญหาหลักคือ 1. ตัวกฎหมาย 2. พระราชบัญญัติฉบับนี้ต้องอาศัยกฎหมายลำดับรอง 3. บทบัญญัติของพระราชบัญญัติฉบับนี้ไม่มีความชัดเจน 4. การคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมมีผลกระทบต่อประชาชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผู้ประกอบการ (4) การบริหารจัดการควรมีการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานของรัฐและการนำเครื่องมือที่ทันสมัยมาใช้

คำสำคัญ : กฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562, กระบวนการจัดเก็บภาษี, กรุงเทพมหานคร

Abstract

Research on Tax Collection Process under the Land and Buildings Tax Act B.E. 2562 Case Study Bangkok Objectives (1) to study and understand the rules and structure of the Land and Buildings Tax Act B.E. 2562 (2019) of Bangkok (2) to compare the important characteristics of land and building tax and property and land tax (3) to study the problem of tax collection under the Land and Buildings Tax Act, B.E. 2562 (2019) of Bangkok (4) to propose guidelines for the development of a mechanism for collecting land and buildings tax, B.E. 2562 (2019) of Bangkok. scope of qualitative research the population used in the research were experts and experienced in the taxation process of Bangkok Metropolis, including 20 tax payers. Research results (1) The rules for collecting land and buildings tax are not consistent with the current tax collection. which uses the secondary law primarily (2) the collection of land and buildings tax instead of the house and land tax is appropriate and that the land and building tax And property and land taxes are different in practice and tax assessments. Procedures and procedures for collecting house and land tax (3) Problems and obstacles of the Land and Buildings Tax B.E. 2562 (2019) are divided into 4 main problems: 1. The law 2. This Act requires a secondary law. 3. The provisions of this Act are unclear. 4. The calculation of land and building tax causes unfairness affecting people. local government organization and entrepreneurs (4). Management should be integrated between government agencies and the use of modern tools.

Keyword: Land and Building Tax Law B.E. 2562, Taxation Process, Bangkok

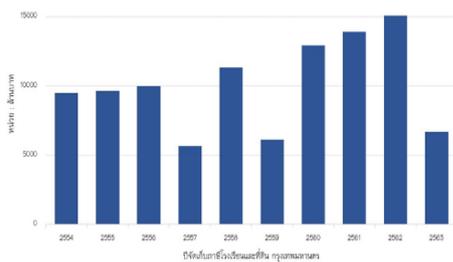
บทนำ

ความเหลื่อมล้ำของประเทศไทยอยู่ลำดับต้น ๆ ของโลกซึ่งเป็นปัญหาใหญ่ของสังคมของประเทศกำลังพัฒนา นำมาสู่การเกิดขึ้นของกบฏดักประเทศรายได้ปานกลาง ประเทศไทยเป็นหนึ่งในประเทศที่ติดกบฏดักรายได้ปานกลางมาอย่างยาวนาน และไม่สามารถหลุดพ้นได้ ความเหลื่อมล้ำซึ่งเกิดจากหลากหลายสาเหตุ หนึ่งในสาเหตุที่สำคัญคือ การถือครองที่ดิน เครื่องมือจากนโยบายรัฐที่มีการศึกษาและผลักดันมาอย่างยาวนานพบว่า

เครื่องมือที่สามารถช่วยลดความเหลื่อมล้ำได้คือ ภาษีที่ดินในการเก็บในอัตราก้าวหน้าโดยเฉพาะเขตเมืองต้องเก็บภาษีจากสิ่งก่อสร้างที่มีมูลค่าแพง “ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง” จึงมีความจำเป็นในการนำมาใช้ซึ่ง “ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง” คือ อัตราการเก็บภาษีจากการเข้าทำประโยชน์บนที่ดิน เพื่อกระตุ้นให้เกิดการใช้ประโยชน์ในที่ดิน และปรับปรุงปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ดินในท้องถิ่นให้มีความทันสมัย โดยมีผลบังคับตั้งแต่ 13 มีนาคม 2562 และเริ่มจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตั้งแต่ 1 มกราคม 2563 เป็นครั้งแรก เนื่องจาก

ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือน และที่ดิน มีสภาพปัญหาเกิดขึ้นมานาน เช่น ฐานภาษีซ้ำซ้อนกับภาษีเงินได้ จัดเก็บในอัตราภาษีสูงและดุลยพินิจในการประเมินค่อนข้างสูงรวมถึงราคาปานกลางไม่มีการปรับมาเป็นเวลานานมีการยกเว้นลดหย่อนจำนวนมากจึงนำไปสู่การปฏิรูปโครงสร้างระบบภาษีให้มีความทันสมัย การแก้ไขปัญหาโครงสร้างภาษีเดิมเพื่อกระตุ้นให้เกิดการใช้ประโยชน์ในที่ดิน และปรับปรุงปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ดินในท้องถิ่นให้มีความทันสมัย กรุงเทพมหานคร เป็นหนึ่งในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมอบหมายในกฎหมายฉบับนี้

การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน กรุงเทพมหานคร 2554 - 2563



ที่มา: สหประชาชาติ (2013) รายงานผลการดำเนินงานด้านภาษีที่ดิน

ภาษีที่ดินและโรงเรือนของกรุงเทพมหานคร เป็นรายได้หลักส่วนหนึ่งของกรุงเทพมหานคร ตลอด 10 ปี ที่ผ่าน ปริมาณการจัดเก็บอยู่ที่ หลักหลายพันล้านบาทถึงหมื่นล้านบาทในบางปีที่เศรษฐกิจดี แต่เมื่อมีการเปลี่ยนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 2562 พบว่า ปริมาณการจัดเก็บภาษีได้ลดลงเป็นอย่างมาก ทำให้เกิดข้อคำถามที่นำไปสู่การวิจัย คือ เหตุปัจจัยเงื่อนไขใดทำให้กระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 2562 จัดเก็บได้น้อยลง

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาทำความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์และหลักการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อเปรียบเทียบลักษณะสำคัญของภาษีที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง ภาษีโรงเรือน และที่ดิน
3. เพื่อศึกษาปัญหาการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร
4. เพื่อเสนอแนวทางในการพัฒนากลไกในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัย เรื่องกระบวนการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 กรณีศึกษา กรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการทำวิจัย

1. แนวคิด เกี่ยวกับการกระจายอำนาจให้กับท้องถิ่น
2. แนวคิดพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562
3. กระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

งานวิจัยที่เกี่ยวข้องแนวคิด

เกี่ยวกับการกระจายอำนาจให้กับท้องถิ่นการโอนกิจการสาธารณะบางเรื่องจากรัฐหรือองค์กรปกครองส่วนกลางไปให้ชุมชนซึ่งตั้งอยู่ในท้องถิ่นต่าง ๆ ของประเทศหรือหน่วยงานบางหน่วยงานรับผิดชอบจัดทำอย่างเป็นอิสระจากองค์กรปกครองส่วนกลาง

(นครินทร์ เมฆไตรรัตน์และคณะ, 2546: 38) สามารถแบ่งของตามลักษณะได้ 2 ลักษณะใหญ่ ๆ คือ

1. การกระจายอำนาจสู่ท้องถิ่นหรือการกระจายอำนาจตามอาณาเขต (Size and Boundary) หมายถึงการมอบอำนาจให้ท้องถิ่นจัดทำกิจการหรือบริการสาธารณะบางเรื่องภายในเขตของแต่ละท้องถิ่นและท้องถิ่นมีอิสระในการปกครองตนเองพอสมควรเช่นองค์การบริหารส่วนจังหวัดเทศบาลสุขาภิบาล องค์การบริหารส่วนตำบล เป็นต้น

2. การกระจายอำนาจตามบริการหรือการกระจายอำนาจทางเทคนิคหมายถึงการโอนกิจการบริการสาธารณะบางกิจการจากรัฐหรือองค์การปกครองส่วนกลางไปให้หน่วยงานบางหน่วยงานรับผิดชอบจัดทำแยกต่างหากและอย่างเป็นอิสระโดยปกติแล้วจะเป็นกิจการซึ่งการจัดทำต้องอาศัยความรู้ความชำนาญทางเทคโนโลยีแขนงหนึ่งเป็นพิเศษ เช่น การสื่อสารวิทยุกระจายเสียงและโทรทัศน์การไฟฟ้าการประปาการโทรศัพท์ เป็นต้น

หลักการแบ่งอำนาจ (Decentralization) หมายถึงหลักการปกครองหรือบริหารราชการแผ่นดินที่ราชการบริหารส่วนกลางมอบอำนาจการวินิจฉัยสั่งการตัดสินใจแก้ไข้ปัญหาตลอดจนการเริ่มภายใต้กรอบแห่งนโยบายของรัฐบาลให้แก่ข้าราชการในส่วนภูมิภาคแต่อำนาจวินิจฉัยตัดสินใจขั้นสุดท้ายยังคงอยู่ที่ส่วนกลาง การปฏิบัติอาจถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกผู้บังคับบัญชาได้ตามความเหมาะสมระบบการปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องประกอบด้วยองค์ประกอบ 8 ประการคือ (วสันต์ เหลืองประภัสร์, 2547: 20)

1. เป็นองค์กรที่มีฐานะเป็นนิติบุคคลและทบวงการเมืองการจัดตั้งองค์กรมีกฎหมายรองรับมีเขตปกครองที่แน่นอนมีอำนาจอิสระบริหารงานสาธารณะตามที่กฎหมายกำหนดไว้

2. มีสภาท้องถิ่น และผู้บริหารที่มาจากการเลือกตั้งตามกฎหมายรัฐธรรมนูญ

3. มีอิสระในการปกครองตนเองในขอบเขตของกฎหมาย และกระทำกิจกรรมต่าง ๆ ได้โดยไม่ต้องรอคำสั่งจากรัฐบาลกลาง

4. มีงบประมาณและรายได้ได้อย่างเพียงพอกล่าวคือ งบประมาณและรายได้มาจากการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ฯลฯ ซึ่งจะทำให้ท้องถิ่นดำเนินกิจการของตนเองได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ

5. มีเขตการปกครองที่ชัดเจน และเหมาะสม หมายถึงการกำหนดเขตการปกครองท้องถิ่นแน่นอนชัดเจนมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของแต่ละท้องถิ่นเช่นสภาพทางภูมิศาสตร์ประวัติศาสตร์

6. หน่วยงานปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดหาเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนเองได้

7. หน่วยงานปกครองท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อบังคับเป็นกฎหมายของท้องถิ่นเพื่อใช้ควบคุมให้มีการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายของท้องถิ่นเพื่อความสงบเรียบร้อยและเป็นประโยชน์ต่อท้องถิ่นแต่ไม่ขัดต่อกฎหมายของรัฐ

8. การควบคุมดูแลของรัฐบาล ความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับส่วนกลางเป็นไปในลักษณะของการควบคุมดูแลทั้งนี้เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนและความมั่นคงของประเทศการปกครองท้องถิ่นกำหนดขึ้นบนพื้นฐานทฤษฎีการกระจายอำนาจ

และอุดมการณ์ประชาธิปไตยซึ่งมุ่งเปิดโอกาส และสนับสนุนให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการทางการเมือง และกิจกรรมการปกครองตนเองในระดับหนึ่งซึ่งจะเห็นได้จากลักษณะสำคัญของการปกครองท้องถิ่นที่เน้นการมีอำนาจอิสระในการปกครองตนเองมีการเลือกตั้งมีองค์การหรือสถาบันที่จำเป็นในการปกครองตนเองและที่สำคัญก็คือประชาชนในท้องถิ่นจะมีส่วนร่วมในการปกครองตนเองอย่างกว้างขวาง

แนวคิดพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นภาษีประเภทใหม่ที่ได้นำมาใช้แทนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนที่ดิน เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำเงินส่วนนี้ไปใช้พัฒนาท้องถิ่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นภาษีประเภทใหม่ที่ได้นำมาใช้แทนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนที่ดิน เพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำเงินส่วนนี้ไปใช้พัฒนาท้องถิ่นโดยไม่ต้องส่งรายได้รัฐบาลและมีการกำหนดวิธีการจัดเก็บและฐานภาษีใหม่เพิ่มความเป็นอิสระและเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) สร้างความเข้มแข็งและโปร่งใสในการบริหารการคลังของอปท. ช่วยให้ท้องถิ่นมีงบประมาณเพียงพอในการพัฒนาพื้นที่ให้เกิดความเจริญในระยะยาวการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนั้น ขึ้นอยู่กับการเข้าทำประโยชน์บนที่ดิน โดยแบ่งประเภทออกเป็นที่ดินใช้ประโยชน์ และไม่ได้ใช้ประโยชน์

การบริหารการคลังและงบประมาณของกรุงเทพมหานครตามโครงสร้างการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นในปัจจุบันประเทศไทยได้แบ่งการบริหารปกครองออกเป็น 2 รูปแบบ คือ การ

ปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบทั่วไป คือ การปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ เป็นการแบ่งแยกเขตการปกครองพิเศษที่มีความสำคัญทางด้านเศรษฐกิจหรือเมืองหลวง ซึ่งกรุงเทพมหานครเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษในฐานะเป็นเมืองหลวง และพัทยาที่เป็นเมืองท่องเที่ยว กรุงเทพมหานครที่มีพระราชบัญญัติเฉพาะ คือ พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ. 2528 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และกรุงเทพมหานครแบ่งแยกอำนาจการบริหารออกจากอำนาจนิติบัญญัติ กรุงเทพมหานคร ฯลฯ แหล่งรายรับของกรุงเทพมหานครแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ รายได้ประจำและรายได้ พิเศษ ซึ่งรายได้ประจำเป็นรายได้ที่ มาจากการจัดเก็บภาษี ทั้งที่กรุงเทพมหานครจัดเก็บเอง เช่น ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีที่ส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ล้อเลื่อน และการจัดเก็บรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีเช่น ค่าธรรมเนียมเก็บขนสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย ค่าใบอนุญาต ค่าบริการต่าง ๆ รายได้จากทรัพย์สิน และรายได้เบ็ดเตล็ด สำหรับรายได้พิเศษมาจากเงินสะสมจ่ายขาดโดยกรุงเทพมหานครยังมีแหล่งรายรับที่มาจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ทั้งที่เป็นเงินอุดหนุนทั่วไปและเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยภาพรวมแล้วรายได้ของ กรุงเทพมหานครส่วนมากหรือประมาณร้อยละ 75 มาจากส่วนราชการอื่นจัดเก็บให้ ซึ่งไม่สามารถ คาดการณ์หรือวางแผนในการได้รับจัดสรรงบประมาณ และสำหรับสถานการณ์ด้านรายได้ของกรุงเทพมหานครในปัจจุบัน สำนักงานการ

คลังได้ วิเคราะห์และคาดการณ์ สาเหตุปัจจัยมาจากสภาวะเศรษฐกิจทั้งภายในประเทศและต่างประเทศยังไม่ฟื้นตัว ประกอบกับรัฐบาลยังมีนโยบายสร้างความเชื่อมั่นของนักลงทุน และรัฐสวัสดิการ

การจัดเก็บรายได้ของรัฐบาลหลายประเภทจึงไม่เป็นไปตามเป้าหมายการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีของกรุงเทพมหานคร ใช้รูปแบบงบประมาณแบบแผนงาน และมีลักษณะการตั้งงบประมาณแบบสมดุ คือ รายรับกำหนดรายจ่าย ซึ่งเป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2529 ข้อ 8 ได้กำหนดว่า “การจัดทำงบประมาณห้ามมิให้ตั้งรายจ่าย ประจำปีสูงกว่ารายได้ประจำปี เว้นแต่รายจ่ายพิเศษจากเงินสะสมจ่ายขาดที่สภากรุงเทพมหานครได้ให้ ความเห็นชอบแล้วหรือรายจ่ายพิเศษจากเงินกู้” ในการบริหารงบประมาณรายจ่ายของกรุงเทพมหานคร บริหารงานโดยการกระจาย ภารกิจการจัดบริการสาธารณะให้กับ 50 เขตพื้นที่ เพื่อตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาของ ประชาชน รวมทั้งการทำหน้าที่ในการจัดเก็บรายได้ และบริหารรายจ่ายของกรุงเทพมหานครในระดับ พื้นที่ การบริหารการเงินการคลังและงบประมาณของกรุงเทพมหานคร จึงแบ่งเป็นการบริหารและ การจัดบริการสาธารณะ ระดับสำนักจำนวน 19 สำนัก ครอบคลุมทั่วพื้นที่กรุงเทพมหานคร และระดับพื้นที่ 50 สำนักงานเขต (พิชิต รัชตพิบูลภพ และดิเรก ปัทมสิริวัฒน์) ได้ศึกษาวิเคราะห์ความเหลื่อมล้ำ ทางการคลังของกรุงเทพมหานคร โดยวัดจากรายได้ต่อหัว และการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของ กรุงเทพมหานคร พบว่า กรุงเทพมหานคร มีความเหลื่อมล้ำด้านรายได้

ระหว่าง 50 เขต มีฐานภาษีที่ แตกต่างกันอย่างมาก กล่าวคือ เขตพื้นที่ชั้นในเมืองจะมีฐานภาษีกว้างกว่า เขตชั้นนอก และมีแนวโน้ม ความเหลื่อมล้ำด้านรายได้เพิ่มขึ้นในด้านการจัดสรรรายจ่าย กรุงเทพมหานครจัดสรรรายจ่ายให้ 50 เขต ไม่แตกต่างกันมากนัก เพื่อให้เกิดมาตรฐานในการจัดบริการสาธารณะ ระหว่าง 50 เขต และเพื่อความ เสมอภาคทางการคลังของแต่ละเขต

กระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีขั้นตอนใหญ่ 3 ขั้นตอน 1 การจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. แต่งตั้งพนักงานสำรวจและประกาศ กำหนดเวลาสำรวจ ก่อนการสำรวจไม่น้อยกว่า 15 วัน จากนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. จะเริ่มสำรวจประเภท จำนวน ขนาด และการใช้ประโยชน์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และสุดท้าย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. มีหน้าที่ปิดประกาศบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่น้อยกว่า 30 วัน รวมทั้งจัดส่งข้อมูลตามบัญชี ให้ผู้เสียภาษีตรวจสอบก่อนประเมินภาษีเพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง โดยอาศัยอำนาจคำสั่งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการออกคำสั่งแต่งตั้ง พนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน และพนักงานจัดเก็บภาษี ซึ่งอาศัยตามอำนาจในมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 2562 ต้องมีการลงนามเป็นลายลักษณ์อักษรคำสั่งแต่งตั้งจากผู้บริหารท้องถิ่นซึ่งวิธีการมีขั้นตอนดังนี้

1. วัดขนาดของที่ดิน ซึ่งแบ่งย่อยออกเป็นการใช้ประโยชน์แบบเต็มแปลง และแบบใช้พื้นที่จริง ใช้ประโยชน์ในที่ดินหลายประเภทในพื้นที่เดียวกันวัดตามการใช้ประโยชน์

2. วัดขนาดของสิ่งปลูกสร้างที่ตั้งอยู่บนที่ดินวัดเป็นตารางเมตร ซึ่งมีการวัดพื้นที่กว้าง * ยาว * จำนวนชั้น กรณีใช้ประโยชน์หลายประเภทในสิ่งปลูกสร้างหลังเดียวกันให้วัดพื้นที่ของสิ่งปลูกสร้างทั้งหลังวัดแยกตามการใช้ประโยชน์ ทั้ง ห้องชุดคอนโด เช่นเดียวกัน

3. ตรวจสอบประเภท ลักษณะ และอายุของสิ่งปลูกสร้าง เช่น ตึก ครึ่งตึกครึ่งไม้ 2 การประเมินภาษี อปท.ต้องประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างและอัตราภาษีที่จัดเก็บพร้อมส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษี (รายการราคาประเมินที่ดิน /สิ่งปลูกสร้าง /อัตราภาษี /จำนวนภาษี) ให้ผู้เสียภาษี ให้ผู้เสียภาษี ซึ่งต้องมีการแจ้งประกาศเรื่องของการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 25 แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 2562 ซึ่งต้องเป็นไปตามประกาศของกระทรวงมหาดไทย ในการทำแบบฟอร์ม เรื่องบัตรประจำตัวพนักงานสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 2562 มีการประทับตราขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการประเมินภาษีนั้น กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์ในพื้นที่ส่งบัญชีประเมินทุนทรัพย์ที่ดินสิ่งปลูกสร้างในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายใน 30 วัน นับตั้งแต่วันที่คณะอนุกรรมการประจำพื้นที่ประกาศใช้ราคาประเมิน ซึ่งต้องมีการประกาศอัตราภาษี ก่อนวันที่ 1 กุมภาพันธ์ของทุกปี นำราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้าง ห้องชุด คูณด้วยอัตราภาษีตามการใช้ประโยชน์ ผลลัพธ์ที่ได้เป็นจำนวนภาษีที่ต้องเสีย ส่งแบบประเมินให้ผู้จ่ายภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ ซึ่งต้องมีอัตราค่าเสื่อมสภาพในแต่ละปีตามประเภท 3 การชำระภาษี เมื่อผู้เสียภาษี

รับทราบรายการ ราคาประเมินที่ดิน /สิ่งปลูกสร้าง/ อัตราภาษี/ จำนวนภาษี และเห็นว่ารายการดังกล่าวถูกต้อง ต้องชำระภาษีภายในเดือนเมษายน และเห็นว่ารายการดังกล่าวถูกต้อง ต้องชำระภาษีภายในเดือนเมษายน (สำหรับปี 2563 ขยายเวลาชำระถึงเดือนสิงหาคม 2563) กรณีที่ไม่เห็นด้วยกับรายการราคาประเมินฯ ที่ อปท.แจ้ง ต้องยื่นคำร้องคัดค้านภายใน 30 วันเพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาคำร้องภายใน 60 วันเพื่อดำเนินการในขั้นตอนต่อไป ซึ่งผู้เสียภาษีต้องชำระภายในเดือนเมษายน ณ ที่ทำการสำนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือวิธีอื่น ผู้จ่ายภาษีผ่อนชำระเป็นงวด ๆ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

เพ็ญพิมล ทกสุวรรณ (2559) ศึกษาเรื่องศักยภาพทางการคลังท้องถิ่น: กรณีศึกษากรุงเทพมหานคร มีความสามารถในการหารายได้พอสมควร แต่ยังมี โครงสร้างรายได้พึ่งพาส่วนราชการอื่นอยู่มาก และขาดการวางแผนทั้งรายรับและรายจ่าย จึงมีโอกาส เกิดความเสี่ยงทางการคลังได้ในอนาคต ข้อจำกัดด้านระบบงบประมาณปัจจุบันไม่สามารถสะท้อนถึง ผลการดำเนินงานจัดบริการแก่ประชาชน

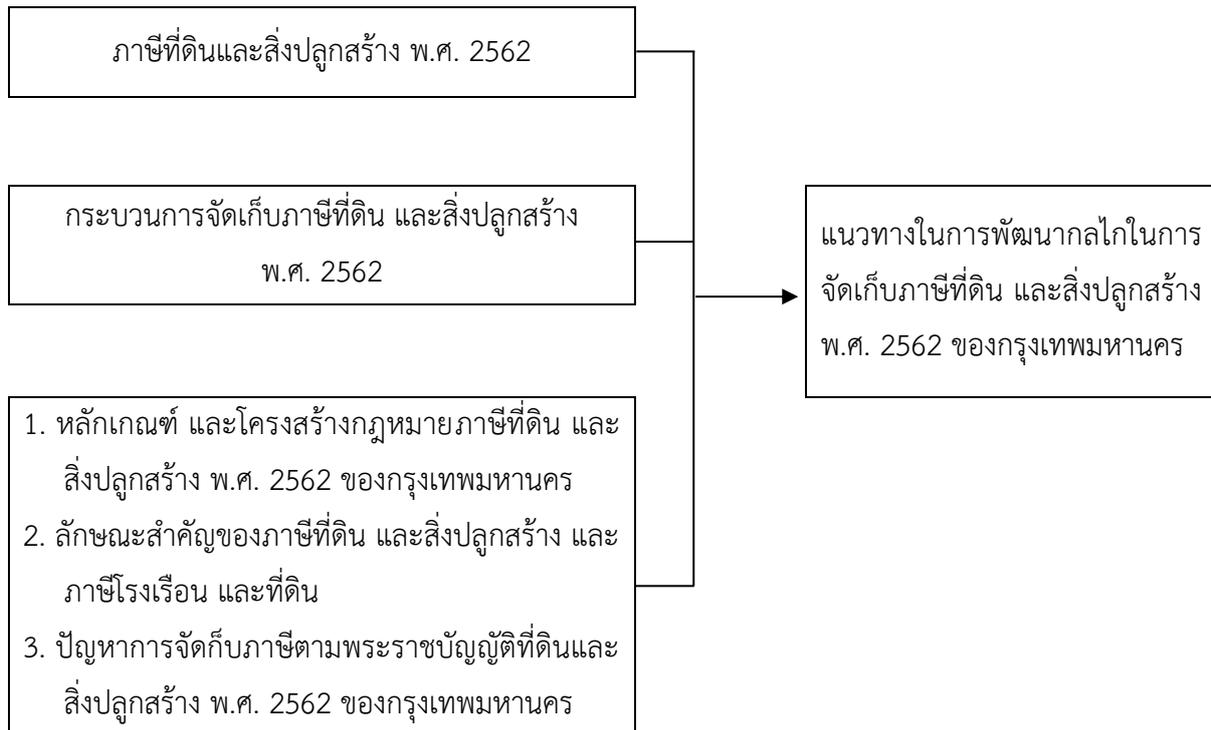
ธิดารัตน์ สืบญาติ (2557) ความเหลื่อมล้ำด้านการคลังท้องถิ่นของเทศบาลในเขตปริมณฑลพบว่า ข้อมูลของท้องถิ่นแต่ละแห่งมีความแตกต่างกันทั้งขนาดของพื้นที่ ทั้งจำนวนกลุ่มเป้าหมาย จำนวนรายได้ พื้นที่ รายจ่ายจึงทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำต่อกระบวนการแสวงหารายได้ และเกิดปัญหาที่ต่างกันในเรื่องของการจ่ายภาษีในส่วนของผู้จ่ายภาษีคือประชาชน ดังนั้นการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมขีดความสามารถในการพัฒนา

ท้องถิ่นจึงมีความแตกต่างกัน ในงานวิจัยนี้ยังชี้ให้เห็นถึงกระบวนการทำงาน ที่สามารถลดความเหลื่อมล้ำได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี การปรับปรุงเงินอุดหนุนให้แก่ท้องถิ่น เพื่อสร้างความเท่าเทียม

Chen, G., Qi, Y., Liu, F., & Xing, F. (2022) ได้ศึกษาเรื่อง มุมมองจากความทรงจำ ประสิทธิภาพของการจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการด้านภาษีจากประสบการณ์ : หลักฐานจากประเทศจีน ซึ่งบทความนี้ตรวจสอบผลกระทบของประสบการณ์การทำงานระดับปฏิบัติการต่อความสามารถในการทำงานของเจ้าหน้าที่จีนและผลกระทบนี้แสดงออกอย่างไรในการปฏิบัติงานที่วัดได้ ด้วยการใช้อ้างอิงข้อมูล Chinese Industrial Enterprises Database (CIED, 1998–2007) และข้อมูลส่วนตัวของกรรมการภาษีท้องถิ่นระดับจังหวัด ประเมินภาระภาษีที่แท้จริงของบริษัทต่าง ๆ เพื่อวัดผลการปฏิบัติงานการจัดเก็บภาษีของกรรมการ โดยวิเคราะห์ข้อมูลประสบการณ์การทำงานระดับปฏิบัติการของเจ้าหน้าที่เหล่านี้ซึ่งสัมพันธ์กับระดับการจัดเก็บภาษีในเขตอำนาจศาล และพบว่า

ประสบการณ์การทำงานระดับปฏิบัติการช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีในเขตอำนาจศาลอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสะท้อนถึงผลกระทบที่เพิ่มขึ้นต่อความสามารถในการกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับประสบการณ์การทำงานระดับปฏิบัติการ ความสัมพันธ์นี้ยังคงแข็งแกร่งแม้ในขณะที่เราตรวจสอบสมมติฐานทางเลือก เช่น การศึกษาหลังเลิกงาน อายุการแต่งตั้งครั้งแรก และสิ่งจูงใจในการเลื่อนตำแหน่ง การวิเคราะห์ของเราเปิดเผยว่าการศรัทธาของบทลงโทษทางภาษีท้องถิ่นและอัตราความผิดทางภาษีเป็นกลไกสำคัญสองประการที่เกี่ยวข้องกับมาตรการนี้ นอกจากนี้ การค้นพบของเรามีความสำคัญอย่างยิ่งในผู้อำนวยการด้านภาษีท้องถิ่นซึ่งมีอายุในการจ้างงานครั้งแรกที่สูงขึ้นและมีประสบการณ์ระดับรากหญ้าที่เกี่ยวข้องกับเศรษฐศาสตร์ โดยรวมบทความนี้สนับสนุนแนวคิดที่ว่าประสบการณ์การทำงานระดับปฏิบัติการมีบทบาทสำคัญในการกำหนดศักยภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ และให้คำแนะนำในการปรับระบบการจัดเก็บภาษีให้เหมาะสม

กรอบการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ผู้วิจัยศึกษารวบรวมข้อมูลจากเอกสารที่เกี่ยวข้องกับทฤษฎีแนวคิด รวมถึงเอกสารต่าง ๆ เพื่อออกแบบคำถาม ใช้ในการสัมภาษณ์เชิงลึก (Induction interview) เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิด (Open end) และคำถามที่ใช้ในการสัมภาษณ์เดี่ยว โดยมีสาระตรงกับวัตถุประสงค์และครอบคลุมกรอบแนวคิดในการวิจัย เพื่อสอบถามผู้ที่มีประสบการณ์ตรงและเกี่ยวข้องกับสภาพความเป็นจริง จากนั้นผู้วิจัยดำเนินการเก็บและรวบรวมข้อมูลกลุ่มเป้าหมายที่ใช้ในการวิจัยจำนวน 20 คน ได้แก่ กลุ่มเป้าหมายที่ใช้ในการวิจัยผู้ที่มีประสบการณ์ด้านการจัดเก็บภาษีและประชาชน ประกอบด้วย ผู้อำนวยการสำนักงานคลัง กรุงเทพมหานคร และผู้เคยดำรงตำแหน่ง

ดังกล่าว จำนวน 2 คน ผู้อำนวยการกองรายได้ กรุงเทพมหานคร และผู้เคยดำรงตำแหน่งดังกล่าว จำนวน 2 คน ผู้อำนวยการเขต จำนวน 4 คน หัวหน้าฝ่ายรายได้ จำนวน 4 คน พนักงานจัดเก็บรายได้ จำนวน 4 คน ประชาชนผู้จ่ายภาษี 4 คน กลุ่มตัวอย่างที่เลือกมาในการทำวิจัยครั้งนี้ เมื่อเก็บข้อมูลจากเจ้าหน้าที่เป็นการสะท้อนมุมมองของราชการผู้ปฏิบัติงานที่เกิดจริง ประเด็นที่เน้นย้ำการที่เกิดประสิทธิภาพในการทำงานจัดเก็บต้องอาศัยการมีส่วนร่วมจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย คือผลสะท้อนจากผู้จ่ายภาษีว่าปัญหาที่เกิดขึ้นจากกฎหมายใหม่นี้เป็นอย่างไร

ตรวจสอบความครบถ้วนและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นสาระสำคัญของข้อมูลตามลำดับขั้นตอน

1. วิเคราะห์สภาพความพร้อมในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 จากการจัดบันทึกและการถอดเทปเสียงสัมภาษณ์

2. วิเคราะห์สาระสำคัญในการสนับสนุนให้เกิดความพร้อมในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562

3. ข้อมูลที่วิเคราะห์ได้ ถูกรวบรวมโดยจัดสร้างรหัสอ้างอิงประเด็นที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์และแนวคิดในการวิจัยทั้งหมด เพื่อเปรียบเทียบระดับความพร้อมในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร กลุ่มเป้าหมายว่ามีสภาพเป็นอย่างไรในแต่ละประเด็นที่เป็นสาระสำคัญในการสนับสนุนให้เกิดกระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 เพื่อสร้างข้อสรุป

ผลการศึกษา

1. หลักเกณฑ์และโครงสร้างกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นภาษีที่จัดเก็บเป็นรายปี ตามมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานรับผิดชอบ

2. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแทนภาษีโรงเรือนและที่ดินมีความเหมาะสมแล้ว และเห็นว่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีโรงเรือนและที่ดินมีความแตกต่างกันพอสมควรในการปฏิบัติ และการประเมินภาษียังพบว่าการปฏิบัติตามภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังมีไม่ความพร้อมทั้งทางด้านกฎหมายอื่น ๆ และการปฏิบัติ

	ภาษีรูปแบบเก่า		ภาษีรูปแบบใหม่
	ฐานภาษี	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค่าเช่ารายปี - จำนวนเงินซึ่งทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ในปีหนึ่ง ๆ - กรณีให้เช่าให้ถือค่าเช่าเป็นค่ารายปี	ภาษีบำรุงท้องถิ่น ราคาปานกลางของที่ดิน
อัตรากาษี	ชำระภาษีปีละครั้ง อัตรากาษี 12.5% ของค่ารายปี	บัญชีอัตรากาษีบำรุงท้องถิ่น	แบ่งเป็น 3 อัตรากาษี ซึ่งแบ่งตามลักษณะการใช้ประโยชน์ของที่ดิน
ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	1. เจ้าของทรัพย์สิน 2. ถ้าเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นคนละคนกัน ให้ผู้เป็นเจ้าของสิ่งปลูกสร้างเป็นผู้ชำระภาษี	เจ้าของที่ดินที่ทำการถือครอง ณ วันที่ 1 มกราคมของปีนั้น ๆ	บุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลที่เป็นเจ้าของที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้าง

3. ปัญหาการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร แบ่งออกเป็น 4 ปัญหาหลักคือ

1) ตัวกฎหมาย กฎหมายบัญญัติให้เป็นหน้าที่ของพนักงานเจ้าหน้าที่ในการแจ้งบัญชีรายการทรัพย์สินแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ซึ่งฐานข้อมูลมาจากกรมที่ดินและจากการสำรวจบทบัญญัติ

2) พระราชบัญญัติฉบับนี้ต้องอาศัยกฎหมายลำดับรองจำนวนมาก

3) บทบัญญัติของพระราชบัญญัติฉบับนี้ไม่มีความชัดเจน

4) การคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมมีผลกระทบต่อประชาชนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผู้ประกอบการ

4. แนวทางในการพัฒนากลไกในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ของกรุงเทพมหานคร วิธีการจัดเก็บภาษีควรมีความพร้อมและทำความเข้าใจก่อนการทำงานในทุกขั้นตอน อีกทั้งควรมีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และมีการกระจายอำนาจให้ท้องถิ่นมีอำนาจในการจัดเก็บภาษีมากขึ้น การประชาสัมพันธ์ควรมีการประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนในทุกช่องทาง นอกจากการให้ข้อมูลข่าวสาร ควรมีการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชน และมีการประสานความร่วมมือกับหน่วยงานอื่น

อภิปรายผล

กระบวนการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 กรณีศึกษา กรุงเทพมหานครเป็นงานวิจัย

มุ่งเน้นศึกษากระบวนการเปลี่ยนแปลงการจัดเก็บภาษี มีความสอดคล้องกับงานของ เพ็ญพิมล ทก สุวรรณ (2559) ได้ทำวิจัยเรื่อง ศักยภาพทางการคลังท้องถิ่น : กรณีศึกษากรุงเทพมหานคร การบริหารจัดการงบประมาณของกรุงเทพมหานคร มีลักษณะการบริหารแบบ เพื่อที่จะประเมินสมรรถนะและโอกาสทางการคลังของกรุงเทพมหานคร โดยเน้นประเด็นหลักในด้านการบริหารรายได้ ประสิทธิภาพการบริหารรายจ่าย และการวางแผนเป็นสำคัญ ในด้านการบริหารรายได้ ประสิทธิภาพการบริหารรายจ่าย และการวางแผนเป็นสำคัญ โครงสร้างรายได้พึ่งพาส่วนราชการอื่นอยู่มาก ผู้ศึกษาได้เสนอแนะให้ปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณเป็นแบบมุ่งเน้นผลงาน ปรับรูป และออกแบบโครงสร้างแผนงานของกรุงเทพมหานครใหม่ ให้สามารถแสดงผลการทำงาน และแสดง ความสอดคล้องเชื่อมโยงของแผนงานกับแผนพัฒนากรุงเทพมหานคร และแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา และมีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธิติรัตน์ สืบญาติ (2557) ความเหลื่อมล้ำด้านการคลังท้องถิ่นของเทศบาลในเขตปริมณฑล ซึ่งพบว่าปัญหา เรื่องที่มีความใกล้เคียงกันในส่วนที่เป็นผลของงานวิจัยที่เกิดขึ้น รายได้ที่จัดหาได้เอง ชัดความสามารถในการจัดเก็บภาษีมีข้อจำกัด อำนาจในการจัดเก็บภาษีและรายได้ของเทศบาลไม่เป็นระบบ ความสามารถในการเสียภาษีแต่ละแห่งแตกต่างกันมาก วิธีการจัดสรรเงินให้เทศบาลใช้วิธีแบ่งที่ละชิ้น และเงินอุดหนุนมีลักษณะเป็นเงินอุดหนุน เฉพาะกิจ ซึ่งขาดความเป็นอิสระในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะจากการศึกษาพบว่าพระราชบัญญัติดังกล่าวยังมีข้อบกพร่องหลายประการ ที่ไม่มีความสอดคล้องกับหลักใน

ยุทธศาสตร์ชาติที่มุ่งลดความเหลื่อมล้ำสร้างความ เป็นธรรมในสังคมและมุ่งหวังที่จะกระจายอำนาจ ทางการปกครองให้กับท้องถิ่นได้มีอิสระมากยิ่งขึ้น ผู้ศึกษาจึงมีข้อเสนอแนะเพื่อให้การจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สามารถอำนวยความสะดวกให้กับ ท้องถิ่น

1. การเพิ่มรายได้ให้กับท้องถิ่นควรมีการ แก่ไข้อย่างกว้างในกรณีการยกเว้นฐานภาษี 50 ล้านบาทสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้ ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือ กรณีที่ ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย ให้เป็นการยกเว้นหรือ ลดหย่อนภาษีเฉพาะที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ที่ได้มี การ “ทำเกษตรที่แท้จริง” ไม่ใช่แค่ปลูกพืชตาม จำนวน หรือประเภทที่กำหนดเท่านั้น หรือ ลดหย่อนภาษีเพิ่มเติมกรณีเจ้าของที่อยู่อาศัยมา เป็นระยะเวลายาวนาน

2. สำหรับปัญหาการกำหนดอัตราภาษี ของที่ดินรกร้างว่างเปล่านั้น เพื่อให้ท้องถิ่นจัดเก็บ ภาษี ให้มากขึ้นควรมีการแก้ไขในส่วนของการเพิ่ม อัตราภาษีกรณีที่ดินที่ไม่มีมีการเข้าทำประโยชน์และมีสภาพเป็นที่รกร้างว่างเปล่า หรือ มีสภาพที่เป็น ภาระแก่ท้องถิ่นในการบริหารจัดการ เช่น เป็นกอง ขยะ หรือ เป็นทางผ่านสัญจรของประชาชนที่ เจ้าของไม่ได้สงวนหวงกันเกินกว่า 10 ปีขึ้นไป ทั้งนี้ เพื่อให้มีการนำ ที่ดินมาใช้ประโยชน์อย่างถูกต้อง เช่น การพัฒนาเป็นพื้นที่สีเขียว หรือเป็นถนน สาธารณะที่ได้มาตรฐานที่ท้องถิ่นเองสามารถ จัดสรรงบประมาณลงไปดูแลได้ และให้มีการ กระจายการถือครองที่ดินได้เร็วขึ้น

3. เพื่อเพิ่มช่องทางในการสร้างรายได้จาก การจัดเก็บภาษีให้กับท้องถิ่นควรมีการศึกษาเรื่อง “คาร์บอนเครดิต” ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างใดสร้าง มลภาวะมาก เป็นภาระกับท้องถิ่นมากก็เสียอัตรา

มากขึ้น ขณะที่มีการกำหนดส่วนลดให้กับที่ดินหรือสิ่ง ปลูกสร้างใดที่สามารถลดการก่อให้เกิดคาร์บอนได้ รวมถึงมาตรการเสริมเช่นการปฏิบัติการตามผัง เมืองปฏิบัติการตามการจัดระเบียบชุมชนหรือโซน นิ่งเพื่อการเกษตร

4. ควรปรับปรุงข้อบัญญัติ กรุงเทพมหานคร ที่เกี่ยวข้องในการบริหาร บุคลากร เนื่องจากข้อมูลวิจัยบ่งชี้ชัดว่า กระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมี ความซับซ้อนของข้อมูล ซึ่งไม่สามารถประเมินภาษี อย่างมีประสิทธิภาพ และกระบวนการนำส่งข้อมูล ต้องทันต่อเวลาภายในปีที่มีการประเมินและ จัดเก็บภาษี จึงต้องแก้ไขข้อจำกัดของบุคลากรเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพและความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน การทำงาน

5. ต้องมีการพัฒนาเทคโนโลยีใน กระบวนการจัดเก็บให้ทันสมัยมากขึ้นและเพื่อลด ความผิดพลาดและสามารถเชื่อมโยงข้อมูลจาก หน่วยงานต่าง ๆ ในการประมวลข้อมูลให้ทันต่อ การเปลี่ยนแปลงข้อมูล จากการศึกษาพบข้อมูลที่สำคัญในเรื่องปัญหาและอุปสรรคของการจัดเก็บ รายได้ของท้องถิ่น กรุงเทพมหานครมีความ ซับซ้อนภายในองค์กรเองที่มีสำนักงานเขตถึง 50 เขต ซึ่งจำเป็นต้องมีเครื่องคอมพิวเตอร์ที่เป็น โครงข่ายมีความทันสมัยมีประสิทธิภาพสูงในการ ประเมินนำส่งข้อมูล

6. ควรมีการศึกษาการจัดเก็บภาษีการ ได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบสาธารณูปโภค ขึ้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐหรือภาษีลาภ ลอย (Wind Fall Tax) เพิ่มเติมเพื่อจัดเก็บภาษี สำหรับเจ้าของที่ดินหรือผู้ประกอบการที่ดินที่ได้รับ ประโยชน์จากการที่ดินมีราคาสูงขึ้นจากการ ก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าความเร็วสูง รถไฟทางคู่

รถไฟฟ้าขนส่งมวลชน ท่าเรือ สนามบิน โครงการทางด่วนพิเศษ เมื่อโครงการได้ดำเนินการจนแล้วเสร็จจะส่งผลให้ที่ดินและห้องชุดบริเวณรอบโครงการมีมูลค่าเพิ่มขึ้นการจัดเก็บภาษีลาภลอยที่สามารถสร้างภาระให้กับเจ้าของที่ดินที่มากพอจะช่วยให้เกิดการกระจายการถือครองที่ดินได้โดยอัตราที่กำหนดต้องมีความสอดคล้องกับราคาที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปีด้วย เป็นอีกแนวทางหนึ่งในการแก้ไขปัญหาความเหลื่อมล้ำในสังคมที่สอดคล้องกับเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ

เอกสารอ้างอิง

กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2557). *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร*, กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์.

จิตรรัตน์ สืบญาติ. (2558). ความเหลื่อมล้ำด้านการคลังท้องถิ่นของท้องถิ่นในเขตปริมณฑล. *วารสารสถาบันพระปกเกล้า*, 13(3), 122-144.

นครินทร์ เมฆไตรรัตน์. (2545). *ทิศทางทางการปกครองส่วนท้องถิ่นของไทยและต่างประเทศเปรียบเทียบ*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562. (2562). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 136 ตอนที่ 30 ก. หน้า 21-51.

พิชิต รัชตพิบูลภพ และดิเรก ปัทมสิริวัฒน์. (2557). ความเหลื่อมล้ำการคลังท้องถิ่น กรณีศึกษาองค์การบริหารส่วนจังหวัด. *วารสารสถาบันพระปกเกล้า*, 12(2). 52-76.

เพ็ญพิมล หกสุวรรณ. (2559). *ศักยภาพทางการคลังท้องถิ่น: กรณีศึกษากรุงเทพมหานคร*. (สารนิพนธ์รัฐศาสตรมหาบัณฑิต บริหารรัฐกิจและกิจการสาธารณะ). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

มายามีน หวันฮัซซัน, อามานี ยะปา และซูไวชะห์ กาโฮง. (2563). ความพร้อมในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนราธิวาส. ใน *การประชุมหาดใหญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 11*. (24-35). มหาวิทยาลัยหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา.

วสันต์ เหลืองประภัสสร. (2547). *ภารกิจหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น*. นนทบุรี: ธรรมดาเพรส.

วุฒิพงษ์ จิตตั้งสกุล. (2557). *การเพิ่มประสิทธิภาพในการวางแผนการคลังท้องถิ่น*. กรุงเทพฯ: สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง.

Chen, G., Qi, Y., Liu, F., & Xing, F. (2022). Taxation officers' grassroots work experience and tax performance: Evidence from China. *Journal of Asian Economics*, 80. Doi: 10.1016/j.asieco.2022.101463

