

# การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะดาว อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี

## A Study of Factors Affecting the Intentions to Pay Local Maintenance Tax Among Citizens in Sadawa Subdistrict, Yarang District, Pattani Province

รอฮานี นิลพันธ์ Rohanee Nilphan<sup>1</sup>

บุษบง ชัยเจริญวัฒน์ Bussabong Chaijaroenwatana<sup>2</sup>

### บทคัดย่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลมีความจำเป็นต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชน เพื่อให้หน่วยงานสามารถวางแผน และปฏิบัติการจัดเก็บภาษีให้อยู่ภายใต้อำนาจของกฎหมายได้อย่างเป็นธรรมและมีประสิทธิภาพ การศึกษาวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนตำบลสะดาว 2) วิเคราะห์สภาพปัญหาและอุปสรรคในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะดาว 3) เสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหาการค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระของประชาชนในพื้นที่การปกครองขององค์การบริหารส่วนตำบลสะดาว งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ประชาชนผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ในเขตพื้นที่ศึกษา จำนวน 293 ตัวอย่าง วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาวิจัยพบว่า บรรทัดฐานทางสังคม ทัศนคติต่อการชำระภาษี และความสามารถในการชำระภาษี ส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะดาว อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติและมีความคิดที่จะชำระภาษีในปี 2563 ให้ตรงเวลา โดยบรรทัดฐานทางสังคมส่งผลมากที่สุด

นอกจากนี้ประชาชนได้ให้ข้อเสนอแนะว่าควรจะมีการจัดกิจกรรมส่งเสริมให้ประชาชนอยากเสียภาษี ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษี ขั้นตอนการชำระภาษีในหลายๆ ช่องทาง เช่น ตามหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน สื่อ Social, Website, Facebook, SMS เป็นต้น นอกจากนี้ควรนำเงินค่าภาษีบำรุงท้องที่ไปพัฒนาหมู่บ้านให้ทั่วถึง ปรับปรุงการให้บริการโดยอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้มาชำระภาษี รวมถึงควรให้มีการพักชำระหนี้ให้แก่ผู้ที่มีรายได้น้อยโดยไม่มีค่าปรับ และควรมีมาตรการเอาผิดกับผู้ค้างชำระภาษีอย่างจริงจัง

**คำสำคัญ :** พฤติกรรมตามแผน, ปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษี, ผู้ค้างชำระภาษี, องค์การบริหารส่วนตำบลสะดาว

1 นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

E-mail: rohanee\_28@hotmail.com

2 รองศาสตราจารย์ ดร.บุษบง ชัยเจริญวัฒน์ ภาควิชารัฐประศาสนศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

Email: bussabong.c@psu.ac.th

## Abstract

Subdistrict administrative organizations need to understand the factors towards the intention to pay the tax of the Local Maintenance taxpayers, Where the organizations can plan and operate the taxation based on, Under the law with fairness and effectiveness. The objectives in the research include 1) To examine the factors towards the intention to pay the tax of the local maintenance taxpayers in Sadawa Subdistrict 2) To analyze the problems and obstacles in paying the Local Maintenance tax in Sadawa Subdistrict and 3) To demonstrate the solutions of Local Maintenance taxpayers with overdue payment of Sadawa Subdistrict. The research is quantitative research which utilized questionnaires as the data-collecting tool. The group samples consisted of 293 Local Maintenance taxpayers with overdue payment of Sadawa Subdistrict Administration Organization, Yarang District, Pattani. The data was then investigated by employing the Descriptive Statistics, including Frequency, Percentage, Mean and Standard Deviation, and Applying the Inferential Statistics by using Multiple Regression Analysis. The study found that social norm, attitude towards taxation, and taxation ability positively influenced the intention of the Local Maintenance taxpayers with overdue payment of Sadawa Subdistrict Administration Organization, Yarang District, Pattani with statistical significance, which led the taxpayers to punctually pay the tax in 2020. Among the influences, social norm possessed the greatest impact.

Furthermore, the citizen reported that the possible solutions which included holding a program promoting tax payers' responsibilities, publicizing the information about the law of taxation and the procedure of tax payments in various channels, such as at the village news distribution tower, consisting of social media, websites, and Facebook, SMS, etc. Moreover, the Local Maintenance Tax should be used to thoroughly develop the community, Improve service provision by facilitating tax payers It should also provide a moratorium for people with low incomes, without fines. And there should be serious measures to condone the overdue tax.

**Keyword:** Planned behavior, Factors towards the intention to pay the tax, Tax payers with overdue payment, Sadawa Subdistrict Administration Organization

## บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) เป็นหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคล ภายใต้การปกครองตามระบอบประชาธิปไตย โดยมีวัตถุประสงค์ คือ การให้บริการเพื่อแก้ไขปัญหา และตอบสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น และมีเป้าหมายขององค์กร คือ ประชาชนทุกคนในท้องถิ่นมีความอยู่ดีมีสุข โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) เป็นหน่วยการปกครองที่ต้องมีการพึ่งพาตนเองบางส่วน โดยการเก็บภาษีจากประชาชนในพื้นที่ ทำให้สามารถดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ในการจัดหรือให้บริการสาธารณะ เพื่อแก้ไขปัญหาและตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างแท้จริง โดยมีรายได้ดังต่อไปนี้ 1. รายได้จากภาษีอากร ได้แก่ ภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองตามกฎหมาย เช่น ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย อากรการฆ่าสัตว์ และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ตามที่กฎหมายได้กำหนด เป็นต้น ภาษีที่รัฐบาลหรือหน่วยงานของรัฐจัดเก็บแล้วโอนให้ทั้งหมดหรือปันให้บางส่วน เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจฯ ภาษีสรรพสามิตร ภาษีสุรา เป็นต้น 2. รายได้ที่มีใช้ภาษีอากร ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต 3. รายได้จากทรัพย์สิน เช่น ดอกเบี้ย และ รายได้จากค่าสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ 4. รายได้เบ็ดเตล็ด 5. รายได้จากทุน 6. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เป็นต้น

ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบล จะต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะดาดา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี เพื่อให้สามารถมีรายได้จากการเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพเต็มเม็ดเต็มหน่วยตามเจตนารมณ์ของกฎหมายที่สำคัญๆ ได้แก่ พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ.2508 พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ.2475 และ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510 เป็นต้น และสามารถวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและอุปสรรคในการชำระภาษีของประชาชน โดยหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาทุกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระขององค์การบริหารส่วนตำบลได้ การจัดเก็บรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นได้จัดเก็บเองนั้น จะต้องทำการศึกษาและเข้าใจถึงหลักในการจัดเก็บภาษีอากร โครงสร้างภาษีและมาตรการต่าง ๆ ทางภาษีสวมถึงสาเหตุข้อขัดข้องของปัญหาในการจัดเก็บภาษี ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลควรมีการศึกษาว่าปัจจัยใดบ้างที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะดาดา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี อธิเช่น บรรทัดฐานทางสังคม (Social Norm) ทิศนคติต่อการชำระภาษี (Attitude) หรือความสามารถในการชำระภาษี (Behavioral Control) เป็นต้น

นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลส่วนใหญ่ยังประสบกับปัญหาในแง่ของการมีรายได้น้อย และการมีทรัพยากรบุคคลที่จำกัดและขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนในตำบล ทำให้ไม่สามารถจัดทำบริการสาธารณะให้กับประชาชนได้อย่างเต็มประสิทธิภาพได้ จึงส่งผลต่อการแก้ไขปัญหาของประชาชนในเขตพื้นที่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มาตรา 66 ได้กำหนดไว้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม แต่ด้วยปัญหาในแง่ของการมีรายได้น้อย และประชาชนส่วนใหญ่ขาดการให้ความ

ร่วมมือในการชำระภาษีประจำปี ทำให้ในปัจจุบันพบว่าลูกหนี้ภาษีค้างชำระขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตาวา มีจำนวนร้อยละ 58.45 ของจำนวนผู้ที่ต้องชำระภาษีบำรุงท้องที่ทั้งหมด ซึ่งทำให้เป็นภาระขององค์การบริหารส่วนตำบลในการเร่งรัด ติดตาม ทวงหนี้ที่เพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ทุกปี เพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และลูกหนี้ที่ขาดอายุความตามกฎหมายทางบัญชีที่ได้รับการทักท้วงจากหน่วยงานที่ตรวจสอบ เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบกับปัญหาปัจจุบันที่ต้องประสบกับภาวะเศรษฐกิจถดถอย องค์การบริหารส่วนตำบลสะตาวาจึงมีความจำเป็นต้องดำเนินการแก้ไขปัญหาอย่างเร่งด่วน โดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดการฐานข้อมูลภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน LTAX 3000 และ LTAX GIS เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี พบว่า ในปีงบประมาณ 2562 มีจำนวนผู้ชำระภาษีบำรุงท้องที่ทั้งสิ้น 1,853 ราย คิดเป็นผู้ชำระภาษีแล้ว มีจำนวนร้อยละ 41.55 และมีผู้ค้างชำระภาษีคิดเป็นร้อยละ 58.45 ของจำนวนผู้ชำระภาษีบำรุงท้องที่ทั้งหมด ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตาวา จากความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชน และสาเหตุที่ประชาชนส่วนใหญ่ละเลยต่อการชำระภาษี รวมถึงไม่คอยให้ความร่วมมือในการชำระภาษีเท่าที่ควร หรืออาจเป็นเพราะประชาชนยังไม่เข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ของตนเอง ถึงได้หลีกเลี่ยงไม่ยอมชำระภาษีให้เป็นปัจจุบัน หรือชำระภาษีล่าช้าเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตาวาในแต่ละปีไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ได้ ส่งผลให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปีเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลต้องสร้างความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ในการแก้ไขปัญหา เพื่อให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการชำระภาษีด้วยความเต็มใจ เพราะการเสียภาษี ถือเป็นหน้าที่ที่คนไทยที่ดีพึงจะกระทำ การนำเงินภาษีไปพัฒนาท้องถิ่นจะทำให้ท้องถิ่นมีความก้าวหน้า และประชาชนในพื้นที่มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นต่อไป

### วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี
2. เพื่อวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและอุปสรรคในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี
3. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหาลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี

## การทบทวนวรรณกรรม

จากการทบทวนวรรณกรรมจากการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี พบว่ามีการใช้ทฤษฎีพฤติกรรมตามแผน สามารถอธิบายได้ดังนี้

**แนวคิดทฤษฎีพฤติกรรมตามแผน (Theory of Planned Behavior)** เป็นการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี ได้นำทฤษฎีพฤติกรรมตามแผน (Theory of Planned Behavior) ของ Ajzen ได้กล่าวถึง ทศนคติต่อพฤติกรรม บรรทัดฐานทางสังคม และความสามารถในการควบคุมพฤติกรรม และใช้ทำนายพฤติกรรมเป็นทฤษฎีการกระทำด้วยเหตุผล มีข้อจำกัดในการทำนาย พฤติกรรมทางสังคมอื่น ๆ ซึ่งบุคคลไม่สามารถควบคุมพฤติกรรมที่เกิดขึ้นจากเจตนาในการทำพฤติกรรมของตนเองได้อย่างสมบูรณ์ เจตนาในการทำพฤติกรรมได้รับการสนับสนุนฐานว่า เป็นปัจจัยด้านแรงจูงใจที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของบุคคล ดังนั้น ถ้าบุคคลยังมีความตั้งใจมากขึ้นเพียงใด ก็ยิ่งมีความพยายามในการทำพฤติกรรมมากขึ้นเพียงนั้น แต่ในความเป็นจริงแล้วมีพฤติกรรมอีกหลายพฤติกรรมที่ไม่ได้อยู่ภายใต้การควบคุมของเจตนาอย่างสมบูรณ์ เพราะการกระทำพฤติกรรมต่าง ๆ ให้ประสบความสำเร็จได้นั้นต้องอาศัยปัจจัยอื่น ๆ ร่วมด้วย เช่น โอกาส และ ทรัพยากรอื่น ๆ อาทิเช่น เวลา เงิน ทักษะ ความสามารถ ความร่วมมือจากผู้อื่น เป็นต้น ในทฤษฎีพฤติกรรมตามแผนนั้น Ajzen มีความเชื่อว่าการกระทำพฤติกรรมต่าง ๆ ของบุคคลนั้นจะถูกชี้นำโดยความเชื่อ 3 ประการได้แก่ ความเชื่อเกี่ยวกับพฤติกรรม ความเชื่อเกี่ยวกับกลุ่มอ้างอิง และความเชื่อเกี่ยวกับความสามารถในการควบคุม ความเชื่อเหล่านี้จะส่งผลต่อพฤติกรรมโดยผ่านเจตคติต่อพฤติกรรม การคล้อยตามกลุ่มอ้างอิงการรับรู้ความสามารถในการควบคุมพฤติกรรม และเจตนาในการทำพฤติกรรม

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะใช้ทฤษฎีพฤติกรรมตามแผน (Theory of Planned Behavior) ของ Ajzen มากำหนดตัวแปรเพื่อประยุกต์ใช้เป็นกรอบแนวคิดที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 3 ตัวแปร ดังนี้คือ 1.เจตคติต่อพฤติกรรม 2.ความเชื่อเกี่ยวกับกลุ่มอ้างอิง 3.การรับรู้ความสามารถในการควบคุมพฤติกรรม จากการศึกษาสรุปได้ว่า บุคคลที่มีเจตคติ หรือ ทศนคติที่ดีต่อการกระทำพฤติกรรมอย่างใดอย่างหนึ่ง ถ้ากลุ่มอ้างอิงมีความสำคัญและมีอิทธิพลต่อตัวเขา และเขาสามารถรับรู้ว่าคุณเองมีความสามารถที่จะควบคุมพฤติกรรมได้สูง บุคคลนั้นก็แสดงเจตนาในการกระทำพฤติกรรมนั้นสูงตามไปด้วย เช่นเดียวกับการชำระภาษี ถ้าประชาชนมีทศนคติที่ดีต่อการเสียภาษี และคนส่วนใหญ่ต่างพร้อมใจกันไปชำระภาษี และตนเองก็มีความสามารถที่จะชำระภาษีได้ด้วยนั้น จะส่งผลทำให้ประชาชนมีความตั้งใจที่จะชำระภาษีตามไปด้วย

## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ปิยะพร ทิพย์ชิต ( 2556) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยการบริหารการคลังท้องถิ่นที่มีความสัมพันธ์กับการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นยวน อำเภอนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี จากผลการศึกษาวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นยวน อำเภอนม พบว่า มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นเฉพาะภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้าย ปัจจัยการบริหารทางการคลังท้องถิ่นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ ขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นยวน อำเภอนม อยู่ในระดับมาก เรียงตามลำดับคือ 1) ด้านการให้บริการ 2) ด้านนโยบายและวิสัยทัศน์ของผู้บริหาร และการบริหารงบประมาณของ อบต. 3) ด้านการประชาสัมพันธ์ 4) ด้านวัสดุ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีด้านการจัดเก็บ ส่วนแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นยวน ควรเร่งรัดการจัดเก็บภาษีค้างชำระอย่างต่อเนื่อง และให้รางวัลแก่ผู้ชำระภาษี เพื่อให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการชำระภาษี ควรสร้างกระบวนการการให้บริการอย่างเป็นระบบ และมีหนังสือพิมพ์ วารสาร โทรทัศน์ วิทยุบริการ ประชาชนที่มารับบริการ ควรมีเจ้าหน้าที่ให้บริการเพื่อแนะนำในการกรอกเอกสารและแบบพิมพ์ต่างๆ และควรมีการติดตามและประเมินผลการใช้งานเพื่อได้จัดหาเทคโนโลยี ให้สอดคล้องกับความต้องการในการใช้งานครั้งต่อไป

วาสนา เมธาวรากุล (2559) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบล กรณีศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอนองแคว จังหวัดสระบุรี จากผลการศึกษาวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องถิ่นของผู้เสียภาษีในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอนองแคว จังหวัดสระบุรี มีผลกระทบมากที่สุดและเห็นว่าอัตราภาษีโรงเรือนและที่ดินที่เรียกเก็บในอัตราร้อยละ 12.5 ต่อปีนั้น เป็นอัตราที่สูงเกินไปและยังต้องเสียภาษีซ้ำซ้อน เนื่องจากผู้ประกอบการบางส่วนใหญ่นั้นมักทำงานเป็นมนุษย์เงินเดือนมาก่อน ซึ่งเงินเดือนที่ได้รับมานั้นได้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไปแล้ว ยังต้องนำเงินที่ได้จากการทำงานมาประกอบการธุรกิจส่วนตัวยังต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซ้ำซ้อนอีก ปัจจัยด้านการประชาสัมพันธ์และการสื่อสาร พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอนองแคว จังหวัดสระบุรี มีการจัดประชุมเรื่องการชำระภาษีให้กับตัวแทนชุมชนเพื่อกระจายข่าวไปสู่ประชาชนแต่ก็ไม่ทั่วถึง เนื่องจากผู้ประกอบการบางรายไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่นั้น ส่วนป้ายประชาสัมพันธ์มีการขึ้นป้ายในเขตชุมชนเท่านั้น บางป้ายถูกต้นไม้บัง บางป้ายชำรุด แต่ก็มีเครื่องมือและเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่ช่วยในการประชาสัมพันธ์เพื่อเป็นการเชิญชวนให้ประชาชนไปชำระภาษีบำรุงท้องถิ่น ปัจจัยด้านเอกสารการยื่นแบบภาษีบำรุงท้องถิ่น พบว่ามีการจัดทำรูปแบบแสดงรายการชำระภาษีที่เข้าใจยากและกรอกข้อมูลค่อนข้างยากและไม่มีตัวอย่างการกรอกข้อมูล อีกทั้งเอกสารที่ใช้ยื่นภาษีมีจำนวนมากและขาดระบบการเก็บรวบรวมประวัติของผู้เสียภาษี ปัจจัยด้านการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่น พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอนองแคว จังหวัดสระบุรี มีการจัดเจ้าหน้าที่เพื่อให้คำปรึกษาด้านการชำระภาษีบำรุงท้องถิ่นไว้ให้ผู้เข้ามาใช้บริการ มีการจัดเตรียมเจ้าหน้าที่ที่รับชำระภาษี

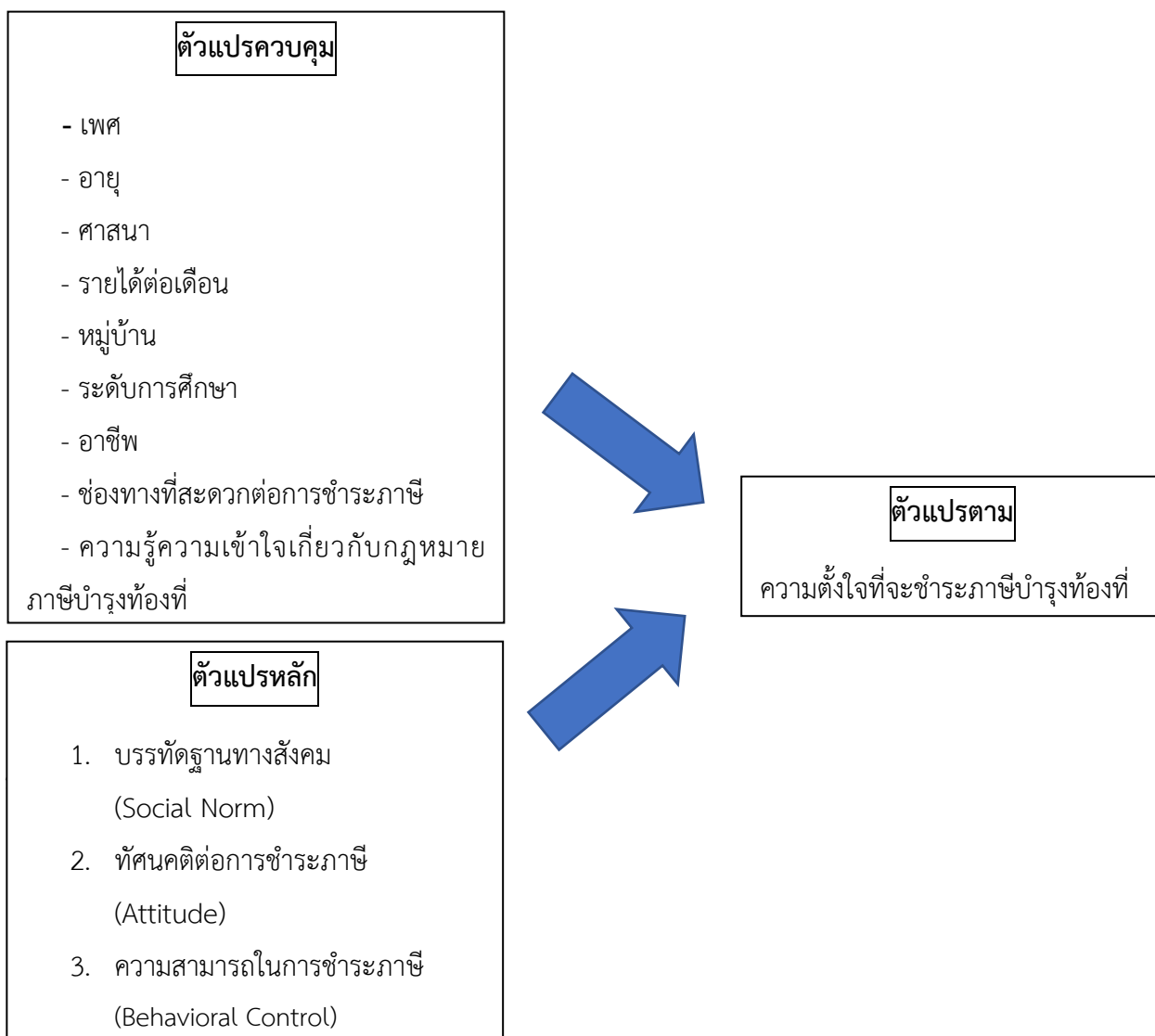
ไว้ตลอดเวลา ส่วนสถานที่จัดเก็บนั้นคับแคบ แสงสว่างไม่เพียงพอ มีตู้เก็บเอกสารจำนวนมากเกินไป ส่วนเจ้าหน้าที่รับชำระภาษีมีอัตราเสียดี ปัจจัยเรื่องความต่อเนื่องของนโยบายการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่น จากการศึกษาวิจัย พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิงจะมีปัญหาเรื่องความต่อเนื่องของนโยบายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นเพราะผู้บริหารระดับสูงบางสมัยจะยึดหลักการจัดเก็บภาษีตามที่กฎหมายกำหนด บางสมัยจะยึดหลักความเป็นธรรมต่อผู้เสียภาษีคือ ผู้ที่มีรายได้มากก็เสียมาก ส่วนผู้ที่มีรายได้น้อยก็เสียน้อย ส่วนประชาชนผู้เสียภาษีบางส่วนต่างมีความคิดเห็นว่า การจัดเก็บภาษีจะมากหรือน้อยนั้นควรคำนึงถึงความเจริญของชุมชนเป็นหลักชุมชนใดที่มีความเจริญมากก็ควรเก็บมากส่วนชุมชนใดที่มีความเจริญน้อยก็ควรลดหลั่นการจัดเก็บภาษีลงไป และสุดท้าย ปัจจัยด้านความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอนองแคว จังหวัดสระบุรี พบว่าเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีการศึกษาหาข้อมูลด้านกฎหมายภาษีบำรุงท้องถิ่นใหม่ ๆ อยู่เสมอ รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบและจัดทำบัญชีผู้เสียภาษีที่อยู่ในเกณฑ์การเสียภาษีในปีงบประมาณ และองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิงมีการจัดอบรมเจ้าหน้าที่ด้านการจัดเก็บอยู่เป็นประจำพร้อมทั้งมีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนและวิธีการในการปฏิบัติการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่น

สุภาวดี เวทโอสถ (2556) ได้ศึกษาเรื่องความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบลสุโขทัย อำเภอสุโขทัย จังหวัดนครราชสีมา จากผลการศึกษาวิจัยพบว่า ความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบลสุโขทัย อำเภอสุโขทัย จังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวม และรายด้านอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านอัตราภาษี รองลงมา ด้านการรับรู้ข่าวสารด้านการชำระภาษีและเต็มใจในการไปชำระภาษีมีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด ส่วนการเปรียบเทียบความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบลสุโขทัย อำเภอสุโขทัย จังหวัดนครราชสีมา ตามปัจจัยส่วนบุคคล ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ อาชีพ ต่างกัน ประชาชนมีความคิดเห็นที่มีต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือน และที่ดิน โดยภาพรวมและรายด้าน ไม่แตกต่างกัน ส่วนประชาชนที่มีรายได้ต่อเดือนต่างกัน มีความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบลสุโขทัย โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และสุดท้าย ปัญหาและข้อเสนอแนะของประชาชน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีข้อเสนอแนะ ด้านการรับรู้ข่าวสาร เพิ่ม ช่องทางวิทยุชุมชน ทางรถกระจายเสียง โดยวิธีการประกาศเสียงตามสายตามหมู่บ้าน ติดป้าย ประชาสัมพันธ์จัดทำป้ายโฆษณา ชาววิทยุ สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ ให้ความรู้ข้อดีของการชำระภาษี และ ประโยชน์ที่จะได้รับกลับคืน ด้านการชำระภาษีและเต็มใจในการไปชำระภาษี กำหนดการเสียภาษี ล่วงหน้าให้ชัดเจน ลดขั้นตอนที่ยุ่งยากในการชำระภาษี รอานาน อยากให้อำนวยความสะดวก เพิ่ม เจ้าหน้าที่ในการให้บริการให้เพียงพอกับผู้ชำระภาษี ด้านช่องทางการชำระภาษี เพิ่มช่องทางในการ ชำระภาษีทางธนาคาร ใช้ระบบบัตรคิวอัตโนมัติในการชำระ มีการชำระผ่านทางอินเทอร์เน็ต ด้าน อัตราภาษี ลดราคาเสียภาษีลงอีกเพราะประชาชนผู้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน

จะต้องชำระค่าภาษี ที่สรรพากรอำเภออีก ควรพิจารณาลดอัตราภาษีให้สำหรับผู้ชำระภาษีที่ยื่นภาษีตรง กำหนดเวลา และต่อเนื่อง และลดราคากลางเฉลี่ยตารางเมตร

### ตัวแปรและกรอบแนวคิด

ในการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบล สะดวาก อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี ผู้วิจัยได้ใช้ทฤษฎีพฤติกรรมตามแผน (The Theory of Planned Behavior : TPB) ของ Ajzen (2002) เป็นกรอบแนวคิดและทฤษฎีพื้นฐานที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้





## วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามชนิดให้ผู้ตอบตอบเอง เพื่อสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ศาสนา รายได้ต่อเดือน ที่อยู่ปัจจุบัน ระดับการศึกษา อาชีพ ช่องทางที่สะดวกต่อการชำระภาษี ความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ โดยเป็นคำถามแบบปลายปิด จำนวน 9 ข้อ ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นของผู้ค้างชำระภาษีต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ โดยเป็นคำถามแบบปลายปิด จำนวน 4 เรื่อง ได้แก่ ทศนคติต่อการชำระภาษี (3 ข้อคำถาม) บรรทัดฐานทางสังคม (3 ข้อคำถาม) 3. ความสามารถในการชำระภาษี (3 ข้อคำถาม) 4. ความตั้งใจในการเสียภาษี (3 ข้อคำถาม) โดยให้ข้อมูลในรูปของคะแนนมาตราส่วนประมาณค่า โดยกำหนดแบบตัวเลขมาตรวัดประมาณค่า มี 5 ระดับ กำหนดระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่แสดงระดับความมากน้อย ดังนี้ ส่วนที่ 3 ปัญหาและอุปสรรคของผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ โดยเป็นคำถามแบบปลายปิด จำนวน 3 ข้อ ดังนี้ 1. ในปีงบประมาณที่ผ่านมา ท่านได้ชำระภาษีบำรุงท้องที่ตรงเวลาหรือไม่ โดยให้เลือกตอบ 2 ข้อ คือ 1. จ่ายตรงเวลา ให้ไปตอบข้อ 2 โดยมีคำถามว่า เพราะเหตุใดท่านจึงชำระภาษีบำรุงท้องที่ตรงเวลา (เลือกตอบได้ 3 ข้อ) ดังนี้ 1. เป็นหน้าที่ของประชาชน 2. การจ่ายภาษีมีความสะดวก 3. มีคนเตือนให้ไปจ่าย 4. คนรอบข้างเขาก็จ่ายกันหมด 5. ไม่อยากทำผิดกฎหมาย 6. ถ้าไม่จ่ายจะเอาเงินที่เหนามาพัฒนาพื้นที่ 7. มีความรู้เป็นอย่างดี 8. อดทน อยู่ใกล้บ้าน สะดวกมาก และ 2. จ่ายล่าช้า ให้ไปตอบข้อ 3 โดยมีคำถามว่า เพราะเหตุใดท่านจึงยังไม่ชำระภาษีบำรุงท้องที่ในปีงบประมาณที่ผ่านมา (เลือกตอบได้ 3 ข้อ) ดังนี้ 1. ลืม 2. ชี้แจง 3. ภาษีไม่เก็บบาท ไม่ต้องจ่ายก็ได้ 4. อยู่นอกพื้นที่ 5. ไม่มีเวลา 6. ไม่มีความรู้เรื่องข้อกำหนดภาษี 7. มีปัญหาทางการเงิน 8. คนอื่นไม่จ่ายเราก็ไม่จ่าย 9. ถึงจ่ายไปอบต.ก็ไม่เห็นพัฒนาอะไร 10. ถึงไม่จ่าย ก็ไม่เห็นถูกลงโทษ เป็นต้น ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ เป็นคำถามแบบปลายเปิด โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็น และเสนอแนะได้อย่างอิสระ

หลังจากเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยได้ดำเนินการนำข้อมูลที่ได้ไปคำนวณในคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (Statistical Product and Service Solution) ในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้ค่าสถิติ ดังนี้ การวิเคราะห์ลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ศาสนา รายได้ต่อเดือน ระดับการศึกษา อาชีพ ช่องทางที่สะดวกต่อการชำระภาษี ความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ วิเคราะห์โดยหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี ประกอบด้วย ทศนคติต่อการชำระภาษี บรรทัดฐานทางสังคม และความสามารถในการชำระภาษี วิเคราะห์โดยค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การวิเคราะห์ระดับความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี วิเคราะห์โดยค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคของผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ ประกอบด้วย การตรงต่อเวลาในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ เหตุผลในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ตรง

เวลา และเหตุผลที่ไม่มีการชำระภาษีบำรุงท้องที่ วิเคราะห์โดยหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และสุดท้าย การวิเคราะห์ปัจจัยในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี โดยการหาค่าการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

## ผลการศึกษา

ลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 52.56 มีอายุ 60 ปี ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 53.92 ซึ่งนับถือศาสนาอิสลาม คิดเป็นร้อยละ 97.95 โดยมีรายได้ต่อเดือน 1,001 – 3,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.84 ส่วนใหญ่อาศัยอยู่หมู่ที่ 4 คิดเป็นร้อยละ 25.60 มีการศึกษาระดับประถมศึกษา คิดเป็นร้อยละ 82.94 โดยมีอาชีพเกษตรกร คิดเป็นร้อยละ 69.97 ซึ่งมีช่องทางการชำระภาษีเองที่ อบต. คิดเป็นร้อยละ 80.55 และส่วนใหญ่ไม่มีความรู้เรื่อง พรบ. ภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ.2508 เลย คิดเป็นร้อยละ 67.92

ระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนใน ตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี กลุ่มตัวอย่าง มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.26$ , S.D.= 1.01) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่าง มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี อยู่ในระดับมาก 1 ด้าน ได้แก่ ด้านทัศนคติต่อการชำระภาษี ( $\bar{X} = 3.46$ , S.D.= 1.10) และอยู่ในระดับปานกลาง 2 ด้าน ได้แก่ 1. ด้านความสามารถในการชำระภาษี ( $\bar{X} = 3.21$ , S.D.= 1.02) 2. ด้านบรรทัดฐานทางสังคม ( $\bar{X} = 3.11$ , S.D.= 0.92) ตามลำดับ

ระดับความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี กลุ่มตัวอย่าง มีระดับความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.22$ , S.D.= 0.72) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า กลุ่มตัวอย่าง มีระดับความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี อยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ 1. ฉันมีความคิดว่าจะชำระภาษีในปี 2563 ให้ตรงเวลา ( $\bar{X} = 4.24$ , S.D.= 0.72) 2. ฉันมีความตั้งใจที่จะชำระภาษีในปี 2563 ให้ตรงเวลา ( $\bar{X} = 4.21$ , S.D.= 0.71) 3. ฉันจะพยายามชำระภาษีในปี 2563 ให้ตรงเวลา ( $\bar{X} = 4.21$ , S.D.= 0.73) ตามลำดับ

ปัญหาและอุปสรรคของผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่จ่ายภาษีบำรุงท้องที่ล่าช้า คิดเป็นร้อยละ 86.69 โดยส่วนใหญ่ไม่ชำระภาษีบำรุงท้องที่เพราะไม่มีเวลา คิดเป็นร้อยละ 34.81 รองลงมาคือ อยู่นอกพื้นที่ คิดเป็นร้อยละ 10.58 ลืม คิดเป็นร้อยละ 27.30 และไม่มีความรู้เรื่องข้อกฎหมายภาษี คิดเป็นร้อยละ 24.23 ส่วนที่ชำระภาษีบำรุงท้องที่ตรงเวลาเพราะเป็นหน้าที่ของ

ประชาชน คิดเป็นร้อยละ 10.24 รองลงมาคือ ไม่อยากทำผิดกฎหมาย คิดเป็นร้อยละ 6.14 มีความรู้เป็นอย่างดี คิดเป็นร้อยละ 5.12 การจ่ายภาษีมีความสะดวก คิดเป็นร้อยละ 4.10

ปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี ทศนคติต่อการชำระภาษีส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ( $\beta=.256$ ) ตัวแปรบรรทัดฐานทางสังคมส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ( $\beta=.333$ ) ส่วนตัวแปรความสามารถในการชำระภาษีส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ( $\beta=.174$ ) สำหรับตัวแปรควบคุม พบว่า อาศัยที่หมู่ที่ 2 อาศัยที่หมู่ที่ 3 และอาศัยที่หมู่ที่ 6 ส่งผลทางลบต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ( $\beta=.145, .166$  และ  $.148$  ตามลำดับ) แสดงว่ามีแนวโน้มว่าความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของกลุ่มตัวอย่างที่อาศัยที่หมู่ที่ 2 หมู่ที่ 3 และหมู่ที่ 6 น้อยกว่าหมู่ที่ 4 ส่วนอาศัยที่หมู่ที่ 7 ส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ( $\beta=.223$ ) โดยอธิบายความแปรปรวนในความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ได้ร้อยละ 51.5

ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี กลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่มีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี ในเรื่องควรให้มีกิจกรรมที่ส่งเสริมให้ประชาชนอยากเสียภาษี รองลงมา อยากให้มีการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษี และ ขั้นตอนในการชำระภาษีในหลายๆช่องทาง เช่น ตามหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน สื่อ Social, Website, Facebook เป็นต้น ควรนำเงินค่าภาษีบำรุงท้องที่ ไปพัฒนาหมู่บ้านให้ทั่วถึง ควรปรับปรุงการให้บริการ โดยอำนวยความสะดวก ให้แก่ผู้มาชำระภาษีมากขึ้น อยากให้มีการพักชำระหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ให้แก่ผู้มีรายได้น้อยโดยที่ไม่มีค่าปรับ และอยากให้มีการเอาผิดกับผู้ค้างชำระภาษีอย่างจริงจัง

## อภิปรายผล

จากการศึกษา เรื่อง การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้ คือ ตัวแปรบรรทัดฐานทางสังคมส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001 มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.11, S.D.= 0.92$ ) ส่วนตัวแปรทัศนคติต่อการชำระภาษีส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.46, S.D.= 1.10$ ) และตัวแปรความสามารถในการชำระภาษีส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยในการชำระภาษีบำรุงท้องที่โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.21, S.D.= 1.02$ ) สรุปได้ว่า บรรทัดฐานทางสังคม ทศนคติต่อการชำระภาษี และความสามารถในการชำระภาษี ส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ สำหรับตัวแปรควบคุม พบว่า ผู้ค้างชำระภาษีที่อาศัยอยู่หมู่ที่ 2 อาศัยอยู่หมู่ที่ 3 และอาศัยอยู่หมู่ที่ 6 ส่งผลทางลบต่อความตั้งใจในการ

ชำระภาษีบำรุงท้องที่ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่ามีแนวโน้มว่าความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของกลุ่มตัวอย่างที่อาศัยที่หมู่ที่ 2 หมู่ที่ 3 และหมู่ที่ 6 มีน้อยกว่าผู้ค้างชำระภาษีที่อาศัยอยู่ในหมู่ที่ 4 ส่วนผู้ค้างชำระภาษีที่อาศัยอยู่หมู่ที่ 7 นั้นส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001 ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีพฤติกรรมตามแผน (Theory of Planned Behavior : TPB) ของ Ajzen เป็นทฤษฎีการกระทำด้วยเหตุผล มีข้อจำกัดในการทำนายบุคคลไม่สามารถควบคุมพฤติกรรมที่เกิดขึ้นจากเจตนาในการกระทำพฤติกรรมของตนเองได้อย่างสมบูรณ์ เจตนาในการกระทำพฤติกรรมได้รับการสนับสนุนพื้นฐานว่า เป็นปัจจัยด้านแรงจูงใจที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของบุคคล ดังนั้น ถ้าบุคคลยังมีความตั้งใจมากขึ้นเพียงใด ก็ยิ่งมีความพยายามในการทำพฤติกรรมมากขึ้นเพียงนั้น ดังนั้น Ajzen ยังมีความเชื่ออีกว่า การกระทำพฤติกรรมต่าง ๆ ของบุคคลจะถูกชี้นำโดยความเชื่อ 3 ประการได้แก่ ความเชื่อเกี่ยวกับพฤติกรรม ความเชื่อเกี่ยวกับกลุ่มอ้างอิงและความเชื่อเกี่ยวกับความสามารถในการควบคุม ความเชื่อเหล่านี้จะส่งผลต่อพฤติกรรมโดยผ่านเจตคติต่อพฤติกรรม การคล้อยตามกลุ่มอ้างอิงการรับรู้ความสามารถในการควบคุมพฤติกรรม และเจตนาในการกระทำพฤติกรรมนั้น ๆ ตามทฤษฎีดังกล่าว สามารถอธิบายได้ว่า ผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ในตำบลเสดดาва อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี มีความเชื่อว่า บรรทัดฐานทางสังคม ทศนคติต่อการชำระภาษี และความสามารถในการชำระภาษี ส่งผลต่อการคล้อยตามต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ได้ร้อยละ 51.5 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001 .01 และ.05 และมีความคิดที่จะชำระภาษีในปี 2563 ให้ตรงเวลา ( $\bar{X} = 4.24, S.D. = 0.72$ )

สภาพปัญหาและอุปสรรคของผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลเสดดาва อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี มีดังนี้คือ จ่ายภาษีบำรุงท้องที่ล่าช้า คิดเป็นร้อยละ 86.69 โดยเหตุผลส่วนใหญ่ที่ไม่ชำระภาษีบำรุงท้องที่ คือ ไม่มีเวลา อยู่นอกพื้นที่ ลืม และไม่มีความรู้เรื่องข้อกฎหมายภาษี ตามลำดับ ส่วนผู้ที่ชำระภาษีบำรุงท้องที่ตรงเวลาในปีที่ผ่านมา คิดเป็นร้อยละ 10.24 เพราะเป็นหน้าที่ของประชาชน ไม่อยากทำผิดกฎหมาย และมีความรู้เป็นอย่างดี ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วาสนา เมธาวรากุล (2559) ซึ่งได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบล กรณีศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอนองแคว จังหวัดสระบุรี พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่ของผู้อยู่เสียภาษีในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอนองแคว จังหวัดสระบุรี มีผลกระทบมากที่สุด องค์การบริหารส่วนตำบลควรมีการชี้แจง เพื่อสร้างความเข้าใจแก่ประชาชนในตำบล เพื่อให้ประชาชนมีความพร้อมและเต็มใจที่จะชำระภาษีต่อไป

ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับแนวทางในการแก้ไขปัญหาผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลเสดดาва อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี มีประเด็นสำคัญๆ ดังนี้คือ ควรแจกของสมนาคุณให้แก่ผู้ที่ชำระภาษีตรงเวลา รองลงมา อยากให้มีการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษี และ ขั้นตอนในการชำระภาษีในหลายๆช่องทาง เช่น ตามหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน สื่อ Social, Website, Facebook เป็นต้น รวมถึงควรนำเงินค่าภาษีบำรุงท้องที่ไปพัฒนาหมู่บ้านให้ทั่วถึง

ควรปรับปรุงการให้บริการ โดยอำนวยความสะดวก ให้แก่ผู้มาชำระภาษีมากขึ้น อยากรให้มีการพักชำระหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ให้แก่ผู้มีรายได้น้อยโดยที่ไม่มีค่าปรับ และอยากรให้มีมาตรการเอาผิดกับผู้ค้างชำระภาษีอย่างจริงจัง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยะพร ทิพย์ชิต (2556) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยการบริหารการคลังท้องถิ่นที่มีความสัมพันธ์กับการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นยวน อำเภอพนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่าแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นยวน ควรเร่งรัดการจัดเก็บภาษีค้างชำระอย่างต่อเนื่อง และให้รางวัลแก่ผู้ชำระภาษี เพื่อให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการชำระภาษี และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของสุภาวดี เวทโอสถ (2556) ได้ศึกษาเรื่องความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบลสุโขทัย อำเภอสุโขทัย จังหวัดนครราชสีมา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีข้อเสนอแนะด้านการรับรู้ข่าวสาร คือ ควรเพิ่มช่องทางวิทยุชุมชน ทางรถกระจายเสียง โดยวิธีการประกาศเสียงตามสายตามหมู่บ้าน ติดป้ายประชาสัมพันธ์จัดทำป้ายโฆษณา ชาววิทยุ สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ เพื่อให้ความรู้ถึงข้อดีของการชำระภาษี และประโยชน์ที่จะได้รับกลับคืน หน่วยงานควรส่งหนังสือแจ้งเตือนไปยังผู้ที่ค้างชำระภาษี ให้มาดำเนินการชำระภาษีตามวันและเวลาที่กฎหมายกำหนด รวมถึงให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการส่ง SMS แจ้งเตือนไปยังผู้ชำระภาษีทุกคนเมื่อถึงคราวครบกำหนดชำระภาษี โดยสามารถใช้แนวทางในการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ ตามหนังสือที่ มท.0313.6/ว 0208 กระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 โดยระบุไว้ว่าการแก้ไขปัญหาลูกหนี้ค้างชำระ และลูกหนี้ที่ขาดอายุความตามกฎหมาย ท้องถิ่นจะต้องเร่งดำเนินการจัดหารายได้เพิ่มมากขึ้นเพื่อให้มีเงินหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ จึงให้จังหวัดกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งภายในเขตจังหวัด ดำเนินการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด โดยเร่งรัดติดตามจัดเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระภาษีให้ครบถ้วน หากลูกหนี้รายใดที่จัดเก็บไม่ได้ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่กำหนด

### ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัยนี้ชี้ให้เห็นว่า บรรทัดฐานทางสังคมส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี อยู่ในระดับมาก ซึ่งหากพิจารณาเป็นรายข้อแล้วพบว่า ในหัวข้อ คนอื่น ๆ รอบตัวฉัน ส่วนใหญ่แล้วจ่ายภาษีตรงเวลา แสดงว่ากลุ่มคนสำคัญของผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ คือ ครอบครัว เพื่อนบ้าน และ คนรอบข้าง ซึ่งมีอิทธิพลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษี และมีส่วนสำคัญที่ทำให้ผู้ค้างชำระภาษี เกิดความรู้สึกเกลียดตามให้อยากชำระภาษี จะเห็นได้ว่า กลุ่มอ้างอิงมีอิทธิพลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงท้องที่ ดังนั้นผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตาวา ควรมีมาตรการส่งเสริม สนับสนุนให้ประชาชนมีการแบ่งปันแลกเปลี่ยนความรู้ โดยผ่านทางกิจกรรม หรือ โครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบล และโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ประจำปี เพื่อเป็นการกระตุ้นให้ประชาชนมีความสนใจต่อการชำระภาษี ส่วนทัศนคติต่อการชำระภาษีก็ส่งผลทางบวกต่อความตั้งใจในการชำระภาษี

บำรุงทองที่ 2 ข้อ ซึ่งหากพิจารณาเป็นรายข้อแล้วพบว่า การชำระภาษีถือว่าเป็นเรื่องที่มีความสำคัญ และ การชำระภาษีเป็นหน้าที่ของปวงชนชาวไทย อยู่ในระดับมาก ดังนั้น อบต.ต้องปรับทัศนคติของประชาชนผู้มีหน้าที่ต้องชำระภาษีให้เข้าใจก่อนว่า การเสียภาษีเป็นหน้าที่ของปวงชนชาวไทย เงินที่จ่ายเป็นค่าภาษีบำรุงทองที่ให้กับอบต.นั้น อบต.จะนำไปใช้ในการให้บริการสาธารณะ และพัฒนาระบบการคมนาคม การอุปโภคบริโภค ให้มีความเจริญก้าวหน้ายิ่งขึ้น และที่สำคัญคือ ท้องถิ่นต้องแสดงให้เห็นอีกด้วยว่า การที่รัฐจัดเก็บภาษีมาใช้ในการให้บริการสาธารณะนั้น สามารถทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ประชาชนผู้เสียภาษีมีความเต็มใจที่อยากจะเสียภาษี และมีความคิดที่จะหลีกเลี่ยงการเสียภาษีให้น้อยลง และสุดท้ายความสามารถในการชำระภาษี ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงทองที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี อยู่ในระดับมาก เช่นเดียวกัน ซึ่งจะเห็นได้ว่าประชาชนส่วนใหญ่มีความสามารถที่จะชำระภาษี และมีความคิดที่จะชำระภาษีในปี 2563 ให้ตรงเวลาดังนั้นหน่วยงานควรกระตุ้นให้ประชาชนมีความสนใจต่อการชำระภาษี เช่น ควรส่งหนังสือแจ้งเตือนไปยังผู้ที่ค้างชำระภาษี ให้มาดำเนินการชำระภาษีตามวันและเวลาที่กฎหมายกำหนด รวมถึงการส่ง SMS แจ้งเตือนไปยังผู้ชำระภาษีทุกคนเมื่อถึงกำหนดชำระ ดังนั้นหน่วยงานควรประชาสัมพันธ์เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจและสร้างความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างอบต. กับ ประชาชนผู้เสียภาษีสม่ำเสมอ

ในสถานการณ์บ้านเมือง และสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน ท้องถิ่นปฏิเสธไม่ได้เลยว่า ปัจจัยทั้ง 3 ประการ ที่กล่าวมานี้ ส่งผลต่อความตั้งใจในการชำระภาษีบำรุงทองที่ของประชาชนในตำบลสะตาวา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี รวมถึงการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ค้างชำระให้เป็นปัจจุบัน ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลสะตาวา ต้องมีการนำปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น ไปเป็นอีกหนึ่งประเด็นในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ประจำปี เพื่อรองรับกฎหมายภาษีตัวใหม่ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ที่ต้องบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2563 ต่อไป

### เอกสารอ้างอิง

กรมิษฐ์ ขุนรัตเวก. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านอินเทอร์เน็ต: กรณีศึกษาอำเภอเมืองและอำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา. สารนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2542). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์เรือนแก้วการพิมพ์.

งบแสดงฐานะการเงินประจำปี, (2562). สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2562, จาก <http://www.laas.go.th/Default.aspx?menu=67C63DB2-3FC2-4874-8EB7-2DA89A61F5B2>.

จรัส สุวรรณมาลา. (2553). ประชาธิปไตยทางการคลังไทย. กรุงเทพฯ: คณะรัฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

- ดิเรก ปัทมสิริวัฒน์. (2551). การคลังท้องถิ่น รวมบทความวิจัยเพื่อเพิ่มพลังให้ท้องถิ่น. กรุงเทพฯ: บริษัท พี.เอ. ลีฟวิ่ง จำกัด.
- ธัญญรัตน์ คณานุรักษ์. (2558). มาตรการในการเร่งรัดและติดตามภาษีค้างชำระขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าไร่ อำเภอแม่ลาน จังหวัดปัตตานี. การศึกษาอิสระหลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2562, จาก [http://mis.cola.kku.ac.th/files/gs28\\_attachment\\_files/files/1888/บทความ.pdf](http://mis.cola.kku.ac.th/files/gs28_attachment_files/files/1888/บทความ.pdf).
- นฤมล หอมจันทร์, ปิยะพงศ์ บุซบงก์. (2561). แนวทางการรับมือกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีของเทศบาลเมืองมหาสารคาม. วารสารช่อพระยอม ปีที่ 29 ฉบับที่ 1 มกราคม-พฤษภาคม 2561. สืบค้นเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2562, จาก <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/ejChophayom/article/view/126469/95583>.
- นุจรีญา วงษ์สุภาพ. (2559). สภาพปัญหาในการจัดเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. วารสารวิจัยราชภัฏกรุงเก่า ปีที่ 3 ฉบับที่ 1 มกราคม 2559. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2562, จาก <http://rdi.aru.ac.th/journal/pdf/20160902115713.pdf>.
- ปิยะพร ทิพย์ชิต. (2556). ปัจจัยการบริหารการคลังท้องถิ่นที่มีความสัมพันธ์กับการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นยวน อำเภอพนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี. สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- แผนปฏิบัติการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่องค์การบริหารส่วนตำบลเสดดาวา, (2562).
- แผนพัฒนาท้องถิ่นองค์การบริหารส่วนตำบลเสดดาวา พ.ศ.2561-2565, (2561).
- พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน. (2554). สืบค้นเมื่อ วันที่ 7 มกราคม 2563, จาก <http://www.royin.go.th/dictionary/>.
- พรชัย ลิขิตธรรมโรจน. (2545:21-34). การคลังสาธารณะ. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์วิทยาเขตหาดใหญ่.
- พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, (2547). สืบค้นเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2562, จาก <https://docs.google.com/file/d/0B0QqZeoMeRdmUTBmTGJ1NVVxczA/edit>.
- พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล, (2537). สืบค้นเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2562, จาก <http://www.dla.go.th/servlet/LawServlet?regType=1>.
- พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่. (2508). สืบค้นเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2562, จาก <http://www.dla.go.th/servlet/LawServlet?regType=1>.

- พิมพ์ิกา พูลสวัสดิ์, วิชญพงษ์ โพธิพิรุฬห์. (2562). อิทธิพลของปัจจัยตามทฤษฎีพฤติกรรมแผนที่มีต่อความตั้งใจที่จะเป็นผู้ประกอบการของนักศึกษาปริญญาตรีมหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ ปีที่ 10 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม – ธันวาคม 2562.
- ไพรัช ตระการศิรินนท์. (2548). การคลังภาครัฐ. กรุงเทพฯ: บริษัท เอ็น แสควร์ กราฟฟิค พรินท์ จำกัด.
- มสารัตน์ หรสิทธิ์เดชเจริญ. (2560). จากการศึกษาปัญหาการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง : ศึกษากรณีการเร่งรัดจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร. วิทยานิพนธ์สาขาวิชานิติศาสตร์: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- มุริยม อิสลาม. (2553). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลปะกาสะรัง อำเภอเมือง จังหวัดปัตตานี. สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- รุ่งนภา สันติธรรมมา. (2561). การภาษีอากร. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- วาสนา เมธาวรากุล. (2559). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบล กรณีศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอหนองแค จังหวัดสระบุรี. การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรรัฐศาสตรมหาบัณฑิตสาขาวิชาการเมืองการปกครอง: คณะรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- วรรณิ สมตัว. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อการเกิดหนี้ค้างชำระ สินเชื่อนโยบายรัฐของธนาคารออมสิน สาขาจะนะ จังหวัดสงขลา. สารนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2562, จาก [http://kb.psu.ac.th/psukb/bitstream/2016/11318/4/wanee\\_Fulltext.pdf](http://kb.psu.ac.th/psukb/bitstream/2016/11318/4/wanee_Fulltext.pdf).
- วินัย เนื่อนจันทร์. (2559). เอกสารประกอบการเรียนการสอนวิชาการภาษีอากร/ภาษีอากร1. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- วันเพ็ญ ทรงวิวัฒน์. (2547). การจัดการองค์ความรู้ : จากทฤษฎีสู่การปฏิบัติ กรุงเทพฯ. จีรวิวัฒน์เอ็กซ์เพรส. สืบค้นเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563, จาก [http://km.moi.go.th/E\\_Library/File\\_Books/EJ0021.pdf](http://km.moi.go.th/E_Library/File_Books/EJ0021.pdf).
- สมคิด บางโม. (2557). ภาษีอากรธุรกิจ. กรุงเทพฯ: บริษัท ส.เอเชียเพรส (1989) จำกัด.
- สุเทพ พงษ์พิทักษ์. (2560). หลักและทฤษฎีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร1. สืบค้นเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2563, จาก <https://www.taxguruthai.com/topic/68>.
- สุภาวดี เวทโอสถ. (2556). ได้ศึกษาถึงความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินขององค์การบริหารส่วนตำบลสุโขทัย อำเภอสุโขทัย จังหวัดนครราชสีมา. สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตร์: มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- สุรัชย์ เดชพงษ์. (2560). ได้ศึกษาถึงปัญหาและแนวทางแก้ไขการค้างภาษีโรงเรือนและที่ดินกรณีศึกษาในจังหวัดเชียงใหม่. วารสาร ปีที่27 ฉบับที่2 (กรกฎาคม-ธันวาคม 2560): มหาวิทยาลัยพายัพ.



เสาวนีย์ เหตุทอง. (2557). ความคิดเห็นของประชาชนในการพัฒนาการจัดเก็บภาษีของเทศบาลตำบล  
โคกม่วง อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง. สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตร์  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

หนังสือที่ มท.0313.6/ว 0208 กระทรวงมหาดไทย. เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ค้างชำระ และ  
การจำหน่ายหนี้สูญ. ลงวันที่ 21 มกราคม 2541.

อภาภรณ์ พิริยะภัทรกิจ, (2561). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจในการทำงานวิจัยของนักวิจัย ใน  
สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วน  
หนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตวิชาเอกการจัดการ  
ทั่วไป: คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. สืบค้นเมื่อวันที่ 4  
มกราคม 2563 จาก [http://www.repository.rmutt.ac.th/xmlui/bitstream/  
handle/123456789/3376/RMUTT%20159675.pdf?sequence=1](http://www.repository.rmutt.ac.th/xmlui/bitstream/handle/123456789/3376/RMUTT%20159675.pdf?sequence=1).