

# ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส

## Factors affecting The Efficiency of Land and Building Tax Collection of Local Administrative Organizations in Narathiwat Province

นุรีซา มาหิเละ                      Nureeza Mahilek<sup>1</sup>  
ขายนีย์ ช. บุญพันธ์              Kayanee Chor Boonpunth<sup>2</sup>

### บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส และเพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยกลุ่มตัวอย่างจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส จำนวน 72 แห่ง โดยสถิติในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ความถี่ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์การถดถอยของพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่าระดับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาสอยู่ในระดับมาก ผลการศึกษายังพบว่า ปัจจัยช่องทางการสื่อสารกับประชาชน และปัจจัยความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**คำสำคัญ:** ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี    ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง    องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

---

<sup>1</sup> นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
E-mail : 6410521523@email.psu.ac.th

<sup>2</sup> ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ภาควิชารัฐประศาสนศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
E-mail : kayanee.b@psu.ac.th

## Abstract

The objectives of this research were to determine the efficiency level of land and building tax collection of local administrative organizations in Narathiwat Province, and to find out factors affecting the efficiency of land and building tax collection of local administrative organizations in Narathiwat Province. The sample group of this quantitative research was 72 local administrative organizations in Narathiwat Province. The research instrument was a questionnaire. The statistics used in data analysis were percentage, mean, frequency, standard deviation, and multiple regression analysis. The research found that the efficiency level of land and building tax collection of local administrative organizations in Narathiwat Province was at a high level. The study results also revealed that the communication channels with the public and the readiness of local administrative organizations affected the efficiency of land and building tax collection at a statistical significance level of 0.05.

**Keywords:** The Efficiency of Land and Building Tax Collection, Land and Building Tax, Local Administrative Organization

## บทนำ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง องค์กรบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์กรบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระ ในการปกครองตนเอง ซึ่งเป็นหน่วยงานราชการที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด สามารถช่วยเหลือและให้ความสะดวกแก่ประชาชนได้รวดเร็วที่สุด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำเป็นต้องมีรายได้ เพื่อจัดทำงบประมาณรายจ่ายในการดำเนินงานแต่ละปี จึงมีการกระจายอำนาจทางการคลังให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดเก็บรายได้เองโดยไม่ต้องส่งให้รัฐบาลส่วนกลาง และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินงานได้อย่างอิสระ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ มีรายได้จัดเก็บเองบางประเภทแตกต่างกัน เช่น เทศบาล องค์กรบริหารส่วนตำบล มีการจัดเก็บภาษีที่เป็นรายได้ ได้แก่ ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ปัจจุบันมีการยกเลิกภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และบังคับใช้พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 ซึ่งการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ส่งผลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดรายได้เป็นจำนวนมาก

จากการปรับปรุงแนวทางการจัดเก็บภาษี เป็นการปฏิบัติงานในรูปแบบบูรณาการหลายหน่วยงาน ได้แก่ กรมที่ดิน สำนักงานที่ดินจังหวัด สำนักงานธนารักษ์พื้นที่จังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้รับผิดชอบการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 แต่ภายหลังจากที่ได้ประกาศใช้กฎหมายฉบับดังกล่าวแล้ว เมื่อนำมาปฏิบัติเกิดประเด็นปัญหาต่าง ๆ

เช่น ระยะเวลาในการบังคับใช้ ความล่าช้าของการออกกฎหมายลำดับรอง ความไม่พร้อมของข้อมูล ทะเบียนทรัพย์สิน และความไม่ชัดเจนของการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (วารสารณ์ ธรรมาภิสมัย และศิริศักดิ์ เหล่าจันทาม, 2563) รัฐประกาศใช้พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 และเริ่มจัดเก็บภาษี ปี 2563 รวดเร็วเกินไป เจ้าหน้าที่และประชาชนยังขาดความเข้าใจในระบบการเสียภาษี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่งมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ สำหรับกระบวนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีหลายขั้นตอน ยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญทั้งเรื่องกฎหมายและการใช้โปรแกรมปฏิบัติการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX GIS , LTAX3000 หรือ LTAX Online) ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฐานข้อมูลจำนวนที่ดินกับรายละเอียดของผู้ถือกรรมสิทธิ์ที่ดินไม่ตรงกัน (อานวย สังข์ช่วย, 2564) ไม่สามารถติดต่อหาเจ้าของได้ อีกทั้งราคาประเมินที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีความไม่แน่นอน ทำให้ไม่สามารถประเมินอัตราภาษีได้อย่างถูกต้อง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่งมีงบประมาณไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งงบประมาณส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น (ศิริพร สีสว่าง และสิทธิเดช สิริสุขะ, 2558) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจต้องใช้เวลาอันยาวนานกว่าจะเก็บภาษีจากประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในปี 2564 ข้อมูล ณ วันที่ 27 มิถุนายน 2565 รวมทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส สามารถจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ จำนวน 3,811,516.21 บาท จากจำนวนเงินภาษีที่แจ้งประเมิน (ภ.ด.ส.6) 4,385,253.17 บาท โดยเงินภาษีที่ค้างชำระ จำนวน 573,736.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.08 ของจำนวนเงินภาษีที่แจ้งประเมิน เมื่อพิจารณาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นรายแห่ง ปรากฏว่าบางแห่งไม่มีจำนวนผู้เสียภาษีค้างชำระ แต่บางแห่งกลับมีจำนวนผู้เสียภาษีค้างชำระสูงเกินร้อยละ 50 ของจำนวนผู้เสียภาษีที่แจ้งประเมินทั้งหมด เห็นได้ว่าแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีสัดส่วนจำนวนผู้เสียภาษีค้างชำระแตกต่างกัน แสดงถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแตกต่างกันด้วย ดังนั้นจากข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของจังหวัดนราธิวาสข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส เพื่อนำไปสู่แนวทางในการปรับปรุงพัฒนาการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อจัดบริการสาธารณะให้แก่ประชาชนต่อไป

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส
2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบระดับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา
2. ทำให้ทราบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา
3. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมาและจังหวัดอื่นๆ สามารถนำผลการศึกษานี้ไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดหรือปรับปรุงแผนและนโยบายเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไปได้

## การทบทวนวรรณกรรม

### 1. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

วียะดา ตีสง่า (2554) ให้นิยามว่า ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี คือการจัดเก็บภาษีให้ได้เต็มเม็ดเต็มหน่วยหรือไม่มีการรั่วไหล โดยค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีต้องน้อยกว่าเมื่อเทียบกับการนำไปใช้ประโยชน์ด้านอื่น และการจัดเก็บภาษีที่มีประสิทธิภาพย่อมมีผลในด้านต่างๆ เช่น สนับสนุนให้ระบบภาษีมี่ความเป็นธรรม รัฐมีรายได้มากขึ้น ลดภาระการขาดดุลและการใช้จ่ายในด้านต่างๆ มากยิ่งขึ้น

รุ่งไพสิน บุญหล้า (2563) นิยามว่า ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น ประกอบด้วย 4 ด้าน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ด้านความถูกต้องครบถ้วน หมายถึง การจัดเก็บภาษีโดยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบและกฎหมายกำหนด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการประเมินค่าภาษีได้อย่างถูกต้องทุกประเภทภาษี มีการตรวจสอบความถูกต้องระหว่างข้อมูลที่มีกับทรัพย์สินจริง และมีการปรับปรุงข้อมูลผู้เสียภาษีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

2. ด้านความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุน หมายถึง การจัดเก็บภาษีโดยค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานในการจัดเก็บภาษีมีความคุ้มค่ากับรายได้ที่จัดเก็บภาษี ค่าใช้จ่ายในการซื้อวัสดุอุปกรณ์ มีความคุ้มค่ากับรายได้ที่จัดเก็บ มีความคุ้มค่ากับงบประมาณ และค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับภาษีมีความคุ้มค่ากับรายได้ที่จัดเก็บ

3. ด้านการจัดเก็บได้ตามเป้าหมาย หมายถึง การจัดเก็บภาษีโดยจัดเก็บภาษีได้ตามงบประมาณการที่ตั้งไว้ รายได้ที่จัดเก็บภาษีที่ได้รับมากกว่าค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บ จัดเก็บภาษีทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

4. ด้านการตรวจสอบและติดตาม หมายถึง การจัดเก็บภาษีโดยมีการจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี ปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ มีการจัดทำหนังสือเตือนผู้ค้างชำระภาษี มีการตรวจสอบความถูกต้องของแบบประเมินกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีและมีการรายงานผลการจัดเก็บ ภาษีต่อผู้บังคับบัญชาหรือผู้บริหารท้องถิ่น

ดังนั้นประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี หมายถึง การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ครบถ้วน ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ได้แก่ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ครบถ้วนตามหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด การตรวจสอบติดตามเร่งรัดภาษีที่ค้างชำระสม่ำเสมอ รวมถึงความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ ซึ่งทำให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีประสิทธิภาพ

## 2. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มีประสิทธิภาพนั้น เกิดจากหลากหลายปัจจัย ผู้วิจัยได้รวบรวมแนวคิดทฤษฎีจากการทบทวนวรรณกรรม โดยเลือกปัจจัยที่น่าสนใจมาใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ปัจจัยความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ช่องทางการสื่อสารกับประชาชน และบทบาทผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### 2.1 ความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ทฤษฎีความพร้อม ของ Downing and Thackrey (1971 อ้างถึงใน อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และสุดาวดี มีเพชรทาน, 2564) ซึ่งได้กำหนดองค์ประกอบของความพร้อม ได้แก่ 1. องค์ประกอบทางกาย (Physical Factors) คือ ความพร้อมทางด้านร่างกาย จิตใจ และสังคม 2. องค์ประกอบทางสติปัญญา (Intellectual Factors) คือ ความพร้อมด้านสติปัญญาโดยทั่วไป ความสามารถในการรับรู้ ความสามารถในการคิดอย่างมีเหตุผล ความสามารถในการตัดสินใจ และคิดเพื่อแก้ปัญหา 3. องค์ประกอบด้านอารมณ์แรงจูงใจและบุคลิกภาพ (Emotion, Motivational and Personality Factors) คือความมั่นคงทางอารมณ์และความต้องการที่จะเรียนรู้ตลอดจนความมุ่งมั่นตั้งใจในการทำงาน และ 4. องค์ประกอบด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Factors) คือสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมทางสังคม การวางระบบ ขั้นตอนในการทำงาน ตลอดจนการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และสุดาวดี มีเพชรทาน (2564) จึงนิยาม ความพร้อม หมายถึง การเตรียมตัวในการปฏิบัติงานหรือการดำเนินกิจกรรม โดยใช้ความรู้และทักษะ เพื่อทำกิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ให้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยความเต็มใจและกระตือรือร้น ประกอบด้วยความพร้อมทางด้านกายภาพ ด้านสติปัญญา ด้านสิ่งแวดล้อม และด้านอารมณ์ แรงจูงใจและบุคลิกภาพ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงต้องมีความพร้อมสำหรับการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากที่สุด ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำเป็นต้องมีความระเอียดรอบคอบและทำความเข้าใจกับกฎหมายตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และมีข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินครบถ้วน ใช้ประเมินภาษี รับบริการชำระภาษี เร่งรัดติดตาม ได้สะดวกรวดเร็วขึ้น และควรมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของกองคลัง เพื่อใช้เป็นข้อมูลและเครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ชาติ งามจันทร์, 2561) แต่ศักยภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละพื้นที่มีความสามารถในการดำเนินการที่แตกต่างกันทั้งในด้านของบุคลากร งบประมาณ เครื่องมือและอุปกรณ์ ระยะเวลา อาทิ บุคลากรที่ทำหน้าที่จัดเก็บภาษีน้อยและไม่มีความชำนาญเรื่องกฎหมายดังกล่าว ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่ง มีขนาดเล็กอาจงบประมาณไม่เพียงพอ เครื่องมือหรืออุปกรณ์ไม่เพียงพอด้วย และระยะเวลาในการดำเนินการที่ค่อนข้างจำกัดต่อขนาดพื้นที่ที่รับผิดชอบ ทำให้การดำเนินการไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

ดังนั้นความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงหมายถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความพร้อมสำหรับการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เจ้าหน้าที่มีทักษะการใช้โปรแกรมระบบปฏิบัติการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX GIS , LTAX3000 หรือ LTAX

Online) ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีงบประมาณเพียงพอสำหรับดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเครื่องมือหรืออุปกรณ์ต่างๆ พร้อมสำหรับนำมาใช้ในการดำเนินงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

## 2.2 ช่องทางสื่อสารกับประชาชน

เกศินี จุฑาวิจิตร (2540) ให้ความหมายว่า ช่องทางการสื่อสารหรือสื่อ (Channel) หมายถึง พาหนะในการนำข่าวสารจากผู้ส่งสารไปถึงผู้รับสาร การนำเอาการสื่อสารมาพัฒนา เพื่อให้ผู้รับสารเปลี่ยนแปลงทัศนคติ ความเชื่อและพฤติกรรมนั้น

การสื่อสาร ในความหมายของ สุทธิวรรณ อินทะกนก (2559) หมายถึง กระบวนการที่ผู้ส่งสารถ่ายทอดสารหรือเรื่องราวที่มีความหมาย ซึ่งแสดงออกมาในลักษณะต่างๆ อาทิ ข้อมูลข่าวสาร ข้อคิดเห็นหรือทรรศนะ อารมณ์ความรู้สึก ตลอดจนประสบการณ์ ผ่านสื่อหรือตัวกลางในการนำสารไปยังผู้รับสารแล้วเกิดการรับรู้ความหมายร่วมกัน ซึ่งกระบวนการสื่อสารจะสัมฤทธิ์ผลได้หรือไม่ ขึ้นอยู่กับ การเข้าใจความหมายของเรื่องราวต่างๆ ร่วมกันของทั้งสองฝ่าย ดังนั้น ทั้งผู้ส่งสารและผู้รับสารจึงจำเป็นต้องเรียนรู้กระบวนการสื่อสารและเข้าใจกระบวนการดังกล่าว จึงจะสามารถนำไปใช้ได้ อย่างสัมฤทธิ์ผลต่อไป

### การสื่อสารสำหรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

วรารภรณ์ ธรรมมาภิสมัย และศิริศักดิ์ เหล่าจันทาม (2563) จากการศึกษาความพร้อมในการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตพื้นที่อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น กล่าวถึงการประชาสัมพันธ์ หรือการสื่อสารและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับแนวปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 นั้น พบว่าเทศบาลได้มีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับข้อมูลกฎหมายและวิธีปฏิบัติในการชำระ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามกฎหมายใหม่ โดยมีการประชาสัมพันธ์ในหลากหลายรูปแบบและหลายช่องทาง เช่น การพบปะพูดคุยกับประชาชนทั้งในและนอกสถานที่ การติดต่อทางโทรศัพท์ การส่งจดหมายแจ้งไปยังประชาชน โดยตรงและผ่านผู้นำชุมชน การติดประกาศประชาสัมพันธ์ เสียงตามสายในชุมชนและหมู่บ้าน แผ่นพับ ป้าย คัดเอาท์ และเว็บไซต์ของเทศบาล

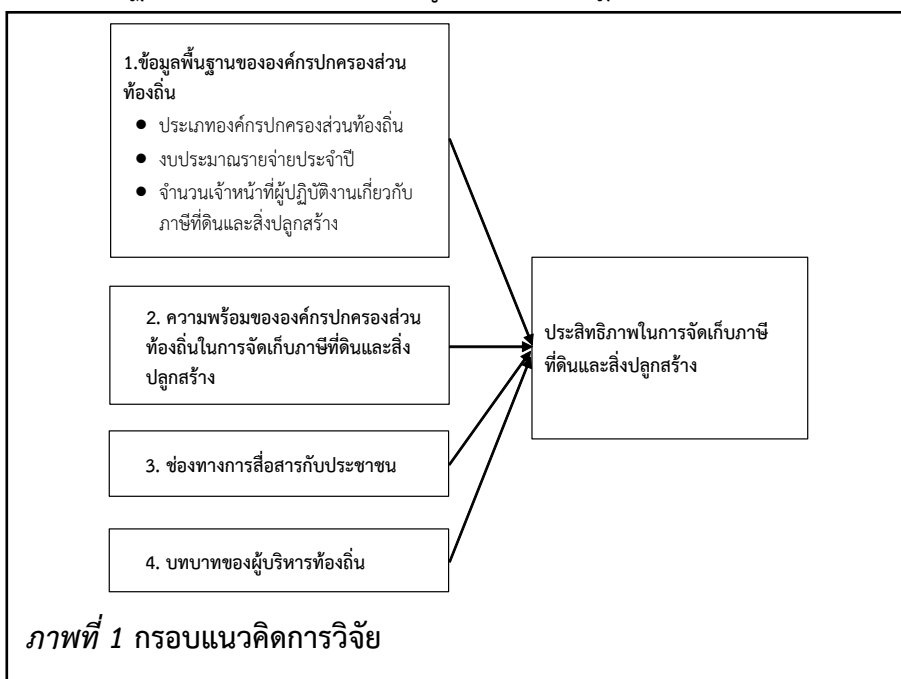
ดังนั้น ช่องทางสื่อสารกับประชาชน สำหรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงหมายถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีช่องทางสื่อสารกับประชาชนหลากหลายประเภท ได้แก่ การประชาสัมพันธ์หรือการเผยแพร่การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างผ่านสื่อต่างๆ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ วารสาร ประกาศเสียงตามสาย ประกาศผ่านวิทยุกระจายเสียง สื่อโฆษณา หรือคลิปวิดีโอ เป็นต้น การประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อออนไลน์ต่างๆ เช่น เว็บไซต์ของหน่วยงาน Facebook, Line Official เป็นต้น และการสื่อสารผ่านช่องทางต่างๆ รวมถึงการรับชำระภาษีระบบออนไลน์ เพื่อให้การรับส่งข้อมูลระหว่างเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับประชาชนผู้มีหน้าที่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

## 2.3 บทบาทผู้บริหารท้องถิ่น

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการสอบสวนผู้บริหารท้องถิ่น รองผู้บริหารท้องถิ่น ประธานสภาท้องถิ่น รองประธานสภาท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น เลขานุการผู้บริหารท้องถิ่นและที่ปรึกษาผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. 2554 นิยามผู้บริหารท้องถิ่น หมายถึง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายกเทศมนตรี นายกเมืองพัทยาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

จากการทบทวนวรรณกรรมมีนักวิชาการกล่าวถึง ผู้บริหารท้องถิ่นในบริบทการส่งเสริมและ พัฒนาการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งได้แก่ วราภรณ์ ธรรมาภิสมัย และศิริศักดิ์ เหล่าจันทาม (2563) จากการศึกษา พบว่า ผู้บริหารท้องถิ่นไม่ได้เข้าร่วมการอบรมความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างร่วมกันกับบุคลากร แต่พบเพียงการมอบนโยบายในการจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างและการสนับสนุนเชิงงบประมาณเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเท่านั้น ส่วน สุพัฒน์จิตร ลาตบัวขาว (2564) กล่าวว่า บทบาทผู้บริหารท้องถิ่น ได้แก่ การกำหนดนโยบายการ บริหารการจัดเก็บรายได้และติดตามงานประเมินผลนโยบายการจัดเก็บรายได้ ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษา บทบาทผู้บริหารท้องถิ่นส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น

ดังนั้นบทบาทผู้บริหารท้องถิ่นในการศึกษาครั้งนี้ หมายถึง ผู้บริหารมีการกำหนดนโยบายหรือ โครงการที่ดำเนินการเพื่อส่งเสริมการจัดเก็บภาษี รวมถึงการมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างเต็มที่ เช่น ผู้บริหารร่วมลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีและให้บริการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ พร้อมเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารประสานงานกับผู้นำชุมชนเพื่อให้ความสะดวกแก่เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่สำรวจ ข้อมูลภาคสนาม และกรณีประชาชนยื่นอุทธรณ์ ผู้บริหารท้องถิ่นกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง ตามที่กฎหมายกำหนด



### วิธีดำเนินการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 72 แห่ง จากผู้อำนวยการ กองคลัง หรือผู้อำนวยการกองช่าง หรือเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือเจ้าหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ หรือเจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน แห่งละ 1 คน โดยใช้ แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยของพหุคูณ

## ผลการวิจัย

### ตาราง 1

ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการแปลค่าระดับคะแนนเฉลี่ยประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา

(n=72)

ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินฯ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
1. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	3.97	0.949	มาก
2. การตรวจสอบติดตามเร่งรัดภาษีที่ค้างชำระสม่ำเสมอ	3.97	0.934	มาก
3. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ครบถ้วนตามหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	3.70	0.970	มาก
4. ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ	3.66	1.007	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.82</b>	<b>0.787</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 1 พบว่า ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.82$ , S.D. = 0.787) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.97$ , S.D. = 0.949) และการตรวจสอบติดตามเร่งรัดภาษีที่ค้างชำระสม่ำเสมอ มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.97$ , S.D. = 0.934) ตามลำดับ รองลงมา คือ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ครบถ้วนตามหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.70$ , S.D. = 0.970) ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยลำดับสุดท้าย คือ ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.66$ , S.D. = 1.007)

### ตาราง 2

ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

Model	Unstandardized		Standardized	t	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (constant)	1.591	0.365		4.359	0.000*
ความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ( $X_1$ )	0.252	0.124	0.254	2.037	0.046*
ช่องทางการสื่อสารกับประชาชน ( $X_2$ )	0.314	0.124	0.349	2.524	0.014*
บทบาทผู้บริหารท้องถิ่น ( $X_3$ )	0.085	0.095	0.103	0.889	0.377

$R = 0.610$ ,  $R^2 = 0.372$ ,  $R^2_{adj} = 0.344$ ,  $F = 13.436$ ,  $Sig = 0.000^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 2 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างตัวแปรปัจจัยการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ปัจจัยความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปัจจัยช่องทางการสื่อสารกับประชาชน และปัจจัยบทบาทผู้บริหารท้องถิ่น สามารถอธิบายความแปรผันต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา ร้อยละ 37.20 ( $R^2 = 0.372$ ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อพิจารณาแต่ละปัจจัย พบว่า ปัจจัยความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปัจจัยช่องทางการสื่อสารกับประชาชน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา ส่วนปัจจัยบทบาทผู้บริหารท้องถิ่น พบว่า ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

โดยสามารถกำหนดสมการถดถอยได้ ดังนี้

$$\hat{Y} = 1.591 + 0.314X_2 + 0.252X_1$$

เมื่อ  $\hat{Y}$  = ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี

$X_2$  = ช่องทางการสื่อสารกับประชาชน

$X_1$  = ความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา ควรคำนึงถึงปัจจัยช่องทางการสื่อสารกับประชาชน และปัจจัยความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายความว่า ระดับของช่องทางการสื่อสารกับประชาชนเพิ่มขึ้น 1 คะแนน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพิ่มขึ้น 0.314 คะแนน และระดับของความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น 1 คะแนน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพิ่มขึ้น 0.252 คะแนน

### สรุปและอภิปรายผล

จากการศึกษา พบว่า ปัจจัยช่องทางการสื่อสารกับประชาชน และปัจจัยความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ปัจจัยช่องทางการสื่อสารกับประชาชน** จากการเก็บแบบสอบถามพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ประสบปัญหา ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงมีการประชาสัมพันธ์หลากหลายรูปแบบ ทั้งประชาสัมพันธ์ในพื้นที่ และสื่อออนไลน์ ได้แก่ เว็บไซต์หน่วยงาน และ social media ต่างๆ เพื่อให้ประชาชนได้รับข่าวสารอย่างทั่วถึง และการสื่อสารผ่านหลากหลายช่องทาง เช่น Facebook, Line Official หรือ E-mail เพื่อรับส่งข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีรวมถึงหนังสือแจ้งต่างๆ การจัดโครงการประชาสัมพันธ์และจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของวีระศักดิ์ เครือเทพ (2550 อ้างถึงใน สุพัฒน์จิตร ลาตบัวขาว, 2564) เพื่อสร้างความเข้าใจให้แก่ประชาชน ปัจจุบันกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการบังคับให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศสามารถรับชำระภาษีระบบออนไลน์ เป็นการบูรณาการระบบ e-payment ของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งช่วยเพิ่มประสิทธิภาพใน

การจัดเก็บภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วย โดยผู้ชำระภาษีสามารถแสกนคิวอาร์โค้ด หรือชำระผ่านเคาน์เตอร์ธนาคารใกล้บ้านได้ ไม่ต้องเดินทางมาชำระภาษีที่สำนักงาน เนื่องจากจังหวัดนราธิวาสบางเขตอำเภอมีภูมิประเทศลักษณะเป็นภูเขา และบางหมู่บ้านอยู่ห่างไกลจากที่ตั้งสำนักงาน และยังมีเหตุการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ ทำให้ประชาชนมีความเสี่ยงในการเดินทางมาสำนักงาน ดังนั้นการรับชำระภาษีระบบออนไลน์ช่วยอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนได้ แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่ง ยังไม่รับชำระภาษีระบบออนไลน์ ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่มีประสิทธิภาพมากนัก

**ปัจจัยความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น** จากการเก็บแบบสอบถามพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนราธิวาส ประสบปัญหาเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญด้านกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและการใช้โปรแกรมปฏิบัติการ (LTAX 3000 หรือ LTAX Online) ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำเป็นต้องพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานด้วยโปรแกรมปฏิบัติการ (LTAX 3000 หรือ LTAX Online) โดยจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรมโครงการต่างๆ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือเป็นหน่วยงานหลักในการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพร้อมกับประชาชนในพื้นที่ เช่นเดียวกับความเห็นของรุ่งไพลิน บุญหล้า (2563) วราภรณ์ ธรรมาภิสมัย และศิริศักดิ์ เหล่าจันทาม (2563) หรือการจัดจ้างภาคเอกชน (outsourc) เข้ามาช่วยปฏิบัติงานบางส่วน เช่น จ้างเหมาจัดทำแผนที่ภาษีในระบบแผนที่ภาษี (LTAX GIS) จ้างเหมาสำรวจข้อมูลภาคสนาม จ้างเหมาบันทึกข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในระบบทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX3000 หรือ LTAX Online) เพื่อความรวดเร็ว และแบ่งเบาภาระงานของเจ้าหน้าที่ โดยเฉพาะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรง และมีงบประมาณไม่เพียงพอสำหรับจ้างพนักงานเพิ่ม

งานวิจัยชิ้นนี้สรุปได้ว่า ปัจจัยช่องทางการสื่อสารกับประชาชน และปัจจัยความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรให้ความสำคัญทั้งสองปัจจัย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้เพิ่มขึ้น สามารถจัดบริการสาธารณะได้มากขึ้นด้วย

### **ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้**

1. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรเพิ่มช่องทางการชำระภาษีผ่านระบบออนไลน์ โดยประชาชนสามารถการแสกนคิวอาร์โค้ด หรือชำระผ่านเคาน์เตอร์ธนาคารใกล้บ้าน ไม่ต้องเดินทางมาชำระภาษีที่สำนักงาน เพื่อความสะดวกแก่ประชาชนในการชำระภาษี และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรเพิ่มช่องทางการติดต่อสื่อสารกับประชาชน เช่น Facebook, Line Official หรือ E-mail เพื่อรับส่งข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี และติดต่อสื่อสารกับเจ้าหน้าที่ได้อย่างรวดเร็ว ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอีกด้วย

2. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรส่งเสริมการพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานด้วยโปรแกรมปฏิบัติการ (LTAX 3000 หรือ LTAX Online) ให้แก่เจ้าหน้าที่ โดยจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรมโครงการต่างๆ รวมถึงการจัดหาอุปกรณ์ เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ทันสมัย เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และควรส่งเสริมและพัฒนาความรู้ทางด้านกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย และการจัดเก็บรายได้ประเภทอื่นเพิ่มเติมด้วย

## เอกสารอ้างอิง

- เกศินี จุฑาวิจิตร. (2540). *การสื่อสารเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น*. กรุงเทพฯ : โอเดียนสโตร์
- ชาติ งามจันทร์. (2561). *การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลพะวงด อำเภอลำลูกเกด จังหวัดนครราชสีมา*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี. สืบค้นจาก <http://sutir.sut.ac.th:8080/jspui/bitstream/123456789/8002/2/Fulltext.pdf>
- รุ่งไพลิน บุญหล้า. (2564). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใน จังหวัดลพบุรี (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ)*, มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา. สืบค้นจาก [http://etheses.aru.ac.th/PDF/1256362024\\_11.PDF](http://etheses.aru.ac.th/PDF/1256362024_11.PDF)
- วราภรณ์ ธรรมมาภิสมัย และศิริศักดิ์ เหล่าจันทร์. (2563). *ความพร้อมในการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น*. *Journal Of Modern Learning Development*, 5 (6), 246 – 260. สืบค้นจาก <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/jomld/article/download/246303/167246/865019>
- วิยะดา ดีสง่า. (2554). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีของเทศบาลในเขตอำเภอเมืองจังหวัดสมุทรปราการ (วิทยานิพนธ์หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตสาขาวิชาบริหารธุรกิจ)*. มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี. สืบค้นจาก <http://cms.dru.ac.th/jspui/handle/123456789/684>
- สุทธิวรรณ อินทะกนก. (2559). *ภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร*. สำนักวิชาศึกษาทั่วไป. มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี
- สุพัฒน์จิตร ลาดบัวขาว. (2564). *การศึกษายุทธศาสตร์นโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นกับการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด (วิทยานิพนธ์หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต)*. สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์. สืบค้นจาก <https://repository.nida.ac.th/bitstream/handle/662723737/6155/5910111007.pdf?sequence=1>
- ศิริพร สีสว่างและสิทธิเดช สิริสุขะ. (2558). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอนาทาย จังหวัดเพชรบุรี*. *วารสารวิชาการฉบับภาษาไทยมนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์ และศิลปะ*, 8 (1), 633-649. สืบค้นจาก <https://he02.tci-thaijo.org/index.php/Veridian-E-Journal/article/view/31568>
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และสุดาวดี มีเพ็ชรทาน. (2564). *ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 ขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดลำปาง*. *วารสารบริหารธุรกิจและสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง*, 4 (2), 49-69. สืบค้นจาก <https://so02.tcithaijo.org/index.php/ibas/article/download/246789/169503/>
- อำนาจ สังข์ช่วย. (2564). *ปัญหาและผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษี ตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอหนองเรือ จังหวัดขอนแก่น*. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, 11 (3), 287-300. สืบค้นจาก <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/neuarj/article/view/253160>