

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรการโอนที่ดินและ
อสังหาริมทรัพย์ สำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์
Factors Affecting the Efficiency of Fees and Tax Collection on Land
and Property Right Transfer of Supanburi Provincial Land Office
Sriprachan Branch

ธนัชชนม์ แจ้งขำ¹ เจนจิรา ชนะสินธุ์²

Thanatchon Jangkhum, Jenjira Chanasin

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ของผู้มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมและภาษีอากร 2) ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ ประชากรที่ศึกษา คือ ผู้เสียภาษีและค่าธรรมเนียมจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ สำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ เลือกกลุ่มตัวอย่างแบบบังเอิญ จำนวน 342 คน เครื่องมือที่ใช้ คือ แบบสอบถาม มีค่าเฉลี่ยของดัชนีความสอดคล้องเท่ากับ 0.77 และค่าความเชื่อมั่นทั้งฉบับเท่ากับ 0.79 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน ผลการวิจัย พบว่า ผู้มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมและภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงอายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประกอบอาชีพเกษตรกร รายได้ต่อเดือนอยู่ระหว่าง 10,000 - 30,000 บาท นิติกรรมที่ทำการโอนที่ดินหรืออสังหาริมทรัพย์ คือ จดทะเบียนนิติกรรมขาย ส่วนใหญ่เคยโอนที่ดินอสังหาริมทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจดทะเบียนและนิติกรรมของผู้มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียม ต่ำกว่า 10,000 บาท และปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ คือฐานข้อมูลภาษี บรรยากาสสถานที่ตั้งเอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตามและโครงสร้างภาษีอากร

Received: 2021-01-14 Revised: 2021-01-28 Accepted: 2021-02-02

^{1 2} หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการทั่วไป คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ Bachelor of Business Administration, Faculty of Business Administration and Information Technology, Rajamangala University of Technology Suvarnabhumi. E-mail: jiravadeejan19@gmail.com

คำสำคัญ (Keywords): ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี; ค่าธรรมเนียม ภาษีที่ดิน

Abstract

The purposes of this study were quantitative research to investigate: 1) Study examine the level of knowledge and understanding of individuals having obligation to pay tax and fees concerning land and property right transfer. 2) The factors affecting the efficiency of land and property right transfer tax and fees collection. The population is taxpayers and fees from land and real estate transfers Supanburi Provincial land office sriprachan branch are selected by accidental sampling for 342 people and questionnaire is as a tool for data. The average of Item-Objective Congruence Index (IOC) was 0.77 and the Reliability index was 0.79. The statistics used for data analysis were percentage, mean, standard deviation and Stepwise Multiple Regression. The results of the research showed as follows; 1) Most of the sampled taxpayers were found to be female, aged 31 – 40, with bachelor's degree education, farmer career, having 10,000 – 30,000 baht monthly income, and marking legal property selling transaction. They used to buy, and get the transfer of ownership, land and property right before the present transaction and they indicated the sellers would be responsible for paying the transfer tax and fees in most cases. The tax and fees involving the transfer of land and property right are generally less 10,000 baht range. The most important factor affecting the efficiency in land and property right transfer tax and fees collection would be Tax Base, Location and tax structure.

Keywords: Efficiency of Tax; Fees; Land Tax

บทนำ (Introduction)

การจัดเก็บภาษีมีความสำคัญทำให้เกิดความยุติธรรมในการจัดสรรทรัพยากรให้แก่สังคมอย่างเป็นธรรม ภาษีอากรนับว่าเป็นแหล่งที่มาของรายได้ที่สำคัญมากกว่าร้อยละ 90 ของรายได้ประเทศ (สำนักงานประมาณรัฐสภา, 2563) การจัดเก็บภาษีอากรมีจุดมุ่งหมายหลายประการแต่จุดหมายเดิมของการจัดเก็บภาษีอากร คือการจัดหารายได้มาใช้จ่ายในการจัดทำบริการสาธารณะเพื่อสนองความต้องการของประชาชน (ปาริฉัตร ภูตองลม, 2559) การจัดเก็บภาษีอากรมีวัตถุประสงค์คือ 1.เพื่อหารายได้ให้เพียงพอมาใช้จ่ายในกิจการของรัฐบาล 2.เพื่อให้เกิดความเป็น

ธรรมในการกระจายรายได้ 3. เพื่อให้เกิดการจัดสรรทรัพยากร อย่างมีประสิทธิภาพ 4. เพื่อสนับสนุนให้เกิดการขายตัวและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ 5. เพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ

กรมที่ดินเป็นหน่วยงานหนึ่งที่สามารถจัดเก็บรายได้เข้ารัฐเป็นจำนวนมากในรูปแบบของค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการยื่นคำขอและจดทะเบียนสิทธินิติกรรมในอสังหาริมทรัพย์ประเภทต่าง ๆ ซึ่งรูปแบบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการยื่นคำขอและจดทะเบียนสิทธินิติกรรมจะประกอบไปด้วย ค่าธรรมเนียมการโอนจะอยู่ในอัตราร้อยละ 2 ของราคาประเมินค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีบุคคลธรรมดาเป็นผู้โอน คำนวณจากราคาประเมินตามวิธีที่กำหนดในประมวลรัษฎากร (อัตราก้าวหน้า) กรณีนิติบุคคลเป็นผู้โอน เสียร้อยละ 1 ของราคาที่สูงกว่าระหว่างราคาประเมินและราคาทุนทรัพย์ที่ผู้ขอแสดง ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะกรณีบุคคลธรรมดาเป็นผู้โอน เสียร้อยละ 3.3 (รวมภาษีท้องถิ่น) ของราคาที่สูงกว่าระหว่างราคาประเมินกับราคาซื้อขาย (ถ้าอยู่ในหลักเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร) กรณีนิติบุคคลเป็นผู้โอน เสียร้อยละ 3.3 (รวมภาษีท้องถิ่น) ของราคาที่สูงกว่าระหว่างราคาประเมินกับราคาซื้อขาย ค่าอากรแสตมป์กรณีบุคคลธรรมดาเป็นผู้โอน เสียร้อยละ 0.5 ของราคาที่สูงกว่าระหว่างราคาประเมินกับราคาซื้อขาย (ถ้าเสียภาษีธุรกิจเฉพาะแล้ว ไม่ต้องเสียค่าอากรอีก) กรณีนิติบุคคลเป็นผู้โอนไม่ต้องเสียเนื่องจากเสียภาษีธุรกิจเฉพาะแล้ว (กรมที่ดิน, 2563) รายได้ในรูปของค่าธรรมเนียมและภาษีอากรมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นในทุก ๆ ปี เป็นผลมาจากการขยายตัวทางเศรษฐกิจตลอดจนธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เพิ่มขึ้นทำให้ในปัจจุบันที่ทำให้ประชาชนต้องการที่อยู่อาศัยเพิ่มมากขึ้นรวมไปถึงความไม่แน่นอนของสภาวะเศรษฐกิจทำให้ประชาชนทั่วไปและผู้ประกอบธุรกิจที่ต้องการเงินทุนหมุนเวียนจำเป็นต้องขายที่ดินและอสังหาริมทรัพย์เพื่อนำเงินมาใช้จ่ายในครัวเรือนและหมุนเวียนในการประกอบกิจการจึงทำให้ปริมาณการซื้อขายที่ดินและอสังหาริมทรัพย์มีปริมาณเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย การบริหารจัดการภาษีอากรอย่างมีประสิทธิภาพย่อมทำให้รายได้ภาษีอากรเพิ่มขึ้นและลดจำนวนการหลีกเลี่ยงภาษีให้น้อยลง ปัจจัยกำหนดความมีประสิทธิภาพหลักๆ ที่สำคัญๆ มี 5 ประการ คือ 1. ความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีอากรของผู้เสียภาษี ต้องมีลักษณะที่ว่าประชาชนมีความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีที่ค่อนข้างสูง 2. ลักษณะของกฎหมายภาษีอากรต้องง่ายและสะดวกต่อการประเมินภาษีของผู้เสียภาษี 3. ประสิทธิภาพของพนักงานผู้จัดเก็บภาษีอากร พนักงานผู้จัดเก็บภาษีต้องเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานและให้บริการแก่ผู้เสียภาษีเป็นอย่างดี ซึ่งข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ภาษีหรือผู้มีหน้าที่จัดเก็บภาษี คือ ปัจจัยหนึ่งในการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพ (Samiei, 1999) 4. บรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรจะต้องดำเนินการสร้างบรรยากาศให้ผู้เสียภาษีปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรให้มากขึ้นโดยผู้นำของประเทศและผู้นำทางด้านธุรกิจจะต้องปฏิบัติตัวเป็นเยี่ยงอย่างแก่ผู้เสียภาษีอากรทั่วไปและพยายามมิให้มีการหลบเลี่ยงภาษีอากรเพราะการหลบเลี่ยงภาษีอากรเป็นช่องทางความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีอากร

5. โครงสร้างภาษีอากร โดยระบบภาษีในประเทศกำลังพัฒนา เรียกเก็บภาษีสูง ทำให้ค่าใช้จ่ายสูง แต่ประสิทธิภาพการจัดเก็บต่ำ จำนวนภาษีที่ได้รับต่ำ (Farzobod, 2000) การจัดสรรโครงสร้างภาษีที่เหมาะสม คือ สิ่งที่ยืดหยุ่นในแง่ความสะดวกและเข้าใจง่ายในทางปฏิบัติทั้งผู้จัดเก็บและผู้เสียภาษี ก่อให้เกิดความเป็นธรรมเมื่อภาษีอากรมีโครงสร้างที่ดีโดยเฉพาะการลดความซ้ำซ้อนของการจัดเก็บ หรือที่เรียกว่าการระเหยภาษีอากรทับถมทวี (Cascading Effect) อันจะมีผลให้ภาระภาษีเหมาะสมอยู่ในวิสัยที่ผู้เสียภาษีรับได้และส่งผลขึ้นสุดท้าย คือลดการหลบเลี่ยงภาษีให้น้อยลง เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดเก็บภาษีอีกด้วย (โมรา บุญยผล, 2535) และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ สำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ นั้นพบว่ายังมีความซ้ำซ้อนและผู้มีหน้าที่เสียภาษีและค่าธรรมเนียมยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและภาษี ทั้งในส่วนของการขั้นตอน กระบวนการชำระ อัตราค่าธรรมเนียม ส่งผลให้จัดเก็บภาษีได้ลดลง ดังนั้นเพื่อในการจัดเก็บการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรเป็นไปตามเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ สร้างรายได้ให้กับรัฐบาลได้มากขึ้น การศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์จึงมีความสำคัญ ช่วยให้เราสามารถกำหนดนโยบายและแนวทางในการจัดเก็บได้เหมาะสม ส่งผลให้มีการจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

1. เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ของผู้มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมและภาษีอากร
2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ คือ ผู้เสียภาษีและค่าธรรมเนียมจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ซึ่งได้จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมประเภทขายกับทางสำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ ข้อมูล ณ เดือนพฤศจิกายน 2563 จำนวน 2,365 คน (สำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์, 2563) ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบบังเอิญ (Accidental Sampling) โดยกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างจากการใช้สูตรคำนวณของ Yamane ที่ค่าความคลาดเคลื่อน $\pm 5\%$ (วิชิต อุ่ออัน, 2554) ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 342 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามซึ่งพัฒนาจากการทบทวนวรรณกรรม ศึกษาเอกสาร แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น และสร้างแบบสอบถามชนิดมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อาชีพ รายได้ต่อเดือน ประเภทนิติกรรมในการโอนที่ดินหรืออสังหาริมทรัพย์โดยจดทะเบียนสิทธิ ประเภทการเป็นคู่สัญญา หน้าที่ในการชำระค่าธรรมเนียมและภาษีอากร ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม แบบตรวจสอบรายการ (Check List)

ตอนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับความเข้าใจเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ แบบตรวจสอบรายการ (Check List)

ตอนที่ 3 เป็นคำถามเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บค่าธรรมเนียม และภาษีอากร ประกอบด้วย ปัจจัยด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีอากรของผู้เสียภาษี ด้านลักษณะของกฎหมายค่าธรรมเนียมและภาษีอากร ด้านประสิทธิภาพของพนักงานผู้จัดเก็บภาษีอากร ด้านบรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตาม ด้านโครงสร้างภาษีอากร ด้านฐานข้อมูล เป็นคำถามแบบ Rating Scale)

ตอนที่ 4 เป็นคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ เป็นคำถามแบบ Rating Scale

การตรวจสอบแบบสอบถามว่ามีความสอดคล้องกับงานวิจัยรวมทั้งความชัดเจนของภาษา ถ้อยคำและทำการทดสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา โดยให้ผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน เพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาและหาดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of item Objective-Congruence: IOC) ได้ค่า IOC เฉลี่ยรายข้อระหว่าง 0.67 – 1.00 คะแนน ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.50 แสดงว่าข้อคำถามในแบบสอบถามมีความสอดคล้องตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย รวมทั้งทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยนำแบบสอบถามไปทดลองเก็บข้อมูลจำนวน 30 ราย ในเบื้องต้นก่อนการทดสอบจริงไปทำการตรวจหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค เท่ากับ 0.79 ซึ่ง มีค่า มากกว่า 0.70 ถือว่าข้อคำถามมีความเชื่อมั่นสูง (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2559) สามารถนำไปใช้ในการศึกษาได้อย่างเหมาะสม

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Regression Analysis)

เกณฑ์ในการแปลความหมาย

การแปลความหมายจากค่าเฉลี่ยเลขคณิตเพื่อแสดงความแตกต่างของข้อมูล โดยทำการคำนวณหาค่าคะแนนเฉลี่ย และแปลความหมายของคะแนนเฉลี่ยโดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมาย (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2559) ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	4.21 -5.00	หมายความว่า มากที่สุด
ค่าคะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	3.41 -4.20	หมายความว่า มาก
ค่าคะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	2.61 -3.40	หมายความว่า ปานกลาง
ค่าคะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	1.81 -2.60	หมายความว่า น้อย
ค่าคะแนนเฉลี่ยตั้งแต่	1.00 -1.80	หมายความว่า น้อยที่สุด

ผลการวิจัย (Research Results)

การวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ สำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์” มีผลการวิจัยดังต่อไปนี้

ผลการวิจัย พบว่า มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมและภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงอายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประกอบอาชีพเกษตรกร รายได้ต่อเดือนอยู่ระหว่าง 10,000 - 30,000 บาท นิติกรรมที่ทำการโอนที่ดินหรืออสังหาริมทรัพย์ คือ จดทะเบียนนิติกรรมขายส่วนใหญ่เคยโอนที่ดินอสังหาริมทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจดทะเบียนและนิติกรรมของผู้มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียม ต่ำกว่า 10,000 บาท

ตารางที่ 1 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสียค่าธรรมเนียมและภาษีอากร	ถูกต้อง (ร้อยละ)	ไม่ถูกต้อง (ร้อยละ)
1. การชำระค่าธรรมเนียมและภาษีอากรที่ต้องและครบถ้วน ไม่มีการหลีกเลี่ยง จำเป็นอย่างยิ่งสำหรับการพัฒนาประเทศ	253 (73.98)	89 (26.02)
2. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียน ให้ หรือ ขายที่ดิน ผู้ซื้อและผู้ขายมีหน้าที่ชำระร่วมกัน เว้นแต่ จะตกลงกันเป็นอย่างอื่น	268 (78.36)	74 (21.64)
3. บิดาหรือมารดาจดทะเบียนให้ที่ดินแก่บุตรชอบด้วย	256	86

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเสีย ค่าธรรมเนียมและภาษีอากร	ถูกต้อง (ร้อยละ)	ไม่ถูกต้อง (ร้อยละ)
กฎหมาย ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ และภาษีธุรกิจเฉพาะ	(74.85)	(25.15)
4. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียน ขาย หรือ ให้ ที่ดิน	256	86
คำนวณจากราคาประเมินทุนทรัพย์	(74.85)	(25.15)
5. ราคาประเมินทุนทรัพย์ในการ ซื้อขาย หรือ ให้ ที่ดิน	268	74
และอสังหาริมทรัพย์คำนวณจากราคาประเมินที่ดินรวม กับสิ่งปลูกสร้าง	(78.36)	(21.64)
6. ราคาประเมินสิ่งปลูกสร้าง พิจารณาจากประเภทสิ่ง ปลูกสร้าง ขนาดสิ่งปลูกสร้าง กว้าง x ยาว และจำนวน ปีที่ปลูกสร้าง	231	111
	(67.54)	(32.46)
7. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียน “ให้” ที่ดิน ระหว่างบิดา ชอบด้วยกฎหมาย หรือ มารดากับบุตร ค่าธรรมเนียม ร้อยละ 0.5 ของราคาประเมินทุนทรัพย์	262	80
	(76.61)	(23.39)
8. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียน “ขาย” ที่ดิน ระหว่าง บิดาชอบด้วยกฎหมาย หรือ มารดากับบุตร ค่าธรรมเนียมร้อยละ 0.5 ของราคาประเมินทุนทรัพย์	245	97
	(71.64)	(28.36)
9. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียน “ให้” ที่ดินระหว่าง สามี ภรรยาชอบด้วยกฎหมาย ค่าธรรมเนียมร้อยละ 0.5 ของ ราคาประเมินทุนทรัพย์	257	85
	(75.15)	(24.85)
10. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในการโอนที่ดินและ อสังหาริมทรัพย์ สำนักงานที่ดินมีหน้าที่เรียกเก็บภาษีให้ กรมสรรพากร	256	86
	(74.85)	(25.15)
N = 342		

จากตารางที่ 1 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ของผู้มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมและภาษีอากร จากการกำหนดคำถาม จำนวน 10 ข้อ และกำหนดคำตอบ 2 คำตอบ คือ ถูกต้อง ไม่ถูกต้อง นั้น ส่วนใหญ่ผู้มีหน้าที่ชำระค่าธรรมเนียมและภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ เป็นอย่างดีสามารถอธิบายได้รายข้อดังนี้

ข้อที่ 1. การจดทะเบียนภาษี ขาย หรือ ให้ ต้องจ่ายภาษี ณ ที่จ่าย พบว่า มีผู้ตอบถูกต้องจำนวน 253 คน คิดเป็นร้อยละ 73.98 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 26.02

ข้อที่ 2. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียน ให้ หรือ ขาย ที่ดิน ผู้ซื้อและผู้ขายมีหน้าที่ชำระร่วมกันเว้นแต่จะตกลงกันเป็นอย่างอื่น พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 268 คน คิดเป็นร้อยละ 78.36 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 21.64

ข้อที่ 3. บิดาหรือมารดาจดทะเบียนให้ที่ดินแก่บุตรชอบด้วยกฎหมายไม่ต้องเสียภาษีเงินได้และภาษีธุรกิจเฉพาะ พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 256 คน คิดเป็นร้อยละ 74.85 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 25.15

ข้อที่ 4. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนขายหรือให้ที่ดินคำนวณจากราคาประเมินทุนทรัพย์ พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 256 คน คิดเป็นร้อยละ 74.85 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 25.15

ข้อที่ 5. ราคาประเมินทุนทรัพย์ในการซื้อขายหรือให้ที่ดินและอสังหาริมทรัพย์คำนวณจากราคาประเมินที่ดินร่วมกับสิ่งปลูกสร้าง พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 268 คน คิดเป็นร้อยละ 78.36 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 21.64

ข้อที่ 6. ราคาประเมินสิ่งปลูกสร้าง พิจารณาจากประเภทสิ่งปลูกสร้างขนาดสิ่งปลูกสร้างกว้าง×ยาว และจำนวนปีที่ปลูกสร้าง พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 231 คน คิดเป็นร้อยละ 67.54 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 111 คน คิดเป็นร้อยละ 32.46

ข้อที่ 7. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนให้ที่ดินระหว่างบิดาชอบด้วยกฎหมายหรือมารดากับบุตรค่าธรรมเนียมร้อยละ 0.5 ของราคาประเมินทุนทรัพย์ พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 262 คน คิดเป็นร้อยละ 76.61 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 23.39

ข้อที่ 8. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนที่ดินระหว่างบิดาชอบด้วยกฎหมายหรือมารดากับบุตร ค่าธรรมเนียมร้อยละ 0.5 ของราคาประเมินทุนทรัพย์ พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 245 คน คิดเป็นร้อยละ 71.64 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 28.36

ข้อที่ 9. ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนให้ที่ดินระหว่างสามีภรรยาชอบด้วยกฎหมาย ค่าธรรมเนียมร้อยละ 0.5 ของราคาประเมินทุนทรัพย์ พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 257 คน คิดเป็นร้อยละ 75.15 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 24.85

ข้อที่ 10. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ณ ที่จ่ายในการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ สำนักงานที่ดินมีหน้าที่เรียกเก็บภาษีให้กรมสรรพากร พบว่า มีผู้ตอบถูกต้อง จำนวน 256 คน คิดเป็นร้อยละ 74.85 ตอบไม่ถูกต้อง จำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 25.15

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากร

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน	แปลความหมาย	อันดับ
1. ด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษี	3.59	0.47	มาก	3
2. ด้านลักษณะกฎหมายค่าธรรมเนียมและภาษีอากร	3.68	0.39	มาก	1
3. ด้านประสิทธิภาพของพนักงานผู้จัดเก็บภาษีอากร	3.45	0.39	มาก	4
4. ด้านบรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตาม	2.87	0.36	ปานกลาง	6
5. ด้านโครงสร้างภาษีอากร	3.43	0.45	มาก	5
6. ด้านฐานข้อมูล	3.62	0.46	มาก	2
รวม	3.51	0.39	มาก	

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากร ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.51 เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ที่มีความสำคัญระดับมาก เรียงลำดับได้ดังนี้ คือ ด้านลักษณะกฎหมายค่าธรรมเนียมและภาษีอากร มีค่าเฉลี่ย 3.68 รองลงมาคือ ด้านฐานข้อมูล มีค่าเฉลี่ย 3.62 ด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษี มีค่าเฉลี่ย 3.59 และ ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากร ที่มีความสำคัญระดับปานกลาง คือ ด้านประสิทธิภาพของพนักงานผู้จัดเก็บภาษีอากร มีค่าเฉลี่ย 3.45 ด้านโครงสร้างภาษีอากร มีค่าเฉลี่ย 3.43 ด้านบรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตาม มีค่าเฉลี่ย 2.87

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอนของปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากร	Coefficients ^a		t	Sig.
	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients		
	B	Std. Error		
ค่าคงที่ (Constant)	0.080	.124	0.648	.517

ปัจจัยด้านบรรยากาศที่เอื้ออำนวย ให้ปฏิบัติตาม	.087	.029	.062	.068	.010*
ปัจจัยด้านโครงสร้างภาษีอากร	-.070	.027	-.063	-3.018	.003*
ปัจจัยด้านฐานข้อมูล	.962	.067	.885	2.577	.000*
Adjusted R^2	.086				

*ระดับนัยสำคัญ $p < 0.05$

จากตารางที่ 3 พบว่า ปัจจัย 3 ด้าน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากร และตัวแปรอิสระร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้ร้อยละ 8.60 โดยพิจารณาจากค่า Adjusted R Square = .086 คือ ปัจจัยด้านบรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตาม ปัจจัยด้านโครงสร้างภาษีอากร และปัจจัยด้านฐานข้อมูล หมายความว่า ปัจจัยด้านบรรยากาศที่เอื้ออำนวยเปลี่ยนแปลงไป 1 หน่วย จะทำให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรเปลี่ยนแปลง 0.068 ในทิศทางเดียวกัน ปัจจัยด้านโครงสร้างภาษีอากร เปลี่ยนแปลงไป 1 หน่วย จะทำให้การประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากร เปลี่ยนแปลง 3.018 ในทิศทางตรงกันข้าม ปัจจัยด้านฐานข้อมูล เปลี่ยนแปลงไป 1 หน่วย จะทำให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากร เปลี่ยนแปลง 0.885 ในทิศทางเดียวกัน เนื่องจาก สำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ จัดบริการได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเวลา ตามลักษณะความจำเป็นรีบด่วนในบริการและความต้องการของประชาชนในบริการนั้น ๆ โครงสร้างของค่าธรรมเนียม ภาษีอากรมีความถูกต้องชัดเจนท่านยอมรับได้ และประชาชนสามารถติดต่อขอข้อมูลและคำอธิบายกับทางเจ้าหน้าที่ได้เมื่อเกิดสงสัยหรือไม่แน่ใจ

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

จากการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ สำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ปัจจัยด้านบรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้ปฏิบัติตาม ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์เนื่องจากสำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ มีเจ้าหน้าที่ให้บริการอย่างเพียงพอแก่ความต้องการของผู้บริการ อีกทั้งสำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ จัดบริการได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเวลา ตามลักษณะความจำเป็นรีบด่วนในบริการและความต้องการของประชาชนในบริการนั้น ๆ รวมถึงขั้นตอนการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมไม่ยุ่งยากซับซ้อน ขั้นตอนการจดทะเบียนสิทธิและ

นิติกรรมใช้เวลาน้อยและสำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ จัดทำแผ่นป้ายรวมถึงการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าใจในหลักเกณฑ์การชำระค่าธรรมเนียม ภาษีอากร แสดงว่าหากประชาชนมีข้อมูลทางด้านค่าธรรมเนียม ภาษีเกี่ยวกับที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เพียงพอจะทำให้ประชาชนชำระค่าธรรมเนียมหรือภาษีอากรไปในทิศทางที่ดีขึ้นสอดคล้องกับงานของ คุณ ปาริฉัตร ภูตองลม (2559) จากการศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี ขององค์การบริหารส่วนตำบล คลองขาม อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์ จากผลการวิจัยพบว่า ด้านการประชาสัมพันธ์โดยรวมเฉลี่ยอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อ ซึ่งสามารถเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกได้แก่ การติดป้ายประกาศ วิทยุกระจายเสียงวารสาร อินเทอร์เน็ต เอกสาร คู่มือ หรือแผ่นพับประชาสัมพันธ์การจัดเก็บรายได้ ให้ประชาชนรับรู้อย่างทั่วถึงมีการจัดเก็บป้ายแสดงขั้นตอนวิธีการเสียภาษีและประเภทอย่างชัดเจน และมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้ทราบระยะเวลาและกำหนดในการชำระภาษีอย่างทั่วถึง ด้านการรับรู้ข้อมูลข่าวสารโดยรวมเฉลี่ยอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อซึ่งสามารถเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับได้แก่ อบต.ได้รับความร่วมมือจากการประสานงานด้านข้อมูลเพื่อการจัดเก็บรายได้กับผู้นำชุมชนในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารมีการนำศักยภาพของอินเทอร์เน็ตไปใช้ดำเนินการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ และเจ้าหน้าที่มีการติดต่อตามการเปลี่ยนแปลงกฎหมายระเบียบหรือวิธีปฏิบัติในการจัดเก็บรายได้ อย่างสม่ำเสมอ

2. ปัจจัยด้านโครงสร้างภาษีอากร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์เนื่องจากโดยภาพรวมแล้วประชาชนเห็นว่าโครงสร้างภาษีไม่มีความซับซ้อนเข้าใจได้ง่ายอีกทั้งโครงสร้างของค่าธรรมเนียม ภาษีอากรมีความเป็นธรรม กับทุกฝ่ายและโครงสร้างของค่าธรรมเนียม ภาษีอากรมีความถูกต้องชัดเจนยอมรับได้ แสดงว่าหากประชาชนมีข้อมูลทางด้านค่าธรรมเนียม ภาษีเกี่ยวกับที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เพียงพอจะทำให้ประชาชนชำระค่าธรรมเนียมหรือภาษีอากรไปในทิศทางที่ดีขึ้นสอดคล้องงานวิจัยของสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริพร ศรีสว่าง, สิทธิเดช สิริสุขะ (2558) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอยาง อำเภอยาง จังหวัดเพชรบุรี โดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยคือด้านสถานที่วัดและอุปกรณ์ รองมาคือ ด้านบุคลากร ด้านโครงสร้างภาษี การบริหารจัดการ และด้านงบประมาณตามลำดับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอันดับแรก คือ ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษี ด้านประชาชนภาษีได้รับความสะดวก และด้านการจัดเก็บภาษีได้ตามเป้าหมาย

3. ปัจจัยด้านฐานข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีอากรจากการโอนที่ดินและอสังหาริมทรัพย์เนื่องจากประชาชนสามารถติดต่อขอข้อมูลและคำอธิบายกับทางเจ้าหน้าที่ได้เมื่อเกิดสงสัย หรือไม่แน่ใจอีกทั้งประชาชนสามารถติดต่อขอทราบราคาประเมินที่ดินในแต่ละพื้นที่ กับทางเจ้าหน้าที่ได้หากเกิดข้อสงสัย แสดงว่าหากประชาชนมี

ข้อมูลทางด้านค่าธรรมเนียม ภาษีเกี่ยวกับที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่เพียงพอจะทำให้ประชาชนชำระค่าธรรมเนียมหรือภาษีอากรไปในทิศทางที่ดีขึ้น และปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพของระบบภาษี คือ การรวมกันของฐานข้อมูลสำนักงานกฎหมายภาษี ข้อบังคับด้านภาษีและผู้เสียภาษีหรือวัฒนธรรมของผู้เสียภาษี องค์ประกอบทั้งสามนี้ มีผลต่อประสิทธิภาพของระบบภาษีและผลกระทบต่อระบบภาษี (Abbas K, 2019) สอดคล้องกับงานของ วาสนา เมธาวรรกุล (2559) จากการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลกรณีศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอหนองแค จังหวัดสระบุรี พบว่าปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง คือ 1. ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น 2. ปัจจัยด้านเอกสารการยื่นแบบภาษีบำรุงท้องถิ่น 3. ปัจจัยด้านการประชาสัมพันธ์และการสื่อสาร 4. ปัจจัยด้านการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

1) บุคลากรควรมีการชี้แจงและอธิบายให้ความรู้เกี่ยวกับค่าธรรมเนียม ภาษีอากรกับประชาชนทราบทุกครั้งเมื่อทำการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เพื่อให้ประชาชนทราบและเข้าใจเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและภาษีอากรมากขึ้น

2) ควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรที่มีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีไม่ว่าจะเป็น เจ้าพนักงานหัวหน้าฝ่ายอำนวยการ หัวหน้าฝ่ายทะเบียน เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือทุก ๆ 6 เดือน จากวิทยากรผู้มีความรู้ความสามารถเฉพาะด้านกฎหมาย ระเบียบ และความรู้อื่น ๆ เพื่อสามารถให้บริการตามความต้องการของผู้มีหน้าที่ชำระภาษีได้อย่างถูกต้องชัดเจน และ

3) ด้านโครงสร้างภาษีควรมีการประเมินอัตราภาษีให้มีความเหมาะสมตามสัดส่วนของรายได้ที่ครอบครองอย่างเป็นธรรม เช่น กำหนดอัตราภาษีให้เหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจทางสังคม

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีของสำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์ เช่น ปัจจัยที่ส่งเสริมให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการเสียค่าธรรมเนียมและภาษีอากร หรือปัจจัยทางด้านปัญหาและอุปสรรคในการชำระภาษี เพื่อเป็นประโยชน์ที่จะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและภาษีได้มากขึ้น

เอกสารอ้างอิง (References)

- กรมที่ดิน. (2563). **ค่าธรรมเนียม ค่าภาษี และอากร การจดทะเบียนซื้อ บ้านและที่ดิน ณ สำนักงาน (ณ ต.ค.2563)**. กรุงเทพมหานคร: กรมที่ดิน.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2559). **การวิเคราะห์สถิติ: สถิติสำหรับบริหารและวิจัย (พิมพ์ครั้งที่ 10)**. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ปาริฉัตร ภูต้อยลม. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขาม อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์. **การประชุมวิชาการและเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ**. นครราชสีมา: วิทยาลัยนครราชสีมา.
- โมรา บุญยผล. (2535). **การเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร**. กรุงเทพมหานคร: ม.ป.พ..
- วาสนา เมธาวรากุล. (2559). “ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องถิ่นของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบล กรณีศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอนองแคจังหวัดสระบุรี”. **การค้นคว้าอิสระ**. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- วิชิต อุ่อ้น. (2554). **การวิจัยและสืบค้นข้อมูลทางธุรกิจ**. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศิริพร ศรีสว่าง และสิทธิเดช สิริสุขะ. (2562). “ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลใน เขตอำเภอยาง จังหวัดเพชรบุรี”. **Veridian E-Journal**. 8(1), 633-649.
- สำนักงานงบประมาณรัฐสภา. (2563). **การจัดเก็บและประมาณการรายได้ของรัฐบาล**. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <https://www.parliament.go.th/>, [10 ตุลาคม 2563.]
- Abbas, K. (2019). Examining the Factors Affecting the Efficiency of the Tax System According to the Tax Staff. **Science Arena Publications Specialty Journal of Accounting and Economics**, Vol.5 (3):1-11.
- Farzbod, J. (2000). **Investigation of the Effective Factors in the Tax Efficiency, M.A. thesis**. Tehran: Governmental Management Training Center.
- Samiei, A. (1999). **Public Finance and Budget**. 13 th collection. Tehran: Governmental Management Training Center.
- Yamane, Taro. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis**. Third edition. Newyork : Harper and Row Publication.