

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาทางกฎหมายในระบบการบริหารการจัดเก็บภาษีค้างชำระ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ผู้เขียน นางสาววันทยา สุวรรณอักษร

ปริญญา นิติศาสตรมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ สมชาย ปรีชาศิลปกุล

บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่องนี้มีวัตถุประสงค์ในการศึกษาระบบการบริหารการจัดเก็บภาษีค้างชำระขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีภายในท้องถิ่นได้เองตามกฎหมาย ได้แก่ การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475, การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 และการจัดเก็บภาษีป้ายตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 แต่การจัดเก็บภาษีดังกล่าวที่ผ่านมาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังคงมีปัญหาเกี่ยวกับการใช้มาตรการบังคับทางภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระเป็นจำนวนมาก ส่งผลทำให้ขาดรายได้ที่จะนำมาพัฒนาท้องถิ่นและประเทศชาติ และยังอาจส่งผลทางอ้อมทำให้ประชาชนเข้าใจว่าเป็นการเพิกเฉยของเจ้าหน้าที่ของรัฐในการไม่บังคับจัดเก็บภาษีค้างชำระได้ หรืออาจเป็นตัวอย่างที่ทำให้ประชาชนมีเหตุจูงใจที่จะไม่ชำระภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจะก่อให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับจำนวนรายได้ที่ลดลง หรือจำนวนภาษีค้างชำระเพิ่มมากขึ้นต่อไปในอนาคต

จากการศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษีค้างชำระขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดลำพูน และจังหวัดลำปาง จำนวน 12 แห่ง พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นล้วนประสบปัญหาดังกล่าวคล้ายคลึงกัน กล่าวคือ ปัญหาการมีภาษีค้างชำระเป็นจำนวนมากและไม่สามารถใช้มาตรการบังคับทางภาษีกับผู้ค้างชำระภาษีได้ โดยมีสาเหตุสำคัญ

อันเป็นที่มาของปัญหาดังกล่าว ดังต่อไปนี้ 1) ปัญหาความรู้ ความสามารถของเจ้าหน้าที่ และปัญหาจำนวนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ 2) ปัญหาระเบียบ กฎหมายที่ใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานด้านการยึด อาัยคและขายทอดตลาดทรัพย์สินยังไม่มี ความชัดเจนในวิธีปฏิบัติ และการใช้อำนาจของเจ้าหน้าที่ในการดำเนินงานไม่ว่าจะเป็นอำนาจที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 และพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 หรือการนำวิธีการยึด อาัยค และการขายทอดตลาดทรัพย์สินในประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่งมาบังคับใช้โดยอนุโลม และ 3) ปัญหาและอุปสรรคด้านการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งได้แก่ ปัญหาขั้นตอนการประเมินภาษีไม่ชอบด้วยกฎหมายมาตั้งแต่ต้น ปัญหาการจัดเก็บข้อมูลผู้มีหน้าที่เสียภาษี และปัญหาการให้อำนาจผู้บริหารท้องถิ่นในการใช้มาตรการบังคับทางปกครอง เป็นต้น

ดังนั้น จากการศึกษาผู้วิจัยจึงได้เสนอแนะถึงแนวทางในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว โดยเห็นว่าหากรัฐบาลกำลังพิจารณาหาแนวทางเพื่อมุ่งแก้ไขปัญหาการเพิ่มรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยการปรับปรุง โครงสร้างภาษีท้องถิ่น เพื่อให้อำนาจหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆมากขึ้น รัฐบาลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการให้ความสำคัญกับการแก้ไขปัญหาระบบการบริหารจัดเก็บภาษีค้างชำระขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วย เนื่องจากจะเป็นการสร้างวิธีการรับมือที่ดีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพก่อนที่จะมีการถ่ายโอนภารกิจ อำนาจและหน้าที่สำคัญให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

Independent Study Title	The Legal Problems on Tax Payable Collection Management System of Local Government
Author	Miss Wanthaya Suwanna-aksorn
Degree	Master of Laws
Independent Study Advisor	Assoc. Prof. Somchai Prichasinlapakun

ABSTRACT

The objective of this study is to study about tax payable collection management system of local government that has the duty of local tax collection such as Building and Land Tax Act B.E. 2475, Local Development Tax Act B.E. 2508 and Signboard Tax Act B.E. 2510. There were many problems in legal of tax collection management of local government in the previous years that made a lot of tax payable problems leading to lack of income for local and country development, also leading to indirect result; the people think that this is about lack of responsibility of government officers for tax payable collection or it makes the people don't want to pay tax for local government.

From the study about tax payable collection management system of 12 local governments in Chiang Mai, Lamphun and Lampang province found that they have the same problems as a large amount of tax payable problem and legal management problem for taxpayers. The reasons for these problems can be divided as the following points: 1) knowledge and ability of government officers and lacking of enough government officers. 2) legal process problems such as seizure, impound and public auction, there are unclear process management and exertion of power of government officers by Building and Land Tax Act B.E. 2475, Local Development Tax Act B.E. 2508 and Signboard Tax Act B.E. 2510 or using the seizure, impound and public

auction in Civil Consideration Law. 3) the problems and obstacles of government officer management such as the illegal tax assessment process, data collection of taxpayers and exertion of power of local government.

Thus, the researcher suggested the ways to solve these problems that if the government or related departments consider the processes to solve income problem of local government by improving local tax system to give more power about tax collection, they shall be aware of solving problem about tax payable collection management system of local government too because it can make good work process for local government in the future.