

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษา เรื่อง ปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ผู้ศึกษาขอเสนอสรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ ตามลำดับ ดังนี้

1. วัตถุประสงค์การศึกษา
2. วิธีดำเนินการศึกษา
3. การวิเคราะห์ข้อมูล
4. สรุปผลการศึกษา
5. อภิปรายผลการศึกษา
6. ข้อเสนอแนะ

วัตถุประสงค์การศึกษา

1. เพื่อศึกษาปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม
2. เพื่อศึกษาข้อเสนอแนะในการจัดเก็บรายได้จากภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

วิธีดำเนินการศึกษา

วิธีดำเนินการศึกษา แบ่งออกได้ตามลำดับดังนี้ คือ

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง แบ่งออกได้ตามลำดับดังนี้ คือ

1.1 ประชากร หมายถึง ประชาชนตามบัญชีรายชื่อที่ได้ชำระภาษีบำรุงท้องที่ภายในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ.2552 ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม จำนวน 805 คน

1.2 กลุ่มตัวอย่าง คือ ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่ ในเขต องค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ในปี พ.ศ. 2552 มีจำนวนทั้งสิ้น 805 คน และกำหนดกลุ่มตัวอย่างที่เป็นประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่ ได้จำนวน 267 คน ซึ่งได้มาจากการคำนวณตามสูตรของทาร์โรว์ ยามาเน่ (พงศพิชญ์ บุตรพระองค์. 2551 : 46 - 47) จากนั้นทำการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่าย

2. ขอบเขตด้านพื้นที่

ในการศึกษาครั้งนี้ ศึกษาในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

3. ขอบเขตด้านตัวแปร

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาถึงปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคามจำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านภาระค่าใช้จ่าย ด้านสถานที่ให้บริการ ด้านการบังคับใช้ระเบียบกฎหมาย และด้านวิธีการบริหารจัดการ

4. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถามมี 1 ฉบับ แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามของ องค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม เป็นแบบสอบถามรายการ (Check Lists) จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ อาชีพ และรายได้

ตอนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับข้อมูลในการวัดระดับปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม เป็นแบบสอบถามแบบของลิเคิร์ต มี 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามปลายเปิดข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้มาทั้งหมด 267 ชุด โดยนำมาจัดหมวดหมู่และบันทึกคะแนนแต่ละข้อแต่ละคนในแบบรหัส นำไปวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป สถิติที่ใช้ในการนำเสนอข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง ประกอบด้วยเพศ อายุ อาชีพ และรายได้ ของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้สถิติความถี่และร้อยละ

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับปัญหาของประชาชนเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ใช้ค่าเฉลี่ยเลขคณิต และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะของประชาชนเกี่ยวกับปัญหาการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ใช้การวิเคราะห์เนื้อหาโดยการสรุปประเด็นหาความหมาย และแจกแจงความถี่ แล้วนำเสนอด้วยการพรรณนาความ

สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษา เรื่อง ปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ปรากฏผลการศึกษา ดังนี้

1. ผู้ที่เสียภาษีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงอายุอยู่ระหว่าง อายุ 51-60 ปี ขึ้นไป ส่วนใหญ่ประกอบอาชีพ เกษตรกร พบว่าส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือน ไม่เกิน 1,000 บาท

2. ปัญหาของประชาชนเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ผลการศึกษา พบว่า

2.1 ปัญหาของประชาชนเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม โดยรวมปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่มีปัญหาอยู่ในระดับมาก คือด้าน บังคับใช้ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่ และด้านที่มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง 3 ด้าน คือ ด้านบริหารงานจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ด้านสถานที่ให้บริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ และด้านค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ และเมื่อพิจารณาแยกเป็นรายด้าน พบว่า

2.1.1 ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่าอยู่ในระดับปานกลาง 3 ข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ การลดหย่อนภาษี สำหรับผู้มีที่ดินถือครองตั้งแต่ 10 ไร่ขึ้นไปจะได้รับลดหย่อน 3 ไร่ เหมาะสมเพียงใด การคิดอัตราค่าปรับร้อยละ 2 ต่อเดือนในการชำระภาษีล่าช้าเกินเวลาที่กำหนด เหมาะสมเพียงใด และอัตราการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ไร่ละ 5 บาทเหมาะสมเพียงใด อยู่ในระดับน้อย คือ การให้บริการรับชำระภาษีใกล้บ้านเป็นการลดภาระค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพียงใด และ อยู่ในระดับน้อยที่สุด คือ การจัดหาของรางวัลให้กับผู้มาชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด เหมาะสมเพียงใด

2.1.2 ด้านสถานที่ให้บริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่าอยู่ในระดับปานกลาง 2 ข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สถานที่รับชำระภาษีจัดเป็นระเบียบสะอาดเพียงใด และการให้คำแนะนำและการให้บริการของเจ้าหน้าที่เหมาะสมเพียงใด และอยู่ในระดับน้อย 3 ข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สภาพแวดล้อมบริเวณสถานที่รับชำระภาษีเหมาะสมเพียงใด สะดวกในการเดินทางมาชำระภาษี ณ จุดรับบริการเพียงใด และการให้บริการรับชำระภาษีนอกสถานที่เหมาะสมเพียงใด

2.1.3 ด้านบังคับใช้ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่าอยู่ในระดับมาก 3 ข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ทราบเพียงใดว่าหากหลีกเลี่ยงการชำระภาษีบำรุงท้องที่มีโทษจำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือปรับไม่เกิน 2,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ทราบเพียงใดว่าหากชำระภาษีล่าช้าเกินเวลาที่กำหนดต้องจ่ายค่าปรับร้อยละ 2 ต่อเดือน หรือร้อยละ 24 ต่อปี และท่านได้ชำระภาษีบำรุงท้องที่ภายในเวลาที่กำหนดไว้เพียงใด และอยู่ในระดับปานกลาง 2 ข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ อัตราการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ที่เหมาะสมเพียงใด และทราบเพียงใดว่ากฎหมายกำหนดให้ท่านต้องไปชำระภาษีภายในเดือนเมษายนของทุกปี

2.1.4 ด้านบริหารงานจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่าอยู่ในระดับปานกลาง 4 ข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ การจัดป้ายบอกวิธีและขั้นตอนการชำระภาษีเหมาะสมเพียงใด การประชาสัมพันธ์ในการชำระภาษีของ อบต.เหมาะสมเพียงใด ข้อมูลที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่สอดคล้อง และตรงกับความเป็นจริงเพียงใด และได้รับการแจ้งข้อมูลข่าวสารให้

ชำระภาษีบำรุงท้องที่ตามเวลาที่กำหนดเพียงใด และอยู่ในระดับน้อย คือ การจัดบัตรคิวในการรับชำระภาษีเหมาะสมเพียงใด

3. ผลการศึกษาข้อเสนอแนะของประชาชนเกี่ยวกับปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม โดยประชาชนได้ให้ข้อเสนอแนะเรียงลำดับความถี่สูงสุดไปหาต่ำสุด แยกในแต่ละด้านดังนี้ คือ

3.1 ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ พบว่า ประชาชน ให้ข้อเสนอแนะว่าควรมีการปรับปรุงแก้ไข การให้ลดอัตราการจัดเก็บภาษีลดลง และปรับอัตราการลดหย่อนภาษีเพิ่มขึ้น จากเดิมผู้มีที่ดิน 10 ไร่ ได้รับความลดหย่อน 3 ไร่ โดยให้เพิ่มอัตราการลดหย่อนเป็น 5 ไร่

3.2 ด้านสถานที่ให้บริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ พบว่า ประชาชน ให้ข้อเสนอแนะว่าควรมีการปรับปรุงแก้ไข ให้องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตองจัดทำป้ายบอกขั้นตอนการชำระภาษี และควรจัดหาน้ำดื่ม ไว้คอยบริการ ณ จุดรับบริการ

3.3 ด้านบังคับใช้ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่ พบว่า ประชาชนให้ข้อเสนอแนะว่าควรมีการปรับปรุงแก้ไข ให้องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตองควรจัดทำแผ่นพับแจกจ่ายให้กับประชาชนอ่านเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่ และ จัดหน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวกับภาษีให้ชาวบ้านเรื่องภาษีทุกหมู่บ้านทราบอย่างทั่วถึง

3.4 ด้านบริหารงานจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ พบว่าประชาชนให้ข้อเสนอแนะว่าให้ปรับปรุงแก้ไขควรมีการทำหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระภาษีอย่างทั่วถึง และควรมีการปรับปรุงข้อมูลที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับความเป็นจริงมากที่สุด

อภิปรายผล

จากผลการศึกษา ปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ผู้ศึกษาได้นำมาอภิปรายผลได้ ดังนี้

1. ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้เข้าข่ายที่ต้องเสียภาษี ผลการศึกษาพบว่าผู้ที่เสียภาษีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุอยู่ระหว่าง อายุ 51-60 ปี ขึ้นไปซึ่งจัดว่าเป็นผู้สูงอายุ ส่วนใหญ่ประกอบอาชีพ เกษตรกรรม มีรายได้น้อยเพราะมีรายได้อต่อเดือน ไม่เกิน 1,000 บาท ดังนั้น

จึงส่งผลให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม เพราะประชาชนส่วนใหญ่ที่เข้าข่ายต้องเสียภาษีเป็นผู้สูงอายุไม่ค่อยรู้เรื่องระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับภาษีต่าง ๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บ และที่สำคัญมีรายได้น้อยการชำระภาษีจึงเป็นภาระค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น จึงทำให้การชำระภาษีล่าช้า

2. ปัญหาของประชาชนเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาของประชาชนเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านบังคับใช้ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก สภาพทางสังคมโดยรวม ประชาชนส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ซึ่งจัดอยู่ในกลุ่มผู้สูงอายุ ทำให้เกิดปัญหาในเรื่อง การรับรู้และรับทราบเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับภาษีต่าง ๆ ก่อนข้างจะมีปัญหา และที่สำคัญประชาชนที่เข้าข่ายต้องเสียภาษีส่วนใหญ่ ประชาชนไม่ทราบเรื่องอัตราค่าปรับ และบทกำหนดโทษหากมีการชำระภาษีล่าช้า และวันเวลาในการชำระภาษี พร้อมทั้งอัตราภาษีที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บ ซึ่งตามหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีที่ดินของ (เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสวีธรรม, 2546 : 145) กล่าวไว้ว่า ภาษีทุกประเภทที่จะจัดเก็บนั้นจะต้องเป็นที่แจ้งชัดและมีความแน่นอนในเรื่องฐานภาษี อัตราภาษี ตลอดจนวันเวลาและวิธีการที่จัดเก็บภาษีนั้น ความชัดเจนจะทำให้ผู้เสียภาษีมีความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีที่ตนจะต้องเสีย และตามหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีอากรที่ดีของ (สุภรัตน์ ควัฒน์กุล, 2533 : 70 – 82) กล่าวไว้ว่า หลักความเป็นธรรมทั้งผู้เสียภาษีด้วยกันเองและระหว่างรัฐที่จัดเก็บกับประชาชนผู้เสียภาษี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ แวควา ศรีคำสุข (2546 : 51 – 55) ได้ศึกษาปัญหาในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ของเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่าปัญหาในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่มีปัญหามากในเรื่องผู้เสียภาษีไม่เข้าใจ กฎระเบียบ ข้อกฎหมายของพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ องค์การบริหารส่วนตำบลยังขาดผู้เชี่ยวชาญด้านภาษี การเร่งรัดจัดเก็บภาษีค้างชำระมีความยุ่งยาก และมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ในด้านระเบียบ/กฎหมายเกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่

และจากผลการศึกษาพบว่าปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตองยังมีปัญหาอีกแต่ไม่มากนัก โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับ

ปานกลาง 3 ด้าน คือ ปัญหาด้านสถานที่ให้บริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ปัญหาในด้านค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ และปัญหาด้านบริหารงานจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลมีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีให้ประชาชนทราบก่อนล่วงหน้า และข้อมูลที่ใช้จัดเก็บภาษีก็น่าเชื่อถือเกี่ยวกับความเป็นจริง และมีการออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ในแต่ละหมู่บ้าน เพื่อเป็นการลดภาระค่าใช้จ่ายในการเดินทางให้กับประชาชนที่เข้าข่ายต้องเสียภาษี และการปรับปรุงข้อมูลของผู้เสียภาษีก็จะทำอย่างต่อเนื่อง แต่จะมีปัญหาบ้างในบางรายที่มีการซื้อขายที่ดินแล้วไม่ได้มาแจ้งข้อมูลให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ ทำให้ข้อมูลเกิดการคลาดเคลื่อนได้

ตามแนวคิดและหลักเกณฑ์ที่ดีในการจัดเก็บภาษีของ(เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. 2546 : 145-146) กล่าวไว้ว่า ภาษีทุกประเภทที่จะจัดเก็บนั้นจะต้องเป็นที่แจ้งชัดและมีความแน่นอนในเรื่องฐานภาษี อัตราภาษี ตลอดจนวันเวลา และวิธีการที่จะจัดเก็บภาษีนั้น ความชัดเจนจะทำให้ผู้เสียภาษีมีความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีที่ตนจะต้องเสียและทำให้เจ้าหน้าที่บริหารงานจัดเก็บภาษีง่ายขึ้นหลักความสะดวกในการจัดเก็บภาษีทุกชนิดควรต้องเก็บตามวันเวลา สถานที่สะดวก และต้องอำนวยความสะดวกในการเสียภาษีแก่ผู้เสียภาษีด้วย หลักประหยัดกล่าวคือภาษีทุกชนิดที่จัดเก็บนั้นต้องเป็นภาระแก่ผู้เสียภาษีน้อยที่สุดแต่ทำให้รัฐบาลรับรายได้มากที่สุด และหลักการของ (สุภรัตน์ คุ้มพันธุ์กุล. 2533 : 81) เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีจะต้องคุ้มค่าและประหยัดมากที่สุด คือต้องเป็นระบบที่สามารถจัดเก็บรายได้ที่มีประสิทธิภาพ กล่าวคือ เสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เจษฎา ชะอุ่มพันธ์ (2548 : 40 – 50) ที่ได้ทำการวิจัยเรื่อง ได้ศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองใน จังหวัดอุบลราชธานี ผลการวิจัยพบว่า ผู้เสียภาษีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่โดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง 2 ด้าน คือ ด้านสถานที่ให้บริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ และด้านค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ แต่ไม่สอดคล้องในด้านวิธีการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่เพราะผลการศึกษาพบว่าประชาชนผู้เสียภาษีมักมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

และสอดคล้องกับงานวิจัยของ (สนธยา ทองดี. 2547 : 61 – 69) ได้ศึกษาปัญหาอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีศึกษากรณีเทศบาลโพรงมะเดื่อ อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม มีวัตถุประสงค์ศึกษาเพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีเทศบาล

ซึ่งผลการศึกษาพบว่าด้านระบบการให้บริการการประเมินภาวการณ์อย่างเป็นธรรมและขั้นตอนในการชำระภาษีที่ซับซ้อนทำให้ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีของเทศบาลโพรงมะเดื่อ

และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ปณิษฐา รักธรรม. 2548 : 58 – 61) ได้ศึกษาปัญหาอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลขนาดใหญ่ ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาด้านฐานข้อมูลที่ใช้ประกอบในการจัดเก็บภาษีเรื่องความถูกต้องและตรงกับความเป็นจริงทำให้ประชาชนมีความคิดเห็นในเชิงลบต่อการบริหารงานจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลขนาดใหญ่ เนื่องจากผู้เสียภาษีบางส่วนมักใช้ช่องทางหลบเลี่ยงภาษี ปัญหาองค์การบริหารส่วนตำบลขาดการประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึง ปัญหาการจัดเก็บภาษียังไม่ครอบคลุมผู้เสียภาษีทุกคน ปัญหาการเสียภาษีมีขั้นตอนยุ่งยากซับซ้อน ทำให้เกิดความล่าช้า ปัญหาการให้คำแนะนำการเสียภาษีจากเจ้าหน้าที่ไม่ชัดเจน เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ ปัญหาการให้บริการและอำนวยความสะดวกให้กับประชาชน ปัญหาผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งให้มาเสียภาษีล่าช้า ปัญหาที่กล่าวมาข้างต้นเป็นสาเหตุที่ทำให้ประชาชนเกิดความคิดเห็นในเชิงลบต่อการบริหารจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการศึกษาไปใช้

ในการศึกษา ปัญหาการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม ผู้ศึกษาได้ข้อมูลเสนอแนะบางประการ อันอาจจะเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลดังนี้ จากผลการศึกษาพบว่า

1.1 ด้านบังคับใช้ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่ ปัญหาอยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้เสียภาษีส่วนใหญ่จัดอยู่ในกลุ่มผู้สูงอายุ ส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรกรรม และบางส่วนที่เป็นผู้สูงอายุก็ไม่ได้ประกอบอาชีพอะไร รายได้ก็มีเพียงเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่ได้รับแต่ละเดือนเท่านั้น การรับรู้และรับทราบข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ เกี่ยวกับภาษีจึงเป็นไปได้ค่อนข้างจะลำบาก การประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึงทำให้การชำระภาษีย่ำช้าได้ ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลควรปรับปรุงแก้ไขในเรื่องการประชาสัมพันธ์โดยจัดหน่วยบริการให้คำแนะนำเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ขั้นตอน และระยะเวลาที่ชัดเจนให้ประชาชนทราบในแต่ละหมู่บ้านขึ้น

1.2 ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ เพื่อเป็นการลดภาระค่าใช้จ่าย

ให้กับประชาชนที่ต้องเสียภาษี จากเดิมองค์การบริหารส่วนตำบลมีการออกจัดเก็บภาษีบำรุงท้องในแต่ละหมู่บ้านแต่จะเป็นหมู่บ้านละ 1 จุด และจัดเก็บภายใน 1 วัน นั้น ควรมีการเพิ่มจุดรับบริการเพิ่มขึ้นเป็นหมู่บ้านละ 2 จุด และหากยังมีผู้ไม่มาชำระภาษีเหลืออยู่ควรจัดเจ้าหน้าที่ออกบริการไปเก็บภาษีที่บ้านผู้เสียภาษี เพื่อเป็นการลดภาระค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาชำระภาษีที่องค์การบริหารส่วนตำบล

1.3 ด้านสถานที่ให้บริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ควรมีการจัดเตรียมเก้าอี้ให้เพียงพอพร้อมทั้งน้ำดื่มและขนมไว้คอยบริการเพื่อสร้างแรงจูงใจให้ประชาชนผู้เสียภาษีออกมาชำระภาษี ณ จุดรับบริการมากขึ้น

1.4 ด้านบริหารงานจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ควรมีการจัดบัตรคิว และป้ายบอกขั้นตอนการชำระภาษี และควรแจ้งวัน เวลา และสถานที่ให้ประชาชนทราบก่อนล่วงหน้า 1-2 สัปดาห์ และควรประกาศตามหอกระจายข่าวหมู่บ้านทุกวันจนกว่าจะถึงวันที่องค์การบริหารส่วนตำบลออกจัดเก็บภาษี

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการศึกษาในคราวต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม เพื่อจะได้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตองนั้นประกอบด้วยอะไรบ้าง

2.2 ควรศึกษาความพึงพอใจของประชาชนต่อการจัดเก็บรายได้ภาษีบำรุงท้องขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตอง อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม เพื่อจะได้ทราบถึงความพึงพอใจของประชาชนต่อการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลสันป่าตองอยู่ในระดับใด