

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(4)
สารบัญตาราง.....	(10)
บทที่	
1 บทนำ.....	1
1.ความเป็นมาและสภาพปัญหา.....	1
2.วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	4
3.ขอบเขตและวิธีการศึกษา.....	4
4.ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
2 การปันรายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย.....	6
1.การปันรายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบกฎหมายปัจจุบัน.....	7
1.1 ภาษีที่เป็นรายได้ของรัฐ.....	7
1.1.1 ประเภทภาษีที่เป็นรายได้ของรัฐ.....	7
1.1.2 ข้อเท็จจริงที่เกี่ยวกับรายได้ภาษีของรัฐ.....	11
1.2 ภาษีที่เป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	14
1.2.1 ภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง.....	15
1.2.1.1 ภาษีโรงเรือนและที่ดิน.....	15
1.2.1.2 ภาษีบำรุงท้องที่.....	16

1.2.1.3	ภาษีป้าย.....	18
1.2.1.4	อากรการฆ่าสัตว์.....	21
1.2.1.5	อากรรังนกอีแร่น.....	22
1.2.1.6	ภาษีบำรุงท้องถิ่น.....	23
1.2.2	ภาษีที่รัฐจัดเก็บและแบ่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	23
1.2.2.1	ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....	23
1.2.2.2	ภาษีธุรกิจเฉพาะ.....	27
1.2.2.3	ภาษีสรรพสามิต.....	28
1.2.2.4	ภาษีสุรา.....	29
1.2.3	ภาษีที่รัฐจัดเก็บและมอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งจำนวน : ภาษีรถยนต์.....	30
1.2.4	ข้อเท็จจริงที่เกี่ยวกับรายได้ภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	42
2.	การบันจายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ การจัดสรรเงินอุดหนุน.....	46
2.1	การปันเงินอุดหนุนเฉพาะกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	48
2.2	การปันเงินอุดหนุนทั่วไปให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	48
3	ปัญหาเกี่ยวกับการบันจายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทย.....	51
1.	ปัญหาความไม่ชัดเจนของการใช้หลักเกณฑ์ในการแบ่งประเภทรายได้ภาษี ระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	51
2.	ปัญหาความพยายามของรัฐในการนำเงินอุดหนุนมาแทนที่รายได้จากภาษี.....	55
3.	ปัญหาที่รัฐกำหนดเงื่อนไขให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องปฏิบัติเพิ่มขึ้น เกี่ยวกับภาษีที่รัฐปันให้แก่ท้องถิ่น.....	59
4.	ปัญหาความไม่เป็นเอกภาพของกฎหมายรายได้ภาษีท้องถิ่นที่ส่งผลต่อการ บันจายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	64

4 แนวคิดในการปันรายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	78
1.เหตุผลในการปันรายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	80
1.1 หลักการจัดสรรอำนาจหน้าที่ระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อันเป็นพื้นฐานของการปันรายได้ภาษี.....	83
1.1.1 แนวคิดในการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ระหว่างรัฐกับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น.....	83
1.1.2 หลักเกณฑ์การแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ระหว่างรัฐกับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น.....	84
1.2 หลักการจัดสรรอำนาจหน้าที่ระหว่างรัฐกับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นตามแนวคิดทางเศรษฐศาสตร์.....	87
2.หลักเกณฑ์ในการปันรายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	89
2.1 หลักภาษีอากรที่ดี.....	89
2.1.1 หลักความยุติธรรม.....	89
2.1.2 หลักความแน่นอน.....	90
2.1.3 หลักความสะดวก.....	90
2.1.4 หลักความประหยัด.....	90
2.1.5 หลักอำนาจรายได้.....	90
2.1.6 หลักความยืดหยุ่น.....	91
2.1.7 หลักความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ.....	91
2.1.8 หลักประสิทธิภาพ.....	91
2.2 หลักเกณฑ์ที่ต้องคำนึงถึงในการปันรายได้ภาษีให้กับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น.....	91
2.2.1 เป็นภาษีที่ใช้หลักประโยชน์มากกว่าหลักความสามารถในการ เสียภาษี.....	92
2.2.2 เป็นภาษีที่เป็นไปได้ในทางปฏิบัติ.....	92
2.2.3 เป็นภาษีที่มีเสถียรภาพของรายได้และมีความยืดหยุ่นของรายได้.....	92
2.2.4 เป็นภาษีที่ไม่บิดเบือนการจัดสรรทรัพยากรและไม่ผลักดันภาวะภาษี.....	92

2.2.5 เป็นภาษาที่ก่อให้เกิดการบิดเบือนในการเลือกที่ตั้งของ กิจกรรมทางเศรษฐกิจน้อยที่สุด.....	93
2.2.6 เป็นภาษาที่หลีกเลี่ยงการแข่งขันกันในทางที่ไม่ถูกต้อง.....	93
2.2.7 เป็นภาษาที่สอดคล้องกับหลักความพยายามในการจัดเก็บ.....	93
2.3 ความเห็นของนักคิดในเรื่องการปันรายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น.....	94
3.รูปแบบของการปันรายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	100
3.1 แบบที่แบ่งประเภทภาษีแยกกันอย่างชัดเจน.....	104
3.1.1 ภาษีที่รัฐจัดเก็บและเป็นรายได้ของรัฐ.....	104
3.1.2 ภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บและเป็นรายได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	104
3.1.3 ภาษีที่รัฐจัดเก็บและเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	104
3.2 แบบที่รัฐแบ่งรายได้จากภาษีของรัฐให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	104
3.3 แบบที่ให้ภาษีอย่างใดอย่างหนึ่งเป็นของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมกัน.....	105
5 การปันรายได้ภาษีของท้องถิ่นในต่างประเทศ.....	106
1.ประเทศอังกฤษ.....	106
1.1 โครงสร้างการปกครองท้องถิ่น.....	106
1.2 รายได้ภาษีของรัฐ.....	108
1.3 รายได้ท้องถิ่น.....	112
2. ประเทศฝรั่งเศส.....	118
2.1 โครงสร้างการปกครองท้องถิ่น.....	118
2.2 รายได้ภาษีของรัฐ.....	120
2.3 รายได้ท้องถิ่น.....	124
3. ประเทศเยอรมนี.....	128
3.1 โครงสร้างการปกครองท้องถิ่น.....	128
3.2 รายได้ภาษีของรัฐ.....	129

3.3 รายได้ท้องถิ่น.....	137
6 แนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะ.....	144
1.กำหนดความชัดเจนของหลักเกณฑ์ในการปันรายได้ภาษีระหว่างรัฐกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	144
2.กำหนดประเภทภาษีที่เป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มเติม.....	159
3.แนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะในปัญหาที่รัฐกำหนดเงื่อนไขให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องปฏิบัติเพิ่มขึ้นเกี่ยวกับภาษีที่รัฐปันให้แก่ท้องถิ่น.....	165
4.จัดทำกฎหมายรายได้ท้องถิ่นเพื่อให้เกิดความเป็นเอกภาพในเรื่องรายได้ภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	166
ภาคผนวก	
ก มาตรา 23 ถึง มาตรา 25 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542.....	169
ข ตารางแสดงรายรับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ ปีงบประมาณ พ.ศ.2542	174
ค ตารางแสดงรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ ปีงบประมาณ พ.ศ.2542.....	176
ง การดำเนินการถ่ายโอนภารกิจตามแผนปฏิบัติการกำหนดขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	178
จ ต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อมประกอบการคำนวณอัตราภาษีมลพิษจากรถยนต์.....	181
บรรณานุกรม.....	183
ประวัติผู้เขียน.....	190