

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ.....(1)

กิตติกรรมประกาศ.....(3)

สารบัญตาราง.....(9)

บทที่

1. บทนำ.....1

1.1 ความสำคัญและความเป็นมาของปัญหา.....1

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....8

1.3 ขอบเขตการศึกษา.....9

1.4 วิธีการศึกษา.....10

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....10

2. ข้อความคิดทั่วไปของภาษีท้องถิ่น.....11

2.1 ความเบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีท้องถิ่น.....11

2.1.1 ความหมายของภาษีท้องถิ่น.....12

2.1.2 โครงสร้างของภาษีท้องถิ่น.....24

2.1.2.1 ผู้เสียภาษีอากร.....25

2.1.2.2 ฐานภาษี.....25

2.1.2.3 อัตราภาษี.....29

2.1.2.4 วิธีการชำระภาษี.....30

2.1.2.5 วิธีหาข้อยุติในจำนวนเงินภาษีอากรที่ต้องเสีย.....32

2.1.2.6 การบังคับบทบัญญัติกฎหมายภาษีอากร.....33

2.1.3 ลักษณะของภาษีท้องถิ่นที่ดี.....34

2.1.3.1 ลักษณะอำนวยความสะดวก.....34

2.1.3.2 ลักษณะความเป็นกลางในทางเศรษฐกิจ.....34

2.1.3.3	ลักษณะความเป็นธรรม.....	36
2.1.3.4	ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากร.....	39
2.2	แนวความคิดในการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น.....	42
2.2.1	อำนาจในการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	42
2.2.2	แนวความคิดในการแบ่งภาษีระหว่างรัฐบาลกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	46
2.2.2.1	บทบาทของภาษีในการเป็นเครื่องมือในทางเศรษฐกิจ.....	47
2.2.2.2	ความสามารถในการบริหารจัดการเก็บภาษี.....	49
2.2.2.3	ต้นทุนในการจัดเก็บภาษี.....	51
2.2.2.4	มิติด้านสิ่งแวดล้อมและการใช้ทรัพยากรธรรมชาติ.....	51
2.2.2.5	ผลกระทบของภาษีต่อระบบเศรษฐกิจโดยรวม.....	52
2.2.2.6	การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของหน่วยเศรษฐกิจ.....	53
2.2.2.7	การผลักภาระภาษี.....	53
2.2.2.8	หลักผลประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากการใช้สินค้า และบริการสาธารณะที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดให้มีขึ้น.....	53
2.2.2.9	การรับรู้และความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษี.....	54
3.	ระบบการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของประเทศไทย.....	56
3.1	พัฒนาการและโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย.....	56
3.1.1	พัฒนาการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	56
3.1.2	โครงสร้างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไทย.....	74
3.1.2.1	องค์การบริหารส่วนจังหวัด.....	74
3.1.2.2	เทศบาล.....	75
3.1.2.3	องค์การบริหารส่วนตำบล.....	77
3.1.2.4	กรุงเทพมหานคร.....	79
3.1.2.5	เมืองพัทยา.....	79
3.2	โครงสร้างภาษีท้องถิ่นในประเทศไทย.....	80
3.2.1	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน.....	89
3.2.2	ภาษีบำรุงท้องที่.....	95
3.2.3	ภาษีป้าย.....	103

3.2.4	อากรฆ่าสัตว์และผลประโยชน์อื่นเนื่องในการฆ่าสัตว์.....	110
3.2.5	อากรรังนกอีแอ่น.....	111
3.2.6	ภาษีบำรุงท้องถิ่น.....	112
3.2.7	ภาษีท้องถิ่นที่มีกฎหมายให้อำนาจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ออกข้อบัญญัติเก็บเพิ่มเติมบนฐานภาษีของรัฐบาล.....	113
4.	ระบบการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของประเทศญี่ปุ่น.....	118
4.1	พัฒนาการและโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศญี่ปุ่น.....	118
4.1.1	พัฒนาการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของประเทศญี่ปุ่น	118
4.1.2	โครงสร้างองค์กรปกครองท้องถิ่นของประเทศญี่ปุ่น.....	123
4.1.2.1	องค์การบริหารส่วนจังหวัด (Prefectures).....	124
4.1.2.2	เทศบาล (Municipalities).....	126
4.1.2.3	องค์การปกครองท้องถิ่นพิเศษ.....	130
4.1.2.4	การปกครองท้องถิ่นมหานครโตเกียว.....	130
4.2	โครงสร้างภาษีท้องถิ่นของประเทศญี่ปุ่น	132
4.2.1	ภาษีท้องถิ่นในระดับองค์การบริหารส่วนจังหวัด (Prefecture Taxes).....	138
4.2.1.1	ภาษีเพื่อการอยู่อาศัย (Prefecture Inhabitants Tax)	138
4.2.1.2	ภาษีการประกอบธุรกิจ (Enterprise tax).....	140
4.2.1.3	ภาษีการบริโภคของท้องถิ่น (Local Consumption tax).....	142
4.2.1.4	ภาษีอสังหาริมทรัพย์ (Real Property Acquisition tax).....	143
4.2.1.5	ภาษีบุหรี่ (Tobacco tax).....	144
4.2.1.6	ภาษีการใช้สนามกอล์ฟ (Golf Course Utilization tax)	145
4.2.1.7	ภาษีรถยนต์ (Automobile tax)	145
4.2.1.8	ภาษีการครอบครองรถยนต์ (Automobile Acquisition Tax).....	148
4.2.1.9	ภาษีเหมืองแร่ (Mine-lot Tax)	149
4.2.1.10	ภาษีการล่าสัตว์ (Hunting Tax)	150
4.2.1.11	ภาษีการส่งน้ำมันเบา (Light-oil Delivery Tax)	150
4.2.1.12	ภาษีประเภทอื่นๆ (Other Tax)	151

4.2.2	ภาษีท้องถิ่นในระดับเทศบาล (Municipal Taxes).....	152
4.2.2.1	ภาษีเพื่อการอยู่อาศัย (Municipal Inhabitants Tax).....	152
4.2.2.2	ภาษีอสังหาริมทรัพย์ (Property Tax)	155
4.2.2.3	ภาษีพาหนะขนาดเล็ก (Light Vehicle Tax).....	156
4.2.2.4	ภาษีบุหรี่ (Tobacco Tax)	158
4.2.2.5	ภาษีผลิตภัณฑ์เหมืองแร่ (Mineral Product Tax).....	158
4.2.2.6	ภาษีการครอบครองที่ดินพิเศษ (Special Landholding Tax).....	158
4.2.2.7	ภาษีการอาบน้ำ (Bathing Tax)	159
4.2.2.8	ภาษีการวางผังนคร (Urban Planning Tax)	160
4.2.2.9	ภาษีสำนักงานธุรกิจ (Business Office Tax)	160
4.2.2.10	ภาษีอื่น ๆ (Other Tax)	161
5.	ศึกษาเปรียบเทียบและวิเคราะห์ระบบกฎหมายภาษีท้องถิ่นของประเทศไทยกับกฎหมายภาษีท้องถิ่นประเทศญี่ปุ่น.....	162
5.1	ความนำ	163
5.2	ศึกษาเปรียบเทียบและวิเคราะห์กฎหมายจัดสรรอำนาจหน้าที่ ภารกิจ และรายได้ส่วนท้องถิ่นของประเทศไทยกับประเทศญี่ปุ่น	164
5.3	ศึกษาเปรียบเทียบและวิเคราะห์กฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีท้องถิ่นของประเทศไทยกับประเทศญี่ปุ่น	178
5.4	ศึกษาเปรียบเทียบและวิเคราะห์โครงสร้างภาษีท้องถิ่นของประเทศไทยกับประเทศญี่ปุ่น	188
5.4.1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษี.....	188
5.4.2	ฐานภาษี.....	192
5.4.3	อัตราภาษี	205
5.4.4	วิธีการชำระภาษี	213

6.	สรุปและเสนอแนวทางการปฏิรูประบบภาษีท้องถิ่นของประเทศไทย.....	218
6.1	แนวโน้มและทิศทางในการปฏิรูปกฎหมายจัดสรรอำนาจหน้าที่ การกิจ และรายได้ส่วนท้องถิ่น	225
6.2	แนวโน้มและทิศทางในการปฏิรูปกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีท้องถิ่น.....	228
6.3	แนวโน้มและทิศทางในการเพิ่มแหล่งรายได้ประเภทภาษีท้องถิ่น ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประเทศไทย.....	238
6.3.1	การจัดเก็บภาษีท้องถิ่นจากฐานรายได้	240
6.3.2	การจัดเก็บภาษีประเมินพิเศษ.....	256
	ภาคผนวก.....	262
	บรรณานุกรม	294
	ประวัติการศึกษา.....	302