

ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรในสถานการณ์วิกฤต:

กรณีศึกษาสำนักงานสรรพากรภาค 5

TAXATION EFFICIENCY OF THE REVENUE DEPARTMENT IN CRISIS:

A CASE STUDY OF THE REGIONAL REVENUE OFFICE 5*

มณฑวิกา ไพรัชขันธวงศ์, นนทร์ วรพานิช

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

Mantawika Pairatkhanwong, Non Vorlapanit

Kasetsart University, Thailand

E-mail: mantawika.p@ku.th

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 2) เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของข้าราชการในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 3) เพื่อเสนอแนะแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตที่เหมาะสม โดยใช้ข้อมูลสถิติภูมิช่วงปีงบประมาณ 2562 และ 2563 ที่เก็บรวบรวมจากสำนักงานสรรพากรภาค 5 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้วิธี Data Envelopment Analysis (DEA) เพื่อวัดประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร และข้อมูลปฐมภูมิจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤต ซึ่งเก็บข้อมูลจากข้าราชการระดับชำนาญการพิเศษจำนวน 13 คน

ผลการศึกษาพบว่าในปีงบประมาณ 2562 และ 2563 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยองและสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 มีประสิทธิภาพโดยรวมในระดับสูงมากและมีการดำเนินงาน ณ ระดับที่เหมาะสม เว้นแต่การพิจารณากรณีที่ 2) ของปีงบประมาณ 2563 พบว่ามีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพโดยรวมในระดับสูงมากและมีการดำเนินงาน ณ ระดับที่เหมาะสมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 1 พื้นที่ คือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 ในส่วนของการศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตพบว่า กรมสรรพากรมีการปรับเปลี่ยนแผนการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร โดยนำเทคโนโลยีดิจิทัลและการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกมาใช้ในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร ซึ่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 ได้มีการปรับเปลี่ยนแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรที่เปลี่ยนแปลงไป โดยโครงสร้างของหน่วยงานในภาพรวมมีความยืดหยุ่นและปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมภายใต้สถานการณ์วิกฤต ตลอดจนมีการปฏิบัติตามแผนการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากร เพื่อให้การบริหารจัดการเก็บภาษีอากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเพื่อเสริมสภาพคล่องและบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีอากรจากสถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น

* ได้รับบทความ: 14 พฤษภาคม 2564; แก้ไขบทความ: 18 มีนาคม 2565; ตอรับตีพิมพ์: 30 เมษายน 2565

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพ; การจัดเก็บภาษีอากร; สถานการณ์วิกฤต

Abstract

The objectives of this study were 1) to study the efficiency of tax collection in crisis of Area Revenue Office which is under The Regional Revenue Office 5. 2) to study opinions about tax collection management in crisis of government officer in Area Revenue Office which is under The Regional Revenue Office 5. 3) to provide guidance for increase the efficiency of tax collection in crisis. The data was conducted by collecting secondary data in fiscal year 2019 and 2020 from The Regional Revenue Office 5 and analyzed by using Data Envelopment Analysis (DEA) to measure the efficiency of tax collection. Including with primary data from In-depth Interview to study opinions about tax collection management in crisis, which covers data collection from 13 Senior Professional level government officers.

The results found that In fiscal year 2019 and 2020, Rayong Area Revenue Office and Samutprakan Area Revenue Office 3 have very high level of overall efficiency and have operated at the appropriate level. Except for considering only case 2) of fiscal year 2020, found only one area has a very high level of overall efficiency and operated at the appropriate level increasing from fiscal year 2019 which is Chonburi Area Revenue Office 1. In part of a study of opinions about tax collection management in crisis found that The Revenue Department has adapt the Tax Collection Management Plan by applying Digital Technology and In-depth Data Analytics to tax collection management. Area Revenue Office which is under The Regional Revenue Office 5 also adapt the Action Plan to conform with the changed of Tax Collection Management Plan. And the overall organization structure is flexible and able to adapt the operations as appropriately under crisis. As well as the organization have followed the Tax Collection Management Plan of The Revenue Department in order to have efficiently tax collection management. Also to enhance liquidity and relieve the tax burden for taxpayers in crisis.

Keywords: Efficiency; Taxation; Crisis

บทนำ

การเกิดวิกฤตเศรษฐกิจของโลกในปัจจุบัน เริ่มขึ้นจากการแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) ในประเทศจีนสู่ประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกในช่วงสิ้นปี 2562 เป็นต้นมา ซึ่งนอกจากจะส่งผลกระทบในด้านของสุขภาพแล้ว ยังส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจทั่วโลกและเศรษฐกิจของประเทศไทยด้วย เนื่องจากทำให้เศรษฐกิจของประเทศไทยเกิดการชะลอตัวจนรายได้ด้านการท่องเที่ยวที่ลดลงจากสถานการณ์ COVID-19 อีกทั้งยังส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของกรมสรรพากรด้วยเช่นกัน จากเหตุผลดังกล่าวทำให้รัฐบาลจำเป็นต้องหาแหล่งเงินทุนในจำนวนที่เพิ่มมากขึ้น เพื่อพัฒนาและกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศไทยให้ดีขึ้น แต่ในขณะเดียวกันนี้กรมสรรพากรก็มีหน้าที่ในการช่วยเหลือและบรรเทาผลกระทบทางเศรษฐกิจให้แก่ผู้ประกอบการด้วยเช่นกัน โดยกรมสรรพากรได้มีการปรับนโยบาย แผนงาน และการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น (กรมสรรพากร, 2563)

โดยในเจ็ดเดือนแรกของปีงบประมาณ 2563 (เดือนตุลาคม 2562 ถึงเดือนเมษายน 2563) กรมสรรพากรสามารถจัดเก็บได้ 897,528 ล้านบาท ต่ำกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ที่ 969,985 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 7.5 และต่ำกว่าปีก่อนซึ่งจัดเก็บได้ที่ 956,686 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 6.2 รายได้ภาษีที่ลดลงนั้นเกิดจากสถานการณ์ COVID-19 โดยกรมสรรพากรได้มีมาตรการภาษีที่จะช่วยเหลือผู้เสียภาษีอากรทั้งทางตรงและทางอ้อม ซึ่งอยู่บนหลักปฏิบัติ 4 ประการ ได้แก่ เลื่อน เร่ง ลด และแรงจูงใจ (กรมสรรพากร, 2563)

การที่ประเทศไทยประสบกับวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรต้องมีข้อจำกัดและมีวิธีการจัดเก็บภาษีอากรที่หลากหลายเพิ่มมากขึ้น กล่าวคือ ความสามารถในการเสียภาษีของผู้เสียภาษีอากรลดลง ขณะที่กรมสรรพากรยังคงต้องมีการจัดเก็บภาษีอากรให้ได้ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ อีกทั้งกรมสรรพากรต้องมีมาตรการทางภาษีเพื่อช่วยบรรเทาภาระภาษีของผู้เสียภาษีอากรและสนับสนุนการฟื้นตัวของภาคเศรษฐกิจต่าง ๆ จากปัญหาดังกล่าวข้างต้นไม่ว่าจะเป็นปัญหาจาก COVID-19 ปัญหาทางด้านเศรษฐกิจ ปัญหาจากการดำเนินงานในการจัดเก็บภาษีอากร ทำให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรลดลงและส่งผลกระทบต่อเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของประเทศ จึงเป็นที่มาของการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรในสถานการณ์วิกฤต โดยใช้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 เป็นกรณีศึกษา เพื่อการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร รวมทั้งเสนอแนะแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรที่เหมาะสม อันจะนำไปสู่การเพิ่มขึ้นของรายได้จากการจัดเก็บภาษีอากร เพื่อนำไปบริหารและพัฒนาประเทศให้ดำเนินต่อไปได้ อีกทั้งเพื่อให้เศรษฐกิจของประเทศไทยสามารถขับเคลื่อนต่อไปได้ด้วยดี

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5
2. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของข้าราชการในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5
3. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตที่เหมาะสม

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) โดยเลือกเฉพาะข้าราชการระดับชำนาญการพิเศษที่ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีอากรจำนวน 1 คนในแต่ละสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 เป็นหน่วยวิเคราะห์ (Unit of Analysis) รวมทั้งสิ้นจำนวน 13 คน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth Interview) จากข้าราชการระดับชำนาญการพิเศษในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 ซึ่งจะเป็นการสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้าง (Semi-Structured Interview) และกำหนดคำถามที่พอจะตัดสินใจได้ว่าควรถามอะไรบ้าง หรือใช้คำสำคัญ (Keyword) เป็นตัวชี้นำการสัมภาษณ์ บางครั้งเรียกว่า การสัมภาษณ์แบบชี้นำ (Guided Interview) ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจะนำหนังสือขอความอนุเคราะห์ในการสัมภาษณ์ เพื่อเข้าสัมภาษณ์ข้าราชการระดับชำนาญการพิเศษจำนวน 13 คน

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากสำนักงานสรรพากรภาค 5 กรมสรรพากร รวมทั้งการรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ วารสาร บทความ เอกสารวิชาการ และเว็บไซต์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ จำนวนผู้เสียภาษีอากร จำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษีอากรงบประมาณรายจ่ายในการจัดเก็บภาษีอากร ตลอดจนจำนวนสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาของแต่ละสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในสังกัดสำนักงานภาค 5 ในปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

1. ในส่วนของประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร จากวัตถุประสงค์ข้อ 1 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 ทำการวัดประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรด้วยโปรแกรม DEAP เวอร์ชัน 2.1

2. ในส่วนของการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร จากวัตถุประสงค์ข้อ 2 เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของข้าราชการในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 ใช้การสัมภาษณ์แบบเจาะลึกในการสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรในสถานการณ์วิกฤต โดยกรอบการสัมภาษณ์มาจากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแนวคิดที่ใช้ในการสร้างกรอบการสัมภาษณ์ คือ ทฤษฎีการจัดการที่สร้างประสิทธิภาพให้กับองค์กรที่เป็นกระบวนการบริหารจัดการ โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้ การวางแผน (Planning) การจัดการองค์กร (Organizing) ภาวะการเป็นผู้นำ (Leading) และการควบคุม (Controlling)

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. จากวัตถุประสงค์ข้อ 1 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการ จัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 นั้น ได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในช่วงปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 โดยใช้วิธีการประเมินประสิทธิภาพเชิงเปรียบเทียบ (Relative Efficiency) เพื่อวัดประสิทธิภาพการ จัดเก็บภาษีอากรของสำนักงานสรรพากรพื้นที่แต่ละพื้นที่จากการเปรียบเทียบกับหน่วยจัดเก็บที่ดีที่สุด ซึ่งเป็นวิธี Data Envelopment Analysis (DEA) ในด้านปัจจัยการผลิต (Input - Oriented Measure) ที่เป็นการลดจำนวนปัจจัยการผลิตโดยที่จำนวนผลผลิตยังคงมีอยู่เท่าเดิมภายใต้ข้อสมมติของตัวแบบ 2 ประเภท คือ

1) ตัวแบบ CCR ซึ่งอยู่ภายใต้ข้อสมมติผลตอบแทนต่อขนาดคงที่ (Constant Returns to Scale : CRS) แสดงถึงประสิทธิภาพโดยรวมหรือการดำเนินงานโดยรวม

2) ตัวแบบ BCC ซึ่งอยู่ภายใต้ข้อสมมติผลตอบแทนต่อขนาดผันแปร (Variable Returns to Scale : VRS) แสดงถึงประสิทธิภาพด้านเทคนิคหรือการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร

โดยการวิเคราะห์ค่าคะแนนประสิทธิภาพสามารถแบ่งระดับความมีประสิทธิภาพออกเป็น 5 ระดับ (วันวสา วิโรจนารมย์ และคณะ, 2562 อ้างถึง อัจฉราภรณ์ สอนพรม และจินตนา สมสวัสดิ์, 2559)

ในส่วนของการวิเคราะห์ประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) แสดงถึงความสามารถในการจัดเก็บภาษีอากรจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่ รวมทั้งแสดงถึงความเหมาะสมของขนาดหน่วยผลิต โดยผลจากการวิเคราะห์ประสิทธิภาพด้านขนาดแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

1) ผลตอบแทนต่อขนาดคงที่ (Constant Returns to Scale : crs) หมายถึง ขนาดของหน่วยผลิตนั้นเหมาะสมแล้ว

2) ผลตอบแทนต่อขนาดลดลง (Decreasing Returns Scale : drs) หมายถึง ขนาดของหน่วยผลิตมีขนาดใหญ่เกินไป หน่วยผลิตไม่ควรเพิ่มหรือไม่ควรขยายองค์กร

3) ผลตอบแทนต่อขนาดเพิ่มขึ้น (Increasing Returns Scale : irs) หมายถึง ขนาดของหน่วยผลิตมีขนาดเล็กเกินไป หน่วยผลิตสามารถเพิ่มหรือขยายองค์กรได้

2. จากวัตถุประสงค์ข้อ 2 เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของข้าราชการในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 ได้ทำการวิเคราะห์เชิงเนื้อหา (Content Analysis) เพื่อตอบคำถามในการวิจัยและวัตถุประสงค์ของการวิจัยตามที่ได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักตรรกวิทยาในการหาสาเหตุและผลของสาเหตุ รวมทั้งทำการวิเคราะห์เนื้อหาเป็นรายบุคคลและสรุปในภาพรวม

ผลการวิจัย

ในการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรในสถานการณ์วิกฤต กรณีศึกษาสำนักงานสรรพากรภาค 5 นั้น มีผลการวิจัยซึ่งแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

1. การศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร

1) กรณีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษีอากร เทียบกับจำนวนผู้เสียภาษีอากร

ผลการวิเคราะห์พบว่า ในปีงบประมาณ 2562 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฉะเชิงเทรา สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงมาก แสดงถึงการดำเนินงานโดยรวมที่ดีมาก มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรดีมาก และสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้มากจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่ และในปีงบประมาณ 2563 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฉะเชิงเทรา สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงมาก แสดงถึงการดำเนินงานโดยรวมที่ดีมาก มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรดีมาก และสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้มากจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่

เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรระหว่างปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 พบว่า ในปีงบประมาณ 2563 มีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) ในระดับสูงมากเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 2 พื้นที่ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 2 และเมื่อเปรียบเทียบระดับประสิทธิภาพโดยเฉลี่ยของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่พบว่า ในปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ปานกลาง ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) สูงมาก และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงเช่นเดียวกัน แต่มีค่าประสิทธิภาพโดยเฉลี่ยต่างกัน ดังนี้

- ประสิทธิภาพโดยรวม (TECRS) ในปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.007 หรือร้อยละ 1.20 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการดำเนินงานโดยรวมที่ดีขึ้น

- ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TEVRS) ในปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.045 หรือร้อยละ 5.53 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรที่ดีขึ้น

- ประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) ในปีงบประมาณ 2563 ลดลงจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.023 หรือร้อยละ 3.24 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการจัดเก็บภาษีอากรได้ลดลงจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่ ดังที่แสดงไว้ในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร กรณีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษีอากร เทียบกับจำนวนผู้เสียภาษีอากร

สำนักงาน สรรพากร พื้นที่	ปีงบประมาณ 2562							ปีงบประมาณ 2563						
	ประสิทธิภาพโดยรวม		ประสิทธิภาพด้านเทคนิค		ประสิทธิภาพด้านขนาด			ประสิทธิภาพโดยรวม		ประสิทธิภาพด้านเทคนิค		ประสิทธิภาพด้านขนาด		
	(TE _{CRS})		(TE _{VRS})		(SE)			(TE _{CRS})		(TE _{VRS})		(SE)		
	ค่า ประสิทธิภาพ	ระดับ ประสิทธิภาพ	ค่า ประสิทธิภาพ	ระดับ ประสิทธิภาพ	ค่า ประสิทธิภาพ	ระดับ ประสิทธิภาพ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า ประสิทธิภาพ	ระดับ ประสิทธิภาพ	ค่า ประสิทธิภาพ	ระดับ ประสิทธิภาพ	ค่า ประสิทธิภาพ	ระดับ ประสิทธิภาพ	ผลการ วิเคราะห์
สท. ชลบุรี 1	0.790	สูง	0.807	สูงมาก	0.978	สูงมาก	irs	0.819	สูงมาก	0.843	สูงมาก	0.971	สูงมาก	irs
สท. ชลบุรี 2	0.788	สูง	0.829	สูงมาก	0.951	สูงมาก	irs	0.826	สูงมาก	0.880	สูงมาก	0.938	สูงมาก	irs
สท. ชลบุรี 3	0.317	ต่ำ	0.510	ปานกลาง	0.621	สูง	irs	0.287	ต่ำ	0.529	ปานกลาง	0.543	ปานกลาง	irs
สท. ฉะเชิงเทรา	0.877	สูงมาก	0.967	สูงมาก	0.907	สูงมาก	irs	0.808	สูงมาก	0.912	สูงมาก	0.886	สูงมาก	irs
สท. นครนายก	0.328	ต่ำ	1.000	สูงมาก	0.328	ต่ำ	irs	0.302	ต่ำ	1.000	สูงมาก	0.302	ต่ำ	irs
สท. ปราจีนบุรี	0.606	สูง	0.842	สูงมาก	0.720	สูง	irs	0.614	สูง	0.901	สูงมาก	0.682	สูง	irs
สท. สระแก้ว	0.261	ต่ำ	0.664	สูง	0.394	ต่ำ	irs	0.247	ต่ำ	0.879	สูงมาก	0.281	ต่ำ	irs
สท. ระยอง	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	-
สท. ตรัง	0.215	ต่ำ	1.000	สูงมาก	0.215	ต่ำ	irs	0.234	ต่ำ	0.982	สูงมาก	0.239	ต่ำ	irs
สท. จันทบุรี	0.204	ต่ำ	0.633	สูง	0.323	ต่ำ	irs	0.244	ต่ำ	0.799	สูง	0.305	ต่ำ	irs
สท. สมุทรปราการ 1	0.579	ปานกลาง	0.618	สูง	0.936	สูงมาก	irs	0.662	สูง	0.704	สูง	0.941	สูงมาก	irs
สท. สมุทรปราการ 2	0.615	สูง	0.715	สูง	0.860	สูงมาก	irs	0.631	สูง	0.743	สูง	0.849	สูงมาก	irs
สท. สมุทรปราการ 3	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	-
ค่าเฉลี่ย	0.583	ปานกลาง	0.814	สูงมาก	0.710	สูง		0.590	ปานกลาง	0.859	สูงมาก	0.687	สูง	

ที่มา: จากการวิเคราะห์

2) กรณีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษีอากร เทียบกับงบประมาณรายจ่ายในการจัดเก็บภาษีอากร

ผลการวิเคราะห์พบว่า ในปีงบประมาณ 2562 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงมาก แสดงถึงการดำเนินงานโดยรวมที่ดีมาก มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรดีมาก และสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้มากจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่ และในปีงบประมาณ 2563 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงมาก แสดงถึงการดำเนินงานโดยรวมที่ดีมาก มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรดีมาก และสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้มากจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่

เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรระหว่างปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 พบว่า ในปีงบประมาณ 2563 มีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) ในระดับสูงมากเป็นจำนวนเท่ากับปีงบประมาณ 2562 จำนวน 3 พื้นที่ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 และเมื่อเปรียบเทียบระดับประสิทธิภาพโดยเฉลี่ยของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่พบว่า ในปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ปานกลาง ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) สูงมาก และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงเช่นเดียวกัน แต่มีค่าประสิทธิภาพโดยเฉลี่ยต่างกัน ดังนี้

- ประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ในปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.027 หรือร้อยละ 5.44 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการดำเนินงานโดยรวมที่ดีขึ้น

- ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) ในปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.046 หรือร้อยละ 5.67 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรที่ดีขึ้น

- ประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) ในปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.006 หรือร้อยละ 0.98 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการจัดเก็บภาษีอากรได้เพิ่มขึ้นจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่ ดังที่แสดงไว้ในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร กรณีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษีอากร เทียบกับงบประมาณรายจ่ายในการจัดเก็บภาษีอากร

ปีงบประมาณ 2562																		ปีงบประมาณ 2563																		
สำนักงาน สรรพากร พื้นที่	ประสิทธิภาพโดยรวม (TE _{CRS})						ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE _{VRS})						ประสิทธิภาพด้านขนาด (SE)						ประสิทธิภาพโดยรวม (TE _{CRS})						ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE _{VRS})						ประสิทธิภาพด้านขนาด (SE)					
	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์			
	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ		
สท. ชลบุรี 1	0.921	สูงมาก		0.947	สูงมาก	irs	0.973	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	1.000	สูงมาก	-	
สท. ชลบุรี 2	0.648	สูง		0.731	สูง	irs	0.886	สูงมาก	irs	0.611	สูง	irs	0.687	สูง	irs	0.889	สูงมาก	irs																irs		
สท. ชลบุรี 3	0.508	ปานกลาง		0.714	สูง	irs	0.711	สูง	irs	0.498	ปานกลาง	irs	0.742	สูง	irs	0.671	สูง	irs															irs			
สท. ฉะเชิงเทรา	0.396	ต่ำ		0.503	ปานกลาง	irs	0.787	สูง	irs	0.435	ปานกลาง	irs	0.561	ปานกลาง	irs	0.776	สูง	irs															irs			
สท. นครนายก	0.108	ต่ำมาก		0.847	สูงมาก	irs	0.128	ต่ำมาก	irs	0.101	ต่ำมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.101	ต่ำมาก	irs															irs			
สท. ปราจีนบุรี	0.407	ปานกลาง		0.769	สูง	irs	0.529	ปานกลาง	irs	0.488	ปานกลาง	irs	0.932	สูงมาก	irs	0.523	ปานกลาง	irs															irs			
สท. สระแก้ว	0.130	ต่ำมาก		1.000	สูงมาก	irs	0.130	ต่ำมาก	irs	0.192	ต่ำมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.192	ต่ำมาก	irs															irs			
สท. ระยอง	1.000	สูงมาก		1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	-															irs			
สท. ตรัง	0.133	ต่ำมาก		1.000	สูงมาก	irs	0.133	ต่ำมาก	irs	0.100	ต่ำมาก	irs	0.919	สูงมาก	irs	0.109	ต่ำมาก	irs															irs			
สท. จันทบุรี	0.158	ต่ำมาก		0.648	สูง	irs	0.244	ต่ำ	irs	0.168	ต่ำมาก	irs	0.840	สูงมาก	irs	0.200	ต่ำมาก	irs															irs			
สท.สมุทรปราการ 1	0.681	สูง		0.757	สูง	irs	0.899	สูงมาก	irs	0.786	สูง	irs	0.861	สูงมาก	irs	0.913	สูงมาก	irs															irs			
สท.สมุทรปราการ 2	0.362	ต่ำ		0.631	สูง	irs	0.574	ปานกลาง	irs	0.422	ปานกลาง	irs	0.605	สูง	irs	0.698	สูง	irs															irs			
สท.สมุทรปราการ 3	1.000	สูงมาก		1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	-															irs			
ค่าเฉลี่ย	0.496	ปานกลาง		0.811	สูงมาก		0.615	สูง		0.523	ปานกลาง		0.857	สูงมาก		0.621	สูง																สูง			

ที่มา: จากการวิเคราะห์

3) กรณีจำนวนสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เทียบกับจำนวนผู้เสียภาษีอากร

ผลการวิเคราะห์พบว่า ในปีงบประมาณ 2562 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฉะเชิงเทรา สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงมาก แสดงถึงการดำเนินงานโดยรวมที่ดีมาก มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรดีมาก และสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้มากจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่ และในปีงบประมาณ 2563 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 2 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฉะเชิงเทรา สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง สำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 1 และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงมาก แสดงถึงการดำเนินงานโดยรวมที่ดีมาก มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรดีมาก และสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้มากจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่

เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรระหว่างปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 พบว่า ในปีงบประมาณ 2563 มีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) ในระดับสูงมากเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 1 พื้นที่ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 1 และเมื่อเปรียบเทียบระดับประสิทธิภาพโดยเฉลี่ยของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่พบว่า ในปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 มีประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) สูง ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) สูงมาก และประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) สูงเช่นเดียวกัน แต่มีค่าประสิทธิภาพโดยเฉลี่ยต่างกัน ดังนี้

1) ประสิทธิภาพโดยรวม (TE_{CRS}) ในปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.005 หรือร้อยละ 0.83 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการดำเนินงานโดยรวมที่ดีขึ้น

2) ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE_{VRS}) ในปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.014 หรือร้อยละ 1.63 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรที่ดีขึ้น

3) ประสิทธิภาพด้านขนาด (SE) ในปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.001 หรือร้อยละ 0.15 แสดงว่าโดยเฉลี่ยแล้วสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 13 พื้นที่มีการจัดเก็บภาษีอากรได้เพิ่มขึ้นจากโครงสร้างพื้นฐานและสภาพแวดล้อมที่มีอยู่ ดังที่แสดงไว้ในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร กรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เทียบกับจำนวนผู้เสียภาษีอากร

ปีงบประมาณ 2562										ปีงบประมาณ 2563									
สำนักงาน สรรพากร พื้นที่	ประสิทธิภาพโดยรวม (TE _{CRS})			ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE _{VRS})			ประสิทธิภาพด้านขนาด (SE)			ประสิทธิภาพโดยรวม (TE _{CRS})			ประสิทธิภาพด้านเทคนิค (TE _{VRS})			ประสิทธิภาพด้านขนาด (SE)			
	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	ค่า	ระดับ	ผลการ วิเคราะห์	
	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพ	
สท. ชลบุรี 1	0.779	สูง	irs	0.799	สูง	irs	0.976	สูงมาก	irs	0.751	สูง	irs	0.776	สูง	irs	0.968	สูงมาก	irs	
สท. ชลบุรี 2	0.849	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.849	สูงมาก	irs	0.915	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.915	สูงมาก	irs	
สท. ชลบุรี 3	0.271	ต่ำ	irs	0.667	สูง	irs	0.406	ปานกลาง	irs	0.239	ต่ำ	irs	0.667	สูง	irs	0.359	ต่ำ	irs	
สท. ฉะเชิงเทรา	0.877	สูงมาก	irs	0.967	สูงมาก	irs	0.907	สูงมาก	irs	0.808	สูงมาก	irs	0.912	สูงมาก	irs	0.886	สูงมาก	irs	
สท. นครนายก	0.328	ต่ำ	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.328	ต่ำ	irs	0.302	ต่ำ	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.302	ต่ำ	irs	
สท. ปราจีนบุรี	0.606	สูง	irs	0.811	สูงมาก	irs	0.747	สูง	irs	0.613	สูง	irs	0.844	สูงมาก	irs	0.726	สูง	irs	
สท. สระแก้ว	0.261	ต่ำ	irs	0.664	สูง	irs	0.394	ต่ำ	irs	0.247	ต่ำ	irs	0.668	สูง	irs	0.370	ต่ำ	irs	
สท. ระยอง	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	-	
สท. ตรัง	0.215	ต่ำ	irs	0.800	สูงมาก	irs	0.269	สูงมาก	irs	0.234	ต่ำ	irs	0.982	สูงมาก	irs	0.239	ต่ำ	irs	
สท. จันทบุรี	0.204	ต่ำ	irs	0.448	ปานกลาง	irs	0.456	ปานกลาง	irs	0.225	ต่ำ	irs	0.493	ปานกลาง	irs	0.456	ปานกลาง	irs	
สท.สมุทรปราการ 1	0.782	สูง	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.782	สูง	irs	0.854	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.854	สูงมาก	irs	
สท.สมุทรปราการ 2	0.642	สูง	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.642	สูง	irs	0.690	สูง	irs	1.000	สูงมาก	irs	0.690	สูง	irs	
สท.สมุทรปราการ 3	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	-	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	irs	1.000	สูงมาก	-	
ค่าเฉลี่ย	0.601	สูง	irs	0.858	สูงมาก	irs	0.673	สูง	irs	0.606	สูง	irs	0.872	สูงมาก	irs	0.674	สูง	irs	

ที่มา: จากภาษีวิเคราะห์

2. การศึกษาการบริหารจัดเก็บภาษีอากร

1) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤต สามารถวิเคราะห์เนื้อหาของการสัมภาษณ์ได้ดังนี้

ด้านการวางแผน (Planning) พบว่า กรมสรรพากรมีการปรับเปลี่ยนแผนการบริหารจัดเก็บภาษีอากรให้สอดคล้องกับสถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น โดยการนำเทคโนโลยีดิจิทัลและการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกมาใช้ในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร อีกทั้งเพื่อเสริมสภาพคล่องและบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีอากรจากสถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น ซึ่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 ได้มีการปรับเปลี่ยนแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนการบริหารจัดเก็บภาษีอากรที่เปลี่ยนแปลง โดยการปรับวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการเน้นปฏิบัติงานค้างคืนภาษีเพื่อเร่งการคืนเงินแก่ผู้เสียภาษีอากร การกำกับติดตามผู้ที่ไม่ยื่นหรือขาดการยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือการติดตามจัดเก็บภาษีอากรจากธุรกิจที่มีศักยภาพและธุรกิจที่มีการเติบโตภายใต้สถานการณ์ COVID-19 แต่ในสถานการณ์วิกฤตเช่นนี้ อาจทำให้ผลการจัดเก็บภาษีอากรไม่เป็นไปตามเป้าหมายในแผนการบริหารจัดเก็บภาษีอากร เนื่องจากภาวะทางเศรษฐกิจที่ตกต่ำ รวมทั้งมาตรการต่าง ๆ ของกรมสรรพากรที่ออกมาเพื่อช่วยเหลือผู้เสียภาษีอากรที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 และเพื่อให้เงินยังคงอยู่ในมือของผู้เสียภาษีอากรให้นานที่สุด

ด้านการจัดการองค์กร (Organizing) พบว่า โครงสร้างของหน่วยงานโดยภาพรวมแล้วมีความยืดหยุ่นและสามารถปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมภายใต้สถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น โดยมีการขอความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ให้ช่วยปฏิบัติงานที่มีความจำเป็นเร่งด่วนก่อน หรือการกำหนดให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสถานที่พัก (Work From Home) เพื่อลดความเสี่ยงจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 ซึ่งจากสถานการณ์วิกฤตส่งผลให้เกิดข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน หน่วยงานได้มีการบริหารจัดการข้อจำกัดเหล่านั้นเพื่อลดความเสี่ยงจากการออกตรวจในพื้นที่เสี่ยงหรือพื้นที่ควบคุม และเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน โดยเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง แต่ผลการปฏิบัติงานอาจไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากมีการปฏิบัติงานในสถานที่พัก (Work From Home) ซึ่งอาจทำงานได้ไม่เต็มความสามารถ หรือจากการที่เจ้าหน้าที่บางคนไม่มีการปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจและให้ความสำคัญกับเป้าหมายที่กรมสรรพากรกำหนดน้อย

ด้านภาวะการเป็นผู้นำ (Leading) พบว่า กรมสรรพากรมีการสื่อสารและชี้แจงเกี่ยวกับแผนการบริหารจัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤต โดยดำเนินการถ่ายทอดแผนการบริหารจัดเก็บภาษีอากรผ่านระบบการนำเสนอระยะไกล (Telepresence), Microsoft Teams หรือ Facebook Live มายังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจถึงแนวทางและแผนการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย และเพื่อรับมือกับสถานการณ์ COVID-19 ที่เกิดขึ้น รวมทั้งหน่วยงานมีการนำข้อคิดเห็น

ข้อเสนอแนะหรือข้อทักท้วงต่าง ๆ มาปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ทั้งในส่วนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และในส่วนของการให้บริการแก่ผู้เสียภาษีอากร ตลอดจนผู้บังคับบัญชาให้มีการให้คำแนะนำและช่วยแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานแก่ผู้ใต้บังคับบัญชาทุกส่วนงาน และมีการกระตุ้นการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอ

ด้านการควบคุม (Controlling) พบว่า หน่วยงานมีการปฏิบัติตามแผนการบริหารจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากร แผนของสำนักงานสรรพากรภาค 5 และแผนย่อยของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ อีกทั้งหน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยส่วนวางแผนและประเมินผล ซึ่งจะดำเนินการตรวจสอบ เก็บรวบรวม สรุปและรายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าหน่วยงานและสำนักงานสรรพากรภาค 5 ทราบ หากผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดจะมีการเรียกประชุม เพื่อปรึกษาหารือ หาแนวทางแก้ไข และปรับเปลี่ยนวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายตามแผนงานที่กำหนด

2) การเสนอแนะแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤต พบว่า บุคลากรเป็นส่วนสำคัญในการขับเคลื่อนองค์กร กรมสรรพากรควรเน้นการพัฒนาและเพิ่มทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากรทุกระดับอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการปรับเปลี่ยนวิธีการปฏิบัติงานและทัศนคติของบุคลากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เน้นการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติ ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เน้นการส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมแก่บุคลากรในด้านของเทคนิคในการปฏิบัติงาน เทคโนโลยี นวัตกรรม และระบบดิจิทัลที่ใช้ในการปฏิบัติงาน อีกทั้งการจัดสรรอัตรากำลังให้มีความสอดคล้องกับปริมาณงาน จำนวนผู้เสียภาษีอากร และจำนวนผู้ประกอบการที่มีอยู่ในแต่ละท้องที่ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อให้การบริหารจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในส่วนของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีข้อจำกัดด้านประสิทธิภาพ ไม่ว่าจะเป็นประสิทธิภาพโดยรวมที่เกี่ยวกับการดำเนินงานโดยรวม ประสิทธิภาพด้านเทคนิคที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร หรือประสิทธิภาพด้านขนาดที่เกี่ยวกับความสามารถในการจัดเก็บภาษีอากรนั้น ควรมีการศึกษาวิธีการดำเนินงานในการจัดเก็บภาษีอากรจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรและแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ตลอดจนการส่งเสริมและสนับสนุนทางด้านภาษีอากรแก่กลุ่มธุรกิจหรือผู้ประกอบการรายใหม่ เพื่อสร้างแรงจูงใจในการประกอบกิจการให้แก่ผู้เสียภาษีอากรและเป็นการขยายฐานผู้เสียภาษีอากรรายใหม่ อันจะส่งผลให้กรมสรรพากรสามารถจัดเก็บภาษีอากรได้ในปริมาณที่เพิ่มขึ้นและเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

อภิปรายผล

ในส่วนของการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 จำนวน 13 พื้นที่ ได้ทำการศึกษาดังนี้

กรณีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษีอากรเทียบกับจำนวนผู้เสียภาษีอากรในระหว่างปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 พบว่าทั้งสองปีงบประมาณมีประสิทธิภาพโดยรวมเฉลี่ยในระดับปานกลาง ประสิทธิภาพด้านเทคนิคเฉลี่ยในระดับสูงมาก และประสิทธิภาพด้านขนาดเฉลี่ยในระดับสูง ซึ่งทั้งสองปีงบประมาณมีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพโดยรวมในระดับสูงมากและมีการดำเนินงาน ณ ระดับที่เหมาะสม (ค่าประสิทธิภาพ = 1.000) จำนวน 2 พื้นที่ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยองและสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3

กรณีจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและจัดเก็บภาษีอากรเทียบกับงบประมาณรายจ่ายในการจัดเก็บภาษีอากร ในระหว่างปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 พบว่าทั้งสองปีงบประมาณมีประสิทธิภาพโดยรวมเฉลี่ยในระดับปานกลาง ประสิทธิภาพด้านเทคนิคเฉลี่ยในระดับสูงมาก และประสิทธิภาพด้านขนาดเฉลี่ยในระดับสูง ซึ่งในปีงบประมาณ 2562 มีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพโดยรวมในระดับสูงมากและมีการดำเนินงาน ณ ระดับที่เหมาะสม (ค่าประสิทธิภาพ = 1.000) จำนวน 2 พื้นที่ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยองและสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3 แต่ในปีงบประมาณ 2563 มีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพโดยรวมในระดับสูงมากและมีการดำเนินงาน ณ ระดับที่เหมาะสม (ค่าประสิทธิภาพ = 1.000) เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 1 พื้นที่ คือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ชลบุรี 1

กรณีจำนวนสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเทียบกับจำนวนผู้เสียภาษีอากร ในระหว่างปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 พบว่าทั้งสองปีงบประมาณมีประสิทธิภาพโดยรวมเฉลี่ยในระดับสูง ประสิทธิภาพด้านเทคนิคเฉลี่ยในระดับสูงมาก และประสิทธิภาพด้านขนาดเฉลี่ยในระดับสูง ซึ่งทั้งสองปีงบประมาณมีสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพโดยรวมในระดับสูงมากและมีการดำเนินงาน ณ ระดับที่เหมาะสม (ค่าประสิทธิภาพ = 1.000) จำนวน 2 พื้นที่ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยองและสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 3

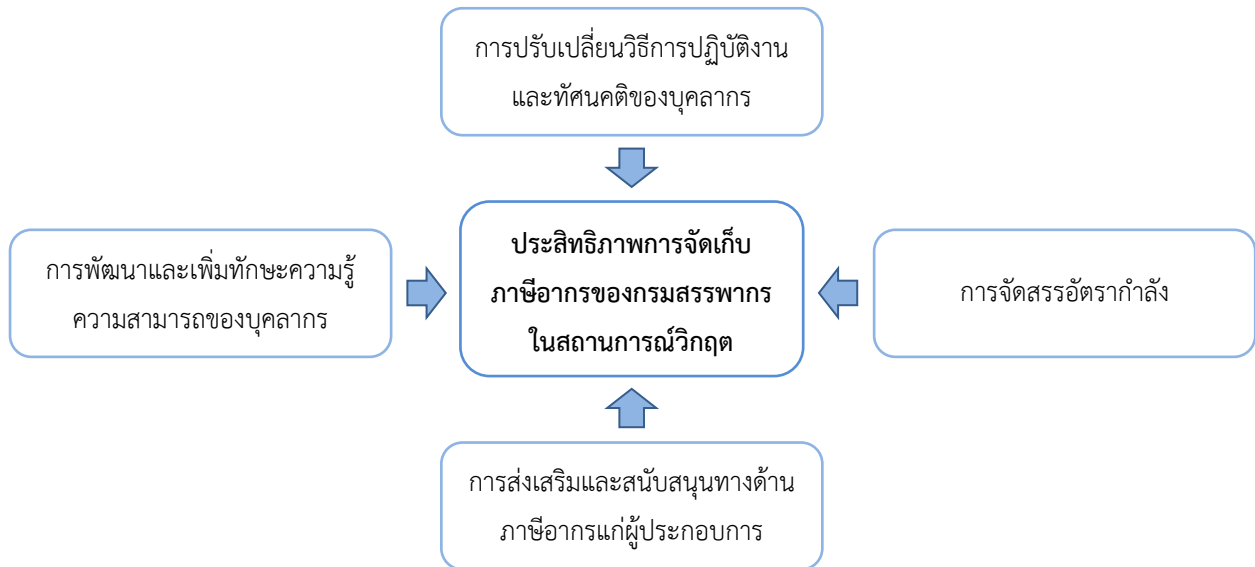
โดยสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีข้อจำกัดด้านประสิทธิภาพเมื่อเทียบกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ดีที่สุดยังถือว่ามียูเป็นจำนวนมาก ซึ่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีข้อจำกัดด้านประสิทธิภาพเหล่านั้นมีจำนวนผู้เสียภาษีอากรในท้องที่รับผิดชอบไม่มากนัก ผู้ประกอบการในท้องที่เป็นรายเล็ก ๆ ประกอบกับการเติบโตของธุรกิจใหม่ค่อนข้างน้อย อีกทั้งการขยายฐานเศรษฐกิจและพื้นที่ทางเศรษฐกิจในท้องที่นั้นเป็นไปอย่างช้า ๆ ส่งผลให้มีผลการจัดเก็บภาษีอากรที่น้อยเกินไปเมื่อเทียบกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ดีที่สุด ดังนั้นจึงควรมีการปรับปรุงการบริหารจัดเก็บภาษีอากรโดยการเพิ่มผลผลิตต่อขนาด (irs) หรือการเพิ่มผลการจัดเก็บภาษีอากร

เพื่อให้ได้ขนาดของผลการจัดเก็บภาษีอากรที่เหมาะสมและมีการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของวันวิสา วิโรจนารมย์, พิมพ์มล แก้วมณี, กันตพร ช่วงชิด และศิวรัตน์ กุศล (2562) อรุณช รุปีติวิริยะ, นราภรณ์ สุขอยู่ และศศินันท์ ศาสตร์สาระ (2559) และนงลักษณ์ สิงหาท้าว (2557) ซึ่งพบว่าในการศึกษาประสิทธิภาพการผลิต หากหน่วยผลิตมีขนาดเล็กเกินไปหรือไม่มีประสิทธิภาพในลักษณะของผลตอบแทนต่อขนาดเพิ่มขึ้น (irs) หน่วยผลิตสามารถเพิ่มหรือขยายองค์กรได้ โดยที่อัตราผลตอบแทนหลังขยายหน่วยผลิตยังมีอัตราเพิ่มขึ้น

ในส่วนของการศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤต พบว่า กรมสรรพากรมีการปรับเปลี่ยนแผนการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรให้สอดคล้องกับสถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น โดยการนำเทคโนโลยีดิจิทัลและการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกมาใช้ในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการเก็บภาษีอากร อีกทั้งเพื่อเสริมสภาพคล่องและบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีอากรจากสถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น ซึ่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 ได้มีการปรับเปลี่ยนแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรที่เปลี่ยนแปลง โครงสร้างของหน่วยงานโดยภาพรวมแล้วมีความยืดหยุ่นและสามารถปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมภายใต้สถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น ซึ่งจากสถานการณ์วิกฤตส่งผลให้เกิดข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน หน่วยงานได้มีการบริหารจัดการข้อจำกัดเหล่านั้น เพื่อลดความเสี่ยงจากการออกตรวจในพื้นที่เสี่ยงหรือพื้นที่ควบคุมและเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน อีกทั้งกรมสรรพากรมีการสื่อสารและชี้แจงเกี่ยวกับแผนการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรในสถานการณ์วิกฤต เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจถึงแนวทางและแผนการปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย ตลอดจนหน่วยงานมีการปฏิบัติตามแผนการบริหารจัดการเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากร และมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

องค์ความรู้ที่ได้จากงานวิจัย

จากการวิจัยทำให้เกิดองค์ความรู้ใหม่เกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรในสถานการณ์วิกฤต ซึ่งกรมสรรพากรควรเน้นการพัฒนาและเพิ่มทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากร การปรับเปลี่ยนวิธีการปฏิบัติงานและทัศนคติของบุคลากร การจัดสรรอัตราค่าจ้าง อีกทั้งการส่งเสริมและสนับสนุนทางด้านภาษีอากรแก่ผู้ประกอบการ เพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีอากรได้ในปริมาณที่เพิ่มขึ้น เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะนำไปสู่การบริหารและพัฒนาประเทศให้ดำเนินต่อไปได้ด้วยดี ดังที่แสดงไว้ในภาพที่ 1



ภาพที่ 1 องค์ความรู้ใหม่เกี่ยวกับประสิทธิผลการจัดเก็บภาชนะของกรมสรรพากรในสถานการณ์วิกฤต

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีค่าคะแนนประสิทธิภาพต่ำ ควรมีการพิจารณาถึงสาเหตุของข้อจำกัดด้านประสิทธิภาพและพิจารณาถึงผลการจัดเก็บภาชนะอากรที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
2. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีข้อจำกัดด้านประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาชนะอากรควรศึกษาแนวทางในการบริหารจัดการเก็บภาชนะอากรจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพสูง เพื่อนำมาปรับปรุงการจัดเก็บภาชนะอากรของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
3. รัฐบาลควรให้การส่งเสริมและสนับสนุนการขยายฐานเศรษฐกิจและพื้นที่ทางเศรษฐกิจในทุกท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดการเติบโตของธุรกิจและผู้ประกอบการรายใหม่ อันจะส่งผลให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ทุกพื้นที่มีผลการจัดเก็บภาชนะอากรเพิ่มขึ้นและมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาชนะอากรมากยิ่งขึ้น
4. ภายใต้สถานการณ์วิกฤตที่เกิดขึ้น สำนักงานสรรพากรพื้นที่ควรมีการวางแผนและเตรียมความพร้อมรับมือกับเหตุการณ์ฉุกเฉิน ทั้งในส่วนของการปฏิบัติงานและในส่วนของการปฏิบัติตนของผู้เสียภาษีอากรและเจ้าหน้าที่ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานต่อไปได้และสามารถแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้โดยเร็ว
5. กรมสรรพากรควรมีการจัดสรรอัตรากำลังในแต่ละสำนักงานสรรพากรพื้นที่ให้มีจำนวนที่เหมาะสมกับปริมาณงานและปริมาณผู้เสียภาษีอากรที่อยู่ในการกำกับดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เพื่อให้การบริหารจัดการเก็บภาชนะอากรมีประสิทธิภาพและสำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้ทำการศึกษาด้วยวิธี Data Envelopment Analysis (DEA) ด้านปัจจัยการผลิต (Input - Oriented Measure) ที่เป็นการลดจำนวนปัจจัยการผลิตโดยที่จำนวนผลผลิตยังคงมีอยู่เท่าเดิม เมื่อมีการศึกษาครั้งต่อไปควรมีการเปรียบเทียบด้านปัจจัยการผลิต (Input - Oriented Measure) กับด้านผลผลิต (Output - Oriented Measure) เพื่อเปรียบเทียบและหาความแตกต่างจากผลลัพธ์ที่ได้จากการวัดประสิทธิภาพทั้งสองด้าน

2. การศึกษาครั้งนี้ได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในช่วงสองปีงบประมาณ เมื่อมีการศึกษาครั้งต่อไปควรมีการวัดประสิทธิภาพเปรียบเทียบหลาย ๆ ปีต่อเนื่องกัน เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างของนโยบายและแผนการบริหารจัดเก็บภาษีอากรของกรมสรรพากรในแต่ละช่วงเวลาที่แตกต่างกัน และเพื่อให้ทราบถึงวิธีการจัดเก็บภาษีอากรที่มีการพัฒนาขึ้นว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2563). แผนยุทธศาสตร์กรมสรรพากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 – 2565. สืบค้นเมื่อ 28 กรกฎาคม 2563, จาก http://download.rd.go.th/fileadmin/download/plan/RD_plan_63.pdf.
- _____. (2563). สรรพากรช่วยบุคคลและผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบจาก COVID-19 ผ่านมาตรการภาษีต่างๆ มูลค่ากว่าแสนล้านบาท. สืบค้นเมื่อ 1 สิงหาคม 2563, จาก https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/news/news34_2563.pdf.
- นงลักษณ์ สิงหาท้าว. 2557. การวัดประสิทธิภาพการผลิต โดยใช้เครื่องมือ DEA. วิทยาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์และโซ่อุปทาน. มหาวิทยาลัยบูรพา.
- วันวสา วิโรจนารมย์ และคณะ. (2562). ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีการรับมรดก: กรณีศึกษาสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร. วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา, 8(1), 130-139.
- อรนุช ฐิติวิริยะ และคณะ. (2559). การวัดประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลด้วยวิธีการวิเคราะห์เชิงโอบล้อมข้อมูล (DEA : Data Envelopment Analysis) ศึกษากรณีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. รายงานสืบเนื่องจากการประชุมวิชาการระดับชาติ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ครั้งที่ 1. สืบค้นเมื่อ 28 กรกฎาคม 2563, จาก <http://www.rdi.mutsb.ac.th > digipro > proceedings>.

อัจฉราภรณ์ สอนพรม และ จินตนา สมสวัสดิ์. (2559). การศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีของสรรพากร
รายจังหวัดในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้วยแบบจำลองการวิเคราะห์ประสิทธิภาพเปรียบเทียบภายในกลุ่ม.
วารสารวิทยาลัยบัณฑิตศึกษากิจการ มข, 9(2), 318-333.