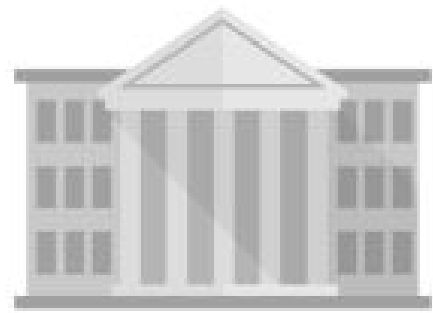


# TAX POLICY JOURNAL

Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office

Edition 2, Volume 10, March 2019



	ประเทศสิงคโปร์	ประเทศมาเลเซีย	ประเทศญี่ปุ่น	ประเทศสวีเดน
ปีที่จัดตั้ง SARA	ปี 2535	ปี 2539	ปี 2544	ปี 2551
Tax ต่อ GDP	ปี 2534 15% ปี 2535 16% ปี 2536 16%	ปี 2538 17% ปี 2539 19% ปี 2540 20%	ปี 2543 25% ปี 2544 25% ปี 2545 25%	ปี 2550 45% ปี 2551 44% ปี 2552 44%
ชื่อหน่วยงาน จัดเก็บภาษี	Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS)	Inland Revenue Board of Malaysia (IRBM)	National Tax Agency (NTA)	Swedish Tax Agency
วิสัยทัศน์	1. เป็นผู้นำองค์กรจัดเก็บ ภาษีของโลก 2. เป็นส่วนหนึ่งในการ สร้างความเจริญเติบโต ให้กับประเทศ 3. การมีผู้ทำงานที่มี ศักยภาพ และมีความ พร้อมในการรับมือกับ ความเปลี่ยนแปลง	การเป็นผู้นำด้าน การบริหารการ จัดเก็บภาษี	การตระหนักถึงความ เหมาะสมใน การปฏิบัติงาน การประเมินภาษีด้วย ความยุติธรรม และ การมีหน้าที่ ในการจัดเก็บภาษี ภายในประเทศ	การเป็นสังคมที่ ทุกคนมีความเต็มใจ ที่จะเสียภาษี อย่างถูกต้องและ ยุติธรรม
พันธกิจ	การเป็นหน่วยงานของรัฐ ที่ให้บริการด้านการบริหาร จัดการภาษี รวมไปถึง การให้คำแนะนำแก่ รัฐบาล และเป็นตัวแทน ของประเทศสิงคโปร์ใน ฐานะองค์กรจัดเก็บภาษี	การสนับสนุนให้เกิด การบริการด้านการ เสียภาษีอย่างมี คุณภาพ และ สนับสนุนให้เกิด ความซื่อสัตย์ใน ระดับสูงสำหรับ การยื่นแบบแสดง รายการภาษี	การช่วยเหลือผู้เสีย ภาษีอย่างเหมาะสม โดยการช่วยเหลือผู้ เสียภาษีสามารถเสีย ภาษีได้อย่างราบรื่น	การป้องกันการเงิน ของภาคส่วน สาธารณะ การมี หน้าที่กระจายสิทธิ ประโยชน์ให้กับ ประชาชนในสังคม อย่างถูกต้องและ ยุติธรรม การ สนับสนุนการค้าและ ภาคอุตสาหกรรม และรวมไปถึงการ ต่อต้านอาชญากรรม ในทุกรูปแบบ

จัดทำโดย นางสาวจาร์พัสเตอร์ พลทรัพย์ เศรษฐกรชำนาญการ  
ส่วนนโยบายภาษีสรรพากร สำนักนโยบายภาษี สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง



## Inside This Issue

โดย

นางสาวจาร์พัสตร์ พลทรัพย์

เศรษฐกรชำนาญการ

สำนักนโยบายภาษี

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

\*ผู้เขียนขอขอบคุณ

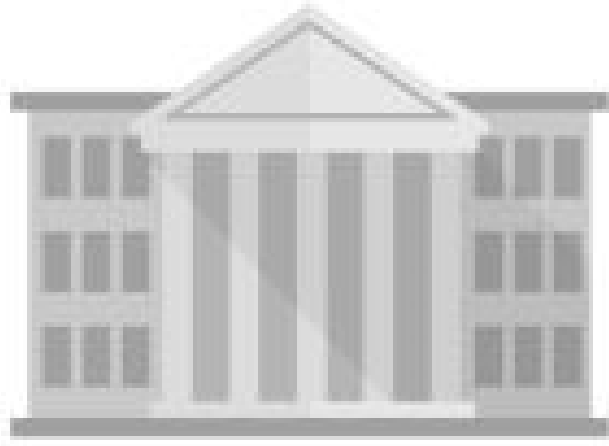
นายฤทธิ์ ศยามานนท์

ผู้อำนวยการสำนักนโยบายภาษี

และนางสาวกาญจนา ตั้งปกรณ์

ผู้อำนวยการส่วนนโยบายภาษีสรรพากร

สำหรับข้อเสนอแนะ



# TAX POLICY JOURNAL

Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office

Edition 2, Volume 10, March 2019



## การจัดตั้งองค์กรจัดเก็บภาษีกึ่งอิสระ (Semi-Autonomous Revenue Authority: SARA) ในประเทศสิงคโปร์ มาเลเซีย ญี่ปุ่น และสวีเดน

ในระยะเวลา 20 ปีที่ผ่านมาได้มีแนวความคิดในการตระหนักถึงความโปร่งใสของการบริหารงานภาครัฐ ดังนั้น ภาครัฐจึงมีการเพิ่มมาตรฐานทางการบัญชี และความพยายามผลักดันให้เกิดการจัดทำงบประมาณ การรายงานสถานะทางการเงิน ประกอบกับได้มีแนวคิดเรื่องการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ (New Public Management) คือ การปรับเปลี่ยนการบริหารจัดการภาครัฐ โดยนำหลักการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบราชการและการแสวงหาประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการที่มุ่งสู่ความเป็นเลิศ โดยการนำเอาแนวทางหรือวิธีการบริหารงานของภาคเอกชนมาปรับใช้ในการบริหารงาน โดยในปี 2523 นายกรัฐมนตรีของประเทศอังกฤษ Margaret Thatcher ได้ริเริ่มแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐรูปแบบใหม่ในประเทศอังกฤษ แล้วจึงส่งต่อแนวความคิดนี้ไปยังประเทศนิวซีแลนด์ และประเทศสหรัฐอเมริกา จนกระทั่งในทุกวันนี้แนวความคิดดังกล่าวได้เผยแพร่ไปในหลายประเทศ ซึ่งนำไปสู่การปฏิรูปองค์กรในหลาย ๆ ประเทศให้มีรูปแบบการบริหารจัดการโครงสร้าง

องค์กรภาครัฐให้มีความหลากหลายมากขึ้น และมีความเป็นอิสระมากขึ้น

จากแนวความคิดดังกล่าว จึงเป็นที่มาในการปฏิรูปการบริหารการจัดเก็บภาษีโดยการใช้ Semi-Autonomous revenue authority (SARAs) เป็นหนึ่งในเครื่องมือในการปฏิรูปการบริหารจัดการที่หลายประเทศนำมาใช้ และเป็นเครื่องมือหนึ่งในการแก้ไขปัญหาการเคลื่อนย้ายเงินตราโดยเสรีไปพร้อม ๆ กับการอำนวยความสะดวกให้กับผู้เสียภาษี และการอำนวยความสะดวกให้กับระบบการบริหารจัดเก็บภาษี (Christian Von Haldenwang, Armin Von Schiller and Melody Garcia ,2014)

ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาในด้านการปฏิรูปองค์กรจัดเก็บภาษีพบว่า โดยส่วนใหญ่แล้วประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกกว่าร้อยละ ๖๐ มีองค์กรจัดเก็บภาษีแบบกึ่งอิสระ หรือ SARAs ในการบริหารจัดการภาษีทางตรงและภาษีทางอ้อม

## การจัดตั้ง SARA ในประเทศสิงคโปร์ มาเลเซีย ญี่ปุ่น และสวีเดน ดังนี้

### 1. ประเทศสิงคโปร์

ประเทศสิงคโปร์ ได้มีการปฏิรูปหน่วยจัดเก็บภาษีและการจัดตั้ง (Inland Revenue Authority Of Singapore :IRAS Board) ขึ้นในปี 2535 เพื่อให้หน่วยจัดเก็บภาษีมีความเป็นอิสระในการบริหารจัดการองค์กร มีความเป็นอิสระในการบริหารจัดการกฎหมายภาษี และสามารถสร้างความมั่นใจได้ว่าการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้การดูแลของ IRAS Board

IRAS Board ประกอบด้วยคณะกรรมการ 2 คณะ ได้แก่ คณะกรรมการด้านตรวจติดตามและประเมินความเสี่ยง (Audit and Risk Committee) และคณะกรรมการด้านบุคลากร (Staff Committee) ซึ่งคณะกรรมการด้านตรวจติดตามและประเมินความเสี่ยงมีหน้าที่ในการสอบทานการปฏิบัติงานตามนโยบายการบัญชีและการเงินและการควบคุมภายในของ IRAS โดยคณะกรรมการด้านตรวจติดตามและประเมินความเสี่ยงจะทำงานอย่างใกล้ชิดกับผู้สอบบัญชีในการสอบทานงบการเงินของ IRAS รวมทั้งทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปีของฝ่ายตรวจสอบภายใน และตรวจสอบกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร นอกจากนี้แล้วในส่วนของคณะกรรมการด้านบุคลากร จะมีอำนาจในการอนุมัติสำหรับนโยบายค่าตอบแทนบุคลากรภายในหน่วยจัดเก็บภาษี รวมไปถึงการพิจารณาเส้นทางความก้าวหน้าในการทำงานให้แก่หัวหน้าอาวุโสด้วย

ภายใต้ IRAS Board ประกอบด้วย สมาชิก 10 คน ได้แก่ ประธานซึ่งเป็นเลขาธิการด้านการเงินของกระทรวงการคลังด้วย ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร IRAS ประธานกรรมการเดินเรือและท่าเรือแห่งสิงคโปร์ เลขานุการ และผู้แทนจากหน่วยงานเอกชนด้านกฎหมาย บัญชี การเงิน ภาษี วิศวกรรมศาสตร์ และการศึกษา โดย IRAS Board จะมีการประชุม 3 ครั้งต่อปี เพื่อประชุมหารือ ดังนี้ (1) การพิจารณาทบทวนนโยบายความร่วมมือในภาพรวม (Review Major Corporate Policies) (2) การพิจารณารายรับจากการจัดเก็บภาษี และ (3) พิจารณาประเมินผลมาตรการภาษีที่ได้มีการให้สิทธิประโยชน์ โดยจะมีการพิจารณาประเมินผลเฉพาะมาตรการภาษีที่สำคัญ ๆ

หน้าที่การดำเนินงานของ IRAS Board

1) การเป็นหน่วยจัดเก็บภาษีที่ให้บริการ และอำนวยความสะดวกแก่ผู้เสียภาษี เพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มมากขึ้น และการจูงใจให้ผู้เสียภาษีมาเสียภาษีโดยความสมัครใจให้มากที่สุด

2) การทำให้หน่วยจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพในการดำเนินการมากขึ้น และการทำให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพในการทำงานที่เพิ่มสูงขึ้น

3) การสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยจัดเก็บภาษีมีผลสัมฤทธิ์สูงในการทำงาน และมีความพึงพอใจในการทำงาน

#### วิสัยทัศน์ (Vision)

1) เป็นผู้นำองค์กรจัดเก็บภาษีของโลก

2) เป็นส่วนหนึ่งในการสร้างความเจริญเติบโตให้กับประเทศ

3) การมีผู้ทำงานที่มีศักยภาพ และมีความพร้อมในการรับมือกับความเปลี่ยนแปลง

#### พันธกิจ (Mission)

การเป็นหน่วยงานของภาครัฐที่ให้บริการด้านการบริหารจัดการภาษี รวมไปถึงการให้คำแนะนำแก่รัฐบาล และเป็นตัวแทนของประเทศสิงคโปร์ในฐานะองค์กรจัดเก็บภาษี

### 2. ประเทศมาเลเซีย

จากการศึกษาของ OECD (2013) ประเทศมาเลเซียเริ่มมีการปฏิรูปหน่วยงานจัดเก็บภาษีในปี พ.ศ. ๒๕๓๗ และได้ออกกฎหมาย Inland Revenue Board of Malaysia 1995 (พ.ศ. 2538) ซึ่งในเวลาต่อมาในปี พ.ศ. 2539 ได้มีการจัดตั้ง Inland Revenue Board of Malaysia (IRBM) ขึ้นตามกฎหมายข้างต้น เพื่อให้หน่วยจัดเก็บภาษีมีความเป็นอิสระด้านการเงิน และการบริหารทรัพยากรบุคคลภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงการคลัง

IRBM ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาลอย่างมาก และมีบทบาทหน้าที่การดำเนินการภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงการคลัง และภายใต้การดำเนินการของคณะกรรมการ 6 ชุด ได้แก่

1) คณะกรรมการตรวจติดตามภายใน (Internal Audit Committee)

2) คณะกรรมการด้านการเงิน (Finance Committee)

3) คณะกรรมการด้านการจัดซื้อ (Procurement Committee)

4) คณะกรรมการด้านสถานที่ ประกอบการ (Establishment Committee)

- 5) คณะกรรมการด้านวินัย (Disciplinary Committee)
- 6) คณะกรรมการด้านอุทธรณ์ (Appeal Committee)

IRBM ประกอบด้วยสมาชิก 7 คน ได้แก่ ประธาน (Secretary-general of the Treasury) อธิบดีที่ดูแลการบริหารงานสาธารณะ (Director-general of Public Service) อธิบดีที่ดูแลด้านการบัญชีทั่วไป (Director-general of Accountant General) ผู้แทนจากกระทรวงการคลัง ผู้แทนจากกระทรวงยุติธรรม ที่ปรึกษาจากภาคเอกชน จำนวน 2 คน และจะมีการประชุมกันปีละประมาณ 6 ครั้ง

หน้าที่การดำเนินงานของ IRBM

1) การดำเนินการในฐานะตัวแทนของภาครัฐ ในการให้บริการจัดเก็บภาษีรวมถึงการติดตามการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีปิโตรเลียม ภาษีอสังหาริมทรัพย์ อากรแสตมป์ และภาษีอื่นๆ ที่อยู่ในความตกลงระหว่างรัฐบาลและ IRBM

2) ให้คำแนะนำแก่รัฐบาลในประเด็นการจัดเก็บภาษีและประสานความร่วมมือในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระทรวงต่างๆ และองค์กรอื่นตามกฎหมาย

3) ประสานความร่วมมือกับต่างประเทศและท้องถิ่นในประเด็นการจัดเก็บภาษี

4) การนำผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลไปจัดอันดับความสามารถในการชำระหนี้ของนิติบุคคลหรือองค์กรอื่นตามกฎหมาย

5) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

วิสัยทัศน์ (Vision)

การเป็นผู้นำด้านการบริหารการจัดเก็บภาษี

พันธกิจ (Mission)

การสนับสนุนให้เกิดการบริการด้านการเสียภาษีอย่างมีคุณภาพ และสนับสนุนให้เกิดความซื่อสัตย์ในระดับสูงสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษี

**3. ประเทศญี่ปุ่น**

จากการศึกษาของ ปณณิ อนันอภิบุตร และคณะ (2558) National Tax Agency Report (2006) และ (2016) ประเทศญี่ปุ่นเริ่มมีการปฏิรูปหน่วยงานจัดเก็บภาษีในปี พ.ศ. 2544 โดยตั้งเป็น National Tax Agency (NTA) ซึ่งมีฐานะเป็นหน่วยงานภายนอก (External Organ) แยกออกมาจากกระทรวงการคลัง และมีการแบ่งแยกหน้าที่ออกจากกัน โดยกระทรวงการคลังทำหน้าที่กำหนดนโยบายภาษี ในขณะที่ NTA ทำหน้าที่จัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ และมีหน้าที่ในการสร้างความเข้าใจ ให้ความรู้แก่ผู้เสียภาษี การให้

คำปรึกษาในการกรอกแบบฟอร์มเสียภาษีให้ถูกต้อง รวมถึงการอำนวยความสะดวกในการส่งแบบฟอร์มผู้เสียภาษี มีระบบการติดตามผลการตรวจสอบการเสียภาษีของผู้เสียภาษี การจัดทำสถิติการเสียภาษี นอกจากนี้ NTA ยังดูแลการเก็บภาษีแอลกอฮอล์ สนับสนุนการค้าที่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการ อย่างไรก็ตาม สำหรับภาษีศุลกากรนั้น มีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องคือ สำนักศุลกากร (Customs and Tariff Bureau: CTB) ซึ่งเป็นหน่วยงานสังกัดกระทรวงการคลัง โดย CTB ทำหน้าที่ทั้งการกำหนดนโยบายและการบริหารจัดการเก็บภาษีศุลกากรด้วย

NTA มีสำนักงานภูมิภาค (Regional Taxation Bureaus) จำนวน 12 แห่ง และสำนักงานย่อยในต่างจังหวัด (Tax Offices) จำนวน 524 แห่ง

หน้าที่การดำเนินงานของ NTA

1) การช่วยเหลือให้ผู้เสียภาษีเสียภาษีได้อย่างถูกต้องและยุติธรรม

1.1) การพัฒนาสถานะแวดล้อมในการจ่ายภาษีให้มีความเหมาะสม ดังนี้

(1) การช่วยให้ผู้เสียภาษีได้รับทราบข้อมูลข้อกำหนดในการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง

(2) การช่วยให้ผู้เสียภาษีสามารถเสียภาษีได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

(3) การช่วยให้บริษัทผู้เสียภาษี หน่วยราชการที่มีความเกี่ยวข้องกับภาษี และประชาชนได้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีประเภทต่างๆ

1.2) การสนับสนุนให้มีการบริหารการจัดเก็บภาษีอย่างยุติธรรมและมีความเหมาะสม

2) การจัดเก็บภาษีแอลกอฮอล์ การสร้างเสถียรภาพในกองทุนการพัฒนาธุรกิจแอลกอฮอล์ การสนับสนุนการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีการผลิตเครื่องดื่มแอลกอฮอล์ และการสนับสนุนคุณภาพและ ความปลอดภัยในการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์

3) การบริหารจัดการหน่วยให้บริการภาษี (Certified Public Tax Accountants : CPTAs) อย่างเหมาะสม โดยมอบหมายให้ CPTAs พัฒนาระบบการเสียภาษีโดยการประเมินตนเองให้มีความราบรื่น

## วิสัยทัศน์ (Vision)

การตระหนักถึงความเหมาะสมในการปฏิบัติงาน การประเมินภาษีด้วยความยุติธรรม และการมีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีภายในประเทศ

## พันธกิจ (Mission)

การช่วยเหลือผู้เสียภาษีอย่างเหมาะสมโดยการช่วยเหลือผู้เสียภาษีสามารถเสียภาษีได้อย่างราบรื่น

## **4. ประเทศสวีเดน**

จากการศึกษาของ OECD (2013) ประเทศสวีเดนโดยสภาได้เริ่มมีการปฏิรูปหน่วยงานจัดเก็บภาษีในเดือนมกราคม ปี พ.ศ. 2551 โดยตั้งเป็น Swedish Tax Agency ซึ่งเป็นองค์กรที่มีการบริหารงานโดยตรงผ่านอำนาจของอธิบดีกรมสรรพากรประเทศสวีเดน (Director General) โดยรัฐบาลและสภาไม่มีอำนาจในการตัดสินใจในกรมสรรพากร แต่จะมีสภาที่ปรึกษาคอยให้คำแนะนำในการบริหารงานจัดเก็บภาษีแก่ Swedish Tax Agency โดยสภาที่ปรึกษาจะมีการประชุมร่วมกันปีละ 6 ครั้ง

รัฐบาลจะเป็นผู้เสนอรายชื่อสภาที่ปรึกษาให้อธิบดีกรมสรรพากรประเทศสวีเดนเป็นผู้คัดเลือก โดยผู้ที่ได้รับการเสนอชื่อจะเป็นผู้มีความรู้ความสามารถด้านเศรษฐกิจและการเงินจากภาคธุรกิจและภาคอุตสาหกรรม หรือเป็นสมาชิกจากรัฐสภา โดยปัจจุบันมีผู้ที่เหมาะสมและได้รับการคัดเลือกจากอธิบดีกรมสรรพากรประเทศสวีเดนให้ดำรงตำแหน่ง 9 คน ซึ่งจะดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี

หน้าที่การดำเนินงานของ Swedish Tax Agency

- 1) การดูแลเอาใจใส่ผู้เสียภาษีที่มีความเต็มใจในการเสียภาษี
- 2) การได้รับรายได้จากการเสียภาษีของผู้เสียภาษีและบริษัทที่มีความไว้วางใจ Swedish Tax Agency
- 3) การทำงานที่มั่นใจได้ว่าผู้เสียภาษีได้เสียภาษีอย่างถูกต้องและยุติธรรม
- 4) การทำงานในภาวะที่มีความยากลำบาก และแก้ปัญหาในทุกข้อห่วงใยของผู้เสียภาษี

## วิสัยทัศน์ (Vision)

การเป็นสังคมที่ทุกคนมีความเต็มใจที่จะเสียภาษีอย่างถูกต้องและยุติธรรม

## พันธกิจ (Mission)

การป้องกันการเงินของภาคส่วนสาธารณะ การมีหน้าที่กระจายสิทธิประโยชน์ให้กับประชาชนในสังคมอย่างถูกต้อง

และยุติธรรม การสนับสนุนการค้าและภาคอุตสาหกรรม และรวมถึงการต่อต้านอาชญากรรมในทุกรูปแบบ

## **สรุป**

เมื่อพิจารณาโครงสร้างองค์กรขององค์กรจัดเก็บภาษีกึ่งอิสระของกระทรวงการคลังทั้งของประเทศสิงคโปร์ ประเทศมาเลเซีย ประเทศญี่ปุ่น และประเทศสวีเดน แล้วพบว่า ทั้ง 4 ประเทศมีวัตถุประสงค์ในการปฏิรูปองค์กรจัดเก็บภาษีเพื่อให้หน่วยจัดเก็บภาษีมีความเป็นอิสระในการบริหารจัดการองค์กร มีความเป็นอิสระในการบริหารจัดการกฎหมายภาษี และสามารถสร้างความมั่นใจได้ว่าการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ภายใต้การดูแลขององค์กรจัดเก็บภาษีกึ่งอิสระ มีโครงสร้างองค์กรที่คล้ายคลึงกันในด้านของการมีคณะกรรมการบริหารงานหรือสภาที่ปรึกษาซึ่งมีจำนวนสมาชิกประมาณ 7 - 10 คน ประกอบด้วยผู้แทนจากภาครัฐและภาคเอกชน

ส่วนข้อดีของการมีองค์กรจัดเก็บภาษีกึ่งอิสระมีหลายประเด็น ได้แก่ องค์กรจัดเก็บภาษีมีความเป็นอิสระมากขึ้น การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินการขององค์กรจัดเก็บภาษี ซึ่งจะช่วยให้มีจำนวนเงินในการจัดเก็บภาษีสูงขึ้น และเมื่อพิจารณาข้อมูลของประเทศมาเลเซีย และสิงคโปร์ จะพบว่า มีอัตราส่วนของภาษีต่อ GDP สูงขึ้น ร้อยละ 1 ส่วนประเทศญี่ปุ่นเมื่อมีองค์กรจัดเก็บภาษีกึ่งอิสระแล้ว พบว่า มีอัตราส่วนของภาษีต่อ GDP คงที่ และประเทศสวีเดนเมื่อมีองค์กรจัดเก็บภาษีกึ่งอิสระแล้ว พบว่า มีอัตราส่วนของภาษีต่อ GDP ลดลงร้อยละ 1

ส่วนข้อเสียของการมีองค์กรจัดเก็บภาษีกึ่งอิสระต้องพึงระมัดระวังไม่ให้มีการจัดตั้งหน่วยงาน ที่ไม่มีความจำเป็นที่แท้จริง หรือมีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานที่มีอยู่เดิมภายใต้กระทรวงการคลัง

เมื่อพิจารณาข้อดีเปรียบเทียบกับข้อเสียแล้วจะ พบว่าการมีองค์กรจัดเก็บภาษีกึ่งอิสระของกระทรวงการคลังจะเป็นผลดีมากกว่าผลเสีย โดยการปฏิรูปองค์กรจัดเก็บภาษีให้อยู่ในกำกับของกระทรวงการคลัง จะช่วยให้การทำงานขององค์กรจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

## เอกสารอ้างอิง

Haldenwang, Christian Von; Schiller, Armin Von and Garcia, Melody. (2014). Tax Collection in Developing Countries-New Evidence on Semi-Autonomous Revenue Agencies (SARAs). *The Journal of Development Studies*. 50, 4(2014): 541-555. [Online]. Available: <http://www.tandfonline.com>.

“Inland Revenue Authority of Singapore” [Online] Available: <https://iras.gov.sg>

“National Tax Agency Report 2006”. [Online]. Available: [http://www.nta.go.jp/foreign\\_language/Report\\_pdf/2006e.pdf](http://www.nta.go.jp/foreign_language/Report_pdf/2006e.pdf) 2006.

“National Tax Agency Report 2016”. [Online]. Available: [http://www.nta.go.jp/foreign\\_language/Report\\_pdf/2016e.pdf](http://www.nta.go.jp/foreign_language/Report_pdf/2016e.pdf) 2016.

OECD. (2013). *Tax Administration 2013 : Comparative Information on OECD and Other Advantaged and Emerging Economies*. Paris: OECD Publishing.

“The Swedish Tax Agency’s Strategic Direction Swendish Tax Agency Published in March 2013”. [Online]. Available: <http://www.skatteverket.se/download/18.133ff> 2016.

ปิ่นอนันต์ อภิบุตร และคณะ (๒๕๕๘). *ย้อนมองรายได้รัฐบาล สร้างอนาคตด้วยนวัตกรรมการจัดเก็บ*