

การจัดทำผลบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน กรมสรรพากร สังกัด ศปท. กระทรวงการคลัง ประเภทหน่วยงาน หน่วยงานระดับกรมหรือเทียบเท่า

ด้านประเภทความเสี่ยง การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ปีงบประมาณ 2568

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ผลการดำเนินการตามแผน
1	ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91)	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา รับยื่นแบบแสดงรายการภาษี โดยเรียกค่าตอบแทน	ต่ำ	ลดการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในการรับแบบแสดงรายการภาษี	จัดให้มีระบบยื่นแบบออนไลน์ (E-filing)	ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ออนไลน์ ให้มีความสะดวกรวดเร็ว ถูกต้องตรงกับข้อมูลที่ได้รับ
2	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีและเอกสารประกอบการยื่นแบบ	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการภาษี หรือการดำเนินการชำระภาษี	ปานกลาง	ลดการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในการตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษี	จัดให้มีระบบยื่นแบบออนไลน์ (E-filing)	ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ออนไลน์ ให้มีความสะดวกรวดเร็วถูกต้องตรงกับข้อมูลที่ได้รับ
3	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา บันทึกข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการภาษีลงในระบบ TCL และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรภาค	ไม่มี	ไม่มี	กำหนดระบบตรวจสอบย้อนกลับ (Audit Trail) ในทุกขั้นตอนการบันทึกและส่งข้อมูล	บันทึกประวัติการบันทึก แก้ไข และส่งต่อข้อมูลเพื่อตรวจสอบย้อนหลังได้	ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ออนไลน์ ให้มีความสะดวกรวดเร็วถูกต้องตรงกับข้อมูลที่ได้รับ

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ผลการดำเนินการตามแผน
4	สำนักงานสรรพากรภาคบันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีและส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในเขตอำนาจ	ไม่มี	ไม่มี	จำกัดการเข้าถึงข้อมูลตามบทบาทหน้าที่ (Role-Based Access Control)	กำหนดสิทธิเข้าถึง แก้ไขและส่งต่อข้อมูลเฉพาะผู้ได้รับมอบหมายและทบทวนสิทธิอย่างต่อเนื่อง	ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ออนไลน์ให้มีความสะดวกรวดเร็ว ถูกต้องตรงกับข้อมูลที่ได้รับ
5	สำนักงานสรรพากรพื้นที่พิจารณาและมีคำส่งคืนภาษีหรือสั่งให้ส่งเอกสารเพิ่มเติม	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เสนอเรียก/รับผลประโยชน์เพื่อพิจารณาสั่งการไปในแนวทางที่เอื้อผลประโยชน์แก่ผู้เสียภาษีโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	สูง	ลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาเอกสารการลดหย่อนภาษี	จัดให้มีระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)	ได้ดำเนินการให้มีการตรวจสอบการบริจาคของผู้ยื่นแบบแสดงรายการผ่าน www.rd.go.th
				ลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ในการพิจารณาเอกสารหักภาษี ณ ที่จ่าย	จัดให้มีระบบเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกรมสรรพากรกับหน่วยงานภาครัฐ	ได้ดำเนินโครงการความร่วมมือระหว่างกรมสรรพากรและกรมบัญชีกลางบูรณาการข้อมูล รายได้ และภาษีหัก ณ ที่จ่ายของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และผู้รับบำเหน็จบำนาญ

ชื่อ-สกุล..... (ผู้จัดทำ/ผู้ปฏิบัติ)
 (นายเกื้อพงศ์ ปัทมเรขา)
 นิติกรชำนาญการ
 ตำแหน่ง.....

ชื่อ-สกุล..... (หัวหน้าผู้จัดทำ)
 (นายเศกสรรค์ ประเสริฐศรี)
 นิติกรชำนาญการพิเศษ
 ตำแหน่ง.....