

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน กรมสรรพากร สังกัด สปท. สปท. กระทรวงการคลัง ประเภทหน่วยงาน หน่วยงานระดับกรมหรือเทียบเท่า

ด้านประเภทความเสี่ยง การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

ปีงบประมาณ 2568

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
1	ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91)	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา รับยื่นแบบแสดงรายการภาษีโดยเรียกค่าตอบแทน
2	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ตรวจแบบแสดงรายการภาษีและเอกสารประกอบการยื่นแบบ	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการภาษี หรือการดำเนินการชำระภาษี
3	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา บันทึกข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการภาษีลงในระบบ TCL และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรภาค	-
4	สำนักงานสรรพากรภาค บันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษี และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในเขตอำนาจ	-
5	สำนักงานสรรพากรพื้นที่ พิจารณาและมีคำสั่งคืนภาษี หรือสั่งไม่คืนภาษี หรือสั่งให้ส่งเอกสารเพิ่มเติม	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ เสนอเรียก/รับผลประโยชน์เพื่อพิจารณาสั่งการไปในแนวทางที่เอื้อผลประโยชน์แก่ผู้เสียภาษีโดยมิชอบด้วยกฎหมาย

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
ระดับที่ 5	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ 20 ขึ้นไป)
ระดับที่ 4	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ 9)
ระดับที่ 3	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น (ร้อยละ 7)
ระดับที่ 2	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น (ร้อยละ 4)
ระดับที่ 1	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (น้อยกว่าร้อยละ 3)

ผลกระทบ (Impact)

ผลกระทบ (Impact)	
ระดับที่ 5	เกิดความเสียหายในระดับสูงมาก
ระดับที่ 4	เกิดความเสียหายในระดับสูง
ระดับที่ 3	เกิดความเสียหาย
ระดับที่ 2	เกิดความเสียหายน้อย
ระดับที่ 1	ไม่เคยเกิดขึ้นหรือเกิดความเสียหายน้อยมาก

การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91)	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา รับยื่นแบบแสดงรายการภาษีโดยเรียกค่าตอบแทน	ระดับ 1	ระดับ 2	2	ความเสี่ยงต่ำ
2	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีและเอกสารประกอบการยื่นแบบ	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการภาษี หรือการดำเนินการชำระภาษี	ระดับ 2	ระดับ 4	8	ความเสี่ยงปานกลาง
3	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา บันทึกข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการภาษีลงในระบบ TCL และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรภาค	-	ระดับ 0	ระดับ 0		
4	สำนักงานสรรพากรภาค บันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีและส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในเขตอำนาจ	-	ระดับ 0	ระดับ 0		
5	สำนักงานสรรพากรพื้นที่ พิจารณาและมีคำสั่งคืนภาษี หรือสั่งไม่คืนภาษี หรือสั่งให้ส่งเอกสารเพิ่มเติม	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ เสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อพิจารณาสั่งการไปในแนวทางที่เอื้อผลประโยชน์แก่ผู้เสียภาษี โดยมีขอบด้วยกฎหมาย	ระดับ 3	ระดับ 4	12	ความเสี่ยงสูง

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา								
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
1	ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91)	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา รับยื่นแบบแสดงรายการภาษี โดยเรียกค่าตอบแทน	ความเสี่ยงต่ำ	ลดการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในการรับแบบแสดงรายการภาษี	จัดให้มีระบบยื่นแบบออนไลน์ (E-filing)	1 ปีงบประมาณ	ไม่มี	กองมาตรฐานการจัดเก็บภาษี
2	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีและเอกสารประกอบการยื่นแบบ	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการภาษี หรือการดำเนินการชำระภาษี	ความเสี่ยงปานกลาง	ลดการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในการตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษี	จัดให้มีระบบยื่นแบบออนไลน์ (E-filing)	1 ปีงบประมาณ	ไม่มี	กองมาตรฐานการจัดเก็บภาษีอากร
3	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา บันทึกข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการภาษีลงในระบบ TCL และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรภาค	-						
4	สำนักงานสรรพากรภาค บันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษี และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในเขตอำนาจ	-						

5	สำนักงานสรรพากรพื้นที่ พิจารณาและมีคำสั่งคืนภาษี หรือสั่งไม่คืนภาษี หรือสั่งให้ ส่งเอกสารเพิ่มเติม	เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ เสนอเรียก/รับผลประโยชน์เพื่อ พิจารณาสั่งการไปในแนวทางที่เอื้อ ผลประโยชน์แก่ผู้เสียภาษีโดยมิชอบ ด้วยกฎหมาย	ความเสี่ยงสูง	ลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ใน การพิจารณาเอกสารการลดหย่อน ภาษี	จัดให้มีระบบบริจาค อิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation)	1 ปีงบประมาณ	ไม่มี	กองมาตรฐาน การจัดเก็บภาษี
				ลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ใน การพิจารณาเอกสารการหักภาษี ณ ที่จ่าย	จัดให้มีระบบเชื่อมโยงข้อมูล ระหว่างกรมสรรพากรกับ หน่วยงานภาครัฐ	1 ปีงบประมาณ	ไม่มี	กองมาตรฐาน การจัดเก็บภาษี

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายเกื้อพงศ์ ปัทมธนา)
ตำแหน่ง.....
วันที่.....
๓๐ เม.ย. ๒๕๖๘

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบรายงาน
(นายเศกสรรค์ ประเสริฐศรี)
ตำแหน่ง.....
วันที่.....
๓๐ เม.ย. ๒๕๖๘