



ประกาศกรมสรรพากร

เรื่อง นโยบายธรรมาภิบาลข้อมูลของกรมสรรพากร พ.ศ. ๒๕๖๙

โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้มีการปฏิรูปประเทศด้านการบริหารราชการแผ่นดิน โดยให้นำเทคโนโลยีที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินและการจัดทำบริการสาธารณะ และให้มีการบูรณาการฐานข้อมูลของหน่วยงานของรัฐ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนและยกระดับการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐให้อยู่ในระบบดิจิทัล กรมสรรพากรในฐานะหน่วยงานของรัฐที่มีอำนาจหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีอากรและเกี่ยวข้องกับข้อมูลของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องจัดให้มีระบบบริหารจัดการและกระบวนการควบคุมข้อมูลที่เหมาะสม โดยมีมาตรการควบคุมการเข้าถึงซึ่งข้อมูล การพัฒนาคุณภาพของข้อมูล รวมถึงการกำหนดมาตรการและหลักประกันในการคุ้มครองข้อมูลที่อยู่ในความครอบครองให้มีความมั่นคงปลอดภัยและมีให้ข้อมูลส่วนบุคคลถูกละเมิด ดังนั้น เพื่อให้การบริหารจัดการข้อมูลที่อยู่ในความครอบครองของกรมสรรพากรสอดคล้องกับธรรมาภิบาลข้อมูลภาครัฐ ตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงเห็นสมควรกำหนดนโยบายธรรมาภิบาลข้อมูลของกรมสรรพากร เพื่อให้การบริหารจัดการข้อมูลมีประสิทธิภาพ มีความถูกต้องครบถ้วน สามารถตรวจสอบความถูกต้อง และมีมาตรการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลที่เหมาะสม อธิบดีกรมสรรพากรจึงได้ออกประกาศเกี่ยวกับธรรมาภิบาลข้อมูลของกรมสรรพากรไว้ดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์

กรมสรรพากรได้จัดทำนโยบายธรรมาภิบาลข้อมูลของกรมสรรพากร พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้น เพื่อให้การบริหารจัดการข้อมูลของกรมสรรพากร ตั้งแต่การเก็บรวบรวม การใช้ การประมวลผล รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล เป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีคุณภาพ มีความมั่นคงปลอดภัย สามารถป้องกันภัยคุกคามที่อาจเกิดขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้กรมสรรพากรมีนโยบายธรรมาภิบาลข้อมูล สำหรับการบริหารจัดการข้อมูลที่มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ กรอบธรรมาภิบาลข้อมูลภาครัฐ (Data Governance Framework for Government) ของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) รวมถึงกฎหมายและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อกำหนดขอบเขตของธรรมาภิบาลข้อมูล การบริหารจัดการข้อมูลของกรมสรรพากร ตั้งแต่การเก็บรวบรวม การใช้ การประมวลผล รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลของกรมสรรพากร

๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงแนวปฏิบัติว่าด้วยธรรมาภิบาลข้อมูล และการบริหารจัดการข้อมูลให้เป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมคุณภาพของข้อมูล มีความมั่นคงปลอดภัย สามารถป้องกันภัยคุกคามที่อาจเกิดขึ้นจากการบริหารจัดการข้อมูลของกรมสรรพากร ตามหลักมาตรฐานสากล

ขอบเขต

นโยบายธรรมาภิบาลข้อมูลฉบับนี้มีผลบังคับใช้กับบุคลากรภายในและบุคคลภายนอกกรมสรรพากร ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลของกรมสรรพากร ตั้งแต่การเก็บรวบรวม การใช้ การประมวลผล รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล เช่น เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร คณะกรรมการ ผู้รับจ้างตามสัญญา รวมถึง นิสิตนักศึกษาฝึกงาน ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวต้องปฏิบัติตามนโยบายธรรมาภิบาลข้อมูล และแนวปฏิบัติธรรมาภิบาล ข้อมูลของกรมสรรพากรอย่างเคร่งครัด ผู้ฝ่าฝืนนโยบายธรรมาภิบาลข้อมูล และแนวปฏิบัติธรรมาภิบาลข้อมูล จะต้องได้รับการดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๑ โครงสร้างธรรมาภิบาลข้อมูล (Data Governance Structure)

บทบาท	ผู้รับผิดชอบ	ความรับผิดชอบ
ผู้ดูแลข้อมูลทางเทคนิค (Data Custodian)	กรมสรรพากร	ผู้ดูแลข้อมูลทางเทคนิค ทำหน้าที่กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการข้อมูลที่อยู่ในความครอบครองให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลข้อมูล (Data Governance)
ผู้บริหารข้อมูลระดับสูง (Chief Data Officer)	อธิบดีกรมสรรพากร (CEO) หรือ ผู้บริหารเทคโนโลยีสารสนเทศระดับสูง (CIO)	ผู้บริหารข้อมูลระดับสูง ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารจัดการธรรมาภิบาลข้อมูล และสารสนเทศทั้งหมดของกรมสรรพากร
คณะกรรมการธรรมาภิบาลข้อมูล (Data Governance Committee)	คณะกรรมการตามคำสั่งกรมสรรพากร	คณะกรรมการธรรมาภิบาลข้อมูล ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาเสนอแนะนโยบายและแนวทางการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพต่อผู้บริหารข้อมูลระดับสูง (Chief Data Officer)
ผู้บริหารข้อมูล (Data Executive)	ผู้อำนวยการกองเทคโนโลยีสารสนเทศ	ผู้บริหารข้อมูล ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารจัดการข้อมูล ตั้งแต่การเก็บรวบรวม การใช้ การประมวลผล รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก
เจ้าของข้อมูล (Data Owner)	ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์ ที่เป็นเจ้าของข้อมูล	เจ้าของข้อมูล คือ ผู้เป็นหัวหน้าทีมที่เป็นเจ้าของข้อมูลแต่ละเรื่องและทำหน้าที่ตรวจสอบดูแลข้อมูลโดยตรงทำการทบทวนและอนุมัติการดำเนินการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูล เช่น การเปลี่ยนแปลงเมทาดาตา การทำความสะอาดข้อมูล การให้สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล และจัดชั้นความลับของข้อมูล

บทบาท	ผู้รับผิดชอบ	ความรับผิดชอบ
ทีมบริการข้อมูล (Data Stewards)	คณะทำงานกำกับดูแลข้อมูล	ทีมบริการข้อมูล ทำหน้าที่นิยามความต้องการด้านคุณภาพและความมั่นคงปลอดภัย จัดทำมาตรฐาน และแนวปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูล นิยามเมทาดาตา จัดประเภทข้อมูล อนุมัติการเข้าถึงข้อมูล ตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบายข้อมูล ตรวจสอบคุณภาพ ความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และความสมบูรณ์ของข้อมูล
ผู้สร้างข้อมูล (Data Creators)	คนที่เขียนข้อมูล เช่น เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล ผู้เสียภาษี	ผู้สร้างข้อมูล ทำหน้าที่ บันทึก แก้ไข ปรับปรุง หรือ ลบข้อมูล ให้สอดคล้องกับโครงสร้างที่ถูกกำหนดไว้ นอกจากนี้ยังมีหน้าที่ในการทำงานร่วมกับบริการข้อมูล เพื่อตรวจสอบและแก้ไขปัญหาด้านคุณภาพข้อมูล และความมั่นคงปลอดภัย
ผู้เชี่ยวชาญข้อมูล (Data Specialists)	ผู้อำนวยการกองเทคโนโลยีสารสนเทศ	ผู้เชี่ยวชาญข้อมูล ทำหน้าที่ให้การสนับสนุนอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับข้อมูล และทรัพย์สินสารสนเทศ (Information assets) เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านธุรกิจ และด้านเทคนิคที่เกี่ยวข้องกับข้อมูล หรือ ทรัพย์สินสารสนเทศ เป็นผู้เชี่ยวชาญธุรกิจหรือเทคโนโลยีสารสนเทศที่จะรับผิดชอบในการให้การสนับสนุนอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับข้อมูล หรือทรัพย์สินสารสนเทศ
ผู้ใช้ข้อมูล (Data Users)	บุคลากรภายในและบุคคลภายนอก กรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลของกรมสรรพากร	ผู้ใช้ข้อมูล ทำหน้าที่นำข้อมูลไปใช้หรือประมวลผลเพื่อการดำเนินงานทั้งในระดับปฏิบัติงานและระดับบริหาร และสนับสนุนธรรมาภิบาลข้อมูล โดยการให้ความต้องการในการใช้ข้อมูล พร้อมทั้งรายงานประเด็นปัญหาที่พบระหว่างการใช้ข้อมูล ทั้งด้านคุณภาพและความปลอดภัยของข้อมูล ไปยังบริการข้อมูล

ข้อ ๒ นโยบายการจัดชั้นความลับและการเข้าถึงข้อมูล (Data Classification and Data Access Policy)

๑. ข้อมูลทุกประเภทที่อยู่ในความครอบครองของกรมสรรพากร ต้องมีการจัดหมวดหมู่และจัดชั้นความลับของข้อมูล ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในแนวปฏิบัติธรรมาภิบาลข้อมูลของกรมสรรพากร

๒. การบริหารจัดการข้อมูลของกรมสรรพากร ตั้งแต่การเก็บรวบรวม การใช้ การประมวลผล รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล ต้องมีการกำหนดสิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบ เพื่อควบคุมให้อยู่ในขอบเขตที่สามารถกระทำได้โดยไม่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ ความลับของทางราชการ และความเป็นส่วนบุคคล และต้องมีการกำหนดกระบวนการความมั่นคงปลอดภัยข้อมูลอย่างเคร่งครัด เพื่อรักษาคุณภาพ ความปลอดภัย และความสมบูรณ์ของข้อมูล

๓. ผู้ใช้ข้อมูล และทุกคนที่เกี่ยวข้องกับวงจรชีวิตข้อมูลของกรมสรรพากร มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล และระบบสารสนเทศของกรมสรรพากร เพื่อการปฏิบัติงานเฉพาะในส่วนที่ได้รับอนุญาตตามการกำหนดสิทธิในแนวปฏิบัติธรรมาภิบาลข้อมูลของกรมสรรพากรเท่านั้น เช่น ข้อมูลเปิดเผยต่อสาธารณะสามารถเข้าถึงได้โดยสาธารณะ และข้อมูลที่มีชั้นความลับจะสามารถเข้าถึงได้เฉพาะผู้ที่ได้รับสิทธิการเข้าถึงโดยเจ้าของข้อมูลเท่านั้น เป็นต้น

๔. ในกรณีที่ผู้ใช้ข้อมูลถูกปฏิเสธการเข้าถึงข้อมูล สามารถยื่นคำร้องกับคณะกรรมการธรรมาภิบาลข้อมูล เพื่อพิจารณาการให้สิทธิ

๕. การขอสิทธิเข้าถึงข้อมูลสำหรับประชาชนทั่วไปให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

ข้อ ๓ นโยบายการใช้ข้อมูล (Data Usage Policy)

๑. การรวบรวมข้อมูล ที่รวบรวมจากทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก ทั้งที่รวบรวมมาโดยอัตโนมัติจากระบบหรืออุปกรณ์ต่าง ๆ หรือข้อมูลที่เกิดขึ้นจากการป้อนข้อมูลหรือโต้ตอบกับผู้ใช้งาน ต้องได้รับการบริหารจัดการอย่างถูกต้อง เหมาะสม และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการข้อมูลของหน่วยงาน สำหรับข้อมูลที่มาจากภายนอกกรมสรรพากร จะต้องมีการตรวจสอบคุณภาพและความน่าเชื่อถือ ก่อนนำข้อมูลภายนอกมาเชื่อมโยงกับระบบฐานข้อมูลของกรมสรรพากร

๒. การจัดเก็บข้อมูล ต้องมีการกำหนดสภาพแวดล้อมของการจัดเก็บข้อมูลที่มีความปลอดภัย ทั้งในด้านสถานที่และด้านเทคโนโลยีที่ใช้ในการจัดเก็บข้อมูล ทั้งนี้ ไม่ว่าข้อมูลนั้นจะอยู่ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หรือรูปแบบอื่นใด โดยต้องมีการกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือ และให้มีการดำเนินงานและการให้บริการที่ได้มาตรฐานสากล

๓. การนำข้อมูลไปใช้หรือประมวลผล ต้องมีการควบคุมให้อยู่ในขอบเขตที่สามารถกระทำได้ โดยไม่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ ความลับของทางราชการ และความเป็นส่วนตัวบุคคล โดยสามารถป้องกันไม่ให้บุคคลที่ไม่มีสิทธิทำการแก้ไข เปลี่ยนแปลง หรือทำลายข้อมูลได้

๔. การเปิดเผยข้อมูล (Open Data) ต้องเป็นข้อมูลที่อยู่ในระดับชั้นข้อมูลที่สามารถเปิดเผยต่อสาธารณะได้ จึงจะสามารถนำมาเผยแพร่บนเว็บไซต์กรมสรรพากรหรือศูนย์ข้อมูลเปิดภาครัฐ โดยผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการธรรมาภิบาลข้อมูล

๕. การแบ่งปัน (Sharing) หรือแลกเปลี่ยน (Exchange) ข้อมูล ต้องดำเนินการภายใต้บังคับของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๕.๑ การแลกเปลี่ยนข้อมูลผ่านระบบกลางของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) เป็นการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานของรัฐเพื่อให้บริการแก่ประชาชน เป็นการโอนข้อมูลของประชาชน หรือนิติบุคคลเชิงระเบียบที่มีองค์ประกอบที่สมบูรณ์เพื่อการจัดธรรมาภิบาลที่ถูกต้อง คือ หน่วยงานที่ขอ มีการระบุเจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการ กระบวนการที่ต้องขอ การระบุตัวตนของประชาชนที่หน่วยงานที่ขอครบถ้วน และการส่งข้อมูลเชิงระเบียบจะต้องมีการเข้ารหัสลับถึงหน่วยงานที่ขอโดยตรง แต่ดำเนินการผ่าน Government Data Exchange (GDX) ในกรณีที่กรมสรรพากรเป็นผู้ขอข้อมูลต่อหน่วยงานอื่น ระบบของกรมต้องพิสูจน์ตัวตนของเจ้าหน้าที่ และของประชาชน เพื่อทำการร้องขอหน่วยงานเจ้าของข้อมูลผ่าน GDX เช่นเดียวกัน

๕.๒ การแบ่งปันข้อมูลผ่านระบบกลางของสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่ (องค์การมหาชน) (BDI) เป็นการนำข้อมูลของกรมสรรพากรที่สามารถแบ่งปันได้ ส่งให้แก่ BDI เพื่อการใช้ประโยชน์เชิงวิเคราะห์ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย และการวางแผนงาน ภาครัฐ

๕.๓ การแบ่งปันหรือแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานที่ตกลงกันเป็นการเฉพาะ ซึ่งไม่ได้ดำเนินการผ่านช่องทางตามข้อ ๕.๑ หรือ ๕.๒ ให้ดำเนินการผ่านช่องทางที่มีความปลอดภัย โดยทีมบริการข้อมูลต้องมีการกำหนดมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยในการแลกเปลี่ยนข้อมูล โดยควรกำหนดหัวข้อต่อไปนี้ เป็นอย่างน้อย

(๑) ชุดข้อมูลที่สามารถแลกเปลี่ยนได้เมื่อมีการร้องขอโดยประชาชนผ่านหน่วยงานรัฐอื่น เฉพาะระเบียบของประชาชน

(๒) ชุดข้อมูลที่สามารถแบ่งปันให้กับสถาบันข้อมูลขนาดใหญ่

(๓) กรรมวิธีการเลือกข้อมูลส่วนบุคคลที่เหมาะสมกับชุดข้อมูลที่จะแบ่งปัน

(๔) วิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูล

(๕) วิธีการป้องกันข้อมูลที่มีความสำคัญ

(๖) ระบุผู้รับผิดชอบหรือขอบเขตความรับผิดชอบหากข้อมูลสูญหาย หรือถูกทำลายระหว่างการแลกเปลี่ยน

๖. การทำลายข้อมูล ต้องมีการทบทวนข้อมูลที่เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ ทั้งที่อยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ และรูปแบบกระดาษ เมื่อข้อมูลไม่มีความจำเป็นต้องใช้งานแล้ว หรือพ้นระยะเวลาการจัดเก็บรักษา ให้พิจารณา ลบหรือทำลายข้อมูลดังกล่าว โดยข้อมูลจะถูกเก็บและทำลายด้วยวิธีการที่ถูกต้องตรงตามนโยบายในการจัดเก็บ ข้อมูลของกรมสรรพากร และตรงตามกระบวนการของกฎหมาย

๗. การดำเนินการด้านความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล ต้องจัดให้มีมาตรการการรักษาความมั่นคงปลอดภัย และการรักษาความเป็นส่วนตัว โดยต้องควบคุมและจัดการข้อมูลตามวงจรชีวิตของข้อมูล รวมถึงต้องมีการประเมินด้านความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลตามประเภทของข้อมูล ทั้งนี้ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือเมื่อ มีเหตุการณ์ที่สำคัญ โดยให้สอดคล้องกับมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล ตามประกาศคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล

ข้อ ๔ นโยบายบูรณาการของข้อมูล (Data Integrity and Integration Policy)

๑. ต้องมีกระบวนการรักษาคุณภาพและความสมบูรณ์ของข้อมูล (Data Integrity) เพื่อให้ข้อมูล มีความถูกต้องและน่าเชื่อถืออยู่เสมอ

๒. ข้อมูลจะต้องมีความเป็นปัจจุบันในทุกขั้นตอนของการดำเนินการ และสามารถตรวจสอบได้

๓. ก่อนที่ข้อมูลจะถูกใช้งานหรือเผยแพร่สู่ภายนอก ข้อมูลนั้นจะต้องมีการตรวจสอบกับบริการข้อมูล ทั้งนี้ เพื่อรักษาไว้ซึ่งคุณภาพ ความปลอดภัย และความสมบูรณ์ของข้อมูล

ทั้งนี้ เพื่อให้นโยบายธรรมาภิบาลข้อมูลมีความทันสมัย สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน คณะกรรมการ และทีมบริการข้อมูล ต้องมีการทบทวนนโยบายอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

ประกาศนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕



(นายสมศักดิ์ อนันท์วัฒน์)

อธิบดีกรมสรรพากร