

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน กรมสรรพากร สังกัด ศปท ศปท. กระทรวงการคลัง ประเภทหน่วยงาน หน่วยงานระดับกรมหรือเทียบเท่า

ด้านประเภทความเสี่ยง การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบ FAST TRACK

ปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
1	นิติบุคคลยื่นแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.50/ภ.ง.ด.51)	เจ้าหน้าที่อาจมีการรับ เรียบรับสินบน เพื่อให้ดำเนินเรื่องอย่างรวดเร็ว
2	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีและเอกสารประกอบการยื่นแบบ	เจ้าหน้าที่อาจมีการเสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการภาษี หรือการดำเนินการชำระภาษี
3	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา บันทึกข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการภาษีลงในระบบ TCL และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรภาค	-
4	สำนักงานสรรพากรภาค บันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษี และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในเขตอำนาจ	-
5	สำนักงานสรรพากรพื้นที่ วิเคราะห์และตรวจสอบโดยส่งหนังสือเชิญพบนิติบุคคล เพื่อนำส่งเอกสารและให้ถ้อยคำ เพื่อพิจารณาและมีคำสั่งคืนภาษี หรือสั่งไม่คืนภาษี	เจ้าหน้าที่อาจเสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อพิจารณาสั่งการไปในแนวทางที่เอื้อผลประโยชน์แก่ผู้เสียภาษีโดยมิชอบด้วยกฎหมาย

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	นิติบุคคลยื่นแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.50/ภ.ง.ด.51)	เจ้าหน้าที่อาจมีการรับ เรียกสินบน เพื่อให้ดำเนินเรื่องอย่างรวดเร็ว	ระดับ 1	ระดับ 2	2	ต่ำ
2	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีและเอกสารประกอบการยื่นแบบ	เจ้าหน้าที่อาจมีการเสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการภาษี หรือการดำเนินการชำระภาษี	ระดับ 2	ระดับ 4	8	ปานกลาง
3	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา บันทึกข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการภาษีลงในระบบ TCL และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรภาค	-	ระดับ 0	ระดับ 0		
4	สำนักงานสรรพากรภาค บันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีและส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในเขตอำนาจ	-	ระดับ 0	ระดับ 0		
5	สำนักงานสรรพากรพื้นที่ วิเคราะห์และตรวจสอบโดยส่งหนังสือเชิญพบนิติบุคคลเพื่อนำส่งเอกสารและให้ถ้อยคำ เพื่อพิจารณา และมีคำสั่งคืนภาษี หรือสั่งไม่คืนภาษี	เจ้าหน้าที่อาจเสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อพิจารณาสั่งการไปในแนวทางที่เอื้อผลประโยชน์แก่ผู้เสียภาษีโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	ระดับ 3	ระดับ 4	12	สูง

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบ FAST TRACK								
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
1	นิติบุคคลยื่นแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.50/ภ.ง.ด.51)	เจ้าหน้าที่อาจมีการรับ เรียบร้อยสินบน เพื่อให้ดำเนินเรื่องอย่างรวดเร็ว	ต่ำ	ลดการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการรับแบบแสดงรายการภาษี	จัดให้มีการยื่นแบบผ่านระบบ INTERNET	1 ปีงบประมาณ	ไม่มี	กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี
2	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีและเอกสารประกอบการยื่นแบบ	เจ้าหน้าที่อาจมีการเสนอเรียก/รับผลประโยชน์ เพื่อช่วยในการกรอกแบบแสดงรายการภาษี หรือการดำเนินการชำระภาษี	ปานกลาง	ลดการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการรับแบบแสดงรายการภาษี	จัดให้มีการยื่นแบบผ่านระบบ INTERNET	1 ปีงบประมาณ	ไม่มี	กองมาตรฐานการกำกับและตรวจสอบภาษี
3	สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา บันทึกข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการภาษีลงในระบบ TCL และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรภาค	-						
4	สำนักงานสรรพากรภาค บันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษี และส่งแบบแสดงรายการภาษีไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่อยู่ในเขตอำนาจ	-						

5	สำนักงานสรรพากรพื้นที่ วิเคราะห์และตรวจสอบโดย ส่งหนังสือเชิญพบนิติบุคคล เพื่อนำส่งเอกสารและให้ ถ้อยคำ เพื่อพิจารณาและมีคำ สั่งคืนภาษี หรือสั่งไม่คืนภาษี	เจ้าหน้าที่อาจเสนอเรียก/รับผล ประโยชน์ เพื่อพิจารณาสั่งการไปใน แนวทางที่เอื้อผลประโยชน์แก่ผู้เสีย ภาษีโดยมิชอบด้วยกฎหมาย	สูง	ลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ใน การพิจารณาตามหลักเกณฑ์ความ เสี่ยงในการคืนภาษี	จัดให้มีระบบการคืนภาษีเงิน ได้นิติบุคคลแบบ FAST TRACK	1 ปีงบประมาณ	ไม่มี	กองมาตรฐาน การกำกับและ ตรวจสอบภาษี
---	---	---	-----	--	---	--------------	-------	--

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายเกื้อพงศ์ ปัทมธนา)...)

ตำแหน่ง.....
นิติกรชำนาญการ
วันที่ ๒๙ พ.ค. ๒๕๖๙

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบรายงาน
(นายเศกสรรค์ ประเสริฐศรี)
.....
นตกรชำนาญการพิเศษ

ตำแหน่ง.....
วันที่ ๒๙ พ.ค. ๒๕๖๙