

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๒/ ส.๗



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ 100/2
วันที่ 2 พ.ค. ๒๕๕๘ ๘-๗๐

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘

เรื่อง การประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและ
การต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายของ FATF ในปี พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว(ล) ๑๓๘๑๙
ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้ขอให้สำนักงานคณะกรรมการ
กฤษฎีกาพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกัน
ปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายของ FATF
ในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ปปง.) เสนอ
เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีภายในวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ความละเอียดครบถ้วน นั้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้พิจารณาข้อเสนอของสำนักงาน ปปง. แล้ว
มีความเห็นดังต่อไปนี้

ประการที่หนึ่ง การเข้ารับการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
ด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย
ของ FATF (Financial Action Task Force) ในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นพันธกรณีที่ประเทศไทยต้อง
ปฏิบัติตาม จึงเห็นควรที่คณะรัฐมนตรีจะให้ความเห็นชอบในเรื่องดังกล่าว

ประการที่สอง การกำหนดความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรเป็นความผิดมูลฐาน
โดยมอบหมายให้กรมสรรพากรดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายที่อยู่ในความรับผิดชอบ
ให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของ FATF ข้อที่ ๓ และการกำหนดมาตรการการกระทำความผิด
และตราสารผ่านแดนโดยมอบหมายให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง และธนาคาร
แห่งประเทศไทย ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายที่อยู่ในความรับผิดชอบให้สอดคล้อง
กับร่างพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ฉบับที่...) พ.ศ. และตามข้อเสนอแนะ
ของ FATF ข้อที่ ๓๒ นั้น สำนักงาน ปปง. ได้เคยเสนอแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติป้องกัน
และปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับการมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี
หรือฉ้อโกงภาษีตามประมวลรัษฎากรเป็นความผิดมูลฐาน และกำหนดมาตรการการเกี่ยวกับการ
การนำเงินตรา ตราสารเปลี่ยนมือ หรือทรัพย์สิน ออกไปนอกหรือเข้ามาในประเทศ
แต่คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑) พิจารณาแล้ว เห็นว่าไม่ควรนำมาตรการตามกฎหมาย

ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินมาใช้ในการมีเจตนาหลักเลี่ยงภาษีหรือฉ้อโกงภาษีตามประมวล
 รัษฎากร สำหรับกรณีการนำเงินตรา ตราสารเปลี่ยนมือ หรือทรัพย์สิน ออกไปนอกหรือเข้ามา
 ในประเทศ คณะกรรมการฯ เห็นว่า การควบคุมการนำเงินตราออกไปนอกหรือเข้ามาในประเทศ
 จะมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควบคุมดูแลตามกฎหมายอยู่แล้ว ได้แก่ กรมศุลกากรและธนาคาร
 แห่งประเทศไทย จึงไม่จำเป็นต้องนำกรณีดังกล่าวมาบัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยการป้องกัน
 และปราบปรามการฟอกเงินอีก (เรื่องเสร็จที่ ๒๓๔/๒๕๕๘) ในการพิจารณาข้อเสนอ
 ของสำนักงาน ป.ป.ง. ในประเด็นนี้ จึงเห็นควรเสนอให้คณะรัฐมนตรีรับฟังความคิดเห็นของหน่วยงาน
 ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมศุลกากร กรมสรรพากร และสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง
 และธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อประกอบการพิจารณาด้วย

ประการที่สาม สำหรับข้อเสนอของสำนักงาน ป.ป.ง. เพื่อให้คณะรัฐมนตรี
 ให้ความเห็นชอบกรณีการเข้าเป็นภาคีอนุสัญญาและพิธีสารระหว่างประเทศเกี่ยวกับการก่อการร้าย
 ของประเทศไทย จำนวน ๘ ฉบับ อาจมีขอบเขตเกินกว่าที่ข้อเสนอของ FATF กำหนดให้ต้องปฏิบัติ
 นอกจากนี้การเข้าเป็นภาคีอนุสัญญาและพิธีสารระหว่างประเทศแต่ละฉบับ จะต้องมีการปรึกษาหารือ
 ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วยความรอบคอบและไม่อาจกระทำโดยรีบเร่ง กรณีการเสนอ
 ให้ประเทศไทยเข้าเป็นภาคีอนุสัญญาและพิธีสารระหว่างประเทศเกี่ยวกับการก่อการร้าย จึงเห็นควร
 ให้สำนักงาน ป.ป.ง. ไปหารือร่วมกับกระทรวงการต่างประเทศและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับอนุสัญญา
 และพิธีสารแต่ละฉบับก่อน เพื่อให้ได้ข้อสรุปที่ชัดเจนก่อนจะดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายดิศทัต โตตระกูลเกียรติ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

กองกฎหมายกระบวนการยุติธรรม

ฝ่ายหมายกระบวนการยุติธรรมทางอาญา

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๗๙๐๐- ๙ ต่อ ๒๒๑๓ (นายสง่าฯ)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๒๗๐๑

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th