

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๑๐๐๓/๑๐๕๘๘



สำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับ 105/8
รับ 19 พค 58 10.00

กระทรวงการคลัง
ถนนพระราม ๖
กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

จัดเข้าวาระ..... 19 พ.ค. 2558

๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๘

เรื่อง การประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้าน
การสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายของ FATF ในปี พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา
เรื่องที่ ๒.๗

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

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้กระทรวงการคลังพิจารณาให้ความเห็น
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงิน
และการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายของ FATF ในปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ความละเอียด
แจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. กรณีการมอบหมายให้กรมสรรพากรดำเนินการแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดให้
ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีหรือฉ้อโกงภาษีตามประมวลรัษฎากรเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมาย
ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินนั้น กระทรวงการคลังได้มีการเสนอร่างพระราชบัญญัติ
การสอบสวนคดีภาษีอากรฝ่ายสรรพากร พ.ศ. ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการป้องกันและปราบปรามการมีเจตนา
หลีกเลี่ยงภาษีหรือฉ้อโกงภาษีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งก็เป็นส่วนหนึ่งของการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
และการกระทำที่มีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีหรือฉ้อโกงภาษีถูกกำหนดให้เป็นความผิดอาญาตามมาตรา ๓๗
แห่งประมวลรัษฎากรอยู่แล้ว ส่วนข้อเสนอที่กำหนดให้การจำหน่าย จ่ายโอนทรัพย์สินที่ได้มาจากการกระทำ
ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีหรือฉ้อโกงภาษีเป็นความผิดฐานฟอกเงิน “ร่างพระราชบัญญัติการสอบสวน
คดีภาษีอากรฝ่ายสรรพากร พ.ศ.” อาจยังไม่ครอบคลุมประเด็นดังกล่าวเท่ากับ “ร่างพระราชบัญญัติ
ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ฉบับที่...) พ.ศ.” กระทรวงการคลังจะได้เสนอแก้ไขเพิ่มเติมอำนาจ
หน้าที่ให้ครอบคลุมต่อไป

๒. กรณีการมอบหมายให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง และธนาคารแห่งประเทศไทย
ดำเนินการแก้ไขกฎหมายในความรับผิดชอบกำหนดให้บุคคลต้องสำแดงเงินตราที่เป็นเงินบาทเข้าและตราสาร
ผ่านแดนนั้น กรมศุลกากรไม่สามารถตรวจสอบและควบคุมการนำเงินตราไทยเข้ามาในราชอาณาจักรได้
เนื่องจากพระราชบัญญัติควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน พุทธศักราช ๒๔๘๕ ซึ่งเป็นกฎหมายที่ควบคุมดูแล
การแลกเปลี่ยนเงินไม่ได้กำหนดเงื่อนไขหรือการควบคุมการนำเงินตราไทยเข้ามาในราชอาณาจักรเอาไว้
ส่วนข้อเสนอให้เจ้าหน้าที่ศุลกากรมีอำนาจตรวจค้นบุคคล ยานพาหนะใดๆ ตู้ขนส่งสินค้า พัสดุไปรษณีย์
หรือไปรษณีย์ภัณฑ์ที่ออกไปนอกหรือเข้ามาในประเทศ และให้มีอำนาจยึดหรืออายัดเงินตราหรือตราสาร
ผ่านแดนนั้น กรมศุลกากรมีอำนาจในการตรวจค้นบุคคลตามมาตรา ๑๗ ถึงมาตรา ๑๘

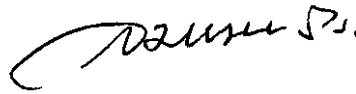
/ประกอบกับ...

ประกอบกับมาตรา ๑๒๑ แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พุทธศักราช ๒๔๖๙ และการตรวจค้นพัสดุไปรษณีย์ หรือไปรษณีย์ภัณฑ์ ตามมาตรา ๓๕ ถึงมาตรา ๓๗ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ศุลกากรผู้ใดเห็นว่าเหตุอันควรสงสัยว่ามีเงินตราซุกซ่อนอยู่เกินกว่าจำนวนที่สามารถนำเข้าหรือส่งออกได้ตามกฎหมายได้อยู่แล้ว

ดังนั้น ข้อเสนอของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินดังกล่าวสมควรที่จะได้มีการหารือร่วมกันระหว่างกระทรวงการคลัง และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอื่นๆ เพื่อให้เกิดความรอบคอบในการดำเนินนโยบายดังกล่าวและการแก้ไขกฎหมายต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมหมาย ภาษี)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๙๐๒๐ ต่อ ๓๒๖๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๓๓๗๑