

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๑๐๐๒/๕๕๒๖



สสค. (eMail)

ส่ง : กนธ.

รับที่ : ๕3954/67

2 เม.ย. 2567 เวลา 12.58 น.



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖
กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ฉบับที่ ...) พ.ศ. และร่างพระราชบัญญัติยกเลิกบทบัญญัติแห่งกฎหมายที่กำหนดความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. รวม ๒ ฉบับ

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว(ล) ๓๐๑๑ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีขอให้กระทรวงการคลังพิจารณาเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องหรือส่วนอื่นที่เห็นสมควรต่อร่างพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (ร่างพระราชบัญญัติ ปปง.) และร่างพระราชบัญญัติยกเลิกบทบัญญัติแห่งกฎหมายที่กำหนดความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. (ร่างพระราชบัญญัติยกเลิกบทบัญญัติแห่งกฎหมายฯ) รวม ๒ ฉบับ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรีความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วขอเรียนว่า ไม่ขัดข้องในหลักการของร่างพระราชบัญญัติ ปปง. และร่างพระราชบัญญัติยกเลิกบทบัญญัติแห่งกฎหมายฯ เนื่องจากการปรับปรุงกฎหมายให้มีประสิทธิภาพและเท่าทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน อีกทั้งเพื่อให้การบังคับใช้กฎหมายมีความชัดเจนเป็นระบบ และไม่ซ้ำซ้อนกัน อย่างไรก็ดี มีข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนี้

๑. มาตรา ๖ แห่งร่างพระราชบัญญัติ ปปง. ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “ความผิดมูลฐาน” ตามกฎหมายศุลกากรเป็น “(๗) ความผิดเกี่ยวกับการนำเข้ามาในหรือส่งออกใบอนุญาตซึ่งของที่ยังมิได้ผ่านพิธีการศุลกากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการค้า” เห็นควรกำหนดบทนิยามของคำว่า “วัตถุประสงค์เพื่อการค้า” เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน

๒. มาตรา ๑๐ แห่งร่างพระราชบัญญัติ ปปง. ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “ความผิดมูลฐาน” ตามประมวลรัษฎากรเป็น “ความผิดตามมาตรา ๓๗ มาตรา ๓๗ ทวิ หรือมาตรา ๔๐/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ได้กระทำในลักษณะเป็นเครือข่ายอาชญากรรม โดยสร้างธุรกรรมอันเป็นเท็จหรือปกปิดเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีอากร และมีพฤติกรรมปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดเพื่อมิให้ติดตามทรัพย์สินนั้นได้ ทั้งนี้ เฉพาะที่มีจำนวนภาษีที่หลีกเลี่ยงตั้งแต่

/สืบล้านบาท ...

สิบล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไปหรือจำนวนภาษีที่ขอคืนตั้งแต่สองล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป” ซึ่งการกำหนดจำนวนเงินภาษีที่หลีกเลี่ยงหรือที่มีการขอคืนไว้นั้น เห็นควรกำหนดให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจของสังคมปัจจุบัน และไม่ให้เป็นการเพิ่มภาระและจำกัดสิทธิเสรีภาพของบุคคลที่ต้องเสียภาษีเกินสมควรแก่เหตุ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายเศรษฐา ทวีสิน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๘๐๒๐ ต่อ ๓๒๒๖

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๓๓๗๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ lattaponc@fpo.go.th