

ปัญหาการบังคับใช้กฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
: ศึกษาเฉพาะกรณีการแก้ไขความผิดมูลฐานลักลอบหนีศุลกากร

นางสาวศุภรสุดา ปิ่นเฟื่อง

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชานิติศาสตร์

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2547

ISBN 974-17-5936-3

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

IMPEDIMENT IN ENFORCING THE ANTI-MONEY LAUNDERING ACT :
A STUDY ON PROPERSAL OF PREDICATE OFFENSE IN CUSTOMS EVASION

MISS SOOKSUDA PINFEUNG

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

For the Degree of Master of Laws in Laws

Faculty of Law

Chulalongkorn University

Academic Year 2004

ISBN 974-17-5936-3

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ปัญหาการบังคับใช้กฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน .

ศึกษาเฉพาะกรณีการแก้ไขความผิดมูลฐานความผิดมูลฐานลักลอบหนี

ศุลกากร

โดย

นางสาวศุภรต์สุดา ปิ่นเฟื่อง

สาขาวิชา

นิติศาสตร์

อาจารย์ที่ปรึกษา

รองศาสตราจารย์วีระพงษ์ บุญโญภาส

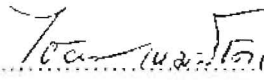
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบัณฑิต



..... คณบดีคณะนิติศาสตร์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อิทธิพันธ์ เชื้อบุญชัย)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์



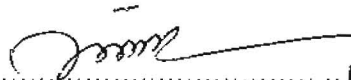
..... ประธานกรรมการ

(ศาสตราจารย์ไชยยศ เหมะรัชตะ)



..... อาจารย์ที่ปรึกษา

(รองศาสตราจารย์วีระพงษ์ บุญโญภาส)



..... กรรมการ

(อาจารย์พลตำรวจตรีพีรพันธุ์ เปรมภูติ)



..... กรรมการ

(อาจารย์มานะ หลักทอง)

ศุภรัฐดา ปิ่นเฟื่อง : ปัญหาการบังคับใช้กฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน : ศึกษาเฉพาะกรณี การแก้ไขความผิดมูลฐานลักลอบหนีศุลกากร. (IMPEDIMENT IN ENFORCING THE ANTI-MONEY LAUNDERING ACT : A STUDY ON PROPOSAL OF PREDICATE OFFENSE IN CUSTOMS EVASION) อ. ที่ปรึกษา : วีระพงษ์ บุญโยภาส, 249 หน้า. ISBN 974-17-5936-3.

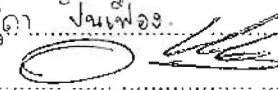
วิทยานิพนธ์นี้ศึกษาถึงปัญหาการบังคับใช้ พ.ร.บ.ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 มาตรา 3(7) ประเด็นแรกคือปัญหาการบังคับใช้กฎหมายฟอกเงินในความผิดฐานลักลอบหนีศุลกากรได้แก่การนำ เงินตราต่างประเทศเข้า/ออกนอกประเทศโดยฝ่าฝืนกฎเกณฑ์เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นความผิดตาม มาตรา 8 ทวิตามพ.ร.บ.ควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน พ.ศ. 2485 และฐานลักลอบหนีศุลกากรตามกฎหมายศุลกากร อันจะนำไปสู่ความผิดมูลฐานนี้หรือไม่ เนื่องจากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการบังคับใช้กฎหมายและใน กระบวนการยุติธรรมยังมีความเห็นทางกฎหมายไม่สอดคล้องกันในการตีความกฎหมายดังกล่าวว่าหมายถึงการ ฝ่าฝืนกฎกระทรวง ฯลฯ โดยที่ออกตามความในกฎหมายนี้หรือเฉพาะกฎกระทรวง ฯลฯ ที่เกี่ยวกับการนำเงินตรา เข้า/ออกนอกประเทศโดยตรง ประการที่สองได้แก่ปัญหาว่าความผิดฐานหลักเสี่ยงภาษีศุลกากรนั้นรวมอยู่ใน มูลฐานนี้หรือไม่เนื่องจากปัญหาการตีความฐานความผิดลักลอบหนีศุลกากรและฐานหลักเสี่ยงภาษีศุลกากรที่ยัง แตกต่างกันระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และข้อพิจารณาในการกำหนดให้ความผิดนี้เป็นความผิดมูลฐาน ด้วยหรือไม่อย่างไร ประการสุดท้ายคือศึกษาถึงข้อพิจารณาและความเหมาะสมในการกำหนดให้ความผิดฐาน อื่นๆ ตามกฎหมายศุลกากรเป็นความผิดมูลฐานร่วมกันหรือไม่อย่างไร

วิทยานิพนธ์เสนอว่าปัญหาดังกล่าวอาจแก้ไขได้ดังนี้ ประการแรกควรควบคุมตรวจสอบการไหลเวียน เงินตราเข้า/ออกโดยให้มีการสำแดงรายการเงินตราต่อพนักงานขณะผ่านศุลกากรจึงควรเร่งผ่านร่างกฎกระทรวง เพิ่มเติมข้อ 10 แห่งกฎกระทรวงฉบับ 13 (พ.ศ. 2497) เพื่อให้การฝ่าฝืนหรือละเลยถือเป็นความผิดตามม. 8ทวิ.ม. 27 และเป็นความผิดมูลฐานนี้ นอกจากนี้หากประกาศใช้มูลฐานความผิดที่ 3(10) ความผิดนี้และความผิดตาม กฎหมายควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินจะเป็นความผิดมูลฐานโดยตรงจะเกิดความชัดเจนในความผิดทางอาญาและ สอดคล้องกับการกำหนดความผิดมูลฐานต่อไป ประการที่สองควรแก้ไขให้ความผิดฐานลักลอบหนีศุลกากรและ ฐานหลักเสี่ยงศุลกากรตามกฎหมายศุลกากรมีความชัดเจนในลักษณะและขอบเขตการกระทำแต่ละฐาน นอกจากนี้ควรกำหนดให้ความผิดฐานหลักเสี่ยงภาษีศุลกากรเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายฟอกเงินโดย กำหนดประเภทความผิดให้ชัดเจนและมีความเหมาะสม ประการสุดท้ายความผิดฐานอื่นๆตามกฎหมาย ศุลกากรในปัจจุบันนี้ยังไม่จำเป็นและไม่เหมาะสมที่จะกำหนดเป็นความผิดมูลฐานร่วมกับความผิดทั้งสองข้างต้น

สาขาวิชา.....นิติศาสตร์.....

ปีการศึกษา.....2547.....

ลายมือชื่อนิสิต.....ศุภรัฐดา ปิ่นเฟื่อง.....

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....

4486113034 : MAJOR LAWS

KEY WORD: MONEY LAUNDERING / CUSTOMS / PREDICATE OFFENSE / IMPEDIMENT / ENFORCING

SOOKSUDA PINFEUNG : IMPEDIMENT IN ENFORCING THE ANTI-MONEY LAUNDERING ACT : A STUDY ON PROPOSAL OF PREDICATE OFFENSE IN CUSTOMS EVASION. THESIS ADVISOR : ASSOC.PROF. VIRAPHONG BOONYOBHAS, 249 pp. ISBN 974-17-5936-3.

This thesis focusing on the impediment in enforcing the Anti- Money Laundering Act 1999 Section 3 (7). The first legal issue is about the enforcing of Anti-Money Laundering Law in the Customs Evasion on Currency Smuggling which violate the offense of Illegal Currency Smuggling B.E. 2485 Sub section 8 and Customs evasion of Customs Act whether all of them are in the scope of Predicate Offense because there are differences in opinion among Agencies concerned and Criminal Justice Agencies on the interpretation of the Ministry Regulations. As for the second legal issue the problem is also about the interpretation of Tax evasion (Avoidance of Customs) whether including in the Predicate Offense or not because there are also difference opinion in various enforced agencies. The last legal issue focuses on studying of the other kinds of Customs Offenses that should be suitable to provide as offenses in Predicate Offenses of Anti-Money Laundering Law.

The suggestions getting from this Thesis are that : The first one is to control the flowing of currency which come into the country and should be added up in the 10th resolution of the 13th Ministry Regulation (B.E 2497). And violating of this resolution should be punished by Sub section 8 of Section 27 and also be counted as Predicate Offenses. However if the 3(10) of Predicate will be passed it will make this offense and Illegal Currency Smuggling be Predicate Offense and also bring them to be clearer for Criminal Liability. The second one is to revise the offenses of Customs evasion and Custom avoidance to be clear in the scope of each offense and provide the Customs evasion as Predicate Offense in Anti-Money Laundering Law and the last one is about the other offenses of Custom Act that still not suitable to be Predicate Offense in the said law .

Field of study.....LAW..... Student's signature.....
Academic year.....2004..... Advisor's signature.....

Viraphong Boonyobhas
V. Boonyobhas

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สามารถสำเร็จลุล่วงเป็นอย่างดีเพราะความเมตตาจากท่าน รองศาสตราจารย์วีระพงษ์ บุญโญภาสซึ่งกรุณาได้รับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา กรุณาให้ความรู้ คำแนะนำและให้ความช่วยเหลือในทุก ๆ ด้านตั้งแต่เริ่มเข้าศึกษามาโดยตลอด ผู้เขียนสำนึกในพระคุณของท่านเป็นที่สุดและขอกราบขอบพระคุณท่านอาจารย์ด้วยความเคารพอย่างยิ่ง

ขอขอบพระคุณศาสตราจารย์ไชยยศ เหมะรัชตะที่กรุณาได้รับเป็นประธานกรรมการ และกรุณาสละเวลาในการสอบตลอดจนคำแนะนำต่างๆ ขอขอบพระคุณท่านผู้อำนวยการ สำนักงานศิลปการท่าเรือแหลมฉบังอาจารย์มานะ หลักทองเป็นอย่างยิ่งที่กรุณาได้รับเป็นกรรมการ และสละเวลาในการสอบตลอดจนคำแนะนำต่างๆ ที่ประโยชน์ในการศึกษานี้ตั้งแต่แรกเริ่มมาโดยตลอดจนเสร็จสมบูรณ์ ขอขอบพระคุณท่านเลขาธิการสำนักงานปง. พลตำรวจตรีพิรพันธุ์ เปรมภูติ ที่กรุณาได้รับเป็นกรรมการและสละเวลาในการสอบรวมถึงคำแนะนำในหัวข้อวิทยานิพนธ์นี้ และขอขอบพระคุณดร.ปาริณา (ศุภจริยาวัตร) ศรีวินิชย์ เป็นอย่างยิ่งสำหรับคำแนะนำและความช่วยเหลือในด้านต่างๆ อย่างดีตั้งแต่แรกเริ่มมาโดยตลอดจนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยดี

ขอขอบพระคุณคุณกฤติกา ปั้นประเสริฐ ผู้อำนวยการกลุ่มงานต่างประเทศ คุณวิภาส รุจนากร นิติกร 8 ว. สำนักกฎหมาย กรมศิลปากรสำหรับข้อมูลและคำแนะนำที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งมาโดยตลอด และความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจากพี่ๆ เจ้าหน้าที่สำนักกฎหมาย กรมศิลปากรทุกท่าน ขอขอบพระคุณคุณวีคุณ นิธิมุทรากุล วิชาการณในตำแหน่งผู้อำนวยการ ศูนย์สารสนเทศและติดตามประเมินผลสำนักงานปง. สำหรับข้อมูลและคำแนะนำต่างๆ ที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งตลอดจนความช่วยเหลือต่างๆ มาโดยตลอด และเจ้าหน้าที่สำนักงานปง. ทุกๆ ท่านที่ให้ความช่วยเหลือ ขอขอบพระคุณพี่ๆ เจ้าหน้าที่ห้องสมุดคณะนิติศาสตร์ทุกท่าน เนื้อหาอื่นใดคือกำลังใจ คำแนะนำ ความช่วยเหลือที่ดีตลอดมาจากครอบครัวของผู้เขียนและคุณวินัย ศักดาไกร พี่โอ(อ.คนพล) พี่ตัน(อ.จิรวุฒิ) พี่ณา(สุวรรณา) พี่ยุ้ย(วรรณิกา) พี่โย(สุพัตรา) พี่เจนวิทย์ พี่โกต์(จักราวดี) พี่ตี้เล็ก(รักชิต) พี่ศึกฤทธิ์ จี ปุ๊ค เลิศกับเพื่อนรักทั้งหลายตลอดจนพี่น้องๆ ที่ให้ความช่วยเหลือแต่มีอาจกล่าวถึงได้ทั้งหมดในที่นี้

หากวิทยานิพนธ์นี้มีส่วนดีอยู่บ้าง ผู้เขียนขอกราบแทบเท้ามอบบูชาคุณของ มารดา บิดา รวมทั้งบูรพาจารย์ทุกท่านที่ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้และคุณธรรมแก่ผู้เขียน ตลอดมาด้วยความเคารพกตัญญูทุกเวทิตา

ศุภร์สุดา ปั้นเฟื่อง