

การบังคับใช้กฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินเกี่ยวกับภาษีสรรพสามิต
: ศึกษากรณีความผิดเกี่ยวกับการค้าบุหรี่เถื่อน

นายสรารุท พิพัฒน์มโนมัย

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชานิติศาสตร์

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2548

ISBN 974-17-4292-4

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ENFORCEMENT OF ANTI - MONEY LAUNDERING LAW RELATING TO THE EXCISE TAX
: A CASE STUDY OF ILLEGAL CIGARETTE BUSINESS

Mr. Sarawut Pipatmanomai

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Laws Program in Laws

Faculty of Law

Chulalongkorn University

Academic Year 2005

ISBN 974-17-4292-4

หัวข้อวิทยานิพนธ์

การบังคับใช้กฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินเกี่ยวกับภาษี
สรรพสามิต : ศึกษากรณีความผิดเกี่ยวกับการค้าบุหรี่เถื่อน

โดย

นายสรารุท พิพัฒน์มโนมัย

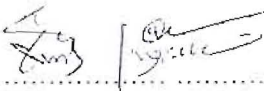
สาขาวิชา

นิติศาสตร์

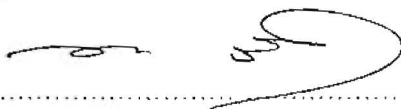
อาจารย์ที่ปรึกษา


รองศาสตราจารย์วิระพงษ์ บุญญากาศ


คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้หัวข้อวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ



..... คณบดีคณะนิติศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธิดิพันธ์ เชื้อบุญชัย)

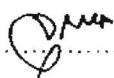
คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์


..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์มัทยา จิตติรัตน์)


..... อาจารย์ที่ปรึกษา
(รองศาสตราจารย์วิระพงษ์ บุญญากาศ)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อมราวดี อังศ์สุวรรณ)


..... กรรมการ
(พันตำรวจเอกยุทธบูล ดิลละมาน)


..... กรรมการ
(อาจารย์จุมพล ริมสาคร)

สราวุธ พิพัฒน์มโนมัย : การบังคับใช้กฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินเกี่ยวกับภาษี
สรรพสามิต : ศึกษากรณีความผิดเกี่ยวกับการค้าบุหรี่เถื่อน. (ENFORCEMENT OF ANTI -
MONEY LAUNDERING LAW RELATING TO THE EXCISE TAX : A CASE STUDY OF
ILLEGAL CIGARETTE BUSINESS) อ. ที่ปรึกษา : รศ. วีระพงษ์ บุญโญภาส, 165 หน้า.
ISBN 974-17-4292-4.

การกระทำความผิดเกี่ยวกับภาษีสรรพสามิตกรณีการค้าบุหรี่เถื่อน เป็นอาชญากรรมทาง
เศรษฐกิจประเภทหนึ่งที่มีลักษณะเป็นองค์กรอาชญากรรม โดยมีผลประโยชน์ตอบแทนจำนวนมหาศาล
และอาชญากรมีวิธีการกระทำความผิดที่ซับซ้อนยากแก่การปราบปราม ซึ่งเงินที่ได้จากการกระทำความผิด
ดังกล่าวยังนำไปสู่การกระทำความผิดอื่นอีก ปัจจุบันกฎหมายที่ใช้บังคับกับการกระทำความผิดเกี่ยวกับ
ภาษีสรรพสามิตกรณีการค้าบุหรี่เถื่อนยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ อาชญากรจึงยังคงกระทำความผิด
อย่างต่อเนื่องและเงินที่ได้จากการกระทำความผิดก็นำไปทำการฟอกเงินเพื่อนำมาใช้เป็นทุนในการกระทำ
ความผิดครั้งต่อไป

ด้วยเหตุดังกล่าว จึงมีความจำเป็นที่ต้องหามาตรการที่มีประสิทธิภาพในการป้องกันและปราบ
ปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับภาษีสรรพสามิตกรณีการค้าบุหรี่เถื่อน แม้ผู้กระทำจะมีความผิดต้องได้
รับโทษ แต่ก็ควรนำพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 มาบังคับใช้กับการ
กระทำความผิด เนื่องจากเป็นบทบัญญัติที่มีบทลงโทษในทางอาญาที่รุนแรง และมีมาตรการวิบัติภัยสิน
ในทางแพ่งที่มีประสิทธิภาพ อันเป็นมาตรการที่สามารถตัดวงจรทางการเงินขององค์กรอาชญากรรมได้ จึง
สมควรกำหนดให้การกระทำความผิดเกี่ยวกับภาษีสรรพสามิตกรณีการค้าบุหรี่เถื่อนเป็นความผิดมูลฐาน
ตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 เพื่อนำพระราชบัญญัตินี้มาใช้
ในการแก้ปัญหาการกระทำความผิดเกี่ยวกับภาษีสรรพสามิตกรณีการค้าบุหรี่เถื่อน

สาขาวิชา นิติศาสตร์
ปีการศึกษา 2548

ลายมือชื่อนิติ.....
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....

#4686333934 . MAJOR LAWS

KEY WORD ANTI - MONEY LAUNDERING / EXCISE TAX / ILLEGAL CIGARETTE BUSINESS

SARAWUT PIPATMANOMAI : ENFORCEMENT OF ANTI - MONEY LAUNDERING LAW
RELATING TO THE EXCISE TAX : A CASE STUDY OF ILLEGAL CIGARETTE
BUSINESS. THESIS ADVISOR : ASSOC.PROF.VIRAPHONG BOONYOBHAS. 365 pp.
ISBN 974-17-4292-4.

Illegal cigarette business is one kind of economic crimes that offenders work as the organized crime that generates a large amount of income for the offenders. And they will bring a large amount of money to increase many kinds of serious crime. Although there are many laws to prevent and suppress illegal cigarette business, there are many problems and obstacles in the enforcement of these laws. As the result, the illegal cigarette business still be happened.

Consequently, the effective legal measure to prevent and suppress illegal cigarette business is indispensable. The outstanding legal measure is the Anti - Money Laundering Act B.E. 2542. As this law provides supreme criminal sanctions and effective civil forfeiture measure. It is expected that the number of offenders will be diminished and money laundering will restrained. Therefore, it is necessary to provide the illicit cigarette as a predicate offense in the Anti - Money Laundering Act B.E. 2542, in order that the law can be used to solve the illegal cigarette business problem.

Field of study Laws Student's signature.....

Academic year 2005 Advisor's signature.....

Sarawut P.
V. Boonyobhas

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความสะดวกจากท่านรองศาสตราจารย์วิระพงษ์ บุญโญภาส อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ที่ได้กรุณาสละเวลาให้คำปรึกษาแนะนำในการทำวิทยานิพนธ์ จึงขอกราบขอบพระคุณท่านอาจารย์เป็นอย่างสูง และขอกราบขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์มัทยา จิตติรัตน์ ประธานกรรมการวิทยานิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์อมราวดี อังค์ สุวรรณ พันตำรวจเอกยุทธบูล ดิลละมาน อาจารย์จุมพล ริมสาคร กรรมการวิทยานิพนธ์ ที่ได้ให้คำแนะนำและข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ในการทำวิทยานิพนธ์ครั้งนี้

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา พี่ น้อง ที่ให้กำลังใจและให้การสนับสนุน จนจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยความเรียบร้อย ขอขอบคุณเจ้าหน้าที่กรมสรรพสามิต เจ้าหน้าที่โรงงานยาสูบ และเพื่อน ๆ พี่ ๆ น้อง ๆ ที่มีได้เอ่ยนามมา ณ ที่นี้ด้วย.