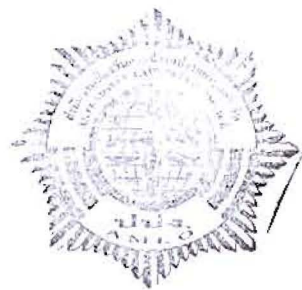


การกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรเป็นความผิดมูลฐาน  
ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน



นายปกรณ์ ปิติกุลตั้ง



วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญานิติศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชานิติศาสตร์

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2548

ISBN 974-14-1938-4

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

PROVIDING OFFENCE OF TAX EVASION OF VALUE ADDED TAX ACCORDING TO THE REVENUE  
CODE AS A PREDICATE OFFENCES IN MONEY LAUNDERING CONTROL ACT

Mr. Pakorn Pitikultang

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 974-14-1938-4

หัวข้อวิทยานิพนธ์

การกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มตาม  
ประมวลรัษฎากรเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกัน  
และปราบปรามการฟอกเงิน

โดย

นายปกรณ์ ปิติกุลตั้ง

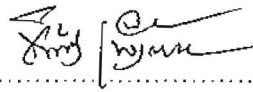
สาขาวิชา

นิติศาสตร์

อาจารย์ที่ปรึกษา

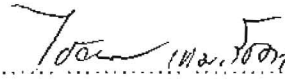
รองศาสตราจารย์วีระพงษ์ บุญโญภาส

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้หัวข้อวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาเนติบัณฑิต

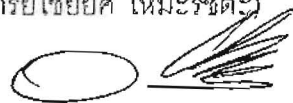


..... คณบดีคณะนิติศาสตร์  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ฉัตรพันธ์ุ เชื้อบุญชัย)

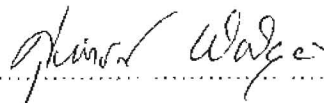
คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์



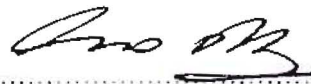
..... ประธานกรรมการ  
(ศาสตราจารย์ไชยยศ เหมะรัชตะ)



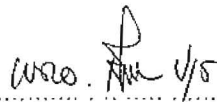
..... อาจารย์ที่ปรึกษา  
(รองศาสตราจารย์วีระพงษ์ บุญโญภาส)



..... กรรมการ  
(รองศาสตราจารย์ ดร.คุณลักษณะ พิธีจิววดล)



..... กรรมการ  
(อาจารย์ ดร.พล ชีรคุปต์)



..... กรรมการ  
(พันตำรวจเอกสีหนาท ประยูรรัตน์)

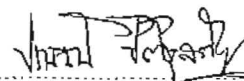
ปกณธ์ ปิติกุลตั้ง : การกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวล  
 รัษฎากรเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน.  
 (PROVIDING OFFENCE OF TAX EVASION OF VALUE ADDED TAX ACCORDING TO  
 THE REVENUE CODE AS A PREDICATE OFFENCES IN MONEY LAUNDERING  
 CONTROL ACT) อ. ที่ปรึกษา : รองศาสตราจารย์วีระพงษ์ บุญโญภาส, 192 หน้า. ISBN  
 974-14-1938-4.

การหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรเป็นอาชญากรรมทางเศรษฐกิจประเภทหนึ่ง  
 ที่ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างมหาศาลต่อประเทศ เนื่องจากเป็นความผิดเกี่ยวกับการเงินการคลัง  
 ที่ส่งผลกระทบต่อเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของประเทศโดยตรง และด้วยเหตุที่การหลีกเลี่ยง  
 ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการกระทำความผิดที่ผู้กระทำความผิดได้รับผลตอบแทนสูง จึงทำให้มีจำนวน  
 ผู้กระทำความผิดเพิ่มมากขึ้น และผู้กระทำความผิดดังกล่าวจะนำเงินหรือทรัพย์สินที่ได้จากการกระทำ  
 ความผิดไปทำการฟอกเงิน เพื่อนำกลับมาใช้เป็นทุนในการกระทำความผิดต่อไปอย่างไม่สิ้นสุด  
 จนก่อให้เกิดเป็นวงจรการประกอบอาชญากรรมที่ยากต่อการจับกุมและปราบปราม ประกอบกับ  
 มาตรการทางกฎหมายในปัจจุบันยังมีข้อบกพร่องและข้อจำกัดหลายประการ จึงไม่สามารถป้องกันและ  
 ปราบปรามการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ด้วยเหตุนี้เองจึงจำเป็นต้องหามาตรการทางกฎหมายที่มีประสิทธิภาพในการป้องกันและ  
 ปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรมาใช้บังคับ  
 ซึ่งพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 เป็นกฎหมายที่มีบทลงโทษทาง  
 อาญาที่รุนแรงและมีมาตรการดำเนินการกับทรัพย์สินที่มีประสิทธิภาพ และสามารถลดจำนวนผู้กระทำ  
 ความผิดลงรวมทั้งสกัดกั้นการฟอกเงินจากการกระทำความผิดดังกล่าวได้ ดังนั้น จึงควรกำหนดให้  
 ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรเป็นความผิดมูลฐานตาม  
 พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 เพื่อที่จะนำมาตราทางกฎหมาย  
 ของพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวมาใช้ในการแก้ไขปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่าง  
 มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

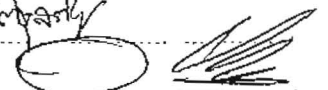
สาขาวิชา.....นิติศาสตร์

ลายมือชื่อนิติสด



ปีการศึกษา.....2548

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา



# # 458 60880 34 : MAJOR LAWS

KEY WORD : MONEY LAUNDERING / TAX EVASION OF VALUE ADDED TAX

PAKORN PITIKULTANG : PROVIDING OFFENCE OF TAX EVASION OF VALUE ADDED TAX ACCORDING TO THE REVENUE CODE AS A PREDICATE OFFENCES IN MONEY LAUNDERING CONTROL ACT. THESIS ADVISOR : ASSOC PROF. VIRAPHONG BOONYOBHAS, 192 pp. ISBN 974-14-1938-4.

Tax evasion of Value Added Tax according to the Revenue Code is considered one kind of economic crimes that generates severe damages to the country. Because this crime is relating to public finance, which might affect the economic stability of the country. In addition, this crime makes a large amount of income, consequently, the number of offenders has significantly increased and they are able to launder such income and use it as the capital to commit other criminal offences. This will cause the criminal circle which is difficult to arrest and eradicate. Moreover, at the present time, there are problems and obstacles in the enforcement of the Revenue Code that can't prevent and suppress tax evasion of Value Added Tax according to the Revenue Code effectively.

For this reason, the effective legal measure to prevent and suppress tax evasion of Value Added Tax according to the Revenue Code is indispensable. One legal measure is the Anti-Money Laundering Act B.E. 2542. As this law provides rigorous 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 would be necessary to provide offence of tax evasion of Value Added Tax according to the Revenue Code as one of the predicate offences in the Anti-Money Laundering Act B.E.2542, in order that the law can be used to solve the tax evasion of Value Added Tax problem.

Field of study.....Laws..... Student's signature.....*Pakorn Pitikulang*.....  
Academic year.....2005..... Advisor's signature.....*V. Boonyobhas*.....

## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือจากท่านทั้งหลาย ทั้งในด้านวิชาการและกำลังใจ ณ โอกาสนี้ ผู้เขียนจึงขอแสดงความขอบคุณอย่างสูงแก่ทั้งผู้ที่กล่าวนามและมีได้กล่าวนามในที่นี้

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณท่านรองศาสตราจารย์วีระพงษ์ บุญโญภาส อาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้กรุณาสละเวลาในการให้คำปรึกษา ตรวจสอบวิทยานิพนธ์ ตลอดจนให้คำแนะนำและข้อคิดเห็นต่างๆ ที่เป็นประโยชน์อย่างมากแก่ผู้เขียน

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณท่านศาสตราจารย์ไชยยศ เหมะรัชตะ ที่ได้กรุณาสละเวลารับเป็นประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์และให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ในการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องต่างๆ ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้กับผู้เขียน และขอกราบขอบพระคุณท่านรองศาสตราจารย์ ดร.สุภลักษณ์ พิณีจิวดล ท่านอาจารย์ ดร.พล ธีรคุปต์ และท่านพันตำรวจเอก สีนหาท ประยูรรัตน์ ที่กรุณาสละเวลารับเป็นกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ตลอดจนให้คำปรึกษา ตรวจสอบวิทยานิพนธ์ และให้ข้อมูลที่มีประโยชน์เป็นอย่างยิ่งแก่ผู้เขียน

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ที่ได้ให้กำลังใจและชี้แนะแนวทางในการดำเนินชีวิตและการศึกษาแก่ลูกเสมอมา อีกทั้งระลึกถึงพระคุณของครูบาอาจารย์ทุกท่านที่ได้อบรมบ่มนิสัยและได้ให้วิชาความรู้ และขอขอบคุณ พี่ ๆ น้อง ๆ เพื่อน ๆ ของผู้เขียน รวมทั้งผู้มีพระคุณอีกหลายท่านที่มีส่วนในการช่วยเหลือและเป็นกำลังใจให้กับผู้เขียน จนทำให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าวิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ให้ความสนใจไม่มากนักน้อย หากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีข้อบกพร่องประการใดผู้เขียนขอรับไว้แต่เพียงผู้เดียวและขออภัยมา ณ โอกาสนี้ด้วย