



รายงานข่าวกรองทางการเงิน
เรื่อง สถานการณ์เกี่ยวกับการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์
และความผิดมูลฐานเกี่ยวกับการหลีกเลียงหรือฉ้อโกงภาษีอากร

สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ปปง.) โดยกองข่าวกรองทางการเงิน ได้ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์และการหลีกเลียงหรือฉ้อโกงภาษีอากร ซึ่งเป็นความผิดมูลฐานตามมาตรา 3 (20) แห่งพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และประมวลรัษฎากร ตามลำดับ และได้จัดทำรายงานเกี่ยวกับสถานการณ์การกระทำความผิด และการบังคับใช้กฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กับความผิดมูลฐานทั้งสองมูลฐาน มีสาระสำคัญดังนี้¹

1. สถานการณ์และการกระทำความผิดมูลฐานเกี่ยวกับการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์และความผิดมูลฐานเกี่ยวกับการหลีกเลียงหรือฉ้อโกงภาษีอากร²

ความผิดเกี่ยวกับการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์และความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลียงหรือฉ้อโกงภาษีอากร เป็นอาชญากรรมสำคัญซึ่งก่อให้เกิดเงินหรือทรัพย์สินที่ไม่ชอบด้วยกฎหมายใน 5 ลำดับแรกของประเทศไทย คิดเป็นร้อยละ 8.71 และ 12.84 ตามลำดับ ของเงินหรือทรัพย์สินที่มีมูลค่ารวมกว่าสี่แสนล้านบาทต่อปีซึ่งมีการประเมินว่าเป็นเงินจากการประกอบอาชญากรรมในประเทศไทย³ โดยความผิดสองมูลฐานดังกล่าวสามารถใช้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และประมวลรัษฎากร บังคับกับผู้กระทำความผิดดังกล่าวแล้วแต่กรณี นอกจากนี้ เมื่อความผิดทั้งสองลักษณะเข้าองค์ประกอบซึ่งกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินหรือกฎหมายเฉพาะนั้นกำหนดให้เป็นความผิดมูลฐานแล้ว ย่อมสามารถใช้มาตรการดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินในทางแพ่งและมาตรการดำเนินคดีอาญาด้านการฟอกเงินกับการกระทำความผิดดังกล่าวได้อีก เพื่อตัดวงจรการประกอบอาชญากรรมดังกล่าว

1.1 ความผิดเกี่ยวกับการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์⁴ คือความผิดอันมีลักษณะที่ทำให้การซื้อขายหลักทรัพย์ผิดไปจากสภาพปกติ ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อนักลงทุนและประชาชนที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ทำหน้าที่บังคับใช้กฎหมายกับการกระทำความผิดดังกล่าว มีรายละเอียด ดังนี้⁵

¹ รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน การฝึกอบรมพนักงาน และสำหรับเผยแพร่ให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น โปรดใช้ข้อมูลด้วยความระมัดระวัง

² ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลียงหรือฉ้อโกงภาษีอากรไม่ได้เป็นความผิดมูลฐานตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินฯ โดยตรง แต่เป็นความผิดที่ประมวลรัษฎากรหรือกฎหมายอากรบัญญัติให้เป็นความผิดมูลฐานตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินฯ

³ รายงานประเมินความเสี่ยงด้านการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559.

⁴ พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓ (๒๐)

⁵ https://www.set.or.th/th/regulations/supervision/surveillance_p๑.html (สืบค้นเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓)



(1) **การใช้ข้อมูลภายใน (Insider Trading)** คือ การที่บุคคลใดอาศัยตำแหน่งหน้าที่ หรืออยู่ในฐานะที่สามารถล่วงรู้ข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญของบริษัท อันเป็นสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ และเข้ามาทำการซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยอาศัยข้อเท็จจริงดังกล่าว ก่อนที่ข้อเท็จจริงดังกล่าวจะถูกเปิดเผยต่อประชาชนอย่างเท่าเทียมกัน ซึ่งถือเป็นการเอาเปรียบบุคคลอื่นและเป็นการซื้อขายที่ไม่เป็นธรรม



(2) **การสร้างราคาหลักทรัพย์ หรือ การปั่นหุ้น (Market Manipulation)** ซึ่งได้แก่ การที่บุคคลหรือกลุ่มบุคคลมีการซื้อขายในลักษณะจงใจหรือเจตนาบิดเบือนราคาและปริมาณการซื้อขายของหลักทรัพย์ให้ผิดไปจากสภาพปกติ โดยมีเจตนาหลอกลวงให้ผู้อื่นสำคัญผิดเกี่ยวกับราคาและปริมาณการซื้อขายของหลักทรัพย์นั้น ๆ และหวังผลประโยชน์จากการลวงการซื้อขายนั้น ได้แก่



- การผลักดันราคา โดยการพยายามทำให้ราคาหลักทรัพย์ปรับตัวสูงขึ้น เพื่อหวังประโยชน์ที่จะขายหลักทรัพย์ได้ในราคาสูง หรือ
- การพุงราคา เพื่อรักษาระดับราคาหุ้นไม่ให้สูงหรือต่ำกว่าราคาที่เหมาะสม หรือ
- การกดราคา โดยการทำให้ราคาหลักทรัพย์ต่ำกว่าที่เหมาะสม เพื่อหวังประโยชน์จากการที่จะเข้าไปซื้อในราคาต่ำ หรือ
- การซื้อขายหลักทรัพย์ในลักษณะจับคู่กันเอง ซึ่งในที่สุดบุคคลที่ได้รับประโยชน์จากการซื้อขายนั้นเป็นบุคคลหรือกลุ่มบุคคลเดียวกัน ไม่มีการเปลี่ยนมือหรือซื้อขายหลักทรัพย์กันจริง เพื่อลวงให้บุคคลอื่นหลงผิดในราคาหรือปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ เป็นต้น

(3) **การปล่อยข่าวลือหรือกล่าวข้อความอันเป็นเท็จ (Misstatement)** ซึ่งได้แก่ การบอกกล่าว การแพร่ข่าว หรือข้อความอันเป็นเท็จ รวมถึงข้อความใด ๆ โดยเจตนาให้ผู้อื่นสำคัญผิดในข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียน หรือเข้าใจว่าหลักทรัพย์ใดจะมีราคาสูงขึ้นหรือลดลง

1.2 **ความผิดเกี่ยวกับการหลอกลวงหรือฉ้อโกงภาษีอากร⁶** ซึ่งมีกรมสรรพากรทำหน้าที่บังคับใช้กฎหมายกับการกระทำความผิดดังกล่าวซึ่งทำให้รัฐได้รับความเสียหาย มีองค์ประกอบ ดังนี้

(1) **เป็นผู้กระทำความผิดตามมาตรา 37 มาตรา 37 ทวิ และมาตรา 90/4 แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่**

- เจตนาแจ้งข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือเพื่อขอคืนภาษีอากร หรือโดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือขอคืนภาษีอากร⁷ หรือ

⁶ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 45) พ.ศ. 2560

⁷ ประมวลรัษฎากร มาตรา 37



- มีเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร⁸ หรือ

- หลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยง

ภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ โดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย ไม่มีสิทธิที่จะออก หรือขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือกระทำการใด ๆ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกง หรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใด ทำนองเดียวกัน หรือนำ ใบกำกับภาษีปลอม หรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการเครดิตภาษี⁹



(2) หลีกเลี่ยงภาษีอากร ฉ้อโกงภาษีอากร

เป็นจำนวนตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป หรือขอคืน ภาษีอากรโดย ความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นทำนอง เดียวกัน ตั้งแต่ 2 ล้านบาทขึ้นไป



(3) กระทำในลักษณะกระบวนกร หรือเป็นเครือข่าย โดยสร้างธุรกรรมอันเป็นเท็จหรือ ปกปิดรายได้เพื่อหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษี

(4) มีพฤติกรรมการปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิดเพื่อมิให้ติดตาม ทรัพย์สินนั้นได้

เมื่อเจ้าองค์ประกอบทั้ง 4 ประการข้างต้น ให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็นความผิดมูลฐาน ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ซึ่งอธิบดีกรมสรรพากร โดยความเห็นชอบของ คณะกรรมการพิจารณาถ่วงดุลการกระทำความผิดทางภาษีอากรที่เข้าข่ายความผิดมูลฐาน จะส่งข้อมูลให้สำนักงาน ปง. ดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

2. สถิติคดีความผิดเกี่ยวกับการกระทำความผิดอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์และความผิด เกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีอากร

2.1 สถิติคดีความผิดเกี่ยวกับการกระทำความผิดอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์

จากการรวบรวมสถิติคดีการกระทำความผิดอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ ได้แก่ การใช้ข้อมูลภายใน การสร้างราคาหลักทรัพย์ หรือการปั่นหุ้น และการปล่อยข่าวลือหรือกล่าวข้อความอัน เป็นเท็จ ของ ก.ล.ต. ตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2558 จนถึงปี พ.ศ. 2563 (ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2563) ปราบปรามข้อมูลคดี การกระทำความผิดอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ที่มีการดำเนินการส่วนใหญ่เป็นความผิดเกี่ยวกับการ สร้างราคา และการใช้ข้อมูลภายใน และส่วนใหญ่เป็นการดำเนินการลงโทษในทางแพ่ง รายละเอียดตามตาราง ดังนี้

⁸ ประมวลรัษฎากร มาตรา 37 ทวิ

⁹ ประมวลรัษฎากร มาตรา 90/4



ตารางที่ 1 จำนวนรายหรือจำนวนคดีที่มีการเปรียบเทียบ (แพ่ง) และกล่าวโทษ (อาญา) โดย ก.ล.ต.¹⁰

ปี พ.ศ.	การบอกกล่าวข้อความเท็จ/ แพ่ง จำนวนราย (คดี)		การสร้างราคา จำนวนราย (คดี)		การใช้ข้อมูลภายใน/ การเปิดเผยข้อมูลภายใน จำนวนราย (คดี)	
	เปรียบเทียบ (แพ่ง)	กล่าวโทษ (อาญา)	เปรียบเทียบ (แพ่ง)	กล่าวโทษ (อาญา)	เปรียบเทียบ (แพ่ง)	กล่าวโทษ (อาญา)
2558	1 ราย (1 คดี)	-	12 ราย (2 คดี)	4 ราย (1 คดี)	10 ราย (6 คดี)	2 ราย (1 คดี)
2559	3 ราย (3 คดี)	-	16 ราย (4 คดี)	16 ราย (2 คดี)	15 ราย (7 คดี)	3 ราย (2 คดี)
2560	-	-	4 ราย (1 คดี)	-	15 ราย (7 คดี)	-
2561	-	1 ราย (1)	33 ราย (3 คดี)	-	12 ราย (6 คดี)	-
2562	-	4 ราย (1)	30 ราย (6 คดี)	-	18 ราย (5 คดี)	-
2563	-	-	1 ราย (1 คดี)	-	6 ราย (3 คดี)	-

2.2 สถิติคดีความผิดเกี่ยวกับภาษีอากร

จากการรวบรวมสถิติการกระทำความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรซึ่งมีการนำคดีขึ้นสู่การพิจารณาของศาลภาษีอากรกลาง ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 จนถึงปี พ.ศ. 2562 พบข้อมูลว่า มีคดีที่ขึ้นสู่การพิจารณา เมื่อปี พ.ศ. 2558 จำนวน 325 คดี ปี พ.ศ. 2557 จำนวน 422 คดี ปี พ.ศ. 2560 จำนวน 447 คดี ปี พ.ศ. 2561 จำนวน 367 คดี และ ปี พ.ศ. 2562 จำนวน 347 คดี โดยมีข้อหา 5 อันดับสูงสุด และทฤษฎีที่ฟ้องในแต่ละปี พบว่าข้อมูลว่าสถิติข้อหาอันดับที่ 1 และอันดับที่ 2 ของทุกปี ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีศุลกากร สำหรับภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคลและบุคคลธรรมดา ภาษีสรรพสามิต อยู่ในอันดับที่ 3 4 และ 5 รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ประเภทข้อหาที่มีการนำคดีขึ้นสู่ศาลภาษีอากรกลางตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ. 2562¹¹

ปี พ.ศ.	อันดับที่				
	1	2	3	4	5
2558	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีศุลกากร	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2559	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีศุลกากร	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2560	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีศุลกากร	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	ภาษีเงินได้นิติบุคคลและบุคคลธรรมดา	ภาษีสรรพสามิต
2561	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีศุลกากร	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	ภาษีสรรพสามิต	ภาษีเงินได้นิติบุคคล
2562	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีศุลกากร	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ภาษีสรรพสามิต

¹⁰ <https://www.sec.or.th/TH/Documents/AnnualStatistics/enforce-statistic-criminal-TH.pdf> และ <https://www.sec.or.th/TH/Documents/AnnualStatistics/enforce-statistic-civil-TH.pdf> (สืบค้นเมื่อวันที่ 2 กันยายน 2563)

¹¹ รายงานสถิติคดีของศาลทั่วราชอาณาจักร ประจำปี พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ. 2562 ของสำนักงานศาลยุติธรรม



ทั้งนี้ หากพิจารณาจากทุนทรัพย์ของคดีเกี่ยวกับภาษีอากรตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 จนถึงปี พ.ศ. 2562 พบว่าในปี พ.ศ. 2558 มีคดีที่มีทุนทรัพย์มูลค่ารวมเป็นอันดับหนึ่ง คือ 20,207,721,859.74 บาท ปี พ.ศ. 2559 มีคดีที่มีทุนทรัพย์มูลค่ารวมเป็นอันดับสอง คือ 14,608,433,857 บาท และปี พ.ศ. 2561 มีคดีที่มีทุนทรัพย์มูลค่ารวมเป็นอันดับสาม คือ 8,964,290,485.75 บาท ปรากฏข้อมูลตามตารางที่ 3 ดังนี้

ตารางที่ 3 มูลค่าทุนทรัพย์คดีเกี่ยวกับภาษีอากรที่ยื่นฟ้องต่อศาลภาษีอากรกลาง ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ.2562¹²

ลำดับ	ปี พ.ศ.	ไม่เกิน 1 ล้านบาท (จำนวนคดี)	1 -10 ล้านบาท (จำนวนคดี)	มากกว่า 10 ล้านบาท (จำนวนคดี)	มูลค่ารวม (บาท)
1	2558	105	68	49	20,207,721,859.74
2	2559	206	48	35	14,608,433,857.00
3	2560	207	55	9	2,283,343,847.00
4	2561	175	47	23	8,964,290,485.75
5	2562	127	61	42	3,585,125,024.28

3. สถิติคดีความผิดเกี่ยวกับการกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์และความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีอากรที่มีการดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

จากการรวบรวมสถิติคดีความผิดเกี่ยวกับการกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์และความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีอากรที่มีการดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 4 ดังนี้

¹² รายงานสถิติคดีของศาลแพ่งอาญาประจำปี พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ. 2562 ของสำนักงานศาลยุติธรรม



ตารางที่ 4 จำนวนคำสั่งมอบหมายฯ และจำนวนคำสั่งยึดหรืออายัดทรัพย์สินฯ ในการดำเนินการคดีความผิดมูลฐานเกี่ยวกับการกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ และความผิดมูลฐานเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีอากร ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ. 2562¹³

ปีงบประมาณ พ.ศ.	ความผิดมูลฐาน	คณะกรรมการธุรกรรม มีมติมอบหมาย ตรวจสอบทรัพย์สิน (คำสั่ง)	คณะกรรมการธุรกรรม มีคำสั่งให้ยึดหรืออายัด ทรัพย์สิน (คดี)	มูลค่ารวม (บาท)
2558	การกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	-
	ภาษีอากร	-	-	-
2559	การกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์	2	-	-
	ภาษีอากร	-	-	-
2560	การกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์	4	-	-
	ภาษีอากร	-	-	-
2561	การกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์	5	1 คำสั่ง (1 คดี)	4,176,084.67
	ภาษีอากร	1	3 คำสั่ง (1 คดี)	8,317,935,329
2562	การกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์	1	-	-
	ภาษีอากร	-	-	-

นับตั้งแต่ความผิดเกี่ยวกับการกระทำความผิดไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ถูกบัญญัติให้เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2558 เป็นต้นมา นั้น คณะกรรมการธุรกรรมได้มีมติให้ตรวจสอบธุรกรรมหรือทรัพย์สิน เริ่มในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 2 คำสั่ง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คณะกรรมการธุรกรรมได้มีคำสั่งให้ยึดหรืออายัดทรัพย์สิน จำนวน 1 คำสั่ง (1 คดี) มูลค่าทรัพย์สินโดยประมาณ 4 ล้านบาท ในส่วนความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีอากร ถูกบัญญัติให้เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2560 เป็นต้นมา พบว่ามีการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เท่านั้น โดย คณะกรรมการธุรกรรมมีมติให้ตรวจสอบธุรกรรมหรือทรัพย์สิน จำนวน 1 คำสั่ง และคณะกรรมการธุรกรรมได้มีคำสั่งให้ยึดหรืออายัดทรัพย์สิน จำนวน 3 คำสั่ง (1 คดี) มูลค่าทรัพย์สินโดยประมาณ 8 ล้านบาท

¹³ รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ. 2562 ของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

