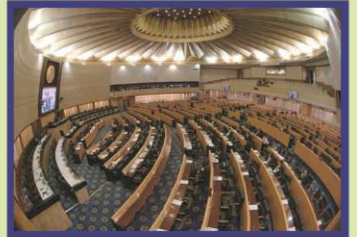




สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



เอกสารประกอบการพิจารณา

ร่าง

พระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บรรจุระเบียบวาระการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๕๖/๒๕๕๙
วันพฤหัสบดีที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙

อ.พ. ๕๒/๒๕๕๙

จัดทำโดย

สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

www.senate.go.th

**บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ**

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ โดยมีหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ ดังนี้

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรตามมาตรา ๓๗ มาตรา ๓๗ ทวิ และมาตรา ๙๐/๔ เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (เพิ่มมาตรา ๓๗ ตรี)

เหตุผล

เนื่องจากประเทศไทยในฐานะสมาชิกผู้ร่วมก่อตั้ง Asia Pacific Group on Money Laundering (APG) มีพันธกรณีตามข้อบังคับ (Terms of References) ที่กำหนดให้ประเทศสมาชิกต้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ Financial Action Task Force (FATF) ในการกำหนดให้อาชญากรรมเกี่ยวกับภาษีอากรที่มีลักษณะร้ายแรงเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และเพื่อให้เป็นไปตามพันธกรณีดังกล่าวและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปราบปรามการหลีกเลี่ยงและการฉ้อโกงภาษีอากร สมควรกำหนดให้การกระทำความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีอากรและการฉ้อโกงภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นอาชญากรรมร้ายแรงเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีเนื้อหารวม
จำนวน ๓ มาตรา สรุปสาระสำคัญ ได้ดังนี้

- กำหนดให้ความผิดฐานเจตนาแจ้งข้อความเท็จ ให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง หรือโดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน และความผิดฐานเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร รวมทั้ง ความผิดฐานผู้ประกอบการจดทะเบียน ผู้แทนผู้ประกอบการจดทะเบียน หลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรที่ผู้กระทำความผิดเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร หรือนำส่งภาษีอากร และเป็นความผิดที่เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ตั้งแต่ ๑๐ ล้านบาท ต่อปีภาษีขึ้นไป หรือมูลค่าฐานภาษีตั้งแต่ ๑๕ ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือจำนวนภาษีที่ขอคืนตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป หากปรากฏหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าการปกปิด ซ่อนเร้น หรือโอนทรัพย์สิน ที่เกี่ยวกับการกระทำความผิดทั้งหมดหรือบางส่วนให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็นความผิดมูลฐาน ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินด้วย และให้เจ้าพนักงานประเมินส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปยังสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินดำเนินการต่อไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ร่างมาตรา ๓ เพิ่มมาตรา ๓๗ ตรี)

ข้อดีของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
มีดังนี้

๑. เพื่อเป็นการยกระดับมาตรฐานในเรื่องมาตรการความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรของประเทศไทย ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (AML/CFT) ของ FATF อันเป็นการส่งผลให้ประเทศไทยได้รับการยอมรับจากนานาประเทศในด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและเป็นการปฏิบัติตามพันธกรณีระหว่างประเทศ
๒. เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและความสามารถในการป้องกันและปราบปรามการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นอาชญากรรมอันส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษีตามข้อเสนอของ FATF

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....

คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. โดย คณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในราชการของวงงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ โดยมุ่งเน้นสารประโยชน์ในเชิงอ้างอิงเบื้องต้นเพื่อประกอบการพิจารณาของสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกฎหมาย
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
กันยายน ๒๕๕๙

เอกสารประกอบการพิจารณา

จัดทำโดย

นายณัฐ ผาสุข	รองเลขาธิการวุฒิสภา
นายทศพร แยมวงษ์	ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย
นางสาวสุพัตรา วรรณศิริกุล	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานกฎหมาย ๑
นางปริยาภา ทาระ	นิติกรชำนาญการพิเศษ
นางพัชรา พุกเศรษฐี	วิทยากรชำนาญการ
นางพวงผกา วรศิลป์	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
นางสาวอมรรรัตน์ สงเคราะห์ธรรม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
นางสาวศิริพร แซ่ลี	เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลปฏิบัติงาน
กลุ่มงานกฎหมาย ๑ สำนักกฎหมาย	โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๙๒๘๘

ผลิตโดย

กลุ่มงานการพิมพ์ สำนักการพิมพ์ โทร. ๐ ๒๒๔๔ ๑๗๔๑ - ๔๒
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ท่านสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และผู้สนใจที่มีความประสงค์หรือต้องการที่จะศึกษาเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติเป็นการล่วงหน้าก่อนวันประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ สามารถสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ ได้จากเว็บไซต์สภานิติบัญญัติแห่งชาติ www.senate.go.th

หรือขอรับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลด้านกฎหมาย วุฒิสภา ชั้น ๑ อาคารรัฐสภา ๒ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๔ ๑๕๖๕

สารบัญ

หน้า

บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ	ก
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมาและสาระสำคัญ ของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)	๑
ส่วนที่ ๒ ข้อมูลประกอบการพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	
• คำชี้แจงความจำเป็นในการตรากฎหมาย	- ๑ -
• บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เรื่องเสร็จที่ ๑๐๘๔/๒๕๕๙	- ๕ -
• ข้อดีของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	- ๗ -
ภาคผนวก	
: ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)	(๑)
: หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๓๑๘๙๐ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ	(๕)
: ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)	(๖)
: บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ ของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ).....	(๘)

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมาและสาระสำคัญ

ของ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



ความเป็นมาและสาระสำคัญ
ของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ความเป็นมา

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗

สาระสำคัญ

๑. หลักการและเหตุผล

๑.๑ หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรตามมาตรา ๓๗ มาตรา ๓๗ ทวิ และมาตรา ๙๐/๔ เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (เพิ่มมาตรา ๓๗ ตริ)

๑.๒ เหตุผล

เนื่องจากประเทศไทยในฐานะสมาชิกผู้ร่วมก่อตั้ง Asia Pacific Group on Money Laundering (APG) มีพันธกรณีตามข้อบังคับ (Terms of References) ที่กำหนดให้ประเทศสมาชิกต้องปฏิบัติตามข้อแนะนำของ Financial Action Task Force (FATF) ในการกำหนดให้อาชญากรรมเกี่ยวกับภาษีอากรที่มีลักษณะร้ายแรงเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และเพื่อให้เป็นไปตามพันธกรณีดังกล่าวและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปราบปรามการหลีกเลี่ยงและการฉ้อโกงภาษีอากร สมควรกำหนดให้การกระทำความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีอากรและการฉ้อโกงภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นอาชญากรรมร้ายแรงเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้



๒. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ (ร่างมาตรา ๑)

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”

๓. คำปรารภ

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

๔. วันใช้บังคับกฎหมาย (ร่างมาตรา ๒)

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

๕. เนื้อหาของร่างพระราชบัญญัติ

- กำหนดให้ความผิดฐานเจตนาแจ้งข้อความเท็จ ให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง หรือโดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน และความผิดฐานเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นเพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร รวมทั้ง ความผิดฐานผู้ประกอบการจดทะเบียน ผู้แทนผู้ประกอบการจดทะเบียน หลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรที่ผู้กระทำความผิดเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร หรือนำส่งภาษีอากร และเป็นความผิดที่เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ตั้งแต่ ๑๐ ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือมูลค่าฐานภาษีตั้งแต่ ๑๕ ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือจำนวนภาษีที่ขอคืนตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป หากปรากฏหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าการปกปิด ซ่อนเร้น หรือโอนทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิดทั้งหมดหรือบางส่วนให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็นความผิดมูลฐาน ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินด้วย และให้เจ้าพนักงานประเมินส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปยังสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินดำเนินการต่อไป ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ร่างมาตรา ๓ เพิ่มมาตรา ๓๗ ตริ)

มาตรา ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๓๗ ตริ ในส่วน ๓ บทกำหนดโทษของหมวด ๒ วิธีการเกี่ยวภาษีอากรประเมิน ของลักษณะ ๒ ภาษีอากรฝ่ายสรรพากรแห่งประมวลรัษฎากร

“มาตรา ๓๗ ตริ ความผิดตามมาตรา ๓๗ มาตรา ๓๗ ทวิ หรือมาตรา ๔๐/๔ ที่ผู้กระทำความผิดเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากร และเป็นความผิดที่เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ตั้งแต่สิบล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือมูลค่าฐานภาษีตั้งแต่สิบล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือจำนวนภาษีที่ขอคืนตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป หากปรากฏหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าการปกปิด ซ่อนเร้น หรือโอนทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิดทั้งหมดหรือบางส่วนให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินด้วย และให้เจ้าพนักงานประเมินส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปยังสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินดำเนินการต่อไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด”

ส่วนที่ ๒

ข้อมูลประกอบการพิจารณา
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

คำชี้แจงความจำเป็นในการตรากฎหมาย*

๑. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

๒. ส่วนราชการหรือหน่วยงานที่เสนอ

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

๓. ความจำเป็นมา

เนื่องจากคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เห็นชอบมาตรการรองรับการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (Anti-Money Laundering and Combating the Financing of Terrorism (AML/CFT)) ของ Financial Action Task Force (FATF) ในปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินเสนอ และมอบหมายให้กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานที่ต้องดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกับข้อเสนอของ FATF ในเรื่องมาตรการความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน เนื่องจากประเทศไทยเป็นสมาชิกผู้ร่วมก่อตั้ง Asia Pacific Group on Money Laundering (APG) ซึ่งตามข้อบังคับ (Terms of References) ของ APG กำหนดให้สมาชิกของกลุ่มต้องปฏิบัติตามข้อแนะนำของ FATF และต้องปฏิบัติตามข้อมติของคณะมนตรีความมั่นคงแห่งสหประชาชาติในการปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย จึงเป็นการสมควรต้องปรับปรุงบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรเพื่อกำหนดมาตรการตรวจสอบภาษีอากรสำหรับกรณีการหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษี หรือการฉ้อโกงภาษี และกำหนดให้การกระทำความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษี และการฉ้อโกงภาษีซึ่งมีลักษณะเป็นอาชญากรรมอันส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษีให้เป็นมูลฐานความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินตามข้อเสนอของ FATF จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๔. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

๔.๑ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

เพื่อปรับปรุงบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรซึ่งดำเนินการเกี่ยวกับกรณีการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีซึ่งมีลักษณะเป็นอาชญากรรมอันส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษีตามข้อเสนอของ FATF

/๔.๒ ...

* ที่มา : กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง , ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙.

๔.๒ ความจำเป็นที่จะต้องทำภารกิจ

เนื่องจาก FATF จะดำเนินการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (AML/CFT) ของประเทศไทยในปี ๒๕๕๙

๔.๓ ปัญหาหรือข้อบกพร่องที่ต้องแก้ไข

เนื่องจากการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษี หากประเทศไทยไม่มีมาตรการที่เหมาะสมตามข้อเสนอของ FATF ประเทศไทยอาจถูกขึ้นบัญชีดำเป็นกลุ่มประเทศที่ไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานระหว่างประเทศว่าด้วยการสกัดการฟอกเงินในการป้องกันกระบวนการก่อการร้ายข้ามชาติ อันส่งผลกระทบต่อการทำธุรกรรมการเงินระหว่างประเทศจะมีความยุ่งยากสำหรับขั้นตอนที่เพิ่มขึ้นในการพิสูจน์ทราบลูกค้า (Customer Due Diligence : CDD) มากขึ้น ในธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการโอนเงินผ่านระบบธนาคารข้ามประเทศประเภทต่างๆ เช่น Trade Financing, Payments, Correspondent banking, Foreign exchange transaction รวมถึงการใช้บัตรเครดิตในต่างประเทศบางครั้งอาจถูกระงับการใช้ ซึ่งการโอนเงินชำระค่าสินค้าทั้งด้านการนำเข้าและส่งออก จะต้องทำ Enhanced Due Diligence: EDD ซึ่งมีขั้นตอนและเอกสารเพิ่มมากขึ้น เพื่อให้ทางธนาคารผู้รับโอนเงินทราบถึงแหล่งที่มาของเงิน ทำให้ต้องใช้เวลาในการทำธุรกรรมมากขึ้น จึงอาจเกิดความล่าช้าในการชำระเงินให้กับคู่ค้า และทำให้ต้นทุนในการดำเนินธุรกิจสูงขึ้นอีกด้วย รวมถึงอาจถูกจำกัดในการทำธุรกรรมประเภทต่างๆ ด้วย ผลกระทบจะทำให้การโอนเงินระหว่างประเทศมีความยุ่งยากและเพิ่มระยะเวลา ขาดความคล่องตัว และจะทำให้มีต้นทุนค่าธรรมเนียมต่างๆเพิ่มขึ้น ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของประเทศ ดังนั้นการเสนอร่างกฎหมายนี้จึงเป็นการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ FATF

๔.๔ มาตรการที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจมีดังต่อไปนี้

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรโดยปรับปรุงมาตรการดำเนินการเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีซึ่งมีลักษณะเป็นอาชญากรรมอันส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษีตามข้อเสนอของ FATF

๔.๕ ทางเลือกอื่นที่จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เดียวกัน

ไม่มี

๔.๖ เหตุผลที่ทำให้เชื่อว่ามาตรการนี้จะสามารถแก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องนั้นได้

จากการประชุมร่วมกันระหว่างกรมสรรพากรและสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ป.ป.ง.) ตัวแทนจาก ป.ป.ง. ชี้ให้เห็นว่า ประเทศในภูมิภาคนี้ซึ่งต้องถูกประเมินโดย FATF ได้เลือกใช้วิธีการแก้ไขกฎหมายให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของ FATF

๕. ผู้ทำภารกิจ

กรมสรรพากร โดยการประสานความร่วมมือกับสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

๖. ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

๖.๑ ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

เนื่องจากมีความจำเป็นต้องปรับปรุงบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดมาตรการตรวจสอบภาษีอากรสำหรับกรณีการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษี และกำหนดให้การกระทำความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษี ซึ่งมีลักษณะเป็นอาชญากรรมอันส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษีให้เป็นมูลฐานความผิด ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินตามข้อเสนอของ FATF ซึ่งจะดำเนินการ ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและ การต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (AML/CFT) ของประเทศไทยในปี ๒๕๕๙

๖.๒ การใช้บังคับของกฎหมาย

การแก้ไขกฎหมายในเรื่องดังกล่าว เป็นการกำหนดมาตรการตรวจสอบภาษี ตามประมวลรัษฎากร และกำหนดความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปราม การฟอกเงิน ซึ่งใช้บังคับสำหรับผู้ก่ออาชญากรรมในระบบภาษี จึงต้องใช้บังคับทุกท้องที่ ที่ว่าราชอาณาจักร

๖.๓ สภาพบังคับของกฎหมาย

บทบัญญัติของกฎหมายที่เสนอแก้ไขดังกล่าว ใช้บังคับแก่บุคคลซึ่งหลีกเลี่ยงการ เสียภาษีและการฉ้อโกงภาษี

๗. ความซ้ำซ้อนของกฎหมาย

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรตามร่างกฎหมายนี้ไม่มีความซ้ำซ้อนกับกฎหมายอื่น

๘. ภาระต่อบุคคลและความคุ้มค่า

ผู้ที่กระทำการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีหรือฉ้อโกงภาษีซึ่งมีลักษณะเป็นอาชญากรรม อันส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษีจะถูกตรวจสอบประเมินภาษีตามมาตรการที่เข้มข้น และ การกระทำความผิดดังกล่าวถือเป็นมูลฐานความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปราม การฟอกเงิน ซึ่งจะเป็นการยกระดับมาตรฐานในเรื่องมาตรการความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรของ ประเทศไทย ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้าน การสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (AML/CFT) ของ FATF

๙. ความพร้อมของรัฐ

กรมสรรพากรมีความพร้อมในการดำเนินการให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร ที่ขอแก้ไขเพิ่มเติมนี้

๑๐. ข้อเสนอแนะในการดำเนินการกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติการกิจซ้ำซ้อนหรือใกล้เคียงกัน

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรตามร่างกฎหมายนี้มีภารกิจที่ต้องร่วมดำเนินการระหว่างกรมสรรพากรกับสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

๑๑. วิธีการทำงาน การตรวจสอบและการประเมินผลสัมฤทธิ์

๑๑.๑ วิธีการทำงาน กรมสรรพากรมีกระบวนการตรวจสอบการเสียภาษีที่เป็นมาตรฐานโดยกำหนดเป็นระเบียบปฏิบัติให้แก่เจ้าหน้าที่ในสังกัดยึดถือปฏิบัติ และได้ทำการปรับปรุงพัฒนาให้เกิดความคล่องตัว และมีประสิทธิภาพ พร้อมกับการพัฒนาความสามารถของเจ้าหน้าที่ควบคู่กันไป ทั้งนี้ เพื่อให้มีขีดความสามารถในการตรวจสอบการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีซึ่งสร้างผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษี

๑๑.๒ การตรวจสอบและการประเมินผลสัมฤทธิ์ เมื่อมีการบังคับใช้กฎหมายนี้ย่อมทำให้การตรวจสอบภาษีสำหรับกรณีการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีมีประสิทธิภาพมากขึ้น และช่วยยับยั้งพฤติกรรมของผู้เสียภาษีซึ่งโน้มเอียงเข้าไปสู่การหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีให้ลดลง ประกอบกับมีมาตรการตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินช่วยสนับสนุนและยับยั้งการกระทำดังกล่าวยิ่งทำให้การบังคับใช้กฎหมายเกิดผลสัมฤทธิ์สมดังเจตนารมณ์ในการตรากฎหมายฉบับนี้

๑๒. อำนาจในการตราอนุบัญญัติ

เมื่อกฎหมายมีผลใช้บังคับ กรมสรรพากรต้องออกประกาศอธิบดีเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ สำหรับการพิสูจน์ความผิดของผู้หลีกเลี่ยงการเสียภาษีและฉ้อโกงภาษี และข้อมูลที่เจ้าพนักงานจะต้องส่งให้แก่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน รวมทั้งระเบียบเกี่ยวกับวิธีการยึดหรืออายัดทรัพย์สินเป็นการชั่วคราว นอกจากนี้ อธิบดีกรมสรรพากรและเลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินต้องร่วมกันออกระเบียบสำหรับข้อมูลที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินต้องส่งให้แก่กรมสรรพากร

๑๓. การรับฟังความคิดเห็น

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรตามร่างกฎหมายนี้มีที่มาจากการปรับปรุงมาตรการดำเนินการเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีซึ่งมีลักษณะเป็นอาชญากรรมอันส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษีตามข้อเสนอของ FATF ซึ่งจะดำเนินการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (AML/CFT) ของประเทศไทยในปี ๒๕๕๙ จึงไม่จำเป็นต้องรับฟังความคิดเห็นของประชาชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

เรื่องเสร็จที่ ๑๐๘๔/๒๕๕๙

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือ ที่ นร ๐๕๐๓/๑๔๗๔๕ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๕๙ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปลงความได้ว่า คณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๙ ลงมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (แก้ไขเพิ่มเติมกรณีการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและฉ้อโกงภาษีตามข้อเสนอ FATF) ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา แล้วส่งให้คณะกรรมการประสานงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ก่อนเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป ทั้งนี้ ให้กระทรวงการคลังรับความเห็นของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินไปพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย

ในการพิจารณาร่างพระราชบัญญัตินี้ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้เสนอให้คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณา โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) ผู้แทนสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย เป็นผู้ชี้แจงรายละเอียด และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเห็นสมควรจัดทำบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัตินี้ดังต่อไปนี้

๑. หลักการของร่างพระราชบัญญัติที่กระทรวงการคลังเสนอ

กระทรวงการคลังได้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. โดยมีสาระสำคัญเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร โดยเพิ่มเติม หมวด ๒ ทวิ การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางภาษีอากร ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อให้ความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร หรือฉ้อโกงภาษีอากร เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กำหนดอำนาจหน้าที่ของเจ้าพนักงานประเมินในกรณีดังกล่าว และการจัดส่งข้อมูลระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งกำหนดเกี่ยวกับการยึดหรืออายัดทรัพย์สินเป็นการชั่วคราว

๒. ข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ สำนักงานงบประมาณ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้พิจารณาแล้วเห็นชอบในหลักการของร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว

๒.๒ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินได้พิจารณาแล้วเห็นชอบในหลักการของร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว โดยมีข้อสังเกตเพิ่มเติมต่อร่างมาตรา ๓๗ นว ว่า ในการกำหนดให้สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินจัดส่งบรรดาข้อมูลซึ่งได้มาตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินให้แก่กรมสรรพากรนั้น ควรระบุแนวทางการปฏิบัติไว้ในระเบียบที่อธิบดีกรมสรรพากรและเลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินร่วมกันกำหนดให้ชัดเจนว่า “เฉพาะข้อมูลธุรกรรมทางการเงิน

ที่เกี่ยวข้องกับผู้กระทำความผิดซึ่งอธิบดีเห็นควรให้ดำเนินการเท่านั้น” เนื่องจากข้อมูลที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินได้รับรายงานจากสถาบันการเงินหรือผู้มีหน้าที่รายงานเป็นข้อมูลส่วนบุคคลอันเป็นความลับ ซึ่งพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๕๒ มาตรา ๒๑/๑ กำหนดให้เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรักษาและใช้ประโยชน์เฉพาะเพื่อการปฏิบัติการตามกฎหมายว่าด้วยป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

๓.สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติที่ผ่านการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. แล้วเห็นว่า บทบัญญัติของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ที่กระทรวงการคลังเสนอนั้น มีความซ้ำซ้อนกับกระบวนการในการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๕๒ และมีผลให้อำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากรซ้ำซ้อนกับอำนาจหน้าที่ของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินอันเป็นหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบในการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินโดยตรง ประกอบกับข้อเสนอแนะของ FATF ซึ่งประเทศไทยมีพันธกรณีที่ต้องปฏิบัติตามในฐานะประเทศสมาชิก Asia Pacific Group on Money Laundering (APG) เพียงแต่กำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นความผิดร้ายแรงเป็นความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินเท่านั้น คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) จึงเห็นสมควรปรับปรุงบทบัญญัติร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. โดยกำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินที่ตรวจพบการกระทำความผิดของผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากรตามมาตรา ๓๗ มาตรา ๓๗ ทวิ และมาตรา ๔๐/๔ ที่เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ตั้งแต่สิบล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือมูลค่าฐานภาษีตั้งแต่สิบห้าล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือจำนวนภาษีที่ขอคืนตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป อันเป็นความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นอาชญากรรมร้ายแรง ส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปยังสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และให้ถือว่าการกระทำความผิดดังกล่าวเป็นความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรที่เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ร่างมาตรา ๓)

๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

โดยที่ประเทศไทยในฐานะสมาชิกผู้ร่วมก่อตั้ง Asia Pacific Group on Money Laundering (APG) มีพันธกรณีตามข้อบังคับ (Terms of References) ที่กำหนดให้ประเทศสมาชิกต้องปฏิบัติตามข้อแนะนำของ Financial Action Task Force (FATF) ในการกำหนดให้อาชญากรรมเกี่ยวกับภาษีอากรที่มีลักษณะร้ายแรงเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ดังนั้น การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรโดยกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรตามมาตรา ๓๗ มาตรา ๓๗ ทวิ และมาตรา ๔๐/๔ เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน จะส่งผลให้ประเทศไทยได้รับการยอมรับจากนานาประเทศในด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและเป็นการปฏิบัติตามพันธกรณีระหว่างประเทศ ทั้งยังเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและความสามารถในการป้องกันและปราบปรามการหลีกเลี่ยงภาษีและการฉ้อโกงภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นอาชญากรรมร้ายแรงอีกด้วย

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สิงหาคม ๒๕๕๙

ข้อดีร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ.*

เนื่องจากประเทศไทยเป็นสมาชิกผู้ร่วมก่อตั้ง Asia Pacific Group on Money Laundering (APG) ซึ่งตามข้อบังคับ (Terms of References) ของ APG ได้กำหนดให้สมาชิกของกลุ่มต้องปฏิบัติตามข้อแนะนำของ FATF และต้องปฏิบัติตามข้อมติของคณะมนตรีความมั่นคงแห่งสหประชาชาติ ในการปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย หากประเทศไทย ไม่มีมาตรการที่เหมาะสมตามข้อเสนอของ FATF ประเทศไทยอาจถูกขึ้นบัญชีดำเป็นกลุ่มประเทศ ที่ไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานระหว่างประเทศว่าด้วยการสกัดการฟอกเงินในการป้องกันกระบวนการ ก่อการร้ายข้ามชาติ อันส่งผลกระทบต่อการทำธุรกรรม การโอนเงินระหว่างประเทศจะมีความยุ่งยาก การทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการโอนเงินผ่านระบบธนาคารข้ามประเทศประเภทต่างๆ เช่น Trade Financing, Payments, Correspondent banking, Foreign exchange transaction รวมถึง การใช้บัตรเครดิตในต่างประเทศบางครั้งอาจถูกระงับการใช้ได้ ซึ่งการโอนเงินชำระค่าสินค้าทั้งด้าน การนำเข้าและส่งออก จะต้องทำ Enhanced Due Diligence: EDD : ซึ่งมีขั้นตอนและต้องมีเอกสาร เพิ่มมากขึ้น เพื่อให้ทางธนาคารผู้รับโอนเงินทราบถึงแหล่งที่มาของเงิน ทำให้ต้องใช้เวลาในการทำ ธุรกรรมมากขึ้น จึงอาจเกิดความล่าช้าในการชำระเงินให้กับคู่ค้า และทำให้ต้นทุนในการดำเนินธุรกิจ สูงขึ้นอีกด้วย รวมถึง อาจถูกจำกัดในการทำธุรกรรมประเภทต่างๆ ด้วย ซึ่งเกิดผลกระทบที่จะทำให้ การโอนเงินระหว่างประเทศมีความยุ่งยากและเพิ่มระยะเวลา ขาดความคล่องตัวและทำให้มีต้นทุน ค่าธรรมเนียมต่างๆ เพิ่มขึ้น อันส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของประเทศไทยได้

ด้วยเหตุผลดังกล่าวนี้จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัติฯ ฉบับนี้ขึ้น โดยจำแนกข้อดีของ ร่างพระราชบัญญัติฯ ฉบับดังกล่าว ดังนี้

๑. เพื่อเป็นการยกระดับมาตรฐานในเรื่องมาตรการความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรของประเทศไทย ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (AML/CFT) ของ FATF อันเป็นการส่งผลให้ประเทศไทยได้รับการยอมรับ จากนานาชาติในด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและเป็นการปฏิบัติตามพันธกรณี ระหว่างประเทศ

๒. เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและความสามารถในการป้องกันและปราบปราม การหลีกเลี่ยงการเสียภาษีและการฉ้อโกงภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นอาชญากรรมอันส่งผลกระทบต่อระบบการจัดเก็บภาษีตามข้อเสนอของ FATF

* คำชี้แจงความจำเป็นในการตรากฎหมาย,และบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ.เรื่องเสร็จที่ ๑๐๘๔/๒๕๕๙ ,เรียบเรียงโดย พัชรา พุกเศรษฐี วิทยากรชำนาญการ กลุ่มงานกฎหมาย ๑ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา.

ภาคผนวก

- : ประมวลรัษฎากร
(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)
- : หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี
ที่ นร ๐๕๐๓/๓๑๘๙๐ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙
เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
- : ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)
- : บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ
ของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ประมวลรัษฎากร

ลักษณะ ๑

ข้อความเบื้องต้น

(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)

มาตรา ๑ กฎหมายนี้ให้เรียกว่า “ประมวลรัษฎากร”

มาตรา ๒^๒ ในประมวลรัษฎากรนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามประมวลรัษฎากรนี้

“อธิบดี”^๓ หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากร

มอบหมาย

“ผู้ว่าราชการจังหวัด” หมายความว่าผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครด้วย

“อำเภอ” หมายความว่า นายอำเภอ สมุห์บัญชีอำเภอ หรือสมุห์บัญชีเขต

“นายอำเภอ” หมายความว่าหัวหน้าเขต และปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำ

กิ่งอำเภอด้วย

“ที่ว่าการอำเภอ” หมายความว่าที่ว่าการเขต และที่ว่าการกิ่งอำเภอด้วย

“องค์การของรัฐบาล” หมายความว่า องค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาลและกิจการของรัฐตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

“ประเทศไทย” หรือ “ราชอาณาจักร” หมายความว่ารวมถึงเขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป และตามความตกลงกับต่างประเทศด้วย

มาตรา ๓^๔ บรรดารัษฎากรประเภทต่าง ๆ ซึ่งเรียกเก็บตามประมวลรัษฎากรนี้จะตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อการต่อไปนี้ได้ คือ

(๑) ลดอัตรา หรือยกเว้นเพื่อให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ กิจการ หรือสภาพของท้องถิ่นบางแห่งหรือทั่วไป

(๒) ยกเว้นแก่บุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ต่อองค์การสหประชาชาติ หรือตามกฎหมายระหว่างประเทศ หรือตามสัญญา หรือตามหลักถ้อยที่ถ้อยปฏิบัติต่อกันกับนานาประเทศ

(๓) ยกเว้นแก่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล องค์การศาสนา หรือองค์การกุศลสาธารณะ

^๒ มาตรา ๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พุทธศักราช ๒๕๒๐

^๓ มาตรา ๒ นิยามคำว่า “อธิบดี” แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^๔ มาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖

มาตรา ๓๕^{๗๓} ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๑๗ มาตรา ๕๐ ทวิ มาตรา ๕๑ หรือ มาตรา ๖๙ เว้นแต่จะแสดงว่าไม่มีเหตุสุดวิสัย ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

มาตรา ๓๕ ทวิ^{๗๔} ผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา ๑๒ ทวิ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสองปี และปรับไม่เกินสองแสนบาท

ในกรณีผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งเป็นนิติบุคคล กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการ หรือผู้แทนของนิติบุคคลนั้น ต้องรับโทษตามที่บัญญัติไว้ในวรรคหนึ่งด้วย เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนในการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้น

มาตรา ๓๖^{๗๕} ผู้ใดโดยรู้อยู่แล้วหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกหรือคำสั่งของอธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายหรือสรรพากรจังหวัด เจ้าพนักงานประเมิน ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือกรรมการ ที่ออกตามมาตรา ๑๒ ตริ มาตรา ๑๙ มาตรา ๒๓ หรือมาตรา ๓๒ หรือไม่ยอมตอบคำถามเมื่อซักถาม ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินสองพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๓๗^{๗๖} ผู้ใดกระทำการดังต่อไปนี้ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปีและปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

(๑) โดยเจตนาแจ้งข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จหรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือเพื่อขอคืนภาษีอากรตามลักษณะนี้ หรือ

(๒) โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือขอคืนภาษีอากรตามลักษณะนี้

มาตรา ๓๗ ทวิ^{๗๗} ผู้ใดโดยเจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นตามลักษณะนี้ เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสองแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

^{๗๓} มาตรา ๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๑) พ.ศ. ๒๕๕๙

^{๗๔} มาตรา ๓๕ ทวิ เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๗๕} มาตรา ๓๖ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๗๖} มาตรา ๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๑) พ.ศ. ๒๕๕๙

^{๗๗} มาตรา ๓๗ ทวิ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๑) พ.ศ. ๒๕๕๙

มาตรา ๙๐/๑^{๓๘๓} บุคคลดังต่อไปนี้ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้
ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท

(๑) ตัวแทนละเอียดไม่ดำเนินการเกี่ยวกับการจดทะเบียนของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรตามมาตรา ๘๕/๒

(๒) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่แสดงใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๕/๔

(๓) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่แจ้งการเปิดสถานประกอบการเพิ่มเติมหรือปิดสถานประกอบการตามมาตรา ๘๕/๗ วรรคหนึ่งหรือวรรคสอง

(๔) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่แจ้งการโอนกิจการบางส่วนหรือการรับโอนกิจการตามมาตรา ๘๕/๑๓

(๕) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่แจ้งการเลิกหรือการโอนกิจการทั้งหมดตามมาตรา ๘๕/๑๓ หรือมาตรา ๘๕/๑๕ วรรคหนึ่ง

(๖) ตัวแทนผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักรจัดทำรายงานโดยไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามมาตรา ๘๗/๒

มาตรา ๙๐/๒^{๓๘๔} บุคคลดังต่อไปนี้ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้
ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

(๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๘๒/๑๘ (๒)

(๒) ผู้ประกอบการใดซึ่งมีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มประกอบกิจการโดยไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๕/๑ มาตรา ๘๕/๑๓ วรรคสอง หรือมาตรา ๘๕/๑๔

(๓) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จัดทำใบกำกับภาษีหรือสำเนาใบกำกับภาษีหรือจัดทำแล้วไม่ส่งมอบให้ผู้ซื้อหรือผู้รับบริการตามมาตรา ๘๖ วรรคหนึ่ง หรือไม่จัดทำใบกำกับภาษีหรือสำเนาใบกำกับภาษีและไม่ได้ส่งมอบให้ผู้ซื้อหรือผู้รับบริการตามที่ผู้ซื้อหรือผู้รับบริการเรียกร้องตามมาตรา ๘๖/๘ วรรคสอง

(๔) ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวออกใบกำกับภาษีที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา ๘๖ วรรคสอง

(๕) ตัวแทนออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา ๘๖ วรรคสี่

(๖) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินตามมาตรา ๘๖/๖ วรรคหก

(๗) ผู้ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกหรือคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา ๘๘/๔

มาตรา ๙๐/๓^{๓๘๕} บุคคลดังต่อไปนี้ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้

^{๓๘๓} มาตรา ๙๐/๑ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๓๘๔} มาตรา ๙๐/๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๓๘๕} มาตรา ๙๐/๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

(๑) ตัวแทนผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักรออกไปกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิตามมาตรา ๘๖/๒ วรรคสอง

(๒) ผู้ประกอบการจดทะเบียนใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินโดยไม่ได้รับอนุมัติตามมาตรา ๘๖/๖ วรรคหก หรือมาตรา ๘๖/๗

(๓) ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่จัดทำรายงานตามมาตรา ๘๗ หรือตามที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา ๘๗/๑

(๔) ตัวแทนผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักรไม่จัดทำรายงานตามมาตรา ๘๗/๒

(๕) ผู้ชั่งตวงหรือไม่อำนวยความสะดวกแก่การปฏิบัติงานของเจ้าพนักงานประเมินหรือขัดคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา ๘๘/๓ วรรคหนึ่ง

มาตรา ๙๐/๔^{๓๕๖} บุคคลดังต่อไปนี้ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปี และปรับตั้งแต่สองพันบาทถึงสองแสนบาท

(๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิที่จะออกเอกสารดังกล่าวตามมาตรา ๘๖ วรรคสอง หรือมาตรา ๘๖/๑

(๒) ตัวแทนผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักรโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิตามมาตรา ๘๖/๒ วรรคหนึ่ง

(๓) ผู้ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้โดยไม่มีสิทธิจะออกเอกสารดังกล่าวตามมาตรา ๘๖/๑๓

(๔) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ลงรายการหรือลงรายการเป็นเท็จในรายงานตามมาตรา ๘๗ หรือตามที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา ๘๗/๑

(๕) ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ หรือใบแทนเอกสารดังกล่าว

(๖)^{๓๕๗} ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยเจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่มหรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม กระทำการใด ๆ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน

(๗) ผู้ประกอบการโดยเจตนา นำใบกำกับภาษีปลอมหรือใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมายไปใช้ในการเครดิตภาษี

^{๓๕๖} มาตรา ๙๐/๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

^{๓๕๗} มาตรา ๙๐/๔ (๖) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๑) พ.ศ. ๒๕๕๔

(๕)



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
เลขรับ 8648
วันที่ 30 ส.ค. 2559
เวลา 16.30 น.

ที่ นร ๐๕๐๓/ ๓๑๖๙๐

สำนักนายกรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาลงมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นเรื่องด่วน ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)

นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ ๘๒๐ / ๕๙ ส.ก. / ๕๙
เวลา ๑๓.๓๐ น. กิ่งใต้
สำนักการประชุม

กลุ่มงานยุติ
รับที่ ๓๒๓ (ณ) / ๒๕๕๙
วันที่ ๓๐ / ส.ก. / ๕๙
เวลา ๑๖.๓๓ น.
สำนักการประชุม

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๗ (มาพัน)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรตามมาตรา ๓๗ มาตรา ๓๗ ทวิ และมาตรา ๙๐/๔ เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปราม การฟอกเงิน (เพิ่มมาตรา ๓๗ ตรี)

เหตุผล

เนื่องจากประเทศไทยในฐานะสมาชิกผู้ร่วมก่อตั้ง Asia Pacific Group on Money Laundering (APG) มีพันธกรณีตามข้อบังคับ (Terms of References) ที่กำหนดให้ประเทศสมาชิก ต้องปฏิบัติตามข้อแนะนำของ Financial Action Task Force (FATF) ในการกำหนดให้อาชญากรรม เกี่ยวกับภาษีอากรที่มีลักษณะร้ายแรงเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปราม การฟอกเงิน และเพื่อให้เป็นไปตามพันธกรณีดังกล่าวและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปราบปราม การหลีกเลี่ยงและการฉ้อโกงภาษีอากร สมควรกำหนดให้การกระทำความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือ พยายามหลีกเลี่ยงภาษีอากรและการฉ้อโกงภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นอาชญากรรมร้ายแรงเป็นความผิด มูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

บันทึกวิเคราะห์สรุป
สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

เนื่องจากประเทศไทยในฐานะสมาชิกผู้ร่วมก่อตั้ง Asia Pacific Group on Money Laundering (APG) มีพันธกรณีตามข้อบังคับ (Terms of References) ที่กำหนดให้ประเทศสมาชิกต้องปฏิบัติตามข้อแนะนำของ Financial Action Task Force (FATF) ในการกำหนดให้อาชญากรรมเกี่ยวกับภาษีอากรที่มีลักษณะร้ายแรงเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และเพื่อให้เป็นไปตามพันธกรณีดังกล่าวและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปราบปรามการหลีกเลี่ยงและการฉ้อโกงภาษีอากร สมควรกำหนดให้การกระทำความผิดเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีอากรและการฉ้อโกงภาษีอากรที่มีลักษณะเป็นอาชญากรรมร้ายแรงเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีสาระสำคัญเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อกำหนดให้ความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรตามมาตรา ๓๗ มาตรา ๓๗ ทวิ และมาตรา ๙๐/๔ เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ร่างมาตรา ๓)
