

สารนิพนธ์เรื่อง	การปฏิบัติตามพันธกรณีเกี่ยวกับมาตรการบังคับใช้ผู้ประกอบวิชาชีพทนายความและวิชาชีพบัญชีให้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมตามมาตรฐานสากลว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินแก่การก่อการร้าย COMPLIANCE WITH OBLIGATIONS REGARDING THE REQUIREMENT FOR LEGAL AND ACCOUNTING PROFESSIONALS TO REPORT TRANSACTIONS ACCORDING TO THE INTERNATIONAL STANDARD FOR ANTI-MONEY LAUNDERING AND COMBATING THE FINANCING OF TERRORISM
คำสำคัญ	ฟอกเงิน/ทนายความ/บัญชี
นักศึกษา	จันทรา พูลโกคา
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิสิต อินทมาโน
หลักสูตร	นิติศาสตรมหาบัณฑิต กลุ่มวิชากฎหมายอาญาและกระบวนการยุติธรรมทางอาญา
คณะ	คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2562

บทคัดย่อ

สารนิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวคิดและวิเคราะห์เกี่ยวกับการฟอกเงินผ่านผู้ประกอบวิชาชีพทนายความและวิชาชีพบัญชีตามคำแนะนำของคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อดำเนินมาตรการทางการเงินเกี่ยวกับการฟอกเงิน Financial Action Task Force: FATF รวมถึงมาตรฐานสากลว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย Anti-Money Laundering and Combating the Financing of Terrorism: AML/CFT ของประเทศไทยเปรียบเทียบกับสหราชอาณาจักร โดยศึกษาวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและผลกระทบจากมาตรการดังกล่าวที่มีต่อผู้ประกอบวิชาชีพทนายความและวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ เพื่อเสนอแนวทางการกำหนดมาตรการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทย

ผลจากการศึกษาพบว่า พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 ยังมิได้กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพพยานความและวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม การจัดให้ลูกค้าแสดงตน (Know Your Customer: KYC) และตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Customer Due Diligence: CDD) ส่งผลทำให้ประเทศไทยจัดอยู่ในกลุ่มประเทศที่มีข้อบกพร่อง โดยผลการปฏิบัติข้อแนะนำข้อที่ 22 อยู่ในเกณฑ์ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ซึ่งผู้ประกอบอาชีพดังกล่าวถือเป็นด่านแรกที่มีความสำคัญในการตรวจสอบลูกค้า และช่วยในการป้องกันการฟอกเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว เห็นควรให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ.2542 มาตรา 16 โดยกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพพยานความและวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมต่อสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน เพื่อให้การบังคับใช้กฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อแก้ไขข้อบกพร่องจากการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้าน AML/CFT และนำไปสู่การยกระดับผลการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้าน AML/CFT ของประเทศไทย

THEMATIC TITLE	COMPLIANCE WITH OBLIGATIONS REGARDING THE REQUIREMENT FOR LEGAL AND ACCOUNTING PROFESSIONALS TO REPORT TRANSACTIONS ACCORDING TO THE INTERNATIONAL STANDARD FOR ANTI-MONEY LAUNDERING AND COMBATING THE FINANCING OF TERRORISM
KEYWORDS	MONEY LAUNDERING/LEGAL/ACCOUNTING PROFESSIONAL
STUDENT	CHANTHRA PULPOKA
THEMATIC ADVISOR	ASSISTANT PROFESSOR DR. NISIT INTAMANO
LEVEL OF STUDY	MASTER OF LAWS CRIMINAL LAW AND JUSTICE ADMINISTRATIVE
FACULTY	SCHOOL OF LAW SRIPATUM UNIVERSITY
YEAR	2019

ABSTRACT

This Independent Study aims to comparatively study between Thailand and United Kingdom in the concepts under the Financial Action Task Force (FATF)' Recommendations, including other international standards on anti-money laundering and combating the financing of terrorism (AML/CFT) and analysis of money laundering through a legal or accounting professional, by looking into problems and consequences arising affecting legal and accounting professionals, in order to appropriately propose anti-money laundering measures for Thailand.

The study found that the Anti-Money Laundering Act of 1999 does not currently include legal and accounting professionals as reporting entities, and requiring them to conduct know your customer/ customer due diligence (KYC/CDD) thus placing Thailand in a group of jurisdictions who have deficiencies in the compliance with Recommendation 22 and is not in line with international standards, which regard such professions as the first line of defense through their customer due diligence duties and contributing to efficiency in money laundering prevention.

Consequently, in order to solve such problems, Section 16 of the Anti-Money Laundering Act should be amended to require legal and accounting professionals to report transactions to the Anti-Money Laundering Office with the purpose to increase efficiency of the enforcement of the law on anti-money laundering as well as to rectify the deficiencies identified during the assessment of compliance with AML/CFT international standards and to improve Thailand's AML/CFT compliance ratings.