

หัวเรื่องสำหรับข่าวสารภาษีอากร

เดือนมกราคม 2569

นโยบายของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในการปราบปรามหนี้อาและบัญชีม้า

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์บังคับใช้นโยบายปราบปรามหนี้อาและบัญชีม้าประจำปี พ.ศ. 2569 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 เป็นต้นไป เพื่อเพิ่มบทบาทเทคโนโลยีและกฎหมายเพื่อปราบปรามหนี้อาและบัญชีม้าตั้งแต่ต้นทาง โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ใช้ระบบวิเคราะห์พฤติกรรมเพื่อคัดกรองนิติบุคคลเชิงลึก โดยคัดกรองกลุ่มเสี่ยงทั่วประเทศและมุ่งเน้นไปที่ นิติบุคคลต่างชาติที่ถือครองอสังหาริมทรัพย์ผ่านหนี้อาชาวไทย
 2. ตรวจสอบงบการเงินและบัญชีม้าเชิงรุก ครอบคลุมทั้งนิติบุคคล สำนักงานรับทำบัญชีและที่ปรึกษาธุรกิจที่เข้าข่ายเป็นหนี้อาหรือบัญชีม้า
 3. เชื่อมโยงข้อมูลครบวงจรระหว่างทะเบียนนิติบุคคล งบการเงินและโครงสร้างผู้ถือหุ้นเพื่อตรวจหาพฤติกรรมผิดปกติของนิติบุคคลที่เข้าข่ายเป็นหนี้อา บัญชีม้าหรือถือหุ้นแทนชาวต่างชาติ
 4. บังคับใช้กฎหมายอย่างเข้มงวดผ่าน “4 คำสั่ง 2 ประกาศ” เพื่อควบคุมตั้งแต่ขั้นตอนการจดทะเบียน รวมถึงตรวจสอบผู้ถือหุ้นและบุคคลที่เข้าข่ายเป็นหนี้อาและบัญชีม้า ทั้งนี้ “4 คำสั่ง 2 ประกาศ” ดังกล่าวประกอบด้วย
 - คำสั่งฯ กรณีจดทะเบียนแล้วมีกรรมการ ผู้ถือหุ้นหรือหุ้นส่วนเป็นบุคคลในบัญชีม้าต้องมาแสดงตัวต่อหน้า นายทะเบียน ยื่น Bank Statement ย้อนหลัง 3 เดือนและแสดงหลักฐานที่ตั้งสำนักงาน
 - คำสั่งฯ กรณีหลอกลวงใช้บุคคลผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ (ผู้มีรายได้น้อย) เป็นกรรมการ ผู้ถือหุ้นหรือหุ้นส่วน ผู้มีบัตรสวัสดิการฯ ต้องมาแสดงตัวต่อหน้านายทะเบียนพร้อม Bank Statement ย้อนหลัง 3 เดือน
 - คำสั่งฯ กรณีจดทะเบียนตั้งห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด และมีคนต่างด้าวร่วมลงทุนไม่ถึงร้อยละ 50 หรือเป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท (กลุ่มเสี่ยงหนี้อา) ผู้ถือหุ้นคนไทยทุกคนต้องส่ง Bank Statement ย้อนหลัง 3 เดือน
 - คำสั่งฯ กรณีจดทะเบียนและใช้ที่ตั้งซ้ำ กัน (หลายนิติบุคคลที่ตั้งเดียวกัน) ต้องจัดส่งหนังสือยินยอมของ ผู้มีสิทธิให้ใช้สถานที่และเอกสารหรือหลักฐานแสดงสิทธิ
 - ประกาศฯ กำหนดบุคคลที่ผู้ขอจดทะเบียนจะลงลายมือชื่อต่อหน้า เช่น ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชีหรือ สมาชิกเนติบัณฑิตยสภา (ทนายความ)
 - ประกาศฯ บุคคลที่จะเป็นผู้รับรองการลงลายมือชื่อต่อหน้าของกรรมการหรือหุ้นส่วนได้ต้องลงทะเบียนพิสูจน์และยืนยันตัวตนผ่านระบบก่อน
- ทั้งนี้ ในปี 2568 ที่ผ่านมา กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้นำปราบปรามเชิงรุกโดย
- ตั้งกองป้องกันและปราบปรามธุรกิจผิดกฎหมาย
 - บูรณาการร่วมกับ 17 หน่วยงาน

[ข่าวกฎหมายภาษี ฉบับที่ 349 เดือนมกราคม พ.ศ. 2569]

- จัดมหรหรรวมพลังปราบมมมม บัญชีม้า
- ส่งต่อคดีให้หน่วยงานบังคับใช้กฎหมาย (กรมสอบสวนคดีพิเศษหรือ DSI กองบังคับการปราบปราม การกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจหรือบก.ปอศ. และตำรวจในท้องที่)
- ลงพื้นที่จังหวัดเสี่ยงสูงเพื่อดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิด 11 ราย ส่งตรวจเส้นทางการเงิน 357 รายและส่งข้อมูลให้สรรพากร 3,634 ราย