



มาตรการทางกฎหมายในการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า  
ตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม  
ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน<sup>1</sup>

เนาวรัตน์ ศรีพิภร<sup>2</sup>

### บทนำ

การฟอกเงิน (MONEY LAUNDERING) เป็นกระบวนการที่มีเจตนาเพื่อแปลงสภาพของทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการกระทำที่ผิดกฎหมายให้ดูเสมือนว่าได้มาโดยถูกต้องตามกฎหมาย การฟอกเงินสามารถทำได้หลายรูปแบบ การนำเงินหรือผลประโยชน์จากการกระทำที่ผิดกฎหมายไปลงทุนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์ผ่านผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในฐานะที่เป็นคนกลางในการซื้อขายสัญญา ก็เป็นอีกรูปแบบหนึ่งของการฟอกเงินที่ทำให้ผู้ฟอกเงินสามารถชี้แจงถึงแหล่งที่มาของเงินได้

โดยที่พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ.2542 เป็นกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นมาตรการในการทำลายเศรษฐกิจขององค์กรอาชญากรรม โดยการนำมาตรการ “ริบทรัพย์สินทางแพ่ง” มาใช้บังคับ

<sup>1</sup> บทความนี้เรียบเรียงจากวิทยานิพนธ์ เรื่อง มาตรการทางกฎหมายในการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินซึ่งได้ผ่านการสอบป้องกันวิทยานิพนธ์เรียบร้อยแล้ว โดยมีคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ 2 ท่าน คือ รองศาสตราจารย์ ดร. ภูมิ โชคเหมาะ และ พันตำรวจเอก ดร. สีนาท ประยูรรัตน์ รองเลขาธิการรักษาการแทนเลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ส่วนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ 5 ท่าน คือ รองศาสตราจารย์ ดร. กิจบดี ก้องเบญจภูษ รองศาสตราจารย์ ดร. ภูมิ โชคเหมาะ พันตำรวจเอก ดร. สีนาท ประยูรรัตน์ ศาสตราจารย์วีระพงษ์ บุญโยภาส และนายอรณพ ลิขิตจิตตะ รองเลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

<sup>2</sup> นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรนิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายธุรกิจ คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง  
-นิติศาสตรบัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับสอง) มหาวิทยาลัยรามคำแหง  
-ประกาศนียบัตรหลักสูตรวิชาว่าความแห่งสภานายความ  
-เนติบัณฑิตไทย สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา  
-นิติกรปฏิบัติการ สำนักงาน ปปง.

โดยกระบวนการร้องขอให้ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดมูลฐานตกเป็นของแผ่นดินซึ่งมาตรการดังกล่าวมีลักษณะเด่นตรงที่สามารถอธิบายทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดมูลฐานได้ แม้บุคคลผู้กระทำความผิดมูลฐานจะยังไม่ได้ถูกลงโทษทางอาญาตามคำพิพากษาของศาล อีกทั้งยังสามารถอธิบายทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดมูลฐานได้แม้ว่าทรัพย์สินดังกล่าวจะถูกจำหน่าย จ่ายโอน หรือเปลี่ยนสภาพไปกี่ครั้ง และไม่ว่าทรัพย์สินดังกล่าวจะอยู่ในครอบครองของบุคคลใดก็ตาม โดยหลักการการพิสูจน์ไปให้กับเจ้าของทรัพย์สิน เพื่อพิสูจน์ว่าตนได้ทรัพย์สินนั้นมาโดยสุจริต อย่างไรก็ตามการตัดวงจรการประกอบอาชญากรรมโดยกระบวนการร้องขอให้ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดมูลฐานตกเป็นของแผ่นดินดังกล่าวไม่อาจจะเป็นไปได้โดยมีประสิทธิภาพ หากไม่มีการพัฒนารูปแบบและเทคนิคของการป้องกันและปราบปราม กล่าวคือ การจับจุดการโอนเงินสกปรกมาเป็นจุดเริ่มต้นการสืบสวนและค้นหาเส้นทางการโอนยักย้ายเงินเรื่อยไปจนถึงต้นตอของเงินเหล่านั้น ทำให้อาชญากรไม่อาจใช้เงินสกปรกได้โดยสะดวก โดยรูปแบบและเทคนิคของการป้องกันและปราบปรามดังกล่าวก็คือการกำหนดให้กลุ่มอาชีพที่มีความเสี่ยงที่จะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการฟอกเงินได้โดยง่าย มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมต่อสำนักงาน ปงป. เนื่องจากการรายงานการทำธุรกรรมเป็นการกระทำที่ปรากฏ “ร่องรอยทางกระดาษ” เพื่อให้สามารถทราบถึงแหล่งที่มาของเงินหรือทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดที่นำมาใช้ประกอบธุรกรรมทำให้การติดตามและตรวจสอบการฟอกเงินเป็นไปได้โดยง่ายและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เนื่องจากในขั้นตอนการรายงานการทำธุรกรรมนั้นผู้รายงานต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการรู้จักตัวตนของลูกค้า

(Know Your Customer: KYC) ซึ่งหมายความว่า รวมถึง การเก็บหลักฐานการแสดงตนของลูกค้าที่อยู่อาศัย ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับระดับความเสี่ยงของลูกค้า รวมถึงอาจมีการขยายขอบข่ายของข้อมูลเพิ่มมากขึ้นและลงลึกอย่างละเอียดในเชิงการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Customer Due Diligence: CDD) ด้วย โดยปัจจุบันผู้ที่มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2552 จำแนกได้เป็น 3 กลุ่ม ได้แก่ สถาบันการเงิน สำนักงานที่ดิน และผู้ประกอบการอาชีพที่มีใช้สถาบันการเงินบางประเภท

ในส่วนของการฟอกเงินในธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นธุรกิจหนึ่งที่มีความสะดวกในการโอนการลงทุนไปมาทำให้สามารถที่จะปกปิดแหล่งเงินที่ไม่ชอบด้วยกฎหมายได้ และมีหนทางที่จะรวบรวมเงินที่ฟอกเงินเข้าสู่ระบบเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสินค้าหรือตัวแปรอ้างอิงนั้น ผู้ซื้อขายไม่อาจเข้ามาทำการประมูลราคาเพื่อซื้อขายสินค้าในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหรือตลาดอนุพันธ์ได้โดยตรง แต่มีกระบวนการในการซื้อขายที่คล้ายกับการซื้อขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คือ ต้องทำคำสั่งซื้อหรือขายโดยผ่านผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหรือบริษัทโบรกเกอร์ที่เป็นสมาชิกของตลาดอนุพันธ์ นอกจากนี้แล้ว ในขั้นตอนของการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บางครั้งอาจมีผู้ประกอบธุรกิจสัญญาล่วงหน้าประเภทผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเข้ามาเกี่ยวข้องด้วย ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความต้องการและลักษณะการลงทุน

ของลูกค้าในสัญญาซื้อขายล่วงหน้านั้นๆ อาชญากรที่ต้องการนำเงินที่ได้จากการกระทำ ความผิดไปฟอกโดยการลงทุนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์ จึงต้องดำเนินการผ่านผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในฐานะที่เป็นคนกลางในการซื้อขายสัญญา ดังนั้น ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจึงเป็น อีกกลุ่มอาชีพหนึ่งซึ่งตกอยู่ในความเสี่ยงที่อาจ ถูกใช้เป็นเครื่องมือในการฟอกเงินได้โดยง่าย ที่ควรกำหนดให้มีหน้าที่ต้องรายงานการทำงาน ต่อสำนักงาน ป.ป.ช. ซึ่งผู้ประกอบการธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามคำนิยามในมาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 มีหลายประเภทด้วยกัน ได้แก่

(1) ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ บุคคลซึ่งให้บริการหรือแสดงต่อ บุคคลทั่วไปว่าพร้อมจะให้บริการเพื่อทำการเป็น ตัวแทนในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับ บุคคลอื่น โดยกระทำเป็นทางค้าปกติ

(2) ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ บุคคลซึ่งแสดงต่อบุคคลทั่วไปว่าพร้อมจะเข้า เป็นคู่สัญญาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้แก่ ผู้ซึ่งประสงค์จะซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยการเสนอเข้าหรือเข้าเป็นคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่าย หนึ่ง โดยกระทำเป็นทางค้าปกติ

(3) ที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ บุคคลซึ่งให้คำแนะนำหรือแสดงต่อบุคคล ทั่วไปว่าพร้อมจะให้คำแนะนำไม่ว่าโดยทางตรง หรือทางอ้อมแก่บุคคลอื่นเกี่ยวกับสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าหรือความเหมาะสมในการซื้อขาย สัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยกระทำเป็นทางค้า ปกติ

(4) ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขาย

ล่วงหน้า คือ บุคคลซึ่งเข้าจัดการเงินทุนหรือ แสดงต่อบุคคลทั่วไปว่าพร้อมจะรับจัดการเงิน ทุนให้แก่บุคคลอื่น เพื่อแสวงหาประโยชน์จาก สัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยกระทำเป็นทางค้าปกติ

อนึ่ง การศึกษามาตรการทางกฎหมาย ในการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำงานธุรกรรมตาม กฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปราม การฟอกเงินนั้นได้ทำการศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีสาระสำคัญโดยสรุปดังนี้

1. วิเคราะห์ปัจจัยที่เป็นเหตุให้เกิดการ ฟอกเงินในธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พบว่า มูลเหตุจูงใจที่เป็นเหตุให้ผู้กระทำความผิด ใช้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นแหล่งใน การฟอกเงินอาจประกอบด้วยเหตุปัจจัยดังนี้

(1) สินค้าหรือตัวแปรอ้างอิงที่ศูนย์ ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหรือตลาดอนุพันธ์ สามารถจัดให้มีการซื้อขายได้ภายใต้มาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 ได้แก่<sup>3</sup> ฟิวเจอร์ส (Futures) ออปชัน (Options) และออปชันบนสัญญาฟิวเจอร์ส (Options on Futures) ของสินทรัพย์ที่อ้างอิง กับตราสารทุน ได้แก่ ดัชนีราคาหลักทรัพย์ หลัก ทรัพย์ อ้างอิงกับตราสารหนี้ ได้แก่ พันธบัตร รัฐบาล อัตราดอกเบี้ย และอ้างอิงกับราคาหรือ ดัชนีราคาอื่น ๆ ได้แก่ ทองคำ น้ำมันดิบ อัตรา แลกเปลี่ยน ซึ่งขณะนี้ได้เปิดทำการซื้อขายสินค้า หรือตัวแปรอ้างอิงแล้วทั้งสิ้น 5 ประเภทด้วยกัน ได้แก่ SET50 Index Futures, SET50 Index Options, Single Stock Futures, Gold Futures และ Interest Rate Futures ซึ่งสินค้า หรือตัวแปรอ้างอิงที่เปิดให้มีการซื้อขายในตลาด

<sup>3</sup> บริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน),สินค้า [ONLINE],AVAILABLE URL: HTTP://WWW.TFEX.CO.TH/TH/PROD-UCTS/PRODUCTS.HTML, 2554 (เมษายน,12).

อนุพันธ์ภายใต้พระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าว ล้วนมีราคาผันผวนไม่คงที่ สัญญาซื้อขายล่วงหน้าสินค้าหรือตัวแปรอ้างอิงเหล่านี้จึงเป็นช่องทางการลงทุนเพื่อแสวงหาประโยชน์หรือกำไรจากการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าหรือตัวแปรที่น่าสนใจ

(2) การซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์ใช้ระยะเวลาในการดำเนินการสั้น ธุรกิจการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นธุรกิจที่มีความคล่องตัวสูงเนื่องจากสภาพคล่องของตลาดตราสารที่สามารถซื้อขายเปลี่ยนมือได้โดยง่ายและเป็นไปอย่างรวดเร็ว ผู้ลงทุนไม่ค่อยสนใจเกี่ยวกับผู้ซื้อหรือผู้ขายสามารถทำรายได้โดยไม่ต้องเปิดเผยตัวตนต่อผู้ทำรายการด้านตรงข้าม และแม้จะมีการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายไว้ก็ตาม แต่ในปัจจุบันการซื้อขายสัญญาล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์มีปริมาณค่อนข้างมากจึงทำให้ข้อมูลที่ถูกบันทึกมีจำนวนมาก ยากต่อการตรวจสอบซึ่งเป็นการง่ายต่อการฟอกเงิน สามารถทำการฟอกเงินโดยการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสินค้าหรือตัวแปรได้เป็นจำนวนมาก โดยไม่มีใครสงสัย

(3) การฟอกเงินผ่านการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสามารถทำได้หลายช่องทางโดยใช้ผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภท อันได้แก่ ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในฐานะที่เป็นคนกลางในการซื้อขายสัญญาเป็นเครื่องมือในการนำเงินลงทุนเข้าสู่ระบบตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(4) การเปิดเสรีทางการเงินที่ทำให้มีการเคลื่อนย้ายเงินทุนค่อนข้างเสรีในปัจจุบันเป็นช่องทางของการฟอกเงินข้ามประเทศผ่านการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ เนื่องจาก

ธุรกิจการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นธุรกิจที่มีความสะดวกในการโอนการลงทุนไปมาสามารถที่จะปกปิดแหล่งเงินที่ไม่ชอบด้วยกฎหมายได้ และมีหนทางที่จะรวบรวมเงินที่ฟอกเข้าสู่ระบบเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ กอปรกับตลาดอนุพันธ์ซึ่งเป็นตลาดซื้อขายสัญญาล่วงหน้าของประเทศไทยมีผลิตภัณฑ์ที่หลากหลายและมีสภาพคล่องสูงภายใต้ระบบบริหารจัดการที่มีมาตรฐานสากล ทำให้มีผู้ลงทุนทั้งในและต่างประเทศเข้ามาลงทุนเป็นจำนวนมากขึ้นเรื่อยๆ

2. วิเคราะห์ลักษณะของการฟอกเงินในธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า กระบวนการฟอกเงินในธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอาจวิเคราะห์ได้ตามขั้นตอน ดังนี้

(1) ขั้นตอนแรกการวางเงิน (Placement) คือ การนำผลประโยชน์จากการกระทำที่ผิดกฎหมายเข้าสู่ระบบเงินปกติโดยการนำเงินไปลงทุนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสินค้าอ้างอิงในตลาดอนุพันธ์ โดยอาศัยผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการเงินทุนหรือนำเงินลงทุนเข้าสู่ระบบตลาด

(2) ขั้นตอนที่สองการชอยเงิน (Layering) คือ การทำธุรกรรมซ้ำไปซ้ำมาเพื่อให้ธุรกรรมนั้นมีความสลับซับซ้อนยากแก่การตรวจสอบและติดตาม ซึ่งในกรณีของการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์ผ่านผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า อาจทำได้โดยการทำคำสั่งซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสินค้าหรือตัวแปรอ้างอิงรายการเดียวหรือหลายรายการหลายๆ สัญญาอันเป็นการเปิด

สถานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไปสักระยะหนึ่งแล้วทำการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในสถานะตรงข้ามกับที่มีอยู่เพื่อทำการหักล้างกันเป็นการปิดสถานะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อล้างฐานะของสัญญาแต่ละฉบับเพื่อรับรู้กำไรขาดทุนก่อนสัญญาหมดอายุและทำเช่นนี้ไปเรื่อยๆ หรือเพื่อให้การทำธุรกรรมเป็นไปโดยแนบเนียนก็อาจมีการถือครองสัญญาบางฉบับไปจนถึงวันครบกำหนดอายุสัญญา ซึ่งสัญญาซื้อขายสินค้าหรือตัวแปรอ้างอิงบางตัวอาจมีเดือนที่สัญญาครบกำหนดอายุทุกไตรมาส คือ มีนาคม มิถุนายน กันยายน และธันวาคม และบางตัวอาจจะมีเดือนที่สัญญาครบกำหนดอายุซ้ำหรือเร็วกว่านั้น

(3) ขั้นตอนที่สามารถรวบรวมเงินกลับคืน (Integration) คือ การทำให้เงินที่ได้มาจากการกระทำที่ผิดกฎหมาย ดูเสมือนว่าเป็นเงินที่ได้รับจากการกระทำที่ถูกต้องกฎหมายและผู้ฟอกเงินสามารถชี้แจงถึงแหล่งที่มาของเงินได้ ซึ่งในกรณีของการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังจากที่ได้มีการล้างฐานะของสัญญาก่อนสัญญาหมดอายุหรือมีการถือครองสัญญาไปจนถึงวันครบกำหนดอายุสัญญาแล้วผู้ซื้อผู้ขายต้องชำระส่วนต่างของกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นอันเป็นการโอนผลกำไรขาดทุนกลับคืนไปยังผู้ลงทุน ดังนั้น การรวบรวมเงินกลับคืนในกรณีของการนำเงินที่ได้จากการกระทำที่ผิดกฎหมายไปฟอกโดยการลงทุนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจึงเกิดขึ้นโดยเสรีสมบูรณ์ ในขั้นตอนนี้และผู้ฟอกเงินสามารถชี้แจงถึงแหล่งที่มาของเงินว่าได้มาโดยการลงทุนที่ถูกกฎหมาย ซึ่งเป็นที่นำสังเกตว่ากรณีการปิดสถานะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าก่อนสัญญาหมดอายุผู้ลงทุนจะได้รับโอนผลกำไรขาดทุนกลับคืนไปเร็วกว่าการถือครองสัญญาไปจนถึงวันครบกำหนดอายุ

สัญญา จึงเป็นช่องทางให้ผู้กระทำความผิดสามารถรวบรวมเงินกลับคืนได้อย่างรวดเร็วและสามารถนำเงินมาหมุนเวียนเพื่อทำการฟอกได้เป็นอย่างดี

3. วิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงในการฟอกเงินผ่านผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภท ตามลักษณะของการประกอบธุรกิจได้ ดังนี้

(1) ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีโอกาสและความเสี่ยงที่จะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการฟอกเงินได้เนื่องจากในการให้บริการเพื่อทำการเป็นตัวแทนในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งเป็นบริษัทสมาชิกของตลาดอนุพันธ์จะเป็นผู้รับคำสั่งซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสินค้าหรือตัวแปรอ้างอิงจากผู้ซื้อหรือผู้ขายแล้วส่งคำสั่งซื้อขายดังกล่าวเข้าสู่ระบบการซื้อขายของตลาดอนุพันธ์ ผู้ซื้อขายไม่อาจเข้ามาทำการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ได้โดยตรง ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจึงถือเป็นด่านหน้าที่ต้องสัมผัสกับผู้ซื้อหรือผู้ขายซึ่งเป็นผู้ลงทุน โดยในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องทำสัญญาเป็นหนังสือกับผู้ซื้อหรือผู้ขายซึ่งเป็นผู้ลงทุนให้ทำการเป็นตัวแทนในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดำเนินการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามคำสั่งของลูกค้า โดยลูกค้าจะต้องเปิดบัญชีกับตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและวางหลักประกันจำนวนหนึ่งเพื่อเป็นประกันในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตลอดเวลาที่มีฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจะมีการคำนวณเงินกำไรขาดทุนทุกๆ สิ้นวันทำการ เรียกว่าการ “Mark to Market” หากลูกค้ามีผลกำไร ก็จะมีการโอนเงินส่วนกำไรเข้า

บัญชีให้ในวันทำการถัดไป แต่หากขาดทุนก็จะมี การโอนเงินออกจากบัญชีผู้ลงทุนเช่นกัน<sup>4</sup> ดังนั้น ในการขอเปิดบัญชีหากตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไม่ระมัดระวังในการตรวจสอบว่า ลูกค้ายเป็นบุคคลเดียวกับที่ปรากฏตามเอกสาร หลักฐานที่ใช้ประกอบการขอเปิดบัญชี รวมทั้ง ตรวจสอบตัวตนที่แท้จริงของลูกค้าย ผู้รับ ประโยชน์ที่แท้จริงจากการซื้อขายสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าของลูกค้ายและผู้มีอำนาจควบคุมการซื้อ ขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้าย หรือใน ขณะเวลาที่มีฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหาก ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไม่ ระมัดระวังในการตรวจสอบว่าบุคคลที่ส่งคำสั่ง ให้ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดำเนินการกับทรัพย์สินในบัญชีของลูกค้ายเป็นเจ้าของ บัญชีที่แท้จริงหรือเป็นบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจ เป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าของบัญชีที่แท้จริง และทำความรู้จักลูกค้ายอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับปรุง ข้อมูลของลูกค้าย ผู้รับประโยชน์ที่แท้จริง จากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้าย และ ผู้มีอำนาจควบคุมการซื้อขายสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้าย ให้เป็นปัจจุบันรวมทั้ง ทบทวนความสามารถในการชำระหนี้และวงเงิน ซื้อขายของลูกค้ายแต่ละรายเป็นประจำแล้วอาจ เป็นช่องทางให้ผู้กระทำความผิดใช้บัญชีของ บุคคลอื่นที่เปิดไว้กับตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อ ขายล่วงหน้าเพื่อทำการฟอกเงิน หรือผู้กระทำ ความผิดอาจแฝงตัวเข้ามาเป็นลูกค้ายขอเปิด บัญชีเพื่อทำการซื้อขายสัญญาล่วงหน้ากับ ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและใช้ ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นเครื่องมือ ในการฟอกเงินต่อไปได้ นอกจากนี้แล้ว

ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอาจ กระทำการอันเป็นการฟอกเงินเสียเองหรือร่วม มือกับผู้กระทำความผิดกระทำการอันเป็น การฟอกเงินโดยใช้บัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าของลูกค้ายรายอื่นซื้อขายสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าให้แก่ตัวเองหรือผู้กระทำความผิดที่ ไม่ใช่เจ้าของบัญชี

(2) ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผู้ค้า สัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีโอกาสและความเสี่ยงที่ จะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการฟอกเงินได้ เนื่องจากในการให้บริการเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าโดยการเข้าเป็นคู่สัญญาซื้อขายสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าให้แก่ผู้ซึ่งประสงค์จะซื้อขาย สัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งเป็นลูกค้ายของผู้ค้า สัญญาซื้อขายล่วงหน้า นั้น ผู้ค้าสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าจะต้องเป็นผู้พิจารณาในการเสนอ สัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อลูกค้าย ซึ่งต้องมีการจัด กลุ่มลูกค้ายและประเภทของสัญญาซื้อขายล่วง หน้าตามระดับความเสี่ยง และต้องพิจารณา วัตถุประสงค์ในการลงทุนและกำหนดปริมาณ การซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้าย แต่ละรายอย่างเหมาะสม ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วง หน้าจึงย่อมต้องทราบข้อมูลเกี่ยวกับตัวลูกค้าย เป็นอย่างดี<sup>5</sup> ดังนั้น ในการทำธุรกรรมกับลูกค้าย หากผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าขาดความ ระมัดระวังในการดำเนินการกระบวนการในการรู้จัก ลูกค้ายและการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริง เกี่ยวกับลูกค้ายทุกรายอย่างเพียงพอหรือขาด ความระมัดระวังในการจัดเก็บ ตรวจสอบและ ทบทวนข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ายให้เป็นปัจจุบัน ตลอดช่วงระยะเวลาที่ลูกค้ายมีการทำธุรกรรมกับ ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแล้ว ผู้กระทำความ

<sup>4</sup> สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์,สรุปหลักเกณฑ์การเป็นตัวแทนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและผู้ค้าสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า[ONLINE],AVAILABLE URL:HTTP://WWW.SEC.OR.TH/BROKERS\_DEALER/TSFC/CONTENT\_000000251.JSP? CATEGORYID=CAT0000420&LANG=TH, 2554 (เมษายน,12).

<sup>5</sup> เรื่องเดียวกัน

ผิดที่ต้องการนำเงินมาฝากอาจแฝงตัวเข้ามาเป็นลูกค้าของผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและใช้ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นเครื่องมือในการฝากเงินได้ นอกจากนี้แล้วผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอาจกระทำการอันเป็นการฝากเงินเสียเองโดยการรู้เห็นเป็นใจหรือรับเป็นผู้ให้บริการผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับผู้กระทำความผิดที่ต้องการนำเงินมาฝากเพื่อหวังผลตอบแทนในทางธุรกิจก็อาจเป็นได้

(3) ที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีโอกาสและความเสี่ยงที่จะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการฝากเงินได้เนื่องจากในการให้บริการให้คำแนะนำไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกี่ยวกับการซื้อขายหรือการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแก่ลูกค้าซึ่งเป็นบุคคลที่ตกลงรับบริการการให้คำแนะนำจากที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามสัญญาให้บริการแนะนำการลงทุนนั้น ที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องจัดทำข้อมูลลูกค้าและจัดให้มีการให้คำแนะนำที่เหมาะสมโดยการพิจารณาจากวัตถุประสงค์ในการลงทุน ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการลงทุน ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และปัจจัยอื่นๆ ของลูกค้า โดยต้องขอข้อมูลดังกล่าวจากลูกค้าเพื่อประกอบการพิจารณาและต้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานต่างๆ เทียบบันทึกเสียง หรือสิ่งบันทึกข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้องกับการให้คำแนะนำในการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้แก่ลูกค้าไว้ด้วย<sup>6</sup> ดังนั้น ในการให้บริการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการซื้อขายหรือการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าว หากที่ปรึกษาสัญญาซื้อขาย

ล่วงหน้าขาดความระมัดระวังในการทำความรู้จักกับลูกค้า การจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารวมทั้งขาดความระมัดระวังในการพิจารณาถึงแหล่งที่มาของเงินทุนหรือวัตถุประสงค์ในการลงทุนที่แท้จริงอย่างชัดเจนและเพียงพอแล้วผู้กระทำความผิดที่ต้องการนำเงินมาฝากโดยการซื้อขายหรือการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอาจแฝงตัวเข้ามาหรือให้บุคคลอื่นแฝงตัวเข้ามาเป็นลูกค้าเพื่อรับบริการ การให้คำแนะนำจากที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อทราบช่องทางในการลงทุนและการยกย่ายถ่ายโอนเงินลงทุนได้นอกจากนี้แล้วที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอาจกระทำการอันเป็นการฝากเงินเสียเองโดยการรู้เห็นเป็นใจหรือรับเป็นปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อชี้ช่องให้กับผู้กระทำความผิดที่ต้องการนำเงินมาฝากเพื่อหวังผลตอบแทนในทางธุรกิจก็อาจเป็นได้

(4) ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีโอกาสและความเสี่ยงที่จะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการฝากเงินได้เนื่องจากในการให้บริการเข้าจัดการเงินทุนให้แก่บุคคลอื่น เพื่อแสวงหาประโยชน์จากสัญญาซื้อขายล่วงหน้า นั้น ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องทำความรู้จักกับลูกค้า (Know Your Customer) เพื่อให้ได้ข้อมูลของลูกค้าเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ภาระทางการเงิน ระยะเวลาการลงทุน ประสบการณ์ในการลงทุน ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้และผลตอบแทนที่คาดหวังสำหรับนำมาใช้ในการวิเคราะห์เพื่อกำหนดนโยบายการลงทุนให้เหมาะสมกับลูกค้า (Suitability) และต้อง

<sup>6</sup> สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์,ที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า [ONLINE],AVAILABLE URL: [HTTP://WWW.SEC.OR.TH/INVEST\\_ADVISOR/DER\\_ADVISOR\\_DA/CONTENT\\_000000640.JSP?CATEGORYID=CAT0000445&LANG=TH, 2554 \(เมษายน,12\).](http://www.sec.or.th/invest_advisor/der_advisor_da/content_000000640.jsp?categoryid=CAT0000445&lang=th, 2554 (เมษายน,12).)

จัดการการลงทุนให้เป็นไปตามนโยบายการลงทุนและข้อจำกัดของการลงทุนตามที่ได้ตกลงไว้กับลูกค้าในสัญญาการจัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า<sup>7</sup> ดังนี้ ในการจัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหากผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไม่ระมัดระวังในการทำความรู้จักกับลูกค้าเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ภาระทางการเงิน หรือข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่เข้าจัดการแล้วอาจเป็นช่องทางให้มีผู้นำเงินที่ได้มาจากการกระทำที่ผิดกฎหมายมาลงทุนในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยใช้ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นเครื่องมือในการจัดการเงินทุนดังกล่าวเพื่อทำการฟอกเงินได้นอกจากนี้แล้วผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอาจกระทำการอันเป็นการฟอกเงินเสียเองโดยรู้เห็นเป็นใจหรือรับเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับผู้กระทำความผิดที่ต้องการนำเงินมาฟอกเพื่อหวังผลตอบแทนในทางธุรกิจก็อาจเป็นได้

**4. วิเคราะห์เปรียบเทียบมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการรายงานธุรกรรมของผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามแนวทางความร่วมมือระหว่างประเทศและต่างประเทศ**

จากการศึกษาพบว่าตามมาตรฐานสากลระหว่างประเทศด้านการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (Anti-Money Laundering and Combating the Financing of Terrorism : AML/CFT) ตามข้อแนะนำ 40+ 9 ข้อของคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อดำเนินมาตรการทางการเงินเกี่ยวกับการฟอกเงิน (Financial

Action Task Force : FATF) และกฎหมายของประเทศที่เป็นต้นแบบในการป้องกันปราบปรามการฟอกเงิน อย่างเช่น สหรัฐอเมริกา และออสเตรเลีย ต่างก็มีมาตรการทางกฎหมายในการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม โดยตามข้อแนะนำของ FATF และกฎหมายของประเทศสหรัฐอเมริกาได้กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจดังกล่าวรายงานการทำธุรกรรมในฐานะที่เป็นสถาบันการเงิน ส่วนกฎหมายของประเทศออสเตรเลียก็ได้มีการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจดังกล่าวรายงานการทำธุรกรรมในฐานะที่เป็นผู้ประกอบธุรกิจด้านการเงิน (Cash Dealers)

**5. วิเคราะห์ความเหมาะสมในการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารายงานการทำธุรกรรม** จากการศึกษาพบว่าโครงสร้างองค์กรของผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภท อันได้แก่ ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ไม่ว่าจะภายใต้ระบบใบอนุญาตซึ่งเป็นการทำธุรกิจกับผู้ลงทุนทั่วไปหรือภายใต้ระบบการจดทะเบียนซึ่งเป็นการทำธุรกิจเฉพาะกับผู้ลงทุนสถาบันจะต้องเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเว้นแต่ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อาจเป็นบุคคลธรรมดาก็ได้ ความเหมาะสมในการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารายงานการทำธุรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและ

<sup>7</sup> สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์,การจัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า [ONLINE],AVAILABLE URL: [HTTP://WWW.SEC.OR.TH/ASSET/CONTENT\\_000000111.JSP?CATEGORYID=CAT0000455, 2554](http://www.sec.or.th/asset/content_000000111.jsp?categoryid=cat0000455,2554) (เมษายน,12).



ปราบปรามการฟอกเงินควรจำกัดเฉพาะผู้ประกอบการธุรกิจที่เป็นนิติบุคคลเนื่องจากมีโครงสร้างองค์กรค่อนข้างใหญ่ น่าจะมีความพร้อมเพียงพอที่จะดำเนินมาตรการในการรายงานการทำธุรกรรมได้

6. วิเคราะห์แนวทางในการรายงานธุรกรรมที่ควรนำมาใช้กับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จากการศึกษาพบว่าแนวทางในการรายงานธุรกรรมที่จะนำมาใช้กับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้านั้นอาจเป็นไปได้ในสองแนวทาง คือ

แนวทางที่ 1 นำมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการรายงานธุรกรรมที่นำมาใช้บังคับกับสถาบันการเงินมาใช้บังคับกับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินด้วย หรือ

แนวทางที่ 2 นำมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการรายงานธุรกรรมที่นำมาใช้บังคับกับผู้ประกอบอาชีพที่มีใช้สถาบันการเงินมาใช้บังคับกับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นผู้ประกอบอาชีพที่มีใช้สถาบันการเงิน

ซึ่งผลของการนำแนวทางที่ 1 มาใช้บังคับกับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทำให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 ในการรายงานธุรกรรมและหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการรายงานธุรกรรมเช่นเดียวสถาบันการเงิน ดังนี้

1) หน้าที่ในการรายงานธุรกรรม

1.1) ประเภทของธุรกรรมที่ต้องรายงาน ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องรายงานการทำธุรกรรม 3 ประเภท คือ ธุรกรรมที่ใช้เงินสดมีจำนวนเกินกว่าที่

กำหนดในกฎกระทรวง ธุรกรรมที่เกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีมูลค่าทรัพย์สินเกินกว่าที่กำหนดในกฎกระทรวง และธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัย ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็ นธุรกรรมที่ใช้เงินสดมีจำนวนเกินกว่าที่กำหนดในกฎกระทรวงหรือเป็ นธุรกรรมที่เกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีมูลค่าทรัพย์สินเกินกว่าที่กำหนดในกฎกระทรวงหรือไม่ก็ตามตามมาตรา 13 วรรคหนึ่ง

1.2) การรายงานธุรกรรมเพิ่มเติม ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องรายงานธุรกรรมเพิ่มเติมตามมาตรา 13 วรรคสอง

1.3) การรายงานธุรกรรมย้อนหลัง ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องรายงานการทำธุรกรรมย้อนหลังตามมาตรา 14

1.4) แบบ ระยะเวลา หลักเกณฑ์ และวิธีการรายงานธุรกรรม ของผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นไปที่กำหนดในกฎกระทรวงออกตามความในมาตรา 17 ที่ออกมาเพื่อใช้บังคับกับสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

1.5) ธุรกรรมที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรายงาน ธุรกรรมที่ได้รับยกเว้นไม่ให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องรายงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงออกตามความในมาตรา 18

1.6) บทคุ้มครองผู้รายงาน ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมโดยสุจริตได้รับความคุ้มครองตามมาตรา 19

2) หน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการรายงานธุรกรรม

2.1) การจัดให้ลูกค้าแสดงตน ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องจัดให้ลูกค้าแสดงตนตามมาตรา 20

2.2) การตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อ

ขายล่วงหน้าต้องดำเนินการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำตามมาตรา 20/1

2.3) การจัดให้ลูกค้ำบันทึกข้อเท็จจริงเกี่ยวกับธุรกรรม ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องจัดให้ลูกค้ำบันทึกข้อเท็จจริงเกี่ยวกับธุรกรรมตามมาตรา 21

2.4) การเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการแสดงตน ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการแสดงตนของลูกค้ำตามมาตรา 22(1)

2.5) การเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการทำธุรกรรมและการบันทึกข้อเท็จจริง ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการทำธุรกรรมและการบันทึกข้อเท็จจริงตามมาตรา 22(2)

2.6) การเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำ ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำตามมาตรา 22/1

3) บทกำหนดโทษเกี่ยวกับการรายงานธุรกรรม ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา 13,14,20,20/1,21,22,22/1 มีโทษตามมาตรา 62 คือ ปรับไม่เกินห้าแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละห้าพันบาทตลอดเวลาที่ยังฝ่าฝืนอยู่หรือจนกว่าจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง ส่วนการรายงานหรือแจ้งตามมาตรา 13,14,21 วรรคสอง โดยแสดงข้อความอันเป็นเท็จมีโทษตามมาตรา 63 คือ จำคุกไม่เกินสองปี หรือปรับตั้งแต่ห้าหมื่นบาทถึงห้าแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ส่วนผลของการนำแนวทางที่ 2 มาใช้บังคับกับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทำให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบ

ปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 ในการรายงานธุรกรรมและหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการรายงานธุรกรรมเช่นเดียวผู้ประกอบอาชีพที่มีใช้สถาบันการเงินตามมาตรา 16 ดังนี้

1) หน้าที่ในการรายงานธุรกรรม

1.1) ประเภทของธุรกรรมที่ต้องรายงาน ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องรายงานการทำธุรกรรม 2 ประเภท คือ ธุรกรรมที่ใช้เงินสดมีจำนวนเกินกว่าที่กำหนดในกฎกระทรวงและธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัยตามมาตรา 16 วรรคหนึ่ง

1.2) การรายงานธุรกรรมเพิ่มเติม ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องรายงานธุรกรรมเพิ่มเติมตามมาตรา 16 วรรคสอง

1.3) แบบ ระยะเวลา หลักเกณฑ์ และวิธีการรายงานธุรกรรม ของผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นไปที่กำหนดในกฎกระทรวงออกตามความในมาตรา 17 ที่ออกมาเพื่อใช้บังคับกับผู้ประกอบธุรกิจที่มีใช้สถาบันการเงิน

1.4) ธุรกรรมที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรายงาน ธุรกรรมที่ได้รับยกเว้นไม่ให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องรายงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงออกตามความในมาตรา 18

1.5) บทคุ้มครองผู้รายงาน ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมโดยสุจริตได้รับความคุ้มครองตามมาตรา 19

2) หน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการรายงานธุรกรรม

2.1) การจัดให้ลูกค้ำแสดงตน ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องจัดให้ลูกค้ำแสดงตนตามมาตรา 20

2.2) การตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำ ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องดำเนินการตรวจสอบเพื่อทราบ

ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำตามมาตรา 20/1 หากมีการกำหนดไว้ในมาตรา 20/1 ให้ผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องดำเนินการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำเช่นเดียวกับผู้ประกอบการอาชีพเกี่ยวกับการดำเนินการให้คำแนะนำ หรือการเป็นที่ปรึกษาในการทำธุรกรรมที่เกี่ยวกับการลงทุนหรือการเคลื่อนย้ายเงินทุนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ไม่ใช่สถาบันการเงินตามมาตรา 13 ตามมาตรา 16(1) และผู้ประกอบการอาชีพเกี่ยวกับการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมดูแลธุรกิจบริการการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรา 16 (9) ด้วย

2.3) การเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการแสดงตน ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการแสดงตนของลูกค้ำตามมาตรา 22 วรรคสอง

2.4) การเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำ ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำตามมาตรา 22/1 หากมีการกำหนดไว้ในมาตรา 22/1 ให้ผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องเก็บรักษารายละเอียดเกี่ยวกับการตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้ำเช่นเดียวกับผู้ประกอบการอาชีพเกี่ยวกับการดำเนินการให้คำแนะนำ หรือการเป็นที่ปรึกษาในการทำธุรกรรมที่เกี่ยวกับการลงทุนหรือการเคลื่อนย้ายเงินทุนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ไม่ใช่สถาบันการเงินตามมาตรา 13 ตามมาตรา 16(1) และ ผู้ประกอบอาชีพเกี่ยวกับการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมดูแลธุรกิจบริการการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

ตามมาตรา 16 (9) ด้วย

3) บทกำหนดโทษเกี่ยวกับการรายงานธุรกรรม ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา 16, 20, 20/1, 22 และมาตรา 22/1 มีโทษตามมาตรา 62 คือ ปรับไม่เกินห้าแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละห้าพันบาทตลอดเวลาที่ยังฝ่าฝืนอยู่หรือจนกว่าจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง ส่วนการรายงานหรือแจ้งตามมาตรา 16 โดยแสดงข้อความอันเป็นเท็จมีโทษตามมาตรา 63 คือ จำคุกไม่เกินสองปี หรือปรับตั้งแต่ห้าหมื่นบาทถึงห้าแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

อย่างไรก็ดี จากมาตรการทางกฎหมายในการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินที่อาจเป็นไปได้ในสองแนวทางดังกล่าว นั้น ผู้เขียนเห็นว่าควรนำมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการรายงานการทำธุรกรรมที่ใช้บังคับกับสถาบันการเงินตามแนวทางที่ 1 มาใช้บังคับกับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เนื่องจากมีการกำหนดให้นิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินตามแนวทางที่ 1 นั้น สามารถทำได้ โดยการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมาย (พ.ศ. 2543) ออกตามความในพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 อันเป็นกฎหมายลำดับรองซึ่งมีขั้นตอนเพียงแค่อำนาจรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบจึงสามารถดำเนินการได้ง่ายและรวดเร็วกว่าการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติป้องกันและ

ปราบปรามการฟอกเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2552 เพื่อกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจดังกล่าวเป็นผู้ประกอบอาชีพที่มีใช้สถาบันการเงินตามแนวทางที่ 2 อันเป็นกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติซึ่งต้องผ่านความเห็นชอบจากรัฐสภา ประกอบกับการกำหนดนิยามคำว่า “สถาบันการเงิน” ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินให้ครอบคลุมถึงผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามแนวทางที่ 1 ยังเป็นการสอดคล้องกับมาตรฐานสากลตามข้อเสนอแนะของ FATF ด้วย นอกจากนี้แล้วจากการศึกษาโครงสร้างองค์กรธุรกิจพบว่า ผู้ที่จะขอรับใบอนุญาตหรือขอรับการจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภทตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้สำหรับการประกอบธุรกิจประเภทนั้นๆ มีธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทประกันชีวิต ซึ่งล้วนแต่เป็นสถาบันการเงินที่มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินอยู่แล้วรวมอยู่ด้วย ดังนั้น ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เป็นนิติบุคคลดังกล่าว จึงน่าจะมีความพร้อมด้านโครงสร้างองค์กรเพียงพอที่จะดำเนินการตามมาตรการในการรายงานธุรกรรมเยี่ยงสถาบันการเงินได้ ประกอบกับผลของการนำแนวทางที่ 1 มาใช้บังคับกับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทำให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ในการรายงานธุรกรรมและหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการรายงานธุรกรรมเช่นเดียวสถาบันการเงิน ซึ่งกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินได้กำหนดให้สถาบันการเงินมีหน้าที่ต้องดำเนินการตามกฎหมายเกี่ยวกับการรายงานธุรกรรมมากกว่าที่กำหนดให้ผู้ประกอบอาชีพที่มีใช้สถาบันการเงินต้องดำเนินการ การนำแนวทางที่ 1 มาใช้บังคับ

จึงทำให้การควบคุมการฟอกเงินในธุรกิจดังกล่าวมีความเข้มข้นและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7. วิเคราะห์ผลกระทบทั้งด้านดีและด้านเสียที่ได้รับจากการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม ผลกระทบทั้งด้านดีและด้านเสียที่ได้รับจากการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมอาจสรุปได้ดังนี้

#### 1) ผลดี

1.1) การกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม เป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย อันเป็นการส่งเสริมภาพลักษณ์ของประเทศไทยในสายตาของนักลงทุนทั้งในและต่างประเทศให้มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้นและเป็นหลักประกันในการคุ้มครองชื่อเสียงและสถานะภาพขององค์กรธุรกิจดังกล่าวในประเทศไทยให้พ้นจากการถูกกล่าวหาว่าเป็นแหล่งในการฟอกเงิน

1.2) ปัจจุบันการลงทุนเริ่มไม่มืดจ้ำกืดในเรื่องเขตแดน กฎเกณฑ์หรือมาตรการทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องจะต้องได้มาตรฐานและเป็นที่ยอมรับของนานาประเทศ จึงจะทำให้ตลาดทุนของประเทศสามารถแข่งขันได้ ไม่ถูกกีดกันหรือต่อต้านทางการค้าหรือการทำธุรกรรมทางการเงิน การกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องรายงานการทำธุรกรรมตามมาตรฐานสากลจึงเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อรองรับการขยายตัวของประกอบธุรกิจและการแข่งขันในอนาคตด้วย

1.3) ผู้กระทำความผิดไม่สามารถใช้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นช่องทางในการฟอกเงินได้ อันเป็นการตัดช่อง

ทางการฟอกเงินของอาชญากรได้อีกทางหนึ่ง และทำให้การแข่งขันในภาคธุรกิจดำเนินไป อย่างเป็นธรรมเนื่องจากไม่มีเงินนอกระบบ หมุนเวียนอยู่ในระบบธุรกิจ

1.4) ส่งผลดีต่อระบบเศรษฐกิจ ของประเทศโดยภาพรวม เพราะการบังคับใช้ มาตรการดังกล่าวส่งผลให้มีเงินสกปรกเข้ามา หมุนเวียนในระบบเศรษฐกิจน้อยลง

## 2) ผลเสีย

2.1) ผู้ประกอบธุรกิจอาจมีภาระ ค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้นอันเป็นผลสืบเนื่องการ ปฏิบัติตามขั้นตอนในการรายงานการทำ ธุรกิจและขั้นตอนอื่นที่เกี่ยวข้องกับการ รายงานการทำธุรกรรม อาทิ การจัดให้ลูกค้า แสดงตน การตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริง เกี่ยวกับลูกค้า การจัดเก็บข้อมูลหรือเอกสาร เกี่ยวกับการแสดงตนและการตรวจสอบเพื่อทราบ ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า นอกจากนี้แล้วในการ ดำเนินการตามขั้นตอนดังกล่าวอาจจำเป็นต้อง จัดหาและฝึกอบรมบุคลากรเพื่อให้มีความ ชำนาญในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายด้วย

2.2) ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ของผู้ประกอบธุรกิจอาจเพิ่มมากขึ้นเนื่องจาก ต้องมีภาระหน้าที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอน และ การกำหนดขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบข้อมูล ในการทำธุรกรรมที่ยุ่งยาก อาจทำให้เกิดการ ชะลอตัวของนักลงทุนซึ่งไม่ต้องการเสียเวลา และถูกตรวจสอบ จนอาจทำให้นักลงทุนหันไป เลือกลงทุนผ่านช่องทางอื่นที่ให้ผลตอบแทนใกล้เคียงกันแต่เสียเวลาและค่าใช้จ่ายน้อยกว่า

2.3) นอกจากผู้ประกอบธุรกิจ จะมีต้องมีภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบทาง กฎหมายเพิ่มมากขึ้นแล้ว ผู้มาติดต่อทำธุรกรรม ด้วยความสุจริต ก็ต้องมีภาระในการจัดเตรียม เอกสารหลักฐานต่างๆ ในการแสดงตน ทำให้ ต้องเสียเวลาและมีค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้นเช่น

เดียวกัน

2.4) หน่วยงานที่มีหน้าที่บังคับ ใช้กฎหมาย มีภาระหน้าที่เพิ่มมากขึ้นทั้งในด้าน การรับส่งรายงานและการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับ ธุรกรรม การเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้ กับผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการประสานงานและ การติดตามแก้ไขปัญหา

อย่างไรก็ดี แม้การกำหนดให้ผู้ ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ รายงานการทำธุรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการ ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินดังกล่าวจะ ก่อให้เกิดความไม่สะดวกแก่ผู้ประกอบธุรกิจ และประชาชนผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บ้าง แต่หากพิจารณาผลเสียต่อบุคคลเพียงกลุ่ม ใดกลุ่มหนึ่งเปรียบเทียบกับผลดีที่เกิดขึ้นแล้ว เห็นว่าน่าจะเป็นประโยชน์มากกว่า ดังนั้น ทุกคน ที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นรัฐหรือเอกชนควรจะต้อง เสียสละให้ความร่วมมือและช่วยเหลือกัน

## บทสรุปและข้อเสนอแนะ

ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็น อีกกลุ่มอาชีพหนึ่งซึ่งมีโอกาสและความเสี่ยงที่จะ ถูกใช้เป็นเครื่องมือในการฟอกเงินได้ โดยผู้กระทำ ความผิดที่ต้องการนำเงินมาฟอกอาจแฝงตัวเข้ามา เป็นลูกค้าหรือให้บุคคลอื่นแฝงตัวเข้ามาเป็นลูกค้า ของผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและ ใช้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นตัวกลาง ในการนำเงินลงทุนเข้าสู่ระบบตลาดสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าเพื่อทำการฟอกเงินต่อไป นอกจากนี้แล้ว ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอาจกระทำการ อันเป็นการฟอกเงินเสียเองโดยการรู้เห็นเป็นใจ หรือร่วมมือกับผู้กระทำความผิดที่ต้องการนำเงินมา ฟอกโดยยอมให้ผู้กระทำความผิดใช้เป็นเครื่องมือ ในการฟอกเงินเพื่อหวังผลตอบแทนในทางธุรกิจ

อาจเป็นไปได้ การกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมนอกจากจะทำให้การตัดวงจรการประกอบอาชญากรรมโดยกระบวนการริบทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำ ความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินให้ตกเป็นของแผ่นดิน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นแล้ว ยังเป็นประโยชน์ต่อธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในระยะยาวเนื่องจากในปัจจุบันการลงทุนเริ่มไม่มีขีดจำกัด ในเรื่องเขตแดน กฎเกณฑ์หรือมาตรการทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องจะต้องได้มาตรฐานและเป็นที่ยอมรับของนานาประเทศจึงจะทำให้ตลาดทุนของประเทศสามารถแข่งขันได้ ไม่ถูกกีดกันหรือต่อต้านทางการค้าหรือการทำธุรกรรมทางการเงิน การกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องรายงานการทำธุรกรรมตามมาตรฐานสากลจึงเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อรองรับการขยายตัวของการประกอบธุรกิจและการแข่งขันในอนาคตด้วย

โดยผู้เขียนเห็นว่า การกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินนั้น ควรนำมาตรการทางกฎหมายเกี่ยวกับการรายงานธุรกรรมที่นำมาใช้บังคับกับสถาบันการเงินมาใช้บังคับกับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเฉพาะที่เป็นนิติบุคคลเป็นสถาบันการเงินซึ่งมีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ซึ่งผลของการนำมาตรการดังกล่าวมาใช้บังคับ ทำให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่ในการรายงานธุรกรรมและหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการรายงานธุรกรรมเช่นเดียวสถาบันการเงิน ซึ่งกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินได้กำหนดให้สถาบันการเงินมีหน้าที่ต้องดำเนินมาตรการทางกฎหมาย

เกี่ยวกับการรายงานธุรกรรมมากกว่าที่กำหนดให้ผู้ประกอบอาชีพที่มีใช้สถาบันการเงินต้องดำเนินการ จึงทำให้การควบคุมการฟอกเงินในธุรกิจดังกล่าวมีความเข้มข้นและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น