

## 21 直接国税犯則事件

(1) 起訴事件数及び有罪に係る人員、金額

| 区 分   |   | 起 訴 事 件       |            |   |                     |   |   |   |   |   |                  |      | 区 分    |       |     |     |  |
|-------|---|---------------|------------|---|---------------------|---|---|---|---|---|------------------|------|--------|-------|-----|-----|--|
|       |   | 前年からの<br>繰越未決 | 本年の<br>起 訴 | 計 | 有 罪 無 罪 公 訴 権 減 未 決 |   |   |   |   |   | 有罪に係る人員及び金額      |      |        |       |     |     |  |
|       |   |               |            |   |                     |   |   |   |   |   | 懲役刑を科せられた<br>の 人 |      |        |       | 罰 金 |     |  |
|       |   |               |            |   |                     |   |   |   |   |   |                  |      |        |       | 人 員 | 金 額 |  |
| 申告所得税 | 外 | 件             | 件          | 件 | 件                   | 件 | 件 | 件 | 件 | 人 | 内                | 人(社) | 千円     | 申告所得税 |     |     |  |
|       |   | -             | 1          | 1 | 1                   | - | - | - | 1 |   |                  | 1    | 25,000 |       |     |     |  |
| 法人税   | 外 |               |            |   |                     |   |   |   |   |   | 内                |      |        | 法人税   |     |     |  |
|       |   | -             | -          | - | -                   | - | - | - | - |   |                  | -    | -      |       |     |     |  |
| そ の 他 | 外 |               |            |   |                     |   |   |   |   |   | 内                |      |        | そ の 他 |     |     |  |
|       |   | -             | -          | - | -                   | - | - | - | - |   |                  | -    | -      |       |     |     |  |
| 合 計   | 外 |               |            |   |                     |   |   |   |   |   | 内                | 1    |        | 合 計   |     |     |  |
|       |   | -             | 1          | 1 | 1                   | - | - | - | 1 |   |                  | 1    | 25,000 |       |     |     |  |

調査期間：平成26年4月1日から平成27年3月31日までの間における実績を示した。

- (注) 1 外書は、上級審からの差戻し件数である。  
2 内書は、懲役刑に罰金刑が併科されたものである。  
3 「その他」は、相続税、源泉所得税及び消費税である。

## (2) 犯則者違反行為別件数

| 申告所得税                                       |    |   | 法人税                                         |    |   | その他   |    |   |
|---------------------------------------------|----|---|---------------------------------------------|----|---|-------|----|---|
| 該当条項                                        | 件数 |   | 該当条項                                        | 件数 |   | 該当条項  | 件数 |   |
| 第 238 条                                     | 外  | 1 | 第 159 条                                     | 外  | - | 脱税犯規定 | 外  | - |
| 第 243 条<br>〔平成 22 年度の<br>改正前の<br>244 条を含む。〕 | 外  | - | 第 163 条<br>〔平成 22 年度の<br>改正前の<br>164 条を含む。〕 | 外  | - | 両罰規定  | 外  | - |
| 合 計                                         | 外  | 1 | 合 計                                         | 外  | - | 合 計   | 外  | - |

- (注) 1 この表は、「(1) 起訴事件数及び有罪に係る人員、金額」の「有罪件数」のうち脱税犯の件数の内訳を示したものである。  
 2 外書は、脱税犯規定の適用のほかに、両罰規定も適用された件数である。  
 3 「その他」は、相統税、源泉所得税及び消費税である。

22 間接国税犯則事件

(1) 検査及び処理状況

| 区 分                      |                      |   | 酒 税       |               |      |    |                 |   |     | 揮発油税及び地方揮発油税 |    |             |     | 石油ガス税 |    |                          | 区 分                  |                       |
|--------------------------|----------------------|---|-----------|---------------|------|----|-----------------|---|-----|--------------|----|-------------|-----|-------|----|--------------------------|----------------------|-----------------------|
|                          |                      |   | 免 許 者     |               | 非免許者 | 小計 | 犯則者が判明<br>しないもの | 計 | ほ脱犯 | 秩序犯          | 計  | 地方<br>揮発油税分 | ほ脱犯 | 秩序犯   | 計  |                          |                      |                       |
|                          |                      |   | 酒 類 等 酒 類 | 製 造 者 販 売 業 者 |      |    |                 |   |     |              |    |             |     |       |    |                          |                      |                       |
| 要件<br>処<br>理<br>数        | 前 年 度 か ら の 未 済      | 外 | 件         | 件             | 件    | 件  | 件               | 件 | 件   | 件            | 件  |             | 件   | 件     | 件  | 前 年 度 か ら の 未 済          | 要件<br>処<br>理<br>数    |                       |
|                          | 検 査                  | 外 | -         | -             | -    | -  | -               | - | -   | -            | -  |             | -   | -     | -  |                          |                      | -                     |
| 処<br>理<br>済<br>件<br>数    | 通 告 処 分              | 外 | -         | -             | -    | -  |                 | - | -   | -            | -  |             | -   | -     | -  | -                        | 通 告 処 分              | 処<br>理<br>済<br>件<br>数 |
|                          | 告 収 税 官 吏            | 外 | -         | -             | -    | -  |                 | - | -   | -            | -  |             | -   | -     | -  | -                        | 収 税 官 吏 告            |                       |
|                          |                      | 外 | -         | -             | -    | -  |                 | - | -   | -            | -  |             | -   | -     | -  | -                        | そ の 他 発              |                       |
|                          | 通 知 処 分              | 外 | -         | -             | -    | -  |                 | - | -   | -            | -  |             | -   | -     | -  | -                        | 通 知 処 分              |                       |
|                          | 不 告 発                | 外 | -         | -             | -    | -  |                 | - | -   | -            | -  |             | -   | -     | -  | -                        | 不 告 発                |                       |
|                          | 処 分 前 減<br>公 訴 権 消 滅 | 外 | -         | -             | -    | -  |                 | - | -   | -            | -  |             | -   | -     | -  | -                        | 処 分 前 減<br>公 訴 権 消 滅 |                       |
| 本 年 度 未 済 件 数            |                      | 外 | -         | -             | -    | -  |                 | - | -   | -            | -  |             | -   | -     | -  | -                        | -                    | 本 年 度 未 済 件 数         |
| 犯 則 に 係 る 額              |                      | 外 | 千円        | 千円            | 千円   | 千円 |                 | - | 千円  | 千円           | 千円 |             | 千円  | 千円    | 千円 | 千円                       | 千円                   | 犯 則 に 係 る 額           |
| 通 告 処 分 額<br>罰 科 金 相 当 額 |                      | 外 | -         | -             | -    | -  | -               | - | -   | -            | -  | -           | -   | -     | -  | 通 告 処 分 額<br>罰 科 金 相 当 額 |                      |                       |

調査対象等：平成26年4月1日から平成27年3月31日までの間における間接国税の犯則事件について示した。  
(注) 1 件数は1事件、1通告又は1通知ごとに1件として掲げた。  
2 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者の件数である。

## (1) 検挙及び処理状況 (続)

| 区 分                   |                            |         | 石 油 石 炭 税 |     |    | たばこ税及びたばこ特別税 |     |    |             | 印紙税 | 航 空 機<br>燃 料 税 | 電 源 開 発<br>促 進 税 | 合計 | 区 分                        |                       |           |     |
|-----------------------|----------------------------|---------|-----------|-----|----|--------------|-----|----|-------------|-----|----------------|------------------|----|----------------------------|-----------------------|-----------|-----|
|                       |                            |         | ほ脱犯       | 秩序犯 | 計  | ほ脱犯          | 秩序犯 | 計  | たばこ<br>特別税分 |     |                |                  |    |                            |                       |           |     |
| 要件<br>処<br>理数         | 前 年 度 か ら の<br>繰 越 処 理 未 済 | 外       | 件         | 件   | 件  | 件            | 件   | 件  |             | 件   | 件              | 件                | 件  | 前 年 度 か ら の<br>繰 越 処 理 未 済 | 要件<br>処<br>理数         |           |     |
|                       | 検 挙                        | 外       | -         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | 検 挙                        |                       |           |     |
| 処<br>理<br>済<br>件<br>数 | 通 告 処 分                    | 外       | -         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | 通 告 処 分                    | 処<br>理<br>済<br>件<br>数 |           |     |
|                       | 告 収 税 官 吏                  | 外       | -         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | 収 税 官 吏                    |                       | 告         |     |
|                       |                            | 発 そ の 他 | 外         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | そ の 他                      |                       |           | 発   |
|                       | 通 知 処 分                    | 外       | -         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | 通 知 処 分                    |                       |           |     |
|                       | 不 告 発                      | 外       | -         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | 不 告 発                      |                       |           |     |
|                       | 処 分 権 消 滅<br>公 訴           | 外       | -         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | -                          |                       | 処 分 権 消 滅 | 前 減 |
|                       |                            |         | 外         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | -                          |                       | 公 訴       |     |
| 本 年 度 未 済 件 数         |                            | 外       | -         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | -                          | 本 年 度 未 済 件 数         |           |     |
| 犯 則 に 係 る 額           |                            | 外       | 千円        | 千円  | 千円 | 千円           | 千円  | 千円 |             | 千円  | 千円             | 千円               | 千円 | 千円                         | 犯 則 に 係 る 額           |           |     |
| 通 告 処 分<br>罰 金 相 当 額  |                            | 外       | -         | -   | -  | -            | -   | -  |             | -   | -              | -                | -  | -                          | 通 告 処 分<br>罰 金 相 当 額  |           |     |

調査対象等：平成26年4月1日から平成27年3月31日までの間における間接国税の犯則事件について示した。

(注) 1 件数は1事件、1通告又は1通知ごとに1件として掲げた。

2 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者の件数である。

## (2) 通告処分及び履行状況

| 区 分                      |                          |   | 酒 税                 |            |      |    | 揮 発 油 税 |     |    | 石 油 ガ ス 税 |     |    | 石 油 石 炭 税 |     |    | た ば こ 税 |     |    | 合 計 | 区 分                      |                       |
|--------------------------|--------------------------|---|---------------------|------------|------|----|---------|-----|----|-----------|-----|----|-----------|-----|----|---------|-----|----|-----|--------------------------|-----------------------|
|                          |                          |   | 免 許 者<br>酒類等<br>製造者 | 酒類販<br>売業者 | 非免許者 | 計  | ほ脱犯     | 秩序犯 | 計  | ほ脱犯       | 秩序犯 | 計  | ほ脱犯       | 秩序犯 | 計  | ほ脱犯     | 秩序犯 | 計  |     |                          |                       |
| 要<br>履<br>行<br>件<br>数    | 前年度からの<br>繰越履行未済         | 外 | 件                   | 件          | 件    | 件  | 件       | 件   | 件  | 件         | 件   | 件  | 件         | 件   | 件  | 件       | 件   | 件  | 件   | 前年度からの<br>繰越履行未済         | 要<br>履<br>行<br>件<br>数 |
|                          | 通 告 処 分                  | 外 | -                   | -          | -    | -  | -       | -   | -  | -         | -   | -  | -         | -   | -  | -       | -   | -  | -   | 通 告 処 分                  |                       |
|                          | 計                        | 外 | -                   | -          | -    | -  | -       | -   | -  | -         | -   | -  | -         | -   | -  | -       | -   | -  | -   | 計                        |                       |
| 履<br>行<br>等<br>件<br>数    | 通 告 不 履 行 発<br>に よ る 告 発 | 外 | -                   | -          | -    | -  | -       | -   | -  | -         | -   | -  | -         | -   | -  | -       | -   | -  | -   | 通 告 不 履 行 発<br>に よ る 告 発 | 履<br>行<br>等<br>件<br>数 |
|                          | 通 告 権 消 滅<br>公 訴 権 消 滅   | 外 | -                   | -          | -    | -  | -       | -   | -  | -         | -   | -  | -         | -   | -  | -       | -   | -  | -   | 通 告 権 消 滅<br>公 訴 権 消 滅   |                       |
|                          | 通 告 履 行                  | 外 | -                   | -          | -    | -  | -       | -   | -  | -         | -   | -  | -         | -   | -  | -       | -   | -  | -   | 通 告 履 行                  |                       |
|                          | 計                        | 外 | -                   | -          | -    | -  | -       | -   | -  | -         | -   | -  | -         | -   | -  | -       | -   | -  | -   | 計                        |                       |
| 本 年 度 末<br>履 行 未 済 件 数   |                          | 外 | -                   | -          | -    | -  | -       | -   | -  | -         | -   | -  | -         | -   | -  | -       | -   | -  | -   | 本 年 度 末<br>履 行 未 済 件 数   |                       |
| 通 告 履 行 罰 科 金 額<br>通 相 当 |                          | 外 | 千円                  | 千円         | 千円   | 千円 | 千円      | 千円  | 千円 | 千円        | 千円  | 千円 | 千円        | 千円  | 千円 | 千円      | 千円  | 千円 | 千円  | 通 告 履 行 罰 科 金 額<br>通 相 当 |                       |

調査期間：平成26年4月1日から平成27年3月31日

- (注) 1 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者の件数である。  
2 税関分は含まない。

## (3) 酒税の違反行為別検挙の状況

| 区 分                      | 免 許 者 |      |    |           |      |    |        |      |    |        |      |    | 非免許者 |      |    | 計  |      |    | 左 の 計 の う ち<br>密輸入酒類に係るもの |      |    |   |    |    |
|--------------------------|-------|------|----|-----------|------|----|--------|------|----|--------|------|----|------|------|----|----|------|----|---------------------------|------|----|---|----|----|
|                          | 酒類製造者 |      |    | 酒母、もろみ製造者 |      |    | 酒類卸売業者 |      |    | 酒類小売業者 |      |    |      |      |    |    |      |    |                           |      |    |   |    |    |
|                          | 件数    | 犯則数量 | 税額 | 件数        | 犯則数量 | 税額 | 件数     | 犯則数量 | 税額 | 件数     | 犯則数量 | 税額 | 件数   | 犯則数量 | 税額 | 件数 | 犯則数量 | 税額 | 件数                        | 犯則数量 | 税額 |   |    |    |
| 第 54 条                   | 件     | 0    | kg | 千円        | 件    | 0  | kg     | 千円   | 件  | 0      | kg   | 千円 | 件    | 0    | kg | 千円 | 件    | 0  | kg                        | 千円   | 件  | 0 | kg | 千円 |
| 第 55 条                   | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 56 条 第 1 項<br>第 1 号    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 2 号                    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 3 号                    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 4 号                    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 5 号                    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 6 号                    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 7 号                    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 58 条                   | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 58 条<br>(平成22年度改正前)    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 59 条<br>(平成22年度改正前)    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 第 60 条<br>(平成22年度改正前)    | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 合 計                      | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |
| 犯 則 者 が 判 明<br>し な い も の | -     | -    | -  | -         | -    | -  | -      | -    | -  | -      | -    | -  | -    | -    | -  | -  | -    | -  | -                         | -    | -  | - | -  |    |

調査期間：平成26年4月1日から平成27年3月31日

- (注) 1 「(1) 検挙及び処理の状況」について、違反行為別検挙の状況を示したものである。  
 2 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者を示す。  
 3 (外) 書は、2以上の違反条項に該当する犯則事件について、主たる条項以外の条項に該当する件数を示す。

## (4) 酒税以外の間接税の違反行為別検挙の状況

| 揮 発 油 税    |        | 地 方 揮 発 油 税 |        | 石 油 ガ ス 税  |        | 石 油 石 炭 税  |        | た ば こ 税    |        |
|------------|--------|-------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
| 該 当 条 項    | 件数     | 該 当 条 項     | 件数     | 該 当 条 項    | 件数     | 該 当 条 項    | 件数     | 該 当 条 項    | 件数     |
| 第27条第1項第1号 | 件<br>- | 第15条第1項第1号  | 件<br>- | 第27条第1項第1号 | 件<br>- | 第23条第1項第1号 | 件<br>- | 第27条第1項第1号 | 件<br>- |
| 〃 第2号      | -      | 〃 第2号       | -      | 〃 第2号      | -      | 〃 第2号      | -      | 〃 第2号      | -      |
| 第27条第3項    | -      | 第15条第3項     | -      | 第27条第3項    | -      | 第23条第3項    | -      | 第27条第3項    | -      |
| 第28条第1号    | -      |             |        | 第28条第1号    | -      | 第24条第1号    | -      | 第28条第1号    | -      |
| 〃 第2号      | -      |             |        | 〃 第2号      | -      | 〃 第2号      | -      | 〃 第2号      | -      |
| 〃 第3号      | -      |             |        | 〃 第3号      | -      | 〃 第3号      | -      | 〃 第3号      | -      |
| 〃 第4号      | -      |             |        | 〃 第4号      | -      | 〃 第4号      | -      | 〃 第4号      | -      |
| 〃 第5号      | -      |             |        | 〃 第5号      | -      | 〃 第5号      | -      | 〃 第5号      | -      |
| 〃 第6号      | -      |             |        | 〃 第6号      | -      | 第25条第1項    | -      | 第29条第1項    | -      |
| 第29条第1項    | -      |             |        | 第29条第1項    | -      |            |        |            |        |
| 合 計        | -      | 合 計         | -      | 合 計        | -      | 合 計        | -      | 合 計        | -      |

| た ば こ 特 別 税 |        | 印 紙 税      |        | 航 空 機 燃 料 税 |        | 電 源 開 発 促 進 税 |        |
|-------------|--------|------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| 該 当 条 項     | 件数     | 該 当 条 項    | 件数     | 該 当 条 項     | 件数     | 該 当 条 項       | 件数     |
| 第21条第1項第1号  | 件<br>- | 第21条第1項第1号 | 件<br>- | 第19条第1項第1号  | 件<br>- | 第12条第1項       | 件<br>- |
| 〃 第2号       | -      | 〃 第2号      | -      | 〃 第2号       | -      | 〃 第3項         | -      |
| 第21条第3項     | -      | 第22条第1号    | -      | 第19条第3項     | -      | 第13条第1号       | -      |
| 第22条第1号     | -      | 〃 第2号      | -      | 第20条第1号     | -      | 〃 第2号         | -      |
| 〃 第2号       | -      | 〃 第3号      | -      | 〃 第2号       | -      | 第14条第1項       | -      |
| 第23条第1項     | -      | 〃 第4号      | -      | 第21条第1項     | -      |               |        |
|             |        | 第23条第1号    | -      |             |        |               |        |
|             |        | 〃 第2号      | -      |             |        |               |        |
|             |        | 〃 第3号      | -      |             |        |               |        |
|             |        | 第24条       | -      |             |        |               |        |
| 合 計         | -      | 合 計        | -      | 合 計         | -      | 合 計           | -      |

調査期間：平成26年4月1日から平成27年3月31日

- (注) 1 この表は、「(1)検挙及び処理の状況」について、違反行為別検挙の状況を示したものである。
- 2 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者を示す。
- 3 外書の括弧書きは、2以上の違反条項に該当する犯則事件について、主たる条項以外の条項に該当する件数を示す。