

平成 28 年度 査察の概要

査察制度は、悪質な脱税者に対して刑事責任を追及し、その一罰百戒の効果を通じて、適正・公平な課税の実現と申告納税制度の維持に資することを目的としています。

昨今の経済取引の広域化、国際化及び ICT 化により、脱税の手段・方法が複雑・巧妙化している中で、査察は、経済社会情勢の変化に的確に対応し、悪質な脱税者の告発に努めています。

1 査察調査の概要

【平成 28 年度の取組】

平成 28 年度においては、申告納税制度の根幹を揺るがす無申告ほ脱事案や、急速に市場が拡大しているインターネット関連事案など社会的波及効果の高い事案に対しても積極的に取り組み、告発しました。

【平成 28 年度の査察事績】

○ 着手・処理・告発件数、告発率

平成 28 年度において査察調査に着手した件数は、19 件でした。

平成 28 年度以前に調査着手した査察事案について、平成 28 年度中に処理（検察庁への告発の可否を判断）した件数は 20 件、そのうち検察庁に告発した件数は 14 件であり、告発率は 70.0% でした。

○ 脱税額

平成 28 年度に処理した査察事案に係る脱税額は総額で 11 億 8,000 万円、そのうち告発分は 7 億 6,000 万円でした。

告発した事案 1 件当たりの脱税額は 5,500 万円でした。

○ 業種

平成 28 年度に告発した査察事案で多かった業種は、「美容業」が 3 件、「建設業」及び「商品、株式取引」がそれぞれ 2 件でした。

【査察事件の一審判決の状況】

平成 28 年度中に一審判決が言い渡された件数は 11 件であり、全てに有罪判決が出されました。

2 社会的波及効果の高い事案への取組

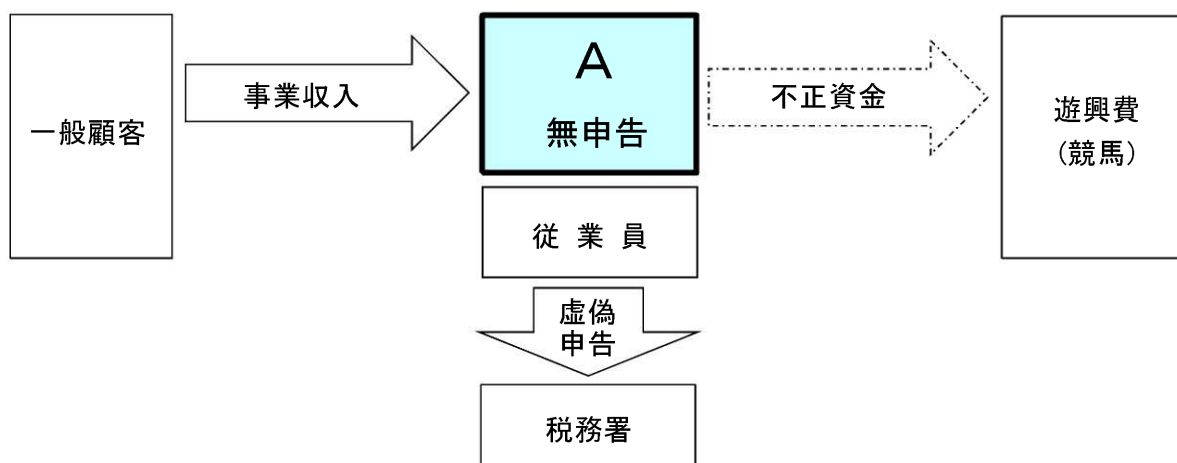
平成 28 年度においては、特に、無申告ほ脱事案や、近年の経済社会情勢に即した事案等の社会的波及効果の高い事案に積極的に取り組みました。

(1) 無申告ほ脱事案

無申告ほ脱事案については、申告納税制度の根幹を揺るがす行為であり、国民の関心が極めて高いことから、積極的に取り組みました。

【平成 28 年度告発事例】

A は、デリバリーヘルスを経営する者ですが、売上金を従業員名義の預金口座に入金させるとともに、従業員名義で虚偽の所得税の申告書を提出させる方法により、自身の所得を秘匿し所得税の申告を行わず多額の所得税を免れ、不正資金を馬券購入代等の遊興費に充てていました。



(2) 近年の経済社会情勢に即した事案

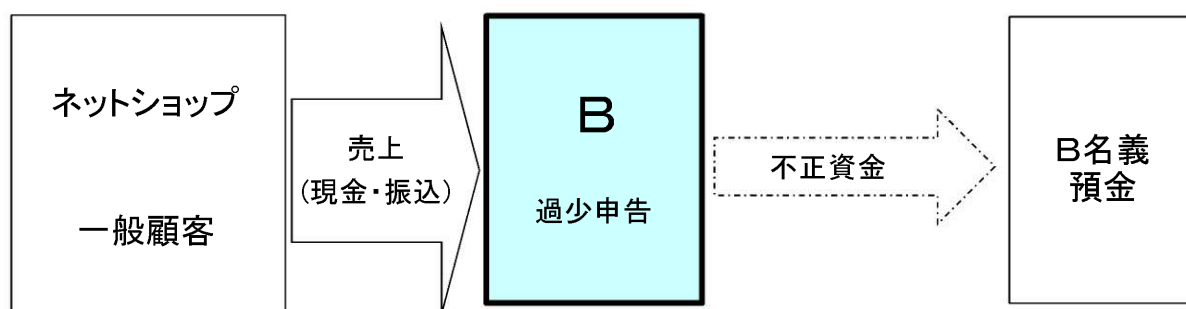
近年の経済社会情勢に即し、急速に市場が拡大する分野において、悪質な脱税が多数みられ、それらの事案に対して積極的に取り組みました。

○インターネット関連事案

パソコンだけでなくスマートフォンやタブレット端末の普及により、インターネットを利用した通信販売等のビジネスが急速に拡大しており、それに伴う取引に係る脱税も増加しています。

【平成 28 年度告発事例】

B は、ネットショップを開設して衣類の通信販売を行う者ですが、売上データを改ざんする方法により所得を過少に申告して多額の所得税を免れ、不正資金を B 名義の預金口座に留保していました。



3 不正資金の留保状況及び隠匿場所

脱税によって得た不正資金の多くは、現金や預貯金、有価証券投資信託や株取引等の証拠金として留保されていたほか、居宅等の取得費用、ギャンブル等の遊興費などに充てられていた事例もみられました。

脱税によって得た不正資金の隠匿場所は様々でしたが、事務所の商品搬入用エレベータと壁の隙間の段ボール箱の中に現金を隠していた事例などがありました。

4 査察事件の一審判決の状況

平成 28 年度中に一審判決が言い渡された件数は 11 件であり、全てに有罪判決が出されました。

5 査察の今後の取組

平成 29 年度においては、査察制度の一罰百戒の効果が最大限に発揮できるよう、現下の経済社会情勢を踏まえ、特に、

- 消費税受還付事案
- 無申告ほ脱事案
- 国際事案

のほか、社会的関心が高く、近年の経済社会情勢に即した分野で、悪質な脱税が伏在する可能性の高い事案など、社会的波及効果が高いと見込まれる事案の積極的な着手・処理に取り組むこととします。

6 参考計表

(1) 着手・処理・告発件数、告発率の状況

項目	年度				
	平成 24	25	26	27	28
着手件数	15件	15件	19件	18件	19件
処理件数(A)	16	16	16	15	20
告発件数(B)	11	10	11	10	14
告発率(B/A)	68.8%	62.5%	68.8%	66.7%	70.0%

(2) 脱税額の状況

項目	年度				
	平成 24	25	26	27	28
総額	2,199百万円	912百万円	851百万円	1,145百万円	1,175百万円
同上1件当たり	137	57	53	76	59
告発分	1,425	718	800	726	764
同上1件当たり	130	72	73	73	55

(注) 脱税額には加算税額を含む。

(3) 税目別告発事案の推移

イ 税目別の告発件数

区分	年度									
	平成24		25		26		27		28	
	件数	割合	件数	割合	件数	割合	件数	割合	件数	割合
所得税	3件	27%	3件	30%	2件	18%	3件	30%	2件	14%
法人税	6	55	5	50	7	64	6	60	11	79
相続税	1	9	-	-	-	-	1	10	-	-
消費税	内1 1	9	内1 2	20	内0 2	18	内- -	-	内0 1	7
源泉所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	11	100	10	100	11	100	10	100	14	100

(注) 消費税の内書は消費税受還付事案（ほ脱犯との併合事案を含む。）の告発件数である。

□ 税目別の脱税額

年度 区分	平成24		25		26		27		28	
	脱税額	割合	脱税額	割合	脱税額	割合	脱税額	割合	脱税額	割合
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
所得税	744	52	207	29	113	14	338	47	126	17
法人税	405	28	458	64	403	50	292	40	589	77
相続税	175	13	-	-	-	-	96	13	-	-
消費税	内101 101	7	内24 53	7	内0 284	36	内- -	-	内0 49	6
源泉所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	1,425	100	718	100	800	100	726	100	764	100

(注1) 脱税額には加算税額を含む。

(注2) 消費税の内書は消費税受還付事案(ほ脱犯との併合事案を含む。)の脱税額である。

(4) 告発の多かった業種

平成26		27		28	
業種	者数	業種	者数	業種	者数
宿泊業	2	建設業	3	美容業	3
クラブ・バー	2	-	-	建設業	2
-	-	-	-	商品、株式取引	2

(注) 同一の納税者が複数の税目で告発されている場合は1者としてカウントしている。

(5) 査察事件の一審判決の状況

年度 項目	①	②	有罪率 (②/①)	実刑判決 人数	③	④	⑤
	判決 件数	有罪 件数			1件当たり 犯則税額	1人当たり 懲役月数	1人(社)当 たり罰金額
	件	件	%	人	百万円	月	百万円
平成 26	10	10	100.0	1	84	17.0	16
27	13	13	100.0	1	47	13.0	13
28	11	11	100.0	0	41	12.6	9