

19-3 直接国税犯則事件（査察事件）
Direct National Tax Crime (Criminal Investigation)

(1) 起訴事件数及び有罪に係る人員、金額

Numbers of indicted cases, convicts and amount of fines

区 分 Type	起 訴 事 件 Indicted cases							
	前年度からの繰越未決件数		本年度の起訴件数		起訴件数の合計		左 の	
	Number of carried over indicted cases unsettled form the previous year		Number of carried over indicted cases for the current year		Total of indicted cases		有罪件数	
	①		②		①+②		Number of convictions	
	外 件 Excluding Case	件	外 件 Excluding Case	件	外 件 Excluding Case	件	外 件 Excluding Case	件
申告所得税 Self-assessment income tax		15		33		48		31
法人税 Corporation tax		47		81		128		87
その他 Others		26		16		42		32
合 計 Total		88		130		218		150

調査期間：平成23年4月1日から平成24年3月31日までの間における実績を示したものである。

- (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、消費税及び贈与税である。

Period covered by survey: The table shows the statistics of criminal cases from April 1, 2011 to March 31, 2012.

- Note: 1 Figures preceded by "Excluding" are the number of cases remanded by upper instance court.
2 Figures preceded by "Included" are those of cases where both imprisonment and fines were imposed.
3 Others are inheritance tax, withholding income tax, consumption tax and gift tax.

(2) 犯則者違反行為別件数

Number of cases by type of violations

(単位：件)
(Number of cases)

申告所得税 Self-assessment income tax		法人税 Corporation tax		その他 Others	
該当条項 Relevant provisions	件 数 Number of cases	該当条項 Relevant provisions	件 数 Number of cases	該当条項 Relevant provisions	件 数 Number of cases
	外 Extra		外 Extra		外 Extra
第238条 Sec. 238	29	第159条 Sec. 159	87	脱税犯規定 Tax evasion	32
第243条 平成22年度 改正前の 244条を含む。 Sec. 243 (Including Sec.244 prior to the revision in FY2010)	2	第163条 平成22年度 改正前の 164条を含む。 Sec. 163 (Including Sec.164 prior to the revision in FY2010)	83	両罰規定 The penalty against employer and employee	22
合 計 Total	29	合 計 Total	87	合 計 Total	32

- (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、相続税、源泉所得税、消費税及び贈与税である。

Note: 1 This table shows the breakdown of the number of tax evasion cases among the "number of convictions" in "(1) Numbers of indicted cases, convicts, and amount of fines."

- 2 Figures preceded by "Extra" show the number of cases to which the penalty against the employer and employee as well as provisions for tax evasion were applied.
3 Others are inheritance tax, withholding income tax, consumption tax and gift tax.

起 訴 事 件 Indicted cases									区 分 Type
内 訳 Breakdown of numbers on the left				有罪に係る人員及び金額 Number of convicts and amount of fines					
無罪件数 Number of cases judged not guilty	公訴権消滅件数 Number of expiration of prosecution		未決件数 Number of pending cases		懲役刑を科せられたものの人員 Number of cases imprisoned	罰 金 Fines		金 額 Amount of fines	
	人 員 Number of cases	金 額 Amount of fines	人 員 Number of cases	金 額 Amount of fines					
外 件 Excluding Case	外 件 Excluding Case	外 件 Excluding Case	外 件 Excluding Case	人 Person	内 人(社) Included Person(Number)	内 人(社) Included Person(Number)	百万円 Million yen		
-	X	X	X	32	30	30	506	申告所得税 Self-assessment income tax	
-	-	-	-	41	7	91	2,065	法 人 税 Corporation tax	
-	-	-	-	10	19	36	877	そ の 他 Others	
-	X	X	X	139	56	157	3,448	合 計 Total	

19-4 間接国税犯則事件
Indirect National Tax Crime

(1) 検挙及び処理の状況
Statistics of arrest and procedure

区分 Type	酒 税 Liquor tax						揮発油税 Gasoline tax			地方 揮発油税 Local gasoline tax	石油ガス税 Liquefied petroleum gas tax		
	免許者 Licensee		非免許者 Non-licensee	小計 Subtotal	犯則者が判明しないもの Cases of violators unidentified	計 Total	ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total		ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total
	酒類等製造者 Liquor manufacturers	酒類販売業者 Liquor distributors											
要 処 理 件 数 Number of cases to be processed	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.
前年度からの 繰越処理未済 *1	-	-	2	2	-	2	-	-	-	-	-	-	-
検挙 *2	1	20	13	34	71	34	4	-	4	-	-	-	-
通告処分 *3	1	20	15	36	72	36	4	-	4	-	-	-	-
処 理 済 件 数 Number of cases processed													
収税官吏 告発 *4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他 *5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
通知処分 *6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
不告発 *7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
処分前 公訴権消滅 *8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度末処理未済件数 *9	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
犯則に係る税額 *10	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen
284	-	306	590	590	590	10,962	-	10,962	1,172	-	-	-	
通告処分罰科金相当額 *11	85	1,492	908	2,485	2,485	6,600	-	6,600	-	-	-	-	
640	3,617	8,868	13,125	13,125	13,125	1,190	-	1,190	-	-	-	-	

調査対象等：平成23年4月1日から平成24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。

用語の説明：1 通告処分とは、犯則者に対し罰科金に相当する金額、没収品等を納付すべき旨を通告したものをいう。

2 通知処分とは、犯則の心証を得なかったものについてその旨を通知したものをいう。

3 収税官吏とは、犯則事件の調査のため、質問、検査、領置、臨検、搜索、差押等を行うことができる国税職員をいう。

(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を示す。

2 税関分を含まない。

1 Cases to be processed carried over from the previous fiscal year

2 Arrests

3 Notification procedure

4 Tax collectors

5 Others

6 Information

7 Non-prosecution

8 Expiration of prosecution right before disposition

9 Number of cases not to be processed as of the end of the current fiscal year

10 Amount of tax related to crimes

11 Amount of notification procedure corresponding to penalty and fine

(単位：件)
(Number of cases)

石油石炭税 Petroleum and Coal tax			たばこ税 Tobacco tax			たばこ 特別税 Special tobacco surtax	印紙税 Stamp tax	航空機 燃料税 Aviation fuel tax	電源開発 促進税 Promotion of power-resources development tax	合計 Grand total	区 分 Type
ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total	ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外 Exc. 2	Number of cases to be processed 要 処 理 件 数 2 前年度からの 繰越処理未済 *1 38 検挙 *2 40 76 通告処分 *3 収税官吏 *4 その他 *5 通知処分 *6 不告発 *7 処分前 公訴権消滅 *8 1 本年度末処理未済件数 *9 千円 Th. Yen 12,724 犯則に係る税額 *10 9,085 通告処分罰金相当額 *11 14,315
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Subject of survey, etc.: This table shows the statistics of tax crimes for indirect national tax from April 1, 2011, to March 31, 2012.

Terminology: 1 "Notification procedure" means a procedure which notifies a violator of the amount of money corresponding to penalty and fine to be submitted, properties to be confiscated, and others.

2 "Information" means a procedure which informs that with respect to a violation no conviction was obtained.

3 "Tax collectors" means national taxation officers who are authorized to make questions, inspections, official retentions, searches, seizures, etc.

Note: 1 Figures preceded by "Excluding" show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by joint offence or to which the penalty against employer and employee was applied.

2 Figures for custom house are not included.

(2) 通告処分及び履行の状況

Statistics of notification procedure and fulfillment

区分 Type	酒 税 Liquor tax				揮発油税 Gasoline tax			石油ガス税 Liquefied petroleum gas tax		
	免許者 Licensee		非免許者 Non-licensee	計 Total	ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total	ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total
	酒類等 製造者 Liquor manufacturers	酒類 販売業者 Liquor distributors								
	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.
要 履行 件数 Number of notifications to be fulfilled										
前年度からの 繰越履行未済 Cases to be fulfilled carried over from the previous fiscal year	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
通告処分 Notification procedures	1	20	15	36	4	4	4	4	4	4
計 Total	1	20	15	36	4	4	4	4	4	4
履 行 等 件 数 Number of fulfillment, etc.										
通告不履行 による告発 Prosecution by non-fulfillment of notification	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
通告後 公訴権消滅 Expiration of prosecution right after notification	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
通告履行 Fulfillment of notification	1	20	15	36	4	4	4	4	4	4
計 Total	1	20	15	36	4	4	4	4	4	4
本年度末 履行未済件数 Number of notifications unfulfilled within FY	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
通告履行罰科金 相当額 Amount of notification fulfilled corresponding to penalty and fine	85	1,492	908	2,485	6,600	-	6,600	-	-	-
	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen
	640	3,617	8,868	13,125	1,190	-	1,190	-	-	-

調査対象等：平成23年4月1日から平成24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。

用語の説明：不履行とは、通告処分を履行しなかったものをいう。

(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を示す。

2 税関分は含まない。

Subject of survey, etc.: This table shows the statistics of tax crimes for indirect national tax from April 1, 2011, to March 31, 2012.

Terminology: "Non-fulfillment" means non-fulfillment of what notification procedure requires.

Note:1 Figures preceded by "Excluding" show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by joint offence or to which the penalty against employer and employee was applied.

2 Figures for custom house are not included.

(単位：件)
(Number of cases)

石油石炭税 Petroleum and Coal tax			たばこ税 Tobacco tax			合 計 Grand total	区 分 Type
ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total	ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total		
-	-	-	-	-	-	外 Exc.	前年度からの 繰越処理未済 Cases to be fulfilled carried over from the previous fiscal year
-	-	-	-	-	40	40	
-	-	-	-	-	40	40	計 Total
-	-	-	-	-	-	-	通告不履行に よる告発 Prosecution by non- fulfillment of notification
-	-	-	-	-	-	-	通告後 公訴権消滅 Expiration of prosecution right after notification
-	-	-	-	-	40	40	通告履行 Fulfillment of notification
-	-	-	-	-	40	40	計 Total
-	-	-	-	-	-	-	本年度末 履行未済件数 Number of notifications unfulfilled within FY
千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	通告履行罰科金 相当額 Amount of notification fulfilled corresponding to penalty and fine
-	-	-	-	-	-	9,085	
						14,315	

(3) 酒税の違反行為別検挙の状況

Statistics of arrest by type of violations of liquor tax

区分 Type	免 許 者 Licensees											
	酒類製造者 Liquor manufacturers			酒母、もろみ製造者 Manufacturers of yeast mash and/or unrefined sake			酒類卸売業者 Liquor wholesalers					
	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax			
	外 Exc.	件 Case	l kg	千円 thousand yen	外 Exc.	件 Case	l kg	千円 thousand yen	外 Exc.	件 Case	l kg	千円 thousand yen
第54条 Sec. 54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第55条 Sec. 55	外1	1	1,293	-	284	-	-	-	-	-	-	-
第56条 第1項 第1号 Sec. 56, Par.1-1	-	-	-	-	-	-	-	-	外3	1	1,329,300	-
〃 第2号 Sec. 56, Par.1-2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第3号 Sec. 56, Par.1-3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第4号 Sec. 56, Par.1-4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第5号 Sec. 56, Par.1-5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第6号 Sec. 56, Par.1-6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第7号 Sec. 56, Par.1-7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第58条 Sec. 58	1	-	-	-	-	-	-	-	外1	1	22,174	-
第58条 平成22年度 改正前 Sec. 58 (Prior to the revision in FY2010)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第59条 平成22年度 改正前 Sec. 59 (Prior to the revision in FY2010)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第60条 平成22年度 改正前 Sec. 60 (Prior to the revision in FY2010)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計 Total	外1	2	1,293	-	284	-	-	-	外4	2	1,351,474	-
犯則者が判明 しないもの Cases of violators unidentified	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(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。

Note: 1 This table shows the statistics of arrest by type of violation in relation to "(1) Statistics of arrest and procedure".

2 Figures preceded by "Excluding" show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by joint offence or to which the penalty against employer and employee was applied.

3 Figures preceded by "Excluding" show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by a joint offence or to which a penalty against both the employer and employee was applied.

酒類小売業者 Liquor retailers			非免許者 Non-licensees			計 Total			左の計のうち 密輸入酒類に係るもの Smuggled liquors of the total figures on the left			区 分 Type
件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	
Exc. Case	l kg 千円 thousand yen	千円 thousand yen	Exc. Case	l kg 千円 thousand yen	千円 thousand yen	Exc. Case	l kg 千円 thousand yen	千円 thousand yen	Exc. Case	l kg 千円 thousand yen	千円 thousand yen	
-	-	-	外1 1	2,185	306	外1 1	2,185	306	-	-	-	第54条 Sec. 54
-	-	-	-	-	-	外1 1	1,293	284	-	-	-	第55条 Sec. 55
(外)1 外3 5	246,924	-	外12 50	993,661	-	(外)1 外18 56	2,569,885	-	-	-	-	第56条 第1項 第1号 Sec. 56, Par.1-1
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第2号 Sec. 56, Par.1-2
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第3号 Sec. 56, Par.1-3
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第4号 Sec. 56, Par.1-4
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第5号 Sec. 56, Par.1-5
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第6号 Sec. 56, Par.1-6
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第7号 Sec. 56, Par.1-7
(外)1 外13 11	580,566	-	-	-	-	(外)1 外14 13	602,740	-	-	-	-	第58条 Sec. 58
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	第58条 (平成22年度 改正前) Sec. 58 (Prior to the revision in FY2010)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	第59条 (平成22年度 改正前) Sec. 59 (Prior to the revision in FY2010)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	第60条 (平成22年度 改正前) Sec. 60 (Prior to the revision in FY2010)
(外)2 外16 16	827,490	-	外13 51	995,846	306	(外)2 外34 71	3,176,103	590	-	-	-	合 計 Total
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	犯則者が判明 しないもの Cases of violators unidentified

(4) 酒税以外の間接税の違反行為別検挙の状況

(単位：件)

Status of arrest by type of violations of indirect taxes other than liquor tax

(Number of cases)

揮発油税 Gasoline tax			地方揮発油税 Local gasoline tax			石油ガス税 Liquefied petroleum gas tax			石油石炭税 Petroleum and Coal tax		
該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.	該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.	該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.	該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.
第27条第1項 第1号 第2号	4 4 -	-	第15条第1項 第1号 第2号	4 4 -	-	第28条第1項 第1号 第2号	- - -	-	第24条第1項 第1号 第2号	- - -	-
第28条 第1号 第2号 第3号 第4号 第5号 第6号 第7号	- - - - - - -	-				第29条 第1号 第2号 第3号 第4号 第5号 第6号 第7号	- - - - - - -	-	第25条 第1号 第2号 第3号 第4号 第5号 第6号	- - - - - -	-
合計 Total	4 4		合計 Total	4 4		合計 Total	-		合計 Total	-	

たばこ税 Tobacco tax			たばこ特別税 Special tobacco surtax			印紙税 Stamp tax			航空機燃料税 Aviation fuel tax		
該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.	該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.	該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.	該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.
第28条第1項 第1号 第2号	- - -	-	第21条第1項 第1号 第2号	- - -	-	第22条第1項 第1号 第2号	- - -	-	第20条第1項 第1号 第2号	- - -	-
第29条 第1号 第2号 第3号 第4号 第5号 第6号	- - - - - -	-	第22条	-		第23条 第1号 第2号 第3号 第4号 第5号	- - - - -	-	第21条 第1号 第2号 第3号	- - -	-
合計 Total	-		合計 Total	-		合計 Total	-		合計 Total	-	

電源開発促進税 Promotion of power-resources development tax		
該当条項 Relevant provisions	件数 Number of cases	外 Exc.
第13条第1項	-	-
第14条 第1号 第2号 第3号	- - -	-
合計 Total	-	

(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 外書のカッコ書きは、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。

Note:1 This table shows the status of arrest by type of violation in relation to "(1) Status of arrest and procedure".

2 Figures preceded by "Excluding" show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by joint offence or to which the penalty against employer and employee was applied.

3 Figures preceded by "Excluding" show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by a joint offence or to which a penalty against both the employer and employee was applied.