

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 繰越未決	本年の 起訴	計	有罪	無罪	公訴 権減 未決	懲役刑を 科された 人員	有罪に係る人員及び金額				
									罰 金				
									人 員	金 額			
外	内	人	人(社)	千円									
申告所得税	外	件	件	件	件	件	件	人	内	X	千円	申告所得税	
		X	X	3	X	-	X	X	X	X	4,000		
法人税	外								内			法人税	
		X	X	X	6	-	-	X	4	5	69,000		
その他	外								内			その他	
		X	-	X	X	-	-	-	-	-	-		
合 計	外								内	X		合 計	
		8	4	12	X	-	X	X	X	X	73,000		

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事績を示した。

- (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、消費税及び贈与税である。

(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	件 X	第 159 条	外	件 6	脱税犯規定	外	件 X
第 243 条 (平成 22 年度 改正前の 244 条を含む。)	外	-	第 163 条 (平成 22 年度 改正前の 164 条を含む。)	外	6 -	両罰規定	外	X -
合 計	外	X	合 計	外	6 6	合 計	外	X X

- (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。

22 間接国税犯則事件

(1) 検挙及び処理状況

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 し な い も の	計	ほ 脱 犯	秩 序 犯	計	地 方 揮 発 油 税 分	ほ 脱 犯	秩 序 犯	計			
		酒 類 等 製 造 者	酒 類 等 販 売 業 者												酒 類 等 製 造 者		
要件 処 理 数	前 年 度 か ら の 未 済	外	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	前 年 度 か ら の 未 済	要件 処 理 数
	検 挙	外	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	検 挙	
処 理 済 件 数	通 告 処 分	外	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	通 告 処 分	処 理 済 件 数
	告 収 税 官 吏	外	1	1	4	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	告 収 税 官 吏	
		外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	そ の 他	
	通 知 処 分	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通 知 処 分	
	不 告 発	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	不 告 発	
	処 分 前 消 滅	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	処 分 前 消 滅	
本 年 度 未 済 件 数	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	本 年 度 未 済 件 数	
犯 則 に 係 る 額			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	犯 則 に 係 る 額
通 告 処 分 額 罰 科 金 相 当 額	外	85	62	13	160	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通 告 処 分 額	
	外	280	200	350	830	830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	罰 科 金 相 当 額	

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。

- (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を示す。

(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 燃料税	電源開発 促進税	合計	区分		
			ほ脱犯	秩序犯	計	ほ脱犯	秩序犯	計	たばこ 特別税分							
要件 処 理 数	前年度から未 済	外	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	前年度から未 済	要件 処 理 数	
	検	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	検		
処 理 済 件 数	通告処分	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	通告処分	処 理 済 件 数	
	告 収 税 官 吏	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	収 税 官 吏		告
		外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	通知処分	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通知処分		
	不 告 発	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	不 告 発		
	処 公 訴 分 権 消 前 減	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	処 公 訴 分 権 消 前 減		
本 処 理 未 済 件 数	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	本 処 理 未 済 件 数			
犯 則 に 係 る 額			千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	284	犯 則 に 係 る 額		
通 告 処 分 金 相 当 額			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160	通 告 処 分 金 相 当 額		
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	830			

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。

(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を示す。

(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 酒類等 製造者	酒類販 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 履 行 件 数	前年度からの 繰越履行未済	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	前年度からの 繰越履行未済	要 履 行 件 数
	通告処分	外	1	1	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通告処分	
	計	外	1	1	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	計	
履 行 等 件 数	通告不履 行による 告発	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通告不履 行による 告発	履 行 等 件 数
	通告権消 滅	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通告権消 滅	
	通告履行	外	1	1	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通告履行	
	計	外	1	1	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	計	
本 履 行 未 済 件 数	外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	本 履 行 未 済 件 数	
通 相 告 履 行 罰 科 金 額	外	千円 85	千円 62	千円 13	千円 160	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 相 告 履 行 罰 科 金 額	
	外	280	200	350	830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通 相	

調査期間：平成23年4月1日から平成24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を示す。
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 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	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	件	0	kg	千円		
第 55 条	外1	1,293	-	284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外1	1,293	-	284	-	-	-	外1	1,293	-	284	-	-	-
第56条第1項 第 1 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外1	11,299	-	-	外1	11,299	-	-	-	-	外1	11,299	-	-	-	-	-	
第 2 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
第 3 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
第 4 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
第 5 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
第 6 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
第 7 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
第 58 条	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外1	34,164	-	-	外1	34,164	-	-	-	-	外1	34,164	-	-	-	-	-	
第 58 条 (平成22年度改正前)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
第 59 条 (平成22年度改正前)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 60 条 (平成22年度改正前)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
合 計	外1	1,293	-	284	-	-	-	-	-	-	-	-	外1	34,164	-	-	外1	11,299	-	-	-	-	外3	46,756	-	284	-	-	-	
犯則者が判明 しないもの	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

調査期間：平成23年4月1日から平成24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罰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 -	第15条第1項第1号	件 -	第28条第1項第1号	件 -	第24条第1項第1号	件 -	第28条第1項第1号	件 -
” 第2号	-	” 第2号	-	” 第2号	-	” 第2号	-	” 第2号	-
第28条第1号	-			第29条第1号	-	第25条第1号	-	第29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6号	-	” 第6号	-
” 第7号	-			” 第7号	-				
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 -	第22条第1項第1号	件 -	第20条第1項第1号	件 -	第13条第1項	件 -
” 第2号	-	” 第2号	-	” 第2号	-	第14条第1号	-
第22条	-	第23条第1号	-	第21条第1号	-	” 第2号	-
		” 第2号	-	” 第2号	-	” 第3号	-
		” 第3号	-	” 第3号	-		
		” 第4号	-				
		” 第5号	-				
		第24条第1号	-				
		” 第2号	-				
		” 第3号	-				
合 計	-	合 計	-	合 計	-	合 計	-

調査期間：平成23年4月1日から平成24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。