

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					懲 役 刑 を 科 せ ら れ た の の 人 員				罰 金	
					有 罪	無 罪	公 訴 権 減 未 決	懲 役 刑 を 科 せ ら れ た の の 人 員	罰 金	人 員	金 額				
申告所得税	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	申告所得税	
	内	4	4	8	4	—	—	—	4	4	4	88,000	—		
法人税	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	法人税	
	内	7	5	12	10	—	—	—	2	9	10	165,200	—		
その他	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	その他	
	内	1	3	4	1	—	—	—	3	1	1	1,000	—		
合 計	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	合 計	
	内	12	12	24	15	—	—	—	9	14	15	254,200	—		

調査期間：平成20年4月1日から平成21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	第 159 条	外	ほ脱犯規定	外
	4		10		1
第 244 条	外	第 164 条	外	両罰規定	外
	4		10		1
合 計	外	合 計	外	合 計	外
	4		10		1

(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」欄の内訳を示したものである。

2 外書は、ほ脱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、源泉所得税及び消費税である。

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			地方道路税	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	ほ脱犯	秩序犯			計	
			酒 類 等 製 造 者	酒 類 等 販 売 業 者														
要件 処 理 数	前年度からの 繰越処理未済	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	前年度からの 繰越処理未済	要件 処 理 数	
	検 挙	外	5	—	2	7	—	7	—	—	—	—	—	—	—	検 挙		
処 理 済 件 数	通 告 処 分	外	5	—	2	7	—	7	—	—	—	—	—	—	—	通 告 処 分	処 理 済 件 数	
		外	4	—	10	14	—	14	—	—	—	—	—	—	—			
	告 収 税 官 吏	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		告 収 税 官 吏
		外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
	発 所 の 他	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		発 所 の 他
		外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
	不 問 処 分	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		不 問 処 分
	通 知 処 分	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		通 知 処 分
不 告 発	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	不 告 発		
処 公 訴 権 消 滅 前	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	処 公 訴 権 消 滅 前		
本 処 理 未 済 件 数	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	本 処 理 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	千円	千円	犯 則 に 係 る 額		
		28,493	—	136	28,629	—	28,629	—	—	—	—	—	—	—	—			
通 告 処 分 額	外	6,516	—	31	6,547	—	6,547	—	—	—	—	—	—	—	—	通 告 処 分 額		
		3,420	—	1,043	4,463	—	4,463	—	—	—	—	—	—	—	—			

調査対象等：平成20年4月1日から平成21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			たばこ特別税	取引所税	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								
要件 処 理 数	前年度からの繰越処理未済	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	前年度からの繰越処理未済	要件 処
	検挙	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 15	検挙	理 数
処 理 済 件 数	通告処分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 14	通告処分	処 理 済 件 数
	告収税官吏	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	告収税官吏	
	発その他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	その他	
	不問処分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	不問処分	
	通知処分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通知処分	
	不告発	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	不告発	
	処分前 公訴権消滅	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	処分前 公訴権消滅	
本年度未済件数	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	本年度未済件数	
犯則に係る額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,629	犯則に係る額	
通告処 罰科金相当額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,547 4,463	通告処 罰科金相当額		

調査対象等：平成20年4月1日から平成21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		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	酒類等製造者	酒類販売業者															酒類等製造者	酒類販売業者	酒類等製造者	酒類販売業者	酒類等製造者
			要履行件数	前年度からの繰越履行未済	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
通告処分	外	5		—	2	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7	通告処分	
計	外	5		—	2	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7	計	
履行等件数	通告不履行発	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	通告不履行発	
	通告後減	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	通告後減	
	通告履行	外	5	—	2	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7	通告履行	
	計	外	5	—	2	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7	計	
本年度未済件数	外	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	本年度未済件数	
通告履行罰科金額	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	千円	千円	千円	
		6,516	—	31	6,547	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	6,547	
		外	3,420	—	1,043	4,463	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4,463	

調査期間：平成20年4月1日から平成21年3月31日

(注) 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。

(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	ℓ	kg	千円	件	ℓ	kg	千円	件	ℓ	kg	千円	件	ℓ	kg	千円	件	ℓ	kg	千円	件	ℓ	kg	千円	件	ℓ	千円
第 54 条	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外1 2	1,526	-	136	外1 2	1,526	-	136	-	-	-
第 55 条	外4 2	226,488	-	28,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外4 2	226,488	-	28,493	-	-	-	
第56条第1項 第 1 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外1 8	97,102	-	-	外1 8	97,102	-	-	-	-	-
第 2 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 3 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 4 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 5 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 6 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 7 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 58 条	外1 1	1,075	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外1 1	1,075	-	-	-	-	-	
第 59 条	(外)1 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(外)1 1	-	-	-	-	-	-	
第 60 条	(外)1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(外)1	-	-	-	-	-	-	
合 計	外5 (外)2 4	227,563	-	28,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外2 10	98,628	-	136	外7 (外)2 14	326,191	-	28,629	-	-	-	
犯則者が判明 しないもの	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

調査期間：平成20年4月1日から平成21年3月31日

(注) 「(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。

(4) 酒税以外の間接税の違反行為別検挙の状況

揮発油税		地方道路税		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	1	第15条の2	-	第29条第1号	-	第25条第1号	-	第29条第1号	-
〃 第2号	-	第17条第1項	-	〃 第2号	-	〃 第2号	-	〃 第2号	-
〃 第3号	-			〃 第3号	-	第26条第1号	-	第30条第1号	-
第29条第1号	-			第30条第1号	-	〃 第2号	-	〃 第2号	-
〃 第2号	外1			〃 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31条第1項	-								
合計	外1 1	合計	-	合計	-	合計	-	合計	-

たばこ特別税		取引所税		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	該当条項	件数
第21条第1項第1号	件 -	第14条第1項	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15条第1号	-	〃 第2号	-	〃 第2号	-	第14条第1号	-
第22条	-	〃 第2号	-	第23条	-	第21条第1号	-	〃 第2号	-
				第24条	-	〃 第2号	-	〃 第3号	-
				第25条第1号	-	〃 第3号	-		
				〃 第2号	-				
				〃 第3号	-				
				〃 第4号	-				
				第26条第1号	-				
				〃 第2号	-				
合計	-	合計	-	合計	-	合計	-	合計	-

調査期間：平成20年4月1日から平成21年3月31日

(注) 「(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。