

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
		前年度からの繰越未決	本年度の起訴	計	有罪	無罪	公訴消滅	未決	有罪に係る人員及び金額				
									懲役刑を科せられたものの人員	罰金			
										人員	金額		
申告所得税	外	件	件	件	件	件	件	件	人	内	人(社)	千円	申告所得税
		2	1	3	3	-	-	-	4		2	17,000	
法人税	外									内	1		法人税
		1	12	13	7	-	-	6	9		8	68,900	
その他	外									内	1		その他
		2	2	4	2	-	-	2	1		2	21,000	
合計	外									内	4		合計
		5	15	20	12	-	-	8	14		12	106,900	

調査期間：平成28年4月1日から平成29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	件	第 159 条	外	件	脱税犯規定	外	件
		3			7			2
第 243 条 〔平成 22 年度の 改正前の 244 条を含む。〕	外		第 163 条 〔平成 22 年度の 改正前の 164 条を含む。〕	外	7	両罰規定	外	1
		-			-			-
合 計	外		合 計	外	7	合 計	外	1
		3			7			2

- (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 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 製 造 者	酒 類 販 売 業 者														
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 理 数	
	検 挙		-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-			-
			-	-	2	2	2	-	-	-	-		-	-	-			検 挙
処 理 済 件 数	通 告 処 分		-	-	2	2		2	-	-	-		-	-	-	-	通 告 処 分	処 理 済 件 数
	告 発	収 税 官 吏	-	-	7	7		7	-	-	-		-	-	-	-	収 税 官 吏	
		そ の 他	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	そ の 他	
	通 知 処 分		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	通 知 処 分	
	不 告 発		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	不 告 発	
	処 公 訴 分 権 消 滅 前		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	処 公 訴 分 権 消 滅 前	
	本 年 度 未 済 件 数		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	本 年 度 未 済 件 数	
犯 税 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 税 則 に 係 る 額		
			-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-			
通 告 処 分 額			外		265	265		265	-	-	-		-	-	-	通 告 処 分 額		
罰 科 金 相 当 額			外		-	-		1,117	-	-	-		-	-	-	罰 科 金 相 当 額		

調査対象等： 平成28年4月1日から平成29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 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 の 繰 越 処 理 未 済	外	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 理 数
	検 挙	外	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	検 挙	
処 理 済 件 数	通 告 処 分	外	-	-	-	-	-	-		-	-	-	2 7	通 告 処 分	処 理 済 件 数
	告 収 税 官 吏 発 そ の 他	外	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	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 公 訴 分 権 消 前 減	外	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	処 公 訴 分 権 消 前 減	
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 金 処 分 額	外	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	265 1,117	通 告 金 処 分 額	

調査対象等：平成28年4月1日から平成29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 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	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	件	前 年 度 か ら の 繰 越 履 行 未 済	要 履 行 件 数
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	通 告 処 分	外			2	2													2	通 告 処 分	
			-	-	7	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7		
履 行 等 件 数	計	外			2	2													2	計	履 行 等 件 数
			-	-	7	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7		
	通 告 不 履 行 発 に よ る 告 行 発	外			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通 告 不 履 行 発	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
通 告 履 行 件 数	通 公 訴 権 消 滅	外			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	通 公 訴 権 消 滅	通 告 履 行 件 数
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	通 告 履 行	外			2	2													2	通 告 履 行	
			-	-	7	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7		
本 履 行 未 済 件 数	計	外			2	2													2	計	本 履 行 未 済 件 数
			-	-	7	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7		
	本 年 度 末 履 行 未 済 件 数	外			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	本 年 度 末 履 行 未 済 件 数	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
通 告 履 行 罰 科 金 額 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 通 相 当	
			-	-	265	265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265		
					1,117	1,117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,117		

調査期間：平成28年4月1日から平成29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 「揮発油税」には地方揮発油税を含む。
3 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			
第 54 条	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 55 条	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第56条第1項 第 1 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	外27	651,597	-	-	外27	651,597	-	-	-	-	-	
第 2 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 3 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 4 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 5 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 6 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 7 号	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
第 58 条	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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27	651,597	-	-	外27	651,597	-	-	-	-	-	
犯 則 者 が 判 明 し ない も の	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

調査期間： 平成28年4月1日から平成29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。

(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27条第1項第1号	件 -	第23条第1項第1号	件 -	第27条第1項第1号	件 -
〃 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16条第1項	-	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 -	第21条第1項第1号	件 -	第19条第1項第1号	件 -	第12条第1項	件 -
〃 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28年4月1日から平成29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。