

22 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 | 権 減 未 決 | 懲 役 刑 を 科 せ ら れ た も の の 人 員 | 有罪に係る人員及び金額 | | | |
| | | | | | | | | | | 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 |
| | - | 1 | 1 | 1 | - | - | - | 1 | 1 | 1 | 6,000 | | |
| 法人税 | 外 | - | 1 | 1 | - | - | - | 1 | - | 内 | - | - | 法人税 |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| その他 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | 内 | - | - | その他 |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 合 計 | 外 | - | 2 | 2 | 1 | - | - | 1 | 1 | 内 | 1 | 6,000 | 合 計 |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

調査期間：平成31年4月1日から令和2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 | - | 脱税犯規定 | 外 | - |
| | | 1 | | | | | | |
| 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 | - | 両罰規定 | 外 | - |
| | | - | | | | | | |
| 合 計 | 外 | - | 合 計 | 外 | - | 合 計 | 外 | - |
| | | 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」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。

23 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 造 者 | 酒 類 販 売 業 者 | | | | | | | | | | | | 酒 類 造 者 | | |
| 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 | 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通 告 処 分 | 処 理 済 件 数 |
| | 告 発 | 犯 則 事 件 員 調 査 職 員 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 犯 則 事 件 員 調 査 職 員 | |
| | | そ の 他 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | そ の 他 | |
| | 通 知 処 分 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通 知 処 分 | |
| | 不 告 発 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 不 告 発 | |
| | 処 分 前 減 公 訴 権 消 滅 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 処 分 前 減 公 訴 権 消 滅 | |
| 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 | 千円 | 千円 | 犯 則 に 係 る 額 | |
| 通 告 処 分 罰 金 相 当 額 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通 告 処 分 罰 金 相 当 額 | |

調査対象等：平成31年4月1日から令和2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 | 国際観光 旅客税 | 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 | 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通 告 処 分 | 処 理 済 件 数 | |
| | 告 発 | 犯 則 事 件 員 調 査 職 員 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 犯 則 事 件 員 調 査 職 員 | | 告 発 |
| | | そ の 他 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | そ の 他 | | |
| | 通 知 処 分 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通 知 処 分 | | |
| | 不 告 発 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 不 告 発 | | |
| | 処 分 前 公 訴 権 消 滅 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 処 分 前 公 訴 権 消 滅 | | |
| 本 年 度 未 処 理 未 済 件 数 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 本 年 度 未 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 | 犯 則 に 係 る 額 | | |
| 通 罰 金 相 当 分 額 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通 罰 金 相 当 分 額 | | |

調査対象等：平成31年4月1日から令和2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 | | | |
| | 酒類等製造者 | 酒類販売業者 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 前年度からの繰越履行未済 | 要履行件数 |
| | 通告処分 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通告処分 | |
| | 計 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 計 | |
| 履行等件数 | 通告不履行発 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通告不履行発 | 履行等件数 |
| | 通告後権消滅 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通告後権消滅 | |
| | 通告履行 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 通告履行 | |
| | 計 | 外 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 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 | 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 | 通告履行罰科金額相 | |

調査期間：平成31年4月1日から令和2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、「たばこ税」にはたばこ特別税を含む。
 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 | 件数 | 犯則数量 | 税額 | 件数 | 犯則数量 | 税額 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 54 条 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 55 条 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第56条第1 項 第 1 号 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 2 号 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 3 号 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 4 号 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 5 号 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 6 号 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 7 号 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 58 条 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 合 計 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 犯 則 者 が 判 明 し ない も の | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

調査期間：平成31年4月1日から令和2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 | | 国 際 観 光 旅 客 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 24 条 第 1 項 | 件 - |
| ” 第2号 | - | ” 第2号 | - | ” 第2号 | - | ” 第 3 項 | - | 第 25 条 第 1 号 | - |
| 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 2 号 | - |
| 第 22 条 第 1 号 | - | ” 第 2 号 | - | 第 20 条 第 1 号 | - | ” 第 2 号 | - | ” 第 3 号 | - |
| ” 第 2 号 | - | ” 第 3 号 | - | ” 第 2 号 | - | 第 14 条 第 1 項 | - | 第 26 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 | - | 合 計 | - |

調査期間：平成31年4月1日から令和2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。