



实地审核及调查

实地审核及调查科专责实地审核和调查工作，致力打击逃税和避税的行为。

如经审核或调查后发现短报的情况，本局会向纳税人征收补缴税款及罚款。在2004至05年度，实地审核及调查科完成了1,863宗个案(包括审查避税和检控个案)，合共征收约28.3亿元补缴税款及罚款(图32)，较去年大幅增加7.7亿元。增幅主要由于本年内成功完成处理数宗大型避税个案。

图 32
实地审核及调查科
的成绩

	2001-02	2002-03	2003-04	2004-05
完成个案数目	1,921	1,862	1,863	1,863
所短报的入息及利润(百万元)	8,940.9	9,316.3	9,744.8	13,814.3
平均每个个案所短报的款项(百万元)	4.7	5.0	5.2	7.4
评定的补缴税款及罚款(百万元)	2,101.5	2,052.5	2,059.2	2,828.2
收得的补缴税款及罚款(百万元)	1,787.6	1,949.1	2,039.9	2,887.6

实地审核

实地审核工作包括实地视察和查阅纳税人的会计记录，以核实法团及法团以外业务所申报的利润及所提交的资料是否正确。

在2004至05年度，实地审核及调查科共有14组实地审核人员。

审查避税

14组实地审核人员中，其中两组专责审查避税个案。因实际需要，其他调查及实地审核人员亦会参与审查避税个案的工作。

在2004至05年度，实地审核及调查科完成了213宗审查避税个案，合共征收13.8亿元补缴税款及罚款(图33)。



图 33
审查避税个案的成绩

	2001-02	2002-03	2003-04	2004-05
完成个案数目	202	200	196	213
所短报的入息及利润(百万元)	2,783.7	3,131.0	3,769.3	7,507.6
平均每个个案所短报的款项(百万元)	13.8	15.7	19.2	35.2
评定的补缴税款及罚款(百万元)	510.2	565.4	636.2	1,375.7

税务调查



税务调查工作涉及深入调查涉嫌逃税的纳税人，并施行惩罚(包括就适当个案提出检控)，以打击逃税行为。

在 2004 至 05 年度，实地审核及调查科共有 8 组调查人员。

检控逃税

8 组调查人员中，其中一组专责调查并检控逃税个案。

逃税是一项严重罪行，任何人士如果因逃税而被法庭定罪，最高可被判处三年监禁。

在 2004 至 05 年度，税务局就两宗逃税个案提出起诉。首宗涉及漏报租金收入，两名业主被判处罚款一百万元，相等于少缴税款的 2.9 倍。第二宗涉及利用虚假购货短报生意溢利。案件经过 10 日聆讯，法官最后接纳被告的行为并非出于蓄意意图逃税，裁定被告罪名不成立。

物业税查核

除了查核业务外，实地审核及调查科亦会查核物业拥有人所申报的租金收入是否正确。过去一年，该科查核了 4,600 宗物业税个案(图 34)。

图 34
物业税查核的成绩

	2001-02	2002-03	2003-04	2004-05
完成个案数目	4,600	4,600	4,600	4,600
所短报的租金收入(百万元)	193.7	194.0	194.0	194.0
评定的补缴税款及罚款(百万元)	23.1	23.2	23.3	23.3