

實地審核及調查



為確保納稅人遵守稅務規定，本局貫徹執法政策以期有效偵察及懲處違法者。實地審核及調查科專責實地審核和調查工作，致力打擊逃稅和避稅的行為。

如發現短報的情況，本局會向納稅人徵收補繳稅款及罰款。在2003至04年度，實地審核及調查科完成了1,863宗個案（包括審查避稅和檢控個案），合共徵收約20.6億元補繳稅款及罰款（圖32）。

圖 3.2
實地審核及
調查科的成
績

	2000-01	2001-02	2002-03	2003-04
完成個案數目	1,920	1,921	1,862	1,863
所短報的入息及利潤（百萬元）	9,310.8	8,940.9	9,316.3	9,744.8
平均每個個案所短報的款項（百萬元）	4.8	4.7	5.0	5.2
評定的補繳稅款及罰款（百萬元）	2,154.8	2,101.5	2,052.5	2,059.2
收得的補繳稅款及罰款（百萬元）	1,962.4	1,787.6	1,949.1	2,039.9

實地審核

實地審核工作包括實地視察和查閱納稅人的會計記錄，以核實法團及法團以外業務所申報的利潤及所提交的資料是否正確。

在 2003 至 04 年度，實地審核及調查科共有 14 組實地審核人員。

審查避稅

14 組實地審核人員中，其中兩組專責審查避稅個案。因應實際需要，其他調查及審核人員亦會參與審查避稅個案的工作。

在 2003 至 04 年度，實地審核及調查科完成了 196 宗審查避稅個案，合共徵收 6.36 億元補繳稅款及罰款（圖 33）。

圖 33
審查避稅個案的成績

	2000-01	2001-02	2002-03	2003-04
完成個案數目	193	202	200	196
所短報的入息及利潤（百萬元）	2,363.0	2,783.7	3,131.0	3,769.3
平均每個個案所短報的款項（百萬元）	12.2	13.8	15.7	19.2
評定的補繳稅款及罰款（百萬元）	445.1	510.2	565.4	636.2

稅務調查

稅務調查工作涉及詳細調查涉嫌逃稅的納稅人，並施行懲罰（包括就適當個案提出檢控），以打擊逃稅行爲。

在 2003 至 04 年度，實地審核及調查科共有 8 組調查人員。

檢控逃稅

8 組調查人員中，其中一組專責調查並檢控逃稅個案。

逃稅是一項嚴重罪行，任何人士如果因逃稅而被法庭定罪，最高可被判處三年監禁。

在 2003 至 04 年度，稅務局成功起訴五宗逃稅個案。其中最嚴重的一宗涉及短報生意溢利接近 5,000 萬元，被告被判即時入獄 18 個月及罰款 1,100 多萬元。此個案律政司首次引用普通法檢控及根據刑事程序條例處罰。另一名商人因逃稅被判即時入獄五個月及罰款 150 多萬元。另外兩宗涉及漏報租金收入，各被告分別被判處罰款及兩至六個月刑期。最後一宗涉及僱員短報薪金收入，被告被判罰款及監禁，緩刑執行。



物業稅查核

除了查核業務記錄外，實地審核及調查科亦會核實物業擁有人所申報的租金收入是否正確。過去一年，該科查核了 4,600 宗物業稅個案（圖 34）。

圖 34
物業稅查核
的成績

	2000-01	2001-02	2002-03	2003-04
完成個案數目	4,600	4,600	4,600	4,600
所短報的租金收入（百萬元）	203.4	193.7	194.0	194.0
評定的補繳稅款及罰款（百萬元）	24.4	23.1	23.2	23.3

促進遵守稅務規定

為確使納稅人自願遵守稅務規定，本局將繼續加強現有的審核機制打擊及阻嚇違法行為，合理地懲處違法者，並積極推廣教育，為納稅人提供更多的服務。

儘管人手微降，透過對逃稅、避稅工作的風險管理及加強員工培訓，實地審核及稅務調查工作的質和量將不會受影響。在 2004 至 05 年度，本局計劃進一步優化電腦程式的效能，以選取逃稅風險較高的個案作實地審核及調查。