

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有短报的情况，税务局会向纳税人征收补缴税款及罚款。在2010至11年度，实地审核及调查科完成了1,805宗个案(包括审查避税和检控个案)，合共征收约38亿元补缴税款及罚款(图29)。



图29 实地审核及调查科的成绩

| | 2007-08 | 2008-09 | 2009-10 | 2010-11 |
|-------------------|----------|---------|----------|----------|
| 完成个案数目 | 1,864 | 1,862 | 1,803 | 1,805 |
| 所短报的入息及利润(百万元) | 12,133.2 | 9,084.7 | 12,192.8 | 19,470.1 |
| 平均每个个案所短报的款额(百万元) | 6.5 | 4.9 | 6.8 | 10.8 |
| 评定的补缴税款及罚款(百万元) | 2,528.5 | 2,181.2 | 2,590.4 | 3,827.4 |
| 收得的补缴税款及罚款(百万元) | 2,548.3 | 2,566.6 | 2,385.1 | 3,881.3 |

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2010至11年度，实地审核及调查科共有17组实地审核人员。

审查避税

17组实地审核人员中，其中两组专责审查避税个案。因应实际需要，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2010至11年度，实地审核及调查科完成了234宗审查避税个案，合共征收约21.9亿元补缴税款及罚款(图30)。

图30 审查避税个案的成绩

| | 2007-08 | 2008-09 | 2009-10 | 2010-11 |
|-------------------|---------|---------|---------|----------|
| 完成个案数目 | 188 | 218 | 206 | 234 |
| 所短报的入息及利润(百万元) | 4,246.7 | 1,978.4 | 6,742.0 | 11,676.1 |
| 平均每个个案所短报的款额(百万元) | 22.6 | 9.1 | 32.7 | 49.9 |
| 评定的补缴税款及罚款(百万元) | 591.0 | 527.1 | 1,240.5 | 2,193.2 |

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2010至11年度，实地审核及调查科共有5组调查人员。

检控逃税

5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3年监禁。

在2010至2011年度，税务局就3宗个案提出检控。首宗涉及虚报慈善捐款扣除，被告承认控罪，被处以社会服务令。第二宗涉及虚假申索扣除居所贷款利息和漏报租金收入，被告认罪后被判入狱4个月(缓刑18个月)及罚款。第三宗涉及短报营业收入，被告经审讯后被定罪，判处入狱7个月及罚款。

另外一宗于上年度提出检控的短报薪俸收入个案，已于今年度审讯，被告被判处入狱6个月及罚款。

物业税查核

除了查核业务外，本局亦会查核物业拥有人所申报的租金收入是否正确。自2006至07年度开始，本局将查核的复盖范围扩大至较低租金收入的个案。在2010至11年度，本局合共查核了90,681宗物业税个案(图31)。

图31 物业税查核的成绩

| | 2007-08 | 2008-09 | 2009-10 | 2010-11 |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|
| 完成个案数目 | 36,703 | 60,419 | 79,000 | 90,681 |
| 所短报的租金收入(百万元) | 258.1 | 257.6 | 365.2 | 393.1 |
| 评定的补缴税款及罚款(百万元) | 33.0 | 33.8 | 43.8 | 46.3 |