

# Hong Kong Tax Controversy Insight

15 July 2020

2020 Issue No. 3

## 内国歳入局(IRD)の査察・税務調査に関する罰則：罰金

納税者(法人、個人を含む)が査察又は税務調査の対象に選定された場合、最大の懸念の一つは、過少申告税額に加えて罰金が科せられるかどうかということです。

このインサイトでは、査察・税務調査に関わる場合の罰金について考察していきます。

## 内国歳入法(IRO)の罰則規定

IROに違反した場合、罰則が科されることがあります。内国歳入局長官は、違反行為に対して起訴をする或いは、複利計算又は加算により追徴課税する権限を有します。IROのセクション80、82、及び82Aは、一般的な罰則を規定しています。

IROのセクション80により、正当な理由なく不適切な申告をしたり、期限内に申告書を提出しなかったりした場合に対して罰則が科せられます。最大罰則は、レベル3の罰金(10,000香港ドル)に加え、過少申告税額の3倍までとされている加算税が追徴課税されます。

IROのセクション82により、脱税の意図を持って申告書等に虚偽の記載を故意に行った者に対して以下の最大罰則が科せられます。

- 即決による有罪判決:レベル3の罰金(10,000香港ドル)に加え、過少申告税額の3倍までとされている加算税及び6ヶ月の禁固刑
- 起訴による有罪判決:レベル5の罰金(50,000香港ドル)に加え、過少申告税額の3倍までとされている加算税及び3年間の禁固刑

IROのセクション80及び82に基づいて起訴されない場合、セクション82Aにより加算税が追徴課税されます。その最大罰則は、過少申告税額の3倍までとされている加算税が追徴課税されます。

## 査察・税務調査で見つかった一般的な違反行為

- 収入又は利益の記載漏れ又は過少申告
- 損金算入又は控除額に関連する不適切な申告
- 課税対象となる可能性の届出の非実施

## 査察・税務調査の罰則レベル

罰則の程度は、違反事件の重大性、IRDが被った損失、納税者の態度や協力の有無、事件の解決に必要な時間など、多くの要因に左右されますが、これらに限りません。

査察・税務調査にあたり、税務上の違反について、(a)意図的な無視、(b)重大な不注意、(c)正当な注意の欠如という3つの過失責任のグループに分類されています。さらに、各グループに対して、自発的開示から罰則算定にあたっての開示拒否まで、4つの協力カテゴリーに分類されています。ご参考までに、下記の罰則要約表をご参照ください。

情報開示の程度・関連作業・罰則程度の区分 (過少申告加算税に比例して表示)								
申告漏れ・ 過少申告の 性質	完全な自発的開示		質疑においての全情報の 迅速な開示		不完全な情報開示 又は遅延		開示拒否	
	通常の加算 税率	経済的損害 賠償を含む 最大加算率	通常の加算 税率	経済的損害 賠償を含む 最大加算率	通常の加算 税率	経済的損害 賠償を含む 最大加算率	通常の加算 税率	経済的損害 賠償を含む 最大加算率
グループ(a)	15	60	75	100	140	180	210	260
グループ(b)	10	45	50	75	110	150	150	200
グループ(c)	5	30	35	60	60	100	100	150

情報源: "Penalty Policy" <http://www.ird.gov.hk/eng/pol/ppo.htm>

例えば、上記の罰則要約表に照らし、グループ(b)の第3類型である「不完全な情報開示又は遅延」に該当する場合、110%の加算税を始点に、150%を上限とした経済的損害賠償(C.R.)を加算します。C.R.は、2003年11月30日までは月間複合年利7%で計算され、それ以降では最優遇貸出金利で計算しています。

## 罰則の検討要素

罰則の評価にあたり、最終的な罰則を決定する際に考慮される一般的な要素は、以下の通りです。

### a) 納税者の事情

納税者が読み書き能力に欠けたり、教育水準が低かったり、事業が簡素であったりする場合、罰則は軽減されますが、そうでなければ、罰則は厳しくなると考えられます。

### b) 納税者の態度

納税者の取った行動が重要な要素となります。納税者が協力的でかつ反応が早く、誠実で妥協する意思もあり、税務上の立場を立証するための書類や記録を提供する場合、高額な罰則を防ぐために有利となると考えられます。

### c) 期間

査察や税務調査を受け、申告漏れや不適切な申告が続いている場合など、多年にわたって複数の脱税行為が繰り返されていることが発覚した場合は、一般的に高額な罰則が科せられることとなります。一方で、最初の事情聴取日から3ヶ月以内、又は調査案件については6ヶ月以内に査察を終結させることができれば、罰則レベルは低くなると考えられます。

### d) 所得又は利益の過少申告の程度

多額の過少申告、意図的な利益の過少申告・不開示、経費の過大申告などがあった場合、一般的には高額な罰則が科せられることとなります。

## IRDによる罰則調整の可能性について

個別の案件に応じ、罰則は最大25%まで上下調整されることがあります。特別でかつ正当な状況が存在する場合にのみ、更なる調整が行われます。

## 推奨事項

迅速かつ十分な情報開示や査察・調査の早期解決の促進など、納税者の態度や納税者による是正措置は、罰則を科す際に考慮される重要な要素となります。

また、IRDとの交渉経験は、税務監査案件の解決や罰金の軽減に重要です。納税者が税務監査案件における罰則の緩和を希望する場合、税務専門家のアドバイスを求めることを強く推奨致します。



Hong Kong office  
 Agnes Chan, Managing Partner, Hong Kong & Macau  
 22/F, CITIC Tower, 1 Tim Mei Avenue, Central, Hong Kong  
 Tel: +852 2846 9888 / Fax: +852 2868 4432

Ian McNeill  
 Deputy Asia-Pacific Tax Leader  
 +852 2849 9568  
 ian.mcneill@hk.ey.com

Non-financial Services				Financial Services	
David Chan Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com			Paul Ho Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com		
Greater China Tax Controversy Co-Leader Hong Kong Tax Controversy Leader		Greater China Tax Controversy Co-Leader China Tax Controversy Leader	Greater China Tax Policy Leader		Business Tax Services / Global Compliance and Reporting
Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		Carrie Tang +86 21 2228 2116 carrie.tang@cn.ey.com	Becky Lai +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com		Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com
Business Tax Services / Global Compliance and Reporting				Sunny Liu +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com	
Hong Kong Tax Services				Michael Stenske +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com	
Tracy Ho +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com	Chee Weng Lee +852 2629 3803 chee-weng.lee@hk.ey.com	May Leung +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	Ada Ma +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com		International Tax and Transaction Services
Grace Tang +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com	Karina Wong +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		International Tax Services	
China Tax Services				James Badenach +852 2629 3988 james.badenach@hk.ey.com	
Ivan Chan +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com	Lorraine Cheung +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com	Sam Fan +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com	Carol Liu +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com		Jacqueline Bennett +852 2849 9288 jacqueline.bennett@hk.ey.com
Tax Technology and Transformation Services				Vanessa Chan +852 2629 3708 vanessa-ps.chan@hk.ey.com	
Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com	Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com			Adam Williams +852 2849 9589 adam-b.williams@hk.ey.com	
International Tax and Transaction Services				Transfer Pricing Services	
International Tax Services		Transfer Pricing Services		Transfer Pricing Services	
Cherry Lam +852 2849 9563 cherry-lw.lam@hk.ey.com	Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com	Martin Richter +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com	Kenny Wei +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com		Justin Kyte +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com
Jo An Yee +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com				Transaction Tax Services	
Transaction Tax Services				Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com	
David Chan +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com	Jane Hui +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com	Tami Tsang +852 2849 9417 tami.tsang@hk.ey.com	Eric Lam +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com		Indirect Tax Services
Andy Leung +852 2629 3299 andy-sy.leung@cn.ey.com	People Advisory Services		Paul Wen +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com		Ami Cheung +852 2629 3286 ami-km.cheung@hk.ey.com
Robin Choi +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com	Jeff Tang +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com				

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation is available via [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com).

© 2020 Ernst & Young Tax Services Limited.  
 All Rights Reserved.

APAC no. 03010463  
 ED None

[ey.com/china](http://ey.com/china)

About EY's Tax services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our 50,000 talented tax professionals, in more than 150 countries, give you technical knowledge, business experience, consistency and an unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

Follow us on WeChat

Scan the QR code and stay up to date with the latest EY news.

