

2023年11月8日(水)

EIPS 事務局

EIPS からの情報提供 Vol.77

○令和4事務年度の関税等脱税事件に係る犯則調査の結果

財務省は、令和4事務年度(令和4年7月から令和5年6月までの1年間)に、全国の税関が行った輸入品に対する関税及び内国消費税^(注1)(以下「関税等」という。)に係る犯則事件の調査(犯則調査)^(注2)の結果をまとめ公表しました。

概要は以下のとおりです。

1. 関税等の脱税事件に対して全国の税関が行った犯則調査の結果、令和4事務年度に処分(検察官への告発^(注3)又は税関長による通告処分^(注4))した件数は169件(前事務年度比約4.3倍)、脱税額は、総額で約2億1千万円(同約2.7倍)。
2. 処分した事件のうち、金地金^(注5)の密輸事件が125件(同約9.6倍)と約7割を占め、その脱税額は総額で約1億7千万円(同約8.2倍)。
3. 金地金の密輸事件の主な処分事例として、航空機旅客による金地金約3.8kgの消費税等脱税事件がありました。(脱税額約316万円)
4. 金地金の密輸事件以外の主な処分事例として、中古自動二輪車等の消費税等脱税事件がありました。(脱税額合計約1,166万円)

(注1)内国消費税：輸入貨物に課される消費税、酒税、たばこ税等の間接税をいいます。

(注2)犯則調査：犯則事件について、証拠を発見・収集し、犯則事実の有無及び犯則者を確定させるための手続きであり、告発又は通告処分を終局の目標として行う調査です。

(注3)告発：犯則調査の結果、その情状が懲役刑に相当するとき、又は以下に示す通告処分を履行する資力がないとき等に、検察官に告発し、刑事手続に移行するものです。

(注4)通告処分：犯則調査の結果、その情状が罰金刑に相当するときに、税関長がその罰金に相当する金額の納付を求める行政処分です。なお、犯則者がこれに応じないときは検察官に告発することになります。

(注5)金地金：金地金には、金塊に加えて一部加工された金製品も含まれます。

詳細は、以下のURLをご確認ください。

[関税等脱税事件に係る犯則調査の状況：財務省 \(mof.go.jp\)](https://www.mof.go.jp/press/20231108kokuhatu_jirei.pdf)

[20231108kokuhatu_jirei.pdf \(mof.go.jp\)](https://www.mof.go.jp/press/20231108kokuhatu_jirei.pdf)

[20231108hansokuzentai.pdf \(mof.go.jp\)](https://www.mof.go.jp/press/20231108hansokuzentai.pdf)

○ 令和4事務年度の関税等の申告に係る輸入事後調査の結果

財務省は、令和4事務年度（令和4年7月から令和5年6月までの1年間）に、全国の税関が行った輸入者の関税及び内国消費税(注1)（以下「関税等」という。）の輸入申告に対する事後調査(注2)の結果をまとめ公表しました。

その概要は、以下のとおりです。

1. 令和4事務年度は、3,312者（前事務年度比223.2%）の輸入者に対して事後調査。
2. 事後調査の結果、申告漏れ等(注3)のあった輸入者は2,437者（前事務年度比218.0%）。
3. 申告漏れ等に係る課税価格は約884億9千万円（前事務年度比149.7%）となり、これに対する関税等の納付不足税額は約93億4千万円（うち内国消費税約85億3千万円、関税約8億1千万円）であり、これらを含む追徴税額(注4)は約98億2千万円（前事務年度比152.1%）。
4. 納付税額の不足が多かった品目は、1 光学機器等、2 自動車等、3 電気機器、4 機械類、5 履物類であり、これら5品目で納付不足税額の総額の約6割。
5. 主な申告漏れ等の事例としては、①輸出者又は輸入者が作成した取引価格よりも低い価格を記載したインボイスによる輸入申告、②インボイス価格とは別に支払う貨物代金の申告漏れ、③輸出者に無償で提供した部分品等の申告漏れ等。

(注1) 内国消費税： 輸入貨物に課される消費税、酒税、たばこ税等の間接税をいいます。

(注2) 事後調査： 輸入貨物に係る関税等が適正に納税申告されていたかどうかを通関後に確認するための税務調査です。

(注3) 申告漏れ等： 課税価格に申告漏れがあったものの他、適用税率に誤りがあったものも含みます。

(注4) 追徴税額： 納付不足税額と課税価格の申告額が過少であった場合等に課す加算税額とを合算したものをいいます。

詳細は、以下の URL をご覧ください。

[輸入事後調査の状況等：財務省 \(mof.go.jp\)](https://www.mof.go.jp/20231108jigochotopix.pdf)

[20231108jigochotopix.pdf \(mof.go.jp\)](https://www.mof.go.jp/20231108jigochozentai.pdf)

[20231108jigochozentai.pdf \(mof.go.jp\)](https://www.mof.go.jp/20231108jigochozentai.pdf)