

香港税务争议透视

2020年7月15日

2020年第3期

香港税务局有关实地审核及税务调查的罚款政策——拟定罚款金额的考虑因素

当纳税人（包括企业或个人）被税务局进行税务审核或调查时，最关心的问题之一是，如果出现少征税款的情况，在补缴应纳税额后，会否加征罚款。

这一期，我们将关注实地审核及调查相关个案有关罚则的考虑因素。

香港《税务条例》的罚则

如违反《税务条例》，可能会被罚。税务局局长有权对任何违规行为提出检控、以罚款代替检控或评定补加税。《税务条例》第80、82和82A条拟定了一般罚则。

《税务条例》第80条规定，任何人在无合理辩解的情况下，填报不正确的报税表且未在规定期限内提交报税表，则将予以处罚。最高处罚为第3级罚款（港币10,000元），加征相等于少征税款3倍的罚款。

《税务条例》第82条规定，任何人在报税表中作出任何虚假陈述，蓄意意图逃税，则将予以处罚。最高处罚为：

- ▶ 经循简易程序定罪：第3级罚款（港币10,000元），加征相等于少征税款3倍的罚款，以及监禁6个月。
- ▶ 经循公诉程序定罪：第5级罚款（港币50,000元），加征相等于少征税款3倍的罚款，以及监禁3年。

如未根据《税务条例》第80条及第82条提起诉讼，则将根据《税务条例》第82A条评定补加税。补加税的最高款额为少征税款的3倍。

实地审核及调查个案中最常见的违规事项

- a) 漏报或少报收入或利润；
- b) 在申请扣除或免税额方面作出不正确的陈述；
- c) 未就应课税事项通知税务局。

实地审核及调查个案的罚款级别

罚款金额取决于多项因素，包括但不限于：个案的严重程度、税务局蒙受的损失、纳税人的态度与配合程度以及处理个案所需的时间。

在实地审核及调查个案中，税收违规行为可分为三个组别：(a) 蓄意漠视，(b) 鲁莽，以及 (c) 没有作出合理的谨慎措施。各违规组别进一步划分为从自愿披露事实至拒绝披露事实的四类配合度，并据此计算相应罚款。请参考以下罚款表：

披露事实程度及有关工作的类别以及加征罚款比率（以少征收税款的百分比表示）								
漏报/少报的性质	完全自愿披露事实		在受质疑后迅速披露全部事实		不完全披露或延迟披露事实		拒绝披露事实	
	一般加征比率	最高比率（包括商业补偿）	一般加征比率	最高比率（包括商业补偿）	一般加征比率	最高比率（包括商业补偿）	一般加征比率	最高比率（包括商业补偿）
组别 (a)	15	60	75	100	140	180	210	260
组别 (b)	10	45	50	75	110	150	150	200
组别 (c)	5	30	35	60	60	100	100	150

数据源：“罚款政策” <https://www.ird.gov.hk/chs/pol/ppo.htm>

如果个案属于上述加征罚款表中组别 (b) 的第三类“不完全披露或延迟披露事实”，则加征罚款比率为110%，按起征点加上商业补偿计算，上限为150%。商业补偿比率在2003年11月30日及之前的期间是按年率7厘每月复合计算，而在2003年11月30日之后的期间则是按最优惠贷款利率每月复合计算。

罚则考虑因素

在确定最终罚款额时一般会考虑以下因素：

a) 纳税人背景

如果纳税人是文盲或教育程度低，或者其业务简单，则可从轻处罚，但如果纳税人心思细密或业务结构精密，则从重处罚。

b) 纳税人的态度

纳税人的行为是关键因素。例如，纳税人合作且积极回应，诚恳并愿意妥协，且能够提供文件和记录，以证实税务状况，将有利于避免高额罚款。

c) 事件历时长短

如果实地审核及调查个案涉及连续数年的逃税行为（例如，持续欠交报税表和填报不正确的报税表），通常会触发高额罚款。另一方面，如果实地审核个案由初次会晤日期起计3个月内完结，或者调查个案由初次会晤日期起计6个月内完结，则可从轻处罚。

d) 少报收入/利润的款额

在实地审核和调查个案中，如存在少报税款金额甚大、故意少报或未披露利润或多报费用的情况，通常会触发高额罚款。

税务局可能作出的罚款调整

就大部分个案而言，罚款会视个案本身的情况上调或下调最多25%。当存在一些特殊情况时，将再作进一步调整。

建议

征收罚款时，纳税人的态度以及纳税人采取的补救措施（如迅速且完全披露信息，并促进实地审核/调查的及早解决）是主要考虑因素。

此外，对于解决税务审核个案和减轻处罚而言，与税务局之间的谈判经验也至关重要。如果纳税人希望在税务审核中减少罚款，极力建议其寻求专业意见。



香港办事处 陈瑞娟，香港及澳门地区主管合伙人 香港中环添美道 1 号中信大厦22楼 电话：+852 2846 9888 / 传真：+852 2868 4432				
Ian McNeill 亚太区税务副主管 +852 2849 9568 ian.mcneill@hk.ey.com				
非金融服务			金融服务	
安永税务及咨询有限公司 陈子恒 香港及澳门税务主管 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com			安永税务及咨询有限公司 何耀波 香港税务主管 +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
大中华区税务争议调解服务联席主管 香港税务争议调解服务主管	大中华区税务争议调解服务联席主管 中国税务争议调解服务主管	大中华区税务政策服务主管		企业税服务/全球合规及报告
安永税务及咨询有限公司 郑杰燊 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	安永（中国）企业咨询有限公司 邓师乔 +86 21 2228 2116 carrie.tang@cn.ey.com	黎颂喜 +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com		何耀波 +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com
企业税服务/全球合规及报告				廖港阳 +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com
香港税务服务				丁思凯 +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com
何淑芬 +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com	李志荣 +852 2629 3803 chee-weng.lee@hk.ey.com	梁美仪 +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	马文珊 +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com	国际税务及交易服务
邓卓敏 +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com	王文晖 +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	郑杰燊 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	国际税务服务	
中国税务服务				贝立德 +852 2629 3988 james.badenach@hk.ey.com
陈双荣 +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com	张蔼颂 +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com	范家珩 +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com	刘昭华 +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com	Jacqueline Bennett +852 2849 9288 jacqueline.bennett@hk.ey.com
税务科技与转型服务				陈佩诗 +852 2629 3708 vanessa-ps.chan@hk.ey.com
李海强 +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		
国际税务及交易服务				转让定价服务
林伶俐 +852 2849 9563 cherry-lw.lam@hk.ey.com	Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com	李伟达 +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com	韦伟 +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com	转让定价服务
俞玉茵 +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com				纪逸天 +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com
交易税务服务				交易税务服务
陈子恒 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com	许津瑜 +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com	曾慧明 +852 2849 9417 tami.tsang@hk.ey.com	林宇衡 +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com	Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com
间接税服务	人力资源咨询服务			
梁斯尔 +852 2629 3299 andy-sy.leung@cn.ey.com	张观媚 +852 2629 3286 ami-km.cheung@hk.ey.com	蔡智辉 +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com	郑添之 +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com	温志光 +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com

EY 安永 | Assurance 审计 | Tax 税务 | Strategy and Transactions 战略与交易 | Consulting 咨询

关于安永
安永是全球领先的审计、税务、交易和咨询服务机构之一。我们的深刻洞察和优质服务有助全球各地资本市场和经济体建立信任和信心。我们致力培养杰出领导人才，通过团队协作落实我们对所有利益相关方的坚定承诺。因此，我们在为员工、客户及社会各界建设更美好的商业世界的过程中担当重要角色。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球组织，也可指其一家或以上的成员机构，各成员机构都是独立的法人实体。Ernst & Young Global Limited 是英国一家担保有限公司，并不向客户提供服务。请登录 ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用个人信息，以及个人信息法律保护下个人所拥有权利的描述。如欲进一步了解安永，请浏览 ey.com。

© 2020 安永税务及咨询有限公司。
版权所有。

APAC no. 03010784
ED NONE

ey.com/china

关于安永税务服务
企业要获得成功，业务必须有稳健的基础，并持续实现增长。安永坚信主动尽责地管理税务责任可对贵公司的成功起到重要作用。因此，不论贵公司的业务在何处，不论贵公司需要何种税务服务，我们在150多个国家的50,000名税务专业人员都能够为贵公司提供适当的专业知识、商务经验、一致的工作方法和坚定不移地作出提供优质服务的承诺。

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务、法律或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

关注安永微信公众号
扫描二维码，获取最新信息。

