

香港稅務爭議透視

2020年7月15日

2020年第3期

香港稅務局有關實地審核及稅務調查的罰款政策——擬定罰款金額的考慮因素

當納稅人（包括企業或個人）被稅務局進行稅務審核或調查時，最關心的問題之一是，如果出現少徵稅款的情況，在補繳應納稅額後，會否加徵罰款。

這一期，我們將關注實地審核及調查相關個案有關罰則的考慮因素。

香港《稅務條例》的罰則

如違反《稅務條例》，可能會被罰。稅務局局長有權對任何違規行為提出檢控、以罰款代替檢控或評定補加稅。《稅務條例》第80、82和82A條擬定了一般罰則。

《稅務條例》第80條規定，任何人在無合理辯解的情況下，填報不正確的報稅表且未在規定期限內提交報稅表，則將予以處罰。最高處罰為第3級罰款（港幣10,000元），加徵相等於少徵稅款3倍的罰款。

《稅務條例》第82條規定，任何人在報稅表中作出任何虛假陳述，蓄意意圖逃稅，則將予以處罰。最高處罰為：

- ▶ 經循簡易程序定罪：第3級罰款（港幣10,000元），加徵相等於少徵稅款3倍的罰款，以及監禁6個月。
- ▶ 經循公訴程序定罪：第5級罰款（港幣50,000元），加徵相等於少徵稅款3倍的罰款，以及監禁3年。

如未根據《稅務條例》第80條及第82條提起訴訟，則將根據《稅務條例》第82A條評定補加稅。補加稅的最高款額為少徵稅款的3倍。

實地審核及調查個案中最常見的違規事項

- a) 漏報或少報收入或利潤；
- b) 在申請扣除或免稅額方面作出不正確的陳述；
- c) 未就應課稅事項通知稅務局。

實地審核及調查個案的罰款級別

罰款金額取決於多項因素，包括但不限於：個案的嚴重程度、稅務局蒙受的損失、納稅人的態度與配合程度以及處理個案所需的時間。

在實地審核及調查個案中，稅收違規行為可分為三個組別：(a) 蓄意漠視，(b) 魯莽，以及 (c) 沒有作出合理的謹慎措施。各違規組別進一步劃分為從自願披露事實至拒絕披露事實的四類配合度，並據此計算相應罰款。請參考以下罰款表：

披露事實程度及有關工作的類別以及加徵罰款比率（以少徵收稅款的百分比表示）								
漏報/少報的性質	完全自願披露事實		在受質疑後迅速披露全部事實		不完全披露或延遲披露事實		拒絕披露事實	
	一般加徵比率	最高比率（包括商業補償）	一般加徵比率	最高比率（包括商業補償）	一般加徵比率	最高比率（包括商業補償）	一般加徵比率	最高比率（包括商業補償）
組別 (a)	15	60	75	100	140	180	210	260
組別 (b)	10	45	50	75	110	150	150	200
組別 (c)	5	30	35	60	60	100	100	150

資料來源：“罰款政策” <https://www.ird.gov.hk/chi/pol/ppo.htm>

如果個案屬於上述加徵罰款表中組別 (b) 的第三類「不完全披露或延遲披露事實」，則加徵罰款比率為110%，按起徵點加上商業補償計算，上限為150%。商業補償比率在2003年11月30日及之前的期間是按年率7厘每月複合計算，而在2003年11月30日之後的期間則是按最優惠貸款利率每月複合計算。

罰則考慮因素

在確定最終罰款額時一般會考慮以下因素：

a) 納稅人背景

如果納稅人是文盲或教育程度低，或者其業務簡單，則可從輕處罰，但如果納稅人心思細密或業務結構精密，則從重處罰。

b) 納稅人的態度

納稅人的行為是關鍵因素。例如，納稅人合作且積極回應，誠懇並願意妥協，且能夠提供文件和記錄，以證實稅務狀況，將有利於避免高額罰款。

c) 事件歷時長短

如果實地審核及調查個案涉及連續數年的逃稅行為（例如，持續欠交報稅表和填報不正確的報稅表），通常會觸發高額罰款。另一方面，如果實地審核個案由初次會晤日期起計3個月內完結，或者調查個案由初次會晤日期起計6個月內完結，則可從輕處罰。

d) 少報收入/利潤的款額

在實地審核和調查個案中，如存在少報稅款金額甚大、故意少報或未披露利潤或多報費用的情況，通常會觸發高額罰款。

稅務局可能作出的罰款調整

就大部分個案而言，罰款會視個案本身的情況上調或下調最多25%。當存在一些特殊情況時，將再作進一步調整。

建議

徵收罰款時，納稅人的態度以及納稅人採取的補救措施（如迅速且完全披露信息，並促進實地審核/調查的及早解決）是主要考慮因素。

此外，對於解決稅務審核個案和減輕處罰而言，與稅務局之間的談判經驗也至關重要。如果納稅人希望在稅務審核中減少罰款，極力建議其尋求專業意見。



香港辦事處 陳瑞娟，香港及澳門地區主管合夥人 香港中環添美道 1 號中信大廈22樓 電話：+852 2846 9888 / 傳真：+852 2868 4432				
Ian McNeill 亞太區稅務副主管 +852 2849 9568 ian.mcneill@hk.ey.com				
非金融服務			金融服務	
安永稅務及諮詢有限公司 陳子恒 香港及澳門地區稅務主管 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com			安永稅務及諮詢有限公司 何耀波 香港稅務主管 +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
大中華區稅務爭議調解服務聯席主管 香港稅務爭議調解服務主管		大中華區稅務爭議調解服務聯席主管 中國稅務爭議調解服務主管		大中華區稅務政策服務主管
安永稅務及諮詢有限公司 鄭傑榮 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		安永（中國）企業諮詢有限公司 鄧師喬 +86 21 2228 2116 carrie.tang@cn.ey.com		黎頌喜 +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com
企業稅服務/全球合規及報告				
香港稅務服務				
何淑芬 +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com		李志榮 +852 2629 3803 chee-weng.lee@hk.ey.com		梁美儀 +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com
鄧卓敏 +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com		王文暉 +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com		馬文珊 +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com
中國稅務服務				
陳雙榮 +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com		張藹頌 +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com		範家珩 +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com
				劉昭華 +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com
稅務科技與轉型服務				
李海強 +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com		Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com		
國際稅務及交易服務				
國際稅務服務			轉讓定價服務	
林伶慧 +852 2849 9563 cherry-lw.lam@hk.ey.com		Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com		李偉達 +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com
俞玉茵 +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com		韋偉 +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com		
交易稅務服務				
陳子恒 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com		許津瑜 +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
間接稅服務		人力資源諮詢服務		
梁斯爾 +852 2629 3299 andy-sy.leung@cn.ey.com		張觀媚 +852 2629 3286 ami-km.cheung@hk.ey.com		蔡智輝 +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com
				鄭添之 +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com
				溫志光 +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com

EY 安永 | Assurance 審計 | Tax 稅務 | Strategy and Transactions 戰略與交易 | Consulting 諮詢

關於安永
安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊協作落實我們對所有利益相關方的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社會各界建設更美好的商業世界的過程中擔當重要角色。

安永是指Ernst & Young Global Limited的全球組織，也可指其一家或以上的成員機構，各成員機構都是獨立的法人實體。Ernst & Young Global Limited是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資訊，以及個人資訊法律保護下個人所擁有權利的描述。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

© 2020 安永稅務及諮詢有限公司。
版權所有。

APAC no. 03010784
ED NONE

ey.com/china

關於安永稅務服務
企業要獲得成功，業務必須有穩健的基礎，並持續實現增長。安永堅信主動盡責地管理稅務責任可對貴公司的成功起到重要作用。因此，不論貴公司的業務在何處，不論貴公司需要何種稅務服務，我們在150多個國家的50,000名稅務專業人員都能夠為貴公司提供適當的專業知識、商務經驗、一致的工作方法和堅定不移地作出提供優質服務的承諾。

本材料是為提供一般資訊的用途編制，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

關注安永微信公眾號
掃描二維碼，獲取最新資訊。

