

关于本小册子

本小册子由**吴洁瑶会计师事务所有限公司**编写,内容只供一般参考之用,具体运作将因应个别情况而各有不同。

因此,我们建议读者就其个别情况咨询专业意见,不应完全倚赖本书内容。吴洁瑶会计师行全球的办事处均乐于为你提供服务。

尽管我们已非常审慎地制作本小册子,惟**吴洁瑶会计师事务所有限公司**均不会对任何错漏,或任何人士因使用本小册子而招致的任何损失或/及负上任何法律责任。

(中文译本以英文原文为准)

实地审核及税务调查

近年,税务局为配合日后实施的自我评税制度,十分积极打击逃税活动,除不断增加实地审核及税务调查方面的资源外,更在1999年将实地审核组与调查科合并,以便更有效地对付逃税活动。因此,税务局的实地审核及税务调查的行动亦大大增加。

由于一般实地审核及税务调查的个案涉及非常庞大的税款及罚款,所以与税务局商议解决问题时,对税务局一贯采用的方式有充分的了解及在这方面具备丰富的经验,尤为重要。假若你不懂这方面的知识,便难以与税务局达成对你最有利的协议

税务局如何拣选实地审核或税务调查的对数

如出现违规的特征或可疑的地方,一般会有较大机会被拣选为实地审核或税务调查对象。

该些特征或情况包括:

1. 营业销货额或溢利水平不合理地偏低,其中用作比较的因素包括:同业的平均数、类似的业务规模及经营方式等
2. 持续未能提交或迟交报税表
3. 没有备存恰当的业务纪录
4. 未能提交评税主任所要求的重要资料
5. 不明来历的巨款资本注入或购入巨额的私人资产
6. 遗产
7. 告密
8. 传媒报导有关最近致富人物的故事
9. 核数师在核数报告内提出对某有限公司的帐目有重大的保留意见

实地审核或税务调查涉及的范围

进行实地审核或税务调查时,税务局职员将会仔细审查你(或可能包括你挚亲)最近一至六个课税年度的业务纪录及个人财务资料,藉以确定你所呈交的报税表准确无误。

在审查的过程中,税务局亦可能会联络你的客户、供货商、银行、经纪、律师、亲友等以获取更多资料,藉以证实你业务上及个人财务交易的申报。

税务局的审查除了令你花费精神、时间及可能影响你日常的正常运作,更可能会对你个人声誉构成不良的影响。你的业务伙伴也可能因而被牵涉入调查内,而引至更大的不便。

违例的后果

税务局会就下列情况作出评税,追讨少征收的税款。该些情况包括纳税人无合理辩解而:

1. 填报不正确的报税表
2. 在申索任何扣除或免税额的有关方面,作出不正确的陈述
3. 在影响其本人的缴税法律责任或任何人的法律责任方面,提供不正确的资料
4. 不遵照递交报税表通知书内的规定办理
5. 不遵照规定把自己的税务责任知会税务局

此外,根据税务条例第**80(2)**条,建例者可被判罚款一万港元,以及相等于少征收的税款三倍的罚款。

倘若有足够证据显示纳税人故意逃税,当局可以根据税务条例第**82(1)**条而提出检控。纳税人一经定罪,可被判罚款五万港元,以及相等于少征收的税款三倍的罚款,另可判处监禁三年。

倘若当局并没有就相同的事实而根据第**80(2)**条或第**82(1)**条提出检控,则税务局局长或副局长可以按照税务条例第**82A(1)**条评定补加税,款额以不超出少征收的税款三倍的金额为限。

此外,按照税务条例第**80(1A)**,任何纳税人无合理辩解而不遵照税务条例第**51C**条的规定备存完备的业务纪录,可被判罚款十万港元。

如何应付税务局的实地审核或税务调查

你应在得悉有关审查时,立即寻求专业意见。在接受实地审核或税务调查前作好充分的准备,清楚了解整个过程和可能出现的结果,是极为重要的。

税务局人员与纳税人初次会面时,一般会详细提问纳税人的业务及个人财务资料,你应安排专业顾问陪同你出席初次面谈。

在与税务局人员会面前,你应初步覆阅自己的业务纪录及个人财务资料,找出或有可疑的地方。按照初步覆阅的结果,或可在调查早期就处理你的个案之方向与税务局达成共识,这也许有助收窄实地审核或税务调查的范园,并缩短所需时间。在专业人员的协助下,你往往可加快完成及向税务局呈交了结个案的建议书,并及早达成双方协议,因而使税务局察觉到你的诚意及充分合作的表现。

我们可提供的协助

我们的公司及信托税务服务组,聘有专业人士专门研究税务局的程序及策略,以及对有关税务条例的咨询。我们的专业人员随时协助你应付税务局的实地审核及税务调查,为你找出最理想的解决方法。

我们可为你提供下列服务:

1. 对你的业务及个人财务纪录进行初步覆阅
2. 与税务局磋商,务求以最有利的方法处理你的个案
3. 陪同你面见税务局人员
4. 就税务局的疑问代你拟备回复
5. 拟备解决问题方案,并就双方争论之处与税务局进行磋商
6. 代你向税务局表现充分合作的态度,就短报的问题上提出解释及左证,以及代向税务局求情
7. 要求税务局在处罚上从宽处理
8. 就你日后应如何改善备存业务纪录、业务运作及遵守税务责任等各方面,提供意见及协助