

Case No. D7/12

Penalty tax – section 82A and 82B(1A) of the Inland Revenue Ordinance ('IRO').
[Decision in Chinese]

Panel: Kenneth Kwok Hing Wai SC (chairman), Kelly Wong Yuen Hang and Young Yee Kit Jessica.

Date of hearing: 2 April 2012.
Date of decision: 15 May 2012.

The Appellant did not lodge his appeal within the time limit against the relevant additional tax assessment against him. He requested the Board to grant him an extension of time under section 82B(1A) of the IRO. However, at the hearing, he indicated that he had decided not to appeal.

Held:

The Board dismissed the application for extension of time.

Application dismissed.

Taxpayer in person.
Yeung Siu Fai and Tang Wai Kei for the Commissioner of Inland Revenue.

案件编号 D7/12

补加税评税 – 《税务条例》第82A条及第82B(1A)条

委员会：郭庆伟资深大律师（主席）、黄苑桁及杨懿洁

聆讯日期：2012年4月2日

裁决日期：2012年5月15日

上诉人未能在上诉期限内就其相关补加税评税提出上诉。他要求委员会根据《税务条例》第82B(1A)延长发出上诉通知的限期。但在聆讯时，上诉人却表示决定不再上诉。

裁决：

委员会驳回延长限期的申请。

申请驳回。

纳税人亲自出席聆讯。

杨绍辉及邓伟基代表税务局局长出席聆讯。

决定书：

1. 税务局副局长在 2011 年 7 月 29 日根据《税务条例》（「该条例」）第 82A 条向上诉人作出下述补加税评税(合称为「罚税」)：

<u>课税年度</u>	<u>补加税款(元)</u>
2006/07	400
2007/08	500
2008/09	1,900
2009/10	<u>1,600</u>
	<u>4,400</u>

(2012-13) VOLUME 27 INLAND REVENUE BOARD OF REVIEW DECISIONS

2. 上诉人承认：
 - (1) 罚税通知书是以挂号方式邮寄往他的通讯地址。
 - (2) 邮政署的纪录显示该等罚税通知书已于2011年8月5日送达他的通讯地址及获签署确认收妥。
3. 上诉人于2011年10月31日向上诉委员会发出上诉通知书。
4. 委员会的书记在2011年11月8日收到上诉通知书时已经超过该条例的1个月上诉期限。
5. 上诉人要求委员会根据第82B(1A)延长发出上诉通知的限期。
6. 上诉人在聆讯时表示决定不再上诉。
7. 鉴于此决定，委员会驳回延长限期的申请。
8. 换句话说，罚税是最终及决定性的评税。