

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.

案件編號 D7/12

補加稅評稅 – 《稅務條例》第82A條及第82B(1A)條

委員會：郭慶偉資深大律師（主席）、黃苑桁及楊懿潔

聆訊日期：2012年4月2日

裁決日期：2012年5月15日

上訴人未能在上訴期限內就其相關補加稅評稅提出上訴。他要求委員會根據《稅務條例》第82B(1A)延長發出上訴通知的限期。但在聆訊時，上訴人卻表示決定不再上訴。

裁決：

委員會駁回延長限期的申請。

申請駁回。

納稅人親自出席聆訊。

楊紹輝及鄧偉基代表稅務局局長出席聆訊。

決定書：

1. 稅務局副局長在 2011 年 7 月 29 日根據《稅務條例》（「該條例」）第 82A 條向上訴人作出下述補加稅評稅(合稱為「罰稅」)：

<u>課稅年度</u>	<u>補加稅款(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. 上訴人承認：
 - (1) 罰稅通知書是以掛號方式郵寄往他的通訊地址。
 - (2) 郵政署的紀錄顯示該等罰稅通知書已於 2011 年 8 月 5 日送達他的通訊地址及獲簽署確認收妥。
3. 上訴人於 2011 年 10 月 31 日向上訴委員會發出上訴通知書。
4. 委員會的書記在 2011 年 11 月 8 日收到上訴通知書時已經超過該條例的 1 個月上訴期限。
5. 上訴人要求委員會根據第 82B(1A)延長發出上訴通知的限期。
6. 上訴人在聆訊時表示決定不再上訴。
7. 鑑於此決定，委員會駁回延長限期的申請。
8. 換句話說，罰稅是最終及決定性的評稅。