

20－3 直接国税犯則事件（査察事件）
Direct National Tax Crime (Criminal Investigation)

(1) 起訴事件数及び有罪に係る人員、金額
Number of indicted cases, convicts and amount of fines

区 分 Type	起 訴 事 件 Indicted cases							
	前年度からの繰越未決件数 Number of carried over indicted cases unsettled form the previous year		本年度の起訴件数 Number of carried over indicted cases for the current year		起訴件数の 合 計 Total of indicted cases		左 の 有罪件数 Number of convictions	
	①		②		①＋②			
	外 Excluding	件 Case	外 Excluding	件 Case	外 Excluding	件 Case	外 Excluding	件 Case
申告所得税 Self-assessment income tax	1	9	－	11	1	20	1	15
法 人 税 Corporation tax	1	20	－	61	1	81	－	48
そ の 他 Others	－	11	－	33	－	44	－	22
合 計 Grandtotal	2	40	－	105	2	145	1	85

調査期間：令和2年4月1日から令和3年3月31日までの間における事績を示したものである。

- (注) 1 外書は、上級審からの差戻し件数である。
2 内書は、懲役刑に罰金刑が併科されたものである。
3 「その他」は、相続税、源泉所得税及び消費税である。

Period covered by survey:The table shows the statistics of criminal cases from April 1, 2020 to March 31, 2021.

- Note: 1 Figures preceded by "Excluding" are the number of cases remanded by upper instance court.
2 Figures preceded by "Included" are those of cases where both imprisonment and fines were imposed.
3 Others are inheritance tax, withholding income tax and consumption tax.

(2) 犯則者違反行為別件数
Number of cases by type of violations (単位：件)
(Number of cases)

申告所得税 Self-assessment income tax		法人税 Corporation tax		その他 Others	
該当条項 Relevant provisions	件 数 Number of cases	該当条項 Relevant provisions	件 数 Number of cases	該当条項 Relevant provisions	件 数 Number of cases
外 Excluding		外 Excluding		外 Excluding	
第 238条 Sec. 238	－ 16	第 159条 Sec. 159	－ 48	脱税犯規定 Tax fraud	－ 22
第 243条 〔平成22年度 改正前の 244条を含む。〕 Sec. 243 〔Including Sec.244 prior to the revision in FY2010〕	－ －	第 163条 〔平成22年度 改正前の 164条を含む。〕 Sec. 163 〔Including Sec.164 prior to the revision in FY2010〕	48 －	両罰規定 The penalty against employer and employee	20 －
合 計 Grandtotal	－ 16	合 計 Grandtotal	48 48	合 計 Grandtotal	20 22

- (注) 1 この表は、「(1) 起訴事件数及び有罪に係る人員、金額」の「有罪件数」のうち脱税犯の件数の内訳を示したものである。
2 外書は、脱税犯規定の適用のほかに、両罰規定も適用された件数である。
3 「その他」は、相続税、源泉所得税及び消費税である。

- Note: 1 This table shows the breakdown of the number of tax evasion cases among the "number of convictions" in "(1) Numbers of indicted cases, convicts, and amount of fines."
2 Figures preceded by "Extra" show the number of cases to which the penalty against the employer and employee as well as provisions for tax evasion were applied.
3 Others are inheritance tax, withholding income tax and consumption tax.

起 訴 事 件						Indicted cases			区 分 Type		
内 訳		Breakdown of numbers on the left				有罪に係る人員及び金額 Number of convicts and amount of fines					
無罪件数	公訴権消滅 件 数	未決件数	懲役刑を科 せられたも のの人員	罰 金 Fines							
				人 員		金 額					
Number of cases judged not guilty	Number of expiration of prosecution	Number of pending cases	Number of cases imprisoned	Number of cases		Amount of fines					
外 件	外 件	外 件	人	内 人(社)		百万円					
Excluding Case	Excluding Case	Excluding Case	Person	Including Person(Number)		Million yen					
-	-	-	19	17	17	451	申告所得税 Self-assessment income tax				
-	1	-	1	1	31	47	10	58		688	法 人 税 Corporation tax
-	-	-	-	-	22	11	5	19		143	そ の 他 Others
-	1	-	1	1	58	77	32	94	1,282	合 計 Grandtotal	

20－4 間接国税犯則事件
Indirect National Tax Crime

(1) 検挙及び処理の状況
Statistics of arrest and procedure

区 分 Type	酒 税 Liquor tax						揮発油税 Gasoline tax			地 方 揮発油税 Local gasoline tax	石油ガス税 Liquefied petroleum gas tax		
	免許者 Licensee		非免許者 Non-licensee	小計 Subtotal	犯則者が判明しないもの Cases of violators unidentified	計 Total	ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total		ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total
	酒類等製造者 Liquor manufacturers	酒類販売業者 Liquor distributors											
要 処 理 件 数 Number of cases to be processed	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	2	2	8	2	8	-	-	-	-	-	-
	-	-	2	2	8	2	8	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
処 理 済 件 数 Number of cases processed	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	2	2	8	2	8	-	-	-	-	-	-
	-	-	2	2	8	2	8	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度末処理未済件数 *9	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen		千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	73	73	863	73	863	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
犯則に係る税額 *10	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	73	73	863	73	863	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
通告処分罰科金相当額 *11	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.		外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	73	73	863	73	863	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

調査対象等：令和2年4月1日から令和3年3月31日までの間における間接国税の犯則事件について示した。
用語の説明：1 通告処分とは、犯則者に対し罰科金に相当する金額、没収品等を納付すべき旨を通告したものをいう。
2 通知処分とは、犯則の心証を得なかったものについてその旨を通知したものをいう。
3 犯則事件調査職員とは、犯則事件の調査のため、質問、検査、傾置、臨検、捜索、差押等を行うことができる
国税職員をいう。
(注) 1 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者を示す。
2 税関分を含まない。

- 1 Cases to be processed carried over from the previous fiscal year

2 Arrests

3 Notification procedure

4 Criminal investigator

5 Others

6 Information
- 7 Non-prosecution

8 Expiration of prosecution right before disposition

9 Number of cases not to be processed as of the end of the current fiscal year

10 Amount of tax related to crimes

11 Amount of notification procedure corresponding to penalty and fine

(2) 通告処分及び履行の状況

Statistics of notification procedure and fulfillment

区分 Type	酒 税 Liquor tax				揮発油税 Gasoline tax			石油ガス税 Liquefied petroleum gas tax		
	免許者 Licensee		非免許者 Non-licensee	計 Total	ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total	ほ脱犯 Tax fraud	秩序犯 Disciplinary criminal	計 Total
	酒類等製造者 Liquor manufacturers	酒類販売業者 Liquor distributors								
	外 Exc.	外 Exc.								
要履行件数 Number of notifications to be fulfilled	前年度からの繰越履行未済 Cases to be fulfilled carried over from the previous fiscal year									
	通告処分 Notification procedures		2	8						
	計 Total		2	8						
	通告不履行による告発 Prosecution by non-fulfillment of notification									
	通告後公訴権消滅 Expiration of prosecution right after notification									
	通告履行 Fulfillment of notification		2	8						
	計 Total		2	8						
	本年度未履行未済件数 Number of notifications unfulfilled within FY									
	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen
	通告履行罰科金相当額 Amount of notification fulfilled corresponding to penalty and fine		66	66						

調査対象等：令和2年4月1日から令和3年3月31日までの間における間接国税の犯則事件について示した。

用語の説明：不履行とは、通告処分を履行しなかったものをいう。

(注) 1 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者を示す。

2 「揮発油税」には地方揮発油税、「たばこ税」にはたばこ特別税を含む。

3 税関分は含まない。

Subject of survey, etc.: This table shows the statistics of tax crimes for indirect national tax from April 1, 2020 to March 31, 2021.

Terminology: "Non-fulfillment" means non-fulfillment of what notification procedure requires.

Note:1 Figures preceded by "Excluding" show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by joint offence or to which the penalty against employer and employee was applied.

2 "Gasoline tax" includes local gasoline tax and "Tobacco tax" includes special tobacco surtax.

3 Figures for customhouse are not included.

(単位：件)
(Number of cases)

石油石炭税 Petroleum and Coal tax			たばこ税 Tobacco tax			合 計 Grandtotal	区 分 Type
ほ脱犯	秩序犯	計	ほ脱犯	秩序犯	計		
Tax fraud	Disciplinary criminal	Total	Tax fraud	Disciplinary criminal	Total		
外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	外 Exc.	前年度からの繰越処理未済 Cases to be fulfilled carried over from the previous fiscal year 要履行件数 Number of notifications to be fulfilled 通告処分 Notification procedures 計 Total 通告不履行による告発 Prosecution by non-fulfillment of notification 通告後公訴権消滅 Expiration of prosecution right after notification 通告履行 Fulfillment of notification 計 Total 本年度末履行未済件数 Number of notifications unfulfilled within FY 通告履行罰科金相当額 Amount of notification fulfilled corresponding to penalty and fine 履行等件数 Number of fulfillment, etc
-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	2	
-	-	-	-	-	-	2	
-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	2	
-	-	-	-	-	-	2	
-	-	-	-	-	-	-	
千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	千円 Th. Yen	
-	-	-	-	-	-	66	
-	-	-	-	-	-	863	

(3) 酒税の違反行為別検挙の状況
Statistics of arrest by type of violations of liquor tax

区 Type	免 許 者 Licensees								
	酒類製造者 Liquor manufacturers			酒母、もろみ製造者 Manufacturers of yeast mash and/or unrefined sake			酒類卸売業者 Liquor wholesalers		
	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax
	外 件 Exc. Case	ℓ kg	千円 thousand yen	外 件 Exc. Case	ℓ kg	千円 thousand yen	外 件 Exc. Case	ℓ kg	千円 thousand yen
第54条 Sec. 54	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第55条 Sec. 55	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第56条 第1項 第1号 Sec. 56, Par.1-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第2号 Sec. 56, Par.1-2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第3号 Sec. 56, Par.1-3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第4号 Sec. 56, Par.1-4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第5号 Sec. 56, Par.1-5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第6号 Sec. 56, Par.1-6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〃 第7号 Sec. 56, Par.1-7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第58条 Sec. 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計 Grandtotal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
犯則者が判明しないもの Cases of violators unidentified	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(注) 1 この表は、「(1)検挙及び処理の状況」について、違反行為別検挙の状況を示したものである。
2 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者を示す。
3 外書の括弧書きは、2以上の違反条項に該当する犯則事件について、主たる条項以外の条項に該当する件数を示す。

酒類小売業者 Liquor retailers			非免許者 Non-licensees			計 Total			左の計のうち 密輸入酒類に係るもの Smuggled liquors of the total figures on the left			区 分 Type
件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	件数 Number of cases	犯則数量 Quantity of violations	税額 Amount of tax	
外 件 Exc. Case	0 kg	千円 thousand yen	外 件 Exc. Case	0 kg	千円 thousand yen	外 件 Exc. Case	0 kg	千円 thousand yen	外 件 Exc. Case	0	千円 thousand yen	
-	-	-	1	53	7	1	53	7	-	-	-	第54条 Sec. 54
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	第55条 Sec. 55
-	-	-	外3 9	49,788	-	外3 9	49,788	-	-	-	-	第56条 第 1 項 第 1 号 Sec. 56, Par.1-1
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第 2 号 Sec. 56, Par.1-2
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第 3 号 Sec. 56, Par.1-3
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第 4 号 Sec. 56, Par.1-4
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第 5 号 Sec. 56, Par.1-5
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第 6 号 Sec. 56, Par.1-6
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	// 第 7 号 Sec. 56, Par.1-7
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	第58条 Sec. 58
-	-	-	外3 10	49,841	7	外3 10	49,841	7	-	-	-	合 計 Grandtotal
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	犯則者が判明 しないもの Cases of violators unidentified

Note:1 This table shows the statistics of arrest by type of violations in relation to “(1) Statistics of arrest and procedure”.
2 Figures preceded by “Excluding” show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by joint offence or to which the penalty against employer and employee was applied.
3 Figures preceded by “Excluding” show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by a joint offence or to which a penalty against both the employer and employee was applied.

(4) 酒税以外の間接税の違反行為別検挙の状況

(単位：件)

Status of arrest by type of violations of indirect taxes other than liquor tax

(Number of cases)

揮発油税 Gasoline tax			地方揮発油税 Local gasoline tax			石油ガス税 Liquefied petroleum gas tax			石油石炭税 Petroleum and Coal tax		
該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases	該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases	該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases	該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases
		外 Exc.			外 Exc.			外 Exc.			外 Exc.
第27条第1項	Sec.27,Par.1		第15条第1項	Sec.15,Par.1		第27条第1項	Sec.27,Par.1		第23条第1項	Sec.23,Par.1	
第1号	Sec.27,Par.1-1	-	第1号	Sec.15,Par.1-1	-	第1号	Sec.27,Par.1-1	-	第1号	Sec.23,Par.1-1	-
第2号	Sec.27,Par.1-2	-	第2号	Sec.15,Par.1-2	-	第2号	Sec.27,Par.1-2	-	第2号	Sec.23,Par.1-2	-
第27条第3項	Sec.27,Par.3	-	第15条第3項	Sec.15,Par.3	-	第27条第3項	Sec.27,Par.3	-	第23条第3項	Sec.23,Par.3	-
第28条	Sec.28		第16条第1項	Sec.16,Par.1	-	第28条	Sec.28		第24条	Sec.24	
第1号	Sec.28,Par.1-1	-				第1号	Sec.28,Par.1-1	-	第1号	Sec.24,Par.1-1	-
第2号	Sec.28,Par.1-2	-				第2号	Sec.28,Par.1-2	-	第2号	Sec.24,Par.1-2	-
第3号	Sec.28,Par.1-3	-				第3号	Sec.28,Par.1-3	-	第3号	Sec.24,Par.1-3	-
第4号	Sec.28,Par.1-4	-				第4号	Sec.28,Par.1-4	-	第4号	Sec.24,Par.1-4	-
第5号	Sec.28,Par.1-5	-				第5号	Sec.28,Par.1-5	-	第5号	Sec.24,Par.1-5	-
第6号	Sec.28,Par.1-6	-				第6号	Sec.28,Par.1-6	-	第25条第1項	Sec.25,Par.1	-
第29条第1項	Sec.29,Par.1	-				第29条第1項	Sec.29,Par.1	-			
合計	Total	-	合計	Total	-	合計	Total	-	合計	Total	-

たばこ税 Tobacco tax			たばこ特別税 Special tobacco surtax			印紙税 Stamp tax			航空機燃料税 Aviation fuel tax		
該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases	該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases	該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases	該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases
		外 Exc.			外 Exc.			外 Exc.			外 Exc.
第27条第1項	Sec.27,Par.1		第21条第1項	Sec.21,Par.1		第21条第1項	Sec.21,Par.1		第19条第1項	Sec.19,Par.1	
第1号	Sec.27,Par.1-1	-	第1号	Sec.21,Par.1-1	-	第1号	Sec.21,Par.1-1	-	第1号	Sec.19,Par.1-1	-
第2号	Sec.27,Par.1-2	-	第2号	Sec.21,Par.1-2	-	第2号	Sec.21,Par.1-2	-	第2号	Sec.19,Par.1-2	-
第27条第3項	Sec.27,Par.3	-	第21条第3項	Sec.21,Par.3	-	第22条	Sec.22		第19条第3項	Sec.19,Par.3	-
第28条	Sec.28		第22条	Sec.22		第1号	Sec.22,Par.1-1	-	第20条	Sec.20	
第1号	Sec.28,Par.1-1	-	第1号	Sec.22,Par.1-1	-	第2号	Sec.22,Par.1-2	-	第1号	Sec.20,Par.1-1	-
第2号	Sec.28,Par.1-2	-	第2号	Sec.22,Par.1-2	-	第3号	Sec.22,Par.1-3	-	第2号	Sec.20,Par.1-2	-
第3号	Sec.28,Par.1-3	-	第23条第1項	Sec.23,Par.1	-	第4号	Sec.22,Par.1-4	-	第21条第1項	Sec.21,Par.1	-
第4号	Sec.28,Par.1-4	-				第23条	Sec.23				
第5号	Sec.28,Par.1-5	-				第1号	Sec.23,Par.1-1	-			
第29条第1項	Sec.29,Par.1	-				第2号	Sec.23,Par.1-2	-			
						第3号	Sec.23,Par.1-3	-			
						第24条	Sec.24	-			
合計	Total	-	合計	Total	-	合計	Total	-	合計	Total	-

電源開発促進税 Promotion of power-resources development tax			国際観光旅客税 International tourist tax		
該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases	該当条項	Relevant provisions	件数 Number of cases
		外 Exc.			外 Exc.
第12条第1項	Sec.12,Par.1	-	第24条第1項	Sec.24,Par.1	-
第12条第3項	Sec.12,Par.3	-	第25条	Sec.25	
第13条	Sec.13		第1号	Sec.25,Par.1-1	-
第1号	Sec.13,Par.1-1	-	第2号	Sec.25,Par.1-2	-
第2号	Sec.13,Par.1-2	-	第3号	Sec.25,Par.1-3	-
第14条第1項	Sec.14,Par.1	-	第26条第1項	Sec.26,Par.1	-
合計	Total	-	合計	Total	-

(注) 1 この表は、「(1) 検挙及び処理の状況」について、違反行為別検挙の状況を示したものである。
2 外書は、共犯による犯則事件及び両罰規定を適用した犯則事件について、主たる者以外の者及び行為者を示す。
3 外書の括弧書きは、2以上の違反条項に該当する犯則事件について、主たる条項以外の条項に該当する件数を示す。

Note:1 This table shows the status of arrest by type of violations in relation to “(1) Status of arrest and procedure”.
2 Figures preceded by “Excluding” show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by joint offence or to which the penalty against employer and employee was applied.
3 Figures preceded by “Excluding” show the number of offenders other than principal offender in tax crimes committed by a joint offence or to which a penalty against both the employer and employee was applied.