

「秋の税制懇」 調査官と税理士が こんな攻防を繰り広げます。 是非 参加して あなたも参戦を !

“税務調査<権力>は、正しく恐れる。 . . . 空中戦論議ではなく、事実認定。

VS. File① 税務調査手続における主な争点と対応

- ・ 調査通知、調査手続 ☛ 税務調査手続法定をめぐる攻防 . . . (チェック表の活用、11項目の確認)
- ・ 調査対象者 ☛ 質問検査権行使の範囲をめぐる攻防 . . . (どこまで及ぶか? 親族、従業員)
- ・ 反面調査 ☛ 職務権限<税務署>行使をめぐる攻防 . . . (納税者の理解と協力)
- ・ 無予告、再調査、遡及 ☛ 目的、理由開示をめぐる攻防 . . . (目的・理由のない行政行為はない)
- ・ 質問検査権・立入調査 ☛ 誰まで? 何処までをめぐる攻防 . . . (任意調査の限界)
- ・ 提出、留置 ☛ スマホ撮影、コピーをめぐる攻防 . . . (対応の限度、教示文書の交付)
- ・ 争点整理と結果説明 ☛ 争点整理をめぐる攻防 . . . (審理経過前の交渉)
- ・ 結果説明と修正申告懇通 ☛ 調査結果説明書をめぐる攻防 . . . (説明書の交付と説明)
- ・ 調査の事前準備と対策 ☛ 事前準備と対策をめぐる攻防 . . . (税務署も準備と対策)
- ・ 調査連絡/調査通知 ☛ 調査通知前修正申告をめぐる攻防 . . . (自主申告、調査是認)

VS. File② 実地調査における主な争点と対応

【総論】

- ・ 敵の手を知る ☛ 敵もその敵の手を知る。をめぐる攻防 . . . (真実は何か? が勝負?)
- ・ 税務調査技法 ☛ 技法/観察力・決断力・対応力をめぐる攻防 . . . (技法か? 洞察力か?)
- ・ 税務調査展開 ☛ 透明性と予見可能性をめぐる攻防 . . . (質問応答記録書/調査立会記録簿)
- ・ 現況調査 ☛ 現況数量計算、大数観察調査をめぐる攻防 . . . (現況調査はどこまで可能?)

【法人税、所得税、消費税共通】

- ・ 売上計上漏れ ☛ 収益計上基準、期づれをめぐる攻防 . . . (建設業、税理士ほか)
- ・ 売上原価計上 ☛ 原価未払金、期末仕掛工事(見積)をめぐる攻防 . . . (測量士、請負業ほか)
- ・ 賃金と外注費区分 ☛ 根拠主張をめぐる攻防 . . . (認容事例と否認事例)
- ・ 実地棚卸と評価損 ☛ 省略できる棚卸とできない棚卸をめぐる攻防 . . . (税理士事務所の指導)
- ・ 役員借入金・事業主借 ☛ 原資の根拠をめぐる攻防 . . . (会社、税理士事務所の処理)
- ・ 認定賞与 ☛ 売上除外/社長費消をめぐる攻防 . . . (支配権、議決権ある社長/確信犯)
- ・ 役員退職金 ☛ 分掌変更、功績倍率をめぐる攻防 . . . (どこまで? 判例ほか)

- ・ 過大役員報酬 ☞ 非常勤役員報酬をめぐる攻防・・・(過大? 判例ほか)
- ・ 経済的利益課税 ☞ 福利厚生費等をめぐる攻防・・・(スーツ支給ほか)
- ・ 慰安旅行 ☞ 海外慰安旅行をめぐる攻防・・・(妥当性と根拠)
- ・ 交際費課税 ☞ 会社の交際費の問題をめぐる攻防・・・(交際費とは?)
- ・ 建物取壊し損 ☞ 土地・建物取得後の建物取壊し損をめぐる攻防・・・(取得費か? 損金か?)
- ・ ホームページの立ち上げ ☞ ホームページ作成費用をめぐる攻防・・・(税務上取扱と問題点)
- ・ 貸倒れ損失 ☞ 処理方法の問題をめぐる攻防・・・(法的根拠と事実認定)
- ・ 倒産防止掛金 ☞ 別表十(6)記載をめぐる攻防・・・(損金? 掛金?)
- ・ 消費税仕入控除 ☞ 請求書<5項目>、帳簿<4項目>記載をめぐる攻防・・・(仕入控除税額否認)

【所得税】

- ・ 青色<事業>専従者給与 ☞ 専従者給与支給額の妥当性と計上時期をめぐる攻防・・・(注意?)
- ・ かつらと植毛 ☞ 経費の妥当性をめぐる攻防・・・(違いと根拠)
- ・ 必要経費 ☞ 領収書をもらえない経費をめぐる攻防・・・(領収書ないと経費とならないか?)
- ・ 外車 ☞ 外車購入、維持費をめぐる攻防・・・(私的贅沢品か?)
- ・ 事業か? 業務か? ☞ 不動産所得の判定をめぐる攻防・・・(専従者、必要経費に影響)
- ・ 建物取壊し損 ☞ 事業? 業務?で必要経費算入額限度をめぐる攻防・・・(取壊し損失損額?)

【相続税】

- ・ 葬儀費用 ☞ 葬儀の範囲と計上をめぐる攻防・・・(香典返しとは? 葬儀の回数?)
- ・ 孫名義の預金 ☞ 孫名義預金の否認、是認をめぐる攻防・・・(相続財産か?)
- ・ 子への貸付金 ☞ 子へ渡した現金・預金をめぐる攻防・・・(過年分贈与か? 相続財産か?)
- ・ 同族会社への役員貸付金 ☞ 債務超過会社、倒産会社への役員貸付金をめぐる攻防・・・(判定?)
- ・ 不明出金 ☞ 不明出金への対応をめぐる攻防・・・(不明出金の対応と課税)
- ・ 物納 ☞ 適格物件、不適格物件判定をめぐる攻防・・・(法的適格性の主張?)
- ・ 庭内祭祀 ☞ 敷地内にあるお稲荷様等をめぐる攻防・・・(財産評価の主張?)
- ・ 相続放棄 ☞ 相続放棄をめぐる攻防・・・(相続放棄の活用)

VS. File③ 税理士の将来像と対応

- ・ 10～20年後、税理士は存在するか ☞ なくなる職業・・・(でも税務調査はなくなるならない)
- ・ 1人ぼっち税理士は生き残れるか ☞ 国際化する経済・複雑化する税制・・・(対応力)
- ・ 税理士事務所の承継 ☞ 思想と対抗力も承継できるか・・・(AI税理士化)
- ・ 全国税制懇話会の展望 ☞ 時代の流れと展望・・・(課題?)

以上を例示しましたが、例示以外も参加者からの意見により討論題目とします。

但し、討論が白熱した場合は、各file2～3項目となることも予想できますのでご了承を!