法人税の税務調査に備えて・

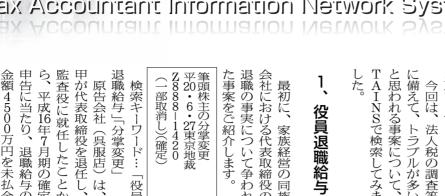
依田

分等を行いました。

東京地裁判決では、

税理士情報ネッ トワ

Network Intormation



役員賞与と認定する更正処 は、甲は原告会社を実質的 いとして、その退職給与を に退職したとは認められな これに対し、被告課税庁

申告に当たり、退職給与の ら、平成16年7月期の確定 に計上し、損金の額に算入 金額4500万円を未払金 監査役に就任したことか

しました。

がある。 ④甲は、かつては原告会社 情に基づいて判断する必要 れるか否かを、具体的な事

の経営において中心的な役

係の円滑な進行を図るため

退職の事実について争われ 会社における代表取締役の 最初に、家族経営の同族

平20・6・27東京地裁筆頭株主の分掌変更 Z888-(一部取消し)(確定)

原告会社(呉服店)は、 検索キーワード…「役員 更又は再任に係る役員が法 ③同通達が具体的に規定し かについては、その分掌変 人を実質的に退職したのと 算入することができるか否 任の時に支給される給与を にすぎず、分掌変更又は再 ている事情はあくまで例示 「退職給与」として損金に

同様の事情にあると認めら

と思われる事案について、 シングされ、課税庁は、調 TAINSで検索してみま ようです。調査の件数も以 き及びます。 前に比べて多くなったと聞 査と徴収に力を入れている に備えて、トラブルが多い 今回は、法人税の調査等 税務相談等がアウトソー 役員退職給与 はじめに

た事案をご紹介します。 ②法人税基本通達9-2-として損金に算入すること 内容が激変し、実質的に、 趣旨を、一般的に、実質的 改正前)は、これと同様の 23 (平19課法2-3による とするのが相当である。 れる給与も、「退職給与」 ると認められときは、分掌 変更又は再任の時に支給さ 退職したと同様の事情にあ

のと解される。 例示した上で、規定したも にあると認められる場合を に退職したのと同様の事情

のトラブルも多いようで 平15・9・9東京高裁交際費等の三要件 取消し)(確定)(納税者勝訴) Z253-9426 (原判決 調査においては、交際費

出を「交際費等」とするに が必要であるとしていま 費」「萬有製薬事件」「外 検索キーワード…「交際 は次の三要件を満たすこと 東京高裁では、法人の支

**TAINSで検索-**合でなくても、役員の分掌 変更又は改選による再任等 員としての地位又は職務の がされた場合において、役 ①役員が実際に退職した場 に退職したと同様の事情に とおり判断し、甲は実質的 孝子[大森支部] 確定していなかったとし ることは認めませんでし て、平成16年7月期に、そ 額が事業年度末に具体的に 就任した甲の長男が中心と 要な業務は、代表取締役に 代表取締役を退任し、か できなくなり、手術などを の金額を損金の額に算入す ていますが、退職給与の金 同様の事情」にあると認め は、「実質的に退職したと なって行うようになった。 ず、代わりに、同会社の主 つ、取締役を辞任して、監 7月31日付けで原告会社の と同様の業務を行うことが は原告会社の業務を行わ 査役に就任した。以後、甲 きっかけとして、平成16年 上記のように、裁判所で

あると認めています。

課税庁の主張を排斥してい 所得区分についても争わ して、給与所得とする被告 与は、退職所得に当たると れ、原告甲の退職に係る給 なお、本事案は所得税の

費」「広告宣伝費」

その費用を広告宣伝費とし 費用等」は交際費に当たる 卒業式費用のうち「各昼食 ころ、原処分庁から、その 7か所のホテルで開催し、 の終了者の卒業式を、全国 画・運営等を営む審査請求 として更正処分を受けたた て、損金の額に算入したと 人が、E教室の免状コース この事案は、E教室の企

親睦の度を密にして取引関 が、事業関係者等との間の れるものの、②支出の目的 が事業関連者等とは認めら 費用等は、①支出の相手方 め争われたものです。 不服審判所では、各昼食 駆使して、必要な情報を検 すので、検索キーワードを 他にも多数収録されていま 貸倒損失に関する情報は、 分掌変更・交際費該当性・ 索してください。 TAINSには、役員の

の病状の悪化により、従前 割を担っていたものの、そ 供応、慰安、贈答その他と ③「行為の形態」が接待、

造販売業を営む控訴人が、 税を取り消しています。 ②及び③の要件を満たして 文添削の依頼を受け収受し 大学病院の医師等から、英 き、①の要件は満たすが、 添削業者2社に支払った英 いないと判断し、交際費課 文添削料との差額負担につ た添削料収入とアメリカの そして、医家向医薬品製 同様の判断で、審査請求

人の請求を認めた裁決とし て次のものがあります。

月 7520・4・25裁決 平20・2・25裁決 検索キーワード…「交際 卒業祝賀パーティーの昼食費

不服審判所でも、破産法

倒損失とすることはできな あるから、当事業年度の貸 含む事業年度の貸倒損失で 滅しているので、その日を 産手続の終結決定があった 適法に行われ、法律上、破 格が消滅し、売掛債権は消 日(平成11年6月)に法人 人に係る破産手続はすべて

①「支出の相手方」が事業 係者等との間の親睦の度を ②「支出の目的」が事業関 れらに類する行為であるこ 進行を図ることであること 密にして取引関係の円滑な に関係ある者等であること

計上したところ、原処分庁 を図ろうとし、最終的に平 された後も売掛債権の回収 が、破産法人の破産につい 失」「損金算入時期 検索キーワード…「貸倒損 に否認されたものです。 成18年9月期に貸倒損失に て疑念を持ち、最後配当が この事案は、審査請求人

られないとして、更正処分 の原因となる行為の形態 が、接待等であるとは認め であるとはいえず、③支出 を取り消しています。 3

## 貸倒損失

を失すると問題となりま います。その損金算入時期 いる顧問先も多いことと思 現在、不良債権を抱えて

## 問先の発展は シストで決まる。

おわりに

激動の時代、顧問先のニーズはますます高 度化し、経営課題にまで及んでいます。MJS は会計事務所のバックヤードとして、こうし サポートしています。顧問先の発展は、会計 事務所の的確な経営アシストがあってこそ。 それが事務所発展のカギになります。

経営支援サービス向上へ、MJSの顧問先ITソリューション ネットワーク・セキュリティも(情報漏えい防止・PC不正使用防止)すべてMJSにご相談ください。

i Compass

インターネットを活用した自計化・サポート・

税務監査・相談業務などを支援。

ACELINKNAM Professional Edition

顧問先へのさらなるサービス向上へ

会計事務所のトータルサービスを支援。

ACELINKNAM 会計事務所と同等のソフトを顧問失へ SOX BOX

「情報漏えい防止、PC不正使用防止」 自計化を強力に推進する顧問先企業に最適。 などに威力!!導入したその日から即稼働

財務と経営システムのリーディング・カンパニー 株式会社ミロク情報サービス







■ ラジオ日本・ジャイアンツナイター 番組提供中!!(毎週火曜日17:55~)

♪お問合せ:東京都新宿区西新宿1-25-1 新宿センタービル48階 TEL.03-5326-0381 ●本社:東京都新宿区四谷4-29-1 TEL.03-5361-6369(代表) ●拠点/30支社・3営業所