# 税務調査、
# 経営の本質を突く「神対応」のススメ

冨永英里税理士事務所
合同会社愛と絆
税理士/代表社員　冨永英里

※講義中の写真撮影・録画・録音・
レジュメの転載はご遠慮ください

# 本日の講座の目次

- ◆ 大学時代のわたし、税理士としての活動
- ◆ 将来を考える上でのヒント
- ◆ インドの寓話から読み解く税務調査
- ◆ 税務調査の現場で一般的に言われている神対応・塩対応
- ◆ 統計資料からみる税務調査
- ◆ 税金のペナルティ
- ◆ 税務調査の始まりから終わりまで
- ◆ 税務調査、日常で気を付ける点・当日気を付ける点
- ◆ ドラマスペシャル3本立て
- ◆ 実際にあった世にも奇妙な物語

↓

**私が考える税務調査、**
**経営の本質を突く「神対応」のススメ**

# 大学時代・大学院時代のわたし

◆　大学は法学部、大学院は法学研究科

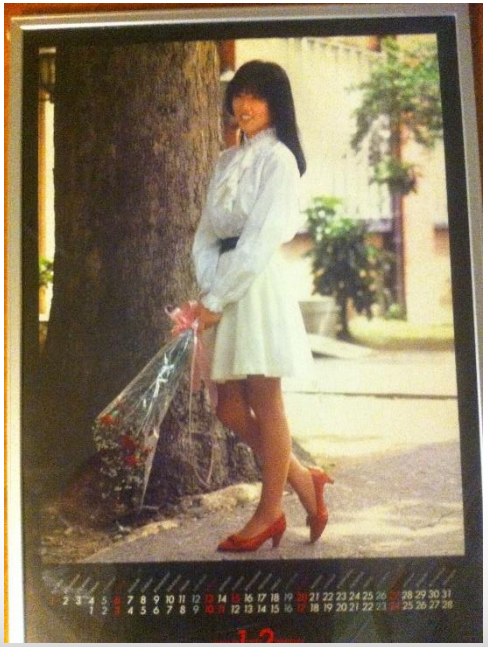
◆　入りたかったサークルは「アイドル研究会」「映画同好会」「演劇部」など。。でも実際に入ったのは。。。？

◆　税理士になった理由は諸説あり。が、ゼミの先生の一言がきっかけ。

◆　大学４年生のとき簿記3級を勉強しに、大原簿記学校へ！

（夜のテレビの番組でダブルスクールの取材がきてテレビ出演）

◆　税理士登録して数年後、「恋のから騒ぎ」に5，6回出たことがある



# 税理士としての活動

◆　平成7年税理士登録、平成10年独立開業、

◆　今まで見てきた社長さんは1000人以上、

規模：5人以下の会社～株式上場を目指す会社

ステージ：起業から破産案件まで

◆　わたしの仕事のスタイルのこだわり

**実際に社長さんにお会いしてコンサルティングすること**

◆書籍は26冊以上、テレビ・ラジオ・セミナー、DVD出演等

◆成功社長と失敗社長の20のﾁｪｯｸｼｰﾄ

**◆現在、「楽しく学ぶ」をテーマに、小説、ﾐﾆｺﾝﾄ、ﾏﾝｶﾞ、税金ソングなどを企画中（ﾎﾞﾗﾝﾃｨｱ募集しています！）。**

# ◆将来を考える上でのヒント~自分の意識改革と経営戦略

**ビジョン**

人生で目指すもの「わたしは○○になる」

**ミッション**

これをやりつづけるとビジョンが達成されること「わたしは○○をする」

**目　　標**

もっとも重要なこと

**戦　　略**

そのためにとるべき道

クロス swot 分析

**戦　　術**

選んだ道の障害の越え方

）

☆**信条（行動規範）**

# クロスSWOT分析

顧客：

敵：

| | 強み（Strength） | 弱み（Weakness） |
|---|---|---|
| 機会（Opportunity） | 強みを活かす戦略 | 弱みを克服する戦略 |
| 脅威（Threat） | 縮小する戦略 | 撤退する戦略 |

# 冨永塾（とみながじゅく）

税理士ならではの視点「人生のバランスシート」を使い、
夢が叶う、会社経営が上手くいく方法を見つけてゆく講座を
開催しています。

## あなたは、どちら？

### 成功のバランスシート

起業仕立ての社長さん
もっとブレイクしたい人
新規事業に挑戦したい人

もっと詳しく

### 未来を映すバランスシート

夢が叶ったらいいなと思っている人
まだ夢が漠然としている人
今の自分を変えたい人

もっと詳しく

◆インドの寓話から読み解く税務調査

◆税務調査の現場で一般的に言われている
神対応・塩対応とは？

## ◆統計資料からみる税務調査

＜平成26年度における法人税の申告事績の概要＞　※国税庁サイトより

１申告所得金額の総額は5年連続増加

２平成26年度における法人税の申告件数は86万8,353件。

その申告所得金額の総額は33兆7,950億円、申告税額総額は6兆2,811億円。前年度に比べ、それぞれ4兆36億円（13.4%）、2,661億円（4.4%）増加し、5年連続の増加。

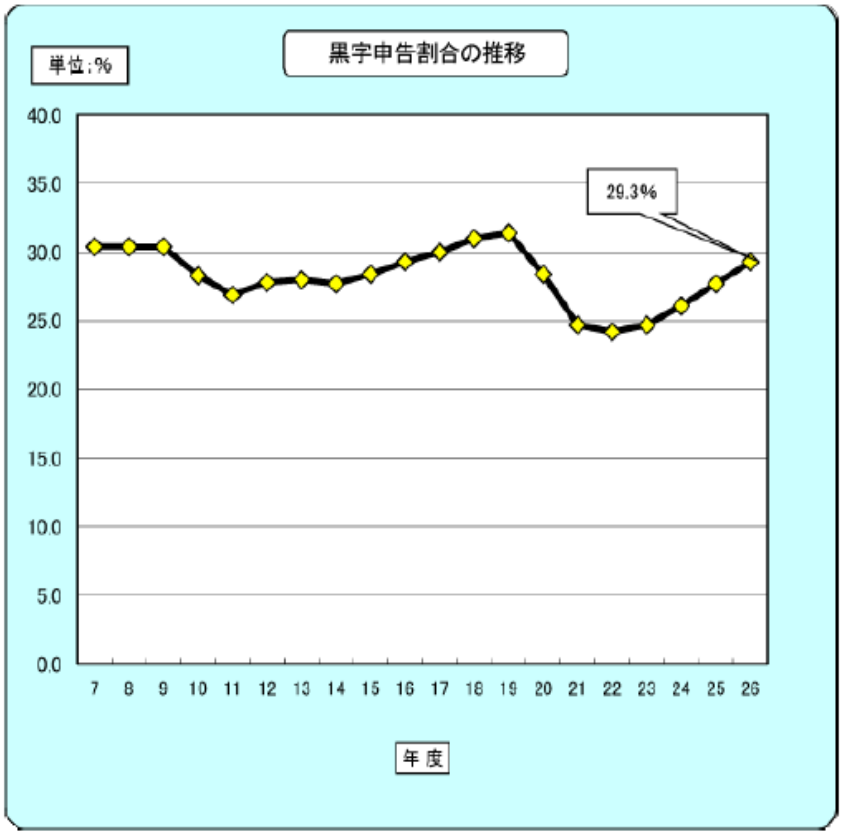
※平成26年4月1日から平成27年3月31日までに終了した事業年度に係る申告について、平成27年7月末までに申告があったものを集計

■ 法人税の申告件数等の状況

| 年度等 / 項目 | 25 | 26 | | |
|---|---|---|---|---|
| | 件数等 | 件数等 | 増減 | 前年対比 |
| 申告件数 | 件<br>858,147 | 件<br>868,353 | 件<br>10,206 | %<br>101.2 |
| 申告所得金額 | 億円<br>297,914 | 億円<br>337,950 | 億円<br>40,036 | %<br>113.4 |
| 申告税額 | 億円<br>60,150 | 億円<br>62,811 | 億円<br>2,661 | %<br>104.4 |

# 黒字申告割合　※国税庁サイトより

| | 25年 | 26年 | |
|---|---|---|---|
| | 件数等 | 件数等 | 前年比 |
| 申告件数 | 件 | 件 | % |
| | 858,147 | 868,353 | 101.2 |
| 黒字割合 | % | % | % |
| | 27,7 | 29.3 | |



## ＜平成26事務年度における法人税･法人消費税の調査事績の概要＞

※国税庁サイトより

１平成26事務年度においては、大口・悪質な不正計算が想定される法人など調査必要度が高い法人９万５千件（前年対比104.9%）について実地調査を実施。

２このうち、法人税の非違があった法人は７万件（同106.1%）、

３その申告漏れ所得金額は、8,232億円（同109.6%）、追徴税額は1,707億円（同107.3%）となっています。

○　法人税の実地調査の状況

| 項目＼事務年度等 | ２５ | ２６ | 前年対比 |
|---|---|---|---|
| 実地調査件数 | 千件 91 | 千件 95 | % 104.9 |
| 非違があった件数 | 千件 66 | 千件 70 | % 106.1 |
| うち不正計算があった件数 | 千件 17 | 千件 19 | % 110.2 |
| 申告漏れ所得金額 | 億円 7,515 | 億円 8,232 | % 109.6 |
| うち不正所得金額 | 億円 2,184 | 億円 2,547 | % 116.7 |
| 調査による追徴税額 | 億円 1,591 | 億円 1,707 | % 107.3 |
| 調査１件当たりの申告漏れ所得金額 | 千円 8,286 | 千円 8,655 | % 104.5 |
| 不正１件当たりの不正所得金額 | 千円 12,978 | 千円 13,734 | % 105.8 |
| 調査１件当たりの追徴税額 | 千円 1,754 | 千円 1,795 | % 102.3 |

# 無申告法人に対する実地調査の状況

○ 無申告法人に対する実地調査の状況

| 項目 ＼ 事務年度等 | | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 前年対比 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 法人税 | 実地調査件数 | 件 5,278 | 件 6,035 | 件 3,956 | 件 2,854 | 件 2,719 | % 95.3 |
| | うち意図的な無申告法人を把握した件数 | 件 402 | 件 408 | 件 278 | 件 212 | 件 252 | % 118.9 |
| | 追徴税額 | 百万円 10,209 | 百万円 6,788 | 百万円 5,561 | 百万円 3,380 | 百万円 3,221 | % 95.3 |
| | うち意図的な無申告法人に係る追徴税額 | 百万円 6,932 | 百万円 4,482 | 百万円 2,337 | 百万円 2,057 | 百万円 1,721 | % 83.7 |
| 消費税 | 実地調査件数 | 件 3,986 | 件 4,373 | 件 2,977 | 件 2,182 | 件 2,070 | % 94.9 |
| | うち意図的な無申告法人を把握した件数 | 件 265 | 件 292 | 件 195 | 件 155 | 件 179 | % 115.5 |
| | 追徴税額 | 百万円 5,537 | 百万円 5,807 | 百万円 4,388 | 百万円 3,489 | 百万円 3,574 | % 102.4 |
| | うち意図的な無申告法人に係る追徴税額 | 百万円 1,217 | 百万円 1,393 | 百万円 723 | 百万円 678 | 百万円 750 | % 110.6 |
| 追徴税額合計 | | 百万円 15,746 | 百万円 12,595 | 百万円 9,949 | 百万円 6,869 | 百万円 6,795 | % 98.9 |
| | うち意図的な無申告法人に係る追徴税額 | 百万円 8,149 | 百万円 5,875 | 百万円 3,060 | 百万円 2,735 | 百万円 2,471 | % 90.3 |

# ◆税金のペナルティ

○延滞税

○過少申告加算税

○無申告加算税

○重加算税

# ◆税務調査の始まりから終わりまで

**＜始まり＞**

あなたはどれがお好み？

A　ある日突然会社に税務署がやってくる。

B-1事前に税務署から会社に税務調査をしたい旨の電話がかかってくる。

B-2事前に顧問税理士に税務署が税務調査をしたい旨電話がかかってきて、その後顧問税理士から社長あてに電話がかかってくる。

どれを選択するかはある程度、自分で決められる！

（※あくまでも「ある程度」ですが・・・）

＜事前に通知される事項がH23年の税務調査改正により明文化）

・事前通知事項

1　実地調査を行う旨
2　調査の日時、場所、目的、税目、期間、帳簿書類
3　調査の対象者である納税者の使命及び住所等
4　調査を行う税務職員の氏名及び所轄税務署
5　調査開始の日時　等

# ◆税務調査の始まりから終わりまで

**<いよいよ調査>**

小さな会社であれば、税務署の調査官は1人or2人。日数も2日が多い。

朝10時~16時まで。12-13時はお昼（絶対にお昼はごちそうになりません）

**<見る書類>**

総勘定元帳、契約書、請求書、領収書など

**<誤りの指摘、交渉など>**

調査官独断で決定はしない。

**<終わり>**

2日目の終わりのほうで、これについてはちょっと問題がありますと指摘される。

その後やはり税務署に持ち帰り、上司の意見を聞いたあと電話がかかってくる。

その内容に、異議がなければ修正申告をするというのが一般的。

**内容に納得できない場合は・・・**

## ◆税務調査、日常で気を付ける点・当日気を付ける点

＜日常で気を付ける点＞
あなたの言動はこっそりのぞかれているかもしれない。。。

＜当日気を付ける点＞
マッチ1本火事の元
あなたの一言が調査官に火をつける？

ドラマスペシャル3本立て

# ザ・税務調査

第1幕　ゲームソフトを作る会社

第2幕　決算賞与

第3幕　本業

◆実際にあった世にも不思議な物語

↓

私が考える税務調査、

経営の本質を突く「神対応」のススメ

**以上、ご清聴ありがとうございました！**

☆税金や会計、会社経営を楽しく学ぶボランティア募集中！
作詞、作曲、編曲、イラスト、小説、脚本、演劇など
エンターテインメントに必要なジャンルを募集しています。
興味のある方は是非こちらへ！
興味のない方は是非Facebookでつながりましょう！

メールアドレス　tominaga@eri-tominaga.com
冨永英里公式ブログ　http://ameblo.jp/eritominaga/
ホームページ　http://www.eri-tominaga.com/
フェイスブック　http://www.facebook.com/zeirishieri

# リアクションペーパーへの記載

１この講義に参加してわかったことをひとつ以上、神対応方式で書いてください。

２この講義を聞いて、明日から自分がやりたいと思っていることをひとつ以上書いてください。

あなたの幸せと健康と笑顔を応援しています♡

「愛と絆の微笑女税理士　冨永英里」より