

はじめに

皆さんは、税務調査を経験したことがありますか。

税務調査のために調査官が訪れるサイクルは、普通3～5年で、10年以上税務調査にこないという会社もよくあります。ですから、税務調査を経験したという人は少ないかもしれません。

では、税務調査と聞いてどのように感じますか。税務調査の経験のない人は、どんなことを調べられるのか、どう対応したらよいのかなど、いろんなことを考えるでしょう。

まして起業して間もない人などは、税務署の調査があると聞いただけで、「何を調査されるのか不安?」「どうしていいのかわからない。夜も寝られません」という人がきっと多いはず。

なかには「調査にきてもらうことで会社の間違いがわかるからうれしい。会計士や税理士にチェックしてもらうと金がかかるけど、税務署でチェックしてもらえればただですから」などという人もあり、受け止め方は様々です。

税務調査に対する思いは、人それぞれかもしれませんが、多くの人は、税務調査で嫌な思いをしているようです。

うまく対応するためには、相手のことをより深く知らなければならないことはいうまでもありません。

本書では、税務調査をはじめて受ける経理担当者だけでなく、今まで何度受けても納得できなくてどう対応していいのかわからない経営者、相続税の調査を受ける社長や税務調査に関心のある人、また会計事務所の事務員・新任の税理士などに対して、その準備方法や対処法を筆者の20年間の経験を踏まえてわかりやすく解説しています。

是非とも本書を手にとっていただき、税務調査に適切に対処いただければ、著者として望外の喜びです。

平成22年2月

木全 美千男

いまさら人に聞けない「中小企業の税務調査」対策 目次

はじめに

① 税務調査ってなに

- 
- 
- | | | |
|------|----------------------------|----|
| Q 1 | 税務調査ってどういうこと・その目的は | 8 |
| Q 2 | 税務調査を行う税務署の組織・しくみは | 10 |
| Q 3 | 税務調査の種類は | 13 |
| Q 4 | 税務調査の対象となる会社・対象事業年度は | 16 |
| Q 5 | 優良申告法人ってなに・調査省略は | 19 |
| Q 6 | 調査対象法人の抽出の手順は | 22 |
| Q 7 | 税務署が事前準備する資料は | 24 |
| Q 8 | 調査の対象の決め方は | 25 |
| Q 9 | 税務調査で使われる調査の方法は | 27 |
| Q 10 | 赤字の会社でも税務調査はあるってホント | 31 |
| Q 11 | 同時調査ってどういう調査のこと | 33 |
| Q 12 | 金融機関の預貯金等の調査は | 34 |
| Q 13 | 取引先に反面調査が入るって
どういう調査のこと | 36 |
| Q 14 | 税務署員のノルマは | 39 |
| Q 15 | 調査官の守秘義務ってなに | 41 |
| Q 16 | 税務調査で問題がなかったときは | 44 |

② 税務調査の対応は

- 
- | | | |
|------|------------------------------|----|
| Q 17 | 税務署から税務調査の電話があったときの対応は | 47 |
| Q 18 | 事前通知なく突然調査にきたときの対応は | 48 |
| Q 19 | 税務調査の準備ってどうやればいい | 51 |
| Q 20 | 調査当日の日程の都合が悪いときの変更は | 55 |
| Q 21 | 調査官がきたときに確認してもよいことは | 57 |
| Q 22 | 調査の理由を聞いてもいいってホント | 59 |
| Q 23 | 現金商売の税務調査の対応ポイントは | 61 |
| Q 24 | 調査官に対する社長や担当者の
心構え・対応の基本は | 64 |
| Q 25 | 法人調査で社長個人のことなどを聞かれたときは | 66 |
| Q 26 | 態度の悪い調査官への対応のしかたは | 67 |

Q27	昼食・コーヒー・お茶などの提供はどうすればいい	69
Q28	税理士との連携ってどうやればいい	71



③ 調査官が着目する経費項目の対応ポイントは

Q29	役員給与の調査ポイントは	73
Q30	役員退職金の調査ポイントは	77
Q31	幽霊社員ってなに・社員の調査ポイントは	80
Q32	社員の食事代の調査ポイントは	82
Q33	専属外注の調査ポイントは	84
Q34	海外出張費の調査ポイントは	86
Q35	社員旅行の調査ポイントは	88
Q36	交際費の調査ポイントは	91
Q37	損害保険料の調査ポイントは	93
Q38	生命保険料の調査ポイントは	95
Q39	修繕費の調査ポイントは	99
Q40	修繕費と資本的支出の調査ポイントは	101
Q41	役員への保証料の調査ポイントは	105
Q42	使途秘匿金の調査ポイントは	107
Q43	手数料の調査ポイントは	109
Q44	減価償却費の調査ポイントは	112
Q45	貸倒損失の調査ポイントは	116
Q46	寄附金の調査ポイントは	119
Q47	出向費用の調査ポイントは	122
Q48	除却損失・譲渡損失の調査ポイントは	124



④ 調査官が着目する売上・資産項目の対応ポイントは

Q49	期ズレの調査ポイントは	126
Q50	社内の自販機の調査ポイントは	128
Q51	在庫の調査ポイントは	130
Q52	耐用年数の調査ポイントは	132
Q53	資産の取得費の調査ポイントは	135
Q54	ゴルフ会員権の調査ポイントは	137
Q55	有価証券の調査ポイントは	140





⑤ 源泉所得税・消費税・印紙税調査などの 対応ポイントは

- Q56 源泉所得税調査ってなに・その対応ポイントは 143
- Q57 源泉所得税調査のポイントは 145
- Q58 消費税調査ってなに・その対応ポイントは 149
- Q59 消費税調査のポイントは 152
- Q60 印紙税調査ってなに・その対応ポイントは 154
- Q61 印紙税調査のポイントは 156
- Q62 個人の所得税調査ってなに・その対応ポイントは 158
- Q63 社長・役員の所得税調査のポイントは 161
- Q64 相続税調査ってなに・その対応ポイントは 163



⑥ 調査中の対応のしかたは

- Q65 調査中の会話で注意することは 166
- Q66 調査官の質問にどう答えたらいい 169
- Q67 事業場内の案内のしかたは 171
- Q68 問題点を指摘されたときの応え方は 173
- Q69 見解の相違があったときの調査官の説得は 175
- Q70 調査が終わった後の流れは 177
- Q71 調査官が帳簿書類を持ち帰りたいといったときは 178
- Q72 調査官から資料の作成集計や帳簿類の
コピーを頼まれたときは 180

⑦ 調査をうまく終わらせる対応ポイントは

- Q73 事前に税務相談したのに調査で否認されたときは 182
- Q74 修正申告を勧められたときは 187
- Q75 加算税や延滞税ってなに・取られるのはどんなとき 189
- Q76 更生処分にはどう対応したらいい 192
- Q77 調査で顧問税理士はどう活用すればいい 195
- Q78 指摘事項をどう受け入れればいい 197
- Q79 意見書を活用するポイントは 199
- Q80 税務署の処分に不満があるときは 203
- Q81 税務訴訟をするか否かの判断ポイントは 206

