

令和6年2月15日判決言渡

令和4年（行ウ）第171号 更正処分等取消請求事件

主 文

1 本件訴えのうち、次の各部分をいずれも却下する。

5 (1) α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの事業年度の法人税の更正処分のうち、納付すべき法人税額85万6600円を超えない部分の取消しを求める部分

10 (2) α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの課税事業年度の地方法人税の更正処分のうち、納付すべき地方法人税額3万7600円を超えない部分の取消しを求める部分

15 (3) α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの課税期間の消費税及び地方消費税の更正処分のうち、納付すべき消費税額91万2600円を超えない部分及び納付すべき地方消費税額24万6200円を超えない部分の取消しを求める部分

2 α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの事業年度の法人税に係る重加算税の賦課決定処分のうち、82万円を超える部分を取り消す。

20 3 α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの課税事業年度の地方法人税に係る重加算税の賦課決定処分のうち、2万5000円を超える部分を取り消す。

25 4 α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの課税期間の消費税及び地方消費税に係る重加算税の賦課決定処分のうち、24万3000円を超える部分を取り消す。

5 原告のその余の請求をいずれも棄却する。

6 訴訟費用はこれを10分し、その9を原告の負担とし、その余は被告の負担とする。

事 実 及 び 理 由

第1 請求

- 5 1 α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの事業年度の法人税の更正処分のうち、所得金額571万1152円、納付すべき法人税額15万5800円を超える部分並びに過少申告加算税及び重加算税の各賦課決定処分を取り消す。
- 10 2 α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの課税事業年度の地方法人税の更正処分のうち、課税標準法人税額85万6000円、納付すべき地方法人税額6800円を超える部分及び重加算税の賦課決定処分を取り消す。
- 15 3 α 税務署長が令和2年7月28日付けで原告に対してした、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの課税期間の消費税及び地方消費税の更正処分のうち、納付すべき消費税額11万5100円を超える部分及び納付すべき地方消費税額3万1100円を超える部分並びに重加算税の賦課決定処分を取り消す。

第2 事案の概要

20 本件は、原告が、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの事業年度、課税事業年度及び課税期間につき、総勘定元帳に記載した「支払手数料」及び「外注委託費」の各支出を、法人税の所得金額の計算上損金の額に算入するとともに、消費税の計算上課税仕入れに係る支払対価の額に含めたところに基づき、法人税、地方法人税並びに消費税及び地方消費税（以下「消費税等」という。）の確定申告をしたところ、α 税務署長から、①上記の支払手数料及び

25 外注委託費はその用途が明らかではないから損金の額に算入できず、課税仕入れに係る支払対価の額にも含まれないとして、法人税、地方法人税及び消費税

等の各更正処分等を受け、また、②上記の支払手数料及び外注委託費について隠蔽又は仮装に該当する事実があったとして、上記各税について各重加算税賦課決定処分を受けたため、上記各更正処分等のうち原告の主張する金額を超える部分及び上記各重加算税賦課決定処分の取消しを求める事案である。

5 1 関係法令の定め

関係法令の定めは、別紙1「関係法令の定め」に記載のとおりである（なお、同別紙中で定義した略称等は、以下の本文においても同様に用いるものとする。）。

10 2 前提事実（当事者間に争いがなければ後掲各証拠及び弁論の全趣旨により認められる事実並びに当裁判所に顕著な事実）

(1) 当事者等

ア 原告及び関連会社

15 (ア) 原告は、環境衛生保全事業に関する環境負荷物質を含む物の輸送バック、遮蔽シートの開発・製造・仕入れ販売等を目的とする株式会社である。平成29年5月1日から平成30年4月30日までの期間（以下「本件期間」という。）における原告の代表取締役及び取締役は、以下のとおりであった。（甲1）

代表取締役 A（原告代表者）

取締役 B（以下「B取締役」という。）

20 (イ) 株式会社Cは、土木建築資機材の販売及びレンタル等を目的とする株式会社である。本件期間におけるC社の代表取締役及び取締役は、以下のとおりであった（甲4）。

代表取締役 B取締役

取締役 原告代表者

25 イ 原告の「支払手数料」及び「外注委託費」の支払先企業

(ア) 株式会社Dは、各種マーケティングの遂行、コンサルティング業務等

を目的とする株式会社であり、その代表取締役はEであった（甲6）。

(イ) 合同会社F（以下「F社」といい、D社と併せて「D社等」という。）

は、衣料品、事務用品、日用雑貨品、食料品等各種物品の販売、これらの仲介、コンサルティング業を目的とする合同会社であり、その代表社員はEであった（甲7）。

(ウ) Eは、上記(ア)及び(イ)のとおりD社の代表取締役及びF社の代表社員を務めるほか、別の会社の代表者も務めるコンサルタントである。Eは、元税務署職員であり、各地の税務署において勤務した後、D社やF社を含むいくつかの会社を設立した。（争いのない事実）

(2) 本件期間に原告が取り扱っていた商品及びその商流等

ア 圧縮袋（除染作業で生じた廃棄物の減容に使用されるもの）

原告は、本件期間において、平成23年3月に発生した東京電力福島第一原子力発電所の事故後の除染作業で生じた廃棄物の減容に使用される圧縮袋「CAH-01」（以下「本件圧縮袋」という。）をG株式会社から仕入れ、C社に納入していた。C社は、本件期間において、福島県β市から除染関連業務の発注を受けたβ市復興支援事業協同組合から同業務の発注を受けたH株式会社に対し、原告から仕入れた本件圧縮袋を納入していた。（乙10、11）

イ フレコンバッグ（除染作業で生じた廃棄物の保管等に使用されるもの）

(ア) 福島県γ市は、除染関連業務又は当該業務に関連する物品（フレコンバッグ等）を随意契約で一般の事業者が発注しており、C社に対して発注することもあった。C社は、γ市から上記業務等の受注を受けていた際、原告から、除染作業で生じた廃棄物の保管等に使用されるフレコンバッグ「4C」及び「4F」（以下これらを併せて「4C等」という。）を購入していた。なお、原告がC社に納入していた4C等は、I株式会社から仕入れたものであった。

平成24年11月16日、組合員の事業に係る除染業務の共同受注等を目的として、γ市復興支援事業協同組合が設立された。γ市は、それ以降、除染関連業に係る業務等の多くを同協同組合に発注するようになり、C社に発注することがなくなった。そのため、C社は、同協同組合又はその組合員に対して4C等を納入するようになり、本件期間においても、同協同組合に対して4C等を納入していた。その後、同協同組合は、平成30年8月31日に総会の決議により解散したため、γ市から発注される除染関連業務等は、γ市建設事業協同組合（平成29年4月に組合員の事業に係る除染関連業務の共同受注等を目的として設立された。）が主に受注することが見込まれることとなった。

（甲10、12、乙10、12）

(イ) C社は、平成23年又は平成24年頃、δ地方広域行政組合から、β市所在のごみ処理場であるJクリーンセンターにおける焼却灰梱包業務等を受注し、K株式会社を下請会社として同業務を発注した。C社は、原告から、除染作業で生じた廃棄物の保管等に使用されるフレコンバッグ「7C」（以下、単に「7C」という。また、以下、7Cと4C等を併せて「本件フレコンバッグ」といい、本件圧縮袋と本件フレコンバッグを併せて「本件圧縮袋等」という。）を購入し、K株式会社を提供していた。

K株式会社は、平成27年、δ地方広域行政組合から上記焼却灰梱包業務等を受注した。同年以降、C社は、原告から購入した7CをK株式会社（以下、L社及びγ市復興支援事業協同組合と併せて「本件各納入先事業者」という。）に対し納入するようになり、平成30年度も7Cの納入取引が継続された。

なお、原告がC社に納入した7Cは、I株式会社から仕入れたものである。

(甲43、44の1・2、乙5、7、10)

(3) 原告のフォークリフトの購入及び経営力向上計画の認定

ア 原告は、平成29年11月15日、フォークリフト（型式「02-8FD25」）1台（以下「本件フォークリフト」という。）を、代金242万5000円（税抜金額）で購入した（乙9）。

イ 原告は、平成30年1月30日付けで、経済産業省東北経済産業局長に対し、中小企業等経営強化法（令和元年法律第21号による改正前のもの。以下同じ。）13条1項の規定に基づき経営力向上計画の認定を受けたい旨の申請（以下、申請に係る申請書を「本件申請書」という。）をし、同年3月27日、その旨の認定がされた（以下「本件認定」という。）。

本件申請書の「経営力向上設備等の種類」欄には本件フォークリフトの記載が、「設備等の種類」欄には「機械装置」との記載がされていた。

(甲37)

(4) 原告のD社に対する支出

ア D社は、以下の内容が記載された原告宛ての各請求書（以下、同各請求書をまとめて「D社請求書」という。）を発行した。なお、D社請求書記載の各請求金額の合計額は1840万5360円である。（甲32の1～7）

日付	業務名称	数量 (個)	単価 (円)	金額（括弧内は 消費税額）（円）	請求金額 (円)
H29. 11. 30	販売協力金	5,429	300	1,628,700	2,287,116
	CAH-01	1,630	300	489,000 (169,416)	
H29. 12. 31	販売協力金	10,57	300	3,171,300	3,425,004
	CAH-01	1		(253,704)	
H30. 1. 31	販売協力金	5,770	300	1,731,000	1,869,480

	CAH-01			(138,480)	
H30.2.28	マーケティング コンサルテ ィング料	1		5,000,000 (400,000)	5,400,000
H30.2.28	販売協力金 CAH-01	7,020	300	2,106,000 (168,480)	2,274,480
H30.3.31	販売協力金 CAH-01	4,860	300	1,458,000 (116,640)	1,574,640
H30.4.25	販売協力金 CAH-01	4,860	300	1,458,000 (116,640)	1,574,640

イ 原告は、D社名義の預金口座に、①平成30年3月30日に540万円、
②同年4月9日に1143万0720円、③同月27日に157万464
0円を送金した（以下、①から③までの支出を併せて「本件支出1」とい
5 う。）。原告の上記送金総額は1840万5360円である。

原告は、上記送金総額のうち、税抜金額である1704万2000円（以
下「本件支出額1」という。）を、原告の本件期間の総勘定元帳に「支払手
数料」として計上した。

（甲34、35、乙13、14）

ウ D社は、平成30年8月30日、平成29年7月1日から平成30年6
10 月30日までの事業年度の法人税の確定申告をしたが、その際、所得金額
の計算において本件支出額1を益金の額に算入していなかった（甲3の1、
乙16）。

(5) 原告のF社に対する支出

15 ア F社は、以下の内容が記載された原告宛ての各請求書（以下、同各請求
書をまとめて「F社請求書」といい、D社請求書と併せて「本件各請求書」

という。)を発行した。なお、F社請求書記載の各請求金額の合計額は74
3万6556円である。(甲33の1~6)

日付	業務名称	数量 (個)	単価 (円)	金額(括弧内 は消費税額) (円)	請求金額 (円)
H29. 11. 30	販売協力金				2,062,368
	FRMRC-MI-No. 4C	420	900	378,000	
	FRMRC-MI-No. 4F	1,449	900	1,304,100	
	FRMRC-MI-No. 7C	350	650	227,500 (152,768)	
H29. 12. 30	販売協力金				106,920
	FRMRC-MI-No. 4C	105	900	94,500	
	FRMRC-MI-No. 4F	5	900	4,500 (7,920)	
H30. 1. 31	販売協力金				249,480
	FRMRC-MI-No. 4C	40	900	36,000	
	FRMRC-MI-No. 7C	300	650	195,000 (18,480)	
H30. 2. 28	販売協力金				397,224
	FRMRC-MI-No. 4C	34	900	30,600	
	FRMRC-MI-No. 4F	158	900	142,200	
	FRMRC-MI-No. 7C	300	650	195,000 (29,424)	
H30. 3. 31	販売協力金				1,384,128
	FRMRC-MI-No. 4C	13	900	11,700	

	FRMRC-MI-No. 4F	1,411	900	1,269,900 (102,528)	
H30.4.20	販売協力金				3,236,436
	FRMRC-MI-No. 4C	50	900	45,000	
	FRMRC-MI-No. 4F	3,063	900	2,756,700	
	FRMRC-MI-No. 7C	300	650	195,000 (239,736)	

イ 原告は、F社名義の預金口座に、①平成30年4月9日に420万0120円、②同月27日に323万6436円を送金した（以下、①及び②の支出を併せて「本件支出2」といい、本件支出1と併せて「本件各支出」という。）。原告の上記送金総額は743万6556円である。

5 原告は、上記送金総額のうち、税抜金額である688万5700円（以下「本件支出額2」といい、本件支出額1と併せて「本件各支出額」という。）を、原告の本件期間の総勘定元帳に「外注委託費」として計上した。
(甲34、乙14、15)

10 ウ F社は、令和3年6月3日、平成29年2月1日から平成30年1月31日まで及び同年2月1日から平成31年1月31日までの各事業年度の法人税の確定申告（期限後申告）をし、その際、所得金額の計算において本件支出額2を益金の額に算入した（甲3の1、乙17の1及び2）。

(6) 確定申告等

15 原告は、α税務署長に対し、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの事業年度（以下「本件事業年度」という。）の法人税、平成29年5月1日から平成30年4月30日までの課税事業年度（以下「本件課税事業年度」という。）の地方法人税及び平成29年5月1日から平成30年4月30日までの課税期間（以下「本件課税期間」という。）の消費税等の各確定申告書を法定申告期限内に提出した。その際、原告は、①本件支出額1を、法

人税の所得金額の計算上損金の額に算入するとともに、D社請求書記載の請求額（税込金額）合計1840万5360円を消費税法上の課税仕入れに係る支払対価の額に算入し、②本件支出額2を、法人税の所得金額の計算上損金の額に算入するとともに、F社請求書記載の請求額（税込金額）合計743万6556円を消費税法上の課税仕入れに係る支払対価の額に算入し、③本件フォークリフトに係る償却額について、本件フォークリフトの資産の種類を「機械及び装置」として、措置法42条の12の4第1項（以下「本件特別償却制度」という。）を適用した上で、本件フォークリフトに係る普通償却限度額90万9375円及び特別償却限度額151万5624円の合計額242万4999円を減価償却費として、法人税の所得金額の計算上損金の額に算入した。（乙13、14、18）

原告は、α税務署長に対し、令和元年7月1日に別表1-3「修正申告」欄記載のと通りの本件課税期間の消費税等の修正申告書を、同月18日に別表1-1「修正申告」欄及び別表1-2「修正申告」欄記載のと通りの本件事業年度の法人税及び本件課税事業年度の地方法人税の各修正申告書を提出した（以下、これらを併せて「本件各修正申告」という。乙1、2）。

(7) α税務署長による処分

ア α税務署長は、令和2年7月1日、原告の本件事業年度以降の青色申告の承認を取り消した（以下「本件青色申告承認取消処分」という。）。原告は、本件青色申告承認取消処分に対し、不服申立期間内に不服申立てをしなかった。

イ α税務署長は、令和2年7月28日付けで、本件各支出額はその用途が明らかではないため、本件事業年度の法人税の所得金額の計算上損金の額に算入することはできないなどとして、以下の各処分をした。

(ア) 別表1-1「更正処分等」欄記載の、①「所得金額」、「納付すべき法人税額」欄に係る法人税更正処分（以下「本件法人税更正処分」という。）、

②「過少申告加算税」欄に係る過少申告加算税賦課決定処分（以下「本件法人税過少申告加算税賦課決定処分」という。）、③「重加算税」欄に係る重加算税賦課決定処分（以下「本件法人税重加算税賦課決定処分」といい(甲2の1)、本件法人税過少申告加算税賦課決定処分と併せて「本件法人税各賦課決定処分」という。）

(イ) 別表1-2「更正処分等」欄記載の、①「課税標準法人税額」、「納付すべき地方法人税額」欄に係る地方法人税の更正処分（以下「本件地方法人税更正処分」という。）、②「重加算税」欄に係る重加算税賦課決定処分（以下「本件地方法人税重加算税賦課決定処分」という。甲2の2）

ウ α 税務署長は、令和2年7月28日付けで、本件各支出は、その用途が明らかではないため、本件課税期間の課税仕入れに係る支払対価の額とは認められないとして、別表1-3「更正処分等」欄記載の、①「納付すべき消費税額」欄に係る更正処分及び「納付すべき地方消費税額」欄に係る更正処分（以下、これらを併せて「本件消費税等更正処分」という。）、②「重加算税」欄に係る重加算税賦課決定処分（以下「本件消費税等重加算税賦課決定処分」といい、本件法人税重加算税賦課決定処分、本件地方法人税重加算税賦課決定処分と併せて「本件各重加算税賦課決定処分」といい(甲2の3)、本件法人税過少申告加算税賦課決定処分と併せて「本件各賦課決定処分」という。）をした。

(8) 審査請求

原告は、令和2年10月26日、上記(7)イ及びウの各処分の全部の取消しを求めて国税不服審判所長に対して審査請求をしたところ、令和3年10月8日付けで、同審査請求をいずれも棄却する旨の裁決を受けた。

(9) 本件訴訟の提起

原告は、令和4年4月16日、本件訴訟を提起した（当裁判所に顕著な事実）。

3 本件法人税更正処分、本件地方法人税更正処分、本件消費税等更正処分及び
本件各賦課決定処分の根拠についての被告の主張

5 本件法人税更正処分、本件地方法人税更正処分、本件消費税等更正処分及び
本件各賦課決定処分の根拠についての被告の主張は、後記5(2)から(5)までの「被
告の主張」のほか、別紙2「課税処分の根拠」に記載のとおりである。原告は、
争点に関する部分を除き、その計算の基礎となる金額及び計算方法を争ってい
ない。

4 争点

(1) 申告額を超えない部分の取消しを求める部分の訴えの利益の有無(争点1)

10 (2) 本件事業年度の法人税の所得の金額の計算において、

ア 本件各支出額を損金の額に算入することの可否(争点2-1)

イ 本件フォークリフトに本件特別償却制度を適用することの可否(争点2
-2)

15 (3) 本件課税期間の消費税の計算において、本件各支出額を課税仕入れに係る
支払対価の額に算入することの可否(争点3)

(4) 国税通則法68条1項に規定する「隠蔽」又は「仮装」に該当する事実の
有無(争点4)

5 争点に対する当事者の主張

20 (1) 争点1(申告額を超えない部分の取消しを求める部分の訴えの利益の有無)
について

(被告の主張)

25 法人税法、地方法人税法及び消費税法は、いずれも申告納税方式を採用し、
納付すべき税額は納税者のする申告により確定することを原則としている。
納税者が自ら行った申告により一旦確定した課税標準等又は税額等を自己
に有利に変更しようとする場合には、国税通則法23条に規定する更正の請
求によらなければならない、更正の請求を経ないときは、申告の錯誤が客

観的に重大かつ明白であって、更正の請求の方法以外にその是正を許さないならば納税義務者の利益を著しく害すると認められる特段の事情がない限り、確定申告に係る課税標準等又は税額等を超えない部分までの取消しを求める訴えは、訴えの利益を欠き、不適法である。

5 原告は、本件各修正申告をした後、α 税務署長に対して更正の請求を行って
おらず、上記特段の事情を認めるべき理由もないから、確定申告に係る課
税標準等又は税額等を超えない部分（本件法人税更正処分のうち納付すべき
税額 8 万 5 千 6 百 6 0 0 円を超えない部分、本件地方法人税更正処分のうち納付
すべき税額 3 万 7 千 6 百 0 0 円を超えない部分並びに本件消費税等更正処分の
10 うち納付すべき消費税額 9 万 1 千 2 百 6 0 0 円を超えない部分及び納付すべき
地方消費税額 2 万 4 千 6 百 2 0 0 円を超えない部分。以下、これらを併せて「申
告額を超えない部分」という。）の取消しを求める訴えは、訴えの利益を欠
く。

（原告の主張）

15 被告の上記主張は争う。

(2) 争点 2 - 1 （本件事業年度の法人税の所得の金額の計算において、本件各
支出額を損金の額に算入することの可否）について

（被告の主張）

ア 使途不明金は損金の額に算入されないこと

20 内国法人の所得金額の計算上、法人税法 22 条 3 項に規定する損金の額
に算入することができる支出は、当該法人の事業の遂行上必要と認められ
るものでなければならず、費途の確認ができず、業務との関連性が明らか
ではないもの（いわゆる使途不明金）については、損金の額に算入するこ
とができない。

25 イ 原告が D 社等に対して本件圧縮袋等に係る業務を委託した事実はないこ
と

原告とD社等のような会社間の委託契約であれば、委託内容、報酬額、報酬額の支払時期及び方法、委託の終期、委託の成果の確認方法、契約解除権の留保等の詳細な内容を取り決めた契約書を作成するのが通常であるが、本件については契約書が存在しない。また、会社間の委託契約であれば、受託者は、委託者に対し、事務処理経過・結果について書類やメールで報告し、仮に、そのような報告が滞れば、委託者が受託者に報告を催促するのが通常であるが、原告とD社等との間でそのようなやり取りが行われた形跡はない。さらに、δ地方広域行政組合の平成29年度のフレコンバッグの仕様等は遅くとも同年3月17日には決定されているから、原告が上記行政組合又はその他関係各所へ働き掛けをする必要はないこと、平成30年度の仕様等については平成30年に入ってからでなければ分からないため、Eが平成29年9月に原告の想定の範囲内に収まることを確認できたとはいえず、原告に対して委託業務の遂行結果を報告することもできなかったこと、上記行政組合が採用したフレコンバッグの仕様(甲28)を下回る7Cの納入が許可されたのは原告とK株式会社との協議によるものであって、原告において当該地方自治体等への働き掛けをする必要はなかったことも、原告とD社等との間で業務委託契約が締結されていないことを裏付ける事実である。

また、B取締役は、本件の税務調査において、本件各支出は、原告が本件圧縮袋等をC社を通して本件各納入先事業者へ納入するための営業活動に対する報酬であると供述していた(乙6)が、D社等から本件各納入先事業者に対して本件圧縮袋等の営業活動が行われた形跡はない。

以上からすれば、原告がD社等に対して本件圧縮袋等に係る業務を委託した事実はないといえる。

ウ 小括

本件各支出は、D社に対する支払手数料及びF社に対する外注委託費の

支払としてされたものではなく、使途不明金に該当する。したがって、原告の本件事業年度において、本件各支出額は法人税法22条3項に規定する損金の額に算入されない。

(原告の主張)

5 ア 原告は、D社等との間に業務委託契約を締結したこと

(ア) 動機

原告は、本件圧縮袋等について、公共工事の受注者(又はその組合員)との間の販売取引(C社を通じたもの)を維持又は獲得するために、各種公共工事の発注に関する情報、特に発注される業務において使用すべきとされる圧縮袋及びフレコンバッグ(以下「各物品」という。)の仕様、
10 規格等(以下「仕様等」という。)に関する情報を推測するに足る情報を早期に収集するとともに、本件各納入先事業者に対する発注者である地方自治体又はその他関係各所(以下「当該地方自治体等」という。)に対し、適切妥当な範囲内において、発注される業務において使用すべきと
15 される各物品の仕様等に関する必要な働き掛けを行う必要があると認識していたが、それらを自ら行うために必要なノウハウや人脈などを有していなかった。

(イ) 業務委託契約の内容

原告とD社等との間の業務委託契約の内容は、各種公共工事の発注に関する情報、特に発注される業務において使用すべきとされる各物品の
20 仕様等に関する情報を推測するに足る情報を早期に収集するとともに、当該地方自治体等に対し、適切妥当な範囲内において、各物品の仕様等に関する必要な働き掛け等を行うというものである。上記業務委託契約には、本件圧縮袋等を、本件各納入先事業者等に対して販売・納入する
25 ための営業活動を行うとの内容は一切含まれていなかった。

(ウ) 業務委託契約の性質

Eは、上記業務委託契約は非常にセンシティブな性質を有するものであることから、委託業務の遂行方法等については原告に対して明らかにすることはできず、詮索等ほしないほしい旨を、上記業務委託契約を締結するための必須の前提条件とした。

5 (エ) 業務委託契約締結の経緯

原告は、平成29年春頃、その前年頃の顧問税理士の紹介でコンサルティング業務委託契約を締結した会社の代表者であるM（以下「M」という。）に対して上記(ア)の趣旨を相談したところ、MからEを紹介された。原告は、Eと面談し、信頼を寄せているMが紹介してきた人物であることに加え、元税務署職員であるというEの経歴や、当該地方自治体等の関係者に一定の人脈がある旨等の発言を信じて依頼に至った。

(オ) 業務委託契約締結後の経過

上記業務委託契約締結後、Eは、原告から本件圧縮袋等の仕様書などを受け取り、それを当該地方自治体等の関係者に渡し、仕様等の件について必要な事項を依頼する旨の活動を実施した。原告は、Eから、新幹線で福島県内に2回ほど出向いて活動するとともに電話で関係者と連絡を取り、必要な協議をしたとの報告を受けたが、それ以上の詳細についての説明は、守秘義務を遵守する必要があるとして拒否された。

(カ) 小括

20 以上のとおり、原告がEに委託した業務の遂行は、当該地方自治体等の関係者を対象とする点において非常にセンシティブなものであり、委託業務の具体的な内容はおろか、その概要についてもあらかじめ明確に設定することが困難であったし、かつ、受託者であるD社等の代表者であるEが明確にこれを拒んだ。他方、原告には、Eと業務委託契約を締結して販売取引を獲得又は維持すべき経営上の目的・動機があった上、
25 仮に、地方自治体が発注する公共工事等において使用すべき物品の仕様

5 等が変更等されてしまい、原告がC社を通じて引き続き公共工事等の受注業者又は下請業者に対して本件圧縮袋等を販売することができなくなった場合には、D社等に対する業務委託報酬を支払う必要がなくなるとい
10 うものであり、その意味において、原告のリスクが低い契約内容であった。また、Eは、上記業務委託契約締結後、B取締役に対して口頭で、委託した業務の遂行を行っている旨の概況的報告を行っていたものであり、上記業務内容がセンシティブなものであり、Eが原告に対して上記業務内容を明らかにしないことが上記業務委託契約の前提条件とされていた以上、簡潔な報告内容にとどまらざるを得なかったのであるから、
15 あえて書面又はメールの方法により報告をする必要性はなかった。

したがって、本件において、原告とD社等との間で業務委託契約に係る契約書が作成されていない事実、原告に対して書面又はメールの方法による報告がなされていない事実は、上記業務委託契約の不存在を推認する事情にはならない。

15 (3) 争点2-2 (本件事業年度の法人税の所得の金額の計算において、本件フォークリフトに本件特別償却制度を適用することの可否) について
(被告の主張)

原告は、以下のとおり、本件フォークリフトについて措置法42条の12の4第1項の適用を受けるための要件を満たしていないので、同項の適用を受けることはできない。
20

ア 原告は本件事業年度において青色申告の要件を欠くこと

本件青色申告承認取消処分の結果、原告が平成30年7月2日に提出した本件事業年度の法人税の確定申告書は青色申告書以外の申告書とみなされるから、本件フォークリフトが措置法42条の12の4第1項の対象かどうかにかかわらず、原告は、同項の適用要件である青色申告の要件を
25 欠いている。

イ 本件フォークリフトは措置法42条の12の4第1項の対象となる経営能力向上設備等に該当しないこと

本件フォークリフトは、耐用年数省令別表第一において、「種類」は「車両及び運搬具」に該当し、「構造又は用途」は「前掲のもの以外のもの」となり、「細目」は「フォークリフト」（耐用年数4年）に区分されることとなるから、措置法42条の12の4第1項の適用要件とされる、「生産等設備を構成する機械及び装置、工具、器具及び備品、建物附属設備並びに政令で定めるソフトウェアで経営力向上設備等に該当するもの」のいずれにも該当しない。

(原告の主張)

本件フォークリフトについては、以下のとおり、措置法42条の12の4第1項が適用される。

ア 本件青色申告承認取消処分について

原告に所得の隠蔽又は仮装の事実は存在しない。

イ 本件フォークリフトは「特定経営力向上設備等」に該当すること

耐用年数省令において、フォークリフトは「車両及び運搬具」に区分されているが、本件は中小企業経営強化税制の問題である以上、本件フォークリフトが中小企業等経営強化法施行規則（令和元年財務省令第17号による改正前のもの）において定められる機械装置に該当するか否かは、中小企業経営強化法等の立法目的の観点から踏まえて別途判断されるべきものである。

本件において、経済産業省東北経済産業局長は、中小企業等経営強化法13条1項に基づき、平成30年3月27日付けで原告の経営力向上計画を認定したところ、その計画のうち、認定書添付の本件申請書には、本件フォークリフトにつき「機械装置」と明記されていることからすれば、同局長において、本件フォークリフトが特定経営力向上設備等に該当すると

認識し判断していたものというべきであるから、その認定を優先すべきである。

(4) 争点3 (本件課税期間の消費税の計算において、本件各支出額を課税仕入れに係る支払対価の額に算入することの可否) について

5 (被告の主張)

消費税法30条1項に規定する「課税仕入れ」とは、事業者が事業として他の者から資産を譲り受け、若しくは借り入れ、又は役務の提供を受けることをいうところ(同法2条1項12号)、上記(2)「被告の主張」のとおり、本件各支出はその用途が明らかではなく、原告の業務との関連性も明らかではないことから、役務の提供の対価として支払われたものとはいえない。したがって、本件各支出の税込金額の合計額2584万1916円は、原告の本件課税期間の課税仕入れに係る支払対価の額に算入されない。

10 (原告の主張)

被告の上記主張は否認ないし争う。

15 (5) 争点4 (国税通則法68条1項に規定する「隠蔽」又は「仮装」に該当する事実の有無) について

(被告の主張)

原告がD社等に対して本件圧縮袋等に係る業務を委託した事実はないにもかかわらず、本件各請求書が存在するという事は、本件各請求書は、原告が、D社等に対して当該業務を委託したかのように装うために、Eと通謀して、同人をして、内容虚偽の本件各請求書を作成させたものといえる。原告は、内容虚偽の本件各請求書に基づき本件各支出額を支払手数料又は外注委託費として損金の額に算入していたのであるから、このような行為は、国税通則法68条1項に規定する「事実の仮装」に当たる。そして、原告は、当該外観に従って、本件各支出額を損金の額に算入した納税申告書を提出していたのであるから、国税通則法68条1項の重加算税を賦課する要件を満た

すものである。

(原告の主張)

原告がD社等に対して本件圧縮袋等に係る業務を委託した事実は明らかであり、原告はD社等に対して現に多額の報酬金を支払っているから、内容虚偽の請求書を作成・発行させるべき動機は存しない。また、原告が本件各支出額を損金の額に算入することにより得られる利益は、本件各支出に係る支払をしないことにより得られる利益（本件各支出額自体）を大きく下回るから、原告には、D社等に架空の請求書を作成させてまで本来支払う必要がない多額の金員をあえて支払うべき動機はない。委託報酬の請求に先立つ連絡・折衝は、報酬額の算定基礎となる販売数量の報告及び報酬単価に係る協議に関するものであり、Eに対する架空の請求書の作成発行を指示するものではない。そのほか、本件各請求書が、原告がEと通謀し作成させた内容虚偽のものであることを裏付ける証拠は何ら存しない。

したがって、本件において、国税通則法68条1項に規定する「隠蔽」又は「仮装」に該当する事実は存しない。

第3 当裁判所の判断

1 争点1（申告額を超えない部分の取消しを求める部分の訴えの利益の有無）について

法人税法、地方法人税法及び消費税法は、いずれも申告納税方式を採用しているところ（国税通則法16条2項1号、法人税法74条、地方法人税法19条、消費税法45条）、納税者において申告が過大であるとしてその誤りを是正するためには、所定の期間内に更正の請求をする必要がある（国税通則法23条）、更正の請求を経ないときは、申告の錯誤が客観的に重大かつ明白であって、更正の請求の方法以外にその是正を許さない場合には納税義務者の利益を著しく害すると認められる特段の事情がある場合でなければ、確定申告に係る課税標準等又は税額等を超えない部分までの取消しを求める訴えは、その訴

えの利益を欠くと解するのが相当である。

本件全証拠によっても、原告がα税務署長に対して更正の請求を行ったとは認められず、上記特段の事情が存在するとも認められない。

したがって、本件訴えのうち、申告額を超えない部分の取消しを求める部分
5 は、訴えの利益を欠き不適法である。

2 争点2-1（本件事業年度の法人税の所得の金額の計算において、本件各支出額を損金の額に算入することの可否）について

(1) 法人税法22条3項による損金算入について

法人税法22条1項は、内国法人の各事業年度の所得の金額は、当該事業
10 年度の益金の額から当該事業年度の損金の額を控除した金額とする旨を定め、
同条2項は、当該事業年度の益金の額に算入すべき金額につき定めるところ、
同条3項は、内国法人の各事業年度の所得の金額の計算上当該事業年度の
損金の額に算入すべき金額につき、別段の定めがあるものを除き、当該事
業年度の収益に係る売上原価、完成工事原価その他これらに準ずる原価の額
15 （同項1号）、同号に掲げるもののほか、当該事業年度の販売費、一般管理費
その他の費用（償却費以外の費用で当該事業年度終了の日までに債務の確定
しないものを除く。）の額（同項2号）、当該事業年度の損失の額で資本等取
引以外の取引に係るもの（同項3号）とする旨を定める。同条2項、同条3
項1号及び2号において例示列举されている費用の性質、内容等に鑑みると、
20 同項1号及び2号にいう、当該事業年度の損金の額に算入すべき金額は、当
該法人の業務との間に関連性を有するもの、すなわち、原告の事業の遂行上
必要と認められるものが該当すると解するのが相当である。

そこで、以下、本件各支出が、原告の事業の遂行上必要と認められるもの
といえるか否かについて検討する。

25 (2) 判断

原告は、本件各支出は、原告とD社等との間で締結した業務委託契約に基

づくものであり、原告の事業の遂行上必要と認められると主張するところ、同業務委託契約に係る契約書が作成されていないことについては当事者間に争いがない。したがって、本件各支出が原告の事業の遂行上必要と認められるか否かを判断するに際しては、本件各支出の存在等の客観的な事情のほか、
5 E及び原告代表者の供述内容並びにB取締役の証言内容の信用性を検討する必要がある。

ア Eの供述内容について

本件証拠中、Eの供述内容が記載されているとして提出されたものは、
α 税務署財務事務官作成の平成30年12月6日付け質問応答記録書（乙
10 4。以下「E質問応答記録書」という。）、Eの令和3年4月20日付け陳述書（甲31。以下「E陳述書」という。）、仙台国税局課税第一部国税訟務官作成の令和4年9月30日付け調査報告書（乙27。以下「本件調査報告書」という。）である。

（ア） E質問応答記録書の記載内容

E質問応答記録書には、①Mからの紹介を受け、原告の「Nさん」（原告代表者又はB取締役のいずれか又は双方を指す。以下同じ。）から、除染の袋を行政に納入したいがなかなか参入することができないので、誰かとつながりが欲しい旨の相談を受けたこと、②実際に仕事をしたのがいつだったかは正確に覚えていないが、平成23年、24年頃かもしれないこと、③当時、個人的に金銭の余裕が無くなったので、Eからその
15 際に使ったお金を概算で考えて支払を求めた気がするが、正確な金額は覚えていないこと、④請求書を発行すると言ったのはEであるが、内容については「Nさん」から言われたとおり記載していること、⑤Eが使
20 った金銭は受注工作資金であるが、誰にいくらを渡したかについては取引先との信頼関係から話すことができないこと、⑥受け取った金銭は別の
25 仕事で使ったので、「Nさん」に戻したものは無いことの各記載があり、

末尾にEの署名押印がある。(乙4)。

(イ) E陳述書の記載内容

E陳述書には、①原告の「Nさん」と知り合ったのは平成29年頃であつたこと、②「Nさん」から、β市が発注することが見込まれていた除染関係の公共工事において使用される物品（除染作業によって出た廃棄物を入れる圧縮袋）の仕様等について、それらが想定の範囲内のものになつてもらわないと困るが、使用・規格を決定するβ市に対してどのように営業活動をしていいか分からないとの相談を受け、B取締役からは、γ市の公共工事関係やβ市内のごみ処理場等で使用される物品の仕様等に関する件について同じような相談を受けたこと、③Eは、当該地方自治体等の関係者に一定の人脈があるため、仕様等の件について関係各所に働き掛けをしてみることは構わないが、どのような活動をするかについては、先方との信頼関係上、明らかにすることは一切できない、Eの営業活動は当該地方自治体等が指定する各物品の仕様等に関して適法な範囲内で間接的に働き掛けを行うものであり、原告の取引の実現や維持を保証することはできない、報酬は、結果として発注者が指定する各物品の仕様等が「Nさん」の希望どおりになり、原告が各物品を販売することができた場合に、販売数量に応じて支払ってもらう形で構わない、報酬の具体的な額（単価）をあらかじめ決めておくことは難しいと思われるので、状況に応じて後で話し合つて決める形で構わないと伝え、原告からの依頼を受けたこと、④Eは、「Nさん」から本件圧縮袋等の仕様書などを受け取り、それらをしかるべき関係者に交付し、仕様等の件について必要な事項をお願いするなどして営業活動を実施したこと、⑤Eが営業活動のために新幹線で福島県内に赴いて活動したのは少なくとも2回であり、関係者とは適宜電話で連絡を取つて必要な話をしたが、それ以外の詳細については、関係者に対して負う守秘義務を遵守する必

5
要があるため話すことができないこと、⑥報酬単価については「Nさん」と協議の上で決定し、報酬の算定基礎とすべき各物品の販売数量については「Nさん」から電話連絡を受け、その都度、請求書を作成して原告に対して郵送していたこと、⑦E質問応答記録書については、その曖昧で雑な内容から、処分をしないことを前提とする形式的なものであると
10
考え、求められるままに署名押印をしたものであることの各記載がある
(甲31)。

(ウ) 本件調査報告書の記載内容

10
本件調査報告書には、①原告からは建築作業員の手配を依頼されたこと、②「Nさん」とは平成28年頃に1回だけ会ったことがあるが、下の名前は分からないこと、③原告からの依頼を受け、Eの知人である建設業に精通した者に、Eの取り分である紹介手数料5%程度を差し引いた金額を渡して人の手配を依頼したが、相手方からは領収書をもらえなかったこと、④本件各請求書はいずれもEが作成したものであり、お金の準備ができた段階で原告からPCメールや携帯電話のショートメール
15
での連絡を受け、それに従って請求内容を記載していたが、当時の携帯電話は機種変更したため保有しておらず、PCメールは古いものから削除しているため保存していないこと、⑤E陳述書については、原告から現物が送られてきて一度目を通した程度で署名押印した記憶はあるが、
20
Eが作成したものではないので内容は分からず、中身もよく見ていないことの各記載がある(乙27)。

(エ) 上記(ア)から(ウ)までの記載内容の信用性

25
上記のとおり、E質問応答記録書の記載とE陳述書の記載内容は、原告から依頼を受けた仕事の内容等については、除染に係る袋につき行政とつながりが欲しい旨の依頼であるという点についてはおおむね合致しているが、E陳述書には、契約締結に至る経緯、内容、支払等の事情に

5 ついて、E質問応答記録書には記載がない部分まで詳細に記載されており、その中にはE質問応答記録書の記載内容と相違する部分も含まれている。一方、本件調査報告書の記載内容は、原告から依頼を受けた仕事の内容につき、建築作業員の手配に係る依頼であるとされており、E質問
5 応答記録書及びE陳述書の記載内容からその根幹部分が大きく変遷している。

Eの供述内容が変遷した理由について、①E陳述書には、E質問応答
記録書は処分がされない前提のものと考えて署名押印をしたものである
ためにE陳述書の記載と異なる記載が含まれている旨の記載があり、②
10 本件調査報告書には、E陳述書は、原告から署名押印を求められたため
内容をよく確認しないまま署名押印をした旨の記載があるところ、上記
①については、元税務署職員であるEが、税務調査における質問応答記
録書の記載内容を軽視することは通常では考え難く、上記②については、
原告訴訟代理人がEの事情聴取を実施の上で陳述書を作成し、Eがその
15 内容を確認した上で指摘した部分を訂正した上で陳述書の完成に至って
いる（甲38、39）ことと整合せず、また、元税務署職員であるEが、
本件各支出の税務上の取扱いをめぐって訴訟になっていることを認識し、
重要な関係者として陳述書の作成を求められているにもかかわらず、内
容をよく確認せずに署名押印することは考え難いことからすれば、いず
20 れもその変遷に合理的な理由があるとはいえない。

前提事実(4)ウ及び(5)ウのとおり、Eが本件各支出額について期限内に
適正な経理処理をしておらず、自己保身のために正確な供述をしない動
機があることも併せ考えると、Eの上記供述の変遷は、供述先及び供述
を求められている場面に応じて自己に都合の良い内容を供述したこと
25 により生じたものであると評価するのが相当であり、そのようなEの供述
内容の信用性は全体的に低いものといえる。特に、E陳述書及び本件調

査報告書については、本件事業年度から4年以上経過した後に作成されており、Eの記憶の鮮明さが担保されているとは通常いい難く、記憶の鮮明さが担保されていることを認めるに足りる事情も見当たらないことから、その信用性は低いものと評価するのが相当である。

5 したがって、Eの供述内容は、いずれも信用性が低く、本件の事実の基礎とすることは相当でない。

イ B取締役の証言内容の信用性について

(ア) B取締役の証言内容

10 B取締役は、証人尋問において、①本件事業年度当時に原告が扱っていたフレコンバッグは高品質、高規格であったため単価が高く、また、生産拠点が海外であったために1回の注文数が多くなっており、大量の在庫を抱えている状態であったところ、原告は、地方自治体が指定する仕様がダウングレードされた場合、競合他社が低価格、低水準のものを提供することによって、原告のフレコンバッグが選ばれなくなるのでは
15 ないかという懸念を有しており、平成29年の春頃、本件各納入先事業者が関与する公共工事等につき、当該地方自治体等が指定する圧縮袋、フレコンバッグの仕様等に係る従前の基準が緩和等されないよう、当該地方自治体等の関係者に対する人脈等を有する人を探そうと考えたこと、
20 ②B取締役及び原告代表者は、平成29年5月、当時経営コンサルティングを依頼して信頼を寄せていたMからの紹介を受けてEと会い、Eから元税務署職員である旨の自己紹介を受け、上記①の懸念について相談したこと、③Eは、当該地方自治体等の関係者には一定の人脈があるので、必要な関係各所に対し、地方自治体の公共工事において用いるよう指定される圧縮袋やフレコンバッグ等の仕様等に係る従前の基準が緩和
25 等されないように働き掛けをしてみることは構わないが、先方との信頼関係上、どのような活動をするかについては一切明らかにすることがで

きない、Eの営業活動は当該地方自治体等が指定する各物品の仕様等に関して適法な範囲内で間接的に働き掛けを行うものであり、原告の取引の実現や維持を保証することはできない、報酬は、結果として発注者が指定する各物品の仕様等が原告の希望どおりになり、原告が各物品を販売することができた場合に、販売数量に応じて支払ってもらう形で構わない、報酬の具体的な額（単価）をあらかじめ決めておくことは難しいと思われるので、状況に応じて後で話し合っ

5 て決める形で構わない旨回答したこと、④原告は、上記①の懸念が適法かつ正当な方法で解消され、原告が取引上の損失を被らない結果又は販売数量の維持若しくは増加という結果がもたらされるのであれば、それについて報酬を払うことは構

10 わないと考え、Eに対し、本件圧縮袋等に係るC社を通じた販売取引を獲得又は維持することを目的として各種公共工事の発注に関する情報、特に発注される業務において使用すべきとされる各物品の仕様等に関する情報を推測することができるような情報を早期に収集するとともに、

15 当該地方自治体等に対し、適切かつ妥当な範囲内で、仕様や規格等に関する必要な働き掛け等を行う業務を委託したこと、⑤Eからは、上記④の業務自体が確実に具体的に明示することが難しいとして契約書の作成を拒否されたが、原告は、上記委託の内容が、原告の希望する仕様等が実現できなかつた場合には報酬を支払う必要はないというものであり、

20 リスクが少ないと考えたため、契約書をあえて作成する必要はないと考えたこと、⑥B取締役は、本件圧縮袋等の仕様書をEに交付し、Eから、本件圧縮袋につき平成29年8月末又は9月頃、本件フレコンバッグにつき同月頃、原告の希望する仕様等で収まりそうである旨の報告を受けたこと、⑦B取締役及びEは、同年10月頃、報酬について協議したが、

25 報酬の基礎とするべき販売単価に乖離があり、販売対価は原告の主張する300円とし、プラスしてマーケットコンサルティング料として50

0万円を支払うということで合意したこと、⑧同月に本件圧縮袋等の納入が開始して以降、D社等からは原告宛での請求書（本件各請求書）が毎月送付されていたが、原告の資金繰りに不安があったことと、Eからもまとめて支払うことのでしたことを証言した。なお、この証言内容は、B取締役の陳述書（甲41）の内容に沿うものである。

(イ) B取締役の証言内容の信用性

B取締役の上記証言内容は具体的であり、本件各支出に至った経緯として不合理ではないこと、従前のC社の本件各納入先事業者に対する納入の状況や、本件各請求書の内容等とも整合していること、本件全証拠によっても、原告がD社等に対して、他に本件各支出をする合理的な事情を有していたことを認めるに足りないことからすれば、一定の信用性を有するものといえる。

(ウ) 被告の各主張について

被告の以下の主張が、B取締役の証言内容の信用性に影響するか否かにつき、以下検討する。

a 被告は、乙6（α税務署財務事務官作成の平成31年4月5日付け質問応答記録書）において、B取締役がD社等に対して支払った営業報酬は、原告がC社を通して本件圧縮袋等を本件各納入先事業者に納入するための営業活動に対する報酬である旨の供述をしている旨の主張をする。

乙6の末尾に「回答者に対し読み上げ及び閲読をさせようとしたところ、回答者は「どのように文章にしてもこちらが伝えたいことが全て気に入るように表現することはできない」などと申し述べ、読み上げ及び閲読並びに署名・押印及び確認印の押印を拒否した」との記載があることからすれば、B取締役は、乙6記載の内容を自らの供述内

容とすることに同意する意思を有していなかったものといえるから、
B取締役が平成31年4月5日に乙6記載の内容を供述したと認める
ことはできない。また、本件事業年度において、原告がC社を通じて
本件各納入先事業者の本件圧縮袋等を納入しており（前提事実(2)）、改
5 めて本件各納入先事業者に対して営業活動をする動機があると認める
に足りる事情は見当たらないことからしても、乙6の記載内容が本件
の事実関係と整合しているとは直ちにはいえない。

したがって、被告の上記主張は、B取締役の証言の信用性を低下さ
せるものとはいえない。

10 b 被告は、各物品の仕様等の情報収集等の対象につき、B取締役の陳
述書（甲40）においては平成30年度と記載されているのに、証人
尋問においては平成29年度と変遷していることが看過できないと主
張する。

本件事業年度（平成29年5月1日から平成30年4月30日まで）
15 は、B取締役の証人尋問の実施日（令和5年7月6日）から6年以上
前であり、記憶が鮮明ではない部分があったとしても通常不自然では
ないから、被告の上記主張は、B取締役の証言の信用性を直ちに低下
させるものとはいえない。

20 c 被告は、δ地方広域行政組合の平成29年度のフレコンバッグの仕
様等は遅くとも平成29年3月17日には決定されているから、当該
地方自治体等に働き掛ける動機はないと主張する。

B取締役は、δ地方広域行政組合に係る業務に関して原告がC社に
納入していた7Cについては、数量不足や不良品に係るトラブルが多
く、平成29年度内においても、δ地方広域行政組合が使用するフレ
25 コンバッグを7Cから切り替える可能性があった旨証言しており、同
証言からすれば、被告の上記主張を踏まえても、原告側がEに対して

当該地方自治体等への働き掛けを要求する動機がないとは直ちにはいえないから、B取締役の証言の信用性を低下させるものとはいえない。

d 被告は、Eが平成29年9月に、δ地方広域行政組合が採用する平成30年度フレコンバッグの仕様等を確認することができたとはいえないから、原告に対して結果を報告することができなかつた旨を主張する。

B取締役の証言によれば、原告とEの間では、Eがした活動内容を明らかにしないとの合意がされていたというのであるから、実際にEが平成30年度フレコンバッグの仕様等を確認することができていなくとも、原告に対して概括的な報告をすることは可能であったといえる。したがって、被告の上記主張は、Eから報告を受けたとのB取締役の証言内容の信用性を直ちに低下させるものとはいえない。

e 被告は、δ地方広域行政組合が採用したフレコンバッグの仕様を下回る7Cの納入が許可されたのは原告とK株式会社との協議によるものであったから、原告がEに依頼する必要はなかつた旨を主張する。

上記cのとおり、7Cについてトラブルが多かつたことを前提にするのであれば、原告が平成29年度内における仕様等の変更の可能性があると考え、それを妨げるための対策の必要性を検討することは不自然ではないから、被告の上記主張は、B取締役の証言内容の信用性を直ちに低下させるものとはいえない。

f 以上のとおり、被告の上記主張は、いずれもB取締役の証言の信用性を低下させるものではない。

ウ 原告代表者の供述内容について

原告代表者の供述が記載されているものはその陳述書（甲41）のみであるところ、同陳述書の記載内容はB取締役の陳述書（甲40）の記載内容とほぼ同内容であるが、原告代表者とB取締役の関係性の近さや同時期

に作成されたものであること等を考慮すると、積極的に補強するものであるというよりは、矛盾しないという限度での補強にとどまると考えるのが相当である。

エ 上記各供述内容の信用性を踏まえた判断

5 (ア) 上記イのと通りの信用性を有する B 取締役の供述によれば、原告は、
E に対し、本件各納入先事業者が関与する公共工事等につき、当該地方
自治体等が指定する各物品の仕様等に係る従前の基準を緩和等しないよ
うに働き掛けを行うことを依頼し、E は、具体的な働き掛けの内容につ
いては明らかにしないことを前提として同依頼を受けたが、原告は、原
10 告の希望する仕様等が実現できず、又は原告が物品を販売することがで
きなかつた場合には、E に報酬を支払う必要がないとされていたことが
認められる。

15 以上の事実関係によれば、原告と E との間では、E が原告の希望する
仕様等の実現のために当該地方自治体等へ働き掛けること、及び、上記
仕様等が実現し、原告において物品を販売することができた場合にのみ
報酬を支払うことについての合意はあったものの、E が当該地方自治体
等に対してすべき働き掛けの内容は特定されておらず、また、原告が
E に報酬を支払うか否かの判断に際して、原告が E の活動の有無やその
20 態様を確認することは想定されていなかったものと認められ、以上によ
れば、上記合意の内容は、原告の希望する仕様等が実現でき、原告にお
いて物品を販売することができた場合に、E の何らかの活動があったこ
とを当然の前提として報酬を支払うというものであったと認めるのが相
当である。

25 (イ) そこで、実際に E が当該地方自治体に対して何らかの活動をしたか否
かについて検討するに、B 取締役の証言内容ないし供述内容によれば、
E の原告に対する報告内容は抽象的なものにとどまっており、現時点に

5 おいても、Eが原告の希望する仕様等を実現するために、当該地方自治体等に対して何らかの活動をしたとの事実を認めるに足りる的確な証拠はない。これらのことからすれば、当該地方自治体等がその取り扱う各物品の仕様等につき原告の希望内容に沿う形での決定をし、本件各納入先事業者が平成30年度もC社との取引を継続したことが、Eの何らかの活動に起因すると認めることはできない。

10 (ウ) そうすると、本件各支出は、当該地方自治体等がその取り扱う各物品の仕様等につき原告の希望内容に沿う形での決定をし、本件各納入先事業者が平成30年度もC社との取引を継続したという出来事そのものを契機としてされたものにすぎないというべきであるから、本件各支出が原告の事業の遂行上必要であったと認めることはできない。

(3) 小括

15 以上のとおり、本件各支出が原告の事業の遂行上必要と認めることはできないから、本件各支出額を損金の額に算入することはできないと解するのが相当である。

3 争点2-2 (本件事業年度の法人税の所得の金額の計算において、本件フォークリフトに本件特別償却制度を適用することの可否)

20 (1) 措置法42条の12の4第1項は、特定経営力向上設備等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除が認められる対象を中小企業者等としているところ、同項は、中小企業者等に該当するための要件として、青色申告書を提出するものであることを規定している。

25 しかし、前提事実(7)アのとおり、α税務署長は、原告の本件事業年度以降の青色申告の承認を取り消したものであり(本件青色申告承認取消処分)、法人税法127条1項後段により、原告が本件事業年度において提出した青色申告書は、青色申告書以外の申告書とみなされることとなる。

したがって、原告は、措置法42条の12の4第1項の適用要件を欠くも

のである。

(2) 上記(1)を措くとしても、以下のとおり、本件フォークリフトは措置法42条の12の4第1項の「機械及び装置」に該当するとはいえない。

ア 措置法42条の12の4第1項は、法人税法31条が規定する減価償却の特例である特別償却につき規定するものであり、措置法42条の12の4第1項に掲げる「機械及び装置」等について、償却限度額の特例として、法人税法31条1項の規定による普通償却限度額と措置法42条の12の4第1項に定める特別償却限度額との合計額を償却限度額とすることとしている。法人税法31条1項の規定による減価償却資産の区分は、同法2条23号、法人税法施行令13条に定められており、減価償却資産の償却の方法については、耐用年数省令が定める減価償却資産の種類区分に応じ選定することとされていること（法人税法施行令51条、法人税法施行規則14条）等からすると、上記普通償却限度額の算出に際しては、耐用年数省令の定める種類の区分が用いられているといえる。

措置法42条の12の4第1項にいう減価償却資産は、法人税法31条及び耐用年数省令1条にいう減価償却資産と同様、法人税法2条23号に規定する減価償却資産をいうものであること（措置法2条2項25号）に加え、法的安定性の観点からは、ある法令上の用語は、関連法規における同一の用語と整合的に用いられるべきことが要請されることからすれば、措置法42条の12の4第1項、法人税法31条及び耐用年数省令1条1項にいう「機械及び装置」は、法人税法2条23号による委任に基づき定められ、同規定と一体を成すというべき法人税法施行令13条に掲げる「機械及び装置」を意味するものというべきである。そして、措置法42条の12の4第1項が「生産等設備を構成する機械及び装置」と規定していることからすれば、同項にいう「機械及び装置」とは、耐用年数省令別表第二に掲げる「機械及び装置」を意味すると解するのが相当である。

そうすると、ある減価償却資産が措置法42条の12の4第1項の「機械及び装置」に該当するかを判断するに当たっては、それが、耐用年数省令別表第二に掲げる「機械及び装置」に該当するか否かを検討することとなる。フォークリフトは、耐用年数省令別表第一に掲げる「車両及び運搬具」に該当するところ、法人税法施行令13条において、「機械及び装置」(同条3号)と「車両及び運搬具」(同条6号)とは別の区分として定められていること、「機械及び装置」について定める耐用年数省令別表第二においてフォークリフトに関する定めは見当たらないことからすると、本件フォークリフトは措置法42条の12の4第1項の「機械及び装置」に該当するとはいえない。

また、そのほか、本件フォークリフトが本件特別償却制度の対象となると認めるに足りる証拠はない。

イ 原告は、前提事実(3)のとおり、本件認定に係る本件申請書において本件フォークリフトが「機械装置」とされていたことを優先するべきであるとの主張をする。

上記説示のとおり、措置法42条の12の4第1項にいう「生産等設備を構成する機械及び装置」のうちの「機械及び装置」は、法人税法2条23号による委任に基づき定められ、同規定と一体を成すというべき法人税法施行令13条が掲げる「機械及び装置」を意味するものというべきであり、本件フォークリフトが同条の定める「機械及び装置」に該当しないことについては上記アで説示したとおりである。

したがって、原告の上記主張を採用することはできない。

(3) 以上によれば、本件フォークリフトに本件特別償却制度を適用することはできないから、普通償却限度額を超える減価償却費を損金の額に算入することはできない。

4 争点3 (本件課税期間の消費税の計算において、本件各支出額を課税仕入れ

に係る支払対価の額に算入することの可否)

消費税法30条1項に規定する「課税仕入れ」とは、事業者が、事業として他の者から資産を譲り受け、若しくは借り受け、又は役務の提供を受けることをいうところ(同法2条1項12号)、このような仕入れに係る消費税額の控除が認められているのは、税負担の累積を防止するためであると解されるから、

「課税仕入れ」に該当するためには、消費税額の課税標準である課税資産の譲渡等の対価の額(消費税法28条1項)、すなわち、事業として対価を得て行われる資産の譲渡及び貸付け並びに役務の提供の対価の額を生じることとなる事業と関連するものでなければならないというべきである。

そして、このような観点に立てば、法人税法の損金として算入できないものについては、「課税仕入れ」に該当しないと解するのが相当である。そうすると、前記2のとおり、本件各支出はいずれも原告の法人税の所得の金額の計算上損金の額に算入することができないものであるから、本件各支出はいずれも「課税仕入れ」に該当するものではない。

したがって、本件各支出の税込金額の合計額2584万1916円は、原告の本件課税期間の課税仕入れに係る支払対価の額に算入されない。

5 争点4(国税通則法68条1項に規定する「隠蔽」又は「仮装」に該当する事実の有無)

(1) 過少申告をした納税者が、その国税の課税標準等又は税額等の計算の基礎となるべき事実の全部又は一部を隠蔽し、又は仮装し、その隠蔽し、又は仮装したところに基づき納税申告書を提出していたときは、当該納税者に対して重加算税を課することとされている(国税通則法68条1項)。この重加算税の制度は、納税者が過少申告をするについて隠蔽、仮装という不正手段を用いていた場合に、過少申告加算税よりも重い行政上の制裁を課することによって、悪質な納税義務違反の発生を防止し、もって申告納税制度による適正な徴税の実現を確保しようとするものである。

したがって、重加算税を課するためには、納税者のした過少申告行為そのものが隠蔽、仮装に当たるというだけでは足りず、過少申告行為そのものとは別に、隠蔽、仮装と評価すべき行為が存在し、これに合わせた過少申告がされたことを要するものと解される。

5 (2) これを本件について見ると、上記2(2)エにおいて説示したとおり、当裁判所は、本件各支出が原告の事業の遂行上必要であるとは認められないと判断するものであるが、原告がEに対し、本件各納入先事業者が関与する公共工
10 事等につき、当該地方自治体等が指定する各物品の仕様等に関して働き掛けを行うことを依頼し、Eが、具体的な働き掛けの内容については明らかにし
ないことを前提として同依頼を受け、原告は、希望する仕様等が実現し、原告において物品を販売することができた場合にのみEに報酬を支払う旨の合
意がされたという事実については、証拠上認められると判断するものである。そして、上記2(2)イのとおり信用性を有するB取締役の供述から、原告が、
15 主観的には、Eの当該地方自治体等に対する具体的な働き掛けにより、原告の希望する形での仕様等の決定がされたものと考え、Eとの協議により販売
単価及びマーケティングコンサルティング料を定め、原告がD社等発行に係る本件各請求書記載の合計金額を支払ったという事実についても、これを認
定するのが相当である。一方、本件全証拠によっても、原告とEないしD社等との間の継続的な取引等の存在や、EないしD社等から原告への本件各支
20 出額の一部の返還ないし還流等、原告において本件各支出をする合理的な根拠となり得る別の事実関係があったとは認められず、そのほか、原告が何ら
の理由もなく本件各支出額をD社等に支払ったことに対する合理的な理由を裏付けるに足りる事実関係があったとも認められない。そうすると、原告に
25 対して、Eの当該地方自治体等に対する具体的な働き掛けがあったと信じ、それによってEに依頼した内容が達成されたと考え、その対価としての金員
を協議の上、請求書の発行を依頼して支払ったことは、Eとの合意に基づく

支払及びその前提としての請求書の発行依頼として位置付けるのが相当であるから、これらを国税通則法68条1項にいう隠蔽、仮装と評価するのは相当ではない。そのほか、本件各支出及び本件各請求書の発行依頼について、同項にいう隠蔽、仮装と評価すべき事情を認めるに足りる証拠はない。

5 したがって、本件において、国税通則法68条1項に規定する「隠蔽」又は「仮装」に該当する事実を認めることはできない。

6 本件各処分 of 適法性について

(1) 本件法人税更正処分について

10 上記2で説示したとおり、本件各支出を本件事業年度における原告の所得の計算上、損金の額に算入することはできず、また、上記3で説示したとおり、本件フォークリフトに係る減価償却費のうち普通償却限度額を超える部分の金額を損金の額に算入することもできないところ、これらを前提に計算すると、原告の本件事業年度の所得金額及び納付すべき法人税の額は本件法人税更正処分と同額になるから、本件法人税更正処分は適法である。

15 (2) 本件地方法人税更正処分について

 上記(1)のとおり、本件法人税更正処分は適法であり、これを前提に計算すると、納付すべき地方法人税の額は本件地方法人税更正処分と同額になるから、本件地方法人税更正処分は適法である。

(3) 本件消費税等更正処分について

20 上記4で説示したとおり、本件各支出を本件課税期間に国内において行った課税仕入れに係る支払対価の額に算入することはできず、これを前提に計算すると、納付すべき消費税及び地方消費税の額は本件消費税等更正処分といずれも同額になるから、本件消費税等更正処分は適法である。

(4) 本件各賦課決定処分について

25 ア 本件法人税各賦課決定処分について

 (ア) 上記5のとおり、本件法人税重加算税賦課決定処分は、重加算税の賦

課要件を満たさないものである。もっとも、重加算税の加重事由である
隠蔽仮装行為は認められないが、過少申告加算税の賦課要件の存在が認
められる場合には、重加算税賦課決定処分は、適法な過少申告加算税相
当額の範囲で適法であると認めるのが相当であるところ（最高裁昭和5
5 6年（行ツ）第139号同58年10月27日第一小法廷判決・民集3
7巻8号1196頁参照）、上記(1)のとおり、本件法人税更正処分は適法
であり、本件全証拠によっても、原告に国税通則法65条4項に規定す
る「正当な理由」があると認めるに足りる証拠ないし事情は見当たらな
いから、原告の本件事業年度の法人税については、適法な本件法人税更
10 正処分により新たに納付すべき583万2200円に対して、国税通則
法65条1項及び2項の規定に基づき計算される過少申告加算税相当額
の限度で加算税を課することが許される。

(イ) 国税通則法65条1項及び2項の規定に基づき計算される過少申告
加算税相当額は、以下のとおりである。

15 a 国税通則法65条1項の規定に基づき計算される過少申告加算税相
当額

583万円（本件法人税更正処分に基づき新たに納付すべき税額で
ある583万2200円につき、国税通則法118条3項に基づき1
万円未満の端数を切り捨てた額） $\times 10/100 = 58万3000円$

20 b 国税通則法65条2項の規定に基づき計算される過少申告加算税相
当額

(a) 583万2200円（本件法人税更正処分に基づき新たに納付す
べき税額） $+ 15万5800円$ （修正申告による累積増差税額） $=$
598万8000円

25 (b) 598万8000円 $- 70万0800円$ （期限内申告税額） $= 5$
28万7200円

(c) 528万円（上記(b)の額につき、国税通則法118条3項に基づき1万円未満の端数を切り捨てた額）×5/100=26万4000円

c 適法な過少申告加算税額

5 58万3000円（上記a）+26万4000円（上記b(c)）=84万7000円

(ウ) そうすると、本件法人税過少申告加算税賦課決定処分として過少申告加算税の賦課された金額2万7000円は、上記の課すことの許される過少申告加算税相当額84万7000円に満たないから、本件法人税過少申告加算税賦課決定処分は適法である。そして、本件法人税重加算税賦課決定処分は、上記の課すことの許される過少申告加算税相当額84万7000円から本件法人税過少申告賦課決定処分の額2万7000円を差し引いた82万円の限度で課すことが許される。

15 したがって、本件法人税重加算税賦課決定処分のうち、上記過少申告加算税相当額82万円を超える部分が取り消されるべきである。

イ 本件地方法人税重加算税賦課決定処分について

20 上記5のとおり、本件地方法人税重加算税賦課決定処分は重加算税の賦課要件を満たさないものであるが、上記アと同様、適法な過少申告加算税相当額の範囲で適法であると認めるのが相当であるところ、上記(2)のとおり本件地方法人税更正処分は適法であり、本件全証拠によっても、原告に国税通則法65条4項に規定する「正当な理由」があると認めるに足りる証拠ないし事情は見当たらない。本件地方法人税更正処分により新たに納付すべき地方法人税額25万6600円のうち、加算税の計算の基礎となる金額25万円（国税通則法118条3項に基づき1万円未満の端数切捨て）を基礎として、国税通則法65条1項の規定に基づき算出した金額25万5000円の限度で加算税を課すことが許される。

したがって、本件地方法人税重加算税賦課決定処分のうち、上記過少申告加算税相当額 2 万 5 0 0 0 円を超える部分が取り消されるべきである。

ウ 本件消費税等重加算税賦課決定処分について

(ア) 上記 5 のとおり、本件消費税等重加算税賦課決定処分は、重加算税の賦課要件を満たさないものであるが、上記アと同様、適法な過少申告加算税相当額の範囲で適法であると認めるのが相当であるところ、上記(3)のとおり本件消費税等更正処分は適法であり、本件全証拠によっても、原告に国税通則法 6 5 条 4 項に規定する「正当な理由」があると認めるに足りる証拠ないし事情は見当たらない。本件消費税等更正処分により新たに納付すべき消費税等の額 1 9 1 万 4 2 0 0 円を基礎として、国税通則法 6 5 条 1 項及び 2 項の規定に基づき算出した金額の限度で加算税を課すことが許される。

(イ) 国税通則法 6 5 条 1 項及び 2 項の規定に基づき計算される過少申告加算税相当額は、以下のとおりである。

a 国税通則法 6 5 条 1 項の規定に基づき計算される過少申告加算税相当額

1 9 1 万円 (本件消費税等更正処分に基づき新たに納付すべき税額である 1 9 1 万 4 2 0 0 円につき、国税通則法 1 1 8 条 3 項に基づき 1 万円未満の端数を切り捨てた額) $\times 1 0 / 1 0 0 = 1 9 万 1 0 0 0 円$

b 国税通則法 6 5 条 2 項の規定に基づき計算される過少申告加算税相当額

(a) 1 9 1 万 4 2 0 0 円 (本件消費税等更正処分に基づき新たに納付すべき税額) + 1 1 万 5 1 0 0 円 (修正申告による消費税に係る累積増差税額) + 3 万 1 1 0 0 円 (修正申告による地方消費税に係る累積増差税額) = 2 0 6 万 0 4 0 0 円

(b) 2 0 6 万 0 4 0 0 円 - 7 9 万 7 5 0 0 円 (消費税に係る期限内申

告税額) - 21万5100円 (地方消費税に係る期限内申告税額)

= 104万7800円

(c) 104万円 (上記(b)の額につき、国税通則法118条3項に基づき1万円未満の端数を切り捨てた額) $\times 5 / 100 = 5万2000円$

5 c 適法な過少申告加算税額

19万1000円 (上記 a) + 5万2000円 (上記 b(c)) = 24

万3000円

(ウ) したがって、本件消費税等重加算税賦課決定処分のうち、上記過少申告加算税相当額24万3000円を超える部分が取り消されるべきである。

10 第4 結論

よって、本件訴えのうち、申告額を超えない部分の取消しを求める部分はいずれも不適法であるから却下し、重加算税の取消しを求める部分に係る原告の請求は、適法な過少申告加算税相当額を超える限度で理由があるからその限度
15 で認容し、原告のその余の請求はいずれも理由がないから棄却することとして、主文のとおり判決する。

東京地方裁判所民事第2部

20 裁判長裁判官 品 田 幸 男

裁判官 横 井 靖 世

25

裁判官 彦 田 まり 恵

(別表 1 ～ 7 省略)

(別紙1)

関係法令の定め

第1 租税特別措置法(以下「措置法」という。)

1 2条(用語の意義)2項(平成31年法律第6号による改正前のもの。以下
5 同じ。)

第3章(法人税法の特例)において、次の各号に掲げる用語の意義は、当該
各号に定めるところによる。

(1号~24号省略)

25号 減価償却資産 法人税法2条23号に規定する減価償却資産をいう。

10 (26号~31号省略)

2 42条の6(中小企業者等が機械等を取得した場合の特別償却又は法人税額
の特別控除)1項(平成30年法律第7号による改正前のもの。以下同じ。)

42条の4第3項に規定する中小企業者又は農業協同組合等で、青色申告書
を提出するもの(以下この条において「中小企業者等」という。)が、平成1
15 0年6月1日から平成31年3月31日までの期間内に、次に掲げる減価償却
資産(1号又は2号に掲げる減価償却資産にあつては、政令で定める規模のも
のに限る。以下この条において「特定機械装置等」という。)でその製作の後
事業の用に供されたことのないものを取得し、又は特定機械装置等を製作し
て、これを国内にある当該中小企業者等の営む製造業、建設業その他政令で定
20 める事業の用(4号に規定する事業を営む法人で政令で定めるもの以外の法人
の貸付けの用を除く。以下この条において「指定事業の用」という。)に供し
た場合には、その指定事業の用に供した日を含む事業年度(解散(合併による
解散を除く。))の日を含む事業年度及び清算中の各事業年度を除く。)の当該
特定機械装置等の償却限度額は、法人税法31条1項又は2項の規定にかかわ
25 らず、当該特定機械装置等の普通償却限度額と特別償却限度額(当該特定機械
装置等の取得価額(4号に掲げる減価償却資産にあつては、当該取得価額に政

令で定める割合を乗じて計算した金額。)の100分の30に相当する金額をいう。)との合計額とする。

1号 機械及び装置並びに工具(工具については、製品の品質管理の向上等に資するものとして財務省令で定めるものに限る。)

5 2号 ソフトウェア(政令で定めるものに限る。)

3号 車両及び運搬具(貨物の運送の用に供される自動車で輸送の効率化等に資するものとして財務省令で定めるものに限る。)

4号 政令で定める海上運送業の用に供される船舶

3 42条の12の4(中小企業者等が特定経営力向上設備等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除)1項(平成30年法律第7号による改正前のもの。以下同じ。)

10 中小企業者等(42条の6第1項に規定する中小企業者等又は42条の12の3第1項に規定する政令で定める法人で青色申告書を提出するもののうち、中小企業等経営強化法13条1項の認定(以下この項において「認定」とい
15 う。)を受けた同法2条2項に規定する中小企業者等に該当するものをいう。以下この条において同じ。)が、平成29年4月1日から平成31年3月31日までの期間内に、生産等設備を構成する機械及び装置、工具、器具及び備
品、建物附属設備並びに政令で定めるソフトウェアで、同法13条4項に規定
20 する経営力向上設備等(経営の向上に著しく資するものとして財務省令で定めるもので、その中小企業者等のその認定に係る同条1項に規定する経営力向上
計画(同法14条1項の規定による変更の認定があったときは、その変更後の
もの)に記載されたものに限る。)に該当するもののうち政令で定める規模の
もの(以下この条において「特定経営力向上設備等」という。)でその製作若
しくは建設の後事業の用に供されたことのないものを取得し、又は特定経営力
25 向上設備等を製作し、若しくは建設して、これを国内にある当該中小企業者等の
営む事業の用(42条の6第1項に規定する指定事業の用又は42条の12

の3第1項に規定する指定事業の用に限る。以下この条において「指定事業の用に供した場合には、その指定事業の用に供した日を含む事業年度（解散（合併による解散を除く。）の日を含む事業年度及び清算中の各事業年度を除く。）の当該特定経営力向上設備等の償却限度額は、法人税法31条1項又は2項の規定にかかわらず、当該特定経営力向上設備等の普通償却限度額と特別償却限度額（当該特定経営力向上設備等の取得価額から普通償却限度額を控除した金額に相当する金額をいう。）との合計額とする。

第2 法人税法施行令

1 13条（減価償却資産の範囲。令和2年政令第112号による改正前のもの。以下同じ。）

法人税法2条23号（減価償却資産の意義）に規定する政令で定める資産は、棚卸資産、有価証券及び繰延資産以外の資産のうち次に掲げるもの（事業の用に供していないもの及び時の経過によりその価値の減少しないものを除く。）とする。

（1号、2号省略）

3号 機械及び装置

（4号、5号省略）

6号 車両及び運搬具

（7号～9号省略）

2 51条（減価償却資産の償却の方法の選定）1項（令和2年政令第207号による改正前のもの。以下同じ。）

48条1項又は48条の2第1項（減価償却資産の償却の方法）に規定する減価償却資産の償却の方法は、48条1項各号又は48条の2第1項各号に掲げる減価償却資産ごとに、かつ、48条1項1号イ、2号、3号及び5号並びに48条の2第1項1号イ、2号、3号イ、同号ロ及び5号に掲げる減価償却資産については設備の種類その他の財務省令で定める区分ごとに選定しなけれ

ばならない。この場合において、2以上の事業所又は船舶を有する内国法人は、事業所又は船舶ごとに償却の方法を選定することができる。

第3 法人税法施行規則14条（償却の方法の選定の単位）

5 法人税法施行令51条1項（減価償却資産の償却の方法の選定）に規定する財務省令で定める区分は、次の各号に掲げる減価償却資産の区分に応じ当該各号に定める種類の区分とする。

1号 機械及び装置以外の減価償却資産のうち、減価償却資産の耐用年数等に関する省令（以下「耐用年数省令」という。）別表第一（機械及び装置以外の有形減価償却資産の耐用年数表）の適用を受けるもの
10 同表に規定する種類

2号 機械及び装置のうち耐用年数省令別表第二（機械及び装置の耐用年数表）の適用を受けるもの 同表に規定する設備の種類
(3号～6号省略)

第4 耐用年数省令

15 1 1条（一般の減価償却資産の耐用年数）

所得税法2条1項19号（定義）又は法人税法2条23号（定義）に規定する減価償却資産（以下「減価償却資産」という。）のうち鉱業権、坑道、公共施設等運営権及び樹木採取権以外のものの耐用年数は、次の各号に掲げる資産の区分に応じ当該各号に定める表に定めるところによる。

20 1号 （略）法人税法施行令13条1号、2号及び4号から7号まで（減価償却資産の範囲）に掲げる資産（坑道を除く。） 別表第一（機械及び装置以外の有形減価償却資産の耐用年数表）
(2号～4号省略)

25 2 耐用年数省令別表第一（機械及び装置以外の有形減価償却資産の耐用年数表）の種類「車両及び運搬具」欄

種類	構造又は用途	細目	耐用年数
車 両 及 び 運 搬 具	鉄道用又は軌道用車両（架空索道用搬器を含む。）	電気又は蒸気機関車	18
		電車	13
		内燃動車（制御車及び附随車を含む。）	11
		貨車	
		高圧ボンベ車及び高圧タンク車	10
		薬品タンク車及び冷凍車	12
		その他のタンク車及び特殊構造車	15
		その他のもの	20
		線路建設保守用工作車	10
		鋼索鉄道用車両	15
		架空索道用搬器	
		閉鎖式のもの	10
		その他のもの	5
		無軌条電車	8
その他のもの	20		
特殊自動車（この項には、別表第二		消防車、救急車、レントゲン車、散水車、放送宣伝車、移動無線車及びチップ製造車	5
		モーターシーパー及び除雪車	4

	<p>に掲げる減価償却資産に含まれるブルドーザー、パワーショベルその他の自走式作業用機械並びにトラクター及び農林業用運搬機具を含まない。)</p>	<p>タンク車、じんかい車、し尿車、寝台車、霊きゆう車、トラックミキサー、レッカーその他特殊車体を架装したものの小型車（じんかい車及びし尿車にあつては積載量が2トン以下、その他のものにあつては総排気量が2リットル以下のものをいう。）</p> <p>その他のもの</p>	<p>3</p> <p>4</p>
	<p>運送事業用、貸自動車業用又は自動車教習所用の車両及び運搬</p>	<p>自動車（二輪又は三輪自動車を含み、乗合自動車を除く。）</p> <p>小型車（貨物自動車にあつては積載量が2トン以下、その他のものにあつては総排気量が2リットル以下のものをいう。）</p> <p>その他のもの</p>	<p>3</p>

具（前掲 のものを 除く。）	大型乗用車（総排気量が3リットル 以上のものをいう。）	5
	その他のもの	4
	乗合自動車	5
	自転車及びリヤカー	2
	被けん引車その他のもの	4
	前掲のも の以外の もの	自動車（二輪又は三輪自動車を除く。）
	小型車（総排気量が0.66リットル 以下のものをいう。）	4
	その他のもの	
	貨物自動車	
	ダンプ式のもの	4
	その他のもの	5
	報道通信用のもの	5
	その他のもの	6
	二輪又は三輪自動車	3
	自転車	2
	鉱山用人車、炭車、鉱車及び台車	
	金属製のもの	7
	その他のもの	4
	フォークリフト	4

	トロッコ	
	金属製のもの	5
	その他のもの	3
	その他のもの	
	自走能力を有するもの	7
	その他のもの	4

以 上

(別紙2)

課 税 処 分 の 根 拠

1 本件各更正処分の根拠及び適法性について

(1) 本件法人税更正処分について

5 ア 本件法人税更正処分の根拠

被告が本件訴訟において主張する原告の本件事業年度の法人税に係る所得金額及び納付すべき法人税額は、それぞれ次に述べるとおりである。

(ア) 所得金額(別表2⑦欄) 3145万7618円

上記金額は、次のaの金額にbないしeの金額を加算した金額である。

10 a 修正申告における所得金額(別表2①欄)

571万1152円

上記金額は、原告が令和元年7月18日にα税務署長に提出した本件事業年度の法人税の修正申告書(乙1。以下「本件法人税修正申告書」という。)別表一(一)に記載した所得金額(乙1・1頁「1」欄)と同額である。

15 b 支払手数料の過大計上額(別表2②欄) 1704万2000円

上記金額は、原告が支払手数料として損金の額に算入した金額(本件支出額1)であるが、本件支出1は、その用途が明らかではなく、原告の業務との関連性が認められないため、損金の額に算入されない金額である。

20 c 外注委託費の過大計上額(別表2③欄) 688万5700円

上記金額は、別表2のとおり、原告が外注委託費として損金の額に算入した金額(本件支出額2)であるが、本件支出2は、その用途が明らかではなく、原告の業務との関連性が認められないため、損金の額に算入されない金額である。

25 d 減価償却超過額(別表2④欄) 181万8750円

(a) 原告は本件事業年度において、本件フォークリフトに係る減価償却

費として普通償却費 90万9375円及び特別償却費 151万5624円の合計額である 242万4999円を損金の額に算入していたところ、本件フォークリフトは措置法 42条の 12の 4 第 1 項の適用を受けることはできない。

5 (b) 原告は、本件届出書において「車両及び運搬具」の償却方法について定率法を選択していることから、本件フォークリフトは定率法で計算することとなるところ、耐用年数省令の別表第十により、耐用年数 4 年の償却率は「0.500」となり、本件事業年度における本件フォークリフトの減価償却限度額は、60万6249円（取得価額 24
10 2万5000円に償却率 0.500 を乗じ、本件事業年度の月数である 12 で除し、本件事業年度において事業の用に供した月数 6 を乗じて算出した金額）となる（法人税法施行令 59 条 1 項 1 号）。

本件事業年度における本件フォークリフトの正当な減価償却限度額は、60万6249円であることから、原告が本件事業年度において
15 本件フォークリフトに係る減価償却費として損金の額に算入した 242万4999円のうち、正当な減価償却限度額 60万6249円を超える金額 181万8750円は、本件事業年度の所得金額の計算上、減価償却超過額として、損金の額に算入されない金額である。

e 雑収入計上漏れ額(別表 2 ⑤欄) 16円

20 上記金額は、上記 b の支払手数料の過大計上額に係る仮払消費税等の金額 136万3360円及び上記 c の外注委託費の過大計上額に係る仮払消費税等の金額 55万0856円の合計 191万4216円と本件消費税等更正処分による納付すべき税額 191万4200円(後記(3)ア(㍿))との差額であり、益金の額に算入される金額である。

25 (イ) 所得金額に対する法人税額(別表 2 ⑧欄) 668万8938円

上記金額は、上記(ア)の所得金額(ただし、国税通則法 118 条 1 項の規定

に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額。)に、法人税法66条(令和2年法律第8号による改正前のもの)1項及び2項並びに措置法第42条の3の2の規定(ただし、平成31年法律第6号による改正前のもの。)に基づき800万円以下の金額に100分の15の税率を、800万円を超える金額に100分の23.4の税率をそれぞれ乗じて計算した金額の合計金額である。

5 (ウ) 控除所得税額(別表2⑨欄) 55円

上記金額は、法人税法68条(平成30年法律第7号による改正前のもの)に規定する法人税額から控除される所得税の金額であり、本件法人税修正申告書の別表四に記載された法人税額から控除される所得税額(乙1・2頁「29」欄。なお、当該金額は乙1・1頁「13」欄にも記載される金額となるが、記載漏れとなっていた。)と同額である。

10 (エ) 納付すべき法人税額(別表2⑩欄) 668万8800円

上記金額は、上記(イ)の金額から上記(ウ)の金額を控除した金額(ただし、国税通則法119条1項の規定に基づき100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額。)である。

15 (オ) 既に納付の確定した法人税額(別表2⑪欄) 85万6600円

上記金額は、原告が、本件法人税修正申告書の「差引所得に対する法人税額」欄に記載した金額と同額である(乙1・1頁「14」欄)。

20 (カ) 差引納付すべき法人税額(別表2⑫欄) 583万2200円

上記金額は、上記(エ)の金額から上記(オ)の金額を控除した金額である。

イ 本件法人税更正処分の適法性

被告が本件訴訟において主張する原告の本件事業年度の法人税に係る所得金額は3145万7618円(ア(ア))であり、納付すべき法人税額は668万8800円(ア(エ))であるところ、本件法人税更正処分における所得金額及び納付すべき法人税額(甲2の1・1枚目「更正又は決定の金額」の「1」及

び「19」欄)と同額であるから、本件法人税更正処分は適法である。

(2) 本件地方法人税更正処分について

ア 本件地方法人税更正処分の根拠

5 被告が本件訴訟において主張する原告の本件課税事業年度の地方法人税に係る課税標準法人税額及び納付すべき地方法人税額は、それぞれ次に述べるとおりである。

(ア) 課税標準法人税額(別表4①欄) 668万8000円

10 上記金額は、地方法人税法6条1項及び9条の規定に基づく地方法人税の課税標準法人税額であり、上記(1)ア(イ)の金額と同額(ただし、国税通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額。)である。

(イ) 納付すべき地方法人税額(別表4②欄) 29万4200円

15 上記金額は、地方法人税法10条1項(平成28年法律第15号による改正前のもの)の規定により、上記(ア)の課税標準法人税額668万8000円に100分の4.4の税率を乗じて計算した金額(ただし、国税通則法119条1項の規定に基づき100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)である。

(ウ) 既に納付の確定した地方法人税額(別表4③欄) 3万7600円

20 上記金額は、原告が、令和元年7月18日にα税務署長に提出した本件課税事業年度の地方法人税の修正申告書の「差引地方法人税額」欄に記載した金額と同額である(乙1・1頁「42」欄)。

(エ) 差引納付すべき地方法人税額(別表4④欄) 25万6600円

上記金額は、上記(イ)の金額から上記(ウ)の金額を控除した金額である。

イ 本件地方法人税更正処分の適法性

25 被告が本件訴訟において主張する原告の本件課税事業年度の納付すべき地方法人税額は、29万4200円(ア(イ))であるところ、本件地方法人税更

正処分における納付すべき地方法人税額(甲2の2・1枚目「更正又は決定の金額」の「10」欄)の金額と同額であるから、本件地方法人税更正処分は適法である。

(3) 本件消費税等更正処分について

5 ア 本件消費税等更正処分の根拠

被告が本件訴訟において主張する原告の本件課税期間の消費税等に係る控除対象仕入税額及び納付すべき消費税等の額は、それぞれ次に述べるとおりである。

(ア) 課税標準額(別表6①欄) 8億0345万円

10 上記金額は、原告が令和元年7月1日にα税務署長に提出した本件課税期間の消費税等の修正申告書(以下「本件消費税等修正申告書」という。)に記載した課税標準額と同額である(乙2・1枚目「①」欄)。

(イ) 課税標準額に対する消費税額(別表6②欄) 5061万7350円

15 上記金額は、消費税法29条(平成24年法律第68号3条による改正前のもの。)の規定により、上記(ア)の課税標準額8億0345万円に100分の6.3の税率を乗じて計算した金額である。

(ウ) 控除対象仕入税額(別表6⑥欄) 4819万7260円

上記金額は、次のaの金額からb及びcの金額(全て税率6.3%適用分)を控除した金額である。

20 a 本件消費税等修正申告における控除税額(別表6③欄)

4970万4705円

上記金額は、原告が本件消費税等修正申告書に記載した控除対象仕入税額と同額である(乙2・1枚目「⑦」欄)。

b 支払手数料の過大計上による控除対象仕入税額の過大額(別表6④欄)

25 107万3646円

上記金額は、原告が、支払手数料として本件課税期間の課税仕入れに係る支払対価の額に算入した金額計1840万5360円(本件支出1の税込額)に消費税法30条1項の規定に基づき108分の6.3を乗じて算出した金額であるところ、本件支出1はその用途が明らかではなく、原告の業務との関連性も明らかでないのであって、役務の提供の対価として支払われたものとは認められないことから、本件支払手数料の税込額は、課税仕入れに係る支払対価の額に算入されないため、控除対象仕入税額に含まれない金額である。

c 外注委託費の過大計上による控除対象仕入税額の過大額(別表6⑤欄)

43万3799円

上記金額は、原告が、外注委託費として本件課税期間の課税仕入れに係る支払対価の額に算入した金額計743万6556円(本件外注委託費の税込額)に消費税法30条1項の規定に基づき108分の6.3を乗じて算出した金額であるところ、上記外注委託費はその用途が明らかではなく、原告の業務との関連性も明らかでないのであって、役務の提供の対価として支払われたものとは認められないことから、上記外注委託費の税込額は、課税仕入れに係る支払対価の額に算入されないため、控除対象仕入税額に含まれない金額である。

(エ) 差引税額(別表6⑦欄) 242万円

上記金額は、上記(イ)の金額から上記(ウ)の金額を控除した金額(ただし、国税通則法119条1項の規定に基づき100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)である。

(オ) 既に納付の確定した消費税額(別表6⑧欄) 91万2600円

上記金額は、原告が本件消費税等修正申告書に記載した差引税額と同額である(乙2・1枚目「⑨」欄)。

(カ) 差引納付すべき消費税額(別表6⑨欄) 150万7400円

上記金額は、上記(エ)の金額から上記(オ)の金額を控除した金額である。

(キ) 地方消費税の課税標準額(別表6⑩欄) 242万円

上記金額は、地方税法72条の77第2号及び同72条の82の規定に基づく地方消費税の課税標準額であり、上記(エ)と同額である。

5 (ク) 譲渡割額(別表6⑪欄) 65万3000円

上記金額は、地方税法72条の83(平成24年法律第69号2条による改正前のもの)の規定に基づき、上記(キ)の金額に63分の17の税率を乗じて算出した金額(ただし、地方税法20条の4の2第3項の規定に基づき100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額。)である。

10 (ケ) 既に納付の確定した譲渡割額(別表6⑫欄) 24万6200円

上記金額は、原告が本件消費税等修正申告書に記載した譲渡割額(納税額)と同額である(乙2・1枚目「⑳」欄)。

(コ) 差引納付すべき譲渡割額(別表6⑬欄) 40万6800円

上記金額は、上記(ク)の金額から上記(ケ)の金額を控除した金額である。

15 (カ) 差引納付すべき消費税等の額(別表6⑭欄) 191万4200円

上記金額は、上記(カ)の金額と上記(コ)の金額の合計額である。

イ 本件消費税等更正処分の適法性

本件訴訟において被告が主張する原告の本件課税期間の消費税等の課税標準額及び納付すべき消費税等の額は、それぞれ上記ア(ア)、(エ)、(キ)及び(ク)のとおりであるところ、これらの金額は、いずれも、本件消費税等更正処分における課税標準額及び納付すべき消費税等の額(甲2の3・1枚目「更正又は決定の金額」の「1」欄、「11」欄、「15」欄及び「17」欄)と同額であるから、本件消費税等更正処分は適法である。

2 本件各賦課決定処分の根拠

25 (1) 本件法人税各賦課決定処分の根拠

ア 本件法人税加重算税賦課決定処分の根拠

上記1(1)イのとおり、本件法人税更正処分は適法であるところ、原告が本件法人税更正処分に伴い新たに納付すべき法人税の額については、その計算の基礎となった事実について、原告がこれを計算の基礎としなかったことに、

5 また、原告は、D社等に対し、本件圧縮袋等に係る業務を委託した事実がないにもかかわらず、本件圧縮袋等に係る業務を委託したかのように装うために、Eと通謀して、同人をして、上記業務を内容とする内容虚偽の各請求書を作成させ、これらに基づいて、本件各支出を支払手数料又は外注委託費として損金の額に算入していた。

10 したがって、本件各支出を損金の額に算入することによる過少申告は、国税通則法68条1項に規定する「事実の仮装」に基づくものであると認められることから、本件法人税更正処分により新たに納付すべき法人税の額のうち、当該事実の仮装に基づく税額については、同項の規定に基づき、同法65条所定の過少申告加算税に代えて、以下のとおり、重加算税が賦課されることとなる。

15 20 30 40 50 60 70 80 90 100 110 120 130 140 150 160 170 180 190 200 210 220 230 240 250 260 270 280 290 300 310 320 330 340 350 360 370 380 390 400 410 420 430 440 450 460 470 480 490 500 510 520 530 540 550 560 570 580 590 600 610 620 630 640 650 660 670 680 690 700 710 720 730 740 750 760 770 780 790 800 810 820 830 840 850 860 870 880 890 900 910 920 930 940 950 960 970 980 990 1000 1010 1020 1030 1040 1050 1060 1070 1080 1090 1100 1110 1120 1130 1140 1150 1160 1170 1180 1190 1200 1210 1220 1230 1240 1250 1260 1270 1280 1290 1300 1310 1320 1330 1340 1350 1360 1370 1380 1390 1400 1410 1420 1430 1440 1450 1460 1470 1480 1490 1500 1510 1520 1530 1540 1550 1560 1570 1580 1590 1600 1610 1620 1630 1640 1650 1660 1670 1680 1690 1700 1710 1720 1730 1740 1750 1760 1770 1780 1790 1800 1810 1820 1830 1840 1850 1860 1870 1880 1890 1900 1910 1920 1930 1940 1950 1960 1970 1980 1990 2000 2010 2020 2030 2040 2050 2060 2070 2080 2090 2100 2110 2120 2130 2140 2150 2160 2170 2180 2190 2200 2210 2220 2230 2240 2250 2260 2270 2280 2290 2300 2310 2320 2330 2340 2350 2360 2370 2380 2390 2400 2410 2420 2430 2440 2450 2460 2470 2480 2490 2500 2510 2520 2530 2540 2550 2560 2570 2580 2590 2600 2610 2620 2630 2640 2650 2660 2670 2680 2690 2700 2710 2720 2730 2740 2750 2760 2770 2780 2790 2800 2810 2820 2830 2840 2850 2860 2870 2880 2890 2900 2910 2920 2930 2940 2950 2960 2970 2980 2990 3000 3010 3020 3030 3040 3050 3060 3070 3080 3090 3100 3110 3120 3130 3140 3150 3160 3170 3180 3190 3200 3210 3220 3230 3240 3250 3260 3270 3280 3290 3300 3310 3320 3330 3340 3350 3360 3370 3380 3390 3400 3410 3420 3430 3440 3450 3460 3470 3480 3490 3500 3510 3520 3530 3540 3550 3560 3570 3580 3590 3600 3610 3620 3630 3640 3650 3660 3670 3680 3690 3700 3710 3720 3730 3740 3750 3760 3770 3780 3790 3800 3810 3820 3830 3840 3850 3860 3870 3880 3890 3900 3910 3920 3930 3940 3950 3960 3970 3980 3990 4000 4010 4020 4030 4040 4050 4060 4070 4080 4090 4100 4110 4120 4130 4140 4150 4160 4170 4180 4190 4200 4210 4220 4230 4240 4250 4260 4270 4280 4290 4300 4310 4320 4330 4340 4350 4360 4370 4380 4390 4400 4410 4420 4430 4440 4450 4460 4470 4480 4490 4500 4510 4520 4530 4540 4550 4560 4570 4580 4590 4600 4610 4620 4630 4640 4650 4660 4670 4680 4690 4700 4710 4720 4730 4740 4750 4760 4770 4780 4790 4800 4810 4820 4830 4840 4850 4860 4870 4880 4890 4900 4910 4920 4930 4940 4950 4960 4970 4980 4990 5000 5010 5020 5030 5040 5050 5060 5070 5080 5090 5100 5110 5120 5130 5140 5150 5160 5170 5180 5190 5200 5210 5220 5230 5240 5250 5260 5270 5280 5290 5300 5310 5320 5330 5340 5350 5360 5370 5380 5390 5400 5410 5420 5430 5440 5450 5460 5470 5480 5490 5500 5510 5520 5530 5540 5550 5560 5570 5580 5590 5600 5610 5620 5630 5640 5650 5660 5670 5680 5690 5700 5710 5720 5730 5740 5750 5760 5770 5780 5790 5800 5810 5820 5830 5840 5850 5860 5870 5880 5890 5900 5910 5920 5930 5940 5950 5960 5970 5980 5990 6000 6010 6020 6030 6040 6050 6060 6070 6080 6090 6100 6110 6120 6130 6140 6150 6160 6170 6180 6190 6200 6210 6220 6230 6240 6250 6260 6270 6280 6290 6300 6310 6320 6330 6340 6350 6360 6370 6380 6390 6400 6410 6420 6430 6440 6450 6460 6470 6480 6490 6500 6510 6520 6530 6540 6550 6560 6570 6580 6590 6600 6610 6620 6630 6640 6650 6660 6670 6680 6690 6700 6710 6720 6730 6740 6750 6760 6770 6780 6790 6800 6810 6820 6830 6840 6850 6860 6870 6880 6890 6900 6910 6920 6930 6940 6950 6960 6970 6980 6990 7000 7010 7020 7030 7040 7050 7060 7070 7080 7090 7100 7110 7120 7130 7140 7150 7160 7170 7180 7190 7200 7210 7220 7230 7240 7250 7260 7270 7280 7290 7300 7310 7320 7330 7340 7350 7360 7370 7380 7390 7400 7410 7420 7430 7440 7450 7460 7470 7480 7490 7500 7510 7520 7530 7540 7550 7560 7570 7580 7590 7600 7610 7620 7630 7640 7650 7660 7670 7680 7690 7700 7710 7720 7730 7740 7750 7760 7770 7780 7790 7800 7810 7820 7830 7840 7850 7860 7870 7880 7890 7900 7910 7920 7930 7940 7950 7960 7970 7980 7990 8000 8010 8020 8030 8040 8050 8060 8070 8080 8090 8100 8110 8120 8130 8140 8150 8160 8170 8180 8190 8200 8210 8220 8230 8240 8250 8260 8270 8280 8290 8300 8310 8320 8330 8340 8350 8360 8370 8380 8390 8400 8410 8420 8430 8440 8450 8460 8470 8480 8490 8500 8510 8520 8530 8540 8550 8560 8570 8580 8590 8600 8610 8620 8630 8640 8650 8660 8670 8680 8690 8700 8710 8720 8730 8740 8750 8760 8770 8780 8790 8800 8810 8820 8830 8840 8850 8860 8870 8880 8890 8900 8910 8920 8930 8940 8950 8960 8970 8980 8990 9000 9010 9020 9030 9040 9050 9060 9070 9080 9090 9100 9110 9120 9130 9140 9150 9160 9170 9180 9190 9200 9210 9220 9230 9240 9250 9260 9270 9280 9290 9300 9310 9320 9330 9340 9350 9360 9370 9380 9390 9400 9410 9420 9430 9440 9450 9460 9470 9480 9490 9500 9510 9520 9530 9540 9550 9560 9570 9580 9590 9600 9610 9620 9630 9640 9650 9660 9670 9680 9690 9700 9710 9720 9730 9740 9750 9760 9770 9780 9790 9800 9810 9820 9830 9840 9850 9860 9870 9880 9890 9900 9910 9920 9930 9940 9950 9960 9970 9980 9990 10000

そして、本件法人税更正処分に伴って課されるべき重加算税の額(別表3の⑥欄の金額)は、本件法人税更正処分により新たに納付すべき法人税額583万2200(別表2の⑫欄の金額)円のうち、「事実の仮装」に係る税額555万円(ただし、国税通則法118条3項の規定により1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの。別表3④欄。なお1万円未満の端数金額を切り捨てる前の金額は555万9600円である。)を基礎として、同法68条1項の規定に基づき、当該基礎となる税額に100分の35の税率を乗じて計算した金額194万2500円となる。

イ 本件法人税過少申告加算税賦課決定処分の根拠

25 上記1(1)イ及び上記アのとおり、本件法人税更正処分は適法であり、原告に国税通則法65条4項に規定する「正当な理由」があるとは認められない

から、本件法人税更正処分に伴って課されるべき過少申告加算税の額は、本件法人税更正処分により新たに納付すべき法人税額583万2200円(別表2の⑫欄の金額)のうち、上記アで述べた重加算税の対象となる555万9600円を除いた税額27万円(ただし、同法118条3項の規定により1万円未満の端数金額を切り捨てたもの。別表3①欄)を基礎として、同法65条1項の規定に基づき、当該基礎となる税額に100分の10を乗じて算出した金額2万7000円(別表3同③欄)となる。

(2) 本件地方法人税重加算税賦課決定処分の根拠

上記1(2)イのとおり、本件地方法人税更正処分は適法であるところ、原告が本件地方法人税更正処分に伴い新たに納付すべき地方法人税の額については、その計算の基礎となった事実について、原告がこれを計算の基礎としなかったことに、国税通則法65条4項に規定する「正当な理由」があるとは認められない。

また、本件各支出を損金の額に算入することによる過少申告は、国税通則法68条1項に規定する「事実の仮装」に基づくものであると認められるから、本件地方法人税更正処分により新たに納付すべき地方法人税の額のうち、当該事実の仮装に基づく税額については、同項の規定に基づき、以下のとおり、重加算税が賦課されることとなる。

そして、本件地方法人税更正処分に伴って課されるべき重加算税の額(別表5の③欄の金額)は、本件地方法人税更正処分により新たに納付すべき地方法人税額25万6600円(別表4の④欄の金額)のうち、「事実の仮装」に係る税額24万円(ただし、国税通則法118条3項の規定により1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの。)を基礎として、国税通則法68条1項の規定に基づき、当該基礎となる税額に100分の35の税率を乗じて計算した金額8万4000円となる。

(3) 本件消費税等重加算税賦課決定処分の根拠

上記1(3)イのとおり、本件消費税等更正処分は適法であるところ、原告が本件消費税等更正処分に伴い新たに納付すべき消費税等の額については、その計算の基礎となった事実について、原告がこれを計算の基礎としなかったことに、国税通則法65条4項に規定する「正当な理由」があるとは認められない。

5 また、原告は、D社等に対し、本件圧縮袋等に係る業務を委託した事実がないにもかかわらず、本件圧縮袋等に係る業務を委託したかのように装うために、E代表と通謀して、同人をして、上記業務を内容とする内容虚偽の各請求書を作成させ、これらに基づいて、本件各支出を支払手数料又は外注委託費として課税仕入れに係る支払対価の額に算入していた。

10 したがって、本件各支出を課税仕入れに係る支払対価の額に算入することによる過少申告は、国税通則法68条1項に規定する「事実の仮装」に基づくものであると認められることから、本件消費税等更正処分により新たに納付すべき消費税等の額のうち、当該事実の仮装に基づく税額については、同項に基づき、以下のとおり、重加算税が賦課されることとなる。

15 そして、本件消費税等更正処分に伴って課されるべき重加算税の額(別表7の③欄の金額)は、本件消費税等更正処分により新たに納付すべき消費税等の額191万4200円(別表6の⑭の金額)のうち、「事実の仮装」に係る税額191万円(ただし、国税通則法118条3項の規定により1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの。)を基礎として、国税通則法68条1項の規定に基づき、当該基礎となる税額に100分の35の税率を乗じて計算した金額66万8500円となる。

3 本件各賦課決定処分の適法性

(1) 本件法人税各賦課決定処分の適法性

ア 本件法人税重加算税賦課決定処分の適法性

25 被告が本件訴訟において主張する本件法人税更正処分に伴って課されるべき本件事業年度の重加算税の額は、上記2(1)アのとおりであるところ、こ

の金額は、本件法人税重加算税賦課決定処分における重加算税の額(甲2の1・1枚目「この通知により納付すべき又は減少(一印)する税額」欄の「重加算税」欄)と同額であるから、本件法人税重加算税賦課決定処分は適法である。

5 イ 本件法人税過少申告加算税賦課決定処分の適法性

被告が本件訴訟において主張する本件法人税更正処分に伴って課されるべき本件事業年度の過少申告加算税の額は、上記2(1)イのとおりであるところ、当該金額は、本件法人税過少申告加算税賦課決定処分における過少申告加算税の額(甲2の1・1枚目「この通知により納付すべき又は減少(一印)する税額」欄の「過少申告加算税」欄)と同額であるから、本件法人税過少申告加算税賦課決定処分は適法である。

(2) 本件地方法人税重加算税賦課決定処分の適法性

被告が本件訴訟において主張する本件地方法人税更正処分に伴って課されるべき本件課税事業年度の重加算税の額は、上記2(2)のとおりであるところ、これらの金額は、本件地方法人税重加算税賦課決定処分における重加算税の額(甲2の2・1枚目「この通知により納付すべき又は減少(一印)する税額」欄の「重加算税」欄)と同額であるから、本件地方法人税重加算税賦課決定処分は適法である。

(3) 本件消費税等重加算税賦課決定処分の適法性

被告が本件訴訟において主張する本件消費税等更正処分に伴って課されるべき本件課税期間の重加算税の額は、上記2(3)のとおりであるところ、これらの金額は、本件消費税等重加算税賦課決定処分における重加算税の額(甲2の3・1枚目「この通知により納付すべき又は減少(一印)する税額」欄の「重加算税」欄)と同額であるから、本件消費税等重加算税賦課決定処分は適法である。

以上