

申 告 . 処 分 . 裁 決 時 系 列

|                    |   |    |            | 審 判 所 判 断 |            |
|--------------------|---|----|------------|-----------|------------|
| 平成23年3月期<br>代表取締役K | 法人税修正申告 26. 9. 8                            |    |            |           |            |
|                    | ア. Kに支払った代理店報酬を役員給与として損金不算入                 | 加算 | 〇〇         |           |            |
|                    | イ. Kの代理店報酬としての事業所得の計算上控除した事業経費を必要経費として損金不算入 | 減算 | 〇〇         |           |            |
|                    | 法人税更正処分 26. 10. 20                          |    |            |           | 一部取消       |
|                    | Eをみなし役員とみなしてEに支払った代理店報酬を役員給与として損金不算入        | 加算 | 19,295,000 | 損金算入      | #####      |
| 平成24年3月期<br>代表取締役K | 法人税修正申告 26. 9. 8                            |    |            |           |            |
|                    | ア. Kに支払った代理店報酬を役員給与として損金不算入                 | 加算 | 〇〇         |           |            |
|                    | イ. Kの代理店報酬としての事業所得の計算上控除した事業経費を必要経費として損金不算入 | 減算 | 6,455,627  |           |            |
|                    | 法人税更正処分 26. 10. 20                          |    |            |           | 一部取消       |
|                    | Eをみなし役員とみなしてEに支払った代理店報酬を役員給与として損金不算入        | 加算 | 6,610,300  | 損金算入      | -6,610,300 |
|                    | 消費税等の更正の請求 26. 9. 8                         |    |            |           |            |
|                    | Eに支払った代理店報酬は課税仕入に該当する                       | 減算 | 6,610,300  |           |            |
|                    | 消費税通知処分 26. 10. 20                          |    |            |           | 一部取消       |
|                    | Eに支払った代理店報酬は課税仕入に該当しない                      | 加算 | 6,610,300  | 課税仕入      | -6,610,300 |
|                    | Kが支払った事業経費は課税仕入れに該当しない                      | 加算 | 6,455,627  | 処分適法      |            |
| 平成25年3月期<br>代表取締役E | 法人税修正申告 26. 9. 8                            |    |            |           |            |
|                    | ア. Eに支払った代理店報酬を役員給与として損金不算入                 | 加算 | 〇〇         |           |            |
|                    | イ. Eの代理店報酬としての事業所得の計算上控除した事業経費を必要経費として損金不算入 | 減算 | 7,820,237  |           |            |
|                    | 上記イの事業経費認定損の損金不算入                           |    | 7,820,237  | 処分適法      | 棄却         |
|                    | 上記イの事業経費のうち課税仕入れに該当しない                      |    | 7,814,037  | 処分適法      | 棄却         |

注 上記の外、復興特別法人税、国税の付帯税及び源泉所得税の納税告知処分に関する事項は省略した。