

第90回 ファルクラム 租税法研究会

スタンダードゼミ

令和3年1月23日(土)

15:30～17:30

マスク
着用!



令和3年最初のファルクラムでは、最新の注目判決クラヴィス事件を取り上げます。この事件では、消費者金融会社の受けたいわゆる過払金返還請求を巡る会計処理の公正処理基準該当性が争われました。過年度に収受した制限超過利息の返還確定につき更正の請求を認め得るかが争点です。企業会計原則の考えに従えば、前期損益修正として当期の損失と処理すべきようにも思われますが、近時の企業会計では「会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」が一定の遡及処理あるいは修正再表示を求めています。

この事例のポイントは、単に本件会計処理の税務処理如何のような浅いものではなく、法人税法22条4項にいう「一般に公正妥当と認められる会計処理の基準（公正処理基準）」の解釈姿勢を問うものであり、今後の法人税法と企業会計の接続を占う重要な裁判例となる可能性を有しています。従来の裁判例は、公正処理基準の判断において、「適正課税」や「公平」といった法人税法固有の趣旨を加味する傾向にあり、簡潔に言ってしまうと「法人税法の趣旨に沿わない会計処理は公正処理基準とは認めない」という態度に立ち、いわゆる大竹貿易事件最高裁平成5年11月25日第一小法廷判決を引用するものが多く見受けられます。他方、これについては企業会計準拠主義を制限的に解するもので、法人税法22条4項を事実上の租税回避否認規定として利用するものであるといった批判も根強いところです。

さて、本件では、第一審で納税者敗訴、控訴審で逆転、さらに最高裁で破棄自判とされており、公正処理基準の解釈の難しさを物語っていきましょう。また、結論を同じくしても、第一審は大竹貿易事件最高裁判決を引用しているのに対し、最高裁は引用していないことも注目されます。新年最初のファルクラムで、法人税法の根本を考えましょう！

【会場について】

コロナ情勢に応じて会場を決定いたします。現在は未定です。決まり次第HP等でご連絡いたしますので、ご理解の程お願い申し上げます。日本橋会場、湯島御徒町会場、神保町会場などを予定しております。

第1部・第2部共通

クラヴィス事件 - 過払金請求と過年度修正 -

公正処理基準の再検討と今後の行方

会場 **未定** (コロナ情勢に応じて決定いたします。)

講師 **酒井克彦** (ファルクラム代表・中央大学法科大学院教授)

事案 **最高裁令和2年7月2日第一小法廷判決** (裁判所HP)

参加費 **一般 33,000円 (税込)**

会員 無料 (1事務所につき2名まで)

お願い **マスク着用のほか、入口にご用意しておりますアルコール消毒と検温にご協力下さいませ。**

ご案内 **お試し参加無料** (1事務所につき1回のみ)

本研究会は研修細則2条(7)の「その他の研修」として18時間まで税理士会への申請が可能です(認定を保証するものではありません)。

お申込URL/QRコード

<http://bit.ly/90s-yes>



会員募集案内

租税法研究会(ゼミコース)は大学院のゼミのようなスタイルで、会員による裁判例の発表を基に講師の酒井教授を交えてグループディスカッションをしながら最新の税務や重要裁判例を習得し、実務に通じるアウトプットを図る研究会です。条文や判例の読み方、法律的主張の構成を学び、リーガルマインド力の上昇を目指します。

- ・租税法研究会の無料参加：
年8回開催・欠席時は当日映像配信
 - ・公開セミナーの無料参加：
年2回開催
 - ・酒井教授の学習用動画配信(年12回)
 - ・会費
初回登録料：5万円(税込)
月会費：1万5千円(税込)
- その他のコースとしてWeb形式のレクチャーコースや、租税法入門講座ブレイク・ファルクラムなど多数の講座があります。

通信ファルクラム会員募集

租税法研究会をWebまたはDVDで受講する通信制度です。詳細は事務局までお問い合わせください。左記、学習用動画もご覧いただけます。

Web会員 初回登録料:1万円 月会費:5万円(税込)
DVD会員 初回登録料:5万円 月会費:1万5千円(税込)

次のご案内 第91回スタンダードゼミ

日時 **令和3年4月のいずれかの土曜日**

会場 **未定** (中央区・千代田区・台東区などを予定)

テーマ **未定**

一般社団法人ファルクラム

東京都世田谷区松原1-20-14-103 Tel 03-6304-7491 FAX 03-6632-7480

HP <http://fulcrumtax.net> E-mail jimu@ful-crum.info



ファルクラムでは新型コロナウイルス感染防止策として、十分な換気と座席間隔確保を徹底するほか、会場入口でのアルコール消毒と検温を実施しています。安全な研究会開催のため、皆さまにおかれましてもマスク着用のご協力をお願い申し上げます。コロナ情勢に応じて研究会の日程や会場等を急遽変更する場合がございますので、HP等のご確認も重ねてお願い致します。