

「達人Cube」活用大作戦！ 【第3弾】 顧問先へのサービス強化

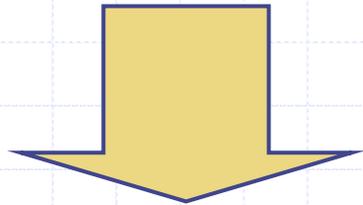
2009年8月18日・19日

1. 会計事務所の本来業務とは

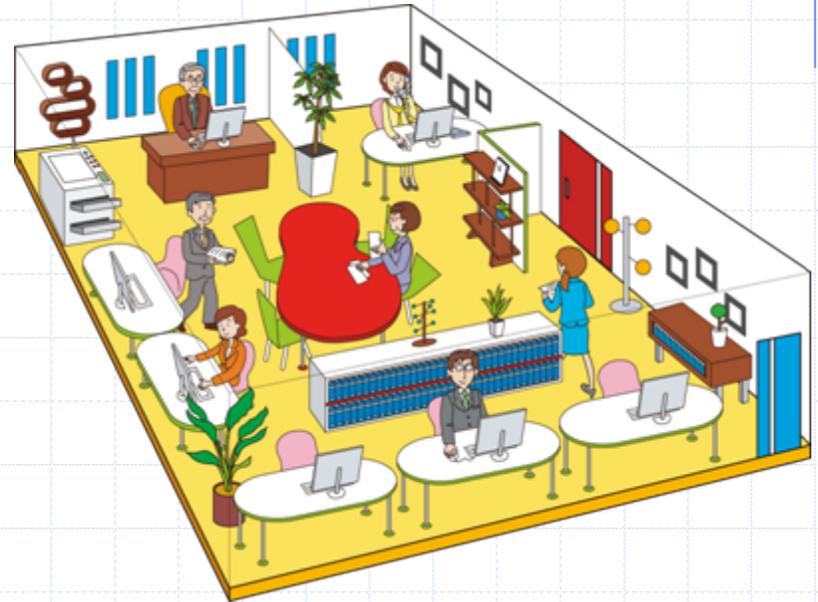
◆ 顧問先が求める会計事務所像と会計事務所が提供するサービスはマッチしている！？

【顧問先が求める会計事務所像】

- ・税務代理(申告・節税・税務当局対応)
- ・記帳代行
- ・経営コンサル
- ・ITサポート
- ・その他



これらを適正価格で！

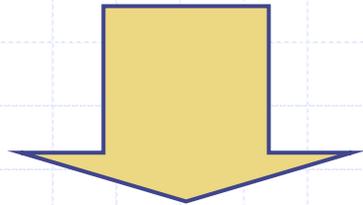


1. 会計事務所の本来業務とは

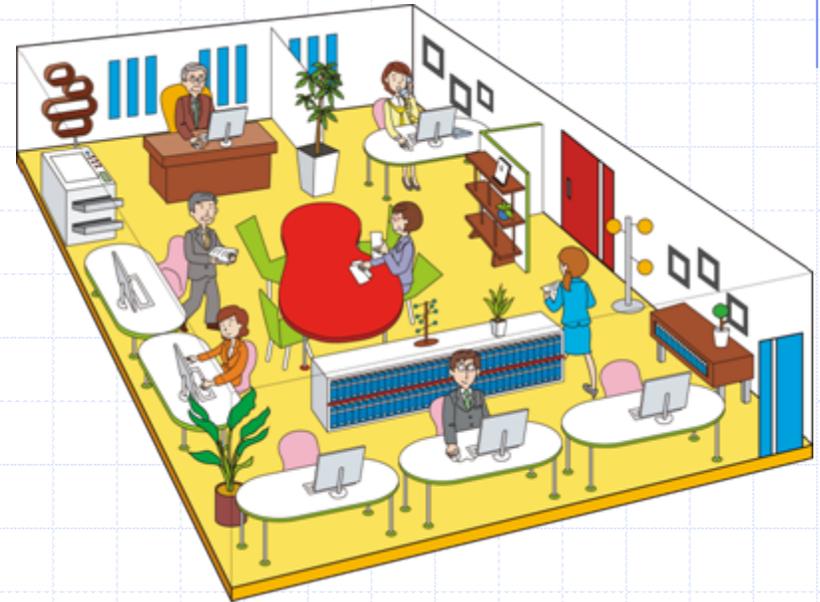
◆顧問先が求める会計事務所像と会計事務所が提供するサービスはマッチしている！？

【会計事務所のサービス】

- ・税務代理(申告・節税・税務当局対応)
- ・記帳代行
- ・経営コンサル
- ・ITサポート
- ・その他



事務所のウリを明確に説明できますか？



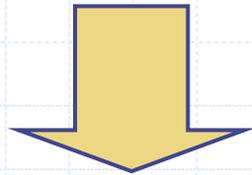
2. 会計事務所はどこへ向かうべきなのか？

◆収益の確保に「拡大」は危険？

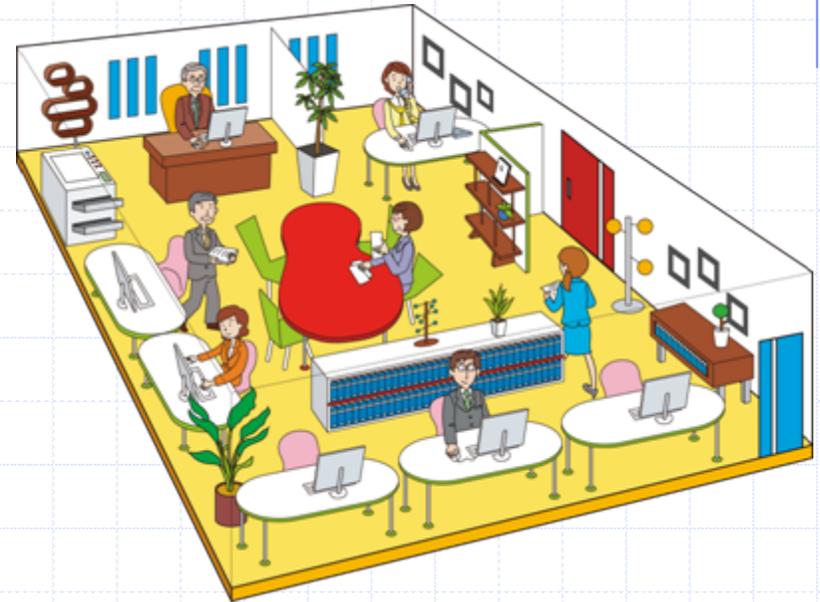
・経済環境の変化を捉えると・・・

⇒[新規顧問先] より易い会計事務所とサービス

⇒[既存顧問先] サービスの質に注目



1. サービスの品質を向上させる
2. 業務の標準化を進める
3. リスクヘッジ



3. 達人シリーズが提供する対応策

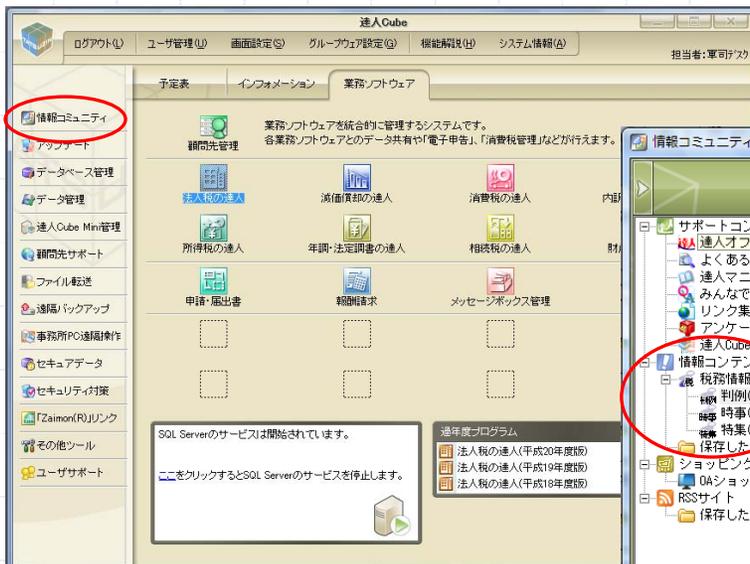
◆会計事務所が必要とする対応策を順次提供する

サービス	品質向上	業務の標準化	リスクヘッジ
①税率表		●	●
②情報コンテンツ	●	●	●
③報酬請求		●	
④消費税管理機能		●	●
⑤顧問先サポート	●		
⑥業務エラーチェック機能(仮)	●	●	●
⑦顧問先データ集計ツール(仮)	●	●	

3. 達人シリーズが提供する対応策

②情報コンテンツ・無償

◆[情報コンテンツ]品質確保には蓄積(ノウハウの積み上げ)が必要



※税務に関する最新情報を提供

サポートコンテンツ	未読	タイトル (39)	日時
達人オフィシャルサイト		判決・裁決例紹介 第39回	2009/07/23 00:00
よくあるご質問		判決・裁決例紹介 第32回	2009/06/20 00:00
達人マニュアル		判決・裁決例紹介 第31回	2009/05/26 00:00
みんなが達人0		判決・裁決例紹介 第30回	2009/04/22 00:00
リンク集		判決・裁決例紹介 第29回	2009/03/25 00:00
アンケート			
達人Cube活用方法			
情報コンテンツ(85)			
税務情報(85)			
判例(32)			
時事(8)			
特集(27)			
保存した記事			
ショッピングモー			
04ショップ			
RSSサイト			
保存した記事			

判決・裁決例紹介 第33回

東京税理士会日本税務会計学会副会長
税理士 朝倉 洋子

FX取引の無申告/重加算税の一部取消し
～金額が大きいことは、重加算税の課税要件を構成するか～

少ない元手で大きな取引ができるFX取引は、サラリーマンや主婦の間でも、人気を呼んでいます。一方、課税の仕組みが、あまりよく知られていないこともあって、無申告となっているケースもあります。

本件の場合、無申告となっていたFX取引にかかる所得について重加算税が課されましたが、このFX取引によって得た所得を、納税者は仮装したり、隠ぺいしていたのでしょうか。税務署長が課した重加算税について、国税不服審判所は、どのような判断を下したのでしょうか。

今回は、FX取引にかかる所得の無申告について課された重加算税をめぐる初めての裁決を採り上げました。なお、この裁決では、FX取引にかかるスプレッド相当額が必要経費になるか否かについても、判断されていますが、ここでは、触れません。

I. 事案の概要

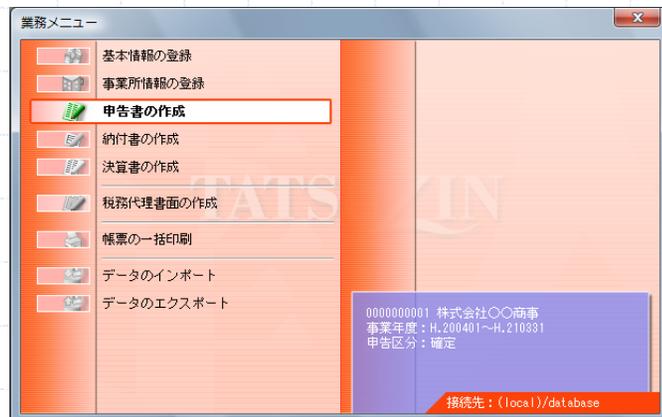
(重加算税/FX取引の無申告納税者は、FX取引による所得について、源泉分離課税であると誤認していた可能性も否定できないのであって、最初から所得を過少に申告することを意図し、その意図を外部からうかがい得る相段の行為をした上で、その意図に基づいて過少申告をしたということではできないとして、重加算税の一部を取り消した事例(平20-12-18非公開裁決(一部取り消し)TAINスコードF0-1-322)

(1) 事実関係

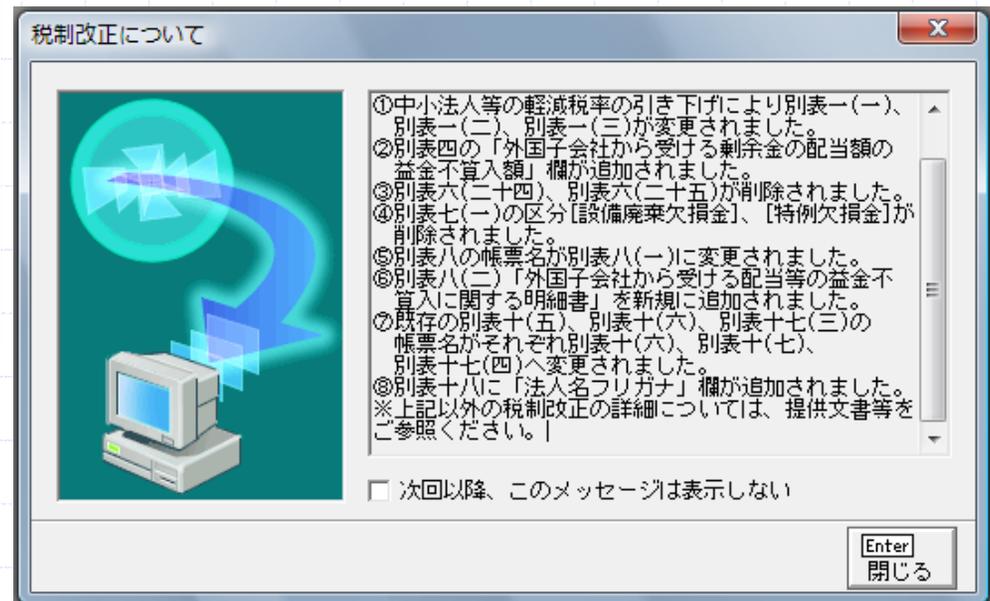
3. 達人シリーズが提供する対応策

②情報コンテンツ・・無償

◆[情報コンテンツ]品質確保には蓄積(ノウハウの積み上げ)が必要



※税務に関する改正情報を提供



Point:

- ・税務周辺業務のノウハウの蓄積
- ・最新情報によるチェック
- ・税制改正に伴う対応確認

3. 達人シリーズが提供する対応策

③報酬請求・有償

◆[報酬請求]適正な報酬設定と回収業務



請求書 1/1

225-0011 請求日 平成21年 8月10日
 神奈川県横浜市青葉区あざみ野南1-1-1 請求番号 2009000001
 株式会社○○商事

NTTデータ税理士法人
 橋本健裕
 100-0003
 東京都千代田区一ツ橋1-1-1
 バレスサイドビル6F
 TEL 03-3214-4161 FAX 03-3214-4154

下記の通り御請求申し上げます。

前回御請求額	御入金額	報酬額	消費税額	源泉税額	立替金額	今回御請求額
	0	55,555	2,645	5,555	0	50,000

日付	区分	業務	金額	消費税	源泉税	摘要
4月30日	報酬	顧問報酬	55,555	(2,645)	5,555	

請求番号 2009000001

領収書

領収日 平成21年 8月10日

株式会社○○商事

¥ 50,000 内消費税額: ¥ 2,645

上記正に受取致しました。

NTTデータ税理士法人
 100-0003
 東京都千代田区一ツ橋1-1-1
 バレスサイドビル6F
 TEL 03-3214-4161 FAX 03-3214-4154

収入印紙

印

3. 達人シリーズが提供する対応策

③報酬請求・有償

◆[報酬請求]適正な報酬設定と回収業務

【事務所情報の設定】

事務所情報設定

基本情報 | 請求等情報

事務所名: ○○会計事務所

法人個人区分: 法人 個人

郵便番号: 100 - 1234 参照

所在地: 東京都千代田区○○町1-1-1

電話番号: 03 - 1234 - 1234

FAX: 03 - 1234 - 1235

代表者名: 税理士太郎

請求等情報

端数処理: 切り捨て 切り上げ 四捨五入

消費税課税区分: 税込み 税抜き (消費税率: 5 %)

源泉税算出方法: 消費税課税区分に従う 税込みに対して計算 税抜きに対して計算

取引金融機関情報

金融機関名	支店名	種別	口座番号	口座名義人
○○○銀行	○○○支店	普通	1234567	税理士太郎
×××銀行	×××支店	普通	1234567	税理士太郎

Step1:事務所の基本情報を設定します。

3. 達人シリーズが提供する対応策

③報酬請求・有償

◆[報酬請求]適正な報酬設定と回収業務

The screenshot displays the '事務所業務設定' (Office Business Settings) application. The main window shows a list of 28 items with columns for '業務区分' (Business Category), 'コード' (Code), '業務名' (Business Name), '消費税' (Consumption Tax), and '源泉税' (Source Tax). The '報酬' (Remuneration) item with code '1320' is highlighted. A dialog box titled '事務所業務の編集' (Edit Office Business) is open, showing the details for the selected item: '業務区分' (Remuneration), 'コード' (1320), '業務名' (宿:白料), '消費税' (なし), and '源泉税' (あり). A smaller window titled '事務所業務設定' shows a list of 5 items, including '現金' (現金), '小切手' (小切手), '振込み' (振込み), '手形' (手形), and 'その他' (その他).

業務区分	コード	業務名	消費税	源泉税
報酬	1010	顧問報酬	あり	あり
報酬	1020	税金代理報酬	あり	あり
報酬	1030	税金書類作成報酬	あり	あり
報酬	1040	消費税書類作成報酬	あり	あり
報酬	1050	調査立会い報酬	あり	あり
報酬	1060	税金相談報酬	あり	あり
報酬	1070	税金代理報酬	あり	あり
報酬	1100	会計顧問報酬	あり	あり
報酬	1110	記帳代行報酬	あり	あり
報酬	1120	決算書類作成報酬	あり	あり
報酬	1130	その他書類作成報酬	あり	あり
報酬	1200	年末調整等報酬	あり	あり
報酬	1210	法定調書作成報酬	あり	あり
報酬	1220	経営計画作成報酬	あり	あり
報酬	1230	債権資産申告報酬	あり	あり
報酬	1240	調停料	あり	あり
報酬	1250	磨積料	あり	あり
報酬	1300	日当	あり	あり
報酬	1310	旅費	なし	あり
報酬	1320	宿:白料	なし	あり
雑収入	2010	不動産手数料	あり	なし
雑収入	2020	保険手数料	あり	なし
雑収入	2030	伝票・帳簿代	あり	なし
雑収入	2040	消耗品代	あり	なし
雑収入	2050	その他物品販売	あり	なし
立替	3010	伝票・帳簿代	なし	なし
立替	3020	消耗品代	なし	なし
立替	3030	その他物品販売	なし	なし

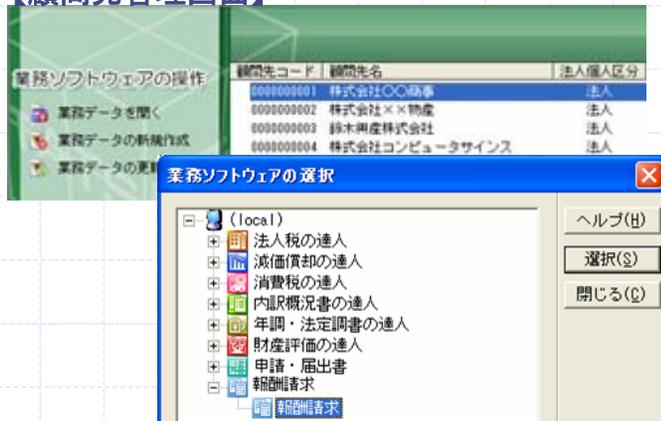
Step2: 報酬の種類、入金種別を登録します。

3. 達人シリーズが提供する対応策

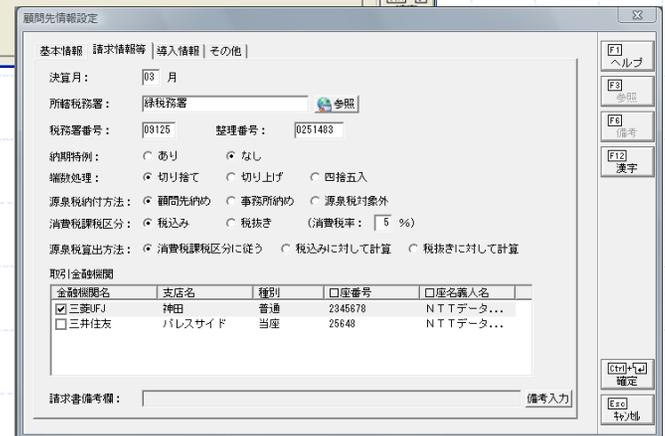
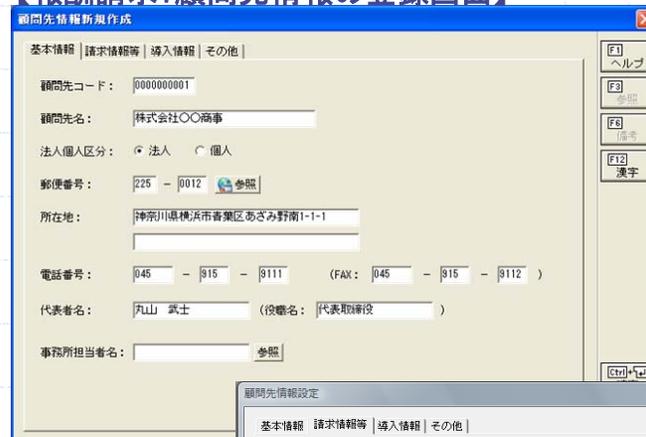
③報酬請求・有償

◆【報酬請求】適正な報酬設定と回収業務

【顧問先管理画面】



【報酬請求:顧問先情報の登録画面】



Step3:顧問先情報を登録します。

※既に顧問先管理で登録したデータを活用します。

3. 達人シリーズが提供する対応策

③報酬請求・有償

◆[報酬請求]適正な報酬設定と回収業務



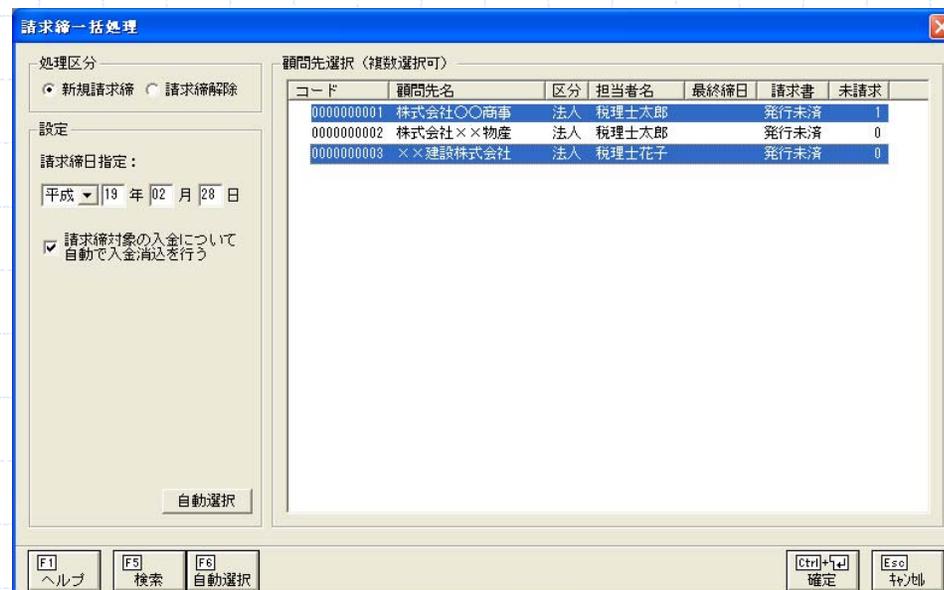
Step4: 請求発生及び入金処理を行います。

※全ての入力の基本は、顧問先元帳にあります。

3. 達人シリーズが提供する対応策

③報酬請求・有償

◆[報酬請求]適正な報酬設定と回収業務

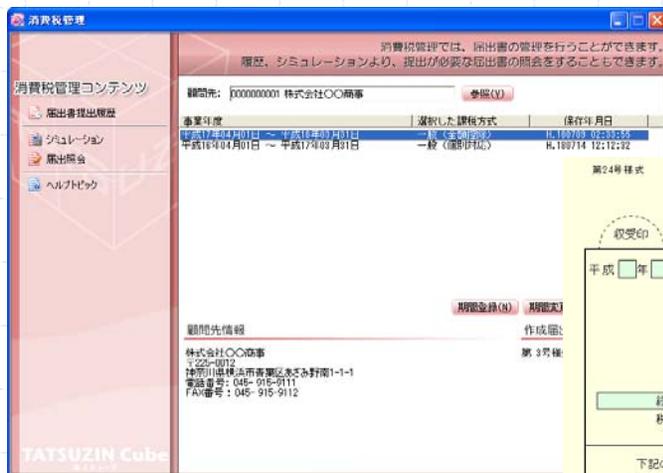


※一括処理機能も充実

3. 達人シリーズが提供する対応策

④消費税管理・有償

◆[消費税管理機能]で適正な届出書管理と申告事故の回避



第2号様式

消費税簡易課税制度選択届出書

平成 〇 年 〇 月 〇 日

納税地 (フリガナ) カナガワケンコハマシアオバクアザミノミナミ
(〒 104 - 0045)

納税地 (フリガナ) 神奈川県横浜市青葉区あざみ野南1-1-1
(電話番号 045 - 915 - 9111)

出 発 者 氏 名 又 は 名 称 及 び 代 表 者 氏 名
株式会社〇〇商事
(代表者名) 丸山 誠士

税務番号
第 3 号様

下記のとおり、消費税法第37条第1項に規定する簡易課税制度の適用を受けたいので、届出します。

① 適用開始課税期間 自平成 21 年 4 月 1 日 至平成 22 年 3 月 31 日

② ①の基準期間 自平成 19 年 4 月 1 日 至平成 20 年 3 月 31 日

③ ②の課税売上高 48,900,000 円

(事業の内容)
衣料品販売業

事業内容等

消費税シミュレーション

届出先コード【000000001】 届出先名【株式会社〇〇商事】 事業年度【20-04-01 ~ 21-03-31】

I. 課税売上区分

期間	前期	当期	末期
課税売上高(税込)	12,000,000	15,000,000	18,000,000
消費税上乗	800,000	900,000	1,200,000
非課税売上高・有価証券	800,000	700,000	800,000
非課税売上高・有価証券以外	800,000	1,000,000	800,000
消費税上乗	12,800,000	16,900,000	20,000,000
課税売上高(税後)	13,600,000	17,800,000	21,200,000
課税売上高割合	82.7%	82.7%	84.8%

II. 控除税額等の計算(一般)

期間	前期	当期	末期
課税仕入高	6,840,000	7,400,000	9,480,000
(課税仕入控除分)	6,000,000	7,000,000	8,600,000
(非課税仕入控除分)	340,000	400,000	100,000
固定資産減入予定額			43,000,000
課税資産に係る消費税			
課税資産の取得価額			
課税資産の取得価額			
貸倒損失に係る消費税			
減価償却に係る消費税			
貸倒損失に係る消費税			

III. 互みなし仕入税の計算(他社)

期間	前期	当期	末期
第1種(卸売)	(〃)	(〃)	(〃)
第2種(小売)	(〃)	(〃)	20,000,000 (78.1%)
第3種(製造)	(〃)	(〃)	(〃)
第4種(その他)	(〃)	(〃)	8,000,000 (21.8%)
第5種(サービス)	(〃)	(〃)	(〃)

IV. シミュレーション

簡易課税	当期		末期	
	全額課税	簡易課税	一般課税	簡易課税
課税標準	17,142,000	17,142,000	24,280,000	24,280,000
消費税額	857,100	857,100	1,214,000	1,214,000
課税標準	848,571	848,571	1,214,000	1,214,000
消費税額	42,428.55	42,428.55	60,700.00	60,700.00
納付控除額	34,200	34,200	48,700	48,700
合計消費税	171,300	1,641,842	243,700	1,822,700

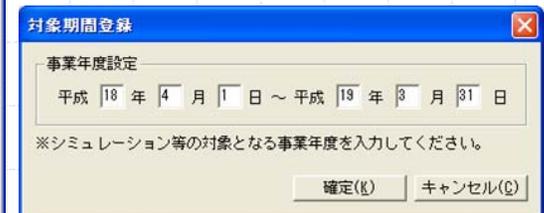
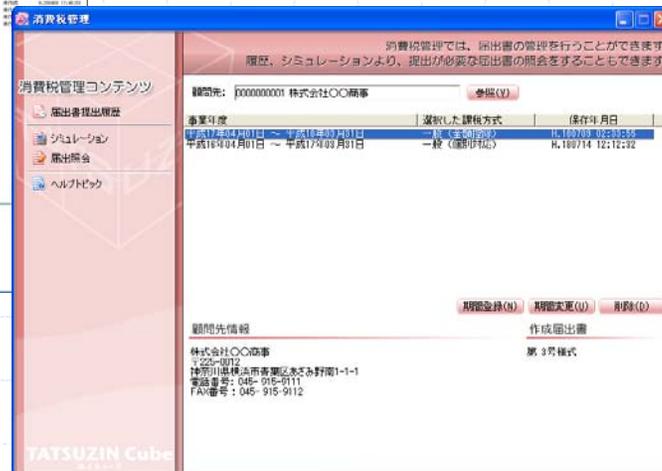
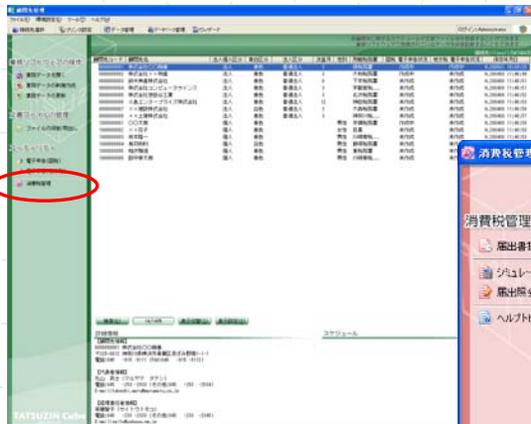
【コメント欄】

※私は当試算を参考の上、消費税申告方式を「本制課税」とすること。これに付「消費税簡易課税制度選択届出書」提出することを確認しました。

3. 達人シリーズが提供する対応策

④消費税管理・有償

◆[消費税管理機能]で適正な届出書管理と申告事故の回避



Step1:シミュレーション対象課税期間を登録します。

3. 達人シリーズが提供する対応策

④消費税管理・有償

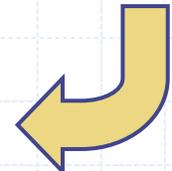
◆[消費税管理機能]で適正な届出書管理と申告事故の回避

Three overlapping screenshots of the tax simulation software interface. The top-left window shows a summary table of tax data. The top-right window shows a table of tax rates for different periods. The bottom window shows a detailed breakdown of tax components for the current and next period.

Step2: シミュレーション基礎データを入力します。

※シミュレーション結果は、当期を含む2年間の合計税額で行います。

	当期(18年度)			末期(19年度)		
	簡易課税	一般課税		簡易課税	一般課税	
		一括比例	個別対応		一括比例	個別対応
課税標準	11,714,000	11,714,000	11,714,000	14,285,000	14,285,000	14,285,000
消費税額	488,560	488,560	488,560	571,400	571,400	571,400
控除税額	342,058	453,703	458,248	422,858	282,858	286,688
納付税額	126,500	14,800	10,300	148,500	308,500	304,700
繰渡割額	31,600	3,700	2,500	37,100	77,100	76,100
合計税額	158,100	18,500	12,800	185,600	385,600	380,800
<small>・基準期間の課税売上高が1,000万円以下のため、免税事業者となります。</small>						
2年間の合計税額			348,700			393,600



3. 達人シリーズが提供する対応策

④消費税管理・有償

◆[消費税管理機能]で適正な届出書管理と申告事故の回避

The screenshot shows the '消費税管理' (Consumption Tax Management) window. On the left, the '届出照会' (Return Inquiry) menu item is circled in red. The main window displays simulation results for the period from April 1, 2018, to March 31, 2019. A dropdown menu for '選択する課税方式' (Select Tax System) is also circled in red, showing '簡易課税' (Simplified Taxation) selected. Below this, a table lists various return forms with checkboxes. The '第24号様式 消費税簡易課税制度選択届出書' (Form 24: Selection of Simplified Taxation System) is checked and highlighted in red. Other forms are marked as '(提出できません)' (Cannot be submitted).

作成	提出日	届出書	提出期限	備考
<input type="checkbox"/>		第3号様式 消費税課税事業者届出書		(提出できません)
<input type="checkbox"/>		第5号様式 消費税の納税義務者でなくなった旨の届...		(提出できません)
<input checked="" type="checkbox"/>		第24号様式 消費税簡易課税制度選択届出書		課税期間の初日の前日...
<input type="checkbox"/>		第25号様式 消費税簡易課税制度選択不適用届出書		(提出できません)
<input type="checkbox"/>		第1号様式 消費税課税事業者選択届出書		(提出できません)
<input type="checkbox"/>		第2号様式 消費税課税事業者選択不適用届出書		(提出できません)
<input type="checkbox"/>		第13号様式 消費税課税期間特例選択・変更届出書		(提出できません)
<input type="checkbox"/>		第14号様式 消費税課税期間特例選択不適用届出書		(提出できません)
<input type="checkbox"/>		第22号様式 消費税課税売上割合に準ずる割合の通...		(提出できません)
<input type="checkbox"/>		第23号様式 消費税課税売上割合に準ずる割合の不...		(提出できません)
<input type="checkbox"/>		第29号様式 消費税法別表第三に掲げる法人に係る...		(提出できません)

・課税事業者の選択は、2年間の継続適用が必要です。
・簡易課税は、2年間の継続適用が必要です。

ヘルプ(H) 提出状況(P) 届出書作成(M) 確定(K) キャンセル(C)

Step3:シミュレーション結果により課税方式
を選択します。

※届出が必要な書式が赤く表示されます。

3. 達人シリーズが提供する対応策

④消費税管理・有償

◆[消費税管理機能]で適正な届出書管理と申告事故の回避

【消費税の達人画面】

第24号様式

消費税簡易課税制度選択届出書

平成 年 月 日 (フリガナ) カナガワケンコホマシノアサヒノミヤ (〒104-0045) 神奈川県横浜市青葉区あざみ野南1-1-1 (電話番号 045-915-9111)

届出税地

出 (フリガナ) (氏名又は名称フリガナ) カブシキガイシャアサヒノミヤ (代表者フリガナ) アサヒノミヤ (氏名又は名称) 株式会社〇〇商事 (代表者氏名) 丸山 武士

緑税務署 氏名又は名称及び代表者氏名

下記のとおり、消費税法第37条第1項に規定する簡易課税制度の適用を受けたいので、届出します。

① 適用開始課税期間 自平成 21 年 4 月 1 日 至平成 22 年 3 月 31 日

② ①の基準期間 自平成 19 年 4 月 1 日 至平成 20 年 3 月 31 日

③ ②の課税売上高 48,900,000 円

事業内容等 (事業の内容) 衣料品販売業

シミュレーション - [0000000001] 株式会社〇〇商事 平成18年04月01日~平成19年03月31日

課税売上高 | 課税仕入高 | 控除税額等 | 事業税対売上高 | シミュレーション結果 | コメント |

コメント

※私は当試算を参考の上、消費税申告方式を「簡易課税」とすること。これに伴い「消費税簡易課税制度選択届出書」提出することを確認しました。

※印刷のコメント欄に表示する内容を入力します。

ヘルプ(H) 印刷(P)

消費税シミュレーション

顧問コード【0000000001】 顧問先名【株式会社〇〇商事】 事業年度【20-04-01 ~ 21-03-31】

I. 課税売上高の計算

消費税申告区分	課税事業者	課税事業者	課税事業者	課税事業者
期間	前々期	前期	当期	末期
課税売上高(税込)	12,300,000	16,000,000	16,000,000	25,800,000
免税売上高				
非課税売上高・有価証券	800,000	700,000	880,000	230,000
非課税売上高・有価証券以外	850,000	1,000,000	800,000	1,500,000
本課税売上高				
(注)	12,210,000	14,300,000	14,920,000	27,130,000
課税売上高(税抜)	11,714,285	14,261,714	11,142,857	24,580,952
課税売上高割合	92.7%	89.2%	69.5%	94.9%

II. 控除税額の計算(一般)

期間	前々期	前期	当期	末期
課税仕入高	6,240,000	7,400,000	6,480,000	16,900,000
(課税仕入割合区分)	6,090,000	7,000,000	6,000,000	16,000,000
(非課税仕入割合区分)	150,000	400,000	480,000	100,000
固定資産減価償却額			41,000,000	10,000,000
課税仕入に係る消費税				
控除の内訳				
消費税固定資産の控除税額				
貸倒戻りに係る消費税額				
返還等外債に係る消費税等				
買掛金に係る税額				

III. みなし仕入税の計算(物販)

期間	前々期	前期	当期	末期
第1種(卸売)	(¥)	(¥)	(¥)	(¥)
第2種(小売)	(¥)	(¥)	15,000,000 (83.3 %)	20,900,000 (78.1 %)
第3種(製造)	(¥)	(¥)	(¥)	(¥)
第4種(その他)	(¥)	(¥)	3,000,000 (16.6 %)	6,000,000 (21.8 %)
第5種(リース)	(¥)	(¥)	(¥)	(¥)

IV. シミュレーション

	当期		前期	
	簡易課税	一般課税	簡易課税	一般課税
課税標準	17,142,000	17,142,000	24,280,000	24,280,000
消費税額	685,680	685,680	976,200	976,200
控除税額	648,571	1,996,228	789,200	663,476
納付税額	137,109	11,311,058	187,000	289,200
繰越前額	34,200	424,389	48,200	32,100
合計税額	171,209	11,641,547	241,200	401,800

Step4: 各種届出書の作成、シミュレーション

書式の印刷を行います。

※顧問先の意味確認を確実にします。

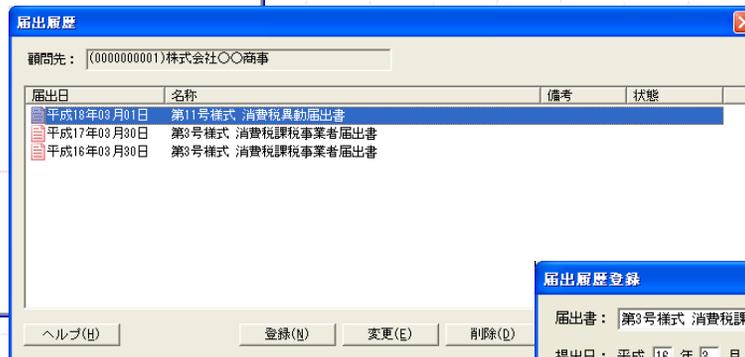
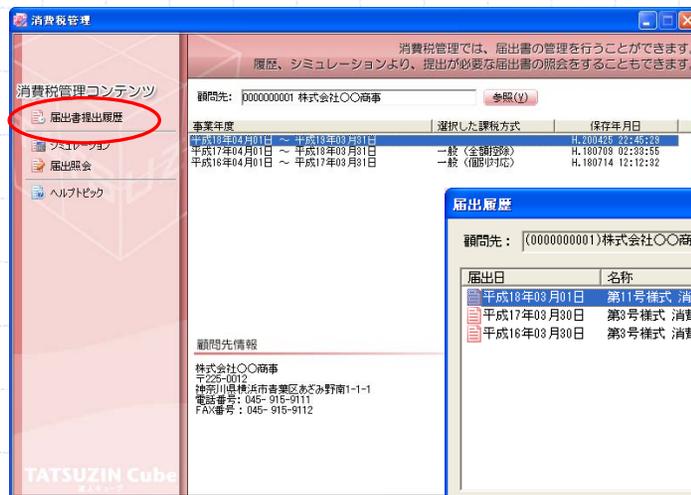
【コメント欄】

※私は当試算を参考の上、消費税申告方式を「本則課税」とすること。これに伴い「消費税簡易課税制度選択届出書」提出することを確認しました。

3. 達人シリーズが提供する対応策

④消費税管理・有償

◆[消費税管理機能]で適正な届出書管理と申告事故の回避



Step5:届出書の提出年月日を入力します。

※過去の届出書提出履歴もここで入力します。

Point:

- ・業務データ(顧問先管理)と同期を取ることが重要
- ・一番トラブルの多い、消費税課税方式選択を確実にを行います。
- ・顧問先とのコミュニケーションツールを活用します。

3. 達人シリーズが提供する対応策

⑤ 顧問先サポート・・・有償

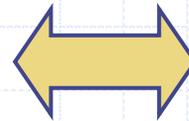
◆【顧問先サポート】新しい顧問先サービスのツール

【会計事務所待受け画面】

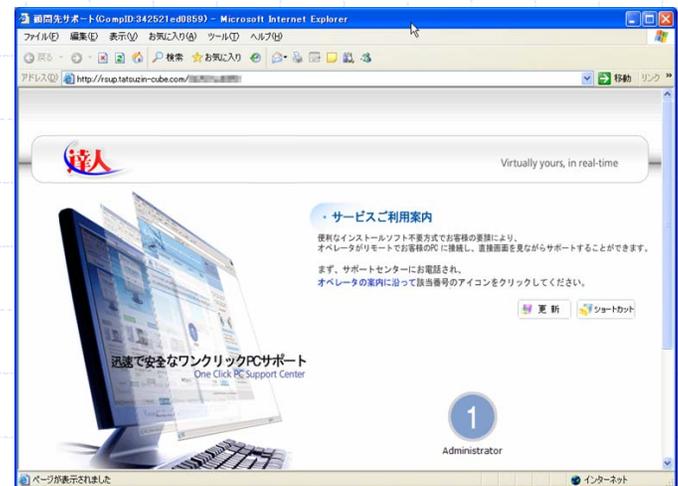


【顧問先のPCと即時につながる】

という利便性が様々な利用シーンを実現！



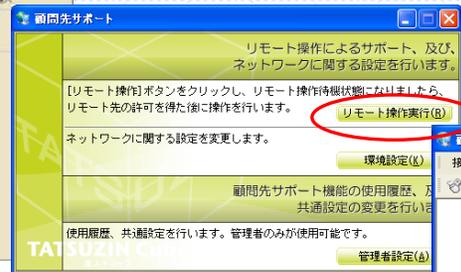
【顧問先接続画面】



3. 達人シリーズが提供する対応策

⑤ 顧問先サポート・・・有償

◆ [顧問先サポート]新しい顧問先サービスのツール



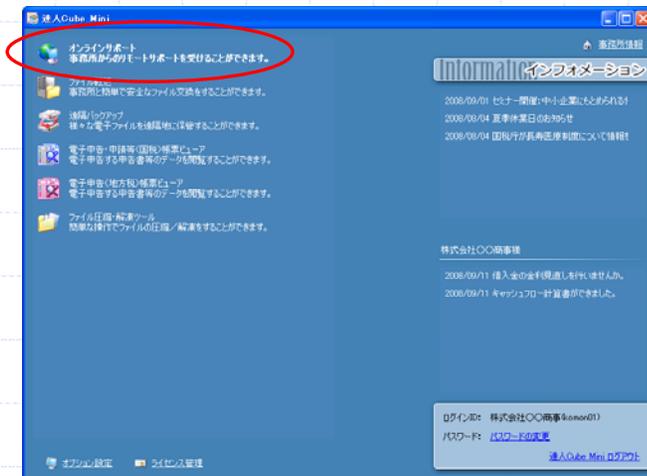
Step1:【会計事務所側の作業】

顧問先からの要請に応じ、待機状態に入ります。

3. 達人シリーズが提供する対応策

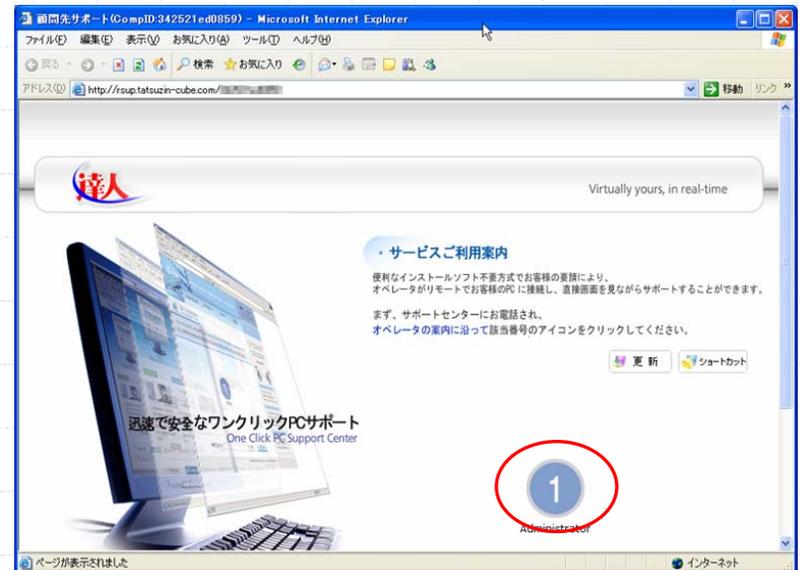
⑤ 顧問先サポート・・・有償

◆ [顧問先サポート]新しい顧問先サービスのツール



Step2:【顧問先側の作業】

事前にインストールしてある達人CubeMiniを起動し、接続の許可をします。



3. 達人シリーズが提供する対応策

⑤ 顧問先サポート・・・有償

◆ [顧問先サポート]新しい顧問先サービスのツール

分類	勘定科目	前期繰越	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月
流動資産	現金	112,899	197,698	159,738	75,858	43,132	73,898	84,897	73,898	49,738
	普通預金	382,898	312,898	310,812	487,897	375,132	2,387,897	2,380,898	2,387,898	380,898
	売掛金	122,898	220,898	320,898	1,412,898	2,542,898	422,898	184,898	184,898	884,898
	仮払税金	0	12,898	12,898	25,898	42,898	282,898	322,898	322,898	322,898
	流動資産合計	595,695	744,492	783,446	2,176,652	3,213,648	3,182,871	3,495,123	3,421,894	1,895,695
固定資産	備品	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898
	固定資産合計	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898	42,898
事業主貸	事業主貸	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	資産合計	638,593	787,390	826,344	2,219,550	3,256,546	3,225,769	3,538,021	3,464,792	1,938,593
負債・資本の部	流動負債									
	買掛金	122,898	220,898	320,898	1,412,898	2,542,898	422,898	184,898	184,898	884,898
	未払金	0	12,898	12,898	25,898	42,898	282,898	322,898	322,898	322,898
	負債合計	122,898	233,796	333,796	1,438,796	2,585,796	465,796	217,796	217,796	1,207,796



※顧問先側に切断の権限があります。

Step3:【会計事務所側の作業】

顧問先のPCを操作します。

Point:

・顧問先とのコミュニケーションやサポートを充実させることができます。