

# 税務調査で聞かれる16の質問とその意図②

税務調査110番コラム2021.3.24税務調査の流れと対策 より

## 税務調査官16の質問項目と質問意図1(前号のつづき)

### ⑨ 決済手段に関する質問と意図

〈質問〉主な決済方法は何ですか(現金、振込、手形、小切手、その他。相殺有・無)?現金決済はどのように管理していますか?

〈意図〉現金決済の場合には架空の可能性はないか?(現金決済の場合には領収書の確認)相殺取引を純額計上して、消費税・課税売上高が過少になっていないか?(消費税の課税事業者・簡易課税制度の判定等)をチェックしています。

### ⑩ 取引銀行に関する質問と意図

〈質問〉どちらの銀行とお取引されていますか?

〈意図〉売上の計上のモレはないか?積立金等の有無は?をチェックしています。

### ⑪ 個人借入に関する質問と意図

〈質問〉プライベートでローンを組まれているものや、お借入れなどがありますか?

〈意図〉経営者の生活実態の把握(たとえば売上の一部が経営者の生活費になっていないか?)をチェックしています。

### ⑫ 記帳に関する質問と意図

〈質問〉帳簿の作成はどなたが行っていますか?作成はPC・紙ですか?会計ソフトは何を使っていますか?

〈意図〉入力した証書類を誰に確認するのか?会計ソフトに伝票番号はあるのか?などをチェックしています。

### ⑬ 申告状況に関する質問と意図

〈質問〉申告はどなたが行っていますか?各勘定科目(決算内訳書)はどのように集計していますか?

〈意図〉隠ぺい仮装や偽りその他不正の行為はないか?をチェックしています。

### ⑭ 経費・領収書に関する質問と意図

〈質問〉経費に関わる領収書はどのように保管されていますか?

〈意図〉領収書のないものについて、実態はあるか?(所得税、法人税)、仕入税額控除の否認対象(消費税)はないか?をチェックしています。(仕入税額控除の適用には領収書や請求書が保存されている必要があります)

### ⑮ 給与・役員報酬に関する質問と意図

〈質問〉従業員の給与に規定はありますか?支払はどのように管理していますか?役員の方の仕事はどのような内容ですか?

〈意図〉架空人件費はないか?役員の過大報酬はないか?をチェックしています。(役員報酬が適正な部分は損金に算入されますが、過大であると判断された部分については損金に算入されません)

### ⑯ 本人確認に関する質問と意図

〈質問〉失礼ですが、免許証などの身分証を拝見させていただいてもいいですか?

〈意図〉他の人が入れ替えで税務調査に対応していないか?をチェックしています。

【今月の経営格言】 任せるのは「実施」であって、「決定」ではない。 by 一倉定 (経営コンサルタント)

事業というものは、やり方の上手下手で運命が決まるものではなく、決定によって運命が決まる。その決定を行う人こそ社長であり、実施が社員の役割である。社長が決定を誤れば会社はつぶれるか、いつまでもウダツの上がないボロ会社でいなければならない。だから社員に任せるのは実施であって、決定ではない。 「一倉定の経営心得」より