

国税庁が法人税等の調査事績を公表 追徴税額は、直近10年で2番目と高水準

全体的に実地調査件数は、コロナの影響から平常時に回復

11月28日、国税庁は「令和5事務年度 法人税等の調査事績の概要」を公表しました。前年の令和4事務年度と比較しますと、実地調査件数は減少しているものの、申告漏れ所得金額は大幅に増加しています。また、追徴税額は、直近10年で2番目の高水準となっています（前年度は最高水準）。

この調査事績は、令和5年7月から令和6年6月までの期間に実施された実地調査を集計していますので、当局の税務調査体制もコロナの影響がない平常に戻った年度の数値となっています。以下、実地調査の内容を見ていきます。

◆法人税の実地調査の状況

事務年度	令和2	令和3	令和4	令和5
実地調査件数（千件）	25	41	62	59
申告漏れ所得金額（億円）	5,286	6,028	7,801	9,741
追徴税額（億円）	1,936	2,307	3,225	3,197

※ 追徴税額には法人消費税も含まれます。

海外取引等に係る実地調査件数は増加傾向

◆海外取引法人等に係る実地調査の状況

事務年度	令和2	令和3	令和4	令和5
実地調査件数（件）	4,569	6,667	10,394	10,451
海外取引等に係る 申告漏れがあった件数	1,424	1,752	2,422	2,437
海外取引等に係る 申告漏れ所得金額（億円）	1,530	1,611	2,259	2,870

海外取引に関する調査件数は、コロナ禍の影響がなくなった前年の令和4事務年度から増加傾向にあります。注目すべきは、法人税全体の実地調査の申告漏れ所得金額（9,741億円）の約3割が海外取引法人等に関係するものであり、大きなウェイトを占めています。この調査事績と同時に公表された国税庁の「主要な取り組み」を見ますと、「増加する輸出入取引や海外投資を行う法人については、課税上の問題点を幅広く把握し、厳正な調査を実施」とあり、今後も海外取引に焦点を当てた調査が重点的に実施されると考えられます。

外国子会社合算税制に係る実地調査は平常時に回復

◆外国子会社合算税制に係る実地調査の状況

事務年度	令和2	令和3	令和4	令和5
申告漏れがあった件数(件)	37	54	107	106
申告漏れ所得金額(億円)	92	297	406	207

外国子会社合算税制に係る実地調査も平常時に回復したと思われます。この税制は、平成29年度の税制改正により抜本的な改定が行われました。この改正により、受動的所得の範囲が拡大し、制度自体も複雑化しています。令和3年度と比較して、申告漏れ件数がほぼ倍増しています。海外に子会社を有する法人にとっては、再度外国子会社合算税制の適用状況を確認し、適切な対応を検討することが喫緊の課題となります。

移転価格税制に係る実地調査1件当たりの申告漏れ所得金額は増加

◆移転価格税制に係る実地調査の状況

事務年度	令和2	令和3	令和4	令和5
申告漏れがあった件数(件)	134	154	149	125
申告漏れ所得金額(億円)	502	333	392	512
※調査1件当たりの申告漏れ所得金額(億円)	2.7	2.1	2.6	4.0

移転価格税制に係る実地調査で申告漏れがあった件数は、対前年比で減少しているものの、調査1件当たりの申告漏れ所得金額は増加しています。移転価格税制の調査の特徴として、一度調査が実施されると指摘される申告漏れ所得は多額になることが考えられます。また、従来は国税局所管の大企業を中心に行っていた移転価格税制に関する調査も、最近は税務署所管の中堅企業にシフトしている傾向があります。このため、リスク回避の観点からは、中堅企業も含めて移転価格税制に対する適切な対応が必要です。今後の調査の拡大傾向を考慮し、企業は十分な予防策を講じることが重要です。

GTM では税務調査の立会サービスを行っています

今回、公表された「令和5事務年度 法人税等の調査実績の概要」から、コロナ禍も収束し、課税当局の税務調査件数が従前の水準に戻っていることがわかります。GTM 税理士法人では、長年にわたり国税局調査部等で調査事務を経験した国税 OB が所属しており、一般的な税務調査だけでなく、国際税務に特化した高度な専門性の高い調査への対応策もアドバイスさせていただきます。また、移転価格税制への対応としましては、データベースを導入しローカルファイル作成サービスも開始しました。いつでもお気軽にお問い合わせください。

税務調査の立会、移転価格調査及び海外子会社合算税制にお悩みがございましたら GTM 税理士法人の国際税務担当までご連絡ください。

国際税務担当税理士 竹内 之真

電話：03-3242-0301

takeuchiy@gtmri.co.jp