

事故原因の類型

- ◆ **税法・省令・通達（優遇税制の適用失念等）**
税法・省令・通達の不知（見落とし）、不十分な理解や解釈誤り
- ◆ **事実関係**
事実関係の不確認、確認不十分
- ◆ **税法・省令・通達と事実関係の当てはめ誤り**
所得の種類区分、課税・非課税・不課税区分などの判断ミス、検討ミス
- ◆ **申告書・申請書・別表・届出書**
提出失念や書式・用紙誤り、記載誤り、記入漏れ、添付書類不足や添付書類誤り、過去の届出書提出状況の不確認
- ◆ **申告期限・届出期限等**
期限の失念、期限を誤って認識
- ◆ **シミュレーション**
申告方法・所得額計算方法・税額計算方法等に複数の選択肢がある場合のシミュレーションの失念、シミュレーション内容の誤り
- ◆ **計算誤り、会計処理の誤り**
足し算・引き算誤り、法令規定の計算順序の誤り、定率法と定額法の誤り
- ◆ **依頼者への説明不足、依頼者の意思確認不足**
税法上の選択（消費税や租税特別措置法等）課税事業者選択届、簡易課税制度選択届、一括比例配分方式の2年間拘束
- ◆ **思い込み**

事故事例

1 **消費税** 簡易課税制度選択不適用届出書提出失念により過大納付

消費税の還付の相談を受けたが、簡易課税制度が選択されていることを失念し、提出期限までに届出書を提出しなかった。これにより発生した過大納付消費税額につき損害賠償請求を受けた。

事故事例集2020年7月1日～2021年6月30日/主契約事例3より抜粋

2 **所得税** 減価償却費の計算誤りによる過少計上により過大納付

不動産所得の減価償却費の計算において、相続取得した減価償却資産の取得価額を誤った。これにより発生した過大納付所得税額につき損害賠償請求を受けた。

事故事例集2020年7月1日～2021年6月30日/主契約事例8より抜粋

3 **法人税** 機械等を取得した場合の法人税額の特別控除適用失念により過大納付

運送業を営む依頼者法人が特別控除の適用がある新品トラックを定期的に取得していたが、申告作業において特別控除の適用を失念したまま申告していた。これにより発生した過大納付法人税額につき損害賠償請求を受けた。

事故事例集2020年7月1日～2021年6月30日/主契約事例12より抜粋

4 **相続税** 小規模宅地等の特例の適用失念により過大納付

相続税申告において小規模宅地等の課税価格の特例適用を失念し、相続税申告に必要な付表（計算書及び選択の確認書）を提出しなかった。これにより発生した過大納付相続税額につき損害賠償請求を受けた。事故事例集2020年7月1日～2021年6月30日/主契約事例18より抜粋

5 **贈与税** 相続時精算課税制度による年齢要件確認失念により過大納付

不動産を父親から依頼者名義にしたいという相談を受けた際、相続時精算課税の適用による贈与の提案を行ったが、贈与者の贈与年の1月1日時点の年齢確認を怠ったため、相続時精算課税の適用が受けられなかった。これにより発生した過大納付贈与税額につき損害賠償請求を受けた。

事故事例集2020年7月1日～2021年6月30日/事前税務相談業務担保特約事例2より抜粋

■事故事例最新版はこちら www.zeirishi-hoken.co.jp/book/jikojirei_2021/index.html

日税連保険サービス 事故事例

検索