



令和6年12月18日判決言渡 同日原本領收 裁判所書記官

[REDACTED] 法人税額等の更正処分等取消請求事件

口頭弁論終結日 令和6年10月16日

判

決

原 告

同代表者代表理事

同訴訟代理人弁護士

同

同

同

石 寄 信 憲

山 中 健 児

延 増 拓 郎

岸 井 健 郎

松 井 健 祐

東京都千代田区霞が関1丁目1番1号

被 告

同代表者法務大臣

処分行政庁

同指定代理人

同

同

同

同

同

国 鈴 木 鑑 祐

鹿 島 児 稅 務 署

金 子 稅 務 郁

早 田 祐 介

岸 岡 貴 子

田 中 曜 一

井 出 雄 郎

堀 川 幸 子

鈴 木 章 義

主

1 原告の請求をいずれも棄却する。

2 訴訟費用は原告の負担とする。

## 事 実 及 び 理 由

### 第1 請求

- 1 鹿児島税務署長が令和4年8月12日付けで原告に対しした原告の平成29年4月1日から平成30年3月31日までの事業年度（以下「平成30年3月期事業年度」という。）の法人税の更正処分のうち所得金額365万9902円、納付すべき税額54万8800円を超える部分、及び過少申告加算税の賦課決定処分、並びに平成29年4月1日から平成30年3月31日までの課税事業年度（以下「平成30年3月期課税事業年度」という。）の地方法人税の更正処分のうち課税標準法人税額54万8000円、納付すべき税額2万4100円を超える部分を取り消す。
- 2 鹿児島税務署長が令和4年8月12日付けで原告に対しした原告の平成30年4月1日から平成31年3月31日までの事業年度（以下「平成31年3月期事業年度」という。）の法人税の更正処分のうち所得金額342万8686円、納付すべき税額51万4200円を超える部分、及び過少申告加算税の賦課決定処分、並びに平成30年4月1日から平成31年3月31日までの課税事業年度（以下「平成31年3月期課税事業年度」という。）の地方法人税の更正処分のうち課税標準法人税額51万4000円、納付すべき税額2万2600円を超える部分を取り消す。
- 3 鹿児島税務署長が令和4年8月12日付けで原告に対しした原告の平成31年4月1日から令和2年3月31日までの事業年度（以下「令和2年3月期事業年度」という。）の法人税の更正処分のうち所得金額364万3186円、納付すべき税額54万6400円を超える部分、及び過少申告加算税の賦課決定処分、並びに平成31年4月1日から令和2年3月31日までの課税事業年度（以下「令和2年3月期課税事業年度」という。）の地方法人税の更正処分のうち課税標準法人税額54万6000円、納付すべき税額2万4000円を超える部分を取り消す。

4 鹿児島税務署長が令和4年8月12日付けで原告に対してした原告の令和2年4月1日から令和3年3月31日までの事業年度（以下「令和3年3月期事業年度」という。）の法人税の更正処分のうち所得金額74万9797円、納付すべき税額11万2300円を超える部分、及び過少申告加算税の賦課決定処分、並びに令和2年4月1日から令和3年3月31日までの課税事業年度（以下「令和3年3月期課税事業年度」という。）の地方法人税の更正処分のうち課税標準法人税額11万2000円、納付すべき税額1万1500円を超える部分、及び過少申告加算税の賦課決定処分を取り消す。

## 第2 事案の概要

10 1 法人税法上、公益法人等については、各事業年度の所得のうち「収益事業」（法人税法2条13号）から生じた所得についてのみ法人税が課税されるところ（同法4条1項ただし書（令和5年法律第3号による改正前のもの）、7条（令和2年法律第8号による改正前のもの）参照）、公益法人等である原告が [REDACTED]（以下「[REDACTED」という。）に対する金銭の貸付けに係る利息を収益事業から生じた所得に含めずに、平成30年3月期事業年度から令和3年3月期事業年度までの各事業年度（以下「本件各事業年度」という。）の法人税及び平成30年3月期課税事業年度から令和3年3月期課税事業年度までの各課税事業年度（以下「本件各課税事業年度」という。）の地方法人税の確定申告ないし修正申告をしたのに対し、処分行政庁は、上記金銭の貸付けは収益事業に該当するため、原告には貸付利息に係る法人税を納付する義務があるとして、本件各事業年度の法人税の各更正処分（以下「本件法人税各更正処分」という。）及びこれらに伴う過少申告加算税の各賦課決定処分（以下「本件法人税各賦課決定処分」という。）並びに本件各課税事業年度の地方法人税の更正処分（以下「本件地方法人税各更正処分」とい、本件法人税各更正処分と併せて「本件各更正処分」という。）及び令和3年3月期課税事業年度の地方法人税の更正処分に伴う過少申告加算税の賦課決定処分（以下「本件地方法人税賦課決定処分」

15

20

25

といい、本件法人税各賦課決定処分と併せて、「本件各賦課決定処分」といい、本件各更正処分と本件各賦課決定処分を併せて「本件各処分」という。)をした。

本件は、原告が本件各処分(ただし、本件各更正処分については申告額を超える部分)は違法であるとして、その取消しを求める事案である。

2 関係法令等の定めは、別紙1「関係法令等の定め」記載のとおりである。

3 前提事実(括弧内に掲記の証拠及び弁論の全趣旨によって容易に認められる事実等。なお、枝番号のある書証は、特段の記載のない限り、枝番号を全て含む。以下同じ。)

(1) 当事者等

ア 原告(甲1、乙1~3、弁論の全趣旨)

(ア) 原告は、収益事業以外の事業(以下「非収益事業」という。)として、表彰・奨学金の育英事業、美術館・工芸館の運営管理等の事業を行う一般財団法人である。

原告は、[REDACTED]に民法34条(平成16年法律第147号による改正前のもの)に基づき[REDACTED]として設立され、平成20年12月1日、一般社団法人及び一般財団法人に関する法律及び公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律42条1項所定の特例財団法人となり、平成24年1月11日、[REDACTED]に名称変更した後、平成26年4月1日に現在の名称に変更するとともに、非営利型法人(法人税法2条9号の2)に該当する一般財団法人に移行した。

このため、原告は、公益法人等(同法2条6号)に該当する。

(イ) 原告の主たる事務所の所在地は、[REDACTED]であり、同所の「[REDACTED]ビル」と呼称される建物内に事務所(以下「本件事務所」という。)を設けている。

(ウ) なお、原告は、鹿児島税務署長に対し、平成26年5月30日付で、

同年4月1日から収益事業として、原告が所有する [REDACTED] の土地を [REDACTED] に賃貸する旨の土地使用契約に係る不動産貸付業を開始する旨を記載した収益事業開始届出書を提出していた（乙4）。

イ [REDACTED] (乙5、弁論の全趣旨)

(1) [REDACTED] は、[REDACTED] に設立され、温泉、ホテル、旅館、ドライブイン、展望台、レストラン、遊園地等の観光事業の経営等を目的とする株式会社であり、原告の代表理事である [REDACTED] が代表取締役を務めている。

(1) [REDACTED] の本店所在地は、[REDACTED] であり、[REDACTED] ビル内に事務所を設けている。

(2) 原告から [REDACTED] への貸付け及び利息の受領（乙15、16）

ア 原告は、別紙2の表1のとおり、平成28年4月1日から令和2年10月1日にかけて、[REDACTED] に対し、6回にわたり、金銭を貸し付けた（以下「本件各貸付け」といい、同各貸付けに係る契約書を「本件各金銭消費貸借契約書」という。）。

本件各貸付けに係る各契約日、各貸付金額、各貸付日、各弁済期及び各年利率は、それぞれ同表の「契約日」欄、「貸付金額」欄、「弁済期」欄、「貸付日」欄及び「年利率」欄記載のとおりである。

なお、原告は、同表順号1の貸付金額2億3000万円について、平成29年3月31日、[REDACTED] から3000万円の返済を受けたところ、貸付残高2億円に係る弁済期は、平成31年3月までに延長された（弁論の全趣旨）。

イ 原告は、本件各貸付けに基づく貸付利息（以下「本件各貸付利息」という。）について、別紙2の表2の「年月日」欄記載の各日付けで作成された各請求書により、同表の「利息額」欄記載の各金額（その算定は同表の「計算期間」欄、「貸付金残額」欄及び「年利率」欄に基づくもの）を請求した。

は、本件各貸付利息の支払として、別紙2の表3の「年月日」欄記載の各日付けに、「入金額」欄記載の金額を「原告口座」欄記載の原告名義の口座に振込入金した。なお、原告は、上記各振込入金が本件各貸付利息の支払であることを争っていない。

5 (3) 本件訴訟に至る経緯

ア 原告は、本件各事業年度の法人税及び本件各課税事業年度の地方法人税につき、所得金額及び税額を別紙3の別表1及び2の各「確定申告」欄のとおり記載して、各確定申告書を法定申告期限までに提出した(乙17~20)。

10 なお、原告は、平成30年3月期事業年度の法人税につき、平成30年11月20日、所得金額及び法人税額を別紙3の別表1の「修正申告」欄のとおり記載して、修正申告書を提出した(乙21)。

原告は、上記各確定申告書ないし修正申告書において、本件各貸付利息を収益事業から生じた所得に含めず、益金の額に算入していなかった。

15 イ 処分行政庁は、本件各貸付利息は収益事業に係る所得に当たり、益金の額に算入すべきであるとして、令和4年8月12日付けで本件各処分をした。本件各処分における本件各事業年度に係る所得金額及び納付すべき税額並びに本件各課税事業年度に係る課税標準法人税額及び納付すべき税額は、別紙3の別表1及び2の各「更正処分」欄のとおりである。(甲2~5)

20 ウ 原告は、本件各処分を不服として、令和4年11月9日、国税不服審判所長に対し、審査請求をしたところ(甲6)、国税不服審判所長は、令和5年10月12日付けで原告の審査請求をいずれも棄却する旨の裁決をした(甲8)。

25 エ 原告は、令和6年4月16日、本件各処分の取消しを求めて本件訴えを提起した(顕著な事実)。

5 (4) 先行事件に係る経緯

10 ア 原告は、本件各貸付けよりも前から、[ ]に対して金銭を貸し付け、利息を收受していたところ、平成28年4月1日から平成29年3月31日までの事業年度及び課税事業年度（以下、併せて「平成29年3月期」という。）に係る法人税等の調査において、当該金銭貸付けについて調査を受けた。なお、原告は、平成29年3月期以前に、処分行政庁から当該金銭貸付けにつき税務調査を受けたことや、当該金銭貸付けが収益事業に当たるとして更正処分を受けたことはなかった。

15 原告は、平成26年4月1日付け、平成27年4月1日付け及び平成28年4月1日付けの[ ]に対する各金銭貸付けにつき、収益事業に当たらないものとして、平成29年3月期の法人税等の確定申告を行っていたが、処分行政庁は、上記調査の結果、上記各金銭貸付けにつき収益事業に該当するとして、平成30年3月19日付けで、平成29年3月期の法人税の更正処分及びこれに伴う過少申告加算税の賦課決定処分並びに地方法人税の更正処分をした。（乙7～10、弁論の全趣旨）

20 イ 原告は、上記アの各処分を不服として、平成31年3月12日、国税不服審判所長に対し、審査請求をしたが、国税不服審判所長は、令和2年3月3日付けで上記審査請求をいずれも棄却する旨の裁決をした（乙11）。

25 その後、原告は、令和2年9月11日、上記各処分の取消しを求めて東京地方裁判所に取消訴訟を提起したが、同裁判所は、令和4年11月18日、原告の請求をいずれも棄却する旨の判決をした（乙12）。原告は、上記判決に対し控訴をしたが、東京高等裁判所は、令和5年4月27日、控訴棄却の判決を言い渡し（乙13）、最高裁判所は、同年12月13日、上告棄却及び上告不受理の決定をし（乙14）、上記判決は確定した。

(5) 本件各処分の根拠及び適法性に関する被告の主張

本件各処分の根拠及び適法性に関する被告の主張は、別紙3「本件各処分

の根拠及び適法性に関する被告の主張」のとおりである。

#### 4 争点

本件の争点は、本件各処分の適法性であり、具体的には次のとおりである。

- (1) 本件各貸付けが収益事業に該当するか否か（争点1）
- (2) 本件各処分が信義則に違反するか否か（争点2）

#### 5 争点に関する当事者の主張

- (1) 争点1（本件各貸付けが収益事業に該当するか否か）について  
(被告の主張)

ア 本件各貸付けは、法人税法施行令5条1項3号の「金銭貸付業」に該当し（後記イ）、かつ、「継続して事業場を設けて行われるもの」（法人税法2条13号）に該当するから（後記ウ）、収益事業に該当する。

イ 本件各貸付けが法人税法施行令5条1項3号の「金銭貸付業」に該当すること。

公益法人等が行う事業が法人税法施行令5条1項各号に掲げられた各事業に該当し、収益事業といえるかどうかを検討するに当たっては、事業に伴う財貨の移転が役務等の対価の支払として行われる性質のものか、また、当該事業が公益法人等以外の法人の一般的に行う事業と競合するものか否か等の観点を踏まえた上で、当該事業の目的、内容、態様等の諸事情を社会通念に照らして総合的に検討して判断するのが相当である。

原告は、[REDACTED]との間で、貸付金額を2億円から6億9000万円、年利率を1.6%又は0.9%とする本件各貸付けを継続的に行い、それに対する対価として、[REDACTED]から本件各貸付利息として、1事業年度当たり約310万円から約490万円もの利息を受け取っている。このような本件各貸付けは、その目的、内容、態様等の点において、公益法人等以外の法人が一般的に行う同種の事業と基本的に異なるものではない。一般に、企業は、営利事業を目的としており、様々な企業活動を遂行するに当

たり自己資金が不足する場合には、例えば、金融機関等からの借入れにより資金を調達し、金融機関等に対し借入金に対する利息を支払い、他方で、金融機関等においては、企業に資金を貸し付け、当該貸付金に係る利息を得ることによって経営を維持していること、公益法人等以外の法人が資金を貸し付けたことにより得た利息は、法人税の課税対象となること（法人税法4条1項本文）を併せて考慮すれば、本件各貸付けは、公益法人等以外の法人が一般的に行う事業と競合するものということができる。

以上によれば、本件各貸付けは、法人税法施行令5条1項3号に規定する金銭貸付業に該当する。

ウ 本件各貸付けが法人税法2条13号の「継続して事業場を設けて行われるもの」に該当すること

法人税法2条13号の「継続して事業場を設けて行」うとの要件は、臨時的、一時的にのみ行われる事業を収益事業から除外する趣旨で定められていると解される。このことからすれば、「事業場を設け」るとは、その事業の拠点となる物的施設を設けていることをいい、当該収益事業のために特別に物的施設を設けることを要するものではなく、公益事業を行っている施設を収益事業の拠点として使用していれば、当該施設の設置をもって、「継続して事業場を設けて営」むとの要件を満たすものと解すべきである。

原告は、「[REDACTED]」に所在する法人であり、当該所在地は、原告が平成26年5月30日付で鹿児島税務署長に対して提出した収益事業開始届出書の「本店又は主たる事務所の所在地」欄や本件各金銭消費貸借契約書の債権者の住所欄に記載されている上、原告が実際に上記所在地に本件事務所を設けていることからすれば、原告は、収益事業の拠点となる物的施設を設けているということができる。

したがって、本件各貸付けは、法人税法2条13号に規定する「事業場を設けて行われるもの」に該当する。

(原告の主張)

ア 本件各貸付けは、法人税法施行令5条1項3号の「金銭貸付業」に該当せず（後記イ）、「継続して事業場を設けて行われるもの」（法人税法2条13号）にも該当しないから（後記ウ）、収益事業に該当しない。

イ 本件各貸付けが法人税法施行令5条1項3号の金銭貸付業に該当しないこと

法人税法施行令5条1項3号の金銭貸付業に該当するためには、①収益を目的として、②反復継続的に行われる行為であることが必要である。

本件各貸付けは、利息を分配する等の営利目的ではなく、原告が実施する教育事業等の公益事業に充てることを目的としたものであり、収益を目的としたものではない。

また、原告は、████████に対して年に1回金銭貸付けを行っているのみで、金銭貸付けを反復継続的には行っておらず、業として行うものではない。本件各貸付けは、████████を中心とした企業グループである████グループが企業活動を継続していくための企業グループ内の融資（資金貸借）であるが、このような資金貸借は、他の企業グループにおいても行われているものであり、被告がこれらを全て金銭貸付業として認定しているはずなく、のことからも本件各処分には理由がない。

加えて、法人税基本通達15-1-14の注書きには、「金銭の貸付け」に手形の割引は含まれるが、公益法人等が余裕資金の運用等として行ういわゆる有価証券の現先取引に係る行為はこれに含まれないものとする旨記載されているところ、この趣旨は、公益法人等の場合、社債や株式等による長期運用は収益事業とされる金銭貸付業に該当しないことを前提として、取引形式としては手形の割引と全く同様の余裕資金の短期運用である有価証券の現先取引に係る行為はこれに含まれない旨を重ねて確認したものである。公益法人等の場合、短期運用である「有価証券の現先取引

に係る行為」が「金銭貸付業」という収益事業に該当しないと注書きにより確認されている以上、長期運用である社債や株式等と同様、長期貸付金も当然に金銭貸付業に該当しない。

したがって、本件各貸付けは、法人税法施行令5条1項3号の金銭貸付業に該当しない。

ウ 本件各貸付けが法人税法2条13号の「継続して事業場を設けて行われるもの」に該当しないこと

法人税法2条13号の「事業場」とは、工場、事務所、店舗のように一定の場所において相関連する組織の下に継続的に行われる作業の一体をいう。

原告は、経理事務を [ ] の経理部に委託しているため、本件各貸付けが行われたのは [ ] の経理部の施設であり、本件事務所ではない。

このように、原告は、金銭貸付業の拠点となる、店舗その他の事業活動の拠点となる一定の場所を設けていないから、本件各貸付けは、「事業場を設けて行われるもの」に該当しない。

(2) 争点2 (本件各処分が信義則に違反するか否か)について

(原告の主張)

原告は半世紀以上にわたり本件各貸付けと同様の金銭貸付けを行ってきたが、処分行政庁は、平成29年3月期の法人税に係る税務調査まで、金銭貸付業に該当する旨の認定をせず、原告の [ ] に対する金銭貸付けが収益事業に該当しない旨を認めていた。それにもかかわらず、突如、その態度を翻して本件各処分を行うことは、信義則に違反する。

(被告の主張)

租税法律主義の原則が貫かれるべき租税法律関係においては、信義則の法理の適用は慎重でなければならず、これが適用されるのは、租税法規の適用における納税者間の平等、公平という要請を犠牲にしてもなお当該課税処分

に係る課税を免れしめて納税者の信頼を保護しなければ正義に反するといえるような特別の事情が存する場合に限定される。

原告の[ ]に対する金銭貸付けは、平成29年3月期の税務調査の際に初めて把握されたものであり、処分行政庁が原告の[ ]に対する金銭貸付けを非収益事業であると認めてきた事実はなく、上記の特別の事情は認められないから、原告の主張は、理由がない。

### 第3 当裁判所の判断

#### 1 争点1（本件各貸付けが収益事業に該当するか否か）について

(1) 本件各貸付けが法人税法施行令5条1項3号の「金銭貸付業」に該当するか否か

ア 法人税法が、公益法人等の所得のうち収益事業から生じた所得について同種の事業を行うその他の内国法人との競争条件の平等を図り、課税の公平を確保するなどの観点からこれを課税の対象としていることに鑑みれば、公益法人等が行う貸付けが法人税法施行令5条1項3号の「金銭貸付業」に該当するか否かは、当該事業が公益法人等以外の法人の一般的に行う事業と競合するものか否か等の観点を踏まえた上で、当該事業の目的、内容、態様等の諸事情を社会通念に照らして総合的に検討して判断するのが相当である（最高裁平成18年（行ヒ）第177号同20年9月12日第二小法廷判決・裁判集民事228号617頁参照）。

イ 本件各貸付けは、原告が、平成28年4月から令和2年10月までの4年6か月の間に、6回にわたり、[ ]に対し、2億円から6億9000万円（1回当たりの平均額は約4億6167万円）、合計27億7000万円の金銭を年利率1.6%又は0.9%の利息の特約を付して貸し付けたものであり、本件各貸付利息の合計額は、1581万7721円となる（前提事実(2)）。

そして、本件各貸付けは、原告が行っている非収益事業（前提事実(1)ア

(ア)に関連して行われたものではなく、グループ会社である [ ] の資金需要に応えるためのものであり（弁論の全趣旨）、また、本件貸付利息は、本件各貸付けの対価として支払われたものであるところ、このように利息の特約を付した上で金銭を継続的に貸し付け、利息を得るという事業の形式は、金融機関が企業に対して通常業務として行う融資と異ならないものであり、公益法人等以外の法人が一般的に行う事業と競合するものである。しかも、上記貸付金額及び本件各貸付利息の金額、利率、回数等を踏まえると、本件各貸付けは、相応の規模で行われた収益性のある事業であると認められる。

10 以上に述べた本件各貸付けの目的、内容、態様等を総合的に検討すると、貸付けの対象が同一企業グループに属する [ ] に限定されていることなど、原告の指摘する事情を考慮しても、本件各貸付けは、法人税法施行令5条1項3号の金銭貸付業に該当すると認められる。

15 なお、原告は、本件各貸付けにつき、その利息は原告が実施する教育事業等の公益事業に充てることを目的としており、収益を目的としたものではないから、本件各貸付けは金銭貸付業に該当しないなどと主張するが、仮にそのような目的が併存するとしても、本件各貸付けが金銭貸付業に該当することを左右するものではなく、原告の上記主張は、採用することができない。

20 ウ また、原告は、法人税基本通達15-1-14の注書きにおいて、「有価証券の現先取引に係る行為」が金銭貸付業に該当しないとされていることをもって、本件各貸付けが金銭貸付業に該当しないなどと主張する。

そこで検討するに、有価証券の現先取引とは、公社債などを買戻し（又は売戻し）条件付きで売買し、約定期間の満了時点で買戻し（又は売戻し）を行うことにより完了する取引であり、この場合の買戻し（又は売戻し）価格は、当初の売買価格に利息相当額を加算した金額として定められるこ

とになるため、実質的には有価証券を担保とする金融的性格を有するといえる（乙28）。

法人税基本通達15-1-14の注書きが有価証券の現先取引に係る行為について「金銭の貸付け」に含まれないとしたのは、有価証券の現先取引は、法形式上は飽くまでも有価証券の売買であり、しかも「買い現先」によって供給された資金は、現先市場を通じて不特定多数の「売り玉」の出し手に給付され、買い手と売り手とは個々に資金の貸し借りという法律関係に立たないのであるから、単にその性格が金融的であるからという理由だけで直ちにこれを金銭の貸付けそのものであると断定することは困難であるためと考えられる（乙28）。

以上の趣旨は、法形式においても金銭消費貸借契約であることが明らかで、本件各貸付けには当てはまらないから、原告の上記主張は、理由がない。したがって、本件各貸付けは、法人税法施行令5条1項3号の金銭貸付業に該当すると認められる。

15 (2) 本件各貸付けが法人税法2条13号の「継続して事業場を設けて行われるもの」に該当するか否か

ア 法人税法2条13号に規定する「継続して事業場を設けて行われるもの」とは、通常相当期間にわたり継続して行われるもの又は定期的に若しくは不定期に反復して行われる事業であって、一定の場所・施設を設けて行うものをいい、この要件は、臨時的、一時的に行われる事業を収益事業から除く趣旨で定められたものと解される。したがって、上記要件にいう「事業場を設けて」とは、その事業活動にとって拠点となるべき場所があるという意味であり、当該事業を行うために特別の施設を設けることまでを要するものではなく、既存の施設を利用して収益事業を行う場合も含まれると解するのが相当である。（以上につき乙27参照）

イ 前提事実(1)アのとおり、原告は、「[REDACTED]」に本件事

務所を設けて事業活動を行っており、原告が提出した収益事業開始届出書においても本件各金銭消費貸借契約書においても、原告（債権者）の住所欄には本件事務所の所在地である上記住所が記載されていることからすると（乙4、15、弁論の全趣旨）、原告は、本件事務所を収益事業の拠点としていると認められる。

したがって、原告には、金銭貸付業を行うに当たり、拠点となるべき物的施設である「事業場」があるといえるから、本件各貸付けは、法人税法2条13号に規定する「継続して事業場を設けて行われるもの」に該当する。

10 ウ これに対し、原告は、本件各貸付けが行われたのは [ ] の経理部の施設であって、本件事務所ではなく、原告は金銭貸付業の拠点となる、店舗その他の事業活動の拠点となる一定の場所を設けていないから、本件各貸付けは「事業場を設けて行われるもの」に該当しないなどと主張する。

しかし、上記アのとおり、「事業場を設けて」とは、その事業活動にとって拠点となるべき場所があるという意味であり、既存の施設を利用して収益事業を行う場合も含まれるところ、原告の主張によつても、原告が経理事務を委託している [ ] の経理部において本件各貸付けが行われたというのであり、また、本件各貸付けにおける貸主は原告であるから（乙15、弁論の全趣旨）、その場合には、本件事務所ではなく原告の経理事務が行われている場所（[ ] の経理部が所在する場所）を拠点として原告が本件各貸付けを行った旨の評価となるかどうかが問題となるにすぎないのであって、いずれにせよ、本件各貸付けが「継続して事業場を設けて行われるもの」に該当する旨の上記判断は左右されない。

よつて、原告の上記主張には理由がなく、採用することができない。

25 (3) よつて、本件各貸付けは、収益事業（法人税法2条13号）に該当する。

2 争点2（本件各処分が信義則に違反するか否か）について

(1) 租税法規に適合する課税処分について、信義則の法理の適用により、当該課税処分を違法なものとして取り消すことができる場合があるとしても、法律による行政の原理、租税法律主義の原則が貫かれるべき租税法律関係においては、同法理の適用については慎重でなければならず、納税者間の平等、公平という要請を犠牲にしてもなお当該課税処分に係る課税を免れさせて納税者の信頼を保護しなければ正義に反するといえるような特別の事情が存する場合に初めて同法理の適用の是非を考えるべきものである。そして、上記特別の事情が存するかどうかの判断に当たっては、少なくとも、税務官庁が納税者に対し信頼の対象となる公的見解を表示したことにより、納税者が当該表示を信頼しその信頼に基づいて行動したところ、後に当該表示に反する課税処分が行われ、そのために納税者が経済的不利益を受けることになったものであるかどうか、また、納税者が税務官庁の当該表示を信頼しその信頼に基づいて行動したことについて納税者の責めに帰すべき事由がないかどうかという点の考慮は不可欠である（最高裁昭和60年（行ツ）第125号同62年10月30日第三小法廷判決・裁判集民事152号93頁参照）。

(2) この点に関し、原告は、原告が半世紀以上にわたり本件各貸付けと同様の金銭貸付けを行ってきたにもかかわらず、処分行政庁が平成29年3月期に係る税務調査まで金銭貸付業に該当する旨の認定をせず、原告の[ ]に対する金銭貸付けが収益事業に該当しない旨を認めていたなどと主張する。

確かに、処分行政庁が原告の[ ]に対する金銭貸付けを収益事業に該当すると認定したのは、平成29年3月期に係る税務調査をきっかけとするものと認められるが（前提事実(4)ア）、本件各証拠によっても、処分行政庁が、上記税務調査以前に、原告の[ ]に対する金銭貸付けを認識した上でこれを収益事業に該当しない旨の公的見解を示したというような事実は認められない。

したがって、本件において、上記(1)において説示した「特別の事情」が存

在するとはいはず、原告の上記主張は、採用することができない。

### 3 本件各処分の適法性

以上によれば、本件各貸付けは、収益事業（法人税法2条13号）に該当すると認められるから、本件各貸付利息は、収益事業により生じた所得として、益金の額に算入すべきである。

以上を前提として、本件各処分の適法性について検討する。

#### (1) 本件法人税各処分について

原告の本件各事業年度の法人税に係る所得金額及び納付すべき税額は、別紙3の1(1)に記載のとおりであり、これらの各金額は本件法人税各更正処分における所得金額及び納付すべき税額（甲2の1、甲3の1、甲4の1及び甲5の1・各1枚目「更正又は決定の金額」の欄「1」欄「19」欄）とそれぞれ同額であるから、本件法人税各更正処分は、適法である。

#### (2) 本件地方法人税各更正処分について

原告の本件各課税事業年度の地方法人税に係る課税標準法人税額及び納付すべき地方法人税額は、別紙3の2(1)に記載のとおりであり、これらの各金額は、本件地方法人税各更正処分における課税標準法人税額及び納付すべき地方法人税額（甲2の2、甲3の2、甲4の2及び甲5の2・各1枚目「更正又は決定の金額」欄の「3」欄及び「13」欄）と同額であるから、本件地方法人税各更正処分は、適法である。

#### (3) 本件各賦課決定処分について

本件において、国税通則法65条4項1号の「正当な理由」は認められないところ、本件法人税各更正処分及び令和3年3月期課税事業年度の地方法人税更正処分に伴って原告に課されるべき過少申告加算税の額は、別紙3の3(1)に記載のとおりであり、これらはいずれも、本件各賦課決定処分における過少申告加算税の額（甲2の1、甲3の1、甲4の1、甲5の1及び甲5の2・各1枚目「この通知により納付すべき又は減少（一印）する税額」欄

の「過少申告加算税」欄)と同額であるから、本件各賦課決定処分は、適法である。

#### 第4 結論

以上によれば、原告の請求はいずれも理由がないから、これらを棄却するとして、主文のとおり判決する。

東京地方裁判所民事第3部

裁判長裁判官

10

篠田 賢治

裁判官

15

高部 祐末

裁判官

金澤 康

(別紙 1)

関係法令等の定め

1 法人税法について

(1) 法人税法 2 条

ア 法人税法 2 条 6 号は、公益法人等とは別表第二に掲げる法人をいう旨規定し、別表第二は、公益法人等として、一般財団法人（非営利型法人に該当するものに限る。）、一般社団法人（非営利型法人に該当するものに限る。）、公益財団法人及び公益社団法人などを掲げている。

イ 法人税法 2 条 9 号の 2 は、非営利型法人とは一般社団法人又は一般財団法人（公益社団法人又は公益財団法人を除く。）のうち、次に掲げるものをいう旨規定している。

(ア) その行う事業により利益を得ること又はその得た利益を分配することを目的としない法人であつてその事業を運営するための組織が適正であるものとして政令で定めるもの（同号イ）

(イ) その会員から受け入れる会費により当該会員に共通する利益を図るための事業を行う法人であつてその事業を運営するための組織が適正であるものとして政令で定めるもの（同号ロ）

ウ 法人税法 2 条 13 号は、収益事業とは販売業、製造業その他の政令で定める事業で、継続して事業場を設けて行われるものをいう旨規定している。

(2) 法人税法 4 条

法人税法 4 条 1 項（令和 5 年法律第 3 号による改正前のもの。以下同じ。）は、内国法人は、この法律により、法人税を納める義務がある旨、ただし、公益法人等又は人格のない社団等については、収益事業を行う場合に限る旨を規定している。

(3) 法人税法 7 条

法人税法 7 条（令和 2 年法律第 8 号による改正前のもの。以下同じ。）は、内

国法人である公益法人等又は人格のない社団等の各事業年度の所得のうち収益事業から生じた所得以外の所得については、同法5条の規定にかかわらず、各事業年度の所得に対する法人税を課さない旨規定している。

## 2 法人税法施行令について

5 法人税法施行令5条(令和2年政令第286号による改正前のもの。以下同じ。)

1項本文は、法人税法2条13号に規定する政令で定める事業は、同項1号ないし34号に掲げる事業(その性質上その事業に付随して行われる行為を含む。)とする旨規定し、同項3号は、金銭貸付業のうち独立行政法人勤労者退職金共済機構が中小企業退職金共済法70条2項1号に掲げる業務並びに同法附則2条1項10及び中小企業退職金共済法の一部を改正する法律附則5条の規定に基づく業務として行う金銭貸付業等(同号イないしチに掲げるもの)以外のものと規定している。

## 3 法人税基本通達について

15 法人税基本通達15-1-14は、法人税法施行令5条1項3号の金銭貸付業は、その貸付先が不特定又は多数の者である金銭の貸付けに限られない旨定めている。

また、注書きとして、ここでいう「金銭の貸付け」には、手形の割引は含まれるが、公益法人等が余裕資金の運用等として行ういわゆる有価証券の現先取引に係る行為はこれに含まれないものとする旨記載されている。

以上

(別紙2)

表1 本件各金銭消費貸借契約の内容

順号	契約日	貸付金額	貸付日	弁済期	年利率 (年3.65日割計算)
1	平成28年4月1日	230,000,000円	平成28年4月1日	平成29年3月31日	1.6%
2	令和元年7月30日	200,000,000円	令和元年7月30日	令和元年8月31日	
3	令和元年8月29日	690,000,000円	令和元年8月29日	令和元年9月30日	
4	令和元年12月2日	550,000,000円	令和元年12月2日	令和2年3月31日	
5	令和2年4月1日	550,000,000円	令和2年4月1日	令和2年9月30日	
6	令和2年10月1日	550,000,000円	令和2年10月1日	令和3年3月31日	0.9%

表2 本件各金銭貸付利息の金額の計算

順号	年月日	計算期間	貸付金残額	年利率	利息額
1	平成29年9月30日	平成29年4月1日 ～ 平成29年9月30日	200,000,000円	1.6%	1,604,383円
2	平成30年3月23日	平成29年10月1日 ～ 平成30年3月31日			1,595,616円
3	平成31年3月18日	平成30年4月1日 ～ 平成30年9月30日			1,604,383円
4	平成31年3月18日	平成30年10月1日 ～ 平成31年3月31日			1,595,616円
5	令和元年9月27日	令和元年7月31日 ～ 令和元年9月30日			552,328円
6	令和元年9月27日	令和元年8月29日 ～ 令和元年9月30日			998,136円
7	令和2年3月13日	令和元年12月2日 ～ 令和2年3月31日			2,917,260円
8	令和2年9月28日	令和2年4月1日 ～ 令和2年9月30日		0.9%	2,481,780円
9	令和3年3月10日	令和2年10月1日 ～ 令和3年3月31日			2,468,219円

表3 本件各金銭貸付利息の金額の原戻口座への入金

順号	年月日	入金額	原戻口座		振込人名義
			銀行名	口座番号	
1	平成29年12月29日	1,604,383円	銀行		
2	平成30年3月30日	1,595,616円			
3	平成31年3月29日	1,604,383円	銀行 支店		
4		1,595,616円			
計		3,199,999円			
5	令和元年9月30日	552,328円	銀行		
6		998,136円			
計		1,550,464円			
7	令和2年3月31日	2,917,260円			
8	令和2年9月30日	2,481,780円			
9	令和3年3月26日	2,468,219円			

(別紙3)

本件各処分の根拠及び適法性に関する被告の主張

1 本件法人税各更正処分の根拠及び適法性

(1) 本件法人税各更正処分の根拠

原告の本件各事業年度の法人税に係る所得金額及び納付すべき税額は、それ  
ぞれ次のとおりである。

ア 平成30年3月期事業年度

(7) 所得金額(別表3-1「④」欄) 685万9901円

上記金額は、次のaの金額にbの金額を加算した金額である。

a 修正申告における所得金額(別表3-1「①」欄)

365万9902円

上記金額は、平成30年3月期事業年度の法人税の修正申告書別表一  
(一)に記載された所得金額(乙21・1枚目「1」欄)と同額である。

b 貸付金利息収入として益金の額に算入される金額(別表3-1「②」  
欄) 319万9999円

上記金額は、原告が[ ]から平成29年12月29日に160万  
4383円、平成30年3月30日に159万5616円を本件各貸付  
利息として受領した合計金額であり、平成30年3月期事業年度の益金  
の額に算入すべき金額である。

(イ) 所得金額に対する法人税額(別表3-1「⑤」欄)

102万8850円

上記金額は、上記(7)の所得金額(ただし、国税通則法118条1項の規  
定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)に、法人税  
法66条(令和2年3月法律8号による改正前のもの。以下同じ)1項及び  
2項並びに租税特別措置法42条の3の2第1項(平成31年法律第6号

による改正前のもの)に規定する税率(所得金額のうち年800万円以下の金額については100分の15)を乗じて計算した金額である。

(ウ) 納付すべき法人税額(別表3-1「⑦」欄) 102万8800円

上記金額は、上記(イ)の金額と同額(ただし、国税通則法119条1項の規定に基づき100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)であり、原告が納付すべき法人税額である。

イ 平成31年3月期事業年度

(ア) 所得金額(別表4-1「④」欄) 640万3285円

上記金額は、次のaの金額にbの金額を加算し、cの金額を減算した金額である。

a 確定申告における所得金額(別表4-1「①」欄)

342万8686円

上記金額は、平成31年3月期事業年度の法人税の確定申告書別表(一)に記載された所得金額(乙18・1枚目「1」欄)と同額である。

b 貸付金利息収入として益金の額に算入される金額(別表4-1「②」欄)

319万9999円

上記金額は、原告が[ ]から平成31年3月29日に319万9999円を本件各貸付利息として受領した金額であり、平成31年3月期事業年度の益金の額に算入すべき金額である。

c 事業税等の損金算入額(別表4-1「③」欄) 22万5400円

上記金額は、平成30年3月期事業年度の法人税更正処分に伴い納付することとなる事業税及び地方法人特別税(以下「事業税等」という。)の増加額であり、損金に算入されるため、所得金額から減算する金額である。

(イ) 所得金額に対する法人税額(別表4-1「⑤」欄) 96万0450円

上記金額は、上記(ア)の所得金額(ただし、国税通則法118条1項の規

定に基づき 1000 円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)に、法人税法 66 条 1 項及び 2 項並びに租税特別措置法 42 条の 3 の 2 第 1 項(平成 31 年法律第 6 号による改正前のもの)に規定する税率(所得金額のうち年 800 万円以下の金額については 100 分の 15)を乗じて計算した金額である。

5 (ii) 納付すべき法人税額(別表 4-1 「⑦」欄) 96 万 0400 円

上記金額は、上記(i)の金額に国税通則法 119 条 1 項の規定に基づき 100 円未満の端数金額を切り捨てた後の金額であり、原告が納付すべき法人税額である。

10 ウ 令和 2 年 3 月期事業年度

(7) 所得金額(別表 5-1 「④」欄) 790 万 7610 円

上記金額は、次の a の金額に b の金額を加算し、c の金額を減算した金額である。

a 確定申告における所得金額(別表 5-1 「①」欄)

364 万 3186 円

上記金額は、令和 2 年 3 月期事業年度の法人税の確定申告書に記載された所得金額(乙 19・1 枚目「1」欄)と同額である。

b 貸付金利息収入として益金の額に算入される金額(別表 5-1 「②」欄) 446 万 7724 円

20 上記金額は、原告が [ ] から令和元年 9 月 30 日に 155 万 0464 円、令和 2 年 3 月 31 日に 291 万 7260 円を本件各貸付利息として受領した合計金額であり、令和 2 年 3 月期事業年度の益金の額に算入すべき金額である。

c 事業税等の損金算入額(別表 5-1 「③」欄) 20 万 3300 円

25 上記金額は、平成 31 年 3 月期事業年度の法人税更正処分に伴い納付することとなる事業税等の増加額であり、損金に算入されるため、所得金

額から減算する金額である。

(イ) 所得金額に対する法人税額(別表 5-1 「⑤」欄)

118万6050

上記金額は、上記(ア)の所得金額(ただし、国税通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)に、法人税法66条1項及び2項並びに租税特別措置法42条の3の2第1項(令和2年法律第8号による改正前のもの)に規定する税率(所得金額のうち年800万円以下の金額については100分の15)を乗じて計算した金額である。

(ウ) 納付すべき法人税額(別表 5-1 「⑦」欄) 118万6000円

上記金額は、上記(イ)の金額に国税通則法119条1項の規定に基づき100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額であり、原告が納付すべき法人税額である。

## エ 令和3年3月期事業年度

(ア) 所得金額(別表 6-1 「④」欄) 539万6996円

上記金額は、次のaの金額にbの金額を加算し、cの金額を減算した金額である。

a 確定申告における所得金額(別表 6-1 「①」欄)

74万9797円

上記金額は、令和3年3月期事業年度の法人税の確定申告書に記載された所得金額(乙20・1枚目「1」欄)と同額である。

b 貸付金利息収入として益金の額に算入される金額(別表 6-1 「②」欄) 494万9999円

上記金額は、原告が[ ]から令和2年9月30日に248万1780円、令和3年3月26日に246万8219円を本件各貸付利息として受領した合計金額であり、令和3年3月期事業年度の益金の額に算入すべき金額である。

c 事業税等の損金算入額(別表6-1「③」欄) 30万2800円

上記金額は、令和2年3月期事業年度の法人税更正処分に伴い納付することとなる事業税等の増加額であり、損金に算入されるため、所得金額から減算する金額である。

6 (1) 所得金額に対する法人税額(別表6-1「⑤」欄) 80万9400円

上記金額は、上記(7)の所得金額(ただし、国税通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)に、法人税法66条1項及び2項並びに租税特別措置法42条の3の2第1項(令和3年法律第11号による改正前のもの)に規定する税率(所得金額のうち年800万円以下の金額については100分の15)を乗じて計算した金額である。

10 (2) 納付すべき法人税額(別表6-1「⑦」欄) 80万9400円

上記金額は、上記(1)の金額に国税通則法119条1項の規定に基づき100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額であり、原告が納付すべき法人税額である。

15 (2) 本件法人税各更正処分の適法性

原告の本件各事業年度の法人税に係る所得金額及び納付すべき税額は、それぞれ、上記(1)アないしエのとおりであるところ、これらの金額は、いずれも、本件法人税各更正処分における所得金額及び納付すべき法人税額(甲2の1、甲3の1、甲4の1及び甲5の1・各1枚目「更正又は決定の金額」の欄「1」欄「19」欄)と同額であるから、本件法人税各更正処分は適法である。

2 本件地方法人税各更正処分の根拠及び適法性

(1) 本件地方法人税各更正処分の根拠

原告の本件各課税事業年度の地方法人税に係る課税標準法人税額及び納付すべき地方法人税額は、それぞれ次のとおりである。

25 ア 平成30年3月期課税事業年度

(ア) 課税標準法人税額(別表3-2「④」欄) 102万8000円

上記金額は、次のaの金額にbの金額を加算した金額(ただし、通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)である。

5 a 確定申告における基準法人税額(別表3-2「①」欄)

54万8850円

上記金額は、平成30年3月期課税事業年度の地方法人税の確定申告書別表一(一)に記載された基準法人税額(乙17・1枚目「3.2」欄)と同額である。

10 b 基準法人税額の増加額(別表3-2「②」欄) 48万円

上記金額は、上記1(1)ア(イ)の金額と、上記aの金額の差額であり、所得の金額に対する法人税額の増加額として、上記aの金額に加算すべき金額である。

15 (イ) 課税標準法人税額に対する地方法人税額(別表3-2「⑤」欄)

4万5232円

上記金額は、上記(7)の金額(ただし、国税通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)に、地方法人税法10条1項(平成28年法律第15号による改正前のもの)に規定する税率(100分の4.4の割合)を乗じて計算した金額である。

20 (ウ) 納付すべき地方法人税額(別表3-2「⑥」欄) 4万5200円

上記金額は、国税通則法119条に基づき、上記(イ)の金額の100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額であり、原告が納付すべき地方法人税額である。

イ 平成31年3月期課税事業年度

25 (ア) 課税標準法人税額(別表4-2「④」欄) 96万円

上記金額は、次のaの金額にbの金額を加算した金額(ただし、通則法11

8条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)である。

a 確定申告における基準法人税額(別表4-2「①」欄)

51万4200円

上記金額は、平成31年3月課税事業年度の地方法人税の確定申告書別表一(一)に記載された基準法人税額(乙18・1枚目「33」欄)と同額である。

b 基準法人税額の増加額(別表4-2「②」欄) 44万6250円

上記金額は、上記(1)イ(イ)の金額と、上記aの金額の差額であり、所得の金額に対する法人税額の増加額として、上記aの金額に加算すべき金額である。

(イ) 課税標準法人税額に対する地方法人税額(別表4-2「⑤」欄)

4万2240円

上記金額は、上記(7)の金額(ただし、国税通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)に、地方法人税法10条1項(平成28年法律第15号による改正前のもの)に規定する税率(100分の4.4の割合)を乗じて計算した金額である。

(ウ) 納付すべき地方法人税額(別表4-2「⑥」欄) 4万2200円

上記金額は、国税通則法119条に基づき、上記(イ)の金額の100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額であり、原告が納付すべき地方法人税額である。

ウ 令和2年3月期課税事業年度

(ア) 課税標準法人税額(別表5-2「④」欄) 118万6000円

上記金額は、次のaの金額にbの金額を加算した金額(ただし、通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)である。

a 確定申告における基準法人税額(別表5-2「①」欄)

54万6450円

上記金額は、令和2年3月期法人税等確定申告書別表一(一)に記載された基準法人税額(乙19・1枚目「33」欄)と同額である。

b 基準法人税額の増加額(別表5-2「②」欄) 63万9600円

上記金額は、上記1(1)ウ(イ)の金額と、上記aの金額の差額であり、所得の金額に対する法人税額の増加額として、上記aの金額に加算すべき金額である。

(イ) 課税標準法人税額に対する地方法人税額(別表5-2「⑤」欄)

5万2184円

上記金額は、上記(7)の金額(ただし、国税通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)に、地方法人税法10条1項(平成28年法律第15号による改正前のもの)に規定する税率(100分の4.4の割合)を乗じて計算した金額である。

(ウ) 納付すべき地方法人税額(別表5-2「⑥」欄) 5万2100円

上記金額は、国税通則法119条に基づき、上記(イ)の金額の100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額であり、原告が納付すべき地方法人税額である。

エ 令和3年3月期課税事業年度

(ア) 課税標準法人税額(別表6-2「④」欄) 80万9000円

上記金額は、次のaの金額にbの金額を加算した金額(ただし、通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)である。

a 確定申告における基準法人税額(別表6-2「①」欄)

11万2350円

上記金額は、令和3年3月期課税事業年度の地方法人税の確定申告書別

表一(一)に記載された基準法人税額(乙20・1枚目「33」欄)と同額である。

b 基準法人税額の増加額(別表6-2「②」欄) 69万7050円

上記金額は、上記1(1)エ(イ)の金額と、上記aの金額の差額であり、所得の金額に対する法人税額の増加額として、上記aの金額に加算すべき金額である。

(1) 課税標準法人税額に対する地方法人税額(別表6-2「⑤」欄)

8万3327円

上記金額は、上記(7)の金額(ただし、国税通則法118条1項の規定に基づき1000円未満の端数金額を切り捨てた後の金額)に、地方法人税法10条1項(令和5年法律第3号による改正前のもの)に規定する税率(100分の10.3の割合)を乗じて計算した金額である。

(2) 納付すべき地方法人税額(別表6-2「⑥」欄) 8万3300円

上記金額は、国税通則法119条に基づき、上記(1)の金額の100円未満の端数金額を切り捨てた後の金額であり、原告が納付すべき地方法人税額である。

(2) 本件地方法人税各更正処分の適法性

原告の本件各課税事業年度の地方法人税に係る課税標準法人税額及び納付すべき地方法人税額は、それぞれ上記(1)アないしエのとおりであるところ、これらはいずれも本件地方法人税各更正処分における課税標準法人税額及び納付すべき地方法人税額(甲2の2、甲3の2、甲4の2及び甲5の2・各1枚目「更正又は決定の金額」欄の「3」欄及び「13」欄)と同額であるから、本件地方法人税各更正処分は適法である。

3 本件各賦課決定処分の根拠及び適法性

(1) 本件各賦課決定処分の根拠

上記1(2)及び2(2)のとおり、本件法人税各更正処分及び本件地方法人税各

更正処分はいずれも適法であるところ、原告が上記各更正処分により新たに納付すべき法人税額及び地方法人税額については、その計算の基礎となった事実について、原告がこれを本件各更正処分前の税額の計算の基礎としなかつたことに、国税通則法65条4項1号（ただし、令和4年法律第4号による改正前のもの。以下同じ。）に規定する「正当な理由」があるとは認められない。

したがって、本件法人税各更正処分及び本件地方法人税各更正処分に伴って原告に課されるべき過少申告加算税の額は、次のア及びイのとおりである。

ア 本件法人税各賦課決定処分

(ア) 平成30年3月期事業年度の法人税賦課決定処分による加算税の額

10

4万8000円

上記金額は、平成30年3月期事業年度の法人税更正処分により原告が新たに納付すべきこととなった法人税額48万円（甲2の1・1枚目「更正又は決定の金額」欄の「21」欄。ただし、国税通則法118条3項の規定に基づき1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの）に、同法65条1項の規定に基づき100分の10の割合を乗じて算出した金額である。

15

(イ) 平成31年3月期事業年度の法人税賦課決定処分による加算税の額

20

4万4000円

上記金額は、平成31年3月期事業年度の法人税更正処分により原告が新たに納付すべきこととなった法人税額44万6200円（甲3の1・1枚目「更正又は決定の金額」欄の「21」欄。ただし、国税通則法118条3項の規定に基づき1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの）に、同法65条1項の規定に基づき100分の10の割合を乗じて算出した金額である。

(ウ) 令和2年3月期事業年度の法人税賦課決定処分による加算税の額

25

6万7500円

上記金額は、令和2年3月期事業年度の法人税更正処分により原告が新

たに納付すべきこととなった法人税額63万9600円(甲4の1・1枚目「更正又は決定の金額」欄の「21」欄。ただし、国税通則法118条3項の規定に基づき1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの)に、同法65条1項の規定に基づき100分の10の割合を乗じて算出した金額6万3000円に、同条2項の規定に基づき、上記の原告が新たに納付すべきこととなった法人税額63万9600円のうち、同条3項に規定する期限内申告税額に相当する金額54万6400円(甲4の1・1枚目「申告又は更正前の金額」欄の「19」欄)と50万円とのいずれか多い金額である54万6400円を超える金額9万3200円(ただし、同法118条3項の規定に基づき1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの。)に100分の5の割合を乗じて算出した金額4500円を加算した金額である。

(エ) 令和3年3月期事業年度の法人税賦課決定処分による加算税の額

7万8500円

上記金額は、令和3年3月期事業年度の法人税更正処分により原告が新たに納付すべきこととなった法人税額69万7100円(甲5の1・1枚目「更正又は決定の金額」欄の「21」欄。ただし、国税通則法118条3項の規定に基づき1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの)に、同法65条1項の規定に基づき100分の10の割合を乗じて算出した金額6万9000円に、同条2項の規定に基づき、上記の原告が新たに納付すべきこととなった法人税額69万7100円のうち、同条3項に規定する期限内申告税額に相当する金額11万2300円(甲5の1・1枚目「申告又は更正前の金額」欄の「19」欄)と50万円とのいずれか多い金額である50万円を超える金額19万7100円(ただし、同法118条3項の規定に基づき1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの。)に100分の5の割合を乗じて算出した金額9500円を加算した金額である。

イ 本件地方法人税賦課決定処分 7000円

上記金額は、令和3年3月課税事業年度の地方法人税更正処分により原告が新たに納付すべきこととなった地方法人税額7万1800円(甲5の2・1枚目「更正又は決定の金額」欄の「15」欄。ただし、国税通則法118条3項の規定に基づき1万円未満の端数金額を切り捨てた後のもの。)に、同法65条1項の規定に基づき100分の10の割合を乗じて算出した金額である。

(2) 本件各賦課決定処分の適法性

本件各更正処分に伴って原告に課されるべき過少申告加算税の額は、それぞれ上記(1)のとおりであるところ、これらはいずれも、本件各賦課決定処分における過少申告加算税の額(甲2の1、甲3の1、甲4の1、甲5の1及び甲5の2・各1枚目「この通知により納付すべき又は減少(一印)する税額」欄の「過少申告加算税」欄)と同額であるから、本件各賦課決定処分は適法である。

以上

別表1 本件各事業年度の法人税に係る課税の経緯

(単位:円)

事業年度	順号	区分	年 月 日	所 得 金 額	納付すべき税額	過加算	少 申 告 税
平成30年 3月期 事業年度	①	確定申告	法定申告期限内	3,659,902	△83,408,545		—
	②	修正申告	平成30年11月20日	3,659,902	548,800		—
	③	更正処分	令和4年8月12日	6,859,901	1,028,800	48,000	
	④	審査請求	令和4年11月9日	更正処分及び加算税賦課決定処分の全部取消し			
	⑤	裁決	令和5年10月12日	棄却			
平成31年 3月期 事業年度	①	確定申告	法定申告期限内	3,428,686	514,200		—
	②	更正処分	令和4年8月12日	6,403,285	960,400	44,000	
	③	審査請求	令和4年11月9日	更正処分及び加算税賦課決定処分の全部取消し			
	④	裁決	令和5年10月12日	棄却			
	①	確定申告	法定申告期限内	3,643,186	546,400		—
令和2年 3月期 事業年度	②	更正処分	令和4年8月12日	7,907,610	1,186,000	67,500	
	③	審査請求	令和4年11月9日	更正処分及び加算税賦課決定処分の全部取消し			
	④	裁決	令和5年10月12日	棄却			
	①	確定申告	法定申告期限内	749,797	112,300		—
令和3年 3月期 事業年度	②	更正処分	令和4年8月12日	5,396,996	809,400	78,500	
	③	審査請求	令和4年11月9日	更正処分及び加算税賦課決定処分の全部取消し			
	④	裁決	令和5年10月12日	棄却			

※「納付すべき税額」欄の△印は、還付金に相当する税額を意味する。

別表2 本件各課税事業年度の地方法人税に係る課税の経緯

(単位:円)

課税事業年度	順号	区分	年 月 日	課 税 標 準 税	納付すべき税額	過加算	少 申 告 税
平成30年 3月期 課税事業年度	①	確定申告	法定申告期限内	548,000	24,100		—
	②	更正処分	令和4年8月12日	1,028,000	45,200		—
	③	審査請求	令和4年11月9日	更正処分の全部取消し			
	④	裁決	令和5年10月12日	棄却			
	①	確定申告	法定申告期限内	514,000	22,600		—
平成31年 3月期 課税事業年度	②	更正処分	令和4年8月12日	960,000	42,200		—
	③	審査請求	令和4年11月9日	更正処分の全部取消し			
	④	裁決	令和5年10月12日	棄却			
	①	確定申告	法定申告期限内	546,000	24,000		—
	②	更正処分	令和4年8月12日	1,186,000	52,100		—
令和2年 3月期 課税事業年度	③	審査請求	令和4年11月9日	更正処分の全部取消し			
	④	裁決	令和5年10月12日	棄却			
	①	確定申告	法定申告期限内	112,000	11,500		—
	②	更正処分	令和4年8月12日	809,000	83,300	7,000	
令和3年 3月期 課税事業年度	③	審査請求	令和4年11月9日	更正処分及び加算税賦課決定処分の全部取消し			
	④	裁決	令和5年10月12日	棄却			

別表3-1

## 平成30年3月期事業年度の法人税に係る課税の根拠

(単位:円)

項目		番号	金額
所得 金額	修正申告所得金額	①	3,659,902
	項目加 算 貸付金利息として益金の額に算入される額	②	3,199,999
	項目減 算 事業税等の損金算入額	③	0
	所得金額(①+②-③)	④	6,859,901
所得金額に対する法人税額		⑤	1,028,850
法人税額から控除される所得税額		⑥	0
納付すべき法人税額(⑤-⑥)		⑦	1,028,800
既に納付の確定した法人税額		⑧	548,800
差引納付すべき法人税額(⑦-⑧)		⑨	480,000

別表3-2

## 平成30年3月期課税事業年度の地方法人税に係る課税の根拠

(単位:円)

項目		番号	金額
課 税 標 準 法 人 税 額 の 計 算	確定申告における基準法人税額	①	548,850
	基準法人税額の増加額	②	480,000
	基準法人税額(①+②)	③	1,028,850
	課税標準法人税額(③の1000円未満の端数を切捨て)	④	1,028,000
課税標準法人税額に対する地方法人税額		⑤	45,232
納付すべき地方法人税額(100円未満切捨て)		⑥	45,200
既に納付の確定した地方法人税額		⑦	24,100
差引納付すべき地方法人税額(⑥-⑦)		⑧	21,100

別表4-1

## 平成31年3月期事業年度の法人税に係る課税の根拠

(単位:円)

項目		番号	金額
所得 金 額	確定申告所得金額	①	3,428,686
	項目加算 貸付金利息として益金の額に算入される額	②	3,199,999
	項目減算 事業税等の損金算入額	③	225,400
	所得金額(①+②-③)	④	6,403,285
所得金額に対する法人税額		⑤	960,450
法人税額から控除される所得税額		⑥	0
納付すべき法人税額(⑤-⑥)		⑦	960,400
既に納付の確定した法人税額		⑧	514,200
差引納付すべき法人税額(⑦-⑧)		⑨	446,200

別表4-2

## 平成31年3月期課税事業年度の地方法人税に係る課税の根拠

(単位:円)

項目		番号	金額
課税 標準 法人 税額 の 計 算	確定申告における基準法人税額	①	514,200
	基準法人税額の増加額	②	446,250
	基準法人税額(①+②)	③	960,450
	課税標準法人税額(③の1000円未満の端数を切捨て)	④	960,000
課税標準法人税額に対する地方法人税額		⑤	42,240
納付すべき地方法人税額(100円未満切捨て)		⑥	42,200
既に納付の確定した地方法人税額		⑦	22,600
差引納付すべき地方法人税額(⑥-⑦)		⑧	19,600

別表 5-1

## 令和2年3月期事業年度の法人税に係る課税の根拠

(単位:円)

項目		番号	金額
所得 金 額	確定申告所得金額	①	3,643,186
	項目 加 算 貸付金利息として益金の額に算入される額	②	4,467,724
	項目 減 算 事業税等の損金算入額	③	203,300
	所得金額(①+②-③)	④	7,907,610
所得金額に対する法人税額		⑤	1,186,050
法人税額から控除される所得税額		⑥	0
納付すべき法人税額(⑤-⑥)		⑦	1,186,000
既に納付の確定した法人税額		⑧	546,400
差引納付すべき法人税額(⑦-⑧)		⑨	639,600

別表 5-2

## 令和2年3月期課税事業年度の地方法人税に係る課税の根拠

(単位:円)

項目		番号	金額
課税 標準 法人 税額 の 計 算	確定申告における基準法人税額	①	546,450
	基準法人税額の増加額	②	639,600
	基準法人税額(①+②)	③	1,186,050
	課税標準法人税額(③の1000円未満の端数を切捨て)	④	1,186,000
課税標準法人税額に対する地方法人税額		⑤	52,184
納付すべき地方法人税額(100円未満切捨て)		⑥	52,100
既に納付の確定した地方法人税額		⑦	24,000
差引納付すべき地方法人税額(⑥-⑦)		⑧	28,100

別表6-1

## 令和3年3月期事業年度の法人税に係る課税の根拠

(単位:円)

項目		番号	金額
所得 金額	確定申告所得金額	①	749,797
	項目 加 算 貸付金利息として益金の額に算入される額	②	4,949,999
	項目 減 算 事業税等の損金算入額	③	302,800
	所得金額(①+②-③)	④	5,396,996
所得金額に対する法人税額		⑤	809,400
法人税額から控除される所得税額		⑥	0
納付すべき法人税額(⑤-⑥)		⑦	809,400
既に納付の確定した法人税額		⑧	112,300
差引納付すべき法人税額(⑦-⑧)		⑨	697,100

別表6-2

## 令和3年3月期課税事業年度の地方法人税に係る課税の根拠

(単位:円)

項目		番号	金額
課税 標準 法人 税額 の 計算	確定申告における基準法人税額	①	112,350
	基準法人税額の増加額	②	697,050
	基準法人税額(①+②)	③	809,400
	課税標準法人税額(③の1000円未満の端数を切捨て)	④	809,000
課税標準法人税額に対する地方法人税額		⑤	83,327
納付すべき地方法人税額(100円未満切捨て)		⑥	83,300
既に納付の確定した地方法人税額		⑦	11,500
差引納付すべき地方法人税額(⑥-⑦)		⑧	71,800

これは正本である。

令和6年12月18日

東京地方裁判所民事第3部

裁判所書記官 西林 崇

