

令和6年3月14日
午後1時18分
書記官送達



令和6年3月14日判決言渡 同日原本領収 裁判所書記官

贈与税決定処分等取消請求事件

口頭弁論終結日 令和5年12月26日

判 決

5 当事者の表示 別紙1「当事者目録」記載のとおり。

主 文

- 1 沼津税務署長が平成30年12月19日付けで、原告に対し平成24年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定のうち、課税価格2158万円、納付すべき税額799万円及び無申告加算税額157万3000円を超える部分を取り消す。
- 2 沼津税務署長が平成30年12月19日付けで、原告に対し、平成25年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定のうち、課税価格1187万3341円、納付すべき税額3.13万6500円及び無申告加算税額60万1000円を超える部分を取り消す。
- 3 沼津税務署長が平成30年12月19日付けで、原告に対し、平成26年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定のうち、課税価格2826万円、納付すべき税額1133万円及び無申告加算税額224万1000円を超える部分を取り消す。
- 4 原告のその余の請求をいずれも棄却する。
- 5 訴訟費用は、これを5分し、その3を原告の負担とし、その余を被告の負担とする。

事 実 及 び 理 由

第1 請求

- 1 沼津税務署長が原告に対し平成30年12月19日付けで、原告の平成24年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定を取り消す。
- 2 沼津税務署長が原告に対し平成30年12月19日付けで、原告の平成2

5年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定を取り消す。

3 沼津税務署長が原告に対し平成30年12月19日付けで、原告の平成26年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定を取り消す。

4 沼津税務署長が原告に対し平成30年12月19日付けで、原告の平成27年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定を取り消す。

5 沼津税務署長が原告に対し平成30年12月19日付けで、原告の平成28年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定を取り消す。

6 沼津税務署長が原告に対し平成30年12月19日付けで、原告の平成29年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定を取り消す。

10 第2 事案の概要

1 事案の要旨

沼津税務署長は、原告名義の普通預金口座に入金された金員のうち、

15 (以下「■■■■■」という。) が原資を出捐した金員 (以下「本件各金員」という。) について、原告が ■■■■■ からの贈与により取得した財産であることを前提として、原告に対し、平成30年12月19日付けで、平成24年分ないし平成29年分 (以下「本件各年分」という。) の贈与税の各決定処分 (以下「本件各決定処分」という。) 及び無申告加算税の各賦課決定処分 (以下「本件各賦課決定処分」といい、本件各決定処分と併せて「本件各処分」という。) をした。

20 本件は、原告が、本件各金員の一部は贈与により取得した財産ではなく、また、贈与に該当するその余の本件各金員は ■■■■■ が内縁関係にある原告に対して生活費又は ■■■■■ と原告との間の実子の教育費として贈与したものであり「扶養義務者相互間において生活費又は教育費に充てるためにした贈与により取得した財産のうち通常必要と認められるもの」(相続税法21条の3第1項2号)に該当するから非課税であると主張して、被告に対し、本件各処分の取消しを求める事案である。

2 関係法令等の定め

関係法令等の定めは、別紙2「関係法令等の定め」に記載のとおりである。

3 前提事実（当事者間に争いがないか、掲記の証拠〔書証は、特段の記載のない限り枝番を含む。以下、本判決において同じ。〕及び弁論の全趣旨により容易に認められる事実）

(1) 原告及び[]について

ア 原告は、[]に住所を有する者である。原告は、本件各年分当時において、無収入であった（乙2）。

イ 本件各年分当時において、原告と[]との間の婚姻の届出はされていない。

また、原告には[]（平成[]年生、以下「[]」という。）及び[]（平成[]年生、以下「[]」という。）の2人の子がいるが、[]は、これらの子らと養子縁組をし、又は認知をしていない（乙1）。

(2) 本件訴訟に至る経緯

ア 原告は、本件各年分の贈与税について、いずれも法定申告期限までに申告書を提出しなかった。

イ 沼津税務署長は、名古屋国税局所属の職員の税務調査の結果に基づき、原告の本件各年分の贈与税につき、平成30年12月19日付で、本件各年分につき別紙3「原告が納付すべき贈与税及び無申告加算税の額」の「納付すべき税額」欄記載の贈与税につき本件各決定処分を、同別紙の「無申告加算税額」欄記載の無申告加算税につき本件各賦課決定処分をした（本件各処分、甲1）。

なお、本件各処分は、原告名義の、[]銀行[]支店の普通預金口座（乙6、以下「原告[]銀行口座」という。）、[]銀行[]支店の普通預金口座（乙11、以下「原告[]銀行口座」という。）、[]

5 ■銀行 ■支店の普通預金口座（乙13、以下「原告 ■銀行口座」という。）及び ■銀行 ■支店の普通預金口座（乙17、以下「原告 ■銀行口座」といい、以上の銀行口座を併せて以下「本件各預金口座」という。）に、平成24年から平成29年に ■から入金された本件各金員（別表1ないし6）が、 ■からの贈与によって原告が取得したものであるとしてなされたものであり、本件各年分の課税価格（別紙3「原告が納付すべき贈与税及び無申告加算税の額」の「課税価格」欄参照）は、本件各金員の額に基づくものである。

10 ウ 原告は、平成31年1月21日、名古屋国税局長に対し、本件各処分を不服として、国税通則法81条1項に基づき、本件各処分の取消しを求める旨の再調査の請求をした（乙3）。同局長は、同年4月18日付で、同法83条2項に基づき、原告の上記再調査の請求をいずれも棄却する旨の決定をした（甲2）。

15 エ 原告は、令和元年5月23日、国税不服審判所長に対し、本件各処分に不服があるとして、国税通則法87条1項に基づき、本件各処分の取消しを求める旨の審査請求をした（乙4）。同所長は、令和2年4月16日付で、同法98条2項に基づき、原告の上記審査請求をいずれも棄却する旨の裁決をした（甲3）。

20 オ 原告は、令和2年10月16日、名古屋地方裁判所に本件訴訟を提起した。なお、同裁判所は、同年12月9日、本件訴訟について、管轄違い（行政事件訴訟法7条、民事訴訟法16条1項）を理由として、当裁判所へ移送する旨の決定をした（乙5）。

4 争点及びこれに対する当事者の主張

25 本件の争点は、本件各金員が、原告が ■から贈与により取得した財産であるか（争点①）及び相続税法21条の3第1項2号が適用されるか（争点②）である。

(1) 争点① (本件各金員が、原告が [] から贈与により取得した財産であるか) について

(被告の主張)

ア 相続税法上の「贈与」とは、民法における贈与（民法549条以下）と同義に解すべきである。本件各預金口座は、いずれも、原告名義で原告が自ら開設した普通預金口座である。そして、普通預金は法律的には期限の定めのない金銭の消費寄託であり、通帳によりいつでも払い戻しのできる預金であるところ、普通預金口座の開設後における預入金は、口座の開設時の預入金と一体になって残高債権を構成することから、普通預金口座については、口座の開設者がその後の預入金についても預金者となると認められる。

したがって、本件各預金口座に預け入れられた預金は、いずれも口座の開設者である原告に帰属するものである。そして、受贈者が贈与された財産を自己の財産として支配管理し、自由に処分できる状態に至ったと認められる場合、贈与による財産の取得が認められることからすると、遅くとも [] から本件各預金口座に本件各金員が振り込まれた時点（別表1ないし6の「年月日」欄記載の日付けの時点）で、原告は本件各金員を贈与により取得したものといえる。

イ 内縁関係は夫婦ではないものの、準婚関係として法的に保護にされる場合があり、その場合には婚姻費用分担義務（民法760条）も類推適用される。そして、納税者が財産の移転を内縁関係に基づく婚姻費用分担義務の履行である旨主張する場合には、納税者は、① 当該財産移転当時、交付者と被交付者との間で内縁関係が成立していたこと、② 当該財産移転当時、交付者が被交付者に対して内縁関係に基づく婚姻費用分担義務を負っており、かつ、移転財産額が、同義務の範囲内（具体的分担額内）であること及び③ 交付者が、実際に同義務の履行として当

該財産を移転したことを立証する必要がある。

原告と [] が本件各年分（平成24年ないし平成29年）当時内縁関係にあったと認めるに足りる客観的証拠はなく、また、原告の主張の中には、原告と [] が日常生活を共にしていたことと整合しない部分もあることからすれば、両者の間に法律婚と同様の法律上の保護に値する内縁関係が存在するとは認められない。

また、原告は、 [] と原告との内縁関係に基づいて原告に対して負う具体的な婚姻費用分担額を明らかにしていないから、本件各金員が同分担額以内であるとは認められないし、本件各金員の交付の全額が、実際に婚姻費用分担義務の履行として移転されたものであるとは認められない。

（原告の主張）

ア 本件各金員は、いずれも [] が実質的に管理する本件各預金口座に [] が原資を拠出して振り込んだにすぎないから、本件各年分の本件各預金口座に対する振込みは、原告に対する贈与と評価されることはない。なお、後記イのとおり、 [] と原告が内縁関係にあったこと、 [] に住民票上の住所がなく、銀行口座を作ることができなかつたことから、 [] は、原告名義の銀行預金口座を日常的に利用していた。

イ また、原告と [] は、平成13年頃知り合い、その後内縁関係となって同居を開始し、 [] は、原告の子である [] や、原告と [] の間の未認知の子である [] の事実上の父親として同人らを養育していたところ、本件金員は、下記(ア)ないし(エ)のとおり、いずれも [] を含む家族の生活費や教育費を婚姻費用分担義務若しくは扶養義務の履行として支払い、あるいは、 [] が負う賃料支払債務の履行を原告名義の預金口座を利用して行ったにすぎない。したがって、本件各預金口座への振込みが、贈与と評価されることはない。

(ア) 原告 [] 銀行口座

原告 [REDACTED] 銀行口座に振り込まれた金員は、[REDACTED] を含む家族で利用するための① 水道光熱費、② クリーニング費、③ 住居の維持管理費、④ 通信費、⑤ [REDACTED] 及び [REDACTED] の学習費（習い事を含む。）並びに⑥ クレジットカードの支払に使われたものである。

5 (イ) 原告 [REDACTED] 銀行口座

原告 [REDACTED] 銀行口座は [REDACTED] 及び [REDACTED] が通う幼稚園及び小中学校授業料等の引落先として指定された銀行口座であり、同口座に振り込まれた金員は、[REDACTED] 及び [REDACTED] の教育費として費消されたものである。

(ウ) 原告 [REDACTED] 銀行口座

10 原告 [REDACTED] 銀行口座に振り込まれた金員は、① [REDACTED] を含む家族が居住していた [REDACTED]（以下「[REDACTED] 住居」という。）の賃料、② [REDACTED] を含む家族が居住していた [REDACTED]（以下「[REDACTED] 住居」という。）の賃料、③ 住居の維持管理費、④ 家事費、⑤ 住居の自治会費（[REDACTED] 自治会）、⑥ [REDACTED] の学習費等、⑦ 旅行費・運送費、⑧ [REDACTED] の株取引、⑨ その他に利用されたものである。なお、[REDACTED] 住居及び [REDACTED] 住居は、いずれも [REDACTED] 自身が（[REDACTED] 住居に関しては第三者名義で）賃借した物件であり、[REDACTED] が賃料支払義務を負っていた。

15 (エ) 原告 [REDACTED] 銀行口座

20 原告 [REDACTED] 銀行口座に振り込まれた金員は、[REDACTED] が通う海外の私立高校の授業料等の支払に利用されたものである。

(2) 争点②（相続税法21条の3第1項2号が適用されるか）について

(被告の主張)

25 相続税法21条の3第1項2号に規定する「扶養義務者」とは、配偶者及び民法877条に規定する親族をいうところ（相続税法1条の2第1号）、ここにいう「配偶者」とは、租税法律主義や法的安定性の見地から民法にお

けるそれと同義と解すべきである。そして、民法は、法律上の婚姻をした当事者の方を「配偶者」という文言で規定していることから、相続税法1条の2第1号の「配偶者」についても、納税義務者と法律上の婚姻関係にある者に限られ、内縁関係にあるにすぎない者は含まれないと解すべきである。

したがって、仮に原告と [] が内縁関係にあることを前提としても、両者は相続税法21条の3第1項2号に規定する「扶養義務者」の関係に当たらないから、本件各金員は贈与税の非課税財産には該当しない。

(原告の主張)

前記(1)の(原告の主張)イのとおり、本件各年分当時には、[] と原告は内縁関係にあり、互いに扶養義務を負っていたから、相続税法21条の3第1項2号の「扶養義務者」に含まれる。また、前記(1)の(原告の主張)イの(ア)ないし(エ)のとおり、本件各金員はそのほとんどが原告、[]、[] 及び [] の生活費や教育費として利用されているから、同号より、その全額が非課税となるべきである。

第3 当裁判所の判断

1 認定事実

前提事実に加え、掲記の証拠及び弁論の全趣旨によれば、以下の事実が認められる。

(1) 原告及び [] の生活状況等

ア 原告と [] は、平成13年頃から交際を開始し、その3か月後には、同棲を開始した。 [] が、平成14年頃 [] (以下「[]」という。) に渡航したことから、原告は、日本と [] を行き来する生活を開始した。なお、 [] は、 [] に渡航してから、現在に至るまで、日本国内に住民票上の住所を有していない。

原告と [] は、遅くとも、交際を開始してから二、三年を経過する頃には、夫婦として生活することを望むようになり、婚姻を検討したこと

あつた。じかしながら、[]は、原告と出会う以前に、反社会的勢力から狙われていると懸念していたことから、原告との間で婚姻届を提出することではなく、原告もこれを承諾していた。

イ 原告は、平成[]年4月に[]が[]市内の私立小学校([])に入学することを予定していたため、平成[]年5月頃（住民票上は同月1日転入）から、原告の両親宅に近い[]住居で生活を開始したが、その後においても、[]と[]住居を行き来していた。一方、[]も、同月頃以降に帰国した際には、[]住居に滞在することがあった。

10 原告は、平成[]年[]月[]日、日本で[]を出産した。なお、[]は、[]の血縁上の父親であるが、現在に至るまで認知をしていない。

ウ 平成22年1月以降、[]住居は、主として[]が住居として使用するほか、以前の仕事関係者等と会合するためのプライベートオフィスとして利用していた。[]は、基本的に[]住居で生活していたが、週末は[]住居で原告、[]及び[]と過ごすこともあつた。一方で、原告は、平日に[]とともに[]住居を訪れ、[]と過ごすこともあつたが、[]の小学校の関係等により[]住居で過ごすこともあつた。

エ 原告及び[]は、平成25年12月以降、[]（原告の現住所）において、[]及び原告の両親の5名で生活をするようになった（なお、原告の住民票上は、平成26年1月16日付で、[]住居を転出し、[]に転入したと記載されている。）。

オ []は、平成[]年3月に私立小学校（[]）を卒業した後、同年4月に私立中学校（[]）に進学し、同校を平成[]年3月に卒業した。さらにその後、[]は、[]（以下「[]」という。）に所在する私立高校に進学した。

████████は、平成██年4月、私立幼稚園（████）に入園し、その後、平成██年4月から私立小学校（████）に入学した。

（以上につき、甲6、8、11、39、40、乙1、証人████、証人████、原告本人）

5 (2) █████住居及び████住居に係る賃貸借契約

ア █████住居

████（以下「████」という。）は、平成17年12月28日、████住居を購入し所有していた。████は、平成18年頃、かねてから知り合いであった████との間で、████住居につき、賃料を月額14万円（隔月で2カ月分〔28万円〕を████名義の████銀行の普通預金口座に振り込み支払う。）とする賃貸借契約を締結し、これを引き渡した。なお、████は、原告と面識はあったものの、上記賃貸借契約の締結について原告と話をしたことはなかった。

████住居の賃料は、本件各年分においては、平成24年2月27日、同年4月23日、同年6月26日及び同年8月23日に各28万円（合計112万円）が原告████銀行口座から████に対して振り込まれた。

████は、代表取締役を務める会社の資金繰りが悪化したことから、平成24年頃、████住居の売却を考えるようになった。これに対し、████が████住居の買取りを申し出たため、同年9月12日、████

20 █████（当時原告が代表取締役を務めていた。なお、原告が同社から報酬を受け取ったことはなかった。）に████住居を売却した。████

████住居の売却によって、████と████との間の████住居に係る賃貸借契約は終了した。なお、████は、████住居の売却についても、原告と話をしたことはなかった。

25 イ █████住居

████が、平成21年頃、仕事関係の知人である████（以下「████」

という。) に依頼して、[REDACTED] 内の居住用物件を探していたところ、[REDACTED]
[REDACTED] (以下「[REDACTED]」という。) が貸し出し
ている [REDACTED] 住居が候補に挙がった。[REDACTED] が、日本国内に住民票上の住
所を有しておらず、また、[REDACTED] 自身、前記の懸念を有していたことから、
5 [REDACTED] は、自らが監査役を務める [REDACTED] (以下「[REDACTED]」という。)
の代表取締役である [REDACTED] (以下「[REDACTED]」という。) に対し、[REDACTED] の
代わりに [REDACTED] 名義で [REDACTED] 住居につき賃貸借契約を締結することを依頼
した。[REDACTED] は、従前から知人であった [REDACTED] や [REDACTED] からの依頼であったこ
とから、これを了承した。なお、[REDACTED] は、平成 21 年当時、原告と直接の
10 面識がなかった。

15 [REDACTED] は、平成 21 年 12 月 28 日、[REDACTED] との間で、[REDACTED]
[REDACTED] 住居につき、賃料を月額 1,29 万 7,500 円 (ただし、平成 22 年 1 月
16 日から同月 31 日までの賃料は免除。) 、敷金を 519 万円、使用目的を住居とする賃貸借契約を締結し、平成 22 年 1 月 16 日、[REDACTED] に [REDACTED]
[REDACTED] 住居を引き渡した。上記賃貸借契約の敷金は、[REDACTED] が出捐して [REDACTED]
が [REDACTED] に支払った。なお、賃貸借契約書 (乙 16) の居住者氏名欄には原告の氏名が記載され、同契約 4 条 (使用の目的) では、賃借人は、[REDACTED] 住居を上記居住者氏名欄に記載された者の住居以外の目的に
15 使用してはならないと定めていた。

20 [REDACTED] 住居の賃料は、本件各年分において、平成 24 年 1 月 30 日、同年 2 月 27 日、同年 3 月 29 日、同年 4 月 23 日、同年 5 月 30 日、同年 6 月 26 日、同年 8 月 1 日、同月 23 日、同年 9 月 21 日、同年 10 月 1
9 日、同年 11 月 19 日、同年 12 月 18 日、平成 25 年 1 月 6 日、同月 31 日、同年 2 月 25 日、同年 4 月 1 日、同月 23 日、同年 5 月 16 日、
25 同年 6 月 24 日、同年 7 月 19 日、同年 8 月 8 日、同年 9 月 20 日、同年 10 月 8 日、同年 11 月 15 日、同年 12 月 12 日、平成 26 年 1 月 22

日、同年2月21日、同年3月19日、同年4月14日に、各135万円（上記契約書上の賃料の月額129万7500円に別途契約したとされる駐車場料金月額5万2500円を加算した額。合計3915万円）が原告銀行口座から[REDACTED]に対して振り込まれた。なお、[REDACTED]への振込みは、[REDACTED]から依頼を受けて、原告が[REDACTED]銀行のインターネットバンキングで行っており、この際の振込人名義は「[REDACTED]」と入力していた。

（以上につき、甲6、8ないし11、13、14、乙14、16、21、証人[REDACTED]、証人[REDACTED]、証人[REDACTED]、原告本人）

ウ 事実認定の補足説明（賃貸借契約の帰属主体について）

[REDACTED]住居に関しては、本件各年分当時、[REDACTED]住居を住居として使用していたのは主として原告であるものの（認定事実(1)イ）、原告は本件各年分当時において無収入であったことや（前提事実(1)ア）、そもそも[REDACTED]が原告と直接話をすること自体なかったこと（証人[REDACTED]3頁）などからすると、[REDACTED]住居の賃貸借契約につき、[REDACTED]と[REDACTED]の間で交渉して締結されたものであるとする証人[REDACTED]及び[REDACTED]の証言は信用することができる。したがって、[REDACTED]住居の賃貸借契約の賃借人は[REDACTED]であったと認めるのが相当である。

また、[REDACTED]住居に関しては、本件各年分当時、[REDACTED]住居を主として利用していたのは[REDACTED]であることに加え（認定事実(1)ウ）、原告は本件各年分当時において無収入であったことや（前提事実(1)ア）、賃料が月額135万円と高額であること（認定事実(2)イ）などからすると、[REDACTED]が直接面識のない原告に対して[REDACTED]住居につき[REDACTED]の名義を貸す又は転貸するという事態はおよそ考え難いから、[REDACTED]住居につき[REDACTED]が敷金や賃料を[REDACTED]に支払う前提で、[REDACTED]が賃借人として名義を貸し又は[REDACTED]が[REDACTED]に転貸したとする証人[REDACTED]、[REDACTED]及び[REDACTED]の各証

言は信用することができる。したがって、[] 住居につき、[] に代わって [] に対する賃料支払義務を負っていたのは [] であると認めるのが相当である。

(3) 本件各預金口座の利用状況

ア 原告 [] 銀行口座

原告 [] 銀行口座は、原告が [] と知り合う前である平成7年2月6日に口座開設の申込みを行い、開設したものである。

本件各年分における原告 [] 銀行口座からの支出先は、① 原告名義のクレジットカード ([] 、 [] 、 []) 及び [] の利用料金の支払、② [] 住居の水道光熱費の支払、③ 原告の自宅管理費用の支払、④ クリーニング代の支払、⑤ 通信費の支払、⑥ 原告の県民共済、国民年金保険及び国民健康保険料の支払、⑦ [] 又は [] の学習費等 [] の支払であった。

原告 [] 銀行口座への入金は、[] が出捐した現金を、主として原告 [] が [] 内のATMから振り込むことによって行われていた。なお、原告 [] 銀行口座の通帳及び届出印は、原告が保管していた。

イ 原告 [] 銀行口座

原告は、平成[] 年10月18日、原告 [] 銀行口座を開設した。原告 [] 銀行口座は、[] が私立小学校に通い始める際、学費の引落先とすることを目的として開設した銀行口座であった。本件各年分における原告 [] 銀行口座からの支出先は、ほとんど [] 及び [] の通う私立幼稚園又は私立小中学校 ([]) の学費の引落しによるものであった。

原告 [] 銀行口座への入金は、[] が出捐した現金を、主として原告が [] 内のATMから振り込むことによって行われていた。なお、原告 [] 銀行口座の通帳及び届出印は、原告が保管していた。

ウ 原告 [REDACTED] 銀行口座

原告 [REDACTED] 銀行口座は、原告が、平成22年2月18日に開設したものである。

5 本件各年分における原告 [REDACTED] 銀行口座の支払先及び支払額は、別紙4 「原告 [REDACTED] 銀行口座の支払先及び支払額一覧」に記載のとおりである。

原告 [REDACTED] 銀行口座への入金は、 [REDACTED] が出捐した現金を、主として原告や [REDACTED] の運転手等が [REDACTED] 内のATMから振り込むことなどによって行われていた。なお、原告 [REDACTED] 銀行口座の通帳及び届出印は、原告又は [REDACTED] が保管していた。

10 エ 原告 [REDACTED] 銀行口座

原告 [REDACTED] 銀行口座は、原告が平成15年9月9日に申し込んで開設し、平成 [REDACTED] 年に [REDACTED] が [REDACTED] に所在する私立高校に入学することになったため、同年以降、 [REDACTED] の授業料等を送金するために利用されていた。

15 原告 [REDACTED] 銀行口座への入金は、 [REDACTED] が出捐した現金を、主として原告が [REDACTED] 内のATMから振り込むことによって行われていた。なお、原告 [REDACTED] 銀行口座の通帳及び届出印は、原告が保管していた。

(以上につき、乙6、7、11ないし14、17ないし19、21)

(4) 本件各年分当時の原告名義のクレジットカードの利用状況について

20 本件各年分当時の原告名義のクレジットカードの利用状況は、別紙5「各クレジットカードの利用内訳表」に記載のとおりである。同別紙記載のクレジットカードに関しては、いずれも原告 [REDACTED] 銀行口座が引落先となっていたが、平成24年分の [REDACTED] カードに関してのみ、原告 [REDACTED] 銀行口座から750万円のデポジットが振り込まれた。

25 (以上につき、乙7ないし10、14、36)

2 争点① (本件各金員が、原告が [REDACTED] から贈与により取得した財産である

か) について

(1) 相続税法 21 条に定める贈与税の課税原因となる「贈与」とは、民法が定める贈与（民法 549 条以下）と同義に解するべきであり、贈与者がある財産を無償で相手方に与える意思を表示し、受贈者が受諾することによって成立する契約をいうと解される。そして、贈与税が、相続税の補完として、贈与によって財産が移転する機会にその財産に対して課税する趣旨であることからすると、贈与に該当するか否かに関しては、その実質に着目して判断するのが相当である。

(2) 本件各処分は、[] が出捐する本件各金員が本件各銀行口座に振り込まれた時点で贈与があったものと認定して行われているから、まず、本件各預金口座が原告に帰属するか否かについて検討する。

本件各預金口座は、いずれも、原告により、原告名義で開設されたものである（認定事実(3)アないしエ）。また、原告 [] 銀行口座に関しては原告自身が通帳及び届出印を保管し、入金も主として原告が行っていた上、その支払先は、生活費や教育費、原告名義のクレジットカード（認定事実(4)のとおり、クレジットカードの支払内訳は、ブランド品の購入や旅行、生活費の支弁等に利用されていた。）の引落先（認定事実(3)ア、(4)）となっていたのであるから、預金の原資を [] が出捐していたとしても、原告 [] 銀行口座は原告に帰属していたものと評価できる。さらに、原告 [] 銀行口座及び原告 [] 銀行口座は、原告が預金通帳及び届出印を管理しており、入金に関しても原告が行うなどしていた上、これらの銀行口座は、原告のみが扶養義務を負う、[] 及び [] の教育費の引落しや送金に利用されていたのであるから（認定事実(3)イ及びエ）、これらの預金口座も原告に帰属していたものと評価できる。

他方、原告 [] 銀行口座に関しては、同口座に対する入金が問題となっている平成24年から平成26年当時の預金通帳及び届出印の管理主体が不

明であり、入金に関しては原告のほか、[REDACTED]の運転手等が行うこともあつたとされる（認定事実(3)ウ。なお、原告は、原告[REDACTED]銀行口座の通帳及び届出印を[REDACTED]が管理していたと主張するが、[REDACTED]は「[REDACTED]銀行の管理をするようになったのは、株を始めた頃からです。」と証言する一方で、[REDACTED]住居及び[REDACTED]住居の賃料の支払について自ら行うという発想がなかつたのかという質問に対し「彼女（原告）が持っている通帳を私がわざわざ借りに行って、私がわざわざそれを銀行に行く必要もないじゃないですか。」など、原告が通帳等を所持していることを前提とする証言をしていることから、本件各年分当時、原告[REDACTED]銀行口座の通帳及び届出印を[REDACTED]が所持していたとまで認めるには足りず、原告の上記主張を採用することはできない。）。もっとも、原告[REDACTED]銀行口座は原告名義で開設されたものであることに加え、原告はインターネットバンキングを利用して、[REDACTED]名義の振込みを行うなど、預金口座に振り込まれた金員を管理していたものと認められること（認定事実(2)イ）などからすると、原告[REDACTED]銀行口座も原告に帰属するものと評価できるというべきである。

(3) 前記(2)のとおり、本件各口座はいずれも原告に帰属するものであると認められるから、次に、本件各金員が[REDACTED]からの贈与によるものであるか否かについて検討する。

ア、原告は、本件各金員のうち、原告[REDACTED]銀行口座に入金された[REDACTED]住居及び[REDACTED]住居の各賃料相当額は、[REDACTED]自身が負う債務の履行のために入金されたものであつて、贈与に該当しないと主張する。この点について、[REDACTED]住居及び[REDACTED]住居の各賃料に関しては、認定事実(2)ア及びイのとおり、賃貸借契約の当事者である[REDACTED]本人が支払義務を負うものであることからすると、住民票上の住所を有しておらず、銀行口座を作ることができない[REDACTED]が、原告に対して[REDACTED]又は[REDACTED]に対する振込みを委託したにすぎないものと認めるのが相当である（実際、[REDACTED]

は、平成27年以降において、株式の売買に関して、原告の名義及び原告
████████銀行口座を利用して振込みを行うなどしているのであり〔認定事実
5 (3)ウ〕、銀行口座を有しない████████が長年生活をともにしてきた原告〔認
定事実(1)〕に対し、自己の負う債務の履行のために振込みを委託すること
も不自然ではない。）。したがって、原告████████銀行口座に、上記賃料相
当額の入金があったとしても、これを原告に対する贈与と評価することは
できず、賃料相当額に関しては本件各年分の贈与税の課税価格から除くべ
きである。

10 イ 原告は、原告と████████が内縁関係であることを前提として、本件各預金
口座に入金された金員が、婚姻費用分担義務又は扶養義務の履行として行
われたものであると主張する。

この点について、内縁関係は夫婦ではないものの、準婚関係として法的
15 に保護に値する場合があり、その場合には婚姻費用分担義務（民法760
条）も類推適用されるべきである。他方において、贈与は片務性や無償性
から、内縁関係を含む親密な関係の者の間で行われることが多く、租税回
避の手段として用いられる危険性もあることからすると、納税者が財産の
移転を内縁関係に基づく婚姻費用分担義務の履行であると認めるには、納
税者は、当該財産移転当時、交付者と被交付者との間で内縁関係が成立し
20 ていることに加え、当該財産移転当時、交付者が被交付者に対して内縁関
係に基づく婚姻費用分担義務を負っており、かつ、移転財産額が、同義務
の範囲内（具体的分担額内）であること及び交付者が、実際に同義務の履
行として当該財産を移転したことを認めるに足りる特別の事情があること
を要するというべきである。

25 本件においては、まず、認定事実(3)イ及びエのとおり、原告████████銀行
口座及び原告████████銀行口座に入金された金員は、████████又は████████の
学費の支払に充てられているところ、前提事実(1)イ、認定事実(1)イのとお

り、[] は、[] 及び [] と養子縁組又は認知をしていないのであるから、これらの者に対して扶養義務を負っておらず、仮に、[] と原告との間で内縁関係が認められるとしても、[] 及び [] の教育費の支払が、婚姻費用分担義務の履行と認められる余地はなく、前記特別の事情を認めることはできない。

次に、前提事実(1)アのとおり、原告には本件各年分当時において収入がなく、認定事実(3)ア及びウのとおり、原告 [] 銀行口座及び原告 [] 銀行口座からは、原告の生活費とみられる支払等も引き落とされていると認められる。しかしながら、[] 自身の具体的な収入額等が不明であり、この点について、証人 [] 自身が「25年くらい前から収入はほとんどない」と証言していること（証人 [] 14頁）からすると、婚姻費用分担義務の具体的な内容は不明であるといわざるを得ない。そうすると、原告と [] との間で内縁関係が認められるとしても、本件各金員のうち、[] が原資を出捐して、原告 [] 銀行口座に入金されたものが、[] の原告に対する婚姻費用分担義務の履行として行われたと認めることはできず、前記特別の事情を認めることはできない。

(4) 以上によれば、原告に帰属する本件各預金口座に入金があったことにより、原告は、本件各金員（[] 住居及び [] 住居の各賃料相当分を除く。）を支配するに至ったものと解されるから、これにより「贈与（中略）による財産の取得」（国税通則法15条2項5号）したものと認められる。

3 爭点②（相続税法21条の3第1項2号が適用されるか）について

(1) 贈与税の非課税財産について定める相続税法21条の3第1項2号は「扶養義務者相互間において生活費又は教育費に充てるためにした贈与により取得した財産のうち通常必要と認められるもの」と定める。

そして、同号にいう「扶養義務者」とは、配偶者及び民法877条に規定する親族をいうところ（相続税法1条の2第1項1号）、ここにいう「配偶

者」とは、租税法律主義や法的安定性の見地から民法における「配偶者」と同義に解すべきである。民法は、婚姻は、戸籍法の定めるところにより届け出ることによって、その効力を生ずる旨規定し（民法739条1項）、そのような法律上の婚姻をした当事者の一方を「配偶者」と規定していること（民法725条、732条、744条2項、751条、770条1項等参照）などからすると、相続税法1条の2第1項1号の「配偶者」も、納税義務者と法律上の婚姻関係にある者に限られると解するのが相当である（このことは、同法38条1項が委任する相続税法施行令12条1項2号が「その者及びその者と生計を一にする配偶者その他の親族〔その者と婚姻の届出をしていないが事実上婚姻関係と同様の事情にある者及び当該事情にある者の親族を含む。〕」と規定し、「配偶者」に内縁関係を含めていないものと解されることの反対解釈からも導くことができる。）。

そうすると、本件において、[] が原告と法律上の婚姻関係にある者ではない以上、相続税法21条の3第1項2号が適用されるものとはいえない。

(2) なお、相続税法21条の3第1項2号は、扶養義務者相互間において生活費又は教育費に充てるためにした贈与により取得した財産のうち通常必要と認められるものを非課税財産とするところ、本件各金員（原告 [] 銀行口座に対する入金を除く。）の使途には、前記2で説示したとおり、[] が扶養義務を負わない [] や []（前提事実(1)イ、認定事実(1)イ）の教育費等も含まれる上、原告は、本件各年分当時における収入がない原告と（前提事実(1)ア）収入に関する資料のない [] 間における生活費又は教育費に充てるためにした贈与により取得した財産のうち、通常必要と認められる範囲がどのようなものなのかについて、具体的な主張も立証もしていない。

(3) したがって、いずれにしても、[] から原告に対する贈与につき、相続税法21条の3第1項2号が適用されるとする原告の主張を採用することはできない。

4 小括

以上によれば、平成24年分ないし平成26年分の課税価格は、別紙6の「本件処分の課税価格（A）」欄の課税価格から、同別紙の「賃料相当分（B）」欄の価格をそれぞれ引いたもの（同別紙「課税価格（A-B）」欄記載の各課税価格）となり、平成24年分ないし平成26年分の贈与税額は、上記課税価格から基礎控除額110万円（相続税法21条の5及び租税特別措置法70条の2の3第1項）を控除した後の金額（ただし、国税通則法により1000円未満の端数を切り捨てた後の金額）に、相続税法21条の7（ただし、平成25年法律第5号による改正前のもの。）の税率を乗じるなどした、同別紙「納付すべき税額」欄記載の額に、それぞれなるべきである。

また、同年分の無申告加算税額は、上記贈与税額（ただし、国税通則法118条3項より、1万円未満の端数を切り捨てた後の額。）のうち50万円を超える部分に100分の5を乗じた（国税通則法66条2項）、同別紙「無申告加算税額」欄記載のとおりに、それぞれなるべきである。

他方、本件各処分のうち、平成27年分ないし平成29年分に関しては、別紙3「原告が納付すべき贈与税及び無申告加算税の額」のとおりであって適法である。

第4 結論

よって、別紙6のとおり、平成24年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定のうち、課税価格2158万円、納付すべき税額799万円及び無申告加算税額157万3000円を超える部分、平成25年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定のうち、課税価格1187万3341円、納付すべき税額313万6500円及び無申告加算税額60万1000円を超える部分並びに平成26年分の贈与税についてした決定及び無申告加算税の賦課決定のうち、課税価格2826万円、納付すべき税額1133万円及び無申告加算税額224万1000円を超える部分の各

取消しを求める部分は理由があるからこれらを認容することとし、原告のその余の請求にはいずれも理由がないからこれらを棄却することとし、訴訟費用につき行政事件訴訟法7条、民事訴訟法64条、61条を適用して主文のとおり判決する。

5

静岡地方裁判所民事第2部

裁判長裁判官

菊池 純理

10. 裁判官

佐野 愉入

裁判官

石井 仁よ

(別紙1)

当事者目録

原 告

5 同訴訟代理人弁護士
同
同

佐 坂 志 藤 田 賀 秀 真 厚 樹 吾 介

東京都千代田区霞が関一丁目1番1号

被 告

10 同代表者法務大臣
処分行政庁

国 小 泉 龍 司
沼 津 稅 務 署 長 朗
山 本 一 紀 朗
高 橋 裕 子
小 池 曜 行
田 中 博 入
檜 川 昭 学
西 尾 昭 学
望 月 太 文
谷 內 島 子
三 川 園 一
長 谷 野 竜

被告指定代理人

同
同
同
同
同
同
同
同
同
同
同
同

以上

(別紙2)

関係法令等の定め

1 国税通則法

(納税義務の成立及びその納付すべき税額の確定)

第15条 国税を納付する義務（源泉徴収等による国税については、これを徴収して国に納付する義務。以下「納税義務」という。）が成立する場合には、その成立と同時に特別の手続を要しないで納付すべき税額が確定する国税を除き、国税に関する法律の定める手続により、その国税についての納付すべき税額が確定されるものとする。

2 納税義務は、次の各号に掲げる国税（第一号から第十三号までにおいて、附帯税を除く。）については、当該各号に定める時（当該国税のうち政令で定めるものについては、政令で定める時）に成立する。

五 贈与税 贈与（贈与者の死亡により効力を生ずる贈与を除く。）による財産の取得の時（一ないし四、六ないし十五及び第3項は省略）

（決定）

第25条 税務署長は、納税申告書を提出する義務があると認められる者が当該申告書を提出しなかつた場合には、その調査により、当該申告書に係る課税標準等及び税額等を決定する。

（但し書き省略）

第66条 次の各号のいずれかに該当する場合には、当該納税者に対し、当該各号に規定する申告、更正又は決定に基づき第35条第2項（申告納税方式による国税等の納付）の規定により納付すべき税額に100分の15の割合（期限後申告書又は第二号の修正申告書の提出が、その申告に係る国税についての調査があつたことにより当該国税について更正又は決定があるべきことを予知してされたものでないときは、100分の1.0の割合）を乗じて計算した金額に相当する無申告加算税を課する。ただし、期限内申告書の提出がなかつたことについて正当な理由があると認められる場合は、この限りでない。

一 期限後申告書の提出又は第25条（決定）の規定による決定があつた場合

（二省略）

2 前項の規定に該当する場合（中略）において、前項に規定する納付すべき税額（中略）が50万円を超えるときは、前項の無申告加算税の額は、同項の規定にかかわらず、同項の規定により計算した金額に、その超える部分に相当する税額（同項に規定する納付すべき税額が当該超える部分に相当する税額に満たないときは、当該納付すべき税額）に百分の五の割合を乗じて計算した金額を加算した金額とする。

（第3項以下省略）

（再調査の請求書の記載事項等）

第81条 再調査の請求は、次に掲げる事項を記載した書面を提出してしなければならない。

（一ないし四及び第2項以下省略）

（決定）

第83条

2 再調査の請求が理由がない場合には、再調査審理庁は、決定で、当該再調査の請求を棄却する。

(第1項及び第3項省略)

(審査請求書の記載事項等)

第87条 審査請求は、政令で定めるところにより、次に掲げる事項を記載した書面を提出してしなければならない。

(一ないし四及び第2項以下省略)

(裁決)

第98条

2 審査請求が理由がない場合には、国税不服審判所長は、裁決で、当該審査請求を棄却する。

(第1項及び第3項以下省略)

(国税の課税標準の端数計算等)

第118条 国税（印紙税及び附帯税を除く。以下この条において同じ。）の課税標準（その税率の適用上課税標準から控除する金額があるときは、これを控除した金額。以下この条において同じ。）を計算する場合において、その額に千円未満の端数があるとき、又はその全額が千円未満であるときは、その端数金額又はその全額を切り捨てる。

2 政令で定める国税の課税標準については、前項の規定にかかわらず、その課税標準に一円未満の端数があるとき、又はその全額が一円未満であるときは、その端数金額又はその全額を切り捨てる。

3 附帯税の額を計算する場合において、その計算の基礎となる税額に一万円未満の端数があるとき、又はその税額の全額が一万円未満であるときは、その端数金額又はその全額を切り捨てる。

2 相続税法

(定義)

第1条の2 この法律において、次の各号に掲げる用語の意義は、当該各号に定めるところによる。

一 扶養義務者 配偶者及び民法（明治二十九年法律第八十九号）第877条（扶養義務者）に規定する親族をいう。

(二ないし五省略)

六 決定 第33条の2の場合を除き、国税通則法第25条（決定）の規定による決定をいう。

第1条4四 次の各号のいずれかに掲げる者は、この法律により、贈与税を納める義務がある。

二 贈与により財産を取得した次に掲げる者であつて、当該財産を取得した時においてこの法律の施行地に住所を有しないもの

イ 日本国籍を有する個人であつて次に掲げるもの

(1) 当該贈与前十年以内のいずれかの時においてこの法律の施行地に住所を有していたことがあるもの

(2)及びロ省略)

(一、三及び四並びに第2項以下省略)

(贈与税の課税)

第21条 贈与税は、この節及び次節に定めるところにより、贈与により財産を取得した者に係る贈与税額として計算した金額により、課する。

(贈与税の課税価格)

第21条の2 贈与により財産を取得した者がその年中における贈与による財産の取得について第一条の四第一号又は第二号の規定に該当する者である場合においては、その者については、その年中において贈与により取得した財産の価額の合計額をもつて、贈与税の課税価格とする。

2 贈与により財産を取得した者がその年中における贈与による財産の取得について第一条の四第三号の規定に該当する者である場合においては、その者については、その年中において贈与により取得した財産でこの法律の施行地にあるものの価額の合計額をもつて、贈与税の課税価格とする。

3 贈与により財産を取得した者がその年中における贈与による財産の取得について第1条の4第1号の規定に該当し、かつ、同条第三号の規定に該当する者又は同条第二号の規定に該当し、かつ、同条第3号の規定に該当する者である場合においては、その者については、その者がこの法律の施行地に住所を有していた期間内に贈与により取得した財産の価額及びこの法律の施行地に住所を有していないかつた期間内に贈与により取得した財産で政令で定めるものの価額の合計額をもつて、贈与税の課税価格とする。

(第4項省略)

(贈与税の非課税財産)

第21条の3 次に掲げる財産の価額は、贈与税の課税価格に算入しない。

(一省略)

二 扶養義務者相互間において生活費又は教育費に充てるためにした贈与により取得した財産のうち通常必要と認められるもの

(二ないし六及び第2項省略)

(贈与税の基礎控除)

第21条の5 贈与税については、課税価格から六十万円を控除する。

(贈与税の税率)

第21条の7 贈与税の額は、前二条の規定による控除後の課税価格を次の表の上欄に掲げる金額に区分してそれぞれの金額に同表の下欄に掲げる税率を乗じて計算した金額を合計した金額とする。

【平成25年法律第5号による改正前の表】

二百万円以下の金額	百分の十
二百万円を超える三百万円以下の金額	百分の十五
三百万円を超える四百万円以下の金額	百分の二十
四百万円を超える六百万円以下の金額	百分の三十
六百万円を超える千万円以下の金額	百分の四十
千万円を超える金額	百分の五十

【平成25年法律第5号による改正後【平成27年1月1日施行】の表】

二百万円以下の金額	百分の十
二百万円を超える三百万円以下の金額	百分の十五
三百万円を超える四百万円以下の金額	百分の二十
四百万円を超える六百万円以下の金額	百分の三十
六百万円を超える千万円以下の金額	百分の四十
千万円を超える千五百万円以下の金額	百分の四十五
千五百万円を超える三千万円以下の金額	百分の五十
三千万円を超える金額	百分の五十五

3 租税特別措置法

(贈与税の基礎控除の特例)

第70条の2の4 平成十三年一月一日以後に贈与により財産を取得した者に係る贈与税については、相続税法21条の5の規定にかかわらず、課税価格から百十円を控除する。この場合において、同法第21条の11の規定の適用については、同条中「第21条の7まで」とあるのは、「第21条の7まで及び租税特別措置法第70条の2の4(贈与税の基礎控除の特例)」とする。

2 前項の規定により控除された額は、相続税法その他贈与税に関する法令の規定の適用については、相続税法第21条の5の規定により控除されたものとみなす。

以上

別紙3

別表3 原告が納付すべき贈与税及び無申告加算税の額

課税年分	課税価格	納付すべき税額(注1)	無申告加算税額(注2)
平成24年分	① 38,900,000円	② 16,650,000円	③ 3,305,000円
平成25年分	④ 29,423,341円	⑤ 11,911,500円	⑥ 2,357,000円
平成26年分	⑦ 33,660,000円	⑧ 14,030,000円	⑨ 2,781,000円
平成27年分	⑩ 16,730,000円	⑪ 5,315,000円	⑫ 1,037,000円
平成28年分	⑬ 37,340,000円	⑭ 15,932,000円	⑮ 3,161,000円
平成29年分	⑯ 30,080,000円	⑰ 11,990,000円	⑲ 2,373,000円

注1:「納付すべき税額」欄の具体的な算定方法は、次のとおりである。

(単位:円)

課税年分	A 課税価格	B 基礎控除額	C 基礎控除後の 課税価格 (A) - (B)	D 税率	E 控除額	F 納付すべき税額 (C) × (D) - (E)
平成24年分	38,900,000	1,100,000	37,800,000	50%	2,250,000	② 16,650,000
平成25年分	29,423,341	1,100,000	28,323,000	50%	2,250,000	⑤ 11,911,500
平成26年分	33,660,000	1,100,000	32,560,000	50%	2,250,000	⑧ 14,030,000
平成27年分	16,730,000	1,100,000	15,630,000	50%	2,500,000	⑪ 5,315,000
平成28年分	37,340,000	1,100,000	36,240,000	55%	4,000,000	⑭ 15,932,000
平成29年分	30,080,000	1,100,000	28,980,000	50%	2,500,000	⑰ 11,990,000

なお、「D 税率」欄については、平成24年分ないし平成26年分については、相続税法(平成25年3月法律第5号による改正前のもの。)21条の7に規定する贈与税の税率を適用され、平成27年分ないし平成29年分については、相続税法21条の7に規定する贈与税の税率を適用される。

注2:「無申告加算税額」欄の具体的な算定方法は、次のとおりである。

(単位:円)

課税年分	A 無申告加算税の 基礎となる税額	B 加算税 の割合	C 通則法66条2項の規定に による加算前の基礎となる税額 (A) - 500,000	D 加算税 の割合	E 無申告加算税額 (A) × (B) + (C) × (D)
平成24年分	16,650,000	15%	16,150,000	5%	③ 3,305,000
平成25年分	11,910,000	15%	11,410,000	5%	⑥ 2,357,000
平成26年分	14,030,000	15%	13,530,000	5%	⑨ 2,781,000
平成27年分	5,315,000	15%	4,810,000	5%	⑫ 1,037,000
平成28年分	15,930,000	15%	15,430,000	5%	⑮ 3,161,000
平成29年分	11,990,000	15%	11,490,000	5%	⑲ 2,373,000

なお、「A 無申告加算税の基礎となる税額」欄は、「納付すべき税額」欄に1万円未満の端数を切り捨てた後の金額である(通則法118条3項)。

別表1

別表2-1 平成24年中の本件各金員

	年月日	銀行名	支店名	口座番号	(単位:円)	入金金額
1	平成24年2月20日					5,000,000
2	平成24年2月20日					1,000,000
3	平成24年2月24日					2,000,000
4	平成24年2月24日					2,000,000
5	平成24年5月9日					2,000,000
6	平成24年5月9日					2,000,000
7	平成24年5月9日					2,000,000
8	平成24年5月9日					2,000,000
9	平成24年5月9日					900,000
10	平成24年9月4日					2,000,000
11	平成24年9月4日					2,000,000
12	平成24年9月4日					2,000,000
13	平成24年9月4日					2,000,000
14	平成24年9月4日					2,000,000
15	平成24年9月4日					2,000,000
16	平成24年9月4日					2,000,000
17	平成24年9月4日					2,000,000
18	平成24年9月4日					2,000,000
19	平成24年9月4日					2,000,000
平成24年合計						38,900,000

別表2

別表2-2 平成25年中の本件各金員

順	年月日	銀行名	支店名	口座番号	(単位:円)	入金金額
1	平成25年2月18日				1,000,000	
2	平成25年2月18日				1,000,000	
3	平成25年2月18日				1,000,000	
4	平成25年2月18日				1,000,000	
5	平成25年3月21日				1,000,000	
6	平成25年4月12日				373,341	
7	平成25年4月30日				680,000	
8	平成25年4月30日				1,000,000	
9	平成25年4月30日				500,000	
10	平成25年5月10日				150,000	
11	平成25年5月15日				200,000	
12	平成25年6月6日				990,000	
13	平成25年6月6日				10,000	
14	平成25年6月6日				2,000,000	
15	平成25年6月10日				1,000,000	
16	平成25年7月17日				1,000,000	
17	平成25年7月17日				1,000,000	
18	平成25年7月17日				1,000,000	
19	平成25年8月1日				1,000,000	
20	平成25年8月6日				2,000,000	
21	平成25年8月6日				2,000,000	
22	平成25年9月3日				1,000,000	
23	平成25年9月3日				400,000	
24	平成25年10月4日				980,000	
25	平成25年11月5日				1,000,000	
26	平成25年11月14日				2,000,000	
27	平成25年11月14日				640,000	
28	平成25年12月3日				500,000	
29	平成25年12月17日				1,000,000	
30	平成25年12月17日				1,000,000	
31	平成25年12月17日				1,000,000	
平成25年合計					29,423,341	

別表3

別表2-3 平成26年中の本件各金員

年月日	銀行名	支店名	口座番号	(単位:円)
1 平成26年1月9日				2,000,000
2 平成26年1月9日				1,000,000
3 平成26年2月3日				1,000,000
4 平成26年3月3日				1,000,000
5 平成26年3月14日				1,000,000
6 平成26年3月17日				2,000,000
7 平成26年4月8日				2,000,000
8 平成26年4月8日				1,000,000
9 平成26年4月9日				800,000
10 平成26年4月22日				1,000,000
11 平成26年5月7日				500,000
12 平成26年5月23日				1,000,000
13 平成26年5月28日				1,000,000
14 平成26年5月28日				500,000
15 平成26年6月30日				1,000,000
16 平成26年6月30日				200,000
17 平成26年7月24日				760,000
18 平成26年9月8日				1,000,000
19 平成26年9月8日				700,000
20 平成26年10月7日				1,000,000
21 平成26年10月7日				300,000
22 平成26年11月4日				1,000,000
23 平成26年11月4日				2,000,000
24 平成26年11月4日				2,000,000
25 平成26年11月4日				2,000,000
26 平成26年11月4日				2,000,000
27 平成26年11月4日				1,990,000
28 平成26年11月4日				10,000
29 平成26年11月21日				900,000
30 平成26年12月9日				1,000,000
平成26年合計				33,660,000

別表4

別表2-4 平成27年中の本件各金員

(単位:円)

	年月日	銀行名	支店名	口座番号	入金金額
1	平成27年2月4日				1,000,000
2	平成27年3月9日				1,000,000
3	平成27年3月20日				1,000,000
4	平成27年4月7日				1,000,000
5	平成27年4月7日				700,000
6	平成27年5月7日				1,000,000
7	平成27年5月7日				1,000,000
8	平成27年5月26日				1,000,000
9	平成27年5月26日				1,000,000
10	平成27年5月26日				780,000
11	平成27年6月10日				1,000,000
12	平成27年6月10日				500,000
13	平成27年7月6日				1,000,000
14	平成27年10月23日				200,000
15	平成27年11月2日				1,000,000
16	平成27年11月16日				550,000
17	平成27年12月2日				1,000,000
18	平成27年12月2日				1,000,000
19	平成27年12月2日				1,000,000
平成27年合計					16,730,000

別表5

別表2-5 平成28年中の本件各金員

(単位:円)

年月日	銀行名	支店名	口座番号	入金額
1 平成28年1月7日				1,000,000
2 平成28年1月7日				400,000
3 平成28年2月3日				1,000,000
4 平成28年2月3日				200,000
5 平成28年2月19日				300,000
6 平成28年3月8日				1,000,000
7 平成28年4月8日				1,000,000
8 平成28年4月8日				1,000,000
9 平成28年5月2日				1,000,000
10 平成28年5月2日				700,000
11 平成28年5月2日				300,000
12 平成28年6月3日				1,000,000
13 平成28年6月3日				400,000
14 平成28年6月29日				1,000,000
15 平成28年6月29日				500,000
16 平成28年7月4日				2,000,000
17 平成28年7月4日				2,000,000
18 平成28年7月4日				1,000,000
19 平成28年8月1日				1,000,000
20 平成28年8月1日				800,000
21 平成28年8月9日				400,000
22 平成28年9月5日				1,000,000
23 平成28年9月5日				1,000,000
24 平成28年9月5日				1,000,000
25 平成28年9月20日				2,000,000
26 平成28年9月20日				2,000,000
27 平成28年9月20日				2,000,000
28 平成28年9月20日				2,000,000
29 平成28年9月20日				2,000,000
30 平成28年10月3日				1,000,000
31 平成28年10月3日				500,000
32 平成28年11月8日				1,000,000
33 平成28年11月8日				680,000
34 平成28年11月16日				1,000,000
35 平成28年12月6日				1,000,000
36 平成28年12月6日				1,000,000
37 平成28年12月6日				160,000
平成28年合計				37,340,000

別表6

別表2-6 平成29年中の本件各金員

(単位:円)

・	年月日	銀行名	支店名	口座番号	入金金額
1	平成29年1月6日				1,000,000
2	平成29年1月6日				1,000,000
3	平成29年1月6日				300,000
4	平成29年2月3日				1,000,000
5	平成29年3月3日				1,000,000
6	平成29年3月3日				620,000
7	平成29年3月30日				1,000,000
8	平成29年3月30日				1,000,000
9	平成29年3月30日				1,000,000
10	平成29年4月3日				1,000,000
11	平成29年5月8日				1,000,000
12	平成29年5月8日				100,000
13	平成29年6月6日				1,000,000
14	平成29年6月6日				1,000,000
15	平成29年6月6日				700,000
16	平成29年7月4日				1,000,000
17	平成29年7月4日				450,000
18	平成29年7月11日				2,000,000
19	平成29年7月11日				2,000,000
20	平成29年7月11日				1,500,000
21	平成29年7月31日				1,000,000
22	平成29年7月31日				1,000,000
23	平成29年7月31日				400,000
24	平成29年9月6日				1,000,000
25	平成29年10月4日				1,000,000
26	平成29年10月4日				1,000,000
27	平成29年10月27日				300,000
28	平成29年11月7日				990,000
29	平成29年11月7日				10,000
30	平成29年11月21日				410,000
31	平成29年12月4日				1,000,000
32	平成29年12月4日				300,000
33	平成29年12月25日				1,000,000
34	平成29年12月25日				1,000,000
平成29年合計					30,080,000

別紙4

原告 銀行口座 支払先及び支払額一覧

第1の2(2)イ(カ)a で付した番号	振込先	支払先名称等	金額 (本件各年分合計)
①			39,150,000
①			1,120,000
②			7,500,000
③			60,000
④			14,760
④			80,600
⑤			130,680
⑤			174,960
⑥			205,000
⑥			13,410
⑥			30,315
⑥			459,972
⑦			696,200
⑦			50,000
⑧			66,668
⑨			10,750,000
⑨			18,590,000
⑩			127,200
⑩			65,000
⑩			150,000
⑩			158,488
①から⑩の合計金額			79,593,253
①から⑧の合計金額			49,752,565

各クレジットカードの利用内訳表
(令和4年5月13日 作成)

1/2

(単位:円)

項目	カード名	平成24年	平成25年	平成26年	平成27年	平成28年	平成29年	合計額	累計額	割合
ブランド品を扱う 店舗での購入		4,447,348	3,511,505	1,053,755	1,092,696	1,943,783	1,872,444	13,821,531		
		5,036,344	4,157,505	3,235,186	7,111,262	1,754,333	1,807,365	23,101,995		
		2,473,675	2,526,682	2,143,455	3,259,294	1,461,888	1,394,698	13,259,691		
		0	0	13,176	0	0	0	13,176		
利 用 額 小 計		11,857,367	10,195,692	6,445,572	11,463,252	5,160,002	5,074,509	50,298,393	50,298,393	41.0%
エステサロン費用		0	60,900	0	342,090	558,193	903,312	1,862,495		
		380,625	409,794	554,351	314,955	372,504	152,820	2,185,049		
		0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0		
利 用 額 小 計		380,625	470,694	554,351	657,045	928,697	1,058,132	4,047,544	54,343,937	44.3%
海外旅行費用		904,687	3,250,713	443,444	1,465,434	4,548,131	6,763,049	17,375,458		
		554,579	498,571	1,553,715	1,174,541	1,783,928	3,347,825	8,813,159		
		0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0		
利 用 額 小 計		1,459,265	3,749,284	1,997,159	2,639,975	6,332,059	10,110,874	26,288,617	80,632,554	65.87%
・国内旅行・ 国内レジャー費用		47,145	1,212,520	941,020	1,380,905	527,466	935,802	5,044,858		
		1,471,627	438,760	182,073	146,059	398,893	58,021	2,895,233		
		0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	318,831	0	318,831		
利 用 額 小 計		1,518,772	1,651,280	1,123,093	1,526,064	1,245,090	993,823	8,059,022	88,891,578	72.45%
医療機関での支払		0	44,310	6,810	1,623,888	1,187,620	782,032	3,854,660		
		121,290	150,000	0	37,800	345,600	43,200	897,890		
		0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0		
利 用 額 小 計		121,290	194,310	6,810	1,661,688	1,543,220	825,232	4,352,550	83,044,126	76.01%
水道光熱費		546,245	602,840	421,205	28,760	26,760	26,760	1,650,570		
		0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0		
利 用 額 小 計		546,245	602,840	421,205	28,760	26,760	26,760	1,650,570	94,694,698	77.36%
通信費及び配信 サービス等費用		654,226	270,873	205,676	121,751	222,634	107,107	1,582,267		
		1,537,190	1,609,314	938,969	1,854,995	1,863,320	1,511,196	9,314,984		
		0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0		
利 用 額 小 計		2,191,416	1,880,187	1,144,645	1,976,746	2,085,954	1,618,303	10,897,251	105,591,947	86.26%
経持管理費		0	0	0	0	0	0	0		
		166,950	0	1,731,831	2,138,616	1,803,394	1,797,184	7,637,975		
		0	0	0	0	0	0	0		
		0	0	0	0	0	0	0		
利 用 額 小 計		166,950	0	1,731,831	2,138,616	1,803,394	1,797,184	7,637,975	113,229,922	92.50%
その他		683,971	560,127	305,233	653,119	823,798	936,409	3,982,658		
		763,942	531,227	1,492,752	592,567	916,375	675,593	4,972,456		
		20,510	10,500	10,800	10,800	35,308	148,668	234,586		
		0	0	10,821	0	0	0	10,821		
利 用 額 小 計		1,468,423	1,101,854	1,819,606	1,256,486	1,775,482	1,758,670	9,180,521	122,410,443	100.00%
利 用 額 合 計		7,283,622	9,513,768	3,377,143	6,706,643	9,846,386	12,326,915	49,054,497		
		10,032,547	7,785,171	9,688,877	13,370,785	8,238,147	9,383,204	59,518,741		
		2,494,185	2,537,182	2,154,255	3,270,094	1,497,194	1,541,367	13,494,277		
		0	0	23,897	0	318,831	0	342,828		
総 合 計		19,810,354	19,846,141	15,244,272	23,347,632	20,900,658	23,281,488	122,410,443		

別紙6

課税年分	本件各処分の課税価格(A)	賃料相当分 (B)	課税価格 (A-B)	納付すべき税額 (注1)	無申告加算税額 (注2)
平成24年分	38,900,000	17,320,000	21,580,000	7,990,000	1,573,000
平成25年分	29,423,341	17,550,000	11,873,341	3,136,500	601,000
平成26年分	33,660,000	5,400,000	28,260,000	11,330,000	2,241,000
平成27年分	16,730,000	-	16,730,000	5,315,000	1,037,000
平成28年分	37,340,000	-	37,340,000	15,932,000	3,161,000
平成29年分	30,080,000	-	30,080,000	11,990,000	2,373,000

注1: 「納付すべき税額」欄の具体的な算定方法は次のとおりである。

課税年分	課税価格	基礎控除額	基礎控除後の課税価格	税率	控除額	納付すべき税額
平成24年分	21,580,000	1,100,000	20,480,000	50%	2,250,000	7,990,000
平成25年分	11,873,341	1,100,000	10,773,000	50%	2,250,000	3,136,500
平成26年分	28,260,000	1,100,000	27,160,000	50%	2,250,000	11,330,000
平成27年分	16,730,000	1,100,000	15,630,000	50%	2,500,000	5,315,000
平成28年分	37,340,000	1,100,000	36,240,000	55%	4,000,000	15,932,000
平成29年分	30,080,000	1,100,000	28,980,000	50%	2,500,000	11,990,000

注2: 「無申告加算税額」欄の具体的な算定方法は次のとおりである。

課税年分	無申告加算税の基礎となる税額	加算の割合	通則法6.6条2項の規定による加算前の基礎となる税額	加算の割合	無申告加算税額
平成24年分	7,990,000	15%	7,490,000	5%	1,573,000
平成25年分	3,130,000	15%	2,630,000	5%	601,000
平成26年分	11,330,000	15%	10,830,000	5%	2,241,000
平成27年分	5,310,000	15%	4,810,000	5%	1,037,000
平成28年分	15,930,000	15%	15,430,000	5%	3,161,000
平成29年分	11,990,000	15%	11,490,000	5%	2,373,000

これは正本である。

令和6年3月14日

静岡地方裁判所民事第2部

裁判所書記官

