



税務上の 外注費 / 給与の 区分・判定基準

インボイス制度開始で
さらに問題になる
税務実務で最も判断が
曖昧で困難な論点

国税内部資料を
全文公開！

2万字超の
大ボリューム
レポート！

インボイス制度開始でさらに問題になる
税務実務で最も判断が曖昧で困難な論点

「税務上の外注費／給与の区分・判定基準」

目次

消費税の基本通達から判断する要素	2
消費税法基本通達には規定されていない重要な判断要素	6
契約形態・業務実態による判断基準	11
税務署が重要視する形式基準	15
職業・職種による外注費・給与の区分	19
(参考資料) 給与所得と事業所得との区分給与？それとも外注費？(平成15年7月)	24

PROFILE

久保 憂希也（くぼ ゆきや）元国税調査官
株式会社 KACHIEL 代表取締役 / CEO

1977 年 和歌山県和歌山市生まれ

1992 年 智弁学園和歌山高校入学

1995 年 慶應義塾大学経済学部入学

2001 年 国税庁入庁 東京国税局配属

2008 年 株式会社 InspireConsulting を設立



税務調査のコンサルタントとして活動。2011年より全国で税務調査対策研究会を開催し、1,000人超の税理士に「税務調査の正しい対応方法」を教えている。

また、税理士が質問・相談できる会員制サービス「習得会」には500名以上が入会しており、年間約1,000件の税務調査に関する質問を受けている。

【講演実績】

- 東京税理士会認定研修「税務調査の徹底講座」
- 九州北部税理士会・博多支部「税務調査の極選ノウハウ」
- TKC北陸会「税務調査の正しい受け方・適正な反論のやり方」
- 岐阜青年税理士連盟「税務調査のイロハ」
- 中国ミロク会計人会「重加算税の賦課要件と立会い時の対応方法」 など多数



CHAPTER 1



消費税の基本通達から判断する要素

税務調査で必ず問題になる論点として、外注費と給与の区分があります。税務上で外注費か給与かを判定するうえで非常に難しいのは、違った立場・観点が混在しているからです。金銭の授受という観点で考えれば、



となりますし、法律上の契約形態で考えると、



と考えることもできます。これらも契約書のタイトルだけで判断できるわけでもなく、また契約書がない場合でも実態で判定することになります。また、職業上の捉え方というものも存在します。よくあるのが、医者・士業・保険外交員・プロスポーツ選手・一人親方などが挙げられます。本書では各論点に分けて、外注費か給与かの区分・判定基準を多面的に解説していきます。

この通達では、事業者が消費税を課税するかどうかを判断する要素として、以下の事項が挙げられています。

- 事業者の業種
- 事業者の売上高
- 事業者の従業員数
- 事業者の資本金
- 事業者の所在地

これらの要素を総合的に判断し、事業者が消費税を課税するかどうかを判断します。

事業者が消費税を課税するかどうかを判断する要素として、以下の事項が挙げられています。

- 事業者の業種
- 事業者の売上高
- 事業者の従業員数
- 事業者の資本金
- 事業者の所在地

事業者の業種

製造業	○
卸売業	×

事業者の売上高

1億円未満	○
1億円以上	×

参考資料

**給与所得と事業所得との区分
給与？それとも外注費？
(平成15年7月)**

法個通 法人課税課速報（源泉所得税関係）

【給与所得と事業所得との区分 給与？それとも外注費？】

東京国税局 平成15年7月 第28号 【情報公開法第9条第1項による開示情報】

【目 次】

1 給与所得と事業所得の差異	1
2 所得区分の検討	1
3 実務上の判定方法	3
4 消費税の取扱い	5
○ 給与所得及び事業所得の判定検討表	6
(参考) 給与所得の意義に関する裁判例	8

法人課税課速報の取扱いに当たっては、机上に放置したまま離席したり、署外（自宅等）へ持ち出すことのないよう、十分注意すること。

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is crucial for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. This includes both traditional manual processes and modern digital technologies, highlighting the benefits of automation and data-driven decision-making.

3. The third part focuses on the challenges and risks associated with data management, such as data security, privacy concerns, and the potential for data loss or corruption. It provides strategies to mitigate these risks and ensure the integrity of the information.

4. The fourth part discusses the role of data in strategic planning and performance evaluation. It explains how data can be used to identify trends, measure progress, and make informed decisions that drive the organization's success.

5. The fifth part covers the legal and ethical considerations surrounding data collection and use. It stresses the need to comply with relevant regulations and to maintain high standards of ethical conduct throughout the data lifecycle.

6. The sixth part addresses the importance of data literacy and training for all employees. It argues that having a workforce that is skilled in data analysis is essential for maximizing the value of the organization's data assets.

7. The seventh part discusses the future of data management, including emerging trends like artificial intelligence, big data, and cloud computing. It offers insights into how these technologies will shape the way organizations handle their data in the coming years.

8. The eighth part provides a summary of the key points discussed in the document and offers final thoughts on the importance of a data-centric approach for long-term organizational growth and sustainability.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is crucial for ensuring transparency and accountability in the organization's operations. The text highlights that proper record-keeping allows management to make informed decisions based on reliable data.

2. The second part of the document outlines the various methods and tools used for data collection and analysis. It mentions the use of spreadsheets, databases, and specialized software to manage large volumes of information. The document also discusses the importance of data security and privacy, ensuring that sensitive information is protected from unauthorized access.

3. The third part of the document focuses on the role of technology in modern business operations. It describes how digital tools have revolutionized the way companies interact with their customers and manage their internal processes. The text notes that technology enables faster communication and more efficient workflows, leading to improved productivity and customer satisfaction.

4. The final part of the document provides a summary of the key points discussed and offers recommendations for future improvements. It suggests that organizations should continue to invest in technology and training to stay competitive in a rapidly changing market. The document concludes by emphasizing the importance of ongoing monitoring and evaluation of business performance.



5. The document also includes a section on the challenges faced by organizations in the digital age. It identifies issues such as data overload, information security risks, and the need for skilled personnel to manage digital assets. The text suggests that organizations should develop robust security protocols and invest in employee training to address these challenges effectively.

6. Additionally, the document discusses the impact of globalization on business operations. It notes that companies now need to consider the needs and preferences of a diverse, international customer base. This requires a deep understanding of local markets and the ability to adapt products and services accordingly. The text recommends that organizations foster a global mindset and build strong relationships with international partners.

7. The document also touches upon the importance of innovation in driving business growth. It encourages organizations to explore new technologies, business models, and market opportunities. The text suggests that a culture of innovation, supported by leadership and resources, is essential for long-term success in a dynamic market environment.

8. Finally, the document provides a concluding statement on the overall importance of strategic planning and execution. It emphasizes that a clear vision and well-defined strategy are the foundation of any successful organization. The text encourages organizations to regularly review and update their strategies to remain aligned with their goals and the external environment.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is crucial for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. It highlights the need for consistent data collection practices and the use of advanced analytical techniques to derive meaningful insights from the data.

3. The third part focuses on the role of technology in data management and analysis. It discusses how modern software solutions can streamline data collection, storage, and processing, thereby improving efficiency and accuracy.

4. The fourth part addresses the challenges associated with data management, such as data quality, security, and privacy. It provides strategies to mitigate these risks and ensure that the data remains reliable and secure throughout its lifecycle.

5. The fifth part concludes by summarizing the key findings and recommendations. It stresses the importance of ongoing monitoring and evaluation to ensure that the data management processes remain effective and aligned with the organization's goals.

- 1. ...
- 2. ...
- 3. ...
- 4. ...
- 5. ...
- 6. ...
- 7. ...
- 8. ...
- 9. ...
- 10. ...

...
...
...



給与所得及び事業所得の判定検討表

項目	判定	判定理由	備考
1. 給与所得の判定			
2. 事業所得の判定			
3. 雑所得の判定			
4. 所得の種類			
5. 所得の金額			
6. 所得の源泉徴収			
7. 所得の控除			
8. 所得の課税			
9. 所得の申告			
10. 所得の納税			
11. 所得の控除			
12. 所得の課税			
13. 所得の申告			
14. 所得の納税			
15. 所得の控除			
16. 所得の課税			
17. 所得の申告			
18. 所得の納税			
19. 所得の控除			
20. 所得の課税			
21. 所得の申告			
22. 所得の納税			
23. 所得の控除			
24. 所得の課税			
25. 所得の申告			
26. 所得の納税			
27. 所得の控除			
28. 所得の課税			
29. 所得の申告			
30. 所得の納税			
31. 所得の控除			
32. 所得の課税			
33. 所得の申告			
34. 所得の納税			
35. 所得の控除			
36. 所得の課税			
37. 所得の申告			
38. 所得の納税			
39. 所得の控除			
40. 所得の課税			
41. 所得の申告			
42. 所得の納税			
43. 所得の控除			
44. 所得の課税			
45. 所得の申告			
46. 所得の納税			
47. 所得の控除			
48. 所得の課税			
49. 所得の申告			
50. 所得の納税			

その他の判定事項の例

判定事項	判定結果
1. 申請書の提出期限が満了している。	不承認
2. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明している。	承認
3. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明していない。	不承認
4. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分である。	不承認
5. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明している。	承認
6. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分である。	不承認
7. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明している。	承認
8. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分である。	不承認
9. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明している。	承認
10. 申請書の提出期限が満了しているが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分であるが、申請者が遅延の理由を説明しているが、理由が不十分である。	不承認

○ 給与所得の意義に関する裁判例

事案の概要	裁判例の要旨
[事案概要] 給与所得の意義に関する裁判例	[裁判例の要旨] 給与所得の意義に関する裁判例
[事案概要] 給与所得の意義に関する裁判例	[裁判例の要旨] 給与所得の意義に関する裁判例

NAME	ADDRESS
[Faded text]	[Faded text]
[Faded text]	[Faded text]

	<p> The following table shows the results of the experiment. The first column shows the number of trials, the second column shows the number of correct responses, and the third column shows the percentage of correct responses. The data shows that the number of correct responses increases as the number of trials increases, and that the percentage of correct responses remains relatively constant around 75%. </p>
--	---