

税務相互相談会 ポータルサイトの使い方

説明資料

(既登録者向け) ポータルサイトへログインしてください

ポータルサイトを開き、ご登録されている
アドレス・パスワードを用いてログインしてください

KACHIELにログイン

メンバー登録時に入力したメールアドレスとパスワードでログインしてください

メールアドレス	<input type="text"/>
パスワード	<input type="password"/>

[パスワードをお忘れの方はこちら](#)

ログイン

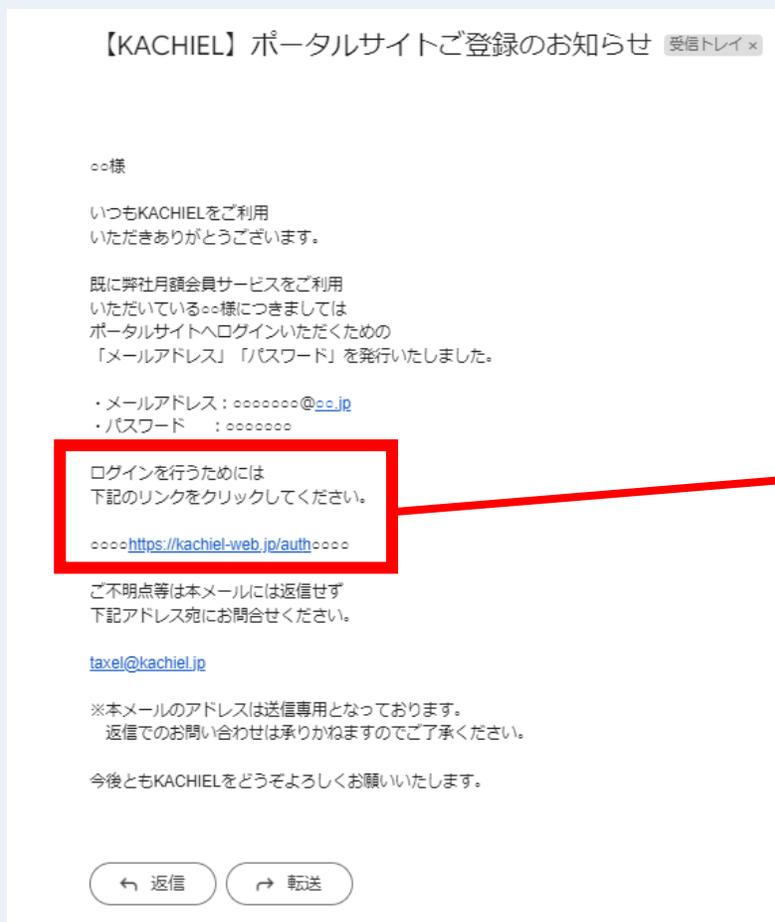
まだ登録されていない方はこちらから

新規メンバー登録

(未登録者向け) ポータルサイトへログインしてください

「【KACHIEL】ポータルサイトご登録のお知らせ」
という件名にてメールを1通お送りしています
※送信まで1営業日いただくことがございます

メールの案内に沿って
ポータルサイトを開きログインしてください



「税務相互相談会」エリアに移動

The screenshot shows the KACHIEL website interface. At the top left is the KACHIEL logo. On the right, there are links for 'テスト様' and 'ログアウト'. Below the header is a navigation bar with five buttons: 'サイトトップ', 'KACHIEL税務アカデミー', '税務相互相談会', '税務調査の専攻技術&極限ノウハウ習得会', and 'マイページ'. The '税務相互相談会' button is highlighted with a red box, and a red arrow points from it to the right. Below the navigation bar is a '商材一覧' (Materials List) section. It features a grid of five seminar cards, each with a speaker's photo and a title. The titles are: '営業不要の「超マーケティング講座」', '「公益財団法人を活用した相続税対策・安定株主対策」', '顧問先のバックオフィスのDX化提案と支援のポイント', '消費税の税理士賠償責任の予防と対応方法', and '税理士法人ベリベストの採用・育成・定着の手法'. Below the grid is a 'もっと見る' (View More) button. To the right of the grid is a large light blue banner for '税務士向けセミナー' (Seminar for Tax Accountants), featuring a speaker's photo and the text: '～月50件の相続相談を受ける 税理士事務所から学ぶ～ 「顧客ニーズに応える 相続関連ビジネスの提案」'.

ポータルサイト内上部の「税務相互相談会」をクリック

ポータルサイトで出来る事

1

質問・回答をWEB上で閲覧

2

WEB上からの質問投稿

3

質問投稿の受付状況の確認

4

質問・回答をWEB上で検索

ポータルサイトで出来る事

5

購入履歴を確認

※ポータルアカウントを作成していれば誰でも使えます

6

購入履歴から、「動画」を視聴

※ポータルアカウントを作成していれば誰でも使えます

7

購入履歴から、「商材」の資料をDL

※ポータルアカウントを作成していれば誰でも使えます

質問・回答をWEB上で閲覧

[soudan 07177] 社宅の退去費用 個別対応方式

税務相互相談会の皆さん

下記について教えて下さい。

【税 目】

消費税（金井恵美子税理士）

【対象顧客】

法人

【前 提】

- ・社宅制度あり
- ・借り上げ社宅で、社員から一定の賃料を徴収（徴収額は雑収入の非課税売上）
- ・会社の消費税申告は個別対応方式

【質 問】

個別対応方式で消費税申告しています。
国税庁の質疑応答事例「社宅に係る仕入税額控除」によれば、社宅の維持費については、非課税売上に対応する課税仕入に該当するため、仕入税額控除はできないという認識です。
今回ご質問したいのは、社宅を退去した際に賃借人である会社が費用負担した退去費用（原状回復）は、前述の国税庁質疑応答事例にしたがい、維持費として非課税売上対応になるのでしょうか？
それとも課税売上対応又は共通対応でよろしいのでしょうか？

私の考えでは、退去費用は維持費とは異なり、非課税売上である家賃に対応はしていないので、課税売上対応又は共通対応でよいのではと考えております。

ご教示いただけますと幸いです。

【参考条文・通達・URL等】

・国税庁の質疑応答事例「建物賃貸借に係る保証金から差し引く原状回復工事費用」
<https://www.nta.go.jp/law/shitsugq/shohi/02/06.htm>

・国税庁の質疑応答事例「社宅に係る仕入税額控除」
<https://www.nta.go.jp/law/shitsugq/shohi/19/10.htm>

【添付資料】

なし

回答

2023年3月31日

こんにちは。金井恵美子です。
私も探していますが、
個別対応方式における賃借人が退去時に負担する原状回復費用の用途区分
に言及する国税庁の資料は、見つかりません。
したがって、私見ですが、以下のように考えています。

借上げ社宅から退去する場合に賃借人が負担する原状回復費用は、
借上げ社宅の手じまいの費用であり、
家賃収入を得て社宅の運営を開始する時から、予定されていた費用です。
したがって、この社宅において非課税売上げを得る目的のみによって生じた費用となり、
非課税売上対応分に区分するべきと考えます。

なお、従業員から家賃を徴収していない場合は、
社宅の運営に係る費用は会社全体に奉仕するものとなり、
共通対応分に区分することになると考えます。

ご参考になれば幸いです。よろしく願いいたします。



金井 恵美子

金井恵美子税理士事務所 所長
1992年、税理士試験合格。93年、税理士登録。現在、金井恵美子税理士事務所所長、近畿大学大学院法学研究科非常勤講師。全国の税理士会、研修機関等において講演活動を行う。

質問・回答をWEB上で閲覧

質問・回答一覧

法人税 消費税 相続税・贈与税 所得税 公益法人 国際税務

更新日: ~

キーワード: 回答状況:

法人税 **回答済み** 有料会員限定

[soudan 08749] 親会社から子会社社員へのストックオプションについての費用負担と損金算入

税務相互相談会の皆さん下記について教えてください。【税目】法人税（井上美樹税理士）【対象顧客】法人【前提】○当社の親会社は上場しており、親会社はいわゆる純…
2023年9月4日

消費税 **回答済み** 有料会員限定

[soudan 08831] 有料老人ホームで行う役務提供に係る消費税について

税務相互相談会の皆さん 下記について教えてください。【税目】消費税（金井恵美子税理士）【対象顧客】法人【前提】株式会社 住宅型有料老人ホーム サービス内容 ①食…
2023年9月4日

消費税 **回答済み** 有料会員限定

[soudan 08847] 棚卸資産に外国貨物が含まれる場合の棚卸資産に係る消費税額の調整の適用について

税務相互相談室の皆様いつもお世話になっております。以下の内容についてご相談させていただきます。【税目】消費税【対象顧客】法人【前提条件】令和5年8月まで消費税の免税事…
2023年9月4日

「質問・回答一覧」から、質問件名をクリックすると、閲覧できます。

※回答部分が**入会日以降**のものが閲覧可能となっています

WEB上からの質問投稿

質問投稿フォーム（税務相互相談会会員専用）



「質問・投稿フォーム」をクリックしてください
クリックすると、投稿フォームが開きます

WEB上からの質問投稿

質問投稿フォーム

お客様情報	
ご契約アドレス (ご投稿アドレス)	
事務所名	
お名前	
ご相談件名	
税目	<input type="checkbox"/> 法人税 (井上美樹税理士) <input type="checkbox"/> 所得税 (山形篤夫税理士) <input type="checkbox"/> 消費税 (金井恵美子税理士) <input type="checkbox"/> 相続税・贈与含む (木下勇人税理士) <input type="checkbox"/> 公益法人 (浦田泉税理士) <input type="checkbox"/> 国際税務 (内藤昌史税理士)
対象顧客	<input type="checkbox"/> 個人 <input type="checkbox"/> 法人
前提	
質問	
参考条文・通達・URL等	
添付資料①	ファイルを選択 選択されていません
添付資料②	ファイルを選択 選択されていません
添付資料③	ファイルを選択 選択されていません
リンクを開いてご確認ください。 https://kachiel.jp/policy/	
<input type="checkbox"/> 「プライバシーポリシー (株式会社KACHIEL)」 に同意する	
<input type="button" value="入力内容を確認する"/>	

ご質問内容に合わせて、各種項目を埋めてください

入力が完了したら、「プライバシーポリシー」に同意の後「入力内容を確認する」をクリックしてください

質問投稿の受付状況の確認

質問・回答一覧

法人税 消費税 相続税・贈与税 所得税 公益法人 国際税務

更新日: 年 / 月 / 日 ☒ ~ 年 / 月 / 日 ☒

キーワード: 回答状況: 全て ▼

法人税 **回答済み** 有料会員限定

[soudan 08749] 親会社から子会社社員へのストックオプションについての費用負担と損金算入

税務相互相談会の皆さん下記について教えてください。【税 目】法人税（井上美樹税理士）【対象顧客】法人【前 提】〇当社の親会社は上場しており、親会社はいわゆる純…
2023年9月4日

消費税 **回答済み** 有料会員限定

[soudan 08831] 有料老人ホームで行う役務提供に係る消費税について

税務相互相談会の皆さん 下記について教えてください。【税 目】消費税（金井恵美子税理士）【対象顧客】法人【前 提】株式会社 住宅型有料老人ホーム サービス内容 ①食…
2023年9月4日

消費税 **回答済み** 有料会員限定

[soudan 08847] 棚卸資産に外国貨物が含まれる場合の棚卸資産に係る消費税額の調整の適用について

税務相互相談室の皆様いつもお世話になっております。以下の内容についてご相談させていただきます。【税目】消費税【対象顧客】法人【前提条件】令和5年8月まで消費税の免税事…
2023年9月4日

「質問・回答一覧」にて、質問毎に回答済みの場合は、「回答済み」未回答の場合は、「回答待ち」と表示されます。

※質問のご投稿から、「受付状況」の反映まで約1営業日程かかります

質問・回答をWEB上で検索

質問・回答一覧

法人税 消費税 相続税・贈与税 所得税 公益法人 国際税務

更新日: ~

キーワード: 回答状況:

「質問・回答一覧」の検索ボックスにて
インボイス等の「用語」を入力の上
「検索」をクリックしてください

※回答状況／更新日／税目で
フィルタリングすることも可能です

法人税

回答済み

有料会員限定

[\[soudan 08749\] 親会社から子会社社員へのストックオプションについての費用負担と損金算入](#)

税務相互相談会の皆さん下記について教えてください。【税目】法人税（井上美樹税理士）【対象顧客】法人【前提】○当社の親会社は上場しており、親会社はいわゆる純…

2023年9月4日

購入履歴を確認

[サイトトップ](#)

[KACHIEL税務アカデミー](#)

[税務相互相談会](#)

[税務調査の裏交渉術&極撰ノウハウ習得会](#)

[マイページ](#)

ページ上部にある「マイページ」をクリックしてください

購入履歴を確認

登録情報

メールアドレス

お名前

住所

〒
東京都

電話番号

購入履歴

申込番号	申込日時	商品
103859	2023年1月01日	 【会員】伊藤俊一講師：士業法人の設立・売却・承継・解散における盲点・留意点DVD+動画 データはこちら



マイページではご自身がお申込みされた「商材・セミナー」の履歴が表示されます
※ポータルサイトご登録以前の履歴は表示されません
※お申込みから反映まで1~2営業日かかる場合がございます

購入履歴から、「動画」を視聴

登録情報

メールアドレス

お名前

住所

〒-
東京都

電話番号

購入履歴

申込番号	申込日時	商品
103859	2023年1月01日	 【会員】伊藤俊一講師：士業法人の設立・売却・承継・解散における盲点・留意点DVD+動画 データはこちら

お申込みされた商材が「動画」の場合、「データはこちら」をクリックすることで視聴用のページを開くことができます。

購入履歴から、「動画」を視聴

伊藤俊一講師：士業法人の設立・売却・承継・解散における盲点・留意点（資料+動画）

商品名：「士業法人の設立・売却・承継・解散における盲点・留意点」

講師：伊藤 俊一（いとう しゅんいち）

収録日：2018年10月2日

発売月：2019年1月

※転用・転載は禁止とさせていただきます。

【本編】士業法人の設立・売却・承継・解散における盲点・留意点

～税理士が知らないでは済まされない～

「士業法人の設立・売却・承継・解散における盲点・留意点」

伊藤俊一税理士事務所代表 伊藤 俊一

1:40:34



購入履歴から、「商材」の「資料」をDL

登録情報

メールアドレス y.goseki@kachiel.jp

お名前 後関 管理者 ()

住所 〒-
東京都

電話番号

購入履歴

申込番号	申込日時	商品
103859	2023年1月01日	 【会員】伊藤俊一講師：士業法人の設立・売却・承継・解散における盲点・留意点DVD+動画 データはこちら

お申込みされた商材に「資料がついている」場合、「データはこちら」をクリックすることでDL用のページを開くことができます。