

交際費と隣接費用における区分と処理ポイント

～判断が難しい事例に基づき、実務処理上の疑問点をわかりやすく詳解～

□日 時：2020年 1月23日(木) 10:00～17:00 (6H)

□講 師：公認会計士・不動産鑑定士
中小企業診断士・税理士

土屋晴行氏

□会 場：本会関西本部内 専用教室(下記案内図参照)
大阪市西区靱本町1-8-4 大阪科学技術センタービル内

□主 催：一般社団法人日本経営協会

□セミナーのねらい

税務調査において問題を指摘されることの多い「交際費」ですが、税法上あいまいな部分も多く、取り扱いが非常に難しい費用です。特に、寄付金、売上割戻し、会議費、広告宣伝費、役員賞与などの隣接費用との区分には実務上判断に迷う点がいくつも存在するため、担当者にはその実態の把握と正確な知識が求められます。

そこで本セミナーでは、交際費の要件や判断の根拠、隣接費用との区分について、法令や通達を丁寧に参照しながら、具体的な事例に沿ってその実務処理に不可欠な注意点をわかりやすく解説いたします。この機会に関係各位の積極的なご参加をおすすめ申し上げます。

ご参加いただいた方全員に、勘定科目ごとの詳しい仕訳・算入ポイントが掲載された「参考資料集」と「関係条文抜粋集」をテキストと併せてお渡しいたします。

講師紹介

公認会計士・不動産鑑定士
中小企業診断士・税理士

土屋晴行氏

東京大学経済学部卒業。公認会計士・不動産鑑定士・中小企業診断士として、経営診断や経営指導に活躍。日本公認会計士協会公会計特別委員会委員、同協会東京会税務委員会委員、中小企業基盤整備機構人材育成アドバイザーなどを歴任。

主な著書に「バランスシートの読み方練習帳」、「損益計算書の読み方練習帳」、「土地建物の税金Q&A」、「相続贈与の税金Q&A」、「簿記3級・これで合格」「税務調査・ここに気をつけろ」(いずれも、こう書房)、「商法がわかった」(法学書院)ほか3点がある。

■ 申込要領 ■

参加料(1名につき)：

	参加料	消費税	合計
本会会員	30,000円	3,000円	33,000円
一般	35,000円	3,500円	38,500円

申込方法：

- 裏面の参加申込書に必要事項を記入のうえ、FAX等にてお申込みください。
追って、請求書と参加券をご派遣責任者までお送りいたします。
参加料は開催の3営業日前までに必ずお振込みください。
(経理処理の都合等にて遅れる場合にはご一報ください。)
- 領収書は「振込金受領書」をもってかえさせていただきますのでご了承ください。
 - 開催3日前までに参加券が届かない場合は、恐れ入りますがご連絡ください。
 - 振込み手数料は貴社(団体)にてご負担ください。

WEBお申込みのご案内

本会ホームページからも、セミナーご参加のお申込みが可能です。お申込みが完了しましたら、ご確認メールをお送りいたします。

WEB
お申込み
の流れ

- ① 一般社団法人日本経営協会 ホームページ <https://www.noma.or.jp>
- ② 「セミナー/講座」を選択
- ③ 「セミナーを探す」よりカテゴリーを選択
- ④ ご希望セミナーを検索
- ⑤ ご希望セミナー詳細の最後の「WEB申込」からお申込み
- ⑥ お申込みをいただきますと、確認メールが届きます
- ⑦ お申込み完了

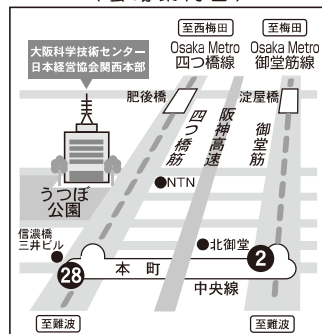
キャンセルについて：

開催日の3営業日前からは受講料(税込)の30%、開催当日は100%をキャンセル料として申し受けます。なお、当日までにご連絡なくご欠席の場合も、100%のキャンセル料となりますので、あらかじめご了承ください。

その他：

- 教材は当日お渡しいたします。
- ご参加者が定員を超えた場合や(講師と)同業の方からのお申込みはお断りする場合があります。
- 録音・録画・写真撮影はお断りいたします。
- 受講中はパソコンのご使用をお控え願います。
- 参加者が少人数の場合、中止もしくは延期させていただきます場合がございます。中止の場合は、ご入金いただいた参加料を全額返金いたします。

〈会場案内図〉



- 大阪方面よりお越しの場合
 - ▶ 四つ橋線「本町」駅下車(28号出口)北へ徒歩5分
- 新大阪方面よりお越しの場合
 - ▶ 御堂筋線「本町」駅下車(2号出口)西へ徒歩8分
- なんば方面よりお越しの場合
 - ▶ 四つ橋線「本町」駅下車(28号出口)北へ徒歩5分
 - ▶ 御堂筋線「本町」駅下車(2号出口)西へ徒歩8分

□プログラム□

「どのようなものが交際費となるか」「他の費用として処理できるのはどのようなケースか」、またそれぞれの税務処理のポイントについて、以下の事例をもとに、わかりやすく解説いたします。

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> 1. 代表者の出身校への寄付 2. 取引先の旅行に支出した寸志 3. 同業者の親睦団体に支出した会費 4. 受注のために支出した寄付金 5. 融資を受けるための土地の高価買入れ 6. 住民の同意を得るために支出した費用 7. 子会社に対する経済支援(1) 8. 子会社に対する経済支援(2) 9. 特定の地域の取引先に増額する売上割戻し 10. 売上割戻金を預かり海外旅行費用に充当した費用 11. 売上割戻しの基準でビール券・観劇券を交付した場合 12. 販売奨励のために売上高に応じてパソコンを交付した場合 13. 得意先のセールスマンに交付する売上割戻し 14. 得意先従業員に対して支払うコミッションの扱い 15. 取引先に対する災害見舞金 16. 交際費の支出を取引先が一部負担した場合 | <ul style="list-style-type: none"> 17. 一般消費者を対象とした金品引換券付販売 18. 出張先において開催する会議費用 19. 製品管理担当者の研修会費用 20. モニターに対する謝礼金 21. 会議費用を一括して支払う場合 22. 有力者に対する協力金の支払い 23. 社内での幹部会議における飲食費 24. あらかじめ広告宣伝して一般消費者を旅行に招待する場合 25. 商品知識普及のために行った得意先に対する工場見学費用 26. ホテルの顧客への祝金 27. 役員に対する中元、歳暮の費用 28. 広告宣伝用資産の贈与に係る費用 29. 特約店のセールスマンの旅行費用 30. 会社創立記念パーティ費用および記念品費用 <p>など、86項目について具体的事例を交えながら解説いたします！</p> |
|---|---|

※出張研修も承っております。裏面のお申込先までお問い合わせ下さい。 (4.5)

FAX (06)6441-4319 一般社団法人 日本経営協会・関西本部企画研修グループ (佐々木) 宛

NOMA	「交際費と隣接費用における区分と処理ポイント」参加申込書 (4139)	2020.1/23 33,000/38,500
(フリガナ) 会社名： 団体名	TEL () - FAX () -	ご派遣責任者：
(フリガナ) (〒) 所在地：		所属・役職：
参加者氏名	所属・役職名	●お支払い方法 } 通信欄 <input type="checkbox"/> 銀行振込 <input type="checkbox"/> その他
(フリガナ)		
(フリガナ)		
(フリガナ)		ご請求先 (ご担当)
※Eメールで本会セミナー情報をご案内いたしますので、アドレスをご記入ください。 }		(ご所属)

参加申込書にご記入いただいた情報は、以下の目的に使用させていただきます。
 ①参加券や請求書の発送などの事務処理 ②セミナー・イベントなど本会事業のご案内 なお、②がご不要の場合は□にチェックしてください。—— □ 不要