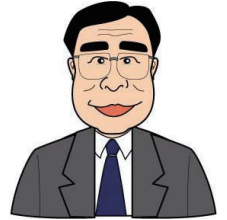


今月のテーマ 「キャンセル料と消費税課税」

1. Q 新型コロナウイルスの感染拡大を防止するため、有名アーティストのライブやスポーツイベントなどが相次いで中止されていて、各企業は宴会や出張などを見合わせていますが、中止を決断した場合に付き物のキャンセル料は消費税課税になるのでしょうか。



A 予約の取り消しや変更に伴って支払うキャンセル料は①損害賠償金としての性格のもの、あるいは②事務手数料としての性格のものなのかによって取り扱いが異なります。前者の場合には、送別会開催のために予約していた会場をキャンセルした場合に支払った「会場使用料の30%」などが該当しますが、会場を貸す側にとって、本来得ることができたであろう利益を補填するための費用で、“資産の譲渡”や“役務の提供”の対価として支払うものではなく課税対象となりません。また後者の場合には、出張日に先立って購入していた航空券代をキャンセルした場合に支払った「払戻手数料5,000円」などが該当します。航空会社が、払戻しの事務手続きという“役務の提供”を行うための対価として支払う費用ですから課税対象となります。

2. Q この場合、払戻手数料5,000円が課税対象になるということは、購入者の仕入税額控除の対象になるわけですが、課税仕入れを計上する時期はいつでしょうか。

A 課税仕入計上時期は、払戻手数料を支払った日の属する課税期間となります。例えば、航空券記載の搭乗日が翌課税期間であったとしても、当課税期間にキャンセルして払戻手数料を支払ったのであれば、当課税期間の課税仕入れとなります。

FMサガ、NBCラジオ佐賀「野中税理士の税務相談コーナー」放送中!

4月放送は 4月14日、28日 (FMサガ) 【第2、4火曜】午後4時30分～

4月 2日、16日 (NBCラジオ佐賀) 【第1、3木曜】午後2時10分～

今日の一句

庭の花が咲き始めました。 そこで一句!
「やさしさが ほんのり伝わる しだれ桜」(早春の風景)

♪ 春だったね 吉田拓郎

今日の一言

「医食同源」(四字熟語)

意味：中国の薬食同源という思想から着想を得て、日本で造語された言葉。

あとで、中国へ逆輸入されている。意味は、日頃からバランスの取れた美味しい食事をとることで病気を予防し、治療しようという考え方。

九星占い (4月)

《一白水星》

時間に遅れないようにしましょう。信頼が失われてしまうかもしれません。スケジュール管理が大切です。気を引き締めて過ごすのが運氣UPに。

《二黒土星》

勇み足は思わぬ落とし穴に！コツコツ、一歩一歩、手堅く進むのが良い時です。目標を立てて一心に邁進すると良い結果が得られるでしょう。

《三碧木星》

頑張ってきたことが身を結び、運氣も上昇していますが、無理は禁物です。体調管理と予防が大切です。寝不足に注意。

《四緑木星》

今は足元を固める事が大切です。新しい事を始めるにしても充分な根回しと、準備が必要です。人脈作りが成功につながります。

《五黄土星》

恋愛、結婚運が好調です。結婚される方は家族運も良いので、家族サービスすれば株が上がるでしょう。物事が順調に進む時で好運期です。

《六白金星》

やらないといけない事を後回しにすると、痛い目に！やらないといけない事はすぐに片付けましょう。忙しい時期でもあります。過労に注意。

《七赤金星》

平常心で物事に挑みましょう。焦りは禁物です。思い込みを捨て、判断を誤らないようにしましょう。リフレッシュが大切です。

《八白土星》

物事が順調に進む時です。周りとの和を心掛け、和気藹々と過ごす事で協力者が増えるでしょう。散財に注意！収支のバランスを考えて。

《九紫火星》

誠実さと、堅実さが周りの信用を得るでしょう。いい加減に過ぎずと大切な人が離れる事も！将来を考えて計画を立てると良い方向に進むでしょう。