

今月のテーマ 「年間の海外コンサルタント料と消費税課税」

- 1. Q** 新型コロナウイルス感染症拡大の影響で海外出張が制限され、年間契約している海外コンサルタントからWeb会議システムを通じてサービスを提供してもらうことがほとんどだそうです。この役務提供に係る支払対価が課税、非課税すなわち仕入税額控除の対象になるかならないかの内外判定により国内取引に該当するのでしょうか。
- A** 内外判定の基準は、原則“提供が行われた場所”ですが、インターネット等を介して国境を越えて行われる「電気通信利用役務の提供」に該当する者は、例外的に“提供を受ける者の所在地”と定められています。
- 2. Q** Web会議システム等を利用したコンサルティングは、すべてが「電気通信利用役務の提供」に該当するのでしょうか。
- A** 全てが該当するのではなく、提供される役務の内容によって異なり、他の役務提供の伝達手段に過ぎない場合は該当しません。「電気通信役務の提供」に該当するものと該当しないものを一体で年間契約する場合において、契約内容の主目的が他の役務提供の伝達手段に過ぎないものであれば、年間のコンサルタント料全体が「電気通信利用役務の提供」に該当しないと言います。
- 3. Q** 例えば、Web会議上で相談した事案にコンサルタントが即時回答すること(サービス①)と、コンサルタントが収集した現地情報をWeb会議上で報告すること(サービス②)の両方を一体で一年間契約する場合、主目的が現地情報報告に該当すると、他の役務提供とみなされる訳ですね。
- A** はい、そうです。現地情報収集をWeb会議上伝達しているだけとみて、全体が「電気通信利用役務の提供」に該当しないこととなります。年間費用をそれぞれのサービスが占める提供の割合で按分することなどは不要とのこと。



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!

9月放送は 9月13日、27日(FMサガ) 【第2、4火曜】午後4時30分～

9月 1日、15日(NBCラジオ佐賀) 【第1、3木曜】午後2時10分～

今日の一句

祭りの後はちよっぴり淋しい。そこで一句!

「歓声が上がった後は静寂なり」(花火大会)

♪ 少年時代 井上 陽水

今日の一言

「子ども叱るな来た道だもの 年寄り笑うな行く道だもの」

(ことわざ)

九星占い (9月)

《一白水星》

運気は上昇中です。優しさや心配りで更なる運氣UPに繋がります。周りからの信頼も得られ、何事もスムーズに進められるでしょう。

《二黒土星》

財布の紐が甘くなりそうです。衝動買いに注意しましょう。慎重に行動することが運氣UPに繋がります。

《三碧木星》

体力を過信せずに健康管理を充分に心掛けて下さい。睡眠不足に注意してください。仕事では根回しが大切です。

《四緑木星》

見込みや先走って動くと思わぬ落とし穴があるでしょう。家族サービスが運氣UPの鍵です。家族旅行吉です。

《五黄土星》

周りの意見に耳を傾け物事を進めることが大切です。忙しい月となりそうです。リフレッシュして運氣UPに!

《六白金星》

吉凶半々の月です。体調面に注意! 焦らず淡々と過ごすことが大切です。無駄遣いに注意しましょう。

《七赤金星》

幸運月です。問題も解決に向かって進むでしょう。仕事にプライベートに積極的に楽しむことで運氣UPに!

《八白土星》

対人運が良い月です。新しい出会いがあるでしょう。やりたい事を始めるにも良い時です。思い切ってチャレンジしましょう。

《九紫火星》

油断大敵! 気を引き締めて物事を進めるようにしましょう。情報収集や段取りをきちんすることで運氣UPに!