



# 「相続税法」と「所得税法」の 「配当還元方式」の 考え方の相違点

ごあんない

非上場株式の税務上の評価についての考え方は「相続税法」と「所得税法」あるいは「法人税法」で大きく異なっています。今回はその中でも特に「配当還元方式」にスポットを当てて、実際事例に基づいて「相続税法」と「所得税法」の考え方の相違点を整理していきます。なお本研修では「相続税法」と「所得税法」で、それぞれ「配当還元方式」の適用可否を争った税務訴訟事例に基づいて解説しますが、どちらも同一の納税者が同一の非上場株式について争っている点も重要です。実質的には1つの事案であるにも関わらず「相続税法」では「配当還元方式」の適用が認められ「所得税法」では認められないという、正反対の結論になっています。なぜ「相続税法」だけは認められたのかという理由の解説の他、相続人の1人が税理士のミスを主張し税理士損害賠償訴訟を起こしている点についても簡単に触れて行きます。

講師より

近年は屋上屋を重ねるような税制改正が繰り返された結果、税法はますます複雑化しています。さらにある税理士損害賠償請求訴訟では、税理士は「租税関係法令に適合した範囲内で、被控訴人にとって課税上最も有利となる方法を検討して、その方法を採用するように助言指導する義務を負っている」あるいは「具体的な説明をし、法人税及び相続税の課税負担を少なくし、より節税の効果が得られる清算方式を採用するよう助言指導する義務があった」などと判示され、税理士の責任範囲を異常なまでに拡大解釈する傾向が強まっているように思えます。これからは条文をきちんと読み、セカンドオピニオンをとるなどして慎重に対応することの重要性が高まっていると考えます。本研修は条文の細かいところではありますが、そこを正しく読み込み理解することの重要性を学ぶことをその趣旨とします。

講師紹介

かない よしいえ  
**金井 義家 氏**

金井公認会計士・税理士事務所 代表  
公認会計士／税理士／中小企業診断士

1973年 東京都生まれ。早稲田大学政治経済学部卒  
1996年 株式会社北海道拓殖銀行入社  
1998年 東京都庁入庁  
2003年 新日本有限責任監査法人入社。大手企業の監査経験を積む。  
2009年 税理士法人タクトコンサルティング入社。税理士として資産税に係る幅広い実務をこなす。  
2014年 独立。金井公認会計士・税理士事務所代表。資産税のプロフェッショナルとして活躍中。  
現在、日本公認会計士協会東京会研修委員、東京税理士会業務侵害監察部委員、公益社団法人全国野球振興会（プロ野球OBクラブ）監事などを務める。著書・執筆多数。

講座内容

- 【1】相続税法における配当還元方式の考え方（財基通188）
- 【2】所得税法における配当還元方式の考え方（所基通59-6(1)）
- 【3】相続税法において「配当還元方式」が是認された事例～東京地裁平成29年8月30日～
- 【4】所得税法において「配当還元方式」が否認された事例  
～東京地裁平成29年8月30日、東京高裁平成30年7月19日、最高裁令和2年3月24日～

■開催日（収録日） 2020年10月6日（火）／14:00～17:00（受付開始は30分前です）（途中休憩を含みます）

■受講料 | 25,000円（資料代・税込み） ■受講形態 | TAP高田馬場会場受講／オンライン（録画）受講

■定員 | 会場受講のみ先着40名／オンライン受講の人数制限はございません

■オンライン視聴期限 | 2021年4月7日（水）18:00まで ■オンライン申込期限 | 2021年4月4日（日）23時59分まで

会員  
割引

- ※1 無 料：東京定額制クラブ会員、TAP実務セミナー利用券使用、TAPチケット10使用、TAPオンラインセミナー会員
- ※2 20%off：TAP実務家クラブ会員（オンライン受講の場合）
- ※3 40%off：事業承継スペシャリスト・マイスター認定者（一般社団法人事業承継検定協会主催）

 **FAX:03-3208-6255**



セミナー詳細・お申込は、ホームページからでもご利用可能です。 **TAP 実務セミナー Q** または ➡

**2020.10.6(火) 講師:金井 義家 氏**

## 「相続税法」と「所得税法」の「配当還元方式」の考え方の相違点

|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------|--|--|
| ご記入月日                                                                                                                                                                                                                                                                        | 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                  |  |  |
| 受講形態                                                                                                                                                                                                                                                                         | <input type="checkbox"/> TAP高田馬場会場受講 <input type="checkbox"/> オンライン(録画)受講                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |                                  |  |  |
| ふりがな                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                  |  |  |
| 事務所名<br>または会社名                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                  |  |  |
| 事業所または<br>会社所在地<br>ご住所                                                                                                                                                                                                                                                       | 〒                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  | TEL                              |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | ※携帯電話など必ず連絡がつく番号をご記入ください。        |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | FAX                              |  |  |
| ふりがな                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | E-mail ※オンライン(録画)受講の方は必ずご記入ください。 |  |  |
| 参加者名                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                  |  |  |
| 業種                                                                                                                                                                                                                                                                           | <input type="checkbox"/> 弁護士 <input type="checkbox"/> 税理士 <input type="checkbox"/> 公認会計士 <input type="checkbox"/> 司法書士 <input type="checkbox"/> 不動産鑑定士<br><input type="checkbox"/> 行政書士 <input type="checkbox"/> 社会保険労務士 <input type="checkbox"/> 土地家屋調査士 <input type="checkbox"/> 中小企業診断士 <input type="checkbox"/> FP<br><input type="checkbox"/> 金融機関 <input type="checkbox"/> 証券 <input type="checkbox"/> 保険 <input type="checkbox"/> コンサルティング会社<br><input type="checkbox"/> 不動産業 <input type="checkbox"/> 住宅・建設 <input type="checkbox"/> その他( ) |  |                                  |  |  |
| 認定区分                                                                                                                                                                                                                                                                         | AFP ・ CFP <sup>®</sup> 番号( ) ※お持ちの方はご記入ください。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |                                  |  |  |
| <input type="checkbox"/> TAP実務家クラブ会員 <input type="checkbox"/> 定額制クラブ会員 <input type="checkbox"/> TAPチケット10 <input type="checkbox"/> TAPオンラインセミナー会員<br><input type="checkbox"/> 事業承継スペシャリスト・マイスター認定者 <input type="checkbox"/> TAP実務セミナー利用券使用(No. ) <input type="checkbox"/> 一般 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                  |  |  |

### ＜オンライン(録画)受講＞

**[配信開始日]**

収録日(開催日)の1～2営業日後に配信を開始する予定です。

【ご視聴期間】

配信開始日より6ヶ月(2021年4月7日(水)18:00まで)  
となります。

※配信期間中は何度でもご視聴いただけます。

※動画のご視聴にはインターネット回線が必要となります。

※「視聴専用URL」はお申込みの際にご連絡いただいたメールアドレスに  
お送りしますので必ずご記載ください。

※配信期間中のお申込みも承ります。視聴専用URLにつきましては、  
お申込後2～3営業日以内にお送りいたします。

なお、お申込みのタイミングによってはご視聴期間が短くなる場合がございますので予めご了承ください。

※お申込み期限は2021年4月4日(日)23時59分までとなります。

**NPO法人 日本ファイナンシャルプランナーズ協会**  
**法人賛助会員・継続教育認定単位研修機関**

**TAF** 株式会社 東京アプレイザル

〒169-0075 東京都新宿区高田馬場1-31-18 高田馬場センタービル3階  
TEL.0120-02-8822/FAX.03-3208-6255

📄 <https://tap-seminar.jp>    ✉ [seminar@t-ap.jp](mailto:seminar@t-ap.jp)

**＜会場受講の方＞ TAP高田馬場**

[所在地]

東京都新宿区高田馬場1-31-18 高田馬場センタービル3階

**[交通アクセス]**

JR山手線 高田馬場駅(戸山口)より徒歩3分

西武新宿線 高田馬場駅(戸山口)より徒歩3分

東京メトロ東西線 高田馬場駅(3番出口)より徒歩6分

