

平成23年8月2日判決言渡 同日判決原本領収 裁判所書記官

平成●●年(〇〇)第●●号裁決取消等請求事件

口頭弁論の終結の日 平成23年5月24日

判 決

原告 X

被告 国

裁決行政庁 国税不服審判所長

主 文

- 1 原告の請求をいずれも棄却する。
- 2 訴訟費用は原告の負担とする。

事 実 及 び 理 由

第1 請求

- 1 国税不服審判所長が、原告に対し、平成21年11月19日付けでした、本郷税務署長によってされた不動産の各参加差押処分に対する原告の審査請求を棄却する旨の裁決を取り消す。
- 2 被告は、原告に対し、1054万7000円及びこれに対する平成14年3月14日から支払済みまで年5分の割合による金員を支払え。

第2 事案の概要

本件は、贈与税の申告をした原告が、①滞納処分として不動産の差押処分を受けたところ、贈与税の申告は誤ってしたものでありこれに基づく処分は違法であるとして審査請求をしたが、これを棄却する旨の裁決を受けたことから、その裁決の取消しを求めるとともに、②贈与として申告したものの、贈与の事実はないから申告は無効であり、納付した贈与税928万5000円と滞納国

税 1 2 6 万 2 0 0 0 円の合計 1 0 5 4 万 7 0 0 0 円は不当利得に当たるとして
これに利息を付けて返還することを求めた事案である。

第 3 当裁判所の判断

1 前提事実

証拠（各項末尾に掲記した。）及び弁論の全趣旨によると、次の事実が認められる。

- (1) 原告は、平成 1 3 年中にかつての交際相手から原告名義の預金口座に振り込まれた金員について、同人から贈与税の申告をするよう迫られ、熱海税務署に相談に赴いた上、平成 1 4 年 3 月 1 4 日、熱海税務署長に対し、自ら平成 1 3 年分贈与税の申告をし（以下「本件申告」という。）、同月 1 5 日までに、納付すべき税額 9 2 8 万 5 0 0 0 円を完納した。（乙 1、7、1 6）
- (2) 原告は、平成 1 5 年 3 月 1 7 日、熱海税務署長に対し、上記（1）の贈与として申告した金額に相当する金員が実際は慰謝料であったことを理由として、本件申告に係る更正の請求をしたが、同税務署長は、原告に対し、同年 7 月 7 日付けで更正をすべき理由がない旨の通知処分をした（以下「本件通知処分」という。）。（乙 3、6）
- (3) 原告は、平成 1 5 年 9 月 9 日、熱海税務署長に対し、本件通知処分の取消しを求める異議申立てをしたが、同税務署長は、同年 1 2 月 5 日付けで異議申立てを棄却する旨の決定をした。（乙 7、8）
- (4) 原告は、平成 1 6 年 1 月 5 日、国税不服審判所長に対し、本件通知処分の取消しを求める審査請求をした。（乙 9）
- (5) 熱海税務署長は、平成 1 6 年 7 月 8 日、原告が平成 1 3 年中に贈与を受けた現金 2 5 0 万円が本件申告から漏れているとして、原告に対し、平成 1 3 年分贈与税に係る更正処分（納付すべき税額 1 0 6 6 万円）及び過少申告加算税の賦課決定処分（過少申告加算税の額 1 3 万 7 0 0 0 円）をした（以下「本件更正処分等」という。）。（乙 1 0）

- (6) 原告は、平成16年8月13日、熱海税務署長に対し、支払われたのは慰謝料などであり贈与の事実がないことを理由として本件更正処分等の取消しを求める異議申立てをした。なお、この異議申立ては、国税通則法90条1項及び3項の規定により審査請求をしたものとみなされ、国税不服審判所において同年1月5日にした上記(4)の審査請求と併合審理された。(乙11、14)
- (7) 国税不服審判所長は平成16年12月8日付けで原告の上記(4)及び(6)の審査請求をいずれも棄却する旨の裁決をした。(乙14)
- (8) 原告は、平成17年2月15日、本件更正処分等に係る国税の一部として25万円を納付した(以下、本件更正処分等に係る国税のうち25万円を納付した残りの国税を「本件滞納国税」という。)(乙18)
- (9) 本郷税務署長(熱海税務署長から国税通則法43条1項の規定により事務を承継した者)は、平成21年1月26日、本件滞納国税を徴収するため、原告が所有する不動産の参加差押えをし(以下「本件参加差押処分」という。)、同月27日に参加差押えの登記がされた。(乙21の1ないし3、22の1ないし3)
- (10) 原告は、平成21年3月27日、本郷税務署長に対し、本件参加差押処分の取消しを求める異議申立てをしたが、同税務署長は、同年5月13日付けで異議申立てを棄却する旨の決定をした。(乙23の1、24)。
- (11) 原告は、平成21年6月23日、国税不服審判所長に対し、本件参加差押処分の取消しを求める審査請求をしたが、国税不服審判所長は、同年11月19日付けで審査請求を棄却する旨の裁決をした(以下「本件裁決」という。)(甲1、乙25)
- 2 本件裁決の取消請求について

原告は、本件裁決の取消しを求めているところ、この訴えは、行政事件訴訟法3条3項の「裁決の取消しの訴え」に該当する。そして、同法10条2項は、

処分の取消しの訴えとその処分についての審査請求を棄却した裁決の取消しの訴えとを提起することができる場合には、裁決の取消しの訴えにおいては、処分の違法を理由として取消しを求めることができないと規定している。そうすると、原告は、裁決の取消しの訴えである上記訴えにおいて、本件裁決に固有の瑕疵を主張することはできるが、本件参加差押処分の違法を主張することはできないことになる。

しかしながら、原告は、裁決行政庁のした本件裁決の取消しを求める理由としては、支払を受けたのは慰謝料又は経費であるのに、誤って贈与と認めた本件更正処分等が違法であると主張するのみであり（それゆえ本件参加差押処分も違法であると主張するものと解される。）、本件裁決に固有の瑕疵については何ら主張しておらず、他に本件裁決に固有の瑕疵は認められない。

したがって、原告の上記請求は、理由がない。

3 過誤納金返還請求について

原告は、納付した贈与税及び滞納国税は、実際には慰謝料や経費として受領したものであるとして誤って贈与により受領したものであるとして申告した上で納付したもので、贈与税の課税の前提となる贈与の事実はないから本件申告は無効であり、本件更正処分等も同様の理由により無効であると主張して、①本件申告に係る贈与税 9 2 8 万 5 0 0 0 円及び②本件滞納国税 1 2 6 万 2 0 0 0 円の合計 1 0 5 4 万 7 0 0 0 円を不当利得としてその返還を求めている。

(1) そこで、まず、①の本件申告に係る贈与税 9 2 8 万 5 0 0 0 円の返還請求について判断する。

ア 申告納税方式をとる贈与税にあつては、納付すべき税額は、納税者の申告があれば、特に税務署長において更正をする場合を除き、その申告によって確定し、納税者は申告に係る税額を納付すべき義務を負担するに至るのであり（最高裁昭和 4 2 年 5 月 2 6 日第二小法廷判決・訟務月報 1 3 卷 8 号 9 9 0 頁参照）、仮に申告が過大な場合には、納税者としては更正の請求（国税

通則法23条)をした上で、それに基づく税務署長の減額更正を経て、申告により納付した税額相当の金員の返還を求めることができることになるものである。

これを本件についてみると、前記前提事実(1(2)ないし(4)及び(7))のとおり、原告は、本件申告に係る更正の請求をしたところ、更正をすべき理由がない旨の本件通知処分を受け、その取消しを求める異議申立て及び審査請求をしたものの、いずれも棄却する旨の決定及び裁決を受け、その後法定の期間内に本件通知処分の取消しを求める取消訴訟を提起していないから、本件申告に係る贈与税928万5000円については、納付すべき義務が確定しており、不当利得とはならないというべきである。

もっとも、贈与税の申告書の記載内容の過誤の是正については、その錯誤が客観的に明白かつ重大であって、国税通則法等の定めた過誤是正の方法以外の方法による是正を許さないとすれば納税義務者の利益を著しく害すると認められる特段の事情がある場合などには、極めて例外的に法が予定した方法によることなしに錯誤による無効を主張し得る場合があると解される(最高裁昭和39年10月22日第一小法廷判決・民集18巻8号1762頁参照)。

しかしながら、本件申告及びこれに至る事情に関する原告の主張をみても、上記特段の事情に該当するような事情はうかがわれない。

以上によると、①の本件申告に係る贈与税928万5000円の返還請求は理由がない。

イ なお、そもそも国税に係る過誤納金に係る国に対する請求権は、その請求をすることができる日から5年間行使しないことによって、時効により消滅し、その時効については、その援用を要しない(国税通則法56条1項、74条、72条2項)とされている。そして、同法74条1項にいう「その請求をすることができる日」とは、申告に基づいて納付する場合、その納付の

あった日と解される（最高裁昭和52年3月31日第一小法廷判決・訟務月報23巻4号802頁参照）。そうすると、本件においては、前記前提事実（1（1））のとおり本件申告に係る贈与税928万5000円の納付のあった日は平成14年3月15日であるから、仮にこれが過誤納金であったとしても、時効の中断事由もうかがわれない以上、5年の経過によって時効消滅し、原告が本訴を提起した平成22年5月28日には、既に返還請求することができない状態に至っていたといわざるを得ない。

ウ したがって、いずれにしても、上記①の本件申告に係る贈与税928万5000円の返還請求は理由がない。

（2）次に、上記②の本件滞納閣税126万2000円の返還請求についてみると、そもそもまだ納付していない滞納国税については、原告の損失も被告の利得も発生しておらず、不当利得として返還を求める対象とはなり得ないから、請求に理由がないことは明らかである。

第4 結論

よって、原告の請求は、いずれも理由がないから棄却することとし、訴訟費用の負担につき行政事件訴訟法7条、民事訴訟法61条を適用して、主文のとおり判決する。

東京地方裁判所民事第38部

裁判長裁判官	定塚誠
裁判官	小林邦夫
裁判官	澤村智子