

宇都宮地方裁判所 平成●●年(〇〇)第●●号 国家賠償法に基づく損害賠償請求事件  
国側当事者・国  
平成21年3月25日棄却・控訴

判 決

原告	甲
訴訟代理人弁護士	木村 孝
被告	国
代表者法務大臣	森 英介
指定代理人	遠藤 伸子
同	馬田 茂喜
同	横田 大介
同	加々美 喜文
同	益子 一美
同	荒生 雄一郎
同	長谷川 充宏
同	平野 育男
同	萩庭 隆伸
同	羽生 収一
同	田中 直樹

主 文

- 1 原告の請求を棄却する。
- 2 訴訟費用は原告の負担とする。

事 実 及 び 理 由

第1 請求

被告は、原告に対し、2027万0435円及びこれに対する平成20年7月1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、足利税務署長が、原告に対し、平成20年2月27日付けで原告の平成16年分及び平成17年分の所得税について更正(以下「本件各更正」という。)を行ったところ、原告が、本件各更正に従った結果、実際には還付されていない還付金の額相当額についても納付する義務があると誤信してこれを納付し、それにより同額の損害及び本訴提起のための弁護士費用相当の損害を被ったとして、被告に対し、国家賠償法1条1項に基づき、上記各損害の賠償及びこれに対する民法所定の年5分の割合による遅延損害金の支払を求めた事案である。

1 前提事実(争いのない事実及び括弧内掲記の証拠等により容易に認められる事実)

- (1) 原告は、足利税務署長に対し、平成19年5月18日、平成16年分及び平成17年分の

所得税の確定申告書を提出した。平成16年分の確定申告書の内容は、事業所得が赤字であり、不動産所得及び給与所得と損益通算を行うと、656万0259円の還付金が生じるというものであり、平成17年分の確定申告書の内容は、同様に1191万0176円の還付金（以下、平成16年分の還付金と併せて「本件各還付金」という。）が生じるというものであった（乙2、3）。

(2) 足利税務署長は、平成19年5月18日当時、原告の個人事業等に対する実地調査を行っていたことから、所得税法施行令267条4項に基づき、原告に対する本件各還付金の還付を留保した（弁論の全趣旨）。

(3) 足利税務署長は、原告に対し、平成20年2月27日付けで、別紙1及び2記載のとおり、本件各更正を行った（甲1、3、乙6、7）。

(4) 原告は、国に対し、平成20年3月27日、本件各更正の更正通知書に記載された「本税の額」（別紙1及び2の㊸の㊹欄「差引納付すべき税額又は減少する税額」欄括弧内記載の額）の金額（平成16年分につき1883万2900円、平成17年分につき1684万2300円。）を納付した（甲2、4）。

## 2 争点及びこれに関する当事者の主張

本件各更正は違法か。

（原告の主張）

足利税務署長は、還付金の有無及びその額を正確に把握する職務上の注意義務があるところ、本件各還付金が実際には還付されていないにもかかわらず、これを看過して本件各更正を行ったのであるから、本件各更正は上記注意義務に違反した違法なものである。そうでないとしても、本件各更正は、還付されていない還付金が加算されて記載されている旨通知すべき注意義務に違反してされた違法なものである。

この足利税務署長の不法行為により、原告は、本件各更正の「本税の額」欄記載の納税義務があると誤信し、所得税を課す者としての被告（以下、この意味における被告を「国」という。）に対し、平成20年3月27日、平成16年分の更正後の「本税の額」の一部として受領していない還付金の額に相当する税額である656万0259円を、平成17年分の更正後の「本税の額」の一部として受領していない還付金の額に相当する税額である1191万0176円を、それぞれ納付し、これにより同額の損害を被った。また、これと相当因果関係のある弁護士費用は180万円である。よって、被告は国家賠償法1条1項に基づきこれらの損害を賠償すべき義務を負う。

（被告の主張）

更正通知書には、納付すべき税額が更正により増加するときはその増加する部分の金額を、還付金の額に相当する税額が更正により減少するときはその減少する部分の金額を、いずれも記載することとされているが（国税通則法28条2項3号イ及びロ）、更正通知書の「本税の額」には、更正により増加する税額及び減少する還付金額がいずれも存在する場合には、これらが合算された金額が記載されることになる。また、更正により減少する還付金額は、更正前の還付金が実際に還付されたか否かにかかわらず、減少する金額を機械的に算出して記載されるのであって、本件各更正の通知書の記載に何ら違法性はなく、本件各更正も違法ではない。したがって、被告が原告に対し国家賠償法に基づく損害賠償責任を負うこともない。

## 第3 当裁判所の判断

申告納税方式による国税は、納付すべき税額が納税者のする申告により確定することを原則とし、その申告がない場合又は納税者の申告に係る税額が税務署長又は税関長の調査したところと異なる場合に限り、決定（国税通則法 25 条）又は更正（同法 24 条）により確定する（同法 16 条 1 項 1 号）。このように、申告納税方式による国税は、納税者の申告により第一次的に確定するのであり、更正は既に確定した税額を変更する処分であるところ、このような更正の性質から、国税通則法は、納税者の申告に係る還付金が現実に還付されたか否かにかかわらず、更正通知書に「その更正前の還付金の額に相当する税額がその更正により減少するときは、その減少する部分の税額」を記載しなければならないとしている（同法 28 条 2 項 3 号ロ）。したがって、更正の時点において、その更正前の還付金の額に相当する税額が還付されていないとしても、その更正前の還付金の額に相当する税額が更正により減少するときは、更正通知書にその減少する部分の税額を記載する必要があることとなる。

本件各更正の更正通知書においても、更正前の「還付金の額に相当する税額」として本件各還付金額が記載され（別紙 1 及び 2 の㉟の㊸欄）、これが更正により存在しないことになる（同㉟の㊹欄が空欄となっている。）ため、更正前後の「還付金の額に相当する税額」の増減差額としては、本件各還付金額分のマイナス（△）となる旨記載されている（別紙 1 及び 2 の㉟の㊺欄）ところ、このような記載は上記国税通則法の定めに従ったものであって、何ら違法であるとは認められない。そして、更正が、納税者の申告により第一次的に確定した税額を変更して、納付すべき税額を算出して確定することを目的とする処分であることからすれば、足利税務署長が、原告の税の未納状況や還付金の還付状況にかかわらず、本件各更正により増加した「納付すべき税額」（同㉟の㊻欄）及び減少した「還付金の額に相当する税額」の和を「本税の額」とした本件各更正を行い、その旨の更正通知書を原告に交付したことに違法性は認められない。

これに対して、原告は、本件各更正が還付金の有無及びその額を把握すべき注意義務に違反してされた違法なものである旨主張する。しかし、本件各還付金が原告に還付されたか否かにかかわらず、行われるべき更正の内容に異なるところがないことは上記したところから明らかであるから、原告が主張する注意義務違反が本件各更正の違法性を基礎付けるものでないことも自ずから明らかである。

また、原告は、本件各更正が、還付されていない還付金が加算されて記載されている旨通知すべき注意義務に違反してされた違法なものであるとも主張する。しかし、申告により確定した税額を変更して納付すべき税額を確定するという更正の本質からすると、納税者が還付金があるとして申告した以上、それを前提とした更正が行われ、その旨の通知がされるのは当然のことであり、それ以上に足利税務署長において原告が主張するような通知を行うべき義務があったとはいえない。

#### 第 4 結論

よって、その余の点について判断するまでもなく、原告の請求は理由がないからこれを棄却することとし、主文のとおり判決する。

宇都宮地方裁判所第 2 民事部  
裁判長裁判官 柴田 秀  
裁判官 熊代 なつみ  
裁判官 近藤 義浩

(別紙1)  
別表 平成16年分

		氏名	甲 殿	(青白) 白	(番号)	
区 分		①	△36,815,839 <sup>円</sup>	8,773,681 <sup>円</sup>	◎ 増減(△印)差額 (B-A)	
所得金額	事業所得	②	2,043,754	7,589,390		
	不動産所得	③	54,589,727	54,589,727		
	給与所得	④				
		⑤				
	計(総所得)	⑥	19,817,642	70,952,798		51,135,156 <sup>円</sup>
		⑦				
		⑧				
	所得金額から差し引かれる金額	雑損、医療費控除	⑨			◎ 増減(△印)差額 (B-A)
*社会保険料、小規模企業共済等掛金控除		⑩	1,443,710	1,443,710		
生命保険料、損害保険料、寄付金控除		⑪				
障害者、寡婦(寡夫)、勤労学生控除		⑫				
配偶者控除		⑬	380,000	380,000		
配偶者特別控除		⑭				
扶養控除		⑮	860,000	860,000		
基礎控除		⑯	380,000	380,000		
		⑰				
所得控除額の計		⑱	3,063,710	3,063,710		
課税される所得金額 (⑱の金額を⑥、⑦、⑧から 順に控除)	総所得	⑲	16,753,000	67,889,000		
		⑳				
		㉑				
算出税額	⑲に対する税額	㉒	3,795,900	22,628,930		
	⑳に対する税額	㉓				
	㉑に対する税額	㉔				
	計	㉕	3,795,900	22,628,930		
税金から差し引かれる金額		㉖				
		㉗				
差引得税額(㉕-㉖-㉗)	(引ききれないときは0)	㉘	3,795,900	22,628,930		
災害減免額		㉙				
外国税額控除		㉚				
再差引所得税額(㉘-㉙-㉚)		㉛	3,795,900	22,628,930		
		㉜				
定率減税額		㉝	250,000	250,000		
源泉徴収税額		㉞	10,106,159	10,106,159		
申告納税額(㉛-㉜-㉝-㉞)		㉟	△6,560,259	12,272,700	18,832,959 <sup>円</sup>	
予定納税額	第1期	㊱				
	第2期	㊲				
確定納税額 (㉟-㊱-㊲)	納付すべき税額	㊳		12,272,700	12,272,700	
	還付金の額に相当する税額	㊴	6,560,259		△6,560,259	
損失の繰戻し	還付金の額に相当する税額	㊵				
	減少する還付加算金	㊶				
差引納付すべき税額又は減少(△印)する税額 (㊳-㊴-㊵+㊶)		㊷			( 18,832,900) 18,832,959	
申告加算税	加算税の基礎となる税額	㊸			加重分の過少(無)申告加算税がある場合には、付表で計算した加算税の額が㊸欄に移記してあります。	
	加算税の割合	㊹				
	加算税の額(㊸×㊹)	㊺				
重加算税	加算税の基礎となる税額	㊻		18,830,000		
	加算税の割合	㊼		40%		
	加算税の額(㊻×㊼)	㊽		7,532,000 <sup>円</sup>	7,532,000 <sup>円</sup>	
翌年へ繰り越す純損失・雑損失の金額		㊾				
翌年へ繰り越す株式等に係る譲渡損失の金額		㊿				
翌年へ繰り越す先物取引に係る損失の金額		①				

(別紙2)  
別表 平成17年分

		氏名	甲 殿	(青白) 白	(番号)		
区 分		①	△34,181,286 <sup>円</sup>	7,695,095 <sup>円</sup>	◎ 増減(△印) 差額 (B-A)		
所得金額	事業所得	②	2,034,898	5,298,454			
	不動産所得	③	76,200,000	76,200,000			
	給与所得	④					
		⑤					
	計 (総所得)	⑥	44,053,612	89,193,549		45,139,937 <sup>円</sup>	
		⑦					
		⑧					
	所得金額から差し引かれる金額	雑損、医療費控除	⑨			◎ 増減(△印) 差額 (B-A)	
*社会保険料、小規模企業共済等掛金控除		⑩	1,075,922	1,075,922			
生命保険料、損害保険料、寄付金控除		⑪					
障害者、寡婦(寡夫)、勤労学生控除		⑫					
配偶者控除		⑬	380,000	380,000			
配偶者特別控除		⑭					
扶養控除		⑮	860,000	480,000			
基礎控除		⑯	380,000	380,000			
		⑰					
所得控除額の計		⑱	2,695,922	2,315,922			
課税される所得金額 (⑱の金額を⑥、⑦、⑧から 順に控除)	総所得	⑲	41,357,000	86,877,000			
		⑳					
		㉑					
算出税額	⑲に対する税額	㉒	12,812,090	29,654,490	◎ 増減(△印) 差額 (B-A)		
	⑳に対する税額	㉓					
	㉑に対する税額	㉔					
	計	㉕	12,812,090	29,654,490			
税金から差し引かれる金額		㉖					
		㉗					
差引得税額(㉕-㉖-㉗)	(引ききれないときは0)	㉘	12,812,090	29,654,490			
災害減免額		㉙					
外国税額控除		㉚					
再差引所得税額(㉘-㉙-㉚)		㉛	12,812,090	29,654,490			
		㉜					
定率減税額		㉝	250,000	250,000			
源泉徴収税額		㉞	24,472,266	24,472,265			
申告納税額(㉛-㉜-㉝-㉞)		㉟	△11,910,176	4,932,200		16,842,376 <sup>円</sup>	
予定納税額	第1期	㊱				◎ 増減(△印) 差額 (B-A)	
	第2期	㊲					
確定納税額 (㉟-㊱-㊲)	納付すべき税額	㊳		4,932,200			4,932,200
	還付金の額に相当する税額	㊴	11,910,176				△11,910,176
損失の繰戻し	還付金の額に相当する税額	㊵			◎ 増減(△印) 差額 (B-A)		
	減少する還付加算金	㊶					
差引納付すべき税額又は減少(△印)する税額 (㊳-㊴-㊵+㊶)		㊷					( 16,842,300) 16,842,376
無申告加算税	加算税の基礎となる税額	㊸	円	140,000 <sup>円</sup>			加重分の過少(無)申告加算税がある場合には、付表で計算した加算税の額が㊸欄に移記してあります。
	加算税の割合	㊹	%	15%			
	加算税の額(㊸×㊹)	㊺	円	21,000 <sup>円</sup>			
重加算税	加算税の基礎となる税額	㊻		16,700,000			◎ 増減(△印) 差額 (B-A)
	加算税の割合	㊼	%	40%			
	加算税の額(㊻×㊼)	㊽	円	6,680,000 <sup>円</sup>			
翌年へ繰り越す純損失・雑損失の金額		㊾					
翌年へ繰り越す株式等に係る譲渡損失の金額		㊿					
翌年へ繰り越す先物取引に係る損失の金額		51					