

Title	交際費の損金不算入割合に関する理論的研究
Sub Title	How is the deductible limit determined? : a theoretical analysis of entertainment expenses
Author	村上, 裕太郎(Murakami, Yutaro)
Publisher	慶應義塾大学
Publication year	2022
Jtitle	学事振興資金研究成果実績報告書 (2021.)
JaLC DOI	
Abstract	<p>本稿の目的は、世界各国で導入されている交際費の損金不算入制度を分析的に検討することである。損金不算入となる交際費を世界的に比較すると、国によって税制が異なることがわかる。交際費の全額を損金算入する国、全額損金不算入とする国、一部のみ損金算入とする国など、国によって交際費の損金算入が異なる。</p> <p>具体的に、本稿の研究目的は大きく2つある。第一に、損金不算入割合は報酬契約にどのような影響を与えるのか。第二に、より重要なこととして、交際費の損金不算入割合はなぜ国や時代によって変化してきたのか。本稿では、税務当局の行動を考慮し、損金不算入割合を内生化することで、この問題を説明する。本稿の主な結果は以下の通りである。損金不算入割合が外生的な場合、法人税率や損金不算入割合が上昇するとエージェントへの努力インセンティブの効率が低下するため、プリンシパルはインセンティブ係数を低下させる。一方、損金不算入割合が内生的な場合は、法人税率の上昇はインセンティブ係数を上昇させるが、これは損金不算入割合が外生的な場合とは逆である。理由は、損金不算入割合が内生的な場合に法人税率が上昇すると、税務当局は損金不算入割合を下げることで企業活動を活性化し、税収を確保しようとするためである。</p> <p>The purpose of this study is to analytically examine the non-deductible part of entertainment expenses introduced in various countries worldwide. A global comparison of non-deductible entertainment expenses shows that the tax systems differ by country. Some countries make all the entertainment expenses deductible, some make these expenses entirely non-deductible, and others make only a portion of the expenses deductible. This study thus has two main research objectives. First, how do nondeductible expenses affect the compensation contract? Second, and more importantly, why has the non-deductible ratio of entertainment expense changed across countries and over time? Considering the behavior of the tax authority, we explain this issue by endogenizing the non-deductible ratio. The main results are as follows. When the non-deductible ratio is exogenous, the principal reduces the incentive rate when the corporate tax rate or the non-deductible ratio increase, since a rise in the corporate tax rate or the non-deductible ratio reduces the efficiency of incentivizing the agent. By contrast, when the non-deductible ratio is endogenous, a rise in the corporate tax rate increases the incentive rate, which is opposite to the case where the non-deductible ratio is exogenous. This is because, if the corporate tax rate increases when the nondeductible expense ratio is endogenous, the tax authority tries to stimulate business activities and secure tax revenues by lowering the non-deductible ratio.</p>
Notes	
Genre	Research Paper
URL	https://koara.lib.keio.ac.jp/xoonips/modules/xoonips/detail.php?koara_id=2021000003-20210103

慶應義塾大学学術情報リポジトリ(KOARA)に掲載されているコンテンツの著作権は、それぞれの著作者、学会または出版社/発行者に帰属し、その権利は著作権法によって保護されています。引用にあたっては、著作権法を遵守してご利用ください。

The copyrights of content available on the Keio Associated Repository of Academic resources (KOARA) belong to the respective authors, academic societies, or publishers/issuers, and these rights are protected by the Japanese Copyright Act. When quoting the content, please follow the Japanese copyright act.

研究代表者	所属	大学院経営管理研究科	職名	准教授	補助額	500（特B）千円
	氏名	村上 裕太郎	氏名（英語）	Yutaro Murakami		
研究課題（日本語）						
交際費の損金不算入割合に関する理論的研究						
研究課題（英訳）						
How is the deductible limit determined? A theoretical analysis of entertainment expenses						
1. 研究成果実績の概要						
<p>本稿の目的は、世界各国で導入されている交際費の損金不算入制度を分析的に検討することである。損金不算入となる交際費を世界的に比較すると、国によって税制が異なることがわかる。交際費の全額を損金算入する国、全額損金不算入とする国、一部のみ損金算入とする国など、国によって交際費の損金算入が異なる。</p> <p>具体的に、本稿の研究目的は大きく2つある。第一に、損金不算入割合は報酬契約にどのような影響を与えるのか。第二に、より重要なこととして、交際費の損金不算入割合はなぜ国や時代によって変化してきたのか。本稿では、税務当局の行動を考慮し、損金不算入割合を内生化する中で、この問題を説明する。本稿の主な結果は以下の通りである。損金不算入割合が外生的な場合、法人税率や損金不算入割合が上昇するとエージェントへの努力インセンティブの効率が低下するため、プリンシパルはインセンティブ係数を低下させる。一方、損金不算入割合が内生的な場合は、法人税率の上昇はインセンティブ係数を上昇させるが、これは損金不算入割合が外生的な場合とは逆である。理由は、損金不算入割合が内生的な場合に法人税率が上昇すると、税務当局は損金不算入割合を下げることで企業活動を活性化し、税収を確保しようとするためである。</p>						
2. 研究成果実績の概要（英訳）						
<p>The purpose of this study is to analytically examine the non-deductible part of entertainment expenses introduced in various countries worldwide. A global comparison of non-deductible entertainment expenses shows that the tax systems differ by country. Some countries make all the entertainment expenses deductible, some make these expenses entirely non-deductible, and others make only a portion of the expenses deductible. This study thus has two main research objectives. First, how do nondeductible expenses affect the compensation contract? Second, and more importantly, why has the non-deductible ratio of entertainment expense changed across countries and over time? Considering the behavior of the tax authority, we explain this issue by endogenizing the non-deductible ratio. The main results are as follows. When the non-deductible ratio is exogenous, the principal reduces the incentive rate when the corporate tax rate or the non-deductible ratio increase, since a rise in the corporate tax rate or the non-deductible ratio reduces the efficiency of incentivizing the agent. By contrast, when the non-deductible ratio is endogenous, a rise in the corporate tax rate increases the incentive rate, which is opposite to the case where the non-deductible ratio is exogenous. This is because, if the corporate tax rate increases when the nondeductible expense ratio is endogenous, the tax authority tries to stimulate business activities and secure tax revenues by lowering the non-deductible ratio.</p>						
3. 本研究課題に関する発表						
発表者氏名 (著者・講演者)		発表課題名 (著書名・演題)		発表学術誌名 (著書発行所・講演学会)		学術誌発行年月 (著書発行年月・講演年月)
Yutaro Murakami and Toshiaki Wakabayashi		Which decision rights should be delegated to a lower hierarchy?		European Accounting Association Annual Congress		2021年5月