



クレマチス

松浦会計事務所月報

編集 発行人
税理士
行政書士

松浦 寛

事務所 〒652-0806
神戸市兵庫区西柳原町2番2号
TEL 078(685)1111
FAX 078(685)1110

◆ 5月の税務と労務

5月

(皐月) MAY

3日・憲法記念日 4日・みどりの日 5日・こどもの日
6日・振替休日

- 国 税 / 4月分源泉所得税の納付 5月10日
- 国 税 / 3月決算法人の確定申告(法人税・消費税等) 5月31日
- 国 税 / 9月決算法人の中間申告 5月31日
- 国 税 / 6月、9月、12月決算法人の消費税等の
中間申告(年3回の場合) 5月31日
- 国 税 / 個人事業者の消費税等の中間申告
(年3回の場合) 5月31日
- 国 税 / 確定申告税額の延納届出による延納税額の
納付 5月31日
- 国 税 / 特別農業所得者の承認申請 5月15日

日	月	火	水	木	金	土
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

地方税 / 自動車税・鉾区税の納付

都道府県の条例で定める日

ワンポイント

力士の収入 5月は年間6場所行われる大相撲の夏場所が東京・両国国技館で開催されます。昔から「土俵には金が埋まっている」と言われる世界ですが、力士の収入に係る所得区分は、給料は「給与所得」、優勝賞金及び殊勲賞・敢闘賞・技能賞の三賞は「一時所得」、懸賞金は「事業所得」とされています。

土地、有価証券、金銭債権、繰延資産ですが、売買目的有価証券や譲渡直前の帳簿価額が100万円未満のものなどは除かれます。

通常、法人間で寄附金に該当する取引があった場合、寄附をした法人については損金算入限度額を超える寄附金の額は損金の額に算入されません。一方で寄附を受けた法人については、寄附金の額が益金の額に算入されます。しかし、グループ法人税制では、法人による完全支配関係がある法人間(例の1~3)で寄附金に該当する取引があった場合、寄附をした法人については、寄附金の全額が損金の額に算入されません。一方、寄附を受けた法人については、その全額が益金の額に算入されないことになっています。

また、令和4年4月1日以後開始事業年度から、完全支配関係がある内国法人に対して有する金銭債権は、個別評価金銭債権及び一括評価金銭債権には含まれないことになり、貸倒引当金の対象外となりましたので、注意が必要です。

図1 完全支配関係の例 (株主が法人の場合)

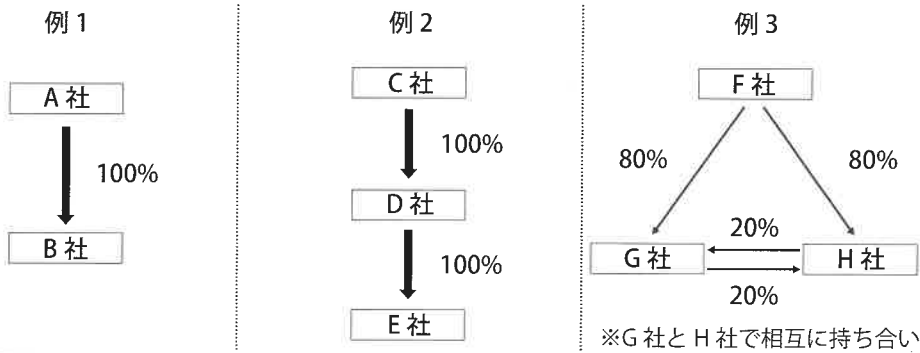
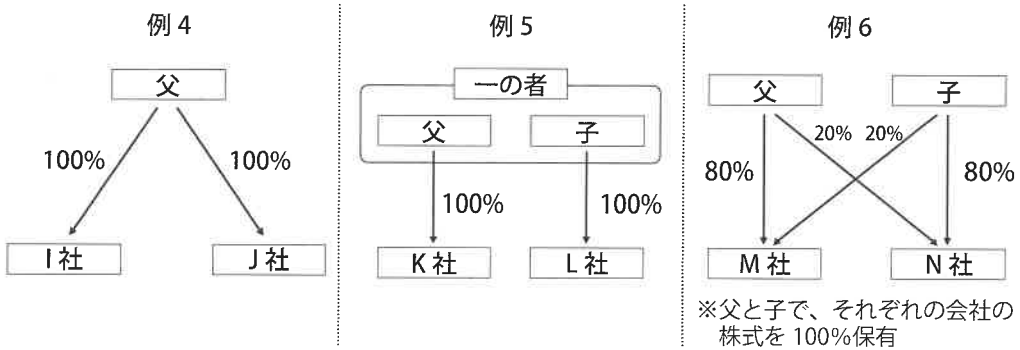
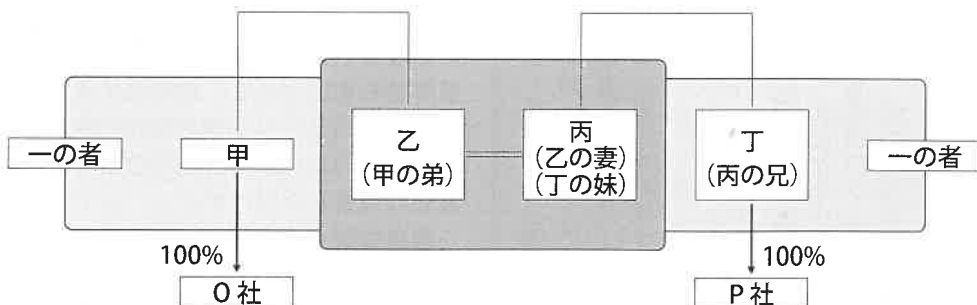


図2 完全支配関係の例 (株主が個人の場合)



例7



借地権

法人税法における借地権は、地上権又は土地の賃借権をいいます。

法人税法上、借地権の取得価額には、次のものが含まれます。

- ① 借地権付きの建物を取得した場合に、当初から建物を取り壊して借地権を利用することが目的であることが明らかなどの建物の帳簿価額や取壊費用の額
- ② 借地契約に当たって、土地所有者に支払った借地権の対価の額
- ③ 土地の上にある建物などを取得した場合に、その建物の買入価額のうちに借地権の対価が含まれているときのその金額
ただし、その金額が建物の買入価額の概ね10%以下であれば、その金額を建物の取得価額に含めることができます。
- ④ 賃借した土地を改良するために行った地盛り、地ならし、埋立てなどの整地費用の額

- ⑤ 借地契約に当たって支払った手数料などの費用の額
- ⑥ 建物の増築や改築に当たって、その土地の所有者に支払った費用の額

法人が所有する土地を他人に賃貸し、建物などを建てさせたときには、借地権が設定されたことになります。このとき、通常、権利金を収受する慣行があるにもかかわらず権利金を収受しないときは、次のいずれかに該当する場合を除き、権利金の認定課税が行われます。

- ① その土地の価額からみて、相当の地代を収受している場合
- ② その借地権の設定などに関する契約書において、将来借地人がその土地を無償で返還することが定められており、かつ、「土地の無償返還に関する届出書」を借地人と連名で遅滞なくその法人の納税地を所轄する税務署長に提出している場合
なお①の相当の地代については、概ね3年以下の期間ごとに見直しが必要です。

販売員に対する慰留金

Q 通常月に固定給と販売高に応じた外交員報酬を支払っている販売員が、同業他社からの招へいにより退職したい旨の申し出があったので、引き続き自社で勤務することを条件に慰留金を支給します。この慰留金は契約金として源泉徴収の対象になりますか。

A 契約金は、一定の者のために役務の提供をすることや、それ以外の者に役務を提供しないことを約束することにより一時に支払われる全てのもが含まれ、支度金や移転料などの名目で支払われるものも含まれます。給与所得者の場合でも、雇用契約を結ぶときに契約金を支払う場合には、契約金として源泉徴収の対象になります。そのため、ご質問の慰留金は、源泉徴収の対象となります。

源泉徴収すべき所得税額は復興特別所得税を含めて、100万円以下の部分は支払金額の10.21%、100万円を超える部分については支払金額の20.42%です。

一年以内返済 長期借入金

借入金のうち、返済期限が次の決算日の翌日から起算して1年以内のものを「短期借入金」、1年を超えるものを「長期借入金」といいます。短期借入金は、流動負債、長期借入金は固定負債として決算書に表示されます。長期借入金は通常、分割して返済することになります。長期借入金のうち決算日の翌日から

起算して1年以内に返済される予定のものについては、「一年以内返済長期借入金」として、流動負債に表示されます。これらを正しく表示することは、経営状況を把握する点で重要です。例えば、安全性の分析に用いる経営指標に流動比率があります。流動比率は、流動資産と流動負債のバランスを示しています。流動負債は短期間で返済するものなので、これが多いと資金繰りが窮屈になります。