

税務と経営

〒532-0011 大阪市淀川区西中島4丁目6番16号
新大阪NKビル601号

TEL (06) 6885-3990
FAX (06) 6885-3991
URL <http://www.ep-support.com/>
E-mail support@ep-support.co.jp

発行所 有限会社 エンタープライズ サポート

ヒント

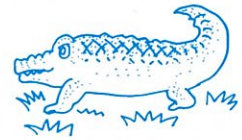
もてなす

「おもてなし」力を高めるには、自分が受けた「おもてなし」に気づき、感激、感動する。そして、それをお客様にもして差し上げる。秀吉が京都東山で松茸狩りをした時、家臣たちが下見に行くと、すでに京の人が採った後だった。急遽、家臣たちは松茸を集め夜を徹して植えた。翌日、秀吉は子供のようにしゃぎ松茸狩りを楽しんだ。すると、側にいた女性がこれは自然に生えたものではないと囁いた。秀吉は「言うな。我らを喜ばせようとして、皆がやったことだ。これだけ植えるには、相当の苦労があったはず、その気持ちを有り難く受け取ってやらねば」と笑った。古川智子著「おもてなしの習慣」総合法令出版より。

ヒント

税務 ミニガイド

耐震改修建築物等に対する固定資産税の減額制度が創設されました。この制度は、一定の家屋で、平成26年4月1日から平成29年3月31日までの間に政府の補助を受けて耐震改修が行われた耐震基準適合家屋の固定資産税を減額するもので、市町村への申告が要件とされています。



西表島(沖縄)

笠井雅夫 / オアシス

寄附金の損金不算入制度

□寄附金の取扱い

法人が寄附金を支出した場合には、その寄附金の種類に応じて損金算入限度額が定められていますので、それを超える部分の金額については、損金不算入となります。

ここでは、寄附金の損金算入限度額について、確認していくことにしましょう。

□寄附金の範囲

法人税法における寄附金とは、寄附金、抛出金、見舞金その他の名義を問わず、金銭その他の資産又は経済的な利益の贈与又は無償の供与をいいます。

ただし、法人の事業遂行と直接的な関係があると認められる広告宣伝費、交際費、接待費及び福利厚生費等とされるべきものは除かれることとなります。

□寄附金と交際費等の区分

事業に直接関係のない者に対して金銭、物品等の贈与をした場合において、それが寄附金であるか交際費等であるかは個々の実態により判定することとなりますが、社会事業団体、政治団体に対する抛金や社社の祭礼等の寄贈金については、原則として交際費等ではなく寄附金とされています。

□一般の寄附金の損金算入限度額

一般の寄附金の損金算入限度額は、期末の資本金等の額を基にした資本金基準額と当期の所得の金額を基にした所得基準額によって、次のとおり計算することとなります。

$$(\text{資本金基準額} + \text{所得基準額}) \times 1 / 4$$

①資本金基準額 = 期末の資本金等の額（当期が1年未満の場合は月割額） $\times 2.5 / 1000$

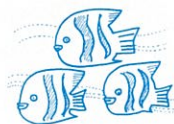
②所得基準額 = 当期の所得の金額（寄附金を損金算入する前の金額） $\times 2.5 / 100$

□完全支配関係がある法人に対する寄附金

完全支配関係（法人による完全支配関係）がある他の法人に対して支出した寄附金の額については、全額が損金不算入となります。



○客が500円の会計を、10円玉50枚で支払おうとしたら、ちょっと面倒です。こんな時、店員は受取りを拒否することができます。通貨の通用限度が法律で決まっており、「貨幣は、額面価格の20倍までを限り、法貨として通用する」（通貨の単位及び貨幣の発行等に関する法律第7条）で、20枚が限度ですが、拒否することができます、で、受取っても構いません。



□国等に対する寄附金

国又は地方公共団体に対する寄附金（寄附した者が寄附によって設けられた設備を専属的に利用する場合や、特別な利益が及ぶと認められるものを除きます）、財務大臣が指定した公益法人等に対する寄附金（指定寄附金）については、全額を損金算入することができます。

□特定公益増進法人等に対する寄附金

特定公益増進法人に対する寄附金、特定公益信託の信託財産として支出した金銭の額（その目的が教育又は科学の振興、文化の向上、社会福祉への貢献その他公益の増進に著しく寄与するもの）、認定特定非営利活動法人（認定NPO法人）に対する寄附金については、一般の寄附金とは別枠で損金算入限度額を計算することになっています。

損金算入限度額は、期末の資本金等の額を基にした資本金基準額と当期の所得の金額を基にした所得基準額によって、次のとおり計算することとなります。

$$(\text{資本金基準額} + \text{所得基準額}) \times 1 / 2$$

①資本金基準額 = 期末の資本金等の額（当期が1年未満の場合は月割額） $\times 3.75 / 1000$

②所得基準額 = 当期の所得の金額（寄附金を損金算入する前の金額） $\times 6.25 / 100$

書類の発信と到達の違い —郵便物と信書便の範囲—

ゆうメールによって送達された確定申告書等は、国税通則法22条にいうところの「郵便物」や「信書便物」には当たらないため、原則として申告書が税務署等に到達した日が提出日となる旨の裁決事例（平成25年7月26日）が発表されました。

今回は、到達主義と発信主義の区別と、「郵便物」等の範囲について、考えてみたいと思います。

□到達主義

納税者等から税務署長等に納税申告書等が提出された時に、いつをもって提出日にするかの解釈については、第一義的には民法の到達主義の原則（民法97①）によって判断されます。

すなわち、その納税申告書等が税務署等に到達した時をもってその効力が発生するものと解

されます。

□発信主義

上記の例外として、国税通則法（通法22）では「郵便」又は「信書便」により提出された申告書等については、それらの通信日付印により表示された日にその提出がされたものとみなすと規定されています。したがって、ここで留意すべきは、「郵便」又は「信書便」とは何かということです。

□「郵便」又は「信書便」

裁決例での判断では郵便法上の「郵便」及び「郵便物」と同意義に解するのが相当であるとしています。

したがって、宅配便事業者を利用した納税申告書等の発送は到達主義が適用されますので十分な注意が必要となります。

（平成17年1月28日裁決、平成22年6月7日裁決）

また、ゆうメールも国税通則法22条に規定する「信書便」に該当しませんので、納税申告書等の提出には、十分な配慮が必要です。

ナマの税務相談室

Q 本日は包括遺贈にかかる質問を持って参りました。

A ご質問の内容をお聞かせください。

Q 被相続人甲さんは今年2月に死亡いたしました。相続人は自分の子供A、Bの二人です。ところが、公正証書の内容は、A、Bのほかに甲さんの甥夫婦、つまり全員に4分の1ずつ平等に相続させるという内容です。

A 成程。相続人以外の人にも遺産を与えるということですね。

それは私も過去に何度も事案としてありましたね。そして、それはその後どのように進展しているのですか？

Q 実は甥夫婦は生前に甲さんの介護に随分手を尽くしたので、その感謝の気持ちがこの公正証書の表現に繋がったと思います。しかし、甥夫婦は若い時に甲さんにお世話になっ

遺言で貰える財産を 辞退したというハナシ

たことで十分で、今回の遺産分けは固辞いたしますとのこと。A及びBはその結果を受けて相続内容を具体的に決めました。

そこで質問なのですが、この場合、甥夫婦からA、Bに対する贈与関係が発生いたしませんか？

A 大丈夫です。贈与関係は発生いたしません。つまり、今回のケースは甲さんの遺言の受遺者の全員が、甥夫婦は財産を取得しないこと、A及びBが特定の財産を相続することで話し合いが決まったことで、遺産分割協議の当事者である共同相続人と包括受遺者の全員による事実上の遺産分割協議であるといえます。相続税の申告書には全員の協議による遺産分割協議書を作成して添付しなければなりません。

Q 今のご説明でやっと安心いたしました。本日は有難うございました。

ナマの税務相談室

今度は輸出免税の適否 国境を越える取引の明暗

消 費税の仕入税額控除は、仕入れに係る帳簿及び請求書等を保存しない場合には、適用されません。それに対して、課税売上げに関しては、値引返品の場合を除き、帳簿の存在や売上げの記録控えなどは必要とされていません。

た だし、輸出免税の適用を受けるときは、「輸出取引等の証明書」が必要です。税関通過物は税関長証明書、郵便信書便は輸出帳簿又は物品受領書、それ以外では相手方との契約書その他明細のわかる書類の保存をするよう義務付けられています。

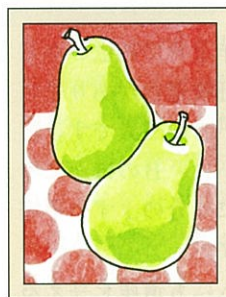
ち ょっと前の話になります。が、週刊東洋経済2014年5月14日号に、スマートフォンアプリの開発会社が行った

海外顧客向けの売上について、消費税が免税される輸出免税取引に該当せず、課税売上として消費税が課せられた事例が掲載されていました。

こ の記事によれば、このアプリ開発会社の売上げのうち、アップル社経由のものは同社との事業者間取引となっていたので、輸出取引となりましたが、グーグル社経由のものは、直接ユーザーに販売する取引となっていたものの、その取引相手を特定する資料がなくて、ユーザーの氏名住所を記載した「輸出証明」を税務調査で示すことができず、輸出免税が認められなかったようです。グーグル社は、アプリ開発会社が情報提供を求めたところ個人情報保護を

理由に断ったとのこと。 **実** 質的に同じ取引でも、相手側に強制する制度的裏づけがないために、片や免税取引、片や課税取引という不都合となり、楽天がアマゾンとの不公平解消のため販売拠点を海外に置くことにしたような、海外中継拠点作りの動きを促進しそうです。

o ECDにおいては、クロスボーダーのサービス提供について、消費地課税原則に沿った課税が行われる必要があることが確認されており、日本でも現在、サービスの消費地を具体的にどのように定義するか、消費地において課税を行うためにどのような仕組みが採り得るか等の問題について、事業者の事務負担や執行可能性なども含めた専門的技術的見地から検討が行われていますが、抜本的な制度改革につき、早急な検討が迫られています。



貴方の知る最善をなせ。
もし貴方がランナーであれば走れ、
鐘であれば鳴れ。

(イグナス・バーンスタイン)

山上湖。秋風が湖面を渡る。高原のスイスには湖が一五〇もあり、氷河や山から流れ出るミネラル分の多い水は、さまざまな色を描き出し、グリウンゼー(緑の湖)、シユバルツゼー(黒い湖)、ラーゴ・ピアンコ(白い湖)などは有名です。しかし、日本の秋の空に合うのは、紺でしょう。「秋天へ紺を投げたる山上湖 伊代次」
8日白露、23日秋分

9月の税務メモ

(国 税)		(地方税)
○ 8月分源泉所得税の納付 (特例適用者を除く)	10日	○ 8月分個人住民税特別徴収分の納付
○ 7月決算法人の確定申告	30日	○ 7月決算法人の確定申告
○ 27年1月決算法人の中間(予定)申告	々	○ 27年1月決算法人の中間(予定)申告

★法人税予定納税額が10万円以下は申告省略です。