



ひまわり

Yamamoto Acc office

山本総合会計

# 山本総合会計ニュース

編集 発行人  
税 理 士

山本 孝 久

〒152-0003

東京都目黒区碑文谷5-12-1

TS碑文谷ビル2F

TEL 03 (3791) 8863

FAX 03 (3791) 8292

7月

(文月) JULY

15日・海の日

| 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 | .  | .  | .  |

## ワンポイント 財産債務明細書

その年12月31日現在の財産、債務の種類・金額等を記載した明細書。確定申告書の提出義務者で各種所得の金額の合計額が2千万円を超える場合に提出します。明細書に記載すべき財産のうち、従来は額面金額とされていた公社債、株式等の価額が、12月31日の時価（時価算定が困難なときは取得価額）に見直されています。

## 7月の税務と労務

- 国 税／6月分源泉所得税の納付 7月10日
- 国 税／納期の特例を受けた源泉所得税（1月～6月分）の納付 7月10日
- 国 税／所得税予定納税額の減額承認申請 7月16日
- 国 税／所得税予定納税額第1期分の納付 7月31日
- 国 税／5月決算法人の確定申告（法人税・消費税等）、11月決算法人の中間申告 7月31日
- 国 税／8月、11月、2月決算法人の消費税の中間申告（年3回の場合） 7月31日
- 地方税／固定資産税（都市計画税）第2期分の納付  
市町村の条例で定める日
- 労 務／社会保険の報酬月額算定基礎届 7月10日
- 労 務／労働保険料（概算・確定）申告書の提出（全期・1期分）の納付 7月10日
- 労 務／障害者・高齢者雇用状況報告 7月16日
- 労 務／労働者死傷病報告（4月～6月分） 7月31日

# 法人成りの の メリットと デメリット

法人成りとは、個人で行っている事業を法人に移行することですが、メリットとデメリットがあるので、税負担の比較はもちろん、経営の安定化や事業承継への影響等を総合的に判断する必要があります。

## 1 税率構造の違い

平成二十五年度税制改正を考慮した所得税と法人税の税率構造を比較してみると、図表1のようになります。

## 2 法人成りのメリット・デメリット

図表2にメリット、デメリットを掲げましたので、これらを十分に検討して、法人成りの選択を考えると後々間違いがないと思います。

## 3 法人成りが有利な具体例

### (1) 出張手当

会社では、就業規則において出張規定を作成し、役職や距離に応じた出張手当を決めておけば、会社の費用となり、消費税法上の課税仕入として仕入税額控除も適用されます。しかも受け取った社員の側も所得税が非課税ですが、個人事業では自分が自分に出張手当を支払うという考え方がありません。

### (2) 慰安旅行

法人の場合、旅行期間が四泊五日以内、旅行参加者が全体の人数の五〇%以上など一



定の条件を満たせば、法人の福利厚生費として認められますが、個人事業の場合は、仕事に協力してくれた家族であったとしても家事関連費として事業の費用とすることは難しいです。

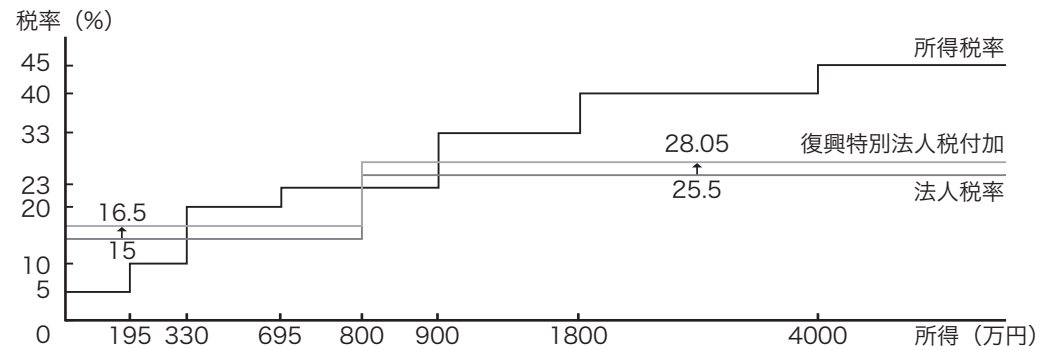
### (3) 役員社宅

個人事業の場合、自分の住居は事業の用に供していないと費用になりませんが、法人は取り扱いが異なります。法人が賃借し、これを社宅として社長に貸し付ければ、社長は家賃の半分（小規模住宅の場合はさらに低額）を支払えば、差額は会社の費用とすることができます。

### (4) 配偶者控除・扶養控除

経営者の家族へ支払う給与については、個人事業の場合、たとえ一〇三万円以下であっても、配偶者控除又は扶養控除を受けることができませんが、法人になると、一〇三万円以下であれば、配偶者控除又は扶養控除を受けることができます。

図表 1 所得税と中小法人の法人税の税率比較



図表2 法人成りのメリット・デメリット

| 区分                    | NO.                                                                                          | 内 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------|----|-------------|----|---------------------|-----|---------------------|-----|---------------------|-----|-----------------------|-----|-----------|-----|---------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|-------------------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| メ<br>リ<br>ッ<br>ト      | ①                                                                                            | 税率構造の違いを利用して税負担を下げるができる。<br>※個人事業者の所得が増えてくると、法人化した方が有利になってきます。所得<br>税や法人税の算出過程は複雑で、報酬の取り方や会計処理の方法によっても違っ<br>てくるので、一概に損益分岐点を示せませんが、参考に税率表を下記に示して<br>おきます。                                                                                                                                                                                                                                  |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       |                                                                                              | ○所得税の税率                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                         | ○法人税の税率 |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       |                                                                                              | <table><tr><th>課税総所得金額</th><th>税率</th></tr><tr><td>195 万円以下の部分</td><td>5%</td></tr><tr><td>195 万円超 330 万円以下の部分</td><td>10%</td></tr><tr><td>330 万円超 695 万円以下の部分</td><td>20%</td></tr><tr><td>695 万円超 900 万円以下の部分</td><td>23%</td></tr><tr><td>900 万円超 1,800 万円以下の部分</td><td>33%</td></tr><tr><td>1,800 万円超</td><td>40%</td></tr><tr><td>4,000 万円超（平成 27 年～）</td><td>45%</td></tr></table> |                         | 課税総所得金額 | 税率 | 195 万円以下の部分 | 5% | 195 万円超 330 万円以下の部分 | 10% | 330 万円超 695 万円以下の部分 | 20% | 695 万円超 900 万円以下の部分 | 23% | 900 万円超 1,800 万円以下の部分 | 33% | 1,800 万円超 | 40% | 4,000 万円超（平成 27 年～） | 45% | <table><tr><th>所得金額</th><th>資本金 1 億<br/>円以下の会<br/>社の税率</th><th>資本金 1 億<br/>円超の会社<br/>の税率</th></tr><tr><td>年所得 800 万円<br/>以下の部分</td><td>15%<br/>(16.5%)</td><td rowspan="2">25.5%<br/>(28.05%)</td></tr><tr><td>年所得 800 万円<br/>超の部分</td><td>25.5%<br/>(28.05%)</td></tr></table> | 所得金額 | 資本金 1 億<br>円以下の会<br>社の税率 | 資本金 1 億<br>円超の会社<br>の税率 | 年所得 800 万円<br>以下の部分 | 15%<br>(16.5%) | 25.5%<br>(28.05%) | 年所得 800 万円<br>超の部分 | 25.5%<br>(28.05%) |
|                       |                                                                                              | 課税総所得金額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 税率                      |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       |                                                                                              | 195 万円以下の部分                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 5%                      |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       |                                                                                              | 195 万円超 330 万円以下の部分                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 10%                     |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       |                                                                                              | 330 万円超 695 万円以下の部分                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 20%                     |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       |                                                                                              | 695 万円超 900 万円以下の部分                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 23%                     |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       |                                                                                              | 900 万円超 1,800 万円以下の部分                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 33%                     |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | 1,800 万円超                                                                                    | 40%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | 4,000 万円超（平成 27 年～）                                                                          | 45%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | 所得金額                                                                                         | 資本金 1 億<br>円以下の会<br>社の税率                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 資本金 1 億<br>円超の会社<br>の税率 |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | 年所得 800 万円<br>以下の部分                                                                          | 15%<br>(16.5%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 25.5%<br>(28.05%)       |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | 年所得 800 万円<br>超の部分                                                                           | 25.5%<br>(28.05%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | (注)平成 24 年 4 月 1 日～27 年 3 月 31<br>日までの間に開始する事業年度につい<br>ては、復興特別法人税が 10%付加され<br>( ) 内の税率となります。 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ②                     | 社長の給与が経費となり、給与所得控除が適用される。                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ③                     | 赤字を個人（3 年間）より長い 9 年間繰り越すことができる（青色申告の場合）。                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ④                     | 消費税が一定期間免除される。                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑤                     | 経費にできる範囲が広がる（退職金、生命保険料、福利厚生費等）。                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑥                     | 事業承継に便利（個人の死亡で廃業とならない）。                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑦                     | 原則として有限責任となり、リスクが軽減される。                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑧                     | 公開性が高まるため、社会的信用が増大する。                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑨                     | 事業年度が 12 月決算以外も選択でき、繁忙期を避けることができる。                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑩                     | 資金調達や補助金が受け易くなる。                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑪                     | 経営者やその家族も社会保険に加入することができる。                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑫                     | 減価償却が任意償却となっている。                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| ⑬                     | 元入金処理がないため、貸付金又は借入金としてけじめのある経営ができる。                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
| デ<br>メ<br>リ<br>ッ<br>ト | ①                                                                                            | 初期費用として、設立費用がかかる。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | ②                                                                                            | 決算申告が個人と比べて複雑化するため記帳等のコストがかかる。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | ③                                                                                            | 従業員の社会保険料の負担が増える。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | ④                                                                                            | 赤字でも税金（法人住民税均等割最低 7 万円）が発生する。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |
|                       | ⑤                                                                                            | 交際費について、事業用であっても金額に制限が設けられている他、一定割合が<br>損金不算入となる措置（平成 25 年 4 月 1 日～平成 26 年 3 月 31 日までの間に<br>開始する事業年度は特例あり）がある。                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |         |    |             |    |                     |     |                     |     |                     |     |                       |     |           |     |                     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                          |                         |                     |                |                   |                    |                   |

## 相続財産が分割されていないときの申告

### 1 相続財産が分割されていないときの申告

相続税の申告と納税は、被相続人が死亡したことを知った日の翌日から10か月以内に、被相続人の死亡の時における住所が日本国内にある場合は、被相続人の住所地を所轄する税務署に行います。相続財産が分割されていない場合であっても上記の期限までにしなければなりません。そのため、相続財産の分割協議が成立していないときは、各相続人などが民法に規定する相続分又は包括遺贈の割合に従って財産を取得したものであるとして相続税の計算をし、申告と納税を行います。

### 2 当初申告と実際に分割した財産の額が異なるとき

民法に規定する相続分又は包括遺贈の割合で申告した後に、相続財産の分割が行わ

れ、その分割に基づき計算した税額と申告した税額とが異なるときは、実際に分割した財産の額に基づいて修正申告又は更正の請求をすることができます。

修正申告は、初めに申告した税額よりも実際の分割に基づく税額が多い場合にすることができます。更正の請求は、初めに申告した税額よりも実際の分割に基づく税額が少ない場合に、分割のあったことを知った日の翌日から4か月以内にすることができます。

### 3 小規模宅地等の課税価格の特例及び配偶者の税額軽減の特例を受ける場合

当初の申告時には、これらの特例の適用を受けることはできませんが、相続税の申告書に「申告期限後3年以内の分割見込書」を添付して提出しておき、相続税の申告期限から3年以内に分割した場合には、特例の適用を受けることができます。この場合、分割が行われた日から4か月を経過する日までに「更正の請求」を行うことができます。

## 海外不動産の売却益に対する課税関係

日本の居住者は、原則として国内で生じた所得及び国外で生じた所得のいずれについても、日本で課税されます。そのため、日本の居住者が海外の不動産を売却したことにより得た譲渡益に対しても、国内にある不動産を売却した場合と同様に、課税されることとなります。

国内で生じた所得及び国外で生じた所得のいずれについても日本で課税されますが、国外所得について外国の法令で所得税に相当するものが課税される場合、日本と外国の双方で二重に所得税が課税されることとなります。この国際的な二重課税を調整するために、一定額を所得税額から差し引くことができます（外国税額控除）。

なお、外国税額控除を受けるためには、確定申告の際に一定の書類を添付する必要があります。

## 野球場のシーズン予約席料に係る消費税

プロ野球の野球場のシーズン予約席料は、主催者と予約者の間の契約に基づくシーズン中における野球観戦を目的とした席料であるとともに、野球を観戦させるという役務の提供の対価と考えられるため消費税では課税仕入れとなります。

シーズン予約者に交付される試合ごとの入場券はシーズン予約者であることを証する一種の整理券と考えるのが妥当であり、物品切手には該当しません。また、課税仕入れの時期は、現実には役務の提供を受ける日（観戦をする日）ですが、交際費等の算入時期（中途解約はできないので、接待等のあった日として交際費等に直接関連する行為のあった開幕日）に課税仕入れがあったとしても差し支えありません。