

渋谷大橋会計ニュース

Shibuya Ohashi certified public accountants

編集発行人 公認会計士 大橋 秀夫

〒150-0011 東京都渋谷区東1丁目16番6号 TEL: 03-6419-2020 FAX: 03-6419-2021

URL: www.ohashikaikei.pro Email: sun@shibuyaohashi.pro



うめ

◆ 2月の税務と労務

2月

(如月) FEBRUARY

2022 (令和4年)

11日・建国記念の日 23日・天皇誕生日

国 税	令和3年分所得税の確定申告	2月16日～3月15日
	(還付申告は申告期間前でも受け付けられます)	
国 税	贈与税の申告	2月1日～3月15日
国 税	1月分源泉所得税の納付	2月10日
国 税	12月決算法人の確定申告(法人税・消費税等)	2月28日
国 税	6月決算法人の中間申告	2月28日
国 税	3月、6月、9月決算法人の消費税等の中間申告	(年3回の場合) 2月28日
国 税	決算期の定めのない人格なき社団等の法人税の確定申告及び納付	2月28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	・	・	・	・	・

地方税 固定資産税(都市計画税)の第4期分の納付

市町村の条例で定める日



納税地の異動に伴う質問検査権 法人税等の調査での質問検査権は、これまで納税地の所轄国税局又は税務署職員に限られていたため、調査着手後に納税地の異動を繰り返す「調査逃れ」が見受けられました。これを防止するため昨年7月から、このような場合でも旧納税地の所轄税務署等職員が引き続き質問検査権を行使できるようになっています。

令和3年分 確定申告の ポイント

今年も所得税の確定申告時期を迎えました。還付申告は、すでに1月から始まっていますが、納付額のある人については、2月16日から3月15日までとなります。

以下、令和3年分確定申告のポイントを整理してみます。

I 確定申告の対象者

1 確定申告が必要な人

(主な例)

- ① 個人で事業を行っており納税額がある
- ② 不動産収入があり納税額がある
- ③ 給与が年間2,000万円を超える
- ④ 2か所以上から給与をもらっている
- ⑤ 同族会社の役員等でその会社に不動産や事業資金を貸し付け、使用料、利息等を受け取っている
- ⑥ 令和3年中に土地等の譲渡があった
- ⑦ 給与所得者で給与以外の所得金額が20万円を超える

2 所得税の還付を受けられる人(主な例)

雑損控除、医療費控除、寄附金控除、配当控除、住宅ローン控除を受ける人

II 令和3年分のポイント

1 確定申告関係書類における押印義務の見直し

国税に関する法律に基づき税務署長その他の行政機

関の長又はその職員に提出する確定申告関係書類について、押印が不要となっています。

2 住宅ローン控除の特例の延長等

消費税率10%への引上げに伴う反動減対策として実施されている控除期間13年間の特例について、新型コロナウイルスの経済への影響を考慮し、適用期限の延長が行われ、延長した部分に限り、床面積が40㎡以上50㎡未満である住宅も対象とされています。

ただし、合計所得金額が1,000万円を超える年は適用できませんので注意が必要です。

3 セルフメディケーション税制の添付書類の省略

セルフメディケーション税制(医療費控除の特例)について、令和3年分確定申告から、これまで申告書への添付又は申告書の提出の際に提示が必要だった健康の保持増進及び疾病の予防などの「一定の取組」を行ったことを明らかにする書類の添付等は不要となり、医薬品購入費の明細書にその取組に関する事項を記載することとなりました。

ただし、明細書の記入内容の確認のため、確定申告期限等から5年間、税務署から証明書類の提示又は提出を求められる場合がありますので、「一定の取組」に当たる健診や予防接種等の領収書や結果通知表は保管しておく必要があります。

4 上場株式等の配当所得等について所得税と住民税で異なる課税方式を選択する場合

個人住民税において、特定配当等及び特定株式等譲渡所得金額に係る所得の全部について源泉分離課税(申告不要)とする場合に、原則として、確定申告書の提出のみで申告手続きが完結できるよう、確定申告書における個人住民税に係る附記事項が追加されています。

「眼の障害」の障害認定基準一部改正

令和4年1月1日から、障害年金の審査に用いる眼(視力・視野)の障害の障害認定基準が一部改正されました。

「視力」の障害認定基準は、これまでの「両眼の視力の和」から「良い方の眼の視力」による障害認定基準に変更されました。

「視野」の障害認定基準は、これまでのゴールドマン型視野計に基づく障害認定基準に加えて、現在広く普及している自動視野計に基づく障害認定基準を創設す

る等の改正が行われました。

眼の障害による2級または3級の障害年金受給者については、障害認定基準の改正により障害等級が上がり、年金額が増額となる可能性があります(増額希望の場合は、額改定請求の手続きを実施)。

なお、今回の改正により、障害等級が下がることはありません。

手続きや不明点のお問い合わせ窓口は、年金事務所または年金相談センターです。

表 1 所得税額速算表 (令和3年分用)

課税総所得金額(A)		税率 (B)	控除額(C)	税額 = ((A) × (B) - (C)) × 102.1%	住民税額の速算表 (所得割)	
超	以下				[課税所得]	[税率]
	1,950,000円	5%	0円	((A) × 5%) × 102.1%	一律	10%
1,950,000円	3,300,000	10	97,500	((A) × 10% - 97,500円) × 102.1%		
3,300,000	6,950,000	20	427,500	((A) × 20% - 427,500) × 102.1%		
6,950,000	9,000,000	23	636,000	((A) × 23% - 636,000) × 102.1%		
9,000,000	18,000,000	33	1,536,000	((A) × 33% - 1,536,000) × 102.1%		
18,000,000	40,000,000	40	2,796,000	((A) × 40% - 2,796,000) × 102.1%		
40,000,000	—	45	4,796,000	((A) × 45% - 4,796,000) × 102.1%		

表 2 確定申告書チェック表

(令和3年分用)

区分	項 目	チェックの内容
所得金額	共 通	営業・農業・その他の事業・不動産所得等については、収支内訳書の添付が必要です。
		還付申告書を提出する場合は、給与所得以外の所得が20万円以下であっても、含めて申告します。
		損益通算のできる損失は、不動産・事業・譲渡(注)・山林所得です。
所得から差し引かれる金額	医 療 費 (※セルフメディケーション 税制との選択適用)	補てん金は、未収であっても見積りにより控除します。
		差引負担額から10万円(又は所得金額の5%か、いずれか少ない金額)を、差し引いてありますか。 セルフメディケーション税制の場合、医薬品購入額が1万2千円超(8万8千円限度)。
		医療費控除の明細書等の添付がされていますか。 領収書等は添付不要ですが、5年間は保管する必要があります。
	寄 附 金	領収書、証明書等の添付等がされていますか。
	特 定 扶 養 親 族	扶養親族のうち、年齢19歳以上23歳未満の人(平成11.1.2～平成15.1.1生まれ)で、控除額は63万円です。
	寡 婦 控 除	いわゆる「ひとり親」に該当せず、合計所得金額500万円以下の者(夫と死別の場合は扶養親族要件なし、夫と離婚の場合は扶養親族要件あり)が対象です。
	ひ と り 親 控 除	合計所得金額500万円以下、子の所得48万円以下、事実婚の状況にない、などの要件を満たしていますか。
税額から差し引かれる金額	配 当 控 除	合計所得金額が1,000万円超なのに適用していませんか。 控除額は、最高38万円です(老人控除対象配偶者の配偶者控除は最高48万円)。
		対象となる配当所得は、剰余金の配当等です。 控除額は、課税総所得金額1,000万円以下は10%、それを超える部分は5%になります。
	住 宅 ロ ー ン 控 除	申告書の住宅借入金等特別控除欄の「居住年月日」等は、すべて記入がありますか。
		添付書類の不足はないですか。 (1) 新築・中古家屋の場合 ①家屋(土地)の登記事項証明書 ②請負契約書又は売買契約書の写し ③住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書 (2) 増改築等をした家屋の場合 上記(1)の各種の書類の他に「建築確認済証の写し」若しくは「検査済証の写し」又は、「増改築等工事証明書」
その他	源 泉 徴 収 税 額	未払いの源泉所得税額も含めて記載します。
	申 告 納 税 額	黒字の金額は、100円未満の端数は切り捨て。
	予 定 納 税 額	第一期・第二期とも、未納があっても記載して下さい。

(注)一定の居住用財産以外の土地・建物等を除きます。

申込書等と表示された文書の取扱い〔印紙税〕

契約とは、互いに対立する2個以上の意思表示の合致、すなわち一方の申込みと他方の承諾によって成立する法律行為であり、契約書とは、その2個以上の意思表示の合致の事実を証明する目的で作成される文書です。ですから、契約の申込みの事実を証明する目的で作成される申込書、注文書、依頼書など(以下、「申込書等」といいます。)は、通常、契約書には該当しません。

しかし、たとえ申込書等と表示された文書であっても、その記載内容によっては、契約書になるものがあります。つまり、印紙税では、契約の成立等を証する文書かどうかの判断は、文書の記載文言等その文書上から客観的に行われるというのが基本的な取扱いですから、申込書等と表示された文書が契約の成立等を証明する目的で作成されたものであるかの判断も、基本的にその文書上から行うことになります。

一方、実務上、申込書等と表示された文書が契約書に該当するかどうかの判断はなかなか困難です。そこで、印紙税基本通達では、以下のものは一般的に契約

書に該当するものとして課税対象としています。

- ① 契約当事者の間の基本契約書、規約又は約款等に基づく申込みであることが記載されていて、一方の申込みにより自動的に契約が成立することとなっている場合におけるその申込書等。ただし、契約の相手方当事者が別に請書等契約の成立を証明する文書を作成することが記載されているものは除かれます。
- ② 見積書その他の契約の相手方当事者の作成した文書等に基づく申込みであることが記載されているその申込書等。ただし、契約の相手方当事者が別に請書等契約の成立を証明する文書を作成することが記載されているものは除かれます。
- ③ 契約当事者双方の署名又は押印があるもの。



元従業員への記念品

Q 弊社は、創立 100 周年を迎えることから、従業員と元従業員（定年退職者）に対して社名入りの置時計（5,000 円）を記念品として支給します。

この場合の課税上の取扱いについて、教えてください。

A 使用者が従業員等に対して記念品を支給する場合、次のいずれにも該当するものについては、給与課税しなくてもよいとされています。

- ① 記念品が社会通念上記念品としてふさわしく、かつ、そのものの価額が 1 万円以下
- ② 創業後相当な期間（概ね 5 年以上の期間）ごとに支給

よって、ご質問にある従業員に対して支給する記念品は、給与課税する必要がありません。また、元従業員への記念品についても、従業員と同様に取扱うことが相当とされています。

死亡保険金を受け取った場合の自社株評価

1 株当たりの純資産価額（相続税評価額によって計算した金額）の計算に当たって、被相続人の死亡により評価会社が受け取った死亡保険金は、生命保険金請求権として資産に計上することになります。この場合、保険積立金や前払保険料として、その保険料（掛金）が資産に計上されているときは、その金額を資産から除外します。

また、その死亡保険金から被相続人に死亡退職金を支払った場合には、その支払退職金の額を負債に計上するとともに、支払退職金を控除した後の保険差益について課されることとなる法人税額等についても負債に計上します。

なお、仮決算を行わずに、直前期末における資産及び負債を基として 1 株当たりの純資産価額を計算する場合には、保険差益に対応する法人税額等は 37% 相当額によって差し支えありません。