

鎌田公認会計士事務所
税理士法人 鎌田総合事務所
公認会計士 鎌田直善
税理士 鎌田ふくみ

長い冬がようやく過ぎて行ったようです。春めいてきた代わりに、車も玄関も何となく埃っぽい感じです。当事務所も、風邪予防マスクから、花粉症マスクに移行中です。皆様も、ご自愛ください。

事業承継税制の概要について

公認会計士 鎌田 直善

事業後継者に自社株を贈与する場合に、贈与税・相続税が減免される制度(事業承継税制)は従来からあり、今後も継続してゆきますが、制約が多々あり、利用に踏み切ることができない場合が多かったのが実情です。

例えば、従来の制度では、相続税・贈与税の減免対象株式は、発行済議決権株式総数の 3分の2まで、相続税の納税猶予対象は自社株評価額の 80%までという制限があります。また5年平均で、8割の雇用を維持しなければ、猶予打ち切りとなります。

平成30年度税制改正で、期間限定の新制度(以下、特例)が設けられました。上記2/3、80%、8割の限定が撤廃ないし緩和されます。以下がその概要です。

非上場会社の後継者が、代表権を有していた者から、その会社の株式を贈与または相続・遺贈(以下「贈与等」)により取得した場合には、取得した 全ての非上場株式の課税価格に対応する贈与税または相続税が、全額納税猶予されます。

特例制度の適用を受けるには、平成30(2018)年4月1日から平成35年(2023)3月31日までに「特例承継計画」を都道府県に提出し、認定される必要があります。

そのうえで、平成39年12月31日までに、自社株を後継者に贈与することにより、新制度が適用されることとなります。この「特例承継計画」は、認定経営改革等支援機関の指導・助言を受けて作成することが前提となっています。

なお、雇用の8割維持要件は残るのですが、要件未達の場合でも、認定経営改革等支援機関による意見を記載した書類を作成し、未達成理由を都道府県に提出すれば、納税猶予打ち切りになりません。

特例制度は、従来に比べて納税猶予額の増加等、有利な制度であることは間違いないので、株式贈与による事業承継を考慮されている場合は、ご検討いただく価値があるかと思えます。当事務所も支援機関認定を受けています。ご相談ください。

消費税の仕入税額控除の適用要件について

スタッフ 二本柳 創

消費税の仕入税額控除を受けるためにはいくつかの要件を満たす必要があります。現在

の記帳に不備がないか、随時、ご確認いただきたいところです。

1. 消費税の仕入税額控除の適用を受けるためには、課税仕入等に係る「帳簿及び請求書等を保存」することが必要です。（消費税法第30条第7項）

また、帳簿などを保存していても下記の法定記載事項をすべて記載していないと仕入税額控除が受けられません。（消費税法第30条第8項）

- ① 相手方の氏名又は名称：正式名称（フルネーム）が原則

課税仕入の相手方が特定できることが要点です。

正式な氏名・名称・略称が記載されている取引先名簿が備え付けられていることなどにより相手方が特定できる場合には、略称記載できます。

- ② 取引年月日：商品引渡日・役務提供日

電気等、継続的に供給・定期的に請求される取引については、「〇年△月分」の記載で結構です。

同一商品を一定期間内に複数回購入しているような場合で、その一定期間分の請求書等に一回ごとの取引の明細が記載又は添付されているときには、「〇年△月分」として、取引金額もその請求書等の合計額を記載することができます。

- ③ 資産又は役務の内容：取引内容（商品名等）

商品の一般的な総称でまとめて記載するなど、申告時に請求書等を個々に確認することなく仕入控除税額を計算できる程度に記載してあれば差し支えありません。

例えば、食料品代や文房具代などと記載することができます。

また、文房具と飲料を購入した場合には、「文房具ほか」、「文房具等」と記載することも可能です。

ただし、課税商品と非課税商品がある場合には区分して記載します。

- ④ 対価の額：消費税込の金額

2. クレジットカードの請求明細書等は、課税資産の譲渡等を行った事業者が作成・交付したものではないため、仕入控除を受けるために保存すべき請求書等に該当しません。（消費税法第30条第9項）

クレジットカードを利用した時の「ご利用明細」には、通常、上記①～④が記載されています。こちらが、消費税法第30条第9項に規定する請求書等に該当することになります。「ご利用明細」の保管をお願いいたします。

営業時間のお知らせ

ちょっと早いお知らせになりますが、6月1日(金)は、事務所研修旅行のため、終日休業いたします。よろしく願いいたします。

バックナンバーは、<http://www.kamada-cpa.jp/>でご覧いただけます。