

令和2年
4月号

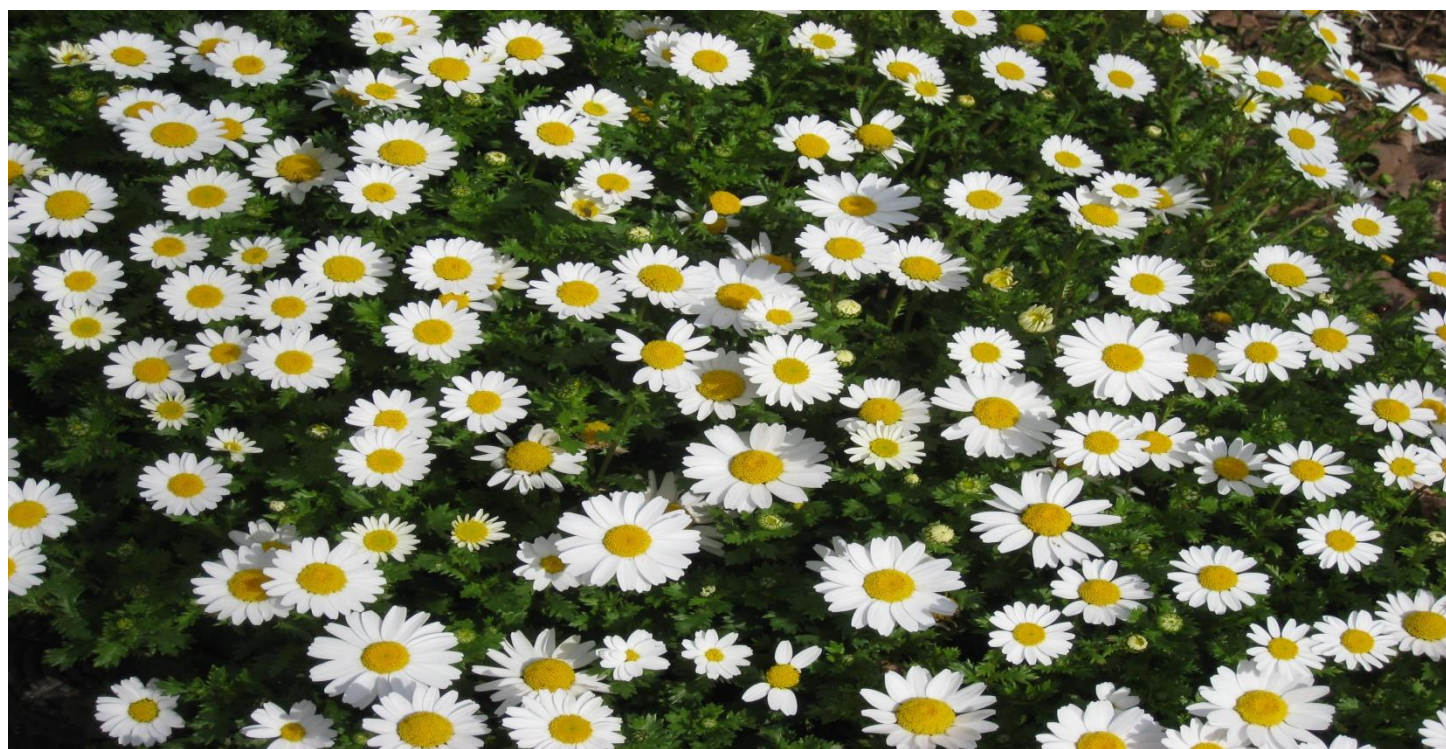
事務所通信

小笠原税理士事務所

〒272-0034 千葉県市川市市川 1-21-7-405

mei_222@circus.ocn.ne.jp

TEL 047-326-5677・FAX 047-322-5244



公園のマーガレット、和名・木春菊、花言葉は誠実

令和2年4月の税務と提出期限

- ① 4月10日・・・2020年3月分源泉所得税・住民税の特別徴収税額の納付期限
- ② 4月30日・・・2020年2月決算法人の確定申告期限（法人税・消費税・法人事業税等）
- ③ 4月中において市町村の条例で定める日・・・軽自動車税・固定資産税（都市計画税）第1期分の納付

今月の気になった記事

①**財務省発表・知的侵害101万点を差し止め**・・・財務省は、偽ブランド品など知的財産権を侵害していたために、2019年に全国の税関で輸入を差し止めた物品が101万8880点（前年比約10%増）あったと発表した。差し止め物品の総額は約128億円と推計している。輸入元は中国が全体の8割を占めている。

②**財産債務調書と国外財産調書**・・・「財産債務調書」は、2014年まで存在した「財産債務明細書」にかわるもので、「所得2千万円以上かつ、財産の価額が3億円以上か金融資産の価額が1億円以上」に当てはまる人が提出を義務付けられている。「国外財産調書」は5千万円を超える海外資産を申告させるもの。正当な理由のない未提出や虚偽記載に対する罰則規定がある。

③**税金と社会保険料の負担割合「国民負担率」**は・・・財務省の推計によると、2020年度の租税負担率は26.5%、社会保障負担率は18.1%で合算した負担率は、44.1%と過去最高となった。

新型コロナウイルスの感染防止対応・申告納税・税務上取扱い

(令和2年3月 国税庁発表)

1. 株主総会の開催が遅れる場合の法人税・消費税の申告等の期限延長

法人税については、確定した決算に基づいて申告を行うものとされていますので、新型コロナウイルス感染症に関連して、定時株主総会の開催が延期され、申告期限までに決算が確定しないという理由があれば、申告期限の延長が認められます。

○消費税及び地方消費税については、法人税の場合と異なり、確定した決算に基づいて申告をおこなうものではありませんから、定時株主総会の開催延期により決算が確定しないという理由だけで、その期限を延長することはできません。

○しかしながら、定時株主総会の開催延期という理由以外にも、例えば、社員の休暇勧奨などで通常の業務体制が維持できない状況となり、決算書類や申告書等の作成が遅れ、期限までに消費税及び地方消費税の申告納付が困難な理由がある場合には、期限の延長が認められます。

2. 申告期限等の延長を行うための個別申請は、いつまでに行う必要がありますか？

災害その他やむを得ない理由により、申告期限等の延長を受けようとする場合には、災害その他やむを得ない理由のやんだ日から相当の期間内（おおむね1か月以内）に「災害による申告、納付等の期限延長申請書」を提出すると、税務署長が指定した日（災害等のやんだ日から2か月以内）まで期限が延長されます。

3. 資金繰りが悪化して、期限までに全額を納められない場合

新型コロナウイルス感染症の影響で資金繰りが悪化し、国税を納付期限迄に納められない場合には、税務署に申請を行うことにより、最大で1年間の分割納付が認められ、延滞税が軽減または免除される納付の猶予制度があります。令和2年における延滞税の軽減については、年8.9%の割合が年1.6%の割合となります。

4. 新型コロナウイルス感染症に関連する税務上の取り扱い

（質問）当社では、新型コロナウイルス感染症に関連して、緊急支援の取り組みとして、自社製品（食料品）を学童施設、子ども食堂、社会福祉施設、生活困窮者支援団体、フードバンク活動を行う団体などに対して無償で提供し、施設へ通う子どもたちや生活困窮者への支援を行う予定です。

このような支援のために行った自社製品の提供に要する費用は、法人税の取扱い上、寄附金以外の費用として、その提供時の費用にすることができるのでしょうか。

（回答）貴社が行う自社製品等の提供が、今般の新型コロナウイルス感染症に関する対応として、不特定又は多数の生活困窮者を救援するための緊急、かつ、今般の感染症の流行が終息するまでの間に限って行われるものであれば、その提供に要する費用（配送にかかる費用も含みます）の額は、提供時の損金の額に算入して差し支えありません。

※自社製品には、他から購入した物品やサービスの提供を業務とする法人が行う役務の提供も含まれます。

5. 令和元年分の確定申告における申告・納付期限の一括延長関係

今般、政府の方針を踏まえ、新型コロナウイルス感染症の拡大防止の観点から、申告所得税（及び復興特別所得税）、贈与税及び個人事業者の消費税（及び地方消費税）の申告・納付等の期限について、令和2年4月16日（木）までに延長することにしました。

新入社員が、職場で「教わり上手」になるには

1. 新しい職場には、どんなルールがあるのでしょうか？新入社員、最初が肝心です！

職場には、隠れたルールがあります。それはどのマニュアルにも書かれていないので、周りの誰かに教えてもらわなければ、後々「自己中な人間」とレッテルをはられ、会社での人間関係に苦労することになることも。気軽に、気持ちよく「教わり上手」になるポイントを考えてみましょう。

2. 先輩が「教えてあげようと思える人」は

- ①いきなり質問するのではなく「お忙しいところ申し訳ありません。今お聞きして良いですか？」という相手に対して気遣いの言葉を使えますか。
- ②「全然わからないので、全部教えて下さい」といわれて、楽しく感じる人はいません。「ここは、こういう理解で良いでしょうか？」と自分の意見を言って、不完全な場所を指摘してもらったり、先輩の意見を聞いたりすると、教えてあげようという気持ちになるでしょう。
- ③「先輩なので教えて当然」という態度をしないで、「お時間を割いていただきありがとうございました」と、必ず感謝の気持ちを笑顔で表すようにしましょう。

3. 質問されて「イラッ！」とする後輩は

- ①忙しくてバタバタしているタイミングで、急ぎでない質問をしてくる。
- ②こちらが丁寧に説明しているのにメモをとらない。筆記用具を持ってこない。
- ③同じ質問を何度も繰り返す。自分の部署以外の業務も興味本位で聞いてくる。
- ④わかったのかわからなかったのか反応がない。
わからなかった場合でも、まずは素直に聞く態度が必要
- ⑤説明していると、「それは教わっていません」という。教えても実践しない。報告もしない。



4. これから、長い時間一緒に過ごす職場の人間関係は、新しい仕事を憶えると同じくらい重要です。

先輩は、同僚でも友人でもありません。言葉遣いに気をつけて、「教えていただく」という尊敬の態度を示すと自然と良い関係になることが多いようです。頑張ってください！！

税金のこと 世の中 いろいろ よもやま話

1. ふるさと納税で、トイレットペーパー・ティッシュペーパーが返礼品の自治体に寄附が殺到している

愛知県春日井市では、市内に「王子ネピア」の工場がある縁で、トイレットペーパー96ロールで寄附金額1万5千円などを返礼品に用意している。他に、栃木県小山市ではティッシュ・岐阜県本巣市もトイレットペーパーが返礼品だが、3月初頭で寄附を停止している。

2. 賃貸用に中古マンションを購入したが、リフォーム費用が半分以上になった場合

中古不動産を事業用として使うために支出したリフォーム費用（資本的支出の額）が中古不動産の取得価額の50%に相当する金額を超えるのであれば、「簡便法」で減価償却することはできなくなります。簡便法とは、建物の種類に応じて定められた「法定耐用年数」ではなく、一定の算式に基づいて算出した期間で減価償却できる方法です。

3. 役員・営業マンに渡す精算不要の渡し切り交際費の取り扱いについて

顧客との商談・贈答品に使う精算不要の一定の交際費の金額は、給与として取り扱われ源泉徴収の対象となります。従業員に渡したお金は、給与として会社の経費となりますが、役員に対するものは「定期同額給与」として損金にできる報酬に該当しない場合は、法人税の対象となりますので注意しましょう。