



事務所法人化への歩み

昭和51年2月税理士事務所を開設してから35年余経過した。この間「力のある事務所」への道標として「事務所の法人化」を目指してきた。その結果、多くの方々のご支援を得て、「渦潮監査法人」「さくら税理士法人」「さくら社会保険労務士法人」が設立された。この度、時事通信社の要請を受けて「税務経理」と言う税務情報誌に以上の経緯を寄稿することとなった。当社のブログに掲載しましたので御一読頂ければ幸いです。



(竹内)

年末調整のご案内

1. 必要書類

① 扶養控除等(異動)申告書

控除対象配偶者や扶養親族は、本人と生計を一にしており、所得が38万円以下の人をいいます。所得が38万円以下とは、給与所得だけなら収入が103万円以下、公的年金だけなら158万円以下(ただし65才未満の人は108万円以下)をいいます。ただし、事業専従者給与をもらっている人は、扶養親族から除かれます。

また、本年中に、出産、死亡、就職等があった場合には、特に注意してください。扶養にできない方を間違えて扶養とした場合には、後日税務署から是正するよう連絡があります。

16才未満の扶養親族は、所得税の計算上、扶養控除はありませんが、住民税の均等割額を計算する上で必要となるため、下段に別途記載してください。

② 保険料控除申告書 兼 給与所得者の配偶者特別控除申告書

配偶者控除と配偶者特別控除のダブル適用ができません。配偶者特別控除を受けられるのは、所得が38万円超76万円未満(配偶者が給与所得のみの場合は103万円超141万円未満)の配偶者だけです。

(添付書類)

- (ア) 生命保険・損害保険(長期)・地震保険の控除証明書
- (イ) 小規模企業共済等の控除証明書
- (ウ) 国民年金の控除証明書(本人及び家族分※扶養の有無を問いません)
- (エ) 国民健康保険料の金額(本年中に支払った金額)

※生命保険には、“一般用”と“個人年金用”とがあります。別々に控除額が計算されますので、注意してください。

また損害保険には、長期の損害保険料控除(平成18年12月31日までの契約)と地震保険料控除とあります。(ただし、一つの損害保険契約等がいずれの契約区分にも該当する場合は、選択によりいずれか一方の契約区分のみ該当するものとして計算します。)

2. 特に注意の必要な方(上記以外に必要な書類等)

- (ア) 今年入社の人→前職の源泉徴収票
- (イ) 住宅借入金等特別控除がある人→ 年末借入金残高証明書(銀行・公庫)
住宅借入金等特別控除申告書(税務署より送付分)

3. 今年からの変更点

- (ア) 年少扶養親族(16歳未満の扶養親族)に対する扶養控除が廃止されました。
- (イ) 年齢16歳以上19歳未満の人の扶養控除の上乗せ部分が廃止されました。
- (ウ) 同居特別障害者の障害者控除の金額が変わりました。

ご質問等ございましたら、当社におたずね下さい。

(坂田)

さくら通信11月号訂正のお知らせ

「さくら通信 11月号」に、金額の誤報がありましたので、下記の通り訂正させていただきます。

ご迷惑をおかけいたしましたことを、深くお詫び申し上げます。今後とも、よろしくお願い申し上げます。

《社会保険記事》	介護休業給付 支給限度額	上限額	誤	17,080円
			正	172,080円

被保険者賞与支払届について

事業主が従業員（被保険者）に賞与を支払った場合は、「被保険者賞与支払届」及び「被保険者賞与支払届総括表」を、支払った日から5日以内に年金事務所等にご提出していただくこととなっています。提出漏れがございましたら、従業員の方の年金額に影響を及ぼすことになります。また、支給が無い場合も報告が必要ですのでご注意ください。当事務所に提出を依頼される事業主様は、「被保険者賞与支払届」等が届きましたらご連絡下さい。

保険料の計算式（被保険者負担分）は、下記のとおりになります。

支払賞与額（1,000円未満切り捨て）×保険料率		
保険料率	社会保険料	4.78%
	介護保険料（該当者）	0.755%
	厚生年金保険料	8.206%



（西谷）

12月の税務

- | | |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1 給与所得の年末調整
調整の時期…本年最後の給与の支払をするとき 2 給与所得者の保険料控除申告書、住宅取得控除申告書の提出
(1)提出期限…本年最後の給与の支払を受ける日の前日
(2)提出先…給与の支払者経由、その給与に係る所得税の納税地の所轄税務署長 3 固定資産税（都市計画税）の第3期分の納付
納期限…12月中に市町村の条例で定める日 4 11月分の源泉所得税・住民税の特別徴収税額・納期の特例を受けている者の住民税の特別徴収額（23年6月～11月分）の納付
納期限…12月12日 5 7月～12月分源泉所得税の納期限の特例届出書の提出
提出期限…12月20日 6 10月決算法人の確定申告く法人税・消費税・地方消費税・法人事業税・（法人事業所税）・法人住民税
申告期限…平成24年1月4日 | <ol style="list-style-type: none"> 7 1月、4月、7月、10月決算法人の3月ごとの期間短縮に係る確定申告く消費税・地方消費税
申告期限…平成24年1月4日 8 法人・個人事業者の1月ごとの期間短縮に係る確定申告く消費税・地方消費税
申告期限…平成24年1月4日 9 4月決算法人の中間申告く法人税・消費税・地方消費税・法人事業税・法人住民税…半期分
申告期限…平成24年1月4日 10 消費税の年税額が400万円超の1月、4月、7月決算法人・個人事業者の3月ごとの中間申告く消費税・地方消費税
申告期限…平成24年1月4日 11 消費税の年税額が4,800万円超の9月、10月決算法人を除く法人・個人事業者の1月ごとの中間申告（8月決算法人は2ヵ月分）
申告期限…平成24年1月4日 |
|---|--|

12月の社会保険労務

- | | |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 10日 一括有期事業開始届く概算保険料160万円未満：請負金額19,000万円未満の工事（労働基準監督署） 15日 勤労青年者旅客運賃割引証交付申請書（第2種）の提出
<11月20日～翌年1月25日>（労働基準監督署） 31日 健保・厚年の保険料納付（郵便局または銀行） | <p>健保印紙受払等報告書・雇保印紙保険料納付（使用）状況報告書提出（年金事務所・公共職業安定所）
支給事由を同一にする被用者年金の受給権を有する基礎年金受給権者（誕生日を迎える者）現況届
旧国民年金（老齢・通老）受給権者（誕生日を迎える者）現況届</p> |
|---|--|

資産税係

法定相続人はだれか？

法定相続人とは、被相続人（＝相続される人）が亡くなったときに、相続する権利がある人をいいます。この権利は、民法で定められていて、以下の人が法定相続人になることができます。

① 配偶者（夫からみれば妻、妻からみれば夫）

ただし、婚姻関係のない内縁の妻や、愛人には相続権がありません。

② 子供（＝実子）、養子、内縁の妻や愛人との子供（認知が必要）、胎児、あるいは孫・ひ孫

民法では、子供、養子が何人いても、全て法定相続人とみなします。（これらの人を直系卑属（ひぞく）といいます。）

しかし養子については、**相続税法上**では、被相続人に子供がいる場合は1人だけが認められ、子供がいない場合は2人までが認められます。つまり、相続税法上では養子については、1人あるいは2人までしか税金の控除がないということです。

③ 父と母、あるいは、祖父母

直系卑属が誰もいないときに、相続人になることができます。

父と母がいないときは、祖父母が相続人になります。（これらの人を直系尊属といいます。）

④ 兄弟姉妹、あるいはその子供（おい、めい）

被相続人の直系卑属や直系尊属が、誰もいないときにはじめて相続人となることができます。

このように、遺産を相続する場合には、民法で相続順位というものが定められています。

相続順位	相続人と相続の割合	
第1順位	直系卑属（＝被相続人の子供や孫、ひ孫） 1/2	配偶者 1/2
第2順位	直系尊属（＝被相続人の父母や祖父母） 1/3	配偶者 2/3
第3順位	被相続人の兄弟姉妹やおい・めい 1/4	配偶者 3/4

被相続人に配偶者も子もおらず、父母らもすでに他界している場合、おいやめいが相続人となり、相続人数が十数名となり分割協議がまとまらないなどの問題が発生する可能性もあります。このような方は、養子縁組を検討されてはいかがでしょうか？

（坂田）

最近、生命保険に御加入して頂いたお客様（建設業）の事例を御紹介します。

その法人は、資金繰りが厳しく銀行借入金もあり、しかも将来的に事業を承継する後継者もいらっしゃいませんでした。そこで、法人に適した商品を提案させて頂いたのですが、社長は、「保険って必要？保険料を支払うお金もない」とおっしゃいました。

万一の事が発生した場合、借入金返済といった経済的負担を遺族に残すことになることを説明しました。

同時に個人の既加入保険で遺族の生活資金が確保出来るかどうか見直しました。その結果、保障の必要性をご理解して頂き借入金相当額の死亡保険に加入されました。

借入金返済資金を保険金で確保できるように、資金繰りが厳しい法人こそ実情に合った保険の提案や既契約保険の見直しが必要だと思います。

（東條）

建設係

建設業の許可④

9月号に引き続き、許可についての要件は以下のとおりです。

許可を受けるためには、以下の資格要件を備えていることが必要です。

- ・ 経營業務の管理責任者がいること。
- ・ 専任技術者を営業所ごとに置いていること。
- ・ 請負契約に関して誠実性を有していること。
- ・ 請負契約を履行するに足る財産的基礎又は金銭的信用を有していること。
- ・ 欠格要件等に該当しないこと。

経營業務の管理責任者とは…

法人では常勤の役員のうち一人が、個人では本人又は支配人のうち一人が次のいずれかに該当すること

イ. 許可を受けようとする建設業に関し、5年以上経營業務の管理責任者としての経験を有するもの

ロ. イと同等以上の能力を有すると認められたもの

1. 許可を受けようとする業種の建設業に関し、経營業務の管理責任者に準ずる地位にあって次の経験を有するもの
 - ① 執行役員等としての立場で5年以上建設業の経營業務を総合的に管理した経験
 - ② 7年以上経營業務を補佐した経験
2. 許可を受けようとする業種以外の建設業に関し、7年以上経營業務の管理責任者としての経験を有するもの

注) 上記の法人の役員には、執行役員、監査役、監事等は含まれません。

役員として登記簿に登録されていても、非常勤又は未成年であった期間については、経營業務の管理責任者としての経験には含まれません。

（岸上）

会計制度

中小企業会計割引制度

「中小企業の会計に関する指針」（以下「指針」）に準拠して作成される中小企業の計算書類について、税理士等により「中小企業の会計に関する指針の適用に関するチェックリスト」（以下「チェックリスト」）が提出された場合において、信用保証協会の保証料率 0.1%の割引が認められる制度を「中小企業会計割引制度」といいます。（個人事業者、組合、医療法人等は対象となりません。）

平成 23 年 4 月 1 日以降に終了する事業年度の計算書類の制度適用要件は以下の通りです。

- ①チェックリストの 15 項目すべてが指針に準拠していることをもって適用する。（ただし、当該中小企業が保有しない資産の項目については、除外する。）
- ②チェックリストの 15 項目すべてについて指針に準拠している旨の記載があるにもかかわらず、故意・過失を問わず事実と異なる記載が認められると信用保証協会が判断する場合は、会計割引制度の利用を認めない。
- ③故意・過失を問わず事実と異なる記載と信用保証協会が認めるチェックリストが、複数回にわたり同一の税理士等から提出された場合において、計算書類の信頼性向上に寄与することが認められないと信用保証協会が判断するときは、当該税理士等が確認したチェックリストについては、会計割引制度の利用を 1 年間認めない。
- ④各信用保証協会は、③に該当する税理士等に対し、当該割引制度の利用を認めない旨の理由を付記して通知し、併せて当該税理士等の所属税理士会、全国信用保証協会連合会、また必要に応じては中小企業庁に連絡することとする。

（渡邊）

矯正装置の代金及び装着料のほか、その矯正治療の全期間を通ずる基本料金としての性質を有する報酬及び矯正料（以下「基本料等」といいます。）についてのその収入計上時期は、歯科医師と患者の契約の実態に応じ、次のとおりとなります。

- ① 正装置の装着など一定の役務の提供を行った時に基本料等の全額について請求し受領することとしている場合には、基本料等の全額についてその一定の役務の提供を了した日の収入金額とします。
 - ② 期間の経過又は役務の提供の程度等に応じて、所定の基本料等を請求し受領することとしている場合には、その期間が経過した日又はその役務の提供を了した日の収入金額とします。
 - ③ ①及び②以外の場合はそれぞれ次によります。
 - イ 支払日が定められている場合には、その支払日とします。
 - ロ 支払日が定められていない場合には、その支払を受けた日(請求があった時に支払うべきものとされている場合には、その請求の日)とします。
 - ハ ただし、イ及びロのうち、支払日が矯正治療を完了した日後とされているものについては、矯正治療を完了した日とします。
- (田中)



AEDの講習会を受講しました



西消防署員の方においでいただき、AEDの講習会を受講しました。

「応急手当」と「救急処置」の違いや、救急処置の手順を説明してもらいました。

その後、人形を使って署員の方による救急処置の手本を見せてもらい、私たち職員も人形を使って救急処置の手順を覚えめました。人工呼吸は空気が漏れないように大きな口で息を吹き込むのですが、思うように空気を送ることが出来ませんでした。また、心臓マッサージをするのもとても体力を使って終わった後は息が上がって疲れしました。

救命のリレーとして

- 1 早い119番通報
- 2 早い応急手当
- 3 早い救急処置
- 4 早い救命医療



が必要だと教わりました。当社にもAEDを入り口付近に設置しています。

いつ、誰が助けを求めてくるかは分かりませんが、少しでも人の役に立てるような人になりたいと思います。

ペットPHOTOコーナー②

名前 ぷく
種類 犬(雑種)
年齢 10歳
チャーミング イト ハスキーとよく間違われる美人顔!
好物 食パン
飼い主 T



名前 キキ
種類 雑種の黒猫
年齢 3歳
特技 仰向けに寝る
チャーミング イト でかい
好物 いりこ
飼い主 KIKI



さくら通信をご覧になって、ご意見ご感想がございましたら、お電話・FAX・メール等でご連絡下さい。

.....
.....
.....

当文書に掲載された記事の無断での使用・転載・引用などは一切禁止しております。内容には万全を期していますがその内容を保証するものではありません。万一、当文書の情報に基づいて損害を被った場合についても、一切責任を負いかねます。また特定の商品奨励または中傷するものではありません。

さくら税理士法人
 さくら社会保険労務士法人
 労働保険事務組合 徳島県労務能率協会
 〒770-0025 徳島市佐古五番町2番5号
 ホームページアドレス : <http://www.skr39.co.jp/>
 Eメールアドレス : kimutake@js4.so-net.ne.jp
 TEL : 088-625-2556
 FAX : 088-654-1181