



柳澤会計グループ

〒391-0003 長野県茅野市本町西 1-40

Yanagisawa Accounting Firm

TEL : 0266-72-5060 FAX : 0266-72-5063

夏季休暇のお知らせ



暑中お見舞い申し上げます。

平素は格別のご高配を賜り厚く御礼申し上げます。

さて、誠に勝手ながら弊社では以下の期間を本年度の夏季休暇とさせていただきますことになりました。皆様にはご迷惑をおかけしますがよろしくお願い申し上げます。

【夏季休暇】

8月13日(土)～16日(火)

暑さ厳しき折柄、皆様のご健勝をお祈り申し上げますとともに、今後とも変わらぬお引き立ての程宜しくお願い申し上げます。



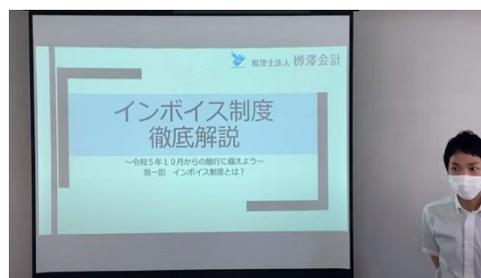
税務・会計セミナーのご案内

7月25日(月)に、当事務所研修室において『税務・会計セミナー第1弾』を開催しました。久しぶりの集合型セミナーでしたが、多くの方にご参加いただきました。ありがとうございます。

次回は8月25日(木)13:30より、『税務・会計セミナー第2弾』を行います。テーマは『インボイス事業者別アプローチ&売り手買い手の留意事項』、『問題社員への対応』となります。

令和5年10月より導入されるインボイス制度。今回はより具体的にどのような留意点があるかお話しいたします。

参加のお申し込みを受け付けておりますので、お気軽にお問合せ下さい。セミナーの詳細・参加申込につきましては別紙チラシをご覧ください。



上川アダプトクリーンウォークに参加しました

7月9日(土)に第2回「茅野市上川アダプトプログラム」が行われました。第1回は中止でしたので、今回が本年度初でした。

当プログラムは環境美化活動を行い、道路環境、河川環境をはじめ、市内全域の美しい環境を守ろうとする市民意識の高揚を図ることを目的とした活動です。

朝8時より社員21名が集合し、主に上川沿いの清掃活動及び事務所周りの草取りを行いました。次回は10月の予定です。



—相続人以外の人に遺贈した場合の取り扱い—

通常、相続が発生した場合、被相続人の財産は法定相続人に移転されることとなります。生前、相続人でない親族や友人などにお世話になり、その人たちにも財産を遺したいといった場合には、遺言によってその財産を遺すことができます。この遺言によって相続人や相続人以外のものに財産を遺すことを遺贈といい、遺贈により財産を取得した者を受遺者といいます。

今回は、相続人以外の人に財産を遺贈した場合の相続税申告等の注意点について解説します。

～不動産名義変更時～

➤ 不動産取得税

- ・相続人が相続したとき：不動産取得税はかかりません。
- ・特定遺贈[※]により相続人以外が譲り受けたとき：不動産取得税が発生します。

※特定遺贈とは、特定の財産を明確に指定して相手に贈ることをいいます。

➤ 登録免許税

- ・相続人が相続したとき：固定資産税評価額の0.4%の納税が必要。
- ・特定遺贈により相続人以外が譲り受けたとき：固定資産税評価額の2%の納税が必要。

～相続税申告(遺贈により財産を取得した者も申告が必要か)～

受遺者が相続人でない個人であっても、遺贈により受け取った財産に対して相続税が課税されます。相続税の申告手続きは、同じ被相続人から財産を受けた他の相続人と共同で行う必要があります。相続税申告を行う場合の注意点としては、次の通りです。

➤ 注意点1

相続人は、受遺者に対して被相続人のすべての財産を開示して一緒に相続税を申告する必要があり、相続人以外に被相続人の財産が知られてしまうため、相続税申告が必要な場合は、厄介であり心理的負担が大きくなる場合があります。

➤ 注意点2

相続人でない受遺者が相続税申告をすると、その受遺者の相続税が2割加算されます。



～遺留分に注意～

遺贈には遺留分という問題点があります。遺留分とは、被相続人の兄弟姉妹以外の法定相続人に認められた最低限の財産を請求できる権利のことです。遺言書を作成する場合には、遺留分も考慮して作成する必要があります。

～生前贈与の活用～

遺言により相続人以外の人に財産を遺す場合、とりわけ相続税申告は手続き及び納税において負担が大きくなる可能性があります。その負担を避けるための方法として、遺贈ではなく生前贈与があります。生前贈与であれば、遺言書を作成することなく、好きなタイミングで相続人以外に財産を移すことができます。ただし、生前贈与は、特別受益として遺留分侵害請求の対象となるため注意が必要となります。

(坂本憲彦)

税金・会計 Q&A

Q 税の制度をうまく使うと税金が安くなる？①(税額控除)

政府が促進したい特定の政策について、税制措置で税金を優遇する制度があります。ここでよく使われるものに「税額控除」と「特別償却」という制度があります。

1. 税額控除とは？

「税額控除」とは、利益の額から算出された税額から特定の金額を差し引く制度です。

- ①利益（課税所得金額）×税率＝税額
- ②税額－税額控除額＝確定税額

計算例 ①課税所得金額 500 万円×税率 25% =税額 125 万円
②税額 125 万円－税額控除額 25 万円＝確定税額 100 万円 →税金が 25 万円安くなった！

2. 税額控除の例

税額控除の制度には様々なものがありますので、代表的なものをご紹介します。

- ・設備投資をすると税額控除！（投資の活性化）
中小企業投資促進税制（取得価額×7%）
中小企業経営強化税制（取得価額×7%又は、取得価額×10%）
- ・試験研究をすると税額控除！（企業のイノベーション促進）
研究開発税制
- ・従業員給与等を増加すると税額控除！（個人所得の拡大）
所得拡大税制



Q 税の制度をうまく使うと税金が安くなる？②(特別償却)

1. 特別償却とは？

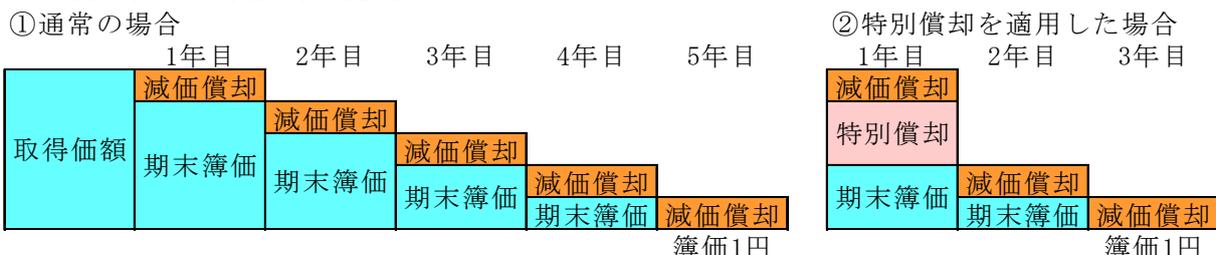
「特別償却」とは、通常の減価償却費とは別に、前倒して償却費を計上することで、資産の取得価額に一定割合を乗じた金額を特別償却費として計上し、利益を減額することができます。

2. 特別償却の例

- ・中小企業投資促進税制：中小企業者等が機械等を取得した場合（取得価額×30%）
- ・中小企業経営強化税制：特定経営力向上設備等を取得した場合（取得価額の全額(即時償却)）

※税額控除と特別償却が適用可能な税制は、どちらか一方を選択して適用します。

3. 特別償却は、減価償却の前倒しです。



※減価償却及び特別償却は、最終的に「費用にできる金額＝取得価額」となるため、特別償却を適用した場合、費用を前倒して計上できることとなります。そのため、税額控除と特別償却のどちらかを選択して適用する税制の場合は、長い目でみると、減価償却とは別に税金を優遇してくれる「税額控除」がお得です。

(橋本 健治)

電子帳簿保存法

電子帳簿保存法の目的は印刷物の削減、保管コストの削減など、経理業務のペーパーレス化とされています。令和6年1月から行う電子取引については、保存要件に従った電子データの保存が必要となります。国税庁より公表されている一問一答の中から、問い合わせの多いものを一部要約してご紹介します。

Q. 当社は以下のような方法により仕入や経費の精算を行っていますが、データを保存しておけば出力した書面等の保存は必要ありませんか。

- ・電子メールにより請求書や領収書等のデータ（PDFファイル等）を受領
- ・ダウンロードした請求書や領収書等のデータ（PDFファイル等）又は画面上の情報のスクリーンショット
- ・電子請求書や電子領収書の授受に係るクラウドサービスを利用
- ・クレジットカードの利用明細、交通系ICカードによる支払データ等を利用
- ・ペーパーレス化されたFAX機能を持つ複合機を利用
- ・請求書や領収書等のデータをDVD等の記録媒体を介して受領した

A. いずれも所定の方法により取引情報に係るデータが保存されていれば、書面等を保存する必要はありません。改正前はそのデータを出力した書面等により保存することも認められていました。改正後は出力した書面等は保存書類として取り扱われません。

Q. 電子取引には、電子メールにより取引情報を授受する取引が該当するとのことですが、全ての電子メールを保存しなければなりませんか。

A. この取引情報とは、電子メールにおいて授受される情報の全てが該当するものではありません。
電子メール本文に取引情報が記載されている場合 ⇒ 当該電子メールを保存する必要がある
電子メールの添付ファイルにより授受された取引情報（領収書等） ⇒ 添付ファイルのみ保存すればよい

(北原隆幸)

職員コラム

～3年ぶりの諏訪湖マラソン～

坂本 憲彦

新型コロナウイルス感染症の影響により2年連続して中止されていた諏訪湖マラソンが3年ぶりに開催されることとなりました。ただし、通常通りというわけではなく、前回の定員8,000人から4,000人に定員が縮小される中での開催となります。7月19日にエントリーが開始され、定員が通常時の半分でしたのでエントリーできるか不安でしたが、無事エントリーすることができました。

私自身、普段ほとんど運動をしていないため諏訪湖マラソンは、強制的に運動するための良いモチベーションとなっていました。この2年間は、大会中止となっていたため、走るモチベーションが上がらず、完全な運動不足となっていました。

諏訪湖マラソンは、私が入社2年目のときから出場しており、今大会で7回目の参加となります。今回は久しぶりのマラソン大会への参加になるので、タイムというよりは、しっかり完走することを第一目標として、あわよくば2時間を切れる走りをできればいいかなと目論んでいます。

新型コロナウイルスの感染状況によっては、まだ中止となる可能性はあるかもしれませんが、無事開催されることを期待して残りの約3か月しっかり準備して本番に臨めたらと思います。

