

事務所通信

澤口会計事務所

4月号

2022年 3月31日

武蔵野市境2-13-4 コスモス2F

TEL 0422-90-7774 FAX 0422-77-9600

E-mail sawaguchi-kaikei@jcom.zaq.ne.jp

税理士 澤口 豊

<確定申告～完了御礼～>

今回は新規のお客様が10件程度増加した上に従来からの顧問先で不動産の取得、売却などあったこと等により思わぬ苦戦を強いられ初めて事務所に泊まりました。年齢、体力的に徹夜は厳しく1時過ぎに寝ることに。用心のため購入していた布団を初めて使いましたが底冷えと薄い掛布団のため寒さで殆ど眠れませんでした。壁が薄いうえに窓が多く2階なのに底冷えとは安普請にもほどがあると感じた次第です(大家さんが読まないことを祈ります)。

3/15の最終日にはe-taxに障害が発生し繋がりにくい状況が発生しましたが1件を除き無事完了しました(1件はコロナ感染症による延長申請をして3/15後に無事申告済み)。

大変ではありましたがコロナ禍厳しい状況が続く方々に比べれば仕事があることはありがたいことです。数多くの申告依頼をいただいたことに感謝です。

<ファミリーマートが印紙税の納付もれ～印紙税約1億3千万円の課税処分～>

フランチャイズ加盟各店との取引文書60万通超に200円の印紙を貼っていなかったということでファミリーマートに印紙税の納付もれの指摘がありました。2021年6月までの数年間分で約1億3千万円の本税に罰則分10%で総額約1億5千万円の過怠税を納税したようです。印紙の貼り忘れの指摘がされた場合、原則本税の2倍、合計すると本来貼るべき印紙税の3倍相当額が過怠税として課されますが今回は自主納税の取り扱いにより本税の10%が課されたようです。1通200円でも契約数が多いと多額の納税額となり恐ろしい限りです。

契約書や領収証などの書類を作成する際にはその内容について注意することは当然ですが、完成したそれらの書類に印紙が必要か確認しなければなりません。業種にもよりますが、印紙を貼る機会があまりない場合など印紙の貼付けを失念してしまうこともあるのではないのでしょうか。契約書等の効力に影響はありませんが注意したいところです。

印紙の取り扱いについて抜粋して以下説明します。

ちなみに印紙税は1624年にオランダで誕生、スペインとの戦費調達目的でした。その後、フランス、イギリスなどでも採用され日本でも明治6年に導入されました。

(1) 売上などの領収証(金銭又は有価証券の受取書)

5万円以上の領収証に貼る必要があります。領収証の記入の仕方によっては印紙税に差が生ずることがあります。例えば本体 46,000 円の商品を販売した場合で消費税 10%課税の税込価額は 50,600 円になります。領収証に 50,600 円のみ記入であると 200 円の印紙を貼らなければなりません。しかし領収証に本体 46,000 円、消費税 4,600 円、合計 50,600 円と記入すれば印紙は不要です。本体価格の記載があれば本体価格で判断します。税込価額のみ表示にすることで印紙税が発生したり増加することがあるので本体価格、消費税を明記することをお勧めします。ただし消費税の免税事業者については総額(消費税込の金額)で判断します。課税事業者は消費税を預り納税するため売上高になるのは本体価格のみですが、免税事業者は消費税を納税しないので総額が売上高になるためです。

領収証に貼付ける印紙は 100 万円以下 200 円、200 万円以下 400 円、最高額の 10 億超 20 万円まで 14 段階に分けて定められています。

預り金(例えば預り保証金や預り敷金など)についても印紙が必要です。売上ではないので違和感もありますが金銭の授受があるため課税されます。ただし売上とは異なり 5 万円以上について一律 200 円です。

相殺取引については金銭の授受がないため非課税です(例えば売上 50 万円と仕入 50 万円を相殺したとする領収証)。

医師や弁護士、税理士などのいわゆる「士業」の発行する領収証は非課税です。従って当方が発行する領収証に印紙が貼ってなくても脱税ではありませんので御安心下さい。なお弁護士法人、税理士法人など法人格を有する場合は印紙税が課税されます。

「営業に関しないもの」は非課税です。個人が趣味で所有していた物品等を販売した場合の領収証については 5 万円を超えていても印紙は不要です。

(2) 不動産の売買契約書

不動産以外(船舶、航空機、著作権、営業権など)の売買契約は(4)金銭消費貸借契約と税額は同じです。不動産の売買契約については軽減税率が適用され、1 万円以上 50 万円以下 200 円、100 万円以下 500 円、500 万円以下 1,000 円、1 千万円以下 5,000 円、5 千万円以下 1 万円、1 億円以下 3 万円、5 億円以下 6 万円、10 億円以下 16 万円、50 億円以下 32 万円、50 億円超 48 万円です。売買契約書を目にする機会がありますが 16 万円の印紙は見たことがありません。印紙税の節税方法として印紙を貼付けた原本を 1 通作成してコピーをとるという方法があります。原本にこだわらなければ印紙代を浮かせることが可能です。なおコピーについては証拠能力に欠けるという点を考慮する必要があります。

不動産の交換契約書も印紙税の課税対象です。交換金額を記載するとその金額が課税対象額となるので金額は記載しない方が有利です(金額の記載がない場合は 200 円)。交換差金が発生する場合には本体価格は記載せずに差金だけ記載する方が印紙代を節約できます(差金に対して印紙税が課されるため)。

(3) 賃貸借契約書

土地の賃貸借契約書には 200 円の印紙が必要です。なお一般的な駐車場は施設の貸付となり不課税です。建物や自動車などの賃貸借契約書(リース契約書)も一般的には不課税です。

(4) 金銭消費貸借契約書、船舶、航空機、営業権、著作権などの売買契約書

金銭消費貸借契約書等には印紙が必要です。1万円以上10万円以下200円、50万円以下400円、100万円以下1,000円、500万円以下2,000円、1千万円以下1万円、5千万円以下2万円、1億円以下6万円、5億円以下10万円、10億円以下20万円、50億円以下40万円、50億円超60万円です。金融機関から融資を受ける場合は金融機関が全て手配してくれるので印紙の貼付けについて意識することはありません(当然のことですが印紙代は差し引かれて融資額が入金されます)。自動車などの物品、株式の売買契約書は不課税です。

(5) 贈与契約書

不動産の贈与契約書には一律 200 円の印紙が必要です。

金銭や自動車などの物品の贈与契約書に印紙は不要です。課税対象は(4)と同様で金額に係らず一律 200 円の印紙です。

(6) 還付

過大な印紙を貼付けてしまった場合、非課税・不課税文書に印紙を貼付けてしまった場合、契約書に印紙を貼付けたが使用しなかった場合などは印紙税の還付を受けることができます。なお契約書を作成した後に契約の解除や取り消しがあつた場合などは還付の対象になりません。

還付申請について国税庁では郵送による手続を推奨しています。印紙税過誤納確認申請書に必要事項を記入し対象となる契約書等を添付して提出します。作成日から5年を経過すると時効により請求権が消滅します。

印紙が必要な課税文書については限定列挙されているため該当していなければ不課税になります。判断がつきにくい場合は、その都度、税務署や専門家に相談することをお勧めします。

<4月の税務など>

・所得税の確定申告の振替納税日	振替日	4月21日(木)
・個人事業者の消費税等の振替納税日	振替日	4月26日(火)
・3月分源泉所得税、住民税の特別徴収税額の納付	納付期限	4月11日(月)
・2月決算法人の確定申告(法人税等、消費税等)	申告期限	5月 2日(月)
・8月決算法人の中間申告(法人税等、消費税等)	申告期限	5月 2日(月)
・消費税の年税額400万円超の5月、8月、11月 決算法人の中間申告	申告期限	5月 2日(月)
・固定資産税(都市計画税)の納付(第1期分)		4月中において市町村の条例で定める日
・軽自動車税の納付		//

<あとがき>

以前ネットで海岸から沖に向かって電柱が立っていて、海上に浮かぶ電柱は絶景であると紹介がありました。千葉県木更津市の江川海岸です。密漁対策用の監視小屋に送電するために設置されたようですが使用中止となりしばらくは放置されていましたが 2019 年に撤去されました。しかし隣の久津間海岸にも同様に電柱が立っていて残っているとのことなので行ってみました。

実家(稲城市の多摩川近く)のスズキハスラーを拝借、カーナビは東名高速を指示しましたが多摩川沿いを下り多摩川の河口、大師入口から高速道路に入りしばし川崎の工場群を横目に走ります。火を噴く煙突に昔夜景を見に来たことが思い起こされます。「東京湾アクアライン」の長い海底トンネルの先にある「海ほたる」に寄りしばし休憩しました。駐車スペースが多くないため混雑していましたがタイミング良く駐車できました。土日はかなり厳しそうです。

江川海岸、久津間海岸は遠浅で隣り合っており潮干狩り場となっています。絶景は消滅、潮干狩り場はオープン前、到着時は干潮ということもあってか現地には誰もいませんでした。

「東京湾アクアライン」の料金は当初 4,000 円でスタートしましたが現在は ETC で普通車 800 円、軽自動車 640 円です。値下げ効果で利用率は上昇しました。木更津にアウトレットパークができたことによる波及効果も高かったようです。



海ほたるからの景色(奥は日本製鉄)



橋の先は木更津市



電柱撤去後の江川海岸



久津間海岸の電柱