

事務所通信

澤口会計事務所

6月号

2016年 5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

<消費税の簡易課税～不動産業のみなし仕入れ率は40%に改正～>

法人や個人事業者は原則として消費税の納税義務者です。ただし、基準期間(法人は前々期、個人は前々年)の課税売上高(土地等の譲渡、医療費、住宅の貸付など非課税以外の売上高)が1,000万円以下であれば申告、納税が免除されます。なお前期(又は前年)の前半・半年分の課税売上高が1,000万円を超える場合は課税事業者となります(同期間の支払給与の合計額が1,000万円以下の場合は免税事業者となることができます)。

消費税の納税額は原則として「受け取った消費税」から「支払った消費税」を差し引いて計算します(一般課税方式)。なお基準期間の課税売上高が5千万円以下の場合、「支払った消費税」に代えて「受け取った消費税」にのみなし仕入れ率を乗じた額とすることができます(簡易課税方式)。小規模事業者の事務負担に配慮し「支払った消費税」の集計を割愛する計算方式です。どちらか有利な計算方式を選択して計算、申告することができます(ただし事前に簡易課税選択の届出書の提出が必要)。

のみなし仕入れ率は業種に応じて以下のように定められています。

事業区分	業種	のみなし仕入れ率
第1種事業	卸売業	90%
第2種事業	小売業	80%
第3種事業	製造業	70%
第4種事業	飲食店業	60%
第5種事業	サービス業	50%
第6種事業	不動産業	40%

不動産業は第5種事業(50%)でしたが第6種事業(新設・40%)になります(増税)。また金融業及び保険業が第4種事業から第5種事業に変更になります。

法人は平成27年4月1日以後に開始する課税期間から適用になるので今年3月末決算の法人から適用開始です。個人事業者は来年申告時からの適用になります。

なお「簡易課税制度選択届出書」の提出日によっては適用時期を延長する経過措置があるので要確認です(第6種(40%)について改正前の第5種(50%)で計算可能)。

<又吉直樹、芥川賞受賞で収入アップ！～納税額が気になります～>

数年前にNHKで「出社が楽しい経済学」という番組を放送していました。夜の本格経済学ドラマと銘打ちコント仕立てに経済用語をわかり易く解説する番組で楽しく見ていました。現在放送中の「オイノミア」もゆるい経済番組でなかなか面白いです。お笑い芸人、又吉直樹をレギュラーに専門家、ゲストを招いて経済学を楽しく勉強します。平成24年に25分番組としてスタートし現在45分に拡大して放送しています。又吉直樹の淡々とした語り口が人気を支えていることは間違いなく芥川賞受賞により更に注目を浴びています。

印税収入により一昨年を相当上回る収入増になったことは想像に難くない又吉直樹。自身の納税額が相当気になるということで先日は国税庁を訪れていました。

税金の種類、税金の使われ方、査察部(マルサ)など一通り説明を受けます。そして本題、所得税の計算についての解説がありました。年収(給与)800万円の場合、所得税はいくらになるか。給与収入の場合、概算経費として給与所得控除額があります。800万円の場合、給与所得控除額は200万円、差額600万円が合計所得額です。ここから社会保険料120万円、基礎控除額38万円の所得控除額を差し引いた442万円が課税所得です(扶養なしを想定)。これに税率を乗じて税額を算出します。442万円の適用税率は20%ですが単純に20%を乗じた88万4千円が所得税というわけではありません。所得税は超過累進課税方式を採用しており所得が高くなるにつれ段階的に高い税率を適用して計算します。195万円以下は5%、195万円超330万円以下は10%、330万円超695万円以下は20%なので、課税所得442万円に対する税額は456,500円になります(以下計算式)。

$$195 \text{ 万円} \times 5\% + (330 \text{ 万円} - 195 \text{ 万円}) \times 10\% + (442 \text{ 万円} - 330 \text{ 万円}) \times 20\%$$

以下の速算表を利用して計算するのが便利です。

課税される所得金額	税率	控除額
195万円以下	5%	-
195万円超 330万円以下	10%	97,500円
330万円超 695万円以下	20%	427,500円
695万円超 900万円以下	23%	636,000円
900万円超 1,800万円以下	33%	1,536,000円
1,800万円超 4,000万円以下	40%	2,796,000円
4,000万円超	45%	4,796,000円

所得が大きくなる程、税率、税負担が大きくなります。一生涯でのトータル収入が同じ場合、毎年の収入がほぼ同じ場合と毎年の収入差が大きい場合とでは税負担額が異なり前者の方が税負担額が少なくなります。極端な例ですが課税所得が毎年1,000万円、5年間受け取る場合と1年目が5,000万円、残り4年間は無収入の場合での税額はそれぞれ882万円、約1,770万円、その差は約888万円にもなります。

贈与税も所得税と同じく超過累進課税方式のため単年度にまとめて贈与すると高額な贈与税にな

ります。基礎控除額 110 万円／年も考慮して毎年少しずつ贈与することで節税が図れます。

昨年一気に印税収入が増加してしまった又吉さん。税率、税額が大きくなることは間違いありません。今後、印税年収が減少するであろうことを考えるとその点も考慮してもらえないかという質問です。

実は収入の変動の大きい方については平均課税という特例制度があります。養殖業者(はまち、まだいなど限定列挙)、原稿又は作曲の報酬、著作権の使用料などが平均課税の対象です。このような所得が増加した年については平均課税を適用して税額計算をすると有利になります。大雑把に説明すると、その年の変動的な所得を 5 年間で得たものとして税額計算ができます(低い税率を適用して税額計算をすることが可能)。

作家、漫画家の顧問先でもあれば当方も計算しなければなりません。現時点では皆無、税理士試験以降はほぼ見ることなく錆びつき状態です。このような機会に改めて再確認をしています。

<6月の税務など>

・5月分源泉所得税、住民税の特別徴収税額の納付	納付期限 6月10日(金)
・4月決算法人の確定申告(法人税等、消費税等)	申告期限 6月30日(木)
・10月決算法人の中間申告(法人税等、消費税等)	申告期限 6月30日(木)
・消費税の年税額400万円超の1月、7月、10月 決算法人の中間申告	申告期限 6月30日(木)
・個人の道府県民税及び市町村民税の納付(第1期分)	6月中において市町村の条例で定める日
・労働保険料の年度更新の申告・納付	6/1(水) ~ 7/11(月)

<あとがき>

10年以上も前になりますがキューピー仙川工場を見学しました。ここでお土産をいただいたことを契機に「ただでお土産までもらえる！」の工場見学にはまりました。残念ながら平成23年、キューピー仙川工場は閉鎖しましたが平成25年10月、その跡地に研究開発・オフィス融合施設「仙川キューポート」が開設され、翌年6月には見学施設「マヨテラス」がオープンしました。

完全予約制、インターネット、電話での申し込みが必要です。場所は京王線・仙川駅から徒歩7分、甲州街道に面しています。武蔵境から京王線の仙川駅は電車でのアクセスが悪いので三鷹駅から仙川行きのバスで向かいました。

守衛さんに「どちらの部署へ？」と尋ねられます。仕事の合間なのでスーツ姿、ビジネス目的の来訪者も多いため工場見学者とは見られません。「味の素だ！秘密のレシピを見せやがれ！」と妄想発言をしながら入場です。ちなみに工場見学者でスーツ姿は私だけ。他の見学者からは「さぼりかよ」みたいな冷たい視線を浴び続けました。疑惑噴出の舂添要一都知事。視察と称して公用車であちこちの美術館を巡っていたようですが趣味だと批判を受けています。それにひきかえ当方、完全に仕事です(よく言った)。現地には常に電車、バスです(偉い)。遊びに来ている見学者にとにかく言われる筋合いはないんだよ！(言われてないよ)。

建物に入館し展示品などを見ながらしばし待ちます。時間になると女性社員(研究員だそうです)による解説スタートです。マヨネーズの歴史、キューピー商品の説明、容器の構造などを教えてもらいます。その後クリーンルームを模した見学施設へ臨場感演出のエアシャワーを浴びて入場しライン映像などを見ます。割卵器が高速で卵を割る映像が圧巻です。前回の工場見学時は実際に窓越しに見ましたが横長の映像装置のためか映像でも迫力が伝わってきます。何と1分間に600個も卵を割るとのこと。性能的にはもっと割れるが目視によるチェックが必要なため人に合わせて600個に抑えているそうです。

最後は試食です。醤油、ゴマ、カレー粉、胡椒、バジル、オニオンチップなどマヨネーズとブレンドしてオリジナルのマヨネーズソースを作ります。ママレードとマヨネーズが合うと最初に言われ試してみましたが当方の趣味ではありませんでした(醤油がベスト)。その他ドレッシングも数種用意してありました。キューピー五霞工場(茨城県)ではサラダ食べ放題、数えきれない程のドレッシングが使い放題でしたので試食は五霞工場の方が楽しめます。

お土産は試食時に使用したマヨネーズと小袋商品1つです。お土産も五霞工場の方が上です。約90分の見学でした。敷地内のキューピーショップは予約なしで立ち寄り、購入が可能です。

