

社団
法人八王子法人会

2011.3

No365

会報

さずな



《今月の笑顔》株式会社ルルドコーポレーション 打越町・由井地区
小山優子さん 秋山紗智子さん

平成23年度

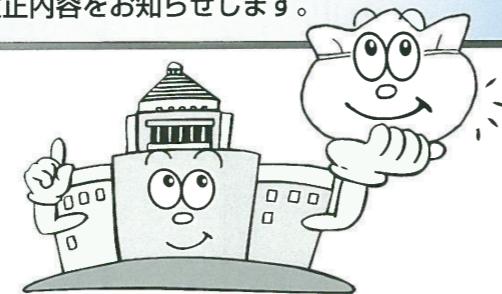
税制改正大綱

法人実効税率 5%引き下げへ

政府は昨年12月16日、平成23年度税制改正大綱を閣議決定しました。

今回の改正では、法人会が強く引き下げを求めていた法人税の実効税率が5%引き下げられるとともに、中小企業の軽減税率が18%から15%に引き下げられることとなりました。

主な改正内容をお知らせします。



法人所得課税

法人実効税率の引き下げ

- 国税と地方税を合わせた法人実効税率を5%引き下げ。これに伴い、法人税率を30%から25.5%へ4.5%引き下げ
 - 中小法人に対する軽減税率を18%から15%へ3%引き下げ
- ※平成23年4月1日以後の開始事業年度から適用。
中小法人の軽減税率については平成23年4月1日から同26年3月31日までに開始する事業年度に適用。

減価償却制度の見直し

- 減価償却資産の定率法の償却率を定額法の償却率(1/耐用年数)を2倍した数(改正前2.5倍した数)へ引き下げ
- ※平成23年4月1日以後取得分から適用。

欠損金の繰越控除制度の一部制限等

- 欠損金の繰越限度額を所得金額の80%に制限
中小法人等は制限の対象外
 - 欠損金の繰越期間を9年(改正前7年)に延長
- ※平成23年4月1日以後開始事業年度から適用。

貸倒引当金の適用業種の縮小

- 貸倒引当金の適用法人を銀行、保険会社、その他これらに類する法人および中小法人等に限定
- ※適用外法人は、現行法による損金算入限度額に対して、平成23年度3/4、平成24年度2/4、平成25年度1/4の引当てを認める経過措置が講じられる。

一般寄附金の損金算入限度額の引き下げ

- 資本金等の2.5/1000相当額と所得金額の2.5/100相当額との合計額の1/4(改正前1

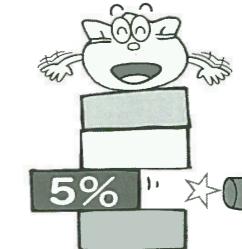
個人所得課税

給与所得控除の見直し

- 給与所得控除額に上限を設定……年収1500万円超は245万円
 - 法人役員等……年収2000万円超4000万円以下の場合、控除額を245万円から徐々に縮減
年収4000万円超は一律125万円
- ※平成24年分以後の所得税(平成25年分以後の個人住民税)から適用。

特定支出控除の見直し

- 特定支出控除の範囲を拡大し、弁護士、公認会計士、税理士等の資格取得費、図書費、衣服費、交際費等の勤務必要経費(65万円限度)を追加
- その他適用判定・計算方法の見直し



とともに、税率区分を8段階(改正前6段階)に細分化

※平成23年4月1日以後の相続又は遺贈から適用。

未成年者控除および障害者控除の引き上げ

- 未成年者控除を20歳までの1年につき10万円(改正前6万円)に引き上げ
 - 障害者控除を85歳までの1年につき10万円(改正前6万円)に引き上げ
なお、特別障害者については20万円(改正前12万円)に引き上げ
- ※平成23年4月1日以後の相続又は遺贈から適用。

●贈与税

税率構造の見直し

- 直系卑属(20歳以上)を受贈者とする場合の贈与税の税率構造を緩和。最高税率を55%(改正前50%)に引き上げ
- ※平成23年1月1日以後の贈与から適用。

相続時精算課税制度の見直し

- 受贈者の範囲に20歳以上の孫(改正前法定相続人のみ)を追加
 - 贈与者の年齢要件を60歳以上(改正前65歳以上)に引き下げ
- ※平成23年1月1日以後の贈与から適用。

環境関連税制

地球温暖化対策のための課税の特例

- 現行の石油石炭税に、CO₂排出量に応じた税率を上乗せする「地球温暖化対策のための課税の特例」を設定。上乗せ税率は次のとおり
- 原油および石油製品……1キロリットルあたり760円
 - ガス状炭化水素……1トンあたり780円
 - 石炭……1トンあたり670円
- ※平成23年10月1日から実施。所要の経過措置が講じられる。

☆記事内容についての問い合わせは…
四方(よも)税理士事務所 TEL 03-5802-3050

タスク・コーナー 給与所得と事業所得の区分について

所得税や消費税の申告の際、雇用契約か請負契約か判断に迷う場合があると思います。雇用契約であれば所得税では給与所得となり、源泉徴収が必要ですし、消費税では不課税取引となるのに対し、請負契約であれば、所得税では事業所得となり、源泉徴収の必要はありません（原稿料や出演料など報酬料金として源泉徴収が必要な場合を除く）消費税では課税取引となります。例えば次のような場合はどちらになるのでしょうか。

設例 次のような場合、とび職AがB社から受けた報酬に係る所得区分の判定はどうに行うのでしょうか。

契約関係：書面契約はないが、口頭により、ビル木造住宅の建設に係る足場の組立て作業を行っている。足場の組立作業が全て終了した後に、所定の報酬が一括して支払われる。

代替性の有無：とび職Aは、自己の判断で補助者を使用することが認められている。とび職Aが補助者としてとび職Cを手配した場合、報酬はすべてとび職Aに対して支払われ、とび職Cに対する報酬は、とび職Aが支払う。

拘束の有無：とび職Aは、午前8時から午後5時まで労務を提供しているが、作業の進ちょく状況に応じて自己の判断で午後5時までに作業を終えたり、午後5時以降も作業を行ったりすることがある。

なお、午後5時までに作業を終えた場合や、午後5時以降も作業を行った場合であっても、とび職Aに対して支払われる報酬が減算ないし加算されることはない。

指揮監督の有無：B社は仕様書や発注書により基本的な作業を指示し、具体的な作業工程やその方法は、とび職Aが状況を見ながら判断して決定する。

危険負担の有無：作業の途中に組み立てた足場が台風により崩れ、再度作業を行うことになった場合であっても、足場の組立作業が全て終了するまでは報酬が支払われず、また、報酬の額が加算されることはない。

材料等の供与の有無：ワイヤロープやクレーンなどの材料及び用具はB社が供与している。

（答）

とび職が建設作業等において業務を遂行し又は役務を提供したことの対価として支払を受けた報酬の所得区分は、当該報酬が、請負契約若しくはこれに準ずる契約に基づく対価であるのか、又は雇用契約若しくはこれに準ずる契約に基づく対価であるのかにより判定します。

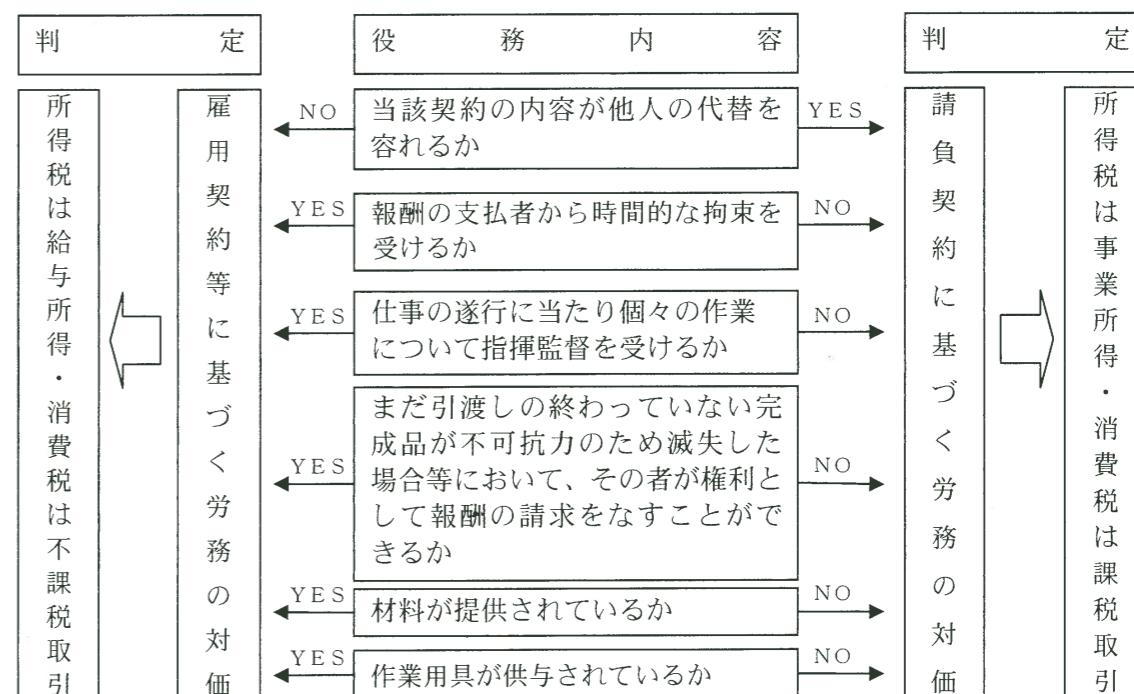
しかしながら、とび職AとB社との間に書面契約が存在せず、契約関係が明らかでないため、所得区分については、事実関係を総合勘案して判定することになります。

今回のケースは、①他人が代替して役務を提供することが認められていること、②B社から時間的な拘束を受けないこと、③具体的な作業工程やその方法についてB社から指揮監督を受けないこと、④作業の途中で不可抗力のため足場が崩れた場合に、既に提供した役務に係る報酬の支払を請求できないといった事実関係が認められるため、とび職Aが、建設作業等を行った対価としてB社から受けた報酬は、原則として事業所得の収入金額になります。

なお、とび職Aがワイヤロープやクレーンなどの材料及び用具を負担していないことが認められます、このことだけをもってこの報酬が給与所得に該当するということはできません。

※ この回答は、事例における事実関係を前提とした一般的なものであり、納税者の方々が行う具体的な取引等に適用する場合においては、個々の事実関係に応じて所得区分を判定する必要があります。

一定の労務提供の対価が、雇用契約等に基づく給与所得又は請負契約に基づく事業所得のいずれに当たるのかについて疑惑が生ずることがあります、実務上は、次に掲げる事項等を総合勘案して判断することとしています。



上記の役務内容を総合勘案して雇用か請負かを判断する

平成23年度国税専門官募集

国税専門官とは、国税局や税務署において、税務のスペシャリストとして法律・経済・会計等の専門知識を駆使し、適正・公平な課税を実現し、租税収入を確保するための事務を行います。



◇ 受験資格

1 昭和57年4月2日から平成2年4月1日生まれの者

2 平成2年4月2日以降生まれの者で次に掲げるもの

イ 大学を卒業した者及び平成24年3月までに大学を卒業する見込みの者

ロ 人事院がイに掲げる者と同等の資格があると認める者

2月1日(火)～4月14日(木)

4月1日(金)～4月14日(木)

第1次試験 6月12日(日)

第2次試験 7月19日(火)～7月26日(火)のうち指定された日

※ 詳細については、お気軽に八王子税務署総務課(TEL 042-622-6291 内線205)までお尋ねください。

☆ 国税庁のホームページ(www.nta.go.jp)で…

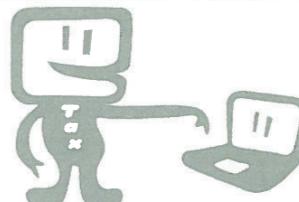
☆ 申告所得の確定申告書等が作成できます！

☆ 作成した申告書は、e-Taxを利用すると

パソコンから直接送信(提出)できます。

※ e-Taxをご利用いただくためには、事前の手続が必要です。

詳しくは国税庁ホームページをご覧ください。



なぜ、会社はキャッシュフローを考える必要があるのか。それは、会計上は「利益」が出ても、キャッシュ(現金)が手元(てもと)にならないため倒産する可能性があるからである。貸借対照表(BS)と損益計算書(PL)では、会社の業績を表す情報としては不十分だということで、CF(キャッシュフロー)計算書が取り入れられた。

1. 勘定合って錢足らず

それでは、CFと損益の関係はどうだろうか。会社における損益の計算(会計上)は、収益 - 費用 = 利益という関係になるが、ここで言う「収益」は現金の収入とは別のものであり、「費用」も現金の支出とは全く異なっている。

商品を70万円で仕入れ、100万円で売上げた場合を考える。

PLでは利益が30万円計上される。良好な状態に見えるが、このときCFはどうなっているかである。

図解したが、A社の場合からD社の場合までのキャッシュフロー(CF)は異なっている。経営者や経理マンは、まず[利益]と「CF」の違いを理解することになる。つまり、現金販売は良いが、債権取引(掛売上げや手形売上げ)では、それぞれ同じ商品を販売しても資金繰りに苦労するのである。

■「利益」と「キャッシュフロー」は同じではない■

例えば

$$\begin{array}{r} \text{売上高} \\ 100 \end{array} - \begin{array}{r} \text{費用} \\ 70 \end{array} = \begin{array}{r} \text{利益} \\ 30 \end{array}$$

の場合、取引条件によってキャッシュフローは次のように異なってくる

A社	掛売上 100	-	掛仕入 70	=	キャッシュフロー 0
B社	現金売上 100	-	掛仕入 70	=	キャッシュフロー 100
C社	掛売上 100	-	現金仕入 70	=	キャッシュフロー -70
D社	現金売上 100	-	現金仕入 70	=	キャッシュフロー 30

2. 会計(利益)は意見、現金(キャッシュ)は事実

このことは格言であり、表題にサブとして示した。その結果、企業価値の評価を行う場合などは、損益ではなく、将来のCF予測に基づいて計算し評価が行われることになってくるのである。掛売上げ(売掛金)の増加は、売上高をPLにカウントしているにもかかわらず、代金の回収が進んでいない状態を表している。それはCFを押し下げる要因になっている。逆に掛仕入れ(買掛金)の増加は、仕入れ費用をPLに計上し、かつ代金の支払が済んでいないのでBSの残として残す。CFはプラスに働くのである。

利益は意見、キャッシュフローは事実

松蔭大学大学院教授

鶴田彦夫

3. CF計算書は三区分の構造

[キャッシュ]とは、現金及び預金などを意味し、フローは流れ(動き)のこと。一定期間(各期)の現金・預金等の動きを明らかにするのが、CF計算書となる。CF計算書は、各期の現金等の動きを三つに分けて表示する。一つは、営業活動によるキャッシュフロー。これは会社の主な営業活動から生じる資金(現金等)の流れのことであり、本業の資金収支を表す。そこでPLで利益が出ているのに営業キャッシュフローがマイナスになっている場合は、その理由について分析が必要となる。

二つ目は、投資活動によるキャッシュフロー。これは会社の投資活動による資金の増減を表す。投資した資産(建物や装置)を用いて効率よく売上げを立てているディズニーランド。会社名はオリエンタルランドと言うが、投資活動も活発であり、利益を生み出すためのカネの使い方が根本的に違う。

三つ目は、財務活動による資金の動きを表す。財務活動によるキャッシュフローは、借入金の増減などによる資金の増減が示されている。全体的に眺めるCF計算書は、資金の動き、資金の過不足の調整、繰越金額(残高)などを明らかにするために作成するものである。このCF計算書は、営業、投資、財務という三区分からなるが、それぞれの活動から生じる資金の出入りが眺められる。それぞれは、プラス(+)にもマイナス(-)にもなるので分析でき経営に役立つ。

キャッシュフロー計算の構造

期首現金

+

営業活動によるキャッシュフロー

+

投資活動によるキャッシュフロー

+

財務活動によるキャッシュフロー

||

期末現金

なお、大半の会社が、営業活動によるキャッシュフローの算出で採用する間接法では、税引き前の最終損益に実際の資金の出入りを伴わない減価償却費や特別損益などを加減し、売掛債権や棚卸資産(在庫品)などの増減額を加えて算出している。

4. 資金管理と資金調達

CF計算書は、一定期間における資金の出入りを示すものである。例えば、営業活動によるCFはプラス、投資活動によるCFはマイナス、財務活動によるCFはプラスのパターンもある。オリエンタルランドのように、本業が順調で次々とテーマパークなどに投資すると、現金等が減少する。一方、財務活動によるCFがプラスなのは新たに資金調達(借り入れや資産の売却など)を実施しているのである。

さて、日銀短観によれば、月平均の売上高の1.44カ月分の資金を全企業平均で確保している。この数字により正確には、直ちに支払いに充てられるという意味で、短期所有の有価証券も含めて算出し、支払いに充てる資金水準の一つの目安となっている。中小企業に当てはめると、平均2.07カ月分となっている。手元キャッシュは多すぎても少なすぎてもいけないのである。

【筆者紹介】

鶴田彦夫(つるたひこあ) 放送大学講師、国立高岡短期大学(現在の富山大)教授を経て平成12年松蔭大学教授、平成18年から同大学大学院教授、税理士有資格者。文科省教科用図書検定審議会専門委員などを務める。税務会計 財務会計が専門。著書に「中小会社の節税対策」(有斐閣)、「中小企業の税務と融資」(税務研究会)、「これからの会計と経理」「会社設立の基礎知識」(PHP研究所)など多数。





「パーソナリティ障害」について (中央地区)

■社会通念や常識（皆が暗黙の了解をしていること）から外れた行動や言動、そして感情表現で場面や相手によつた臨機応変な対応ができず、人間関係に様々な不都合を生む。これが、精神疾患のひとつである「パーソナリティ障害」の典型的な症状です。



▲東京精神神経科
診療所協会
会長 平川博之氏 (ひらかわクリニック院長)

■この障害にはいくつかの種類がありますが、このうち、「自己愛性パーソナリティ障害」は、自尊心が強く、自分を特別な人と考え、勝ち負けへのこだわりが強く、うまくいかない場合には過剰に反応してしまうのが特徴。一方で、これらの症状がよい方向に発揮され、社会で大きな成功を収める場合も。

■周囲にこうした方がいる場合、「筋を通して」付き合うことが大切。特に職場においては、ある一線を超えた要求や言い分を少しでも許してしまうと、その態度や言動はとどまるところを知らずにエスカレートしてしまいがちなので、管理者としては注意が必要といったお話を聞かれました。(2011.2.21)

会員の声で実現・未来を見据えた税制改正 (北地区第3支部)

■多田税制委員長が、法人会の取り組む税制改正要望活動を中心に講演を行った支部懇談会。消費税増税の方向性が示されるなか、納税者に負担を求めるためには徹底した行政改革が行われるという前提が不可欠であり、この点を今後とも強く監視し、要望していくとの話が聞かれました。



▶多田税制委員長



■また、八王子法人会が積極的に取り組んでいる租税教育について、昨年末に決定した平成23年度税制改正大綱にその充実の必要性が盛り込まれたことなどが紹介されました。(2011.2.8)



さあ！確定申告。誤りやすい事項を再確認 (元八地区)



■春の訪れとともにやってくるのが確定申告。申告にあたっての実務のポイント、各種注意点や誤りやすいポイントについて、署の板本上席より解説を行いました。基本的な手続きから、申告で税金が戻るケースなどの各種事例、さらには、誤りの多い事項についても説明がありました。「同族会社と役員間の取引については、とかく税務上のトラブルが発生しやすい」とのことです。(2011.2.14)

税務調査・調査官の着目点は？(恩方地区)



■税務調査にあたり調査官が注目する点や、誤りを指摘されやすい部分は？との疑問に、調査への立ち会い経験豊富な税理士先生をお招きして税務懇談会を開催。

■「厳しい経済情勢が続くなが、赤字企業であっても一定の税額が発生する消費税、そして源泉所得



税などが、調査時に注目されるポイントとして最近、浮上してきています」
(2010.11.26)

東京税理士会八王子支部 税理士 米山和美先生 ▶

気をつけたい薬の飲み方・取り扱い (由井地区第2支部)



▲荷ティーエムエイド
代表取締役 前島 武氏

■薬を呑む際は、決められた時間に決まった個数を呑むことも重要ですが、呑み方にも注意が必要。例えば、薬の粒が大きいとき、細かく割って呑みたいと思うのはもっともですが、これはタブー。胃で溶けるタイミングまで計算されて作られているため、効果が正確に表れないということです。その他にも、専門家ならではの薬にまつわるさまざまなお話をいただき、最後には〇×形式のクイズを実施。「ぜひ覚えて帰ってください。知識として知っているだけではなく、実践してこそ価値があります」

(2011.2.5)



インターネットセミナーのご案内～新セミナー続々配信中～

インターネットセミナーの視聴方法です

八王子法人会のホームページから無料でセミナーがご覧いただけます → <http://www.hojinkai.or.jp/>



※画像はイメージとなります

3月のお勧めセミナーになります

会員の方は100タイトル以上のセミナーが無料で受講できます

3月だけの特別番組	若き経済人は、なぜ政治家への転身を遂げたのか	NEW イチローに学ぶ経営術	NEW クレーム対応の巧拙が企業生命を左右する
参議院議員 松田 公太	株式会社販売開発研究所 代表取締役社長 名倉 康裕	株式会社販売開発研究所 取締役副社長 部奈 壮一	株式会社販売開発研究所 取締役副社長 部奈 壮一



社団法人吳法人会 視察研修会 2011.2.4

■会員への情報発信として大きな役割を持つ会報。よりよい誌面作りのため、そして会として力を入れている社会貢献事業の運営など、各地で活躍している法人会を尋ね意見交換を行ってきた広報委員会を中心とし、社会貢献委員や総務財政委員も加えた一行により、本年も視察研修を実施いたしました。

■本年のターゲットは広島県。呉市を中心として会員約3,000社を擁する社団法人吳法人会を訪問し、事業活動等への取組みなどお伺いしました。



■管内の法人会加入率は約67%。この数字が示すとおり、地域にしっかりと根を下ろし、地域に必要とされる団体としてさまざまな活動を実施されている同会。とりわけ平成13年度よりスタートした租税教室は今年で10年を迎える。受講した生徒数は1万9千人超。講師はすべて会員が担当し、現在では約50名の経験者がいらっしゃるそうです。今では管内小学校のすべてが本教室を受け入れてあり、開催率は100%。租税教室の開催校を今後増やしてゆきたい当会にとっても、たいへん参考となるものです。

貴重なノウハウをたくさんお土産にいただき帰つて参りました。



労 働 保 険

加入手続きは お済みですか？

お問い合わせは
八王子労働基準監督署（労災保険）042-642-5296
ハローワーク八王子（雇用保険）042-648-8624



- 労働保険（労災保険と雇用保険との総称）は、労働者のセーフティネットとして、労働者の思ひぬ労災事故の補償や予期せぬ失業をサポートすることにより、労働者の生活や雇用の安定を図るものです。
- 労働者を1人でも雇用した場合には、事業主は労働保険の加入手続きが義務付けられています。未だ、加入手続きがお済みでない事業主の方は、速やかに加入手続きをお願いいたします。

法人会の情報はウェブサイトで！
<http://www.hojinkai.or.jp>



- ◆会員企業サイト紹介
- ◆研修・交流事業開催案内
- ◆福利厚生制度案内などなど

今月の笑顔



株式会社 ルルドコーポレーション

<http://lourdescorporation.net/>

小山優子さん(左) 秋山紗智子さん(右)



- 秋山さんは大学では動物関係を専攻、ドッグトレーナーを目指したこと。その後は学習塾に勤務、教育や福祉の現場に携わって思うことは「今、福祉の現場で学んでいることを教育の分野にも一度戻してつなげていきたい。身体的に障がいを持った子どもたちのほか、ここ近年問題となっている“学習障がい”など、子どもたちの世界にも様々なケアの必要性を実感しています」と、瞳を輝かせながら話してくれました。
- 「社員である秋山にはスキルを活かし、自分らしさを大切に活躍してほしいです。彼女の努力・笑顔・優しい心遣いがみんなのモチベーションを上げています。ルルドコーポレーションの要になることを期待しています。一緒に作り上げてきたルルド、泉のしづくがこれからどう開いてゆくかとても楽しみです」(小山代表)



社名の由来はフランスの「ルルドの泉」。水滴が四方に広がっていく図案は、同時に祈る人の手を合わせたかたちを表現しています。また、明るい4つの色が十字路を形成していることは、さまざまな人の幸せな出逢いの場になりたいという願いがこもったものです。

発行者	社団法人 八王子法人会	会長	安藤謙治	発行日	平成23年3月5日
編集者	社団法人 八王子法人会	広報委員長	城	印 刷	スズキ美術印刷(株)
発行所	社団法人 八王子法人会	東京都八王子市大横町14-25			東京都八王子市南町9-8
第35巻 第12号 通巻365号	電話(042)625-4875(代)	FAX(042)625-0566			電話(042)626-2600(代)



■ 関東近県の一部のみ分布

多摩地方にはこの地で発見され、この地特産とされるタマノカソアオイという非常に貴重な植物がある。これとともに同じカンアオイ類の植物で非常に貴重なものといわれるのがこのランヨウアオイである。

関東地方西南部と山梨県、静岡県のそれぞれ一部のみに分布し、この地域にも産するがまったくの稀産種である。

葉はタマノカソアオイや、この地方に多いカントウカンアオイよりも薄く、葉の両側がやや耳状にはりだす。そして、葉にとくに白い斑がよくある。まったくないものもあるが、この白斑がよくあるのも1つの特徴である。



▼ つぼみの状態



■ ハート型の葉に白い斑

ランヨウアオイの名は乱葉葵で、カンアオイの仲間で、葉の表面に乱れ走る白斑があることによるといわれる。

早春、他のカンアオイとおなじように地際にはりついで落ち葉にかくれるように直径3センチほどの花を開く。

乱葉葵