

FUTURO

Vol. 17

JANUARY 2020

謹賀新年

2019年10月1日より消費税が8%から10%へ増税されその影響が景気面で出始めています。商店の廃業や、消費者の買い控えによるとみられる小売業の売上げが減少しているのです。

今後、個人事業は、暦年確定による消費税の申告が、法人は10月1日以降の決算期での申告が始まります。申告手続きの煩雑さは計り知れず、消費税負担も重くのしかかってきます。

消費税は、15%から20%は必要であるとの表明がIMFの高官などからなされてもいます。

このような中、消費税の持つ不合理性に警鐘を鳴らし、5%への減税や消費税そのものの廃止の論議が始まって来ています。税とは、何か、どうあるべきか、根本的な論議が必要な時期となっています。私たちもこれに真摯に向き合い、議論し行動して行く年にしたいものです。

税理士 山本 友晴



経営理念

- 一、 納税者の権利を護り、税制の民主化に努める
- 一、 中小企業のよきパートナーとなる
- 一、 共に育ちあう環境づくりに努める

【消費税】～消費税改正後の帳簿処理について～

令和元年10月1日より、消費税が複数税率となり『請求書等保存方式』から『区分記載請求書等保存方式』へ変更されています。どのような制度なのか再度確認していきたいと思います。

請求書等保存方式と区分記載請求書等保存方式の比較

期間	帳簿への記載事項	請求書等への記載事項
令和元年9月30日まで 【請求書等保存方式】	①課税仕入れの相手方の氏名又は名称 ②取引年月日 ③取引の内容 ④対価の額	①請求書発行者の氏名又は名称 ②取引年月日 ③取引の内容 ④対価の額 ⑤請求書受領者の氏名又は名称
令和元年10月1日から 令和5年9月30日まで 【区分記載請求書等保存方式】	(上記に加え) ⑤軽減税率対象品目である旨	(上記に加え) ⑥軽減税率対象品目である旨 ⑦税率の異なるごとに合計した税込金額

- (注) 1 区分記載請求書等保存方式の下でも、3万円未満の少額な取引や自動販売機からの購入など請求書等の交付を受けなかったことにつきやむを得ない理由があるときは、現行どおり、必要な事項を記載した帳簿の保存のみで、仕入税額控除の要件を満たすこととなります。
- 2 仕入先から交付された請求書等に、「⑥軽減税率対象品目である旨」や「⑦税率の異なるごとに合計した税込金額」の記載がない時は、これらの項目に限って、交付を受けた事業者自らが、その取引の事実に基づき追記することができます。

軽減税率対象品目のものは別記(区分記載)して下さい。ということです。

請求書等の記載例は次のとおりです。

帳簿と請求書の記載例

請求書

株式会社〇〇御中 ××年11月2日

割り箸	550円
牛肉 ※	5,400円
⋮	⋮
合計	43,600円

(10%対象 22,000円)
(8%対象 21,600円)

※は軽減税率対象品目 株式会社△△

税率の異なるごとに合計した税込金額

税率(10%、8%)の異なるごとに合計した税込金額を記載する。

軽減税率対象品目である旨

①軽減税率対象品目に「※」や「☆」等の記号を記載する。
②記号が軽減税率対象品目を示すことを明らかにする。

総勘定元帳(仕入れ)				株式会社〇〇	
××年		摘要	借方	貸方	
月	日				
11	2	株式会社△△ 雑貨	22,000		
11	2	株式会社△△ 食料品 ※	21,600		
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮

※は軽減税率対象品目

【請求書】

これ以外に、例えば次のような方法があります。

①同一請求書内で、商品を税率の異なるごとに区分し、区分した商品が軽減税率の対象であることを表示する。

②税率の異なるごとに請求書を分けて発行する。

【帳簿】

税率区分欄を設け、「8%」と記載する方法や税率コードを記載する方法も認められます。

次に、区分記載された請求書等の記帳例を確認します。

(1) 発行した請求書等の控えを基に、帳簿等に記載する例

【元帳】

2019年		摘要	借方	貸方
11	11	掛売上 (株)東京商店 日用品		22,000
		食料品 ※		21,600
		掛売上 (株)埼玉商事 日用品		16,500
		食料品 ※		32,400

※軽減税率対象品目

納品書兼請求書 (控) NO.45
2019年11月11日
(株)東京商店 御中
割り箸 550円
牛肉 ※ 5,400円
合計 43,600円
(10%対象 22,000円)
(8%対象 21,600円)
※軽減税率対象品目
霞ヶ関商事(株)

納品書兼請求書 (控) NO.46
2019年11月11日
(株)埼玉商事 御中
紙コップ 2,200円
牛乳 ※ 10,800円
合計 48,900円
(10%対象 16,500円)
(8%対象 32,400円)
※軽減税率対象品目
霞ヶ関商事(株)

(2) 受領した請求書等を基に、帳簿等に記載する例

【元帳】

2019年		摘要	借方	貸方
11	18	掛仕入 (株)静岡商店 日用品	55,000	
		食料品 ※	75,600	
	19	仕入 (株)山梨商店 日用品	88,000	
		食料品 ※	64,800	

※軽減税率対象品目

請求書 NO.32
2019年11月18日
霞ヶ関商事(株) 御中
紙皿 5,500円
コーヒー ※ 16,200円
合計 130,600円
(10%対象 55,000円)
(8%対象 75,600円)
※軽減税率対象品目
(株)静岡商店

領収書 NO.15
2019年11月19日
霞ヶ関商事(株) 御中
割り箸 2,200円
鮮魚 ※ 54,000円
合計 152,800円
(10%対象 88,000円)
(8%対象 64,800円)
※軽減税率対象品目
(株)山梨商店

(前提) 会社名:霞ヶ関商事(株)、経理方法:税込、課税期間:平成31年1月1日~令和元年12月31日

このように、記帳をする際にも区分する必要があります。会計ソフトの導入をされている顧問先様につきましては、『税率の確認 → 区分して入力 → 消費税率の変更』が必要となります。また、リースは8%の取引も多いと思いますが、軽減税率8%とは違いますので入力時にはお気をつけ下さい。

出典:国税庁「消費税率の軽減税率制度に対応した経理・申告ガイド」

年末調整 扶養控除等申告書の様式変更

令和2年分の「給与所得者の扶養控除等(異動)申告書」に、新たに「単身児童扶養者に関する項目」が追加されました。単身児童扶養者に該当する場合は下図の記載例のように必要事項を記入してください。

◎「単身児童扶養者」とは

児童扶養手当の支給を受けている婚姻をしていない(離婚・未婚は問いません。ただし事実婚の場合を除きます)または配偶者の生死が明らかでない父及び母のことをいいます。未婚のひとり親の場合、配偶者と離婚・死別したひとり親と違って婚姻歴がないので税法上の寡婦(寡夫)に該当せず、寡婦(夫)控除を受けることができません。同じひとり親でも、婚姻歴の有無で税金の負担額が変わってしまうことが問題とされていました。単身児童扶養者に該当し、かつ前年の総所得金額が135万円以下の場合、その年の住民税の非課税措置を受けることができます。(令和3年分の住民税から適用)

なお、未婚のひとり親の所得税の扱いについては変更ありませんのでご注意ください。

〔記載例〕 扶養控除等(異動)申告書の「住民税に関する事項」

(令和2年分 扶養控除等(異動)申告書)

○住民税に関する事項(この欄は、地方税法第45条の3の2及び第317条の3の2に基づき、給与の支払者を経由して市区町村長に提出する給与所得者の扶養親族等申告書の記載欄を兼ねています。)

氏名	個人番号	生年月日	住所又は居所	令和2年中の所得の見積額	異動月日及び事由
16歳未満の扶養親族(平17.1.2以後生)	55160677889900	1・10・15	東京都板橋区大山東町35-1	0円	
単身児童扶養者	6677889900	佐藤 勝	0円		

2 年齢16歳未満(平成17年1月2日以後生)の扶養親族を記載します。

国内に住居を有しない扶養親族に該当する場合に○を付けます。

3 該当する場合には左記にチェックを付けてください。

児童扶養手当証書の番号を記載します(桁数は市区町村により異なります。ご不明な場合はお住まいの市区町村にお尋ねください。)

【単身児童扶養者】
令和2年中の所得の見積額が48万円以下の児童について児童扶養手当の支給を受けている当該児童と生計を一にする父又は母のうち、婚姻(婚姻の届出をしていないが、事実上婚姻関係と同様の事情にある場合を含みます。)をしていない者又は配偶者(婚姻の届出をしていないが、事実上婚姻関係と同様の事情にある者を含みます。)(の生死の明らかでない者に該当する場合にはチェックを付けます。)

出典:国税庁「令和元年分 年末調整のしかた」(<https://www.nta.go.jp/publication/pamph/gensen/nencho2019/01.htm>)

慰安旅行

令和1年11月8日～10日

北陸の旅

11月8日から10日まで、北陸2泊3日の旅、行ってきました。

7:30熊本発、羽田で乗り継ぎ小松空港へ、いよいよ北陸の旅の始まりです。まずは東尋坊、あいにく波が高く遊覧船は欠航だったのですが、サスペンスでおなじみの崖に立ってきました。次に九谷焼のギャラリーで目の保養をし、一路金沢へ。金沢駅近くのホテルにチェックイン後、夕食時間までライトアップされた兼六園を見学に行きました。水面にライトアップされた松等が映り幻想的でとてもきれいでした。夕食では能登牛をいただき大満足。

二日目は少しゆったりと9:30にホテルを出発、金沢の台所、【近江町市場】に行き、海の幸を堪能しました。地元の方は親しみを込めて【おみちよ】と言うそうです。次に【ひがし茶屋街】で昼食を兼ねた押しずし体験、金沢の郷土料理で春と秋のお祭りの際に振舞われたお寿司だそうです。楽しくておいしい体験でした。

この後、【兼六園】【金沢城公園】【21世紀美術館】を自由行動。私は、【金沢城公園→21世紀美術館→兼六園】と周りました。夜の兼六園と日中の兼六園、それぞれ表情が違って楽しかったです。15:30に集合し、今日のお宿の和倉温泉『加賀屋』に出発。

「プロが選ぶ日本のホテル・旅館100選」で36年連続日本一の『加賀屋』。ラウンジで、琴の音色と抹茶のおもてなしにVIPになった気分を味わいました。日本一のおもてなしとおいしい料理に満足し、翌日、能登空港より羽田経由で熊本に帰ってきました。

そうそう、和倉温泉の泉質は塩化物泉だそうで、しょっぱかったです。おいしいものをいただき、景色を堪能し温泉で癒され、心身共にリフレッシュできました。



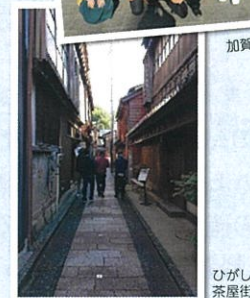
東尋坊



なぎさドライブウェイ



加賀屋



ひがし茶屋街

令和2年 主な行事予定

1月6日(月)

■ 仕事始め

1月10日(金)

■ 源泉所得税の納付期限

1月20日(月)

■ 源泉所得税の納付期限(納付・納期限の特例適用者)

1月31日(金)

■ 給与支払報告書・法定調書合計表・償却資産申告書の提出期限

3月16日(月)

■ 所得税確定申告・提出期限及び納付期限

3月31日(火)

■ 個人事業者消費税確定申告・提出期限及び納付期限

7月10日(金)

■ 半期分源泉所得税の納付期限(納付の特例適用者)

相続税対策のすすめ

皆さまは相続税の対策は済んでいますか？相続が発生すると相続税の問題など頭の痛いことばかりです。

事前に相続税の対策をとれば、残された方々の重荷を少しでも減らせます。当事務所では、相続税のシミュレーションをし、対策のアドバイスができます。ぜひ一度ご相談ください。

業務内容		報酬	例
相続 シミュレーション	簡易版	無 料	相続税がどのくらいかかるのか概算額が知りたい。 また、対策の提案を受けたい方
	詳細版	有 料 (目安10万円)	土地現地調査等でより正確な相続税計算をおこなったうえで、 対策の提案を受けたい方
個別相談		有料(5千円/時) 初回無料	相談したいときに、連絡するので 相談にのってほしい。
研修講師		無 料	各種団体で、相続セミナーを 開催して説明してほしい。

毎月1日は『無料相談日』です！

相談内容 ● 相続税 ● 贈与税 ● 所得税 等 税に関するご相談
お気軽にご相談下さい。(出張・電話相談も致します)

要予約

発行者

有限会社九州中央経理
山本友晴税理士事務所

〒862-0962 熊本市南区田迎5丁目7-6 EL.SOCIOビル2F
TEL.096-370-1722 FAX.096-370-1723 HP:http://www.c-tax2011.co.jp/

個人情報に関して修正、利用停止、削除などの必要が生じた場合には、お手数ですが上記発行者までご連絡いただきますようお願い申し上げます。適宜、ご要望に応じた対応をさせていただきます。