

夢を実現する第一歩のために

2012年
4月号

ミツヒロニュース



新入社員の姿に心も新たまる季節です。先日、若者の就職傾向が変わったと聞きました。以前であれば、成績優秀者のほとんどは上場企業へ就職していましたが、最近では自分の能力で社会に貢献したいという夢を持ち小さな会社であってもやり甲斐のある仕事を求める傾向にあるそうです。企業にとっても働く意義、社会との関わり方が問われる時代と言えそうです。光廣昌史

今月のトピックス

- ◆ 損金として認められる寄附金の限度額改正
- ◆ 会社経営者が知っておくべき税務調査の知識
- ◆ 定期健康診断と雇い入れ時の健康診断の実施
- ◆ あとがき／春ですね

損金として認められる寄附金の限度額改正!!

昨年の12月に公布された税制改正のうち、法人が損金として認められる寄附金の限度額が改正されました。平成24年4月1日以後開始の事業年度から適用となります。

(1) 寄附金の定義

寄附金とは、寄附金、拠出金、見舞金その他いずれの名義をもってするかを問わず、法人が行う金銭その他の資産または経済的な利益の贈与または無償の供与をいいます。

(2) 寄附金の特徴

I. 経理上の名義は関係ない

会計上、寄附金以外の科目で処理している場合であっても、税務上、寄附金と考えるものは、寄附金に含めて税額計算を行う必要があります。

II. 金銭その他の資産または経済的な利益の贈与または無償の供与であること

III. その支出は、事業と直接関係なく、かつ、対価の授受なく行われるものであること

今回の改正では、一般の寄附金額の損金になるための限度額が削減されます。そのかわり、特定公益増進法人等に対する寄附金については、損金になるための限度額がアップしました。企業の社会貢献が求められており、国や地方公共団体をはじめ特定公益増進法人等への寄附を充実させました。

1. 法人が損金として認められる寄附金の限度額

法人が見舞金や拠出金、寄附金などの金銭、物品その他経済的利益の贈与又は無償の供与を行った場合には、交際費や広告宣伝費、福利厚生費となるもの等を除き、法人税法上は寄附金として取り扱います。法人税法上の寄附金は、原則として次頁表の4つに分けて、それぞれ損金として認められる金額を計算します。

次頁の表③及び④の損金算入限度額の「一定の金額」とは、同一の金額ではなく、それぞれ損金算入限度額の計算を行います。これらの損金算入限度額が今回改正されました。

ミツヒロニュースの発送等に関するお問い合わせは、総合企画部 下田・和田まで

<http://www.office-m.co.jp> Tel 082-294-5000 Fax 082-294-5007 mail to : info@office-m.co.jp

区 分	内 容 (例)	要 件	損金算入限度額
①国又は地方公共団体に対する寄附金	国又は地方公共団体において採納されるもの	最終的に国又は地方公共団体に帰属するか否か	支出額の全額が損金
②指定寄附金	公益を目的とする事業を行う法人又は団体に対する寄附金として「一定の要件」に該当するものとして財務大臣が指定したもの	「一定の要件」とは、次の要件を満たすもの ①広く一般に募集されること ②教育または科学の振興、文化の向上、社会福祉への貢献その他公益の増進に寄与するための支出で緊急を要するものに充てることが確実であること。 そして、財務大臣の指定があったときは、これを告示することになっています。	
③特定公益増進法人等に対する寄附金	特定公益増進法人に対する寄附金 独立行政法人／日本赤十字社等 公益社団・財団法人／学校法人 社会福祉法人／更生保護法人 など	これらの法人等に対する寄附金については、「主たる目的の業務関連寄附金であることの証明書」等の保存が必要です。	一定の金額までが損金
	認定特定非営利活動法人 (認定NPO法人) に対する寄附金	特定非営利活動法人(NPO 法人)のうち一定の要件を満たすものとして国税庁長官の認定を受けたものに対する寄附金の額は、一般の寄附金の損金算入限度額とは別に、特定公益増進法人に対する寄附金の額と合わせて特定公益増進法人に対する寄附金の特別損失算入限度額の範囲内で損金算入されます。	
④一般寄附金	①～③のいずれにも属さない寄附金 神社の祭礼への寄贈金 等		

指定寄附金には、財務大臣が職権により一般包括的に行う包括指定と、募金団体である公益法人からの申請に基づき、その寄附金の使途や、目標額対象者、募金期間などの諸事情を個別に審査した上で行われる個別指定にわけることができます。なお、指定期間外に行われた寄附は、指定寄附金ではなく、一般寄附金として取り扱われます。

- ◎特定公益増進法人…公共法人、公益法人等その他特別の法律により設立された法人のうち、教育または科学の振興、文化の向上、社会福祉への貢献その他公益の増進に著しく寄与するものとして政令で定める法人をいいます。
- ◎認定 NPO 法人…特定非営利活動促進法第 2 条第 2 項に規定する特定非営利活動法人のうち、その運営組織及び事業活動が適正であること並びに公益の増進に資することにつき一定の要件を満たすものとして、国税庁の認定を受けたものをいいます。(広島県では、「福山シンフォニーオーケストラ」「ロースクール奨学金広島」の 2 法人のみです。)

2. 改正された寄附金の損金算入限度額

例えば株式会社の損金算入限度額は、それぞれ次のように改正されました。

(1) 特定公益増進法人等に対する寄附金に係る損金算入限度額

$$\left\{ \text{事業年度終了時の資本金等の額} \times \frac{\text{事業年度の月数}}{12} \times \frac{\text{3.75 (2.5)}}{1,000} + \left\{ \text{事業年度の所得の金額} \times \frac{\text{6.25 (5)}}{100} \right\} \right\} \times \frac{1}{2}$$

※()内数字が改正前、青字が改正後

資本金 1,000 万円の場合の各所得金額の損金算入限度額

(単位: 円)

所得	500 万	1,000 万	3,000 万	5,000 万	8,000 万	1 億	1 億 5,000 万
改正前	137,500	262,500	762,500	1,262,500	2,012,500	2,512,500	3,762,500
改正後	175,000	331,250	956,250	1,581,250	2,518,750	3,143,750	4,706,250

(2) 一般の寄附金額に係る損金算入限度額

$$\left\{ \left(\begin{array}{c} \text{事業年度} \\ \text{終了時の} \\ \text{資本金等の額} \end{array} \times \frac{\text{事業年度の月数}}{12} \times \frac{2.5}{1,000} \right) + \left(\begin{array}{c} \text{事業年度} \\ \text{の所得の} \\ \text{金額} \end{array} \times \frac{2.5}{100} \right) \right\} \times \frac{1}{4(2)}$$

※()内数字が改正前、**青字**が改正後

資本金 1,000 万円の場合の各所得金額の損金算入限度額

(単位：円)

所得	500 万	1000 万	3000 万	5,000 万	8,000 万	1 億	1 億 5,000 万
改正前	75,000	137,500	387,500	637,500	1,012,500	1,262,500	1,887,500
改正後	37,500	68,750	193,750	318,750	506,250	631,250	943,750

この改正は、平成 24 年 4 月 1 日以後に開始する事業年度から適用されます。特に、医療法人が関連する社会福祉法人への左記（１）を適用して寄附を行う場合、損金として認められる額が多くなりましたので、試算する際には気をつけましょう。

企業経営をしていれば、必ず税務調査に遭遇します。イザという時に慌てないよう、常日頃から税務調査に備えておきましょう。会社経営者に知っておいて頂きたい税務調査の基礎知識について、今月号からシリーズでお伝えします。是非、参考にして頂ければと思います。

シリーズ 1. 「税務調査が怖いのですが・・・」

社長同士で飲みに行くと、たまに税務調査で「痛い目にあった」話で盛り上がることもあるのではないのでしょうか。「真面目に会社をやっているだけなのに、多額の追徴を持って行かれた!」こんな経験談を聞くことが、税務調査のイメージが悪くなる理由の 1 つです。痛い目にあったのは、それなりに特別な理由が有ったり、税務調査での対応を誤ったりすることがほとんどです。**正しい対応方法さえ知っておけば、ほとんどの税務調査で嫌な思いをすることは無いのです。**

社長に「税務調査ってどんなもんだと思ってます?」と聞くと、古くは映画「マルサの女」のインパクトが強いのか、最近ではテレビ朝日で放送された米倉涼子主演のドラマ「ナサケの女」のイメージがあるのか、散々下調べをした挙句、突然やってきては、警察のガサ入れのようなことをされることを想像している方も多いようです。

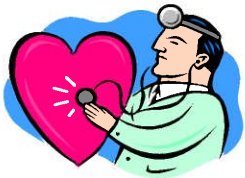
よくある大きな勘違いは、「**税務調査=マルサ**」ではありません。税務調査は「国税調査官」が行っているもので、「マルサ=国税査察官」が行っているものとはまったく違うのです。もちろん、調査官も査察官(マルサ)も国税庁の職員です。しかし、やっていることはまったく違います。

マルサ(査察官)が行うのは「強制調査」と呼ばれるものです。マルサは裁判所の令状を持ってきますので、会社にもそのまま上がり込むは、書類などを押収されるは、それは大変なことになります。しかし、これは脱税をしている悪い会社の話です。普通は、マルサが入ったりはしません。

会社が受ける普通の税務調査は、「任意調査」と呼ばれていて、当然裁判所の令状などありません。あくまでも税務署が「調査したいです」と言って、社長が「はい、いいですよ」と了解するから実施できるのが税務調査なのです。「ガサ入れ」のような行為はないので、心配することはありません。

また税務調査が怖い理由に、調査官を怖いと思っている場合もあるようです。**税務調査は、脱税など悪いことをした会社や社長を取り調べるために行われるものではなく、あくまでも税務署に提出された申告内容が正しいかどうかを確認するためのものですから、調査官を怖れる必要はありません。**調査官の態度が大きかったり、言葉遣いが悪いような場合があるようですが、社会人としての対応として疑義を感じるのであれば、調査官本人に指摘して、是正を促しても構いません。悪いことをしていないのであれば、税務調査といえど、普通のビジネスシーンと同じようにふるまえばいいのです。

定期健康診断と雇入れ時の健康診断の実施



近年、過重労働とそれに起因する疾患の発症が大きな問題となっており、事業主には安全配慮義務の履行が強く求められています。中でももっとも重要な取り組みの一つが健康診断の実施です。そこで以下では、事業主に実施が義務付けられている定期健康診断と雇入れ時の健康診断の内容について、解説しましょう。

1. 定期健康診断

定期健康診断は法令に基づき、常時使用する労働者に対し、1年以内ごとに1回(ただし、深夜業労働者等は6ヶ月ごとに1回)、定期に実施しなければなりません。その際の実施項目については、以下のように定められています。

【実施項目】

- | | |
|---|---------------------------------|
| ①既往歴及び業務歴の調査 | ②自覚症状及び他覚症状の有無の検査 |
| ③身長、体重、腹囲、視力及び聴力の検査 | ④胸部エックス線検査及び喀痰検査 |
| ⑤血圧の測定 | ⑥尿中の糖及び蛋白の有無の検査 |
| ⑦貧血検査 | ⑧肝機能検査(GOT, GPT, γ -GTP) |
| ⑨血中脂質検査(LDLコレステロール、HDLコレステロール、血清コリグリセライド) | |
| ⑩血糖検査 | ⑪心電図検査 |

※医師が必要でないと認めるときに省略できる項目があります。

2. 雇入れ時の健康診断

雇入れ時の健康診断は法令に基づき、常時使用する労働者を雇い入れる際に実施することとなり、これは正社員だけではなくパートタイマーや契約社員であっても、以下の①と②のいずれにも該当する場合、健康診断を受診させなければなりません。

- ①期間の定めのない者や、契約期間が1年以上である者、契約の更新により1年以上使用されることが予定されている者、既に1年以上引き続き使用されている者
- ②1週間の労働時間数が、その事業場の通常の労働者の1週間の所定労働時間の4分の3以上であること

また、実施項目についても法令で定められており、上記の定期健康診断とほぼ同様の項目となります。ただし、この雇入れ時の健康診断については、定期健康診断のように医師が必要でないと認めるときでも項目の省略はできず、すべての項目について実施する必要があります。なお、医師による健康診断を受けた後、3ヶ月を経過しない者が健康診断の結果を証明する書類を提出したときは、その項目について省略することができることとなっています。

健康診断に関しては近年、労働基準監督署の調査においても重要なチェック項目の一つとされています。
改めてその実施内容と対象者の範囲を確認し、確実に実施しましょう。

参考文献

■マイコモン

■「交際費・寄附金の実務」辻・本郷税理士法人[編著]／清文社

相続税簡易シミュレーション(無料)実施中

将来の安心を得るために、相続税簡易シミュレーションをしてみませんか？弊社では、簡易な評価でどれくらい財産があるか、相続税がどのくらいかかるのかを**無料**で試算しています。詳しくは、弊社担当者または財産承継グループにお問い合わせください。

あとがき 下田です。確定申告が無事に終わりホッとした気持ちでこの原稿を書いています。今春はいつまでも寒さが続きましたが、4月号がお手元に届く頃には桜が開花していることでしょうか。我が家のツバメも帰ってくると嬉しいな〜。



【発行】 株式会社オフィスミツヒロ／光廣税務会計事務所 代表取締役・税理士 光廣 昌史

あなたの経営羅針盤
Office Mitsuhiro

株式会社オフィスミツヒロ／光廣税務会計事務所
〒730-0801 広島市中区寺町5番20号
Tel 082-294-5000 & Fax 082-294-5007
URL <http://www.office-m.co.jp>

