

# 西坂税理士事務所だより

発行人 税理士 西坂 竹 美

事務所 熊本市東区沼山津1-9-21  
〒861-2102 TEL (096) 214-7101  
FAX (096) 214-7102

## ヒント

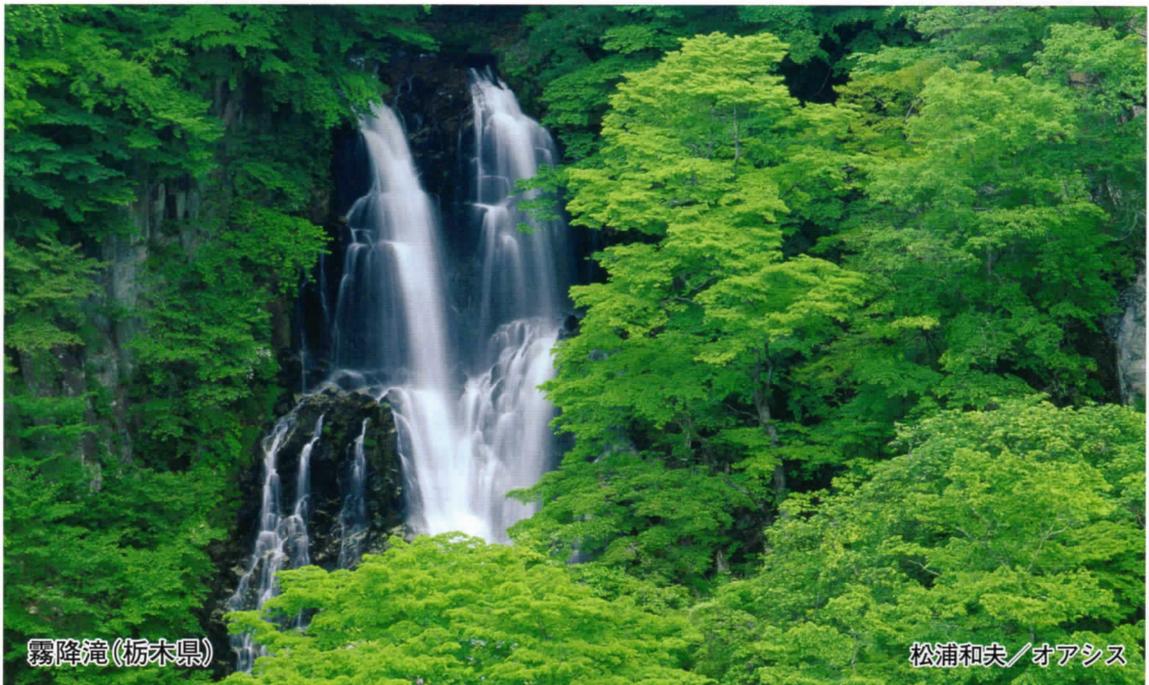
### 小ささを

北海道の酪農は大規模経営に向うが、私の友人達は100頭から50頭の零細経営である。1000頭も乳牛を飼えば、搾乳ロボット等の設備投資が必要で、億単位の借金を背負う。輸入する畜産飼料も円が安くなれば経営が圧迫される。友人達は飼料を自給できる範囲で牛を飼う。為替変動にも左右されず借金もない。自家消費用の畑で多種多様な野菜を作り食卓を豊かにする。大規模畜産経営者は人を雇い、たえず牛の管理に追われている。友人達は時間的余裕があり、自分の家の牛乳をバターやチーズに加工している。評判はよい。「生活を楽しむ」農業は強いと、哲学者、森づくりフォーラム代表理事の内山節氏。フォーレ所載。

## ヒント

### 税務 ミニガイド

消費税では、住宅の貸付けは非課税取引ですが、店舗や事務所の貸付けは課税取引です。併用住宅の場合には、住宅部分のみが非課税となるため、建物の貸付けに係る対価の額を住宅の貸付部分と事業用施設の貸付部分とに、床面積割合などによって、合理的に区分することが必要となります。



霧降滝(栃木県)

松浦和夫/オアシス

## 国税のクレジットカード納付

### □クレジットカード納付開始

平成29年1月4日より、国税のクレジットカード納付が始まりました。

クレジットカード納付とは、インターネット上でのクレジットカード支払の機能を利用して、国税庁長官が指定した納付受託者（トヨタファイナンス株式会社）へ、国税の納付の立て替え払いを委託することにより国税を納付する手続きですが、ここではその内容を確認していきましょう。

### □納付可能税目

申告所得税、消費税等、法人税（連結納税を含む）、相続税、贈与税など多くの税目の納付が可能です。本税に加えて、附帯税（加算税、延滞税等）の納付も可能で、附帯税のみを納付することもできます。

### □決済手数料

クレジットカード納付を利用した場合、国税庁長官が指定した民間の納付受託者に対して、決済手数料を支払う必要があります。

決済手数料の金額は、納付税額が最初の1万円までは76円（消費税等別）、以後1万円を超えるごとに76円（消費税等別）を加算した金額となります。

### □納付手続き

クレジットカードによる納付は、「国税クレジットカードお支払サイト」を通じてのインターネットを利用した納付手続きとなり、パソコンやスマートフォン等から納付手続きを行うことになります。

金融機関やコンビニエンスストア、税務署の窓口ではクレジットカードによる国税の納付はできません。

また、クレジットカード納付は継続的な手続きではないので、一度クレジットカード納付の手続きを行っても次回以降も自動的にクレジットカード納付とはなりません。その都度納付手続きを行う必要があります。



○夏の豆腐料理の定番は冷や奴。なぜ奴なのか。奴は「家っ子」で、武家に仕えた最下級の家来。大名行列で荷物持ちなどをする。大名家の参勤交代は石高に応じて行列の人数が決められていた。常雇いする余裕のない各藩は奴さんを臨時に雇った。奴さんはどこの藩に雇われてもよいように釘抜紋という正方形の紋を袴纏につけた。豆腐は四角、奴も四角。



### □利用時間

クレジットカード納付は夜間休日を問わず、24時間いつでも（メンテナンス作業等の間を除く）利用が可能です。

### □利用できるクレジットカード

クレジットカード納付ができるのは、Visa、Mastercard、JCB、American Express、Diners Club、TS CUBIC CARDとなっています。

### □分割払い

支払方法は、基本的には、一括払い・分割払い（3回、5回、6回、10回、12回）・リポ払いの中から選択可能ですが、利用するカードにより支払方法が選択できない場合があります。

なお、分割払い又はリポ払いの場合は、利用額に応じた決済手数料に加えて、各カード会社の定める手数料が発生する場合があります。

### □延滞税

クレジットカード利用代金の引き落とし日が法定期限よりも後になった場合でも、法定期限内に「国税クレジットカードお支払サイト」において、手続きを完了していれば延滞税は発生しません。

ただし、法定期限後に「国税クレジットカードお支払サイト」での納付手続きを行った場合には、延滞税等が発生することがあります。

## e-Tax 利用での添付書類 イメージデータによる提出

所得税等の確定申告も終わりましたが、平成28年分から添付書類の提出が書面だけでなく、一定の要件のもとイメージデータでも可能となっています。復習も兼ねて整理してみましょう。

### (1)イメージデータ (PDF形式) による提出

この方法は、そもそも平成28年4月1日から先行して法人税、消費税(法人)、酒税の申告。源泉所得税、法人税、消費税(法人)、酒税及び法定調書などの申請につき適用されていました。所得税や贈与税の申告・申請については平成29年1月4日からこの方式の提出が可能となっています。イメージデータで提出可能な対象添付書類は限られており、以下の書類はイメージデータによる提出対象となっていないので注意が必要です。①給与所得の源泉徴収票や医療費の領収書など所得税申告で記載内容を入力

して送信することにより添付を省略できる添付書類。②所得税青色申告決算書、法人税申告の別表など電子データ(XML形式又はXBRL形式)により提出が可能な書類。③印紙税過納確認申請など原本への割印が必要となるなど手続きの特性上、書面提出が必要な添付書類。

### (2)主な要件

①イメージデータで提出可能なデータ形式は、「PDF形式」のみとなっています。②イメージデータによる提出は、次の送信方式(併用可能)により行います。同時送信方式で1回、追加送信方式で10回と最大11回までで、それ以降は書面による提出となります。③1送信当たりの送信可能な上限は、最大16ファイル数です。

### (3)留意点

①上記(1)の①から③を誤って送信した場合は後日再提出を求められ、その文書收受日は、電子データや書面での再送信等の日となってしまいますので注意しましょう。②法令上原本の提出が必要とされている登記事項証明書などは法定申告期限から5年間保存が必要です。

## ナマの税務相談室

**Q** そろそろ入梅の季節ですが、いつぞやは大変お世話になりました。今日は友人の乙氏から相続関係の相談に与かり、ご教示頂きたく参上いたしました。

**A** イヤー暫くです。あなたもお元気そうで何よりです。

**Q** 実は相続が完結していない状態で、相続財産のうち不動産を一部譲渡したという問題です。

**A** 成程、すっかり分割が纏まらないうちに、金銭の事情で土地を売却しなければならなくなったということですか。

**Q** そうなんです。順を追ってご説明いたします。相続開始が平成27年1月15日、相続が未分割のまま平成27年10月5日に相続税の申告を済ませました。ところが、相続人の一人がどうしても資金手当ての必要が生じたのです。相続財産の一部とはいえ売却の意思が固まるま

## 未分割財産を 譲渡しました

で時間を要しました。結局平成29年1月15日に不動産は法定相続分で分割し不動産の一部を売却いたしました。

**A** 分割協議も不動産などがあると、すんなり成立しそうでお互いの家族の利害感情もあり大変ですね。そしてその後は？

**Q** その後3月には財産の分割も決め、相続税の精算も済ませたそうです。申し遅れましたが、未分割の申告の際は小規模宅地の特例を適用する旨の3年以内の分割見込書を提出しています。相続土地を譲渡した場合の譲渡所得申告の際の取得費加算関係をお聞きしたいのですが。

**A** 相続税の申告書の提出期限の翌日以後3年以内に譲渡した場合はその譲渡した資産の取得費については相続税等を取得費に加算して譲渡所得の計算をすることが認められています。

## 事業の廃止と 事業税の見込控除

**個** 人事業主に課せられる個人事業税は、各自が申告した所得税の確定申告データが都道府県税事務所に届き、それによる当局の賦課決定税通知書が送付されて、そこで納税義務が確定し、それを納付することになります。

**事** 業廃止した場合でも、その廃止年の1月1日から事業の廃止の日までの期間の所得に基づいて事業税は課税されます。事業廃止としては、死亡による廃業、事業継続困難による廃業、法人なり、その他があります。

**年** の途中で事業を廃止した場合には、所得税の確定申告や住民税の申告とは別に、事業の廃止の日から1か月以内（死亡を原因とするときは

4か月以内）に、個人の事業税の申告が必要です。年の中途での事業廃止の時の事業主控除額290万円は月割額となります。

**個** 人事業の廃止年度の事業税の納付は、申告後に送付される納税通知書によりなされます。ただし、これでは事業税を個人事業の必要経費に算入することができません。そのため、廃止年度の事業税については、通知書の送付を待たず、「見込額」を必要経費に算入します。

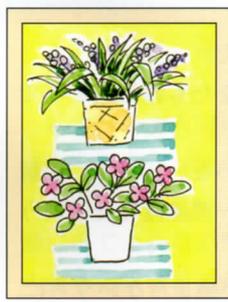
**ま** た、1か月以内の申告をせず、通常確定申告で済ませることも認められています。その場合は、確定申告書Bの第二表「住民税・事業税に関する事項」の「前年

中の開（廃）業」欄の「廃止」を○で囲み、その月日を記入します。

**事** 業税の見込額を計算する算式は、 $(A + - B) \times R \div (1 + R)$  です。Aは当該年分の当該事業に係る所得の金額、Bは事業税の課税標準の計算上Aに加算減算する金額（青色申告控除額は加算、配偶者控除を適用した専従者給与や繰越損失は減算）、Rは事業税の税率です。

**事** 業廃止年分の所得計算上事業税の見込額計上をしなかったときは、後に通知されて来る事業税額につき所得税の更正の請求をすることができます。また、納税地の所轄税務署長にも、事業廃止後1か月以内に「個人事業の廃業届出書」を提出することになっています。「青色申告の取りやめ届出書」や「給与支払事務所等の廃止届出書」等の提出も行う必要があります。

個人住民税の特別徴収額が6月分から変わります。山は緑一色。中国の北宋時代の政治家、王安石の詩「石榴詩」の中に「万緑叢中紅一点」とあり、大勢の男性の中にただ一人混じる女性を紅一点といいます。多くの者の中で異彩を放つ存在もそういいいます。「万緑をしりぞけて滝とどろけり 七菜子」



創造的たるうとして  
脇道にそれてはならない。  
通常なされていることを観察し、  
それをよりよくしようと  
努力すればそれでよい。

（スペインの建築家 アンтони・ガウディ）

### 6月の税務メモ

(国 税)		(地方税)	
○5月分源泉所得税の納付（特例適用者を除く）	12日	○5月分個人住民税特別徴収分の納付	
○所得税の予定納税額の通知（税務署長より）	15日		
○4月決算法人の確定申告	30日	○4月決算法人の確定申告	
○10月決算法人の中間(予定)申告		○10月決算法人の中間(予定)申告	
		○個人住民税の普通徴収第1期分納付（条例による）	

★法人税予定納税額が10万円以下は申告省略です。