



経理の窓 2月号

平成23年2月1日号

インフルエンザの流行に加え、スギ花粉の飛散量が昨年の5～10倍の飛散量が予想されています。暦の上では春ですが、厳しい寒さも続きます。ご自愛くださいますように。

今月の税務

- | | |
|------------|--------------------------------|
| 法人 | : 12月決算法人の確定申告と納税 |
| 地方税 | : 固定資産税と都市計画税の第4期分の納付 |
| 個人 | : 贈与税、所得税の確定申告（3月15日まで） |

家族が中心の同族会社の経理処理について

弊社は、お預かりした経理資料をもとに記帳を代行する業務をしています。

個人的な費用は、経費にならないので、領収書等の混入がないようお願いしたり、会社で個人的費用を立替えた場合は、個人的費用とわかるようにしていただくようお願いしていますが、事業と関連性のある費用かどうか疑わしい資料が多数見受けられるケースがありました。

最近の法人税の税務調査は、法人の経費のなかに、個人的な飲食費や個人的な物品の購入などの個人的な費用が混入していないか、特に家族が中心の同族会社では、このような点にも時間をかけて調査が行われています。

この指摘を受けますと、修正申告をすることになり、法人税・法人住民税・法人事業税を納める必要があります。また役員賞与という扱いになりますので、役員個人に対して所得税、住民税が課税されます。過小申告加算税・延滞税という罰金的な税金も納めることになります。役員賞与となれば、消費税の課税仕入れとはなりませんので、消費税が追徴される場合もあります。問題がなければ、通常1日で終了する調査も、日数を2日、3日と粘られれば、時間的な負担、税理士の調査立会の報酬など金銭的な負担も少なくはありません。

正しい記帳や申告をするために事業との関連性が疑わしい資料について、お尋ねさせていただくともありますが、お預かりした経理資料すべてについて、個人的費用が混入しているかないかの判断は当方ではいたしかねますので、お渡しいただく領収書などの区分けにはくれぐれもご留意下さい。個人的費用は、除いていただいているものとして記帳を行いますし、確定申告書を作成していただく税理士も、個人的費用は除いたものとして、確定申告書の作成を行います。

《個人的費用とされないためのポイント》

○日頃から、個人が負担すべき費用と会社が負担すべき費用を明確に区分しておく。

例 自宅兼事務所の場合の水道光熱費は、使用割合等により按分する。

按分したことがわかる記帳をする。個人的費用は、立替金等で記帳する。

○飲食代やゴルフ代、物品代などの交際費や会議費、福利厚生費は、相手先、目的等を記載して事業との関連性を立証する。（領収書等の余白や裏面に、記載しておく。）

○家族名義のものは、支払の内容や実際の使用者、なぜ家族名義なのか説明できること。

○旅費規定や交際費規定など社内の規定を作成する。（経費精算書や出金伝票の活用も）

《税務上の交際費のポイント》

○会議費や福利厚生費などの他科目中に交際費が含まれていないか？

例 旅費交通費とした中に、交際費とされるべき飲食費、慶弔費、ゴルフプレー代が含まれていないか？

特定の者だけが参加する忘年会の費用は、福利厚生費ではなく交際費になる。

○代表者家族との飲食は、会社の経費にしない。（友人との飲食、ゴルフも個人的費用）

○否認されるときは、3年間否認される。（＝3年間分追徴される）

○交際費と会議費の違いは金額ではない。

社内打合せと称した、社員同士の居酒屋の飲食代は、金額が1人あたり2,000円でも交際費とされることがある。

○お中元やお歳暮のリストを税務調査で求められることがある。

デパート等に反面調査をされることも。

○ご祝儀など領収書のない支出は、招待状や案内状も保存しておく。

○接待時に得意先を送迎するためのタクシー代は交際費になる。

○ゴルフクラブの年会費やライオンズクラブの会費は交際費になる。

○役員などの幹部社員のための懇親会や慰労会も交際費になる。

確定申告の時期になりました。添付書類等はそろっていますか？

特例の適用を受けるには、期限内の申告が必要になります。証明書等取り寄せなければならない書類は、早めに手続きをしましょう。

確定申告を税理士に依頼されたい方には、税理士をご紹介します。

詳しくは、お問い合わせください。

有限会社 たべい

電話 043-422-5836 FAX 043-422-5844