



経理の窓12月号

平成27年12月1日号

寒さが本格的になってきました。緑の葉に赤い実、エネルギーをもらうような気がします。この一年間ありがとうございました。良いお年を迎えられますように。

今月の税務

法人 : 10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3期分の納付

帳簿書類の整理をされる前に

帳簿書類の保存には、場所も費用もかかりますが、法人税・所得税・消費税では、その事業年度の確定申告書の提出期限から7年間保存しなければなりません。税務調査のときには、記帳・保存義務の課された帳簿書類を検査するものとされています。

(法人税の9年間の欠損金の繰越控除を受ける場合の帳簿書類の保存期間は、9年となります。)

年末の大掃除の時期に、帳簿書類で保存の必要なものについて、まとめます。

(1) 記帳する内容について

消費税 16 記帳義務で、帳簿の備え付け、記録すべき事項の記録、保存を義務づけています。

・法定記載事項

①取引の相手方(売上先・仕入先等)の氏名・名称 ②取引年月日 ③取引内容 ④取引金額

帳簿は、記載事項を記録してあれば、商業帳簿でも所得税または法人税の帳簿書類でも差し支えありません。会計ソフトを利用している場合は、日付欄に日付、摘要欄に取引の相手方の名称と取引の内容、金額欄に金額を入力すれば、帳簿の記録事項の要件を満たしていることとなります。

(2) 帳簿書類の備付けと保存

○ 帳簿書類の保存は、紙による保存が原則です。

○ 法人税 第4 申告、納付及び還付等 2確定申告に、帳簿書類の備付け等の項目があります。

- ・青色申告法人は、複式簿記の原則に従い記録した帳簿書類の備付けと保存が義務づけられています。
- ・青色申告法人以外の法人は、簡易な方法の記帳と帳簿書類の作成と保存が義務づけられています。
- ・帳簿書類の電磁的記録による保存には、所轄税務署長の承認を受けなければなりません。

○ 所得税 第3 税額の計算 10その他 に、帳簿書類等の備付け等の項目があります。

- ・事業所得者等は、帳簿を備え、総収入金額及び必要経費に関する事項について、簡易な記帳をし保存しなければならないこととされています。
- ・個人事業主の方の記帳・帳簿等の保存について、経理の窓 平成26年12月号で、まとめております。

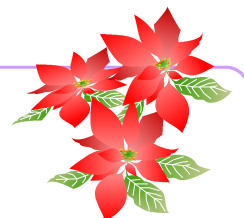
(3) 帳簿書類とは？

・青色申告法人は、その資産、負債及び資本に影響を及ぼす一切の取引について作成した帳簿書類の備付けと保存をしなければならないこととされています。

『一切の取引』とありますので、取引に関係して作成された書類は、全部ということになります。

個人事業の方も、事業に関係にある書類は、全部と考えた方が良いと思います。

有限会社たべい TEL 043-422-5836 FAX 043-422-5844
<http://www.帳簿.jp> 帳簿をつけます。
<http://www.tstabei.com> 経理の窓 <http://www.keirinomado.com>



帳簿書類で保存の必要なものの例

《会社設立・運営関係の書類の例》

- 定款
- 議事録
- 就業規則・退職金規程
- 税務署等に届けている書類の控え
- 確定申告書の控
- 決算報告書（財務諸表・所得税青色申告決算書・所得税収支内訳書など）

《帳簿の例》

- 帳簿（元帳、仕訳日記帳、現金出納帳、売掛帳、買掛帳など）

《資産・負債に関係する書類の例》

- 現金預金関係
預金通帳・振込控え・インターネットバンキングの取引明細・小切手及び手形の振出控
- 賃貸借契約書・消費貸借契約書・金銭貸借契約書などの契約書類
- リース契約書・リース償還予定表
- 借入金の返済予定表・保証協会の保証料のお知らせ等
- 自動車や設備等のローン（割賦購入）の契約書・償還表
- 車検証のコピー
- 損害保険や生命保険の証書
- 所有不動産の登記簿謄本・売買契約書

《収入に関係する書類の例》

- 領収書（レジの日計表・お会計票など）・預金通帳
- 納品書・請求書・物品受領書・作業報告書など
- 売買契約書・取引契約書など

《費用に関係する書類の例》

- 領収書・預金通帳・銀行振込の控えなど
- 納品書・請求書など
- 売買契約書・取引契約書など
- 借入金等の利息の計算書・返済予定表・保証協会の保証料の通知書など
- 手形や債権を割り引きしたときの計算書
- 社会保険料の領収書（口座振替の案内）・労働保険料の申告書の控・領収書など

《雑収入・雑損失・租税公課に関係する書類の例》

- 税金等の還付金の通知書（還付加算金など）
- 生命保険や共済の配当金の通知書・解約した場合の計算書など
- 生命保険金・共済・損害保険金の支払通知書など
- 固定資産（車両や設備）や廃材・廃金属等を売却したときの計算書など
- 税金の納付書（領収書）

《給与に関係する書類の例》

- 給与明細書（控）
- 給与所得者の扶養控除等（異動）申告書
- 源泉徴収簿・給与所得者の保険料控除申告書 兼 給与所得者の配偶者特別控除申告書