



京洛会計だより

発行人
 税理士 大塚 俊 宏
 税理士 杉本 高 男
 税理士 林 剛 史
 事務所 〒604-8106
 京都市中京区御池通堺町東南角
 吉岡御池ビル902号
 TEL (075) 213-1944(代)
 FAX (075) 213-1946

藤

5月 (草月) MAY

3日・憲法記念日
 4日・みどりの日
 5日・こどもの日
 6日・振替休日

日	10	24
月	11	25
火	12	26
水	13	27
木	14	28
金	1	29
土	2	30
日	3	31
月	4	18
火	5	19
水	6	20
木	7	21
金	8	22
土	9	23

5月の税務と労務

国 税/4月分源泉所得税の納付 5月11日	国 税/確定申告税額の延納届出による延納税額の納付 6月1日
国 税/3月決算法人の確定申告 (法人税・消費税等) 6月1日	国 税/特別農業所得者の承認申請 5月15日
国 税/9月決算法人の中間申告 6月1日	地方税/自動車税・鉦区税の納付 都道府県の条例で定める日
国 税/6月、9月、12月決算法人の 消費税等の中間申告 (年3回の場合) 6月1日	
国 税/個人事業者の消費税等の中 間申告(年3回の場合) 6月1日	

ワンポイント 174万社が赤字法人

国税庁が公表しているわが国法人企業の実態調査結果によると、平成19年度(19年4月~20年3月)の法人数259万社のうち67.1%に当たる174万社が赤字法人でした。赤字法人割合は、ここ10年近く7割弱で推移していますが、昨年秋以降の急激な経済不況により、20年度は7割超となることも予想されます。

退職金を分割払いした場合の源泉徴収

会社が従業員に対し退職金を支払う場合、資金繰り等の都合により分割で支払うことになってしまったときの源泉徴収は、確定している支給総額に対する税額を各回の支払額にあん分してその支払いのつど源泉徴収をすることとなります。

例えば、平成20年8月31日に退職した従業員(在職年数20年。退職所得控除額は800万円)に対し、退職金総額1,600万円を下記の金額で3回に分けて支払った場合は次のように計算されます。

第1回支払	20年8月31日	800万円
第2回支払	20年10月31日	400万円
第3回支払	21年1月31日	400万円

(1) 総額に対する源泉徴収税額

① 退職所得の金額
 $(16,000,000円 - 8,000,000円) \times 1/2 = 4,000,000円$

- ② 4,000,000円に対する税額
 $4,000,000円 \times 20\% - 427,500円 = 372,500円$
- (2) 各支払時に徴収する源泉徴収税額
- ① 第1回支払時
 $372,500円 \times 8,000,000円 \div 16,000,000円 = 186,250円$
- ② 第2回支払時
 $372,500円 \times 4,000,000円 \div 16,000,000円 = 93,125円$
- ③ 第3回支払時
 $372,500円 \times 4,000,000円 \div 16,000,000円 = 93,125円$
- ちなみに退職金をもらった従業員が退職所得の収入金額とすべき時期は原則として支給の基となった退職の日となりますので、上記の場合は平成20年分の退職所得となります。

また、このような分割払いの源泉徴収税額の計算は支給額が確定している給与について分割払いした場合も同様です。

認定NPO法人に対する寄附金

平成20年4月1日以降に認定NPO法人(国税庁長官の認定を受けた特定非営利活動法人)が行う、特定非営利活動に係る事業に対して法人が寄附をした場合の損金算入限度額の所得基準が100分の2.5から100分の5になりました。

認定NPO法人に対する寄附金の損金算入限度額は、一般の寄附金とは別枠で計算することができ、1年決算の普通法人の場合、次の①と②の合計額の2分の1の金額となります。

- ① その事業年度終了の時の資本金等の額の1,000分の2.5相当額
- ② その事業年度の所得金額の100分の5相当額

上記に基づき計算すると1年決算普通法人で期末資本金等の額が1,000万円、所得金額が500万円の場合、限度額は137,500円となります。この場合改正による増加額は62,500円となります。

問 非上場会社が一〇〇万円の配当を支払う場合、二〇万円(二〇%)の源泉徴収が必要ですが、この二〇万円を徴収しないで一〇〇万円を支払ったときは、どのように取り扱われるのでしょうか。

答 一・二五万円の配当金の支払いに対し二五万円の源泉徴収があったものとして取り扱われます。

問 よって追加で納付する所得税二五万円について租税公課として経理しても、配当金の追加支払いと扱われ損金になりません。

答 ただし、その二五万円について仮払金として経理し、相手に求償する場合には、仮払金として経理しても差し支えありません。

資本的支出と修繕費

実務的判定ポイント

税法上の法定耐用年数は、固定資産について通常の維持・管理、補修をしながらその資産本来の用途に使用された場合に、通常その効用が持続する期間として定められています。

したがって、一般に予定された程度の維持・管理、補修のための費用は修繕費となりますが、これを超える改良等を加えた場合には、資産に追加支出をしたものとして、資本的支出（資産計上）とされます。

しかし、資本的支出になるか、修繕費になるかの判定は微妙な点も多く、税務トラブルが生じやすいところですので、そこで、以下ポイントを整理してみます。

1 資本的支出とは何か

固定資産の修理・改良等のために支出した金額のうち①その固定資産の価値を高め、又は②その耐久性を増すと認められる

部分に対応する金額が資本的支出となるので、たとえば表1に掲げるような金額は、原則として資本的支出となります。



2 修繕費とは何か

これに対し修繕費は、「固定資産の修理・改良等のために支出した金額のうちその固定資産の通常の維持・管理のため、又は災害等により損じた固定資産につきその原状を回復するため要したと認められる部分の金額」と定義されています。

修繕費の例としては、表2のようになります。

3 二〇万円未満等は全て修繕費

税務では納税者の便宜と重要性の観点から、少額又は周期の短い費用については、特例を設

けています。

これは、一の計画に基づき同一の固定資産について行う修理・改良等が次の①又は②のいずれかに当てはまる場合には、その費用については資本的支出と修繕費の判断を行わずに、全額を修繕費として一時の損金とすることができるとの特例です。

① 一の修理・改良等のために要した費用の額（一の修理・改良等が二事業年度以上に行われ、かつ事業年度ごとに要した金額が二〇万円未満の場合）

② その修理・改良等がおおむね三年以内の期間を周期として行われることが既往の実績その他の事情からみて明らか

な場合
この取扱いは他に優先するため、たとえば資本的支出の例示に該当するものであっても①又は②のいずれかの条件に当てはまれば修繕費として処理することができます。

4 形式基準による判定

1から3の判定で区分ができなかったものについて、次の①

又は②のいずれかに当てはまる場合には、その全額を修繕費として処理することができます。

① その金額が六〇万円未満の場合

② その金額が修理・改良等に係る固定資産の前期末における取得価額のおおむね一〇%以下である場合

5 その他の判定基準

今までの判定基準をまとめるのと下図のようなフローチャートになります。この流れに従って判定をしていくと便利です。

なお、費用区分が明らかでない場合の特例として次のものがあります。

① 資本的支出と修繕費の区分の特例

継続適用を条件に、資本的支出か修繕費かが明らかでない金額を一定の割合で振り分ける方法

② 災害の場合の区分の特例

災害で損じた固定資産の修理費等で資本的支出か修繕費かが明らかでないものについて、三〇%を修繕費、残額を資本的支出とする方法

資本的支出か修繕費かの判定

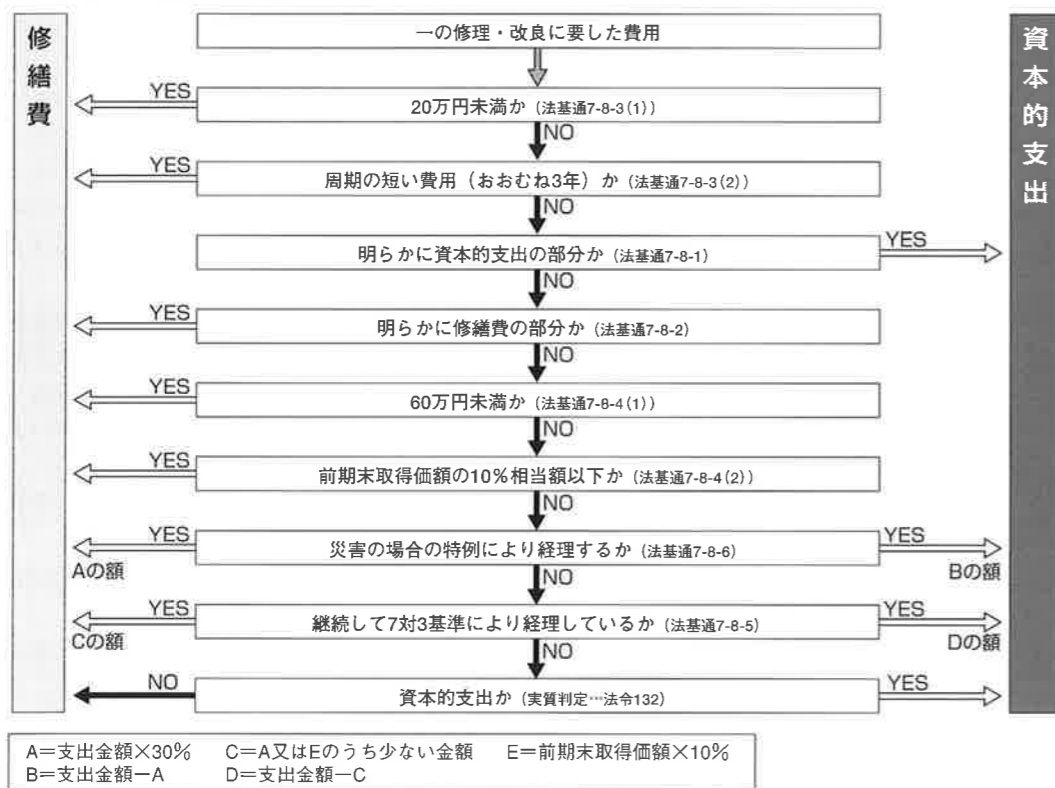


表1 資本的支出の例（法基通7-8-1）

- 建物の避難階段の取付等物理的に付加した部分に係る費用の額
- 用途変更のための模様替え等改造又は改装に直接要した費用の額
- 機械の部分品を特に品質又は性能の高いものに取り替えた場合のその取替えに要した費用の額のうち通常取替えの場合にその取替えに要すると認められる費用の額を超える部分の金額

（注）建物の増築、構築物の拡張、延長等は建物等の取得に当たる。

表2 修繕費の例（法基通7-8-2、旧法基通235）

- 建物の移えい又は解体移築をした場合におけるその移えい又は移築に要した費用の額
- 機械装置の移設に要した費用の額
- 地盤沈下した土地を沈下前の状態に回復するために行う地盛り等に要した費用の額
- 建物、機械装置等が地盤沈下により海水等の浸害を受けることとなったために行う床上げ、地上げ又は移設に要した費用の額
- 現に使用している土地の水はけを良くする等のために行う砂利、碎石等の敷設に要した費用の額及び砂利道又は砂利路面に砂利、碎石等を補充するために要した費用の額
- 家屋又は壁の塗替え
- 家屋の床のき損部分の取替え
- 家屋の畳の表替え
- き損した瓦の取替え
- き損したガラスの取替え又は障子、フスマの張替え
- ベルトの取替え
- 自動車のタイヤの取替え

（注）上記の費用であっても、新たに他から取得した固定資産に支出する場合には、資本的支出になるので要注意