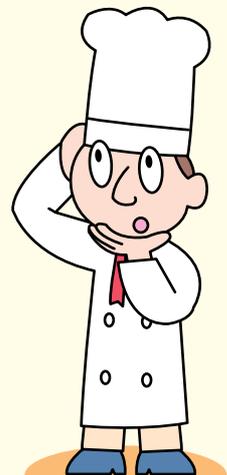
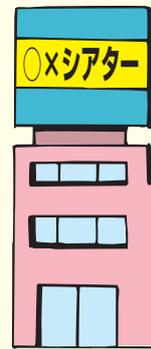


# 早わかり 生活衛生営業

# 税制



財団法人

全国生活衛生営業指導センター



喫茶店



理容店



美容店



クリーニング店



公衆浴場  
(銭湯)



めん類店  
(そば・うどん店)



料理店  
(料亭など)



興行場  
(映画館・劇場・寄席)

# 目次

はじめに	1
<b>1. 法人税</b>	
1. 欠損金の繰越控除	2
2. 欠損金の繰り戻し還付	3
3. 役員給与	4
4. 特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入	6
5. 交際費の損金不算入	7
6. 特定同族会社の留保金課税の適用除外	8
<b>2. 法人税・所得税</b>	
1. 人材投資促進税制（中小企業特例）	10
2. 少額減価償却資産の損金算入	11
3. 中小企業投資促進税制	12
4. 中小企業等基盤強化税制	13
5. 情報基盤強化税制	14
6. 公害防止設備に係る特別償却制度	14
<b>3. 相続税・贈与税</b>	
1. 相続時精算課税制度	15
2. 取引相場のない株式等に係る相続時精算課税制度の特例	15
<b>4. 法人税・所得税・住民税・事業税</b>	
減価償却制度の改正	16
<b>5. 固定資産税</b>	
1. 減免措置	17
2. 公衆浴場業、旅館・ホテル業の用に供する固定資産税に係る軽減	17
3. 公害防止用設備の課税標準の特例措置	17
<b>6. 消費税</b>	
1. 課税事業者になった場合の税金の還付	18
2. 簡易課税方式（計算方式の特例）	18
<b>7. その他</b>	
生衛業に関するその他の税制	20



社交業  
(スナック・バーなど)



中華料理店



すし店



氷雪販売業  
(氷屋)



その他の飲食店  
(食堂・レストランなど)



食肉販売店



旅館・ホテル



食鳥肉販売店

## はじめに

『税制』というと様々なものがあり、『良く分からない』というイメージではありませんか？

本書は、これら様々な税制の中から、生活衛生関係営業の皆様に関係する優遇税制等について、できるだけ分かりやすく簡潔にまとめました。

『税制』は、社会情勢や経済情勢に合わせて毎年度適宜見直しが行われています。

生活衛生関係営業は、小規模零細事業所が多いため、様々な優遇税制が措置されています。

本書は、平成19年度税制改正を取り入れた最新版です。生活衛生関係営業についての優遇制度や注意点等について少しでも理解を深めていただき、今年度の申告から積極的にご活用いただいたり、あるいは顧問税理士の方にご相談いただければ幸いです。

平成19年11月

財団法人全国生活衛生営業指導センター



# 1. 法人税

## 1. 欠損金の繰越控除 (全業種対象)

欠損金・・・1事業年度の課税所得金額がマイナスとなった金額

### 【制度の内容】

欠損金を、欠損金の発生した事業年度の翌期以後7年間繰り越し、課税所得と相殺できます。

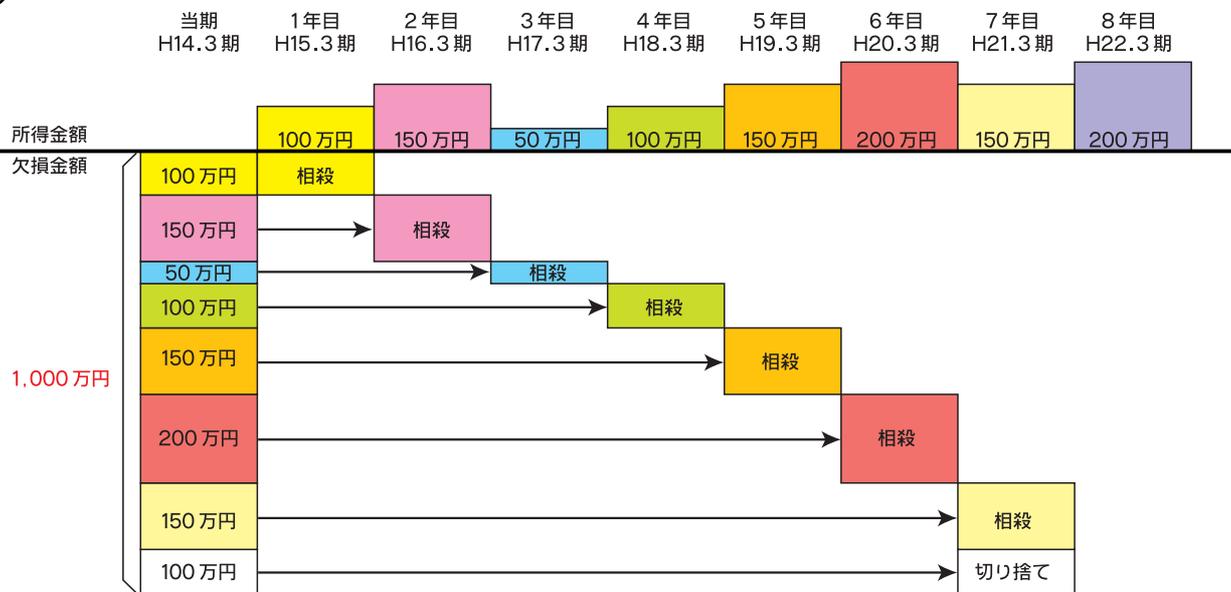
### 【制度の要件】

- ① 青色申告法人
- ② 每期確定申告を提出していること

## Example



A社はH14.3期に欠損金1,000万円が生じた。  
H15.3期以降8年目までの所得金額の合計は次のとおり1,100万円。  
この制度による課税所得は次のとおり。



	(所得金額)	(控除額)	(課税所得額)	
1年目 (H15.3期)	100万円	100万円	0円	欠損金残高 900万円
2年目 (H16.3期)	150万円	150万円	0円	欠損金残高 750万円
3年目 (H17.3期)	50万円	50万円	0円	欠損金残高 700万円
4年目 (H18.3期)	100万円	100万円	0円	欠損金残高 600万円
5年目 (H19.3期)	150万円	150万円	0円	欠損金残高 450万円
6年目 (H20.3期)	200万円	200万円	0円	欠損金残高 250万円
7年目 (H21.3期)	150万円	150万円	0円	欠損金残高 100万円
8年目 (H22.3期)	200万円	0円	200万円	欠損金残高 0万円

赤字決算になってしまった場合、青色申告をしていれば翌期以降黒字決算でも課税所得から控除できるんだ。覚えておこう！



## 2. 欠損金の繰り戻し還付 (全業種対象)

### 【制度の内容】

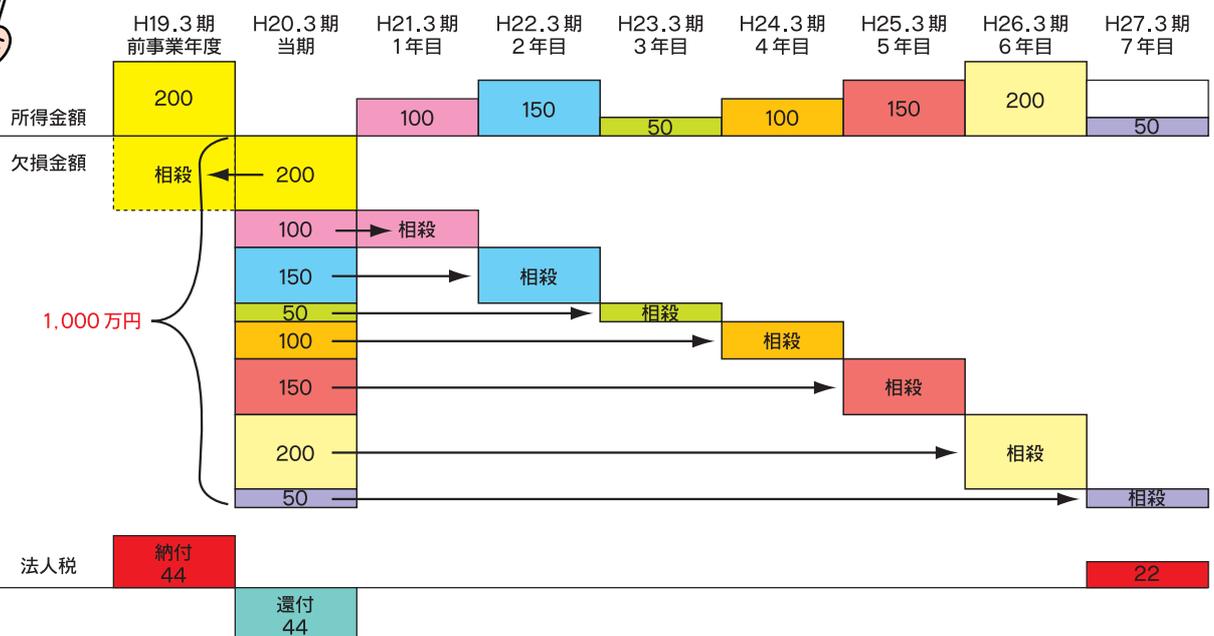
欠損金を、翌期以降に繰り越さないで、前事業年度の課税所得と相殺し、前事業年度に納めた法人税を還付できます。

### 【制度の要件】

- ① 資本金 1 億円以下
- ② 大会社の出資比率が 50% 未満
- ③ 設立以後 2 期目から 5 期目の期間（設立から 5 年以内）であること
- ④ 青色申告法人
- ⑤ 每期確定申告を提出していること
- ⑥ 欠損金の繰戻しによる還付請求書を提出すること

## Example

B 社は H20.3 期に欠損金 1,000 万円が生じた。H19.3 期には課税所得 200 万円が生じており法人税を 44 万円納付している。この制度による還付額は図のとおり。



$$\text{還付される税額} = \text{前事業年度の法人税} \times \frac{\text{当期の欠損金額} \times}{\text{前事業年度の所得金額}}$$

※当期の欠損金額は前事業年度の所得金額を限度とする。

$$\text{還付される税額} = 44 \text{ 万円} \times \frac{200 \text{ 万円} \times}{200 \text{ 万円}} = 44 \text{ 万円}$$

※当期の欠損金額は 1,000 万円だが、前事業年度の所得金額 200 万円が限度となる。

前事業年度の法人税の全額 44 万円が還付されます。

### 【留意点】

設立以後 6 期目以降は、欠損金の繰り戻し還付の適用は受けられず、欠損金の繰越控除しか使えません。

法人設立後、5 年以内であれば、赤字決算になった場合、前年に納めた法人税を還付してもらえるのか。知らなかったなあ…



# 1. 法人税

## 3. 役員給与（全業種対象）

### (1) 定期同額給与

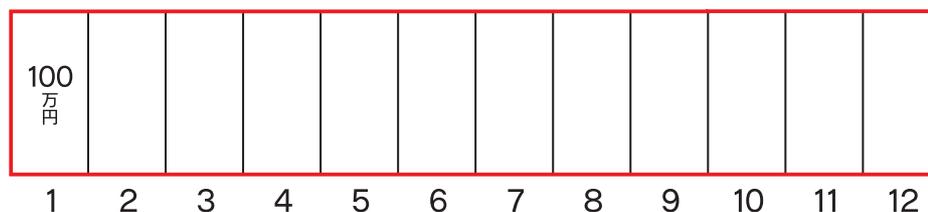
【制度の内容】

1 事業年度を通じて、毎月同額の役員給与は損金に算入できます。

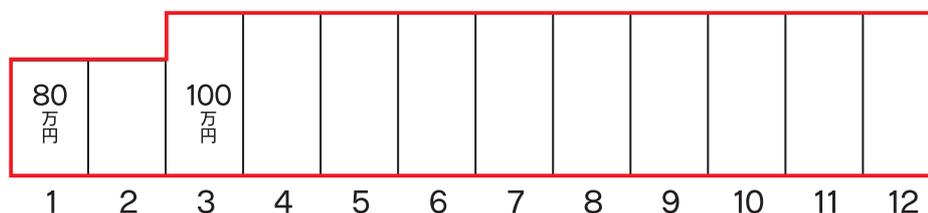
(※) 事業年度開始から3ヶ月以内の金額変更であれば損金に算入できます。

(※) 役員給与とは、役員に対する退職給与以外の役員報酬、役員賞与をいいます。

### Example

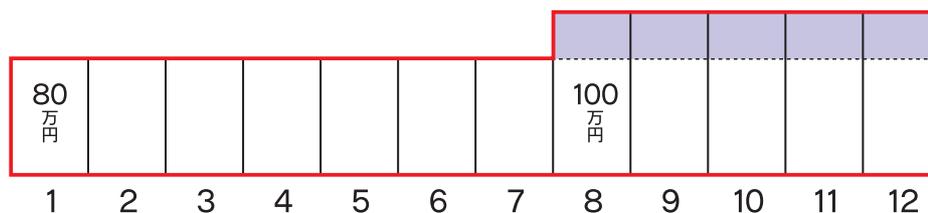


損金算入



損金算入

※事業年度当初に遡り、差額（20万円×2ヶ月＝40万円）を支給した場合は当該差額分は損金不算入。



損金不算入

損金算入



毎月同額の役員給与は全額損金になるけど、3ヶ月を過ぎて役員給与を変更した場合は、損金にならないのね…、気を付けなくちゃ。

### (2) 事前確定届出給与

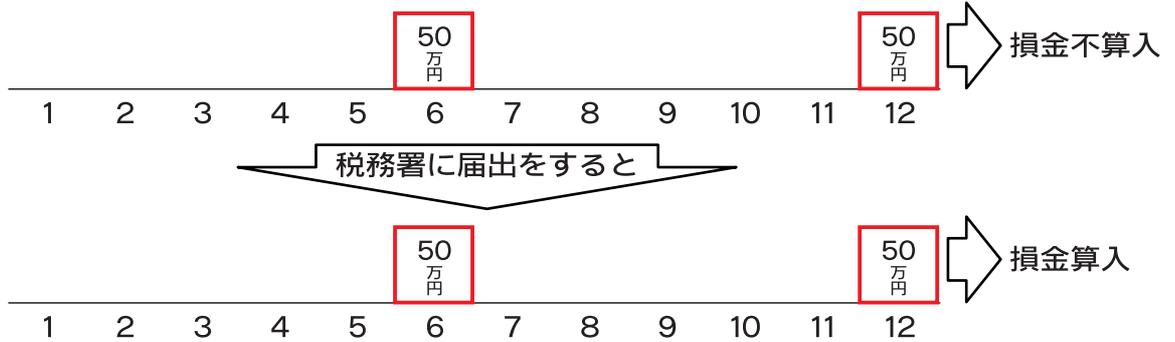
【制度の内容】

(1) の定期同額給与では、毎月同額でない役員給与は損金にならないとありますが、事前に納税地の所轄税務署に届出をした場合は、役員の職務について所定の時期に確定額を支給する旨の定めに基づいて支給する給与は損金として認められます。

# Example



A社では、非常勤役員に対し、6月末日及び12月末日に50万円の役員報酬を支給する規程がある。  
この役員報酬は、毎月の支給ではないため、「定期同額給与」に該当せず、損金算入されないが、事前に所轄税務署に届出をすれば、損金算入が認められる。



非常勤役員の役員給与みたいな、毎月払うわけではない場合は、事前に税務署に届出しないと損金にならないんだ。うーん、確認してみよう！

## 【留意点】 事前確定届出給与の届出期限

	区分	届出期限
事前確定届出給与に関する届出	① 株主総会、社員総会その他これらに準ずるものの決議により役員の職務につき所定の時期に確定額を支給する旨を定めた場合	次のうちいずれか早い日 a その決議をした日（その日が職務執行開始日以後である場合には、職務執行開始日）から1月を経過する日 b その事業年度開始の日の属する会計期間開始の日から4月を経過する日（新設法人の場合には設立の日後2月を経過する日）
	② 臨時改定事由により新たに事前確定届出給与の定めをした場合（その役員の臨時改定事由発生前の職務について事前確定給与の定めがあった場合を除きます。）	①の届出期限と臨時改定事由が生じた日から1月を経過する日とのうちいずれか遅い日

また、既に届出をしている法人が、その届出に係る定めの内容を変更する場合において、その変更が次に掲げる事由に起因するものであるときは、その変更後の定めの内容に関する届出はその事由の区分に応じて次の日までに届出しなければならない。

	区分	届出期限
事前確定届出給与の変更届出	① 臨時改定事由により変更する場合	臨時改定事由が生じた日から1月を経過する日
	② 業績悪化改定事由により変更する場合（減額する場合に限ります。）	次のうちいずれか早い日 a 業績悪化改定事由により事前確定届出給与の変更に関する株主総会等の決議をした日から1月を経過する日 b aの決議をした日以後最初に到来する直前届出に基づく支給の日の前日

# 1. 法人税

## 4. 特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入（全業種対象）

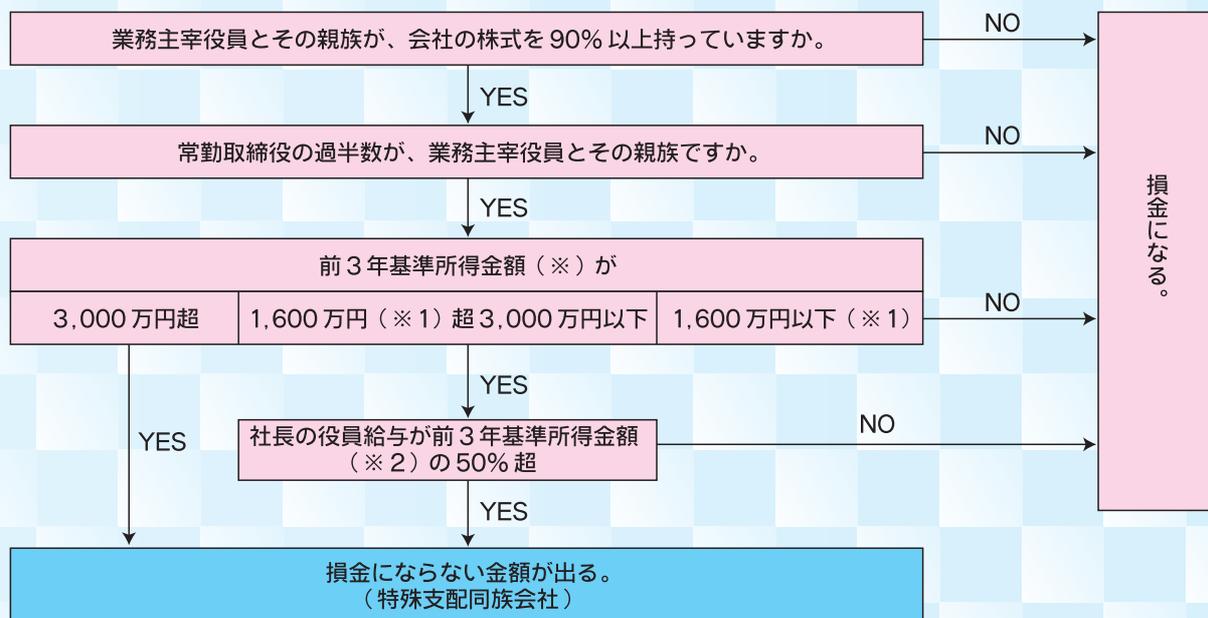
### 【制度の内容】

特殊支配同族会社が社長（正式には業務主宰役員。通常は社長）に対して役員給与を支給した場合には、次の金額が損金になりません。

役員給与	損金にならない金額
162.5万円以下	65万円（※）
162.5万円超 180万円以下	給与額×40%
180万円超 360万円以下	給与額×30%+ 180,000円
360万円超 660万円以下	給与額×20%+ 540,000円
660万円超 1,000万円以下	給与額×10%+ 1,200,000円
1,000万円超	給与額×5%+ 1,700,000円

※役員給与が65万円以下の場合は役員給与の全額

### 【制度の要件】



（※1）平成19年3月31日以前に開始する事業年度は800万円。

（※2）前3年基準所得金額…社長の役員給与がなかったとした場合の課税所得。前期以前の3年間の平均。

### 【留意点】

- ① 特殊支配同族会社になるかどうかは、事業年度末で判断します。
- ② 課税所得の少ない会社でも、多額の役員給与を払っている会社は、特殊支配同族会社に該当するケースがありますので、注意が必要です。



この制度のポイントは「特殊支配同族会社」に該当するかどうかだな。きちんと確認しないと！

## 5. 交際費の損金不算入 (全業種対象)

### 【制度の内容】

1. 一定額を超える交際費は損金になりません。
2. 得意先等、社外の人を交えた1人当たり5,000円以下の飲食費は交際費に該当しませんので損金に算入できます。

### 【制度の要件】

次の金額が損金になる限度額です。

- ① 資本金1億円以下・・・イ、口の合計額  
イ. 400万円以下は交際費の90%。  
口. 400万円超は0円（全額損金になりません）。
- ② 資本金1億円超  
0円（全額損金になりません）。

## Example



A社が1事業年度に交際費を500万円使った場合



### 【留意点】

- ① 1人当たり5,000円以下の飲食費であっても、法人の役員、従業員だけが参加する社内交際費（通常の会議、忘年会等の福利厚生費を除く）は、交際費になります。
- ② 飲食代が1人当たり5,000円以下かどうかは、税込経理のときは税込み、税抜経理のときは税抜きで判定します。
- ③ 1人当たり5,000円以下の飲食費については、次のような書類を領収書と共に保存しましょう。



なるほど。  
領収書と書類をセットで保存すればいいんだな！！  
でも、参加人数をごまかしてはいけませんよな。

年 月 日	平成 年 月 日		
飲 食 店 名			
参加者	会社名		
	役職氏名		
参加人数合計	人		
金 額	税抜き	円 (税込み	円)
1人当たり金額	税抜き	円 (税込み	円)
飲食の目的(話題など)			

# 1. 法人税

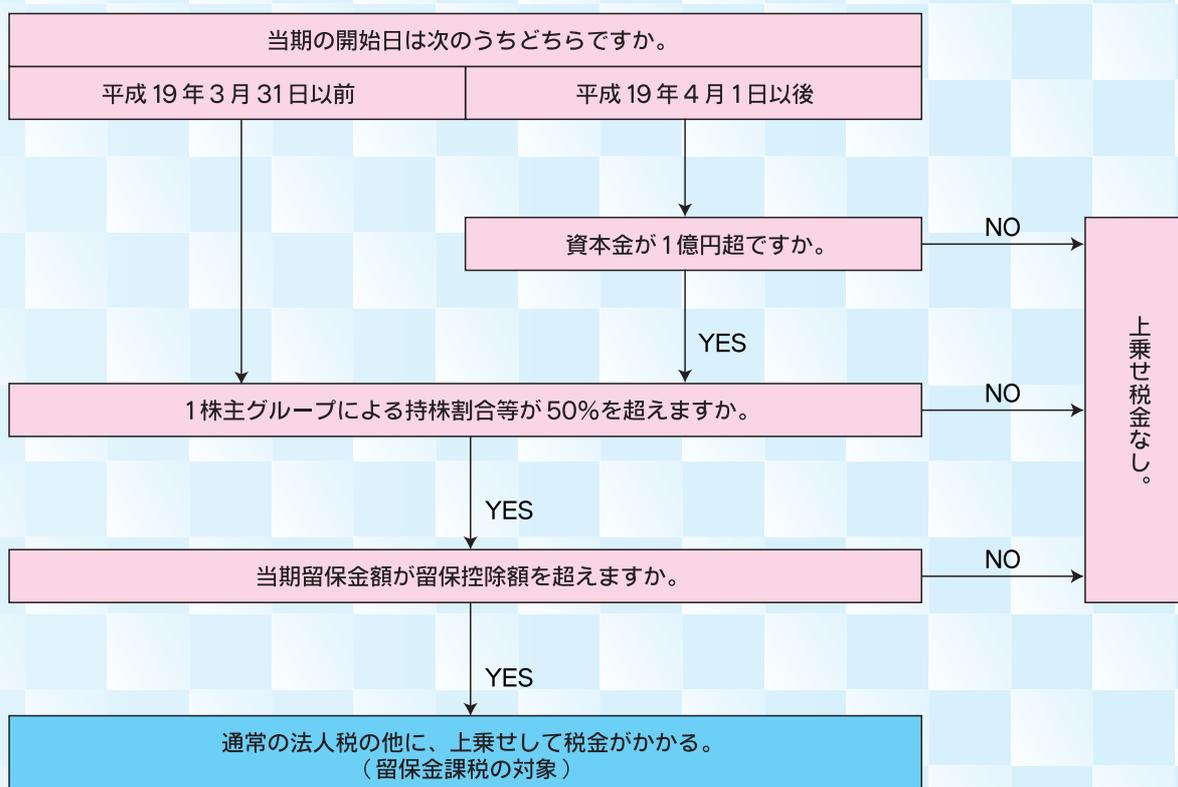
## 6. 特定同族会社の留保金課税の適用除外 (全業種対象)

### 【制度の内容】

特定同族会社（1株主グループによる持株割合等が50%を超える会社）は、所得のうち留保金額について通常の法人税の他に、特別税率による法人税がかかります。

平成19年4月1日以降に開始する事業年度から、資本金や出資金が1億円以下である法人は、適用除外となりました。

### 【制度の要件】

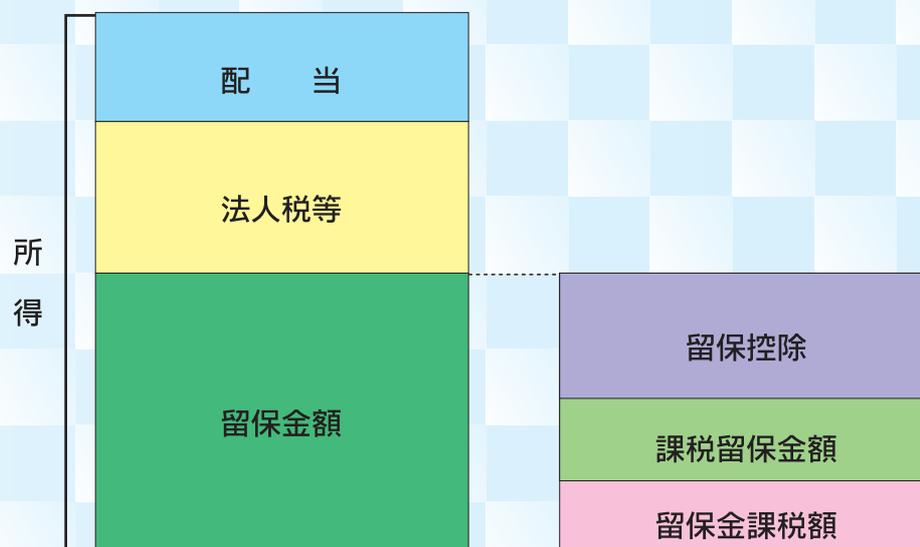


## 【留保控除額】

次に掲げる基準額のうち最も多い金額です。

項目	改正後
①所得基準額	所得等の金額×50%（注）
②定額基準額	年2,000万円
③積立金基準額	期末資本金×25%－期末利益積立金
④自己資本基準額	自己資本比率30%に満たない場合のその満たない部分の金額（資本金1億円以下の中小法人のみ適用）

（注）資本金が1億円を超える法人は「所得等の金額×40%」となります。



## 〔上乗せされる法人税〕

課税留保金額（A）	上乗せされる法人税
3,000万円以下	$(A) \times 10\%$
3,000万円超1億円以下	$(A) \times 15\% - 1,500,000$ 円
1億円超	$(A) \times 20\% - 6,500,000$ 円



資本金が1億円超の法人は、留保金について課税されるのか。株式の分散の検討や留保金額に留意する必要があるんだね。

## 2. 法人税・所得税

### 1. 人材投資促進税制（中小企業特例）（全業種対象）

#### 【制度の内容】

教育訓練費を支払った場合には、次の金額の税額控除ができます。

（※）その事業年度の法人税額又は所得税額の10%が限度となります。

適用期間：法人 平成20年3月31日までに開始する事業年度、個人 平成20年分の申告まで

教育訓練費増加割合（※）	税額控除額
40%以上	教育訓練費×20%
40%未満	教育訓練費×（教育訓練費増加割合（※）×0.5）

$$\text{※教育訓練費増加割合} = \frac{\text{当期の教育訓練費} - \text{過去2年間の教育訓練費の平均額}}{\text{過去2年間の平均額}}$$

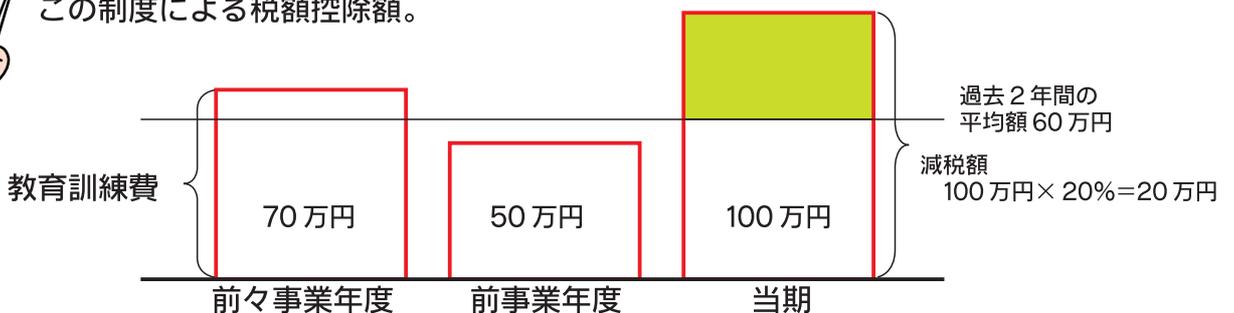
#### 【制度の要件】

- ① 資本金1億円以下の青色申告法人（大会社の出資比率が50%未満）
- ② 資本金のない法人で常時使用する従業員数が1,000人以下の青色申告法人
- ③ 常時使用する従業員数が1,000人以下の青色申告個人事業者

## Example



A社での教育訓練費は、前々事業年度70万円、前事業年度50万円、当期100万円。  
この制度による税額控除額。



$$\text{教育訓練費増加割合} = \frac{100\text{万円} - 60\text{万円}}{60\text{万円}} = 0.666 > 40\% \quad 100\text{万円} \times 20\% (\text{※}) = \text{控除額 } 20\text{万円}$$

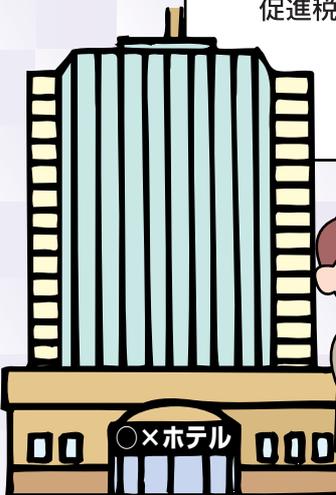
右の事項を記載した書類を確定申告書に添付する必要がありますので、支払いの都度作成しておきましょう（人材投資促進税制（基本）も同様です）。

開催者（支出の相手先）	
教育訓練の内容	
実施年月日、期間	平成 年 月 日
参加者名	
金額	税抜き 円（税込み 円）
支出年月日	平成 年 月 日
その他	

#### 【留意点】

この制度は人材投資促進税制（基本）との選択です。  
人材投資促進税制（基本）は、教育訓練費が過去2年間の平均額を超える場合は、その超える額の25%を税額控除することができます。

従業員のセミナー参加費用等が教育訓練費になるんだね。積極的に活用できそうだな。



## 2. 少額減価償却資産の損金算入 (全業種対象)

### 【制度の内容】

取得価額が30万円未満の減価償却資産（少額減価償却資産）を取得した場合は、全額損金に算入できます。  
この制度の適用を受けることができる資産は、1事業年度で合計300万円までです。

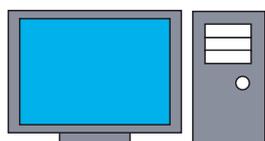
### 【制度の要件】

- ① 資本金1億円以下の青色申告法人（大会社の出資比率が50%未満）
- ② 資本金のない法人で、常時使用する従業員数が1,000人以下の青色申告法人
- ③ 常時使用する従業員数が1,000人以下の青色申告個人事業者
- ④ 平成20年3月31日までに取得し、事業に使っていること

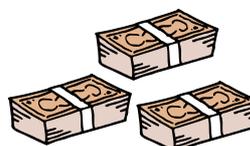
## Example



当期首に1台20万円のパソコンを15台、合計300万円購入した。  
パソコンの耐用年数は4年。この制度による損金算入額。



× 15



	損金算入できる金額
通常の減価償却	187.5万円
少額減価償却資産の損金算入	300万円
差額	112.5万円

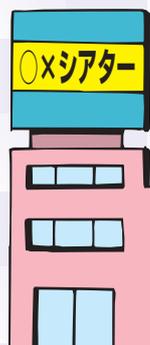
(通常の減価償却)

20万円 × 0.625 (※) = 12.5万円

12.5万円 × 15台 = 187.5万円

(※) 平成19年4月1日以後に取得した定率法による償却率。

30万円未満の少額減価償却資産は結構あるよね。  
有効に活用したいなあ。



## 2. 法人税・所得税

### 3. 中小企業投資促進税制

(料亭、バー、キャバレー、ナイトクラブ等、娯楽業(映画業を除く)は対象外)

※適用の対象については、最寄りの税務署でご確認下さい。

#### 【制度の内容】

(特別償却)

対象資産を取得した場合は、通常の減価償却に上乗せして取得価額の30%の特別償却ができます。

(税額控除)

対象資産を取得又はリースした場合は、取得価額の7%(リースの場合はリース料総額の4.2%)の税額控除ができます。

(※) その事業年度の法人税額又は所得税額の20%が限度となります。

適用期間：取得又はリースの日が平成20年3月31日まで

		特別償却	税額控除	
取得等の形態		取得	取得	リース
資本金		1億円以下	3,000万円以下	1億円以下
対象資産	機械装置	1台で160万円以上		1台のリース総額210万円以上
	器具備品	1事業年度の合計が120万円以上のパソコン 又は1事業年度の合計が120万円以上のデジタル複写機(インターネット接続)		1事業年度の合計が160万円以上のパソコン 又は1事業年度の合計が160万円以上のデジタル複写機(インターネット接続)
	ソフトウェア	1つで70万円以上※		1つでリース総額100万円以上
	車両	車両総重量3.5トン以上の普通貨物自動車		

※データベース管理ソフトウェア、ファイアウォールソフトウェア等は対象外。

※個人事業者は資本金の制限はありません。

#### 【制度の要件】

- ① 資本金1億円以下の青色申告法人(大会社の出資比率が50%未満)
- ② 資本金のない法人で常時使用する従業員数が1,000人以下の青色申告法人
- ③ 常時使用する従業員数が1,000人以下の青色申告個人事業者
- ④ 新品の対象資産を取得又はリースし、事業に使っていること
- ⑤ 対象事業を営んでいること

#### 【留意点】

- ① 特別償却と税額控除は選択適用です。
- ② 少額減価償却資産の損金算入、他の特別償却・特別控除との併用はできません。
- ③ 平成20年4月1日以後の所有権移転外ファイナンス・リースについては「取得」の区分を適用。

## 4. 中小企業等基盤強化税制

対象業種：卸売業、小売業、飲食店業、サービス業（風俗営業に該当する飲食店業、サービス業を除く）  
 ※適用の対象については、最寄りの税務署でご確認下さい。

なお、飲食店業については対象設備を生活衛生関係営業の運営の適正化及び振興に関する法律に規定する認定を受けた生活衛生同業組合（小組合）が策定する振興計画に基づく振興事業に係る設備に限る。

### 【制度の内容】

#### （特別償却）

対象資産を取得した場合は、通常の減価償却に上乗せして取得価額の30%の特別償却ができます。

#### （税額控除）

対象資産を取得又はリースした場合は、取得価額の7%（リースの場合はリース料総額の4.2%）の税額控除ができます。

その事業年度の法人税額又は所得税額の20%が限度となります。

適用期間：取得又はリースの日が平成21年3月31日まで

		特別償却	税額控除	
取得等の形態		取得	取得	リース
資本金		1億円以下		
対象資産	機械装置	1台で280万円以上	1台のリース総額370万円以上	
	器具備品	1台で120万円以上の 電気冷蔵庫、電気洗濯機 その他の電気又はガス機器※	1台で160万円以上の 電気冷蔵庫、電気洗濯機 その他の電気又はガス機器※	

※飲食店業以外の場合は、全ての器具備品が対象となります。

### 【制度の要件】

- ① 資本金1億円以下の青色申告法人（大会社の出資比率が50%未満）
- ② 資本金のない法人で常時使用する従業員数が1,000人以下の青色申告法人
- ③ 常時使用する従業員数が1,000人以下の青色申告個人事業者
- ④ 新品の対象資産を取得又はリースし、事業に使っていること
- ⑤ 対象事業を営んでいること

### 【留意点】

- ① 特別償却と税額控除は選択適用です。
- ② 少額減価償却資産の損金算入、他の特別償却・特別控除との併用はできません。
- ③ 平成20年4月1日以後の所有権移転外ファイナンス・リースについては「取得」の区分を適用。

## 2. 法人税・所得税

### 5. 情報基盤強化税制（全業種対象）

#### 【制度の内容】

##### （特別償却）

対象資産を取得した場合は、通常の減価償却に上乗せして取得価額の35%（個人事業者は50%）の特別償却ができます。

##### （税額控除）

対象資産を取得又はリースした場合は、取得価額の7%（個人事業者は10%、リースの場合はリース料総額の4.2%）の税額控除ができます。

（※）その事業年度の法人税額又は所得税額の20%が限度となります。

適用期間：取得又はリースの日が平成20年3月31日まで

		特別償却	税額控除	
取得等の形態		取得	取得	リース
資本金		制限なし		1億円以下
対象資産	ソフトウェア 器具備品	①基本システム イ サーバー用のオペレーティングシステムのソフトウェア ロ サーバー用の電子計算機（イが書き込まれたもの） ②データベース管理ソフトウェア又はそのデータベースを構成する情報を加工する機能を有するソフトウェア ③ファイアウォールソフトウェア又はファイアウォール装置（①又は②と同時設置に限る。）		
		①から③の合計が、次の金額以上。		
		資本金10億円超の法人……………1億円		
	資本金1億円超10億円以下の法人…3,000万円			
金額要件	資本金1億円以下の法人、個人……………300万円		420万円	

#### 【制度の要件】

- ① 青色申告法人
- ② 青色申告個人事業者
- ③ 新品の対象資産を取得し、事業に使っていること

#### 【留意点】

- ① 特別償却と税額控除は選択適用です。
- ② 少額減価償却資産の損金算入、他の特別償却・特別控除との併用はできません。
- ③ 平成20年4月1日以後の所有権移転外ファイナンス・リースについては「取得」の区分を適用。

### 6. 公害防止設備に係る特別償却制度（クリーニング）

#### 【制度の内容】

大気汚染防止法により排出が規制されている指定物質（テトラクロロエチレン）を活性炭により吸着して回収する装置で300万円以上のものを取得した場合は、通常の減価償却に上乗せして取得価格の14%の特別償却ができます。

適用期間：取得の日が平成21年3月31日まで

## 1. 相続時精算課税制度

将来相続関係にある親から子への贈与について、選択制により、贈与時に贈与税を軽減し、相続時に相続税で精算する課税制度です。

【制度の内容】

区分	相続時精算課税制度
贈与者	65歳以上の親 (父・母ごとに選択できる)
受贈者	20歳以上の子 (兄弟姉妹ごとに選択できる)
選択の届出	必要 (一度選択すれば、相続時まで継続適用)
控除	非課税枠：2,500万円 (限度額まで複数年にわたり使用可)
税率	一律20%の税率
適用手続	選択を開始した年の翌年3月15日までに、本制度を選択する旨の届出書を提出
相続時精算	相続税の計算時に精算(合算)される。 (贈与財産は贈与時の時価で評価)

## 2. 取引相場のない株式等に係る相続時精算課税制度の特例の創設

【制度の内容】

相続時精算課税制度について、推定相続人の一人(受贈者)が、取引相場のない株式等の贈与を受けた場合には、60歳以上の親からの贈与についても同制度を適用でき、2,500万円の非課税枠を500万円上乗せし3,000万円とすることができます。

【制度の要件】

- ① 平成19年1月1日から平成20年12月31日までの贈与であること。
- ② 当該会社の発行済株式等の総額(相続税評価額ベース)が20億円未満であること。
- ③ 次の全ての要件をこの特例を選択した時から4年を経過する時において満たしていること。
  - イ 当該受贈者が当該会社の発行済株式等の総数の50%超を所有し、かつ、議決権の50%超を有していること。
  - ロ 当該受贈者が当該会社の代表者として当該会社の経営に従事していること。
- ④ その他所要の要件を満たすこと。

# 4. 法人税・所得税・住民税・事業税

## 減価償却制度の改正

減価償却制度について、我が国経済の成長力等の強化を図るため、平成19年度に改正が行われました。

### 【改正の内容】

#### 1 残存価額の廃止

平成19年4月1日以後に取得をする減価償却資産について、残存価額が廃止されました。この場合の定率法の償却率は、定額法の償却率（1/耐用年数）を2.5倍した率となります。

#### 2 償却可能限度額の廃止

- 平成19年4月1日以後に取得をする減価償却資産については、耐用年数経過時に1円（備忘価額）まで償却できます。
- 平成19年3月31日以前に取得した減価償却資産については、償却可能限度額（取得価額の95%）まで償却した事業年度等の翌事業年度以後5年間で均等償却ができます。

#### 3 法定耐用年数の見直し

次の3設備について、法定耐用年数が短縮されました。

- フラットパネルディスプレイ製造設備 5年（改正前10年）
- フラットパネル用フィルム材料製造設備 5年（改正前10年）
- 半導体用フォトレジスト製造設備 5年（改正前8年）

平成20年度税制改正に向け、減価償却資産の使用の実態等について更に調査・分析を進め、法定耐用年数や資産区分の見直し、法定耐用年数の短縮特例制度の手續簡素化について検討することとなっています。

### 【減価償却方法の改正】

	改正前	改正後
定額法	$(\text{取得価額} - \text{残存価額}) \times 1/n$ ※残存価額 = 取得価額 × 10% (無形固定資産は0)	取得価額 × $1/n$
定率法	未償却残高 × $(1 - \sqrt[n]{10\%})$ ※未償却残高 = 取得価額 - 前年まで償却累計額	未償却残高 × $(1/n \times 2.5)$
償却可能限度額	取得価額 × 95%まで償却可能 (無形減価償却資産は0円まで)	耐用年数経過時点に1円（備忘価額）まで償却可能 (無形減価償却資産は0円まで)

※ n ; 耐用年数

## 1. 減免措置（旅館・ホテル）

生きがい対応型デイサービス事業を実施する旅館・ホテルについて、各市町村における自主的な判断（※）により固定資産税を減免できることとなっています。

※各市町村にご確認下さい。

## 2. 公衆浴場業、旅館・ホテル業（以下「公衆浴場業等」という）の用に供する固定資産税に係る軽減（公衆浴場、旅館・ホテル）

- ① 公衆浴場業等の用に供する固定資産については、当該固定資産税に係る税額の2/3相当額が軽減されます。
- ② 高齢者、障害者に対する福祉入浴サービスを提供し、一定の基準を満たす公衆浴場（福祉浴場）業等については、税額が1/6に軽減されます。

## 3. 公害防止用設備の課税標準の特例措置（クリーニング）

- ① 活性炭利用吸着式処理装置（一体となって設置され、不可分の状態にあるドライクリーニング装置を含む）については課税標準が1/3に軽減されます。
- ② 地下水浄化設備（水質汚濁防止第2条第2項第1号に規定する物質（テトラクロロエチレン等）を含む地下水の水質を浄化するための装置）については、課税標準が1/2に軽減されます。
- ③ 適用期限：平成20年3月31日まで

# 6. 消費税

## 1. 課税事業者になった場合の税金の還付

### 【制度の内容】

免税事業者は、選択により課税事業者になることができます。  
 預かった消費税よりも支払った消費税が大きい場合には、  
 消費税を還付（戻ってくる）することができます。



## Example



	前々事業年度	前事業年度	当期
課税売上高	900万円	900万円	900万円 … 預った消費税 45万円
課税仕入高	800万円	800万円	1,500万円 … 支払った消費税 75万円

「消費税課税事業者選択届出書」を提出

↓

本来は免税事業者  
 ↓  
 課税事業者になった

免税事業者から課税事業者になるには税務署への届出が必要なのね。

預かった消費税・・・ 900万円×5%＝45万円  
 支払った消費税・・・ 1,500万円×5%＝75万円  
 納付する消費税＝預かった消費税45万円－支払った消費税75万円  
 ＝△30万円・・・ 還付される



### 【留意点】

- ① 課税事業者を選択すると、2年間、免税事業者になれません。
- ② 2年経過後に免税事業者に戻る場合には、「消費税課税事業者選択不適用届出書」を税務署に提出しなければなりません。
- ③ ②の提出期限は、課税事業者になりたい事業年度開始日の前日までです。

## 2. 簡易課税方式（計算方式の特例）

### 【制度の内容】

基準期間の課税売上高が5,000万円以下の課税事業者は、選択により消費税を簡易課税方式で計算することができます。

本則課税方式よりも、簡易課税方式で計算したときの方が、消費税が安くなる場合があります。



【計算方法】

納付する消費税 = 預かった消費税 - 支払った消費税  
 = 課税売上に係る消費税 - (課税売上に係る消費税 × みなし仕入率)  
 = 課税売上高 × 5% - (課税売上高 × 5% × みなし仕入率)

みなし仕入率

第一種事業（卸売業）	90%
第二種事業（小売業）	80%
第三種事業（製造業等）	70%
第四種事業（その他の事業）	60%
第五種事業（不動産業、運輸通信業、サービス業）	50%

食肉販売店	第一種事業（90%）又は第二種事業（80%）	社交業（スナック・バー）	第四種事業（60%）
食鳥肉販売店	第三種事業（70%）	料理店（料亭など）	第四種事業（60%）
氷雪販売業（氷屋）	第一種事業（90%）又は第二種事業（80%）	理容店	第五種事業（50%）
めん類店（そば・うどん）	第四種事業（60%）	美容店	第五種事業（50%）
その他の飲食店（食堂・レストランなど）	第四種事業（60%）	興行場、映画館	第五種事業（50%）
すし店	第四種事業（60%）	クリーニング店	第五種事業（50%）
喫茶店	第四種事業（60%）	公衆浴場	第五種事業（50%）
中華料理店	第四種事業（60%）	ホテル・旅館	第五種事業（50%）

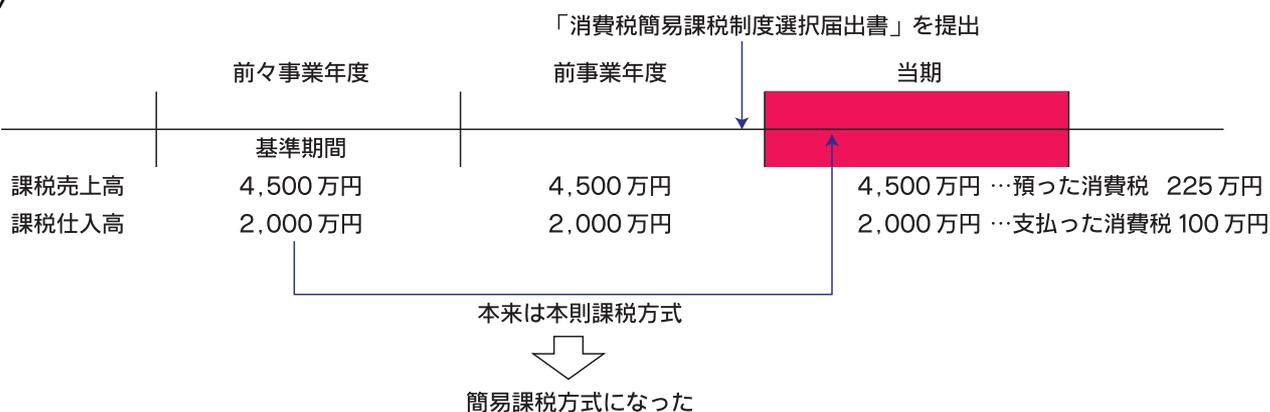
- ※ 1. みなし仕入率は売上げごとに第1種事業から第5種事業に区分する必要があります。詳しくはお近くの税務署でご確認下さい。（例）ホテル、旅館業での自動販売機や売店の売上げは第2種事業（小売業）になります。
- ※ 2. 2種類以上の事業を営む事業者で、1種類の事業の課税売上高が全体の課税売上高の75%以上を占める場合には、75%以上の事業のみなし仕入率を用いることができます。

# Example



そば屋 A では、前々事業年度の課税売上高は 4,500 万円で、当期は消費税の課税事業者となる。当期の課税売上高は 4,500 万円、課税仕入高は 2,000 万円だった。

1. 本則課税方式により計算した納付する消費税。
2. 簡易課税方式により計算した納付する消費税。



1. 本則課税方式

預かった消費税・・・4,500万円×5%= 225万円  
 支払った消費税・・・2,000万円×5%= 100万円  
 225万円 - 100万円 = 納付する消費税 125万円

2. 簡易課税方式

預かった消費税・・・4,500万円×5%= 225万円  
 支払った消費税・・・225万円×みなし仕入率 60% = 135万円  
 225万円 - 135万円 = 納付する消費税 90万円

【留意点】

- ① 簡易課税方式を選択すると、2年間、本則課税方式に戻れません。
- ② 2年経過後に本則課税方式に戻る場合には、「消費税簡易課税制度選択不適用届出書」を税務署に提出しなければなりません。
- ③ ②の提出期限は、本則課税方式に戻りたい事業年度開始日の前日までです。

# 7. その他

## 生衛業に関するその他の税制

### 法人税

#### 貸倒引当金の特例

- ・生活衛生同業組合等は、通常の引当金限度額の116%相当額を損金に算入できます（平成21年3月31日まで）。
- ・資本金1億円以下の法人は、実績繰入率と法定繰入率との選択ができます。

#### 共同利用施設に係る特別償却

- ・出資組合である生活衛生同業組合等が設置する共同利用施設で振興計画に係るものについては8%の特別償却が認められます（平成21年3月31日まで）。
- ※具体例：共同冷凍庫、研修施設、共同購入資材配送車等

#### 留保所得の特別控除

- ・出資組合である生活衛生同業組合等が各事業年度において、その所得の全部又は一部を留保したときは、政令で定めるところにより計算した金額の32%に相当する額を損金に算入できます（平成21年3月31日まで）。

### 所得税 法人税 登録免許税

#### 産業活力再生特別措置法に係る税制上の特例措置

- ・事業革新設備導入計画の認定事業者が取得等する特定の革新設備について、取得価額の20%の特別償却ができます（平成21年3月31日まで）。
- ・認定事業者が、計画に従って行う登記に係る登録免許税を、例えば株式会社等で0.7%から0.25%に軽減されます（平成20年3月31日まで）。

### 事業所税

#### 非課税措置

- ・物価統制令の適用を受ける公衆浴場
- ・非出資組合である生活衛生同業組合及び生活衛生同業組合連合会の非収益事業

#### 軽減措置（税額の1/2を軽減）

- ・出資組合である生活衛生同業組合及び生活衛生同業組合連合会並びに生活衛生同業小組合が本来の事業の用に供する施設
- ・ホテル、旅館業の用に供する施設（風俗営業法第2条第4項第3号に規定するもの（モーテル、ラブホテル等）を除く）のうち、客室、宿泊客の利用する食堂、広間等

### 不動産取得税

#### 産業活力再生特別措置法に係る税制上の特例措置

計画（共同事業再編計画、経営資源再活用計画、事業再構築計画）に従って営業の譲渡等を受けた者が、当該譲渡等に係る不動産を取得し、かつ、当該計画に係る事業の用に供したときには、当該不動産に係る不動産取得税額から当該不動産の取得価格の1/6に相当する額に3%を乗じた額が減額されます（平成20年3月31日まで）。

---

早わかり 生活衛生営業 税制

平成 19 年 11 月

発 行：(財) 全国生活衛生営業指導センター

製作協力：税理士 高梨 純

---

