

誰でもわかる！！

# 生活衛生営業の税制



公益財団法人  
全国生活衛生営業指導センター

## はじめに

「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。そのわかりにくい「税制」を何とかわかりやすくまとめ、生衛業の皆様にご利用いただくため冊子を作成いたしました。

本書は、平成27年度税制改正をもとにした改訂版を作成いたしました。

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、税務申告に積極的にご利用いただくなり、顧問税理士への相談の際にご利用いただければ幸いです。

なお、本書は平成27年11月時点の法律等から作成していますので最新情報、不明な点、詳細につきましては、顧問税理士など、専門家にご確認いただければと思います。

平成27年11月

公益財団法人全国生活衛生営業指導センター

●監修  
尾上正典

●参考文献  
「新くらしの税金百科2015→2016」(清文社)  
「ビジュアル解説 平成27年度税制改正のポイント」(日本経済新聞出版社)  
「所得拡大促進のご活用について」(経済産業省ホームページ)  
「源泉徴収事務・法定調書作成事務における社会保障・税番号制度の概要」  
(国税庁パンフレット)

# 目次

はじめに	2
平成27年度税制改正の主なポイント	4

## 税金のアウトライン

1 税金の仕組み	6
2 会社が納めなければならないおもな税金	8
3 法人税額の算出法	10
4 法人税以外の諸税の算出法	11

## 法人税

5 決算利益と課税所得	12
6 課税所得の計算	13
7 売上原価	14
8 役員給与	15
9 交際費	16
① 交際費の損金不算入	16
② 飲食費の1人5,000円以下は損金算入可能	16
10 所得拡大促進税制	17
11 少額減価償却資産の損金算入	18
12 中小企業投資促進税制	19
13 欠損金の繰越控除	20
14 欠損金の繰戻し還付	21

## 消費税

15 消費税とは	22
① 消費税の仕組み	22
② 非課税取引等	23
③ 免税事業者	23
16 消費税率の引き上げに伴う経過措置	24
17 消費税の還付	25
18 消費税の簡易課税方式	26

## その他

19 マイナンバー制度	28
-------------	----

## 固定資産税

20 固定資産税	30
----------	----

## 生衛業に関する税制措置

21 生衛業に関する税制措置	31
◎ 公害防止用設備に係る特別償却	31
◎ 共同利用施設に係る特別償却	31

# 平成27年度税制改正の主なポイント

## ◎法人税の税率引き下げ

法人税の税率が23.9%に引き下げられます。平成27年4月1日以後に開始する事業年度について適用され、中小法人、公益法人等、協同組合等の軽減税率の特例の適用期限は2年延長されます。

\*詳しくは、P10を参照ください。

## ◎欠損金の繰越控除の期間延長

欠損金の繰越期間が10年に延長されます。平成29年4月1日以後に開始する事業年度において生じた欠損金額について適用されます。

欠損金発生事業年度	繰越期間
平成13年3月31日以前開始事業年度	5年
平成13年4月1日以後開始事業年度	7年
平成20年4月1日以後終了事業年度	9年
平成29年4月1日以後開始事業年度	10年

\*詳しくは、P20を参照ください。

### ◎所得拡大促進税制の延長

給与等の支給額が基準事業年度より一定割合以上増加した場合に、その増加した給料等の10%を法人税からマイナスできる制度が所得拡大促進税制。その一定割合が緩和されました。

\*詳しくは、P17を参照ください。

### ◎消費税率10%引上げ時期の変更

消費税率10%への引上げの実施日が平成29年4月1日とされます(景気判断条項なし)。国民の理解を得た上で、税率10%引き上げ時に軽減税率の導入を目指し具体的検討をしています。

\*詳しくは、P22を参照ください。

### ◎マイナンバー制度開始

マイナンバー制度が始まりました。マイナンバーの利用は、まずは社会保障、税、災害対策の3分野に限定され、事業者は、法令に規定された範囲で、第三者の個人番号(マイナンバー)や法人番号を取り扱うことになります。早い場合は、平成28年1月以後に入社する社員、退職する社員からマイナンバーを利用した書類を作成しなければなりません。

\*詳しくは、P28を参照ください。

# 1

## 税金の仕組み——税金を分類する

税金の分類方法はいくつかあります。ここでは、国税（国に納める税金）と地方税（都道府県や市区町村に納める税金）に分けます。

### 国に納める税金（国税）

#### 所得税

個人が所得に応じて負担する税金。

#### 法人税

会社などの法人が所得に応じて負担する税金。

#### 相続税

死亡した人から財産を相続した人が、財産の評価額に応じて負担する税金。

#### 贈与税

個人から財産を無償でもらった人が、財産の評価額に応じて負担する税金。

#### 消費税

商品の購入やサービスの提供などの取引に対してかかる税金。

#### 酒税

清酒、ビール、ワインなどの代金に含まれている税金。



350mlあたり  
ビール



350mlあたり  
発泡酒



350mlあたり  
ビール風酒類



720mlあたり  
清酒



720mlあたり  
果実酒

#### その他

印紙税、登録免許税、揮発油税、石油ガス税、自動車重量税、関税、たばこ税など。

## 都道府県に納める税金（地方税）

### 道府県民税

法人や個人が所得に応じて負担する税金。

### 自動車税

自動車を所有している法人や個人が負担する税金。

### 事業税

事業を営んでいる法人や個人が所得などに応じて負担する税金。

### 不動産取得税

土地や建物を取得したときに負担する税金。

### その他

地方消費税、自動車取得税、道府県たばこ税、ゴルフ場利用税、宿泊税（都が独自に課税）など。

## 市区町村に納める税金（地方税）

### 市町村民税

法人や個人が所得に応じて負担する税金。

### 軽自動車税

軽自動車などを所有している法人や個人が負担する税金。

### 固定資産税

土地や建物および事業用の機械などを所有している法人や個人が負担する税金。

### その他

国民健康保険税、事業所税、入湯税、都市計画税など。

## Point!



- 国に納める税金が → **国税**
- 県や市に納める税金が → **地方税**
- 税金を直接負担するのが → **直接税**
- 品物などの代金に含まれているのが → **間接税**

## 2

# 会社が納めなければならないおもな税金

## (1) 会社の所得にかかる税金

税金の種類	税金の対象となる金額	納税額
①法人税	会社の所得(a)	P10参照
②道府県民税 (法人住民税)	法人税額(b)	$(b) \times 3.2\% + \text{均等割}$
③市町村民税 (法人住民税)	法人税額(b)	$(b) \times 9.7\% + \text{均等割}$
④法人事業税	会社の所得(a)	$(a) \times (3.4 \sim 6.7\%)$
⑤地方法人特別税	法人事業税額(c)	$(c) \times 43.2\%$

\*②および③の税率は標準税率で、自治体・企業規模によって異なる場合があります。

### Advice 均等割



法人税、法人住民税および法人事業税ならびに地方法人特別税は、所得にかかる税金なので、赤字申告の場合には税金は発生しませんが、法人住民税の均等割額は赤字申告の場合でも納める必要があります。

## (2) 資産の保有にかかる税金

税金の種類	税金の対象となる金額	納税額
①固定資産税	土地、家屋、償却資産の評価額(a)	$(a) \times 1.4\%$
②都市計画税	市街化区域に所在する土地、建物の固定資産税評価額(b)	$(b) \times 0.3\%$

\*固定資産税の対象となる償却資産を有する法人は、毎年1月1日現在における償却資産について、1月末日までにその資産の所在する市区町村長に申告する必要があります。

\*土地については調整措置等があります。

## (3) 取引にかかる税金

税金の種類	税金の対象となる金額	納税額
①消費税	資産の取引額(a)	$(a) \times 8\%$ (うち1.7%は地方消費税)
②印紙税	課税文書に記載された金額等	課税文書に対応する一定額
③登録免許税	土地建物、会社設立等の登記の評価額	登記ごとに税率は定められている

\*②の税金は印紙を貼付して消印することで納付とし、③の税金は登記所で納付します。

# 3

## 法人税額の算出法

### 【法人税額の算式】

$$\text{課税所得} \times \text{法人税率}^* = \text{法人税額}$$

※法人税率 —— 資本金1億円以下の中小法人の場合

年800万円以下の課税所得 ..... 15% (軽減税率)

年800万円超の課税所得 ..... 23.9%

平成27年4月1日以後に開始する事業年度について適用されます。

軽減税率の特例は2年延長されます。

### 【地方法人税の算式】

$$\text{法人税額} \times 4.4\%$$

上記地方法人税については、平成26年10月1日以後に開始する事業年度に適用されます。合わせて法人住民税の税率が4.4%引き下げられています(右頁4の税率)。

## 4

## 法人税以外の諸税の算出法

## 【法人税以外の諸税の税率】

税目	法人道府県民税	法人市町村民税	法人事業税
税率	3.2%※ <sup>1</sup>	9.7%※ <sup>1</sup>	3.4%※ <sup>2</sup>
課税所得に対する税率	0.76%	2.31%	

※1 法人税割の標準税率。これ以外に法人の規模に応じた均等割があります（下記参照）。

※2 資本金1億円以下の法人で年間の課税所得が400万円以下の部分にかかる税率。

**Caution!**

法人住民税の税率は、課税所得ではなく、法人税額に乗ずるものと定められている点には注意が必要です。上記のように法人市町村民税であれば、その税率9.7%を法人税率23.9%に乗ずることによって課税所得に対する税率が定められます。



## Example

① **都道府県民税** 法人税額の3.2%（標準税率）と次の均等割の合計額です。

区分	均等割（年額）
資本金等の額が1億円超10億円以下の法人	13万円
資本金等の額が1,000万円超1億円以下の法人	5万円
資本金等の額が1,000万円以下の法人	2万円

（注）自治体によっては、標準税率を超えた税率を採用しているところがあります。

② **市町村民税** 法人税額の9.7%（標準税率）と次の均等割の合計額です。

区分	市町村内の従業者数	均等割（年額）
資本金等の額が1億円超10億円以下の法人	50人超	40万円
	50人以下	16万円
資本金等の額が1,000万円超1億円以下の法人	50人超	15万円
	50人以下	13万円
資本金等の額が1,000万円以下の法人	50人超	12万円
	50人以下	5万円

（注）自治体によっては標準税率を超えた税率を採用しているところがあります。



## 5

## 決算利益と課税所得

**課税所得**：法人税の申告は確定決算に基づいて行われることになっています。決算によって算出された利益（決算利益）に対してストレートに課税されるのではなく、決算利益を基に税法で定める必要な調整を行って、課税の対象となる利益（課税所得）を計算することとされています。

## 【その理由】

課税の公平を確保するためと租税政策上の必要性から、法人税法が独自の考え方を持ち込んでいることによるためです（申告調整）。

## Advice

## 会社決算上の収益と費用・損失



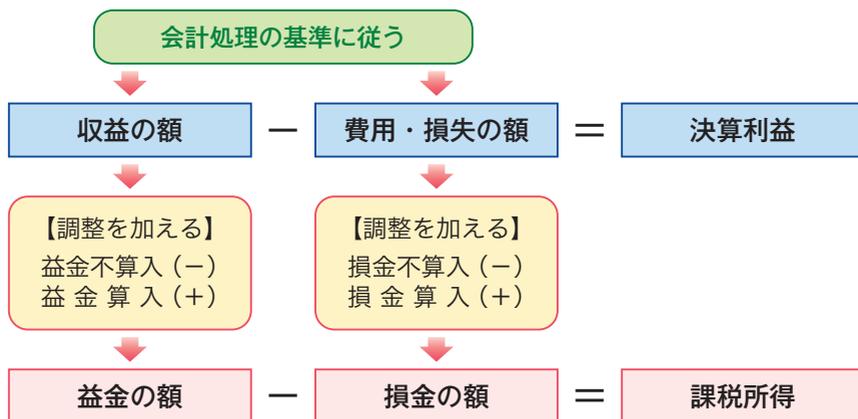
決算利益は会社決算上の収益から費用・損失を引いたものという考え方になります。

税法では、収益に対する用語として「益金」、原価・費用・損失に対応する用語として「損金」を使用します。



## 6 課税所得の計算

課税所得は、益金の額から損金の額を控除した金額とされています。益金の額は、一般に公正妥当と認められる会計処理の基準に従って計算した収益の額に、法人税独自の考え方で調整を加えたものです。また、損金の額も同様に、費用・損失の額に調整を加えたものです。



### Advice

法人税独自の考え方による益金不算入・算入、損金不算入・算入



- ・ 益金不算入……受取配当金など
- ・ 益金算入……特定の受贈益など
- ・ 損金不算入……適格要件を満たさない役員給与・過大役員給与、交際費など
- ・ 損金算入……各種所得の特別控除、繰越欠損金など

課税所得は決算利益とは別に存在するものではなく、企業会計上の収益の額と費用・損失の額を基礎としています。これに法人税独自の考え方で調整を加え、計算されるのです。

## 7

## 売上原価

**売上原価**：損益計算書の費用の部に計上される勘定科目で、売上高に連動する費用です（変動費）。売上原価は物品販売業（卸売・小売）、製造業、サービス業など業種によって勘定科目が変わってきます。

- ◎物品販売業 ⇒ 販売した商品の仕入高など
- ◎製造業 ⇒ 販売した製品を製造するために要した材料費、製造ラインの人員の賃金、製造機器や工場運営にかかった経費など
- ◎サービス業 ⇒ サービスを行う人員の人件費（歩合給）など

**粗利益**：売上高から売上原価を控除した額が売上総利益（粗利益）として定義され、企業の販売活動においてどのくらい利益をあげられるかを概算する際によく用いられます。

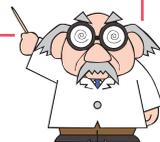
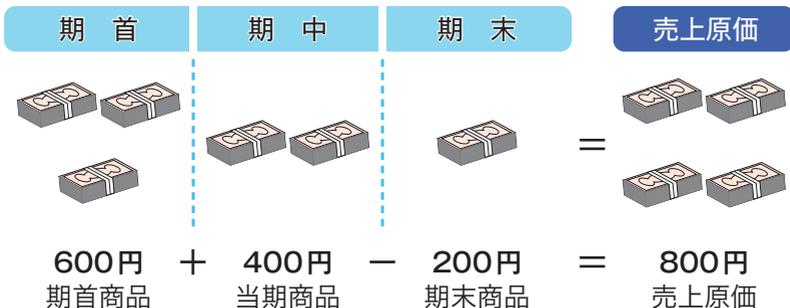
仕入れた商品の金額

期首商品棚卸高 + 当期商品仕入高

売れなかった商品の金額

期末商品棚卸高

Example



## 8

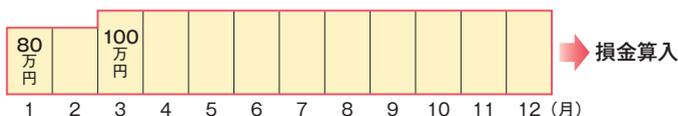
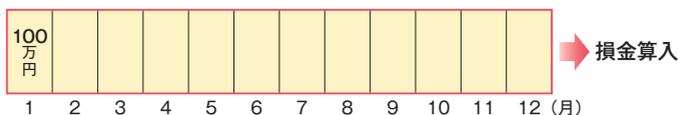
## 役員給与

役員に対する給与は、およそ下の表のように分類され、それぞれ法人税法上の取扱いが異なります。

役員給与の分類			適正部分	過大部分
			※	
定期的給与	定期同額給与	支給時期が1カ月以下の一定の期間ごとであり、各支給時期における支給額が同額である給与またはこれに準ずるもの	○	
臨時的給与	事前確定届出給与	所定の時期に確定額を支給する旨の定めにもとづいて支給する給与で、所轄税務署にその定めの内容に関する届出をしているもの	△	×
	利益連動給与	非同族会社の業務執行役員に利益に関する指標を基礎として算定される給与		
	退職給与	退職を事由として支給される給与	○	

※ ○：損金算入可能、△：所定の条件を満たせば損金算入可能、×：損金不算入

## Example



\* 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は損金不算入



従来、いわゆる役員賞与(=損金不算入)といわれていたものでも、あらかじめ確定した時期(たとえば、夏の賞与として6月、冬の賞与として12月といった時期)にあらかじめ確定した金額を支給するべく税務署に届け出ているものについては、所定の手続をとることを条件に、損金算入が認められます。



## 9

## 交際費

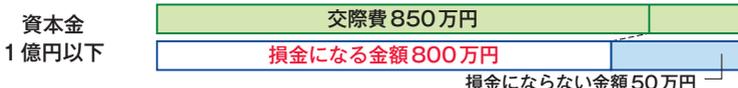
## ① 交際費の損金不算入

交際費は、販売促進等のために必要な経費と考えることができますが、原則として損金不算入とされています。ただし平成26年4月1日から平成28年3月31日までの間に開始する事業年度においては、交際費のうち接待飲食費（社内接待費を除く）の100分の50に相当する金額は、損金算入となります。また、同期間においては、中小規模の会社に限り、年間800万円\*までの損金算入が認められています。

\*平成28年3月31日までに開始する事業年度に適用されます。

## Example

1 事業年度に交際費を850万円使った場合



## ② 飲食費の1人5,000円以下は損金算入可能

飲食費については、1人当たり5,000円以下は原則損金不算入の対象となる交際費から除外されます。しかし、社内における役職員間の飲食費は1人当たり5,000円以下であっても除外されません。また、この5,000円以下という基準は控除額ではなく免税点という位置づけです。

## 【留意点】

1人当たり6,000円の飲食費となった場合は、5,000円との差額の1,000円ではなく、6,000円全額が交際費とされます。

交際費から除外される飲食費とするためには、次の事項を記載した書類を保存しておく必要があります。

①飲食した年月日、②飲食店の名称および所在地、③飲食に参加した得意先、仕入先その他事業に関係ある者の氏名または名称およびその関係、④飲食に参加した者の数、⑤その費用の金額、⑥1人当たりの金額、⑦その他参考になる事項。

## 交際費になる！

	主な交際費	除外
1	会社の周年記念、社屋新築記念等の宴会費、交通費、記念品代など	従業員に対して、おおむね一律に社内にて提供される程度の通常の飲食費用や宴会などの費用は除外
2	得意先、仕入先など社外の人への見舞金、香典、お祝いなどをしたときの費用	従業員やその家族、元従業員に対して社内での規定で支給されるものは除外
3	代理店などが得意先や仕入先その他事業関係者を旅行や観劇などに招待した費用	
4	その他の接待費用	

## 交際費にならない！

1	会議の茶菓子代、弁当代、来客食事代などに通常必要となる費用
2	タオル、カレンダー、手帳などを配るために通常必要となる費用
3	新聞、雑誌などの座談会、取材などのために通常必要となる費用
4	従業員の慰安のために行われる旅行などのために通常必要となる費用

## 10

## 所得拡大促進税制

所得拡大促進税制は、給与等の支給額が基準事業年度より一定割合以上増加した場合に、その増加した給料等の10%を法人税からマイナスできる制度です。控除できる金額は、法人税額の10%（中小企業等は20%）までが限度となります。

## 【前提条件】

- ①青色申告法人
- ②雇用促進税制の適用を受けていないこと

## 【適用期間】

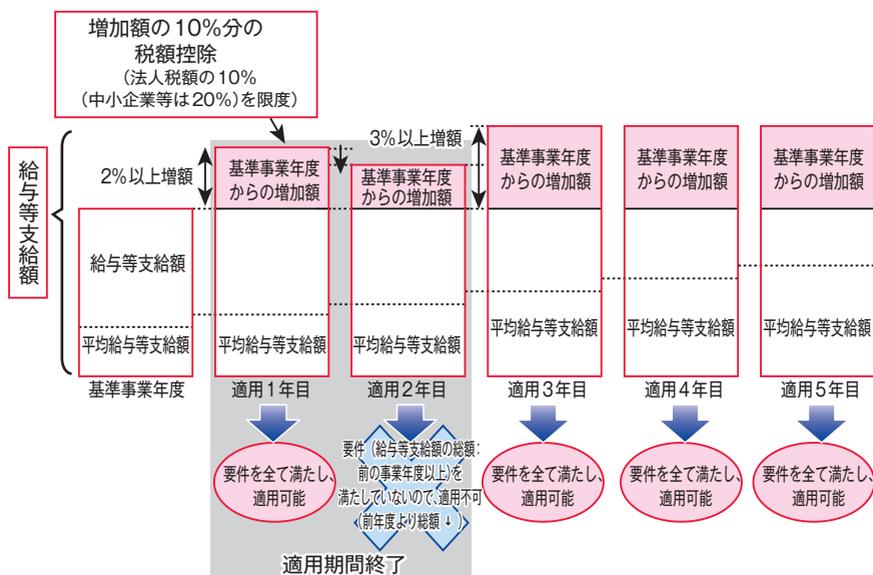
平成25年4月1日から平成30年3月31日までに開始する事業年度

## 【制度の要件】

- ①給与等支給額が基準事業年度の給与等支給額より3%以上増加していること
- ②給与等支給額が前年度の給与等支給額以上であること
- ③平均給与等支給額が前年度の前平均給与等支給額より増加していること

\* 給与等支給額は、給料の総額から、役員報酬、役員の親族やその関係者の給料及び賞与が除かれたもの

\* 基準事業年度は平成24年度のことです



## 11

## 少額減価償却資産の損金算入

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28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。



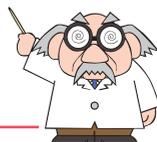
	損金算入できる金額
通常の減価償却	150万円
少額減価償却資産の損金算入	300万円
差 額	150万円

（通常の減価償却）

$$20\text{万円} \times 0.5^* = 10\text{万円}$$

$$10\text{万円} \times 15\text{台} = 150\text{万円}$$

※平成24年4月1日以後に取得した定率法による償却率



## 12

## 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ください。

## 【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%の特別償却または7%の税額控除ができます。

## (税額控除)

対象資産を取得した場合は、取得価額の7%の税額控除ができます。

\* その事業年度の法人税額または所得税額の20%が限度とし、1年間の繰越が可能となります。  
適用期間：取得の日が平成29年3月31日まで。

		特別償却	税額控除
取得等の形態		取得	
資本金		1億円以下	3,000万円以下
対象資産	機械装置	1台で160万円以上	
	器具備品	取得価額の合計が120万円以上のパソコン、試験機器 <sup>※1</sup> 。 または1台が120万円以上のデジタル複合機(インターネット接続)。	
	ソフトウェア	取得価額の合計が70万円以上 <sup>※2</sup>	
	車両	車両総重量3.5トン以上の普通貨物自動車	

※1 1台が30万円以上のものが対象となります。

※2 データベース管理ソフトウェア等でISO15408の認証を受けていないものは対象外です。

\* 個人事業者は資本金の制限はありません。

## 【制度の要件】

- ① 青色申告法人の中小企業者等(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 特定生産性向上設備等に対する上乗せ措置があります。  
くわしくは税務署にご確認ください。

# 13

## 欠損金の繰越控除

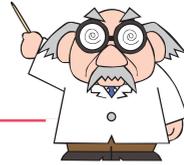
欠損金は、1事業年度の課税所得金額がマイナスとなった金額です。欠損金を、欠損金の発生した事業年度の翌期以後10年間繰り越し、課税所得と相殺できます。

\*繰越期間10年間については、平成29年4月1日以後に開始する事業年度において発生した欠損金額について適用されます。なお、平成29年3月31日までに開始する事業年度においては、繰越期間9年間が適用となります。

\*課税所得の全額控除は、資本金1億円以下の中小法人に適用されます。

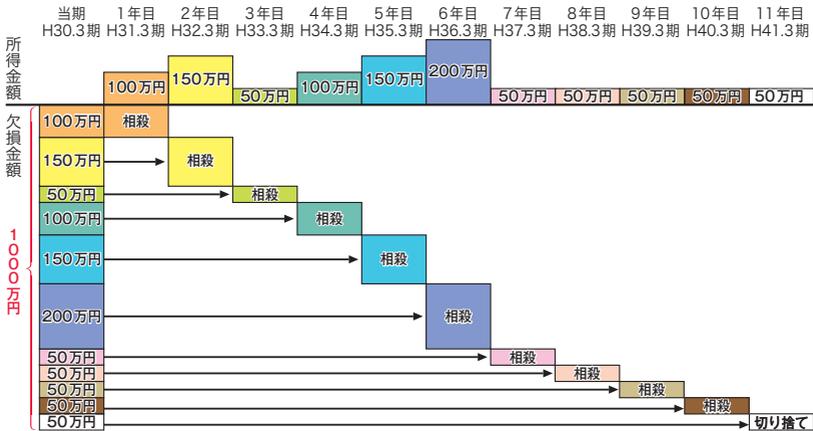
### 【制度の要件】

- 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H30.3期に欠損金1,000万円が生じた。  
H31.3期以降11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 (H31.3期)	100万円	- 100万円	= 0円	欠損金残高 900万円
2年目 (H32.3期)	150万円	- 150万円	= 0円	欠損金残高 750万円
3年目 (H33.3期)	50万円	- 50万円	= 0円	欠損金残高 700万円
4年目 (H34.3期)	100万円	- 100万円	= 0円	欠損金残高 600万円
5年目 (H35.3期)	150万円	- 150万円	= 0円	欠損金残高 450万円
6年目 (H36.3期)	200万円	- 200万円	= 0円	欠損金残高 250万円
7年目 (H37.3期)	50万円	- 50万円	= 0円	欠損金残高 200万円
8年目 (H38.3期)	50万円	- 50万円	= 0円	欠損金残高 150万円
9年目 (H39.3期)	50万円	- 50万円	= 0円	欠損金残高 100万円
10年目 (H40.3期)	50万円	- 50万円	= 0円	欠損金残高 50万円
11年目 (H41.3期)	50万円	-	→0円 (11年目以降は控除できないので切り捨て)	

## 14 欠損金の繰戻し還付

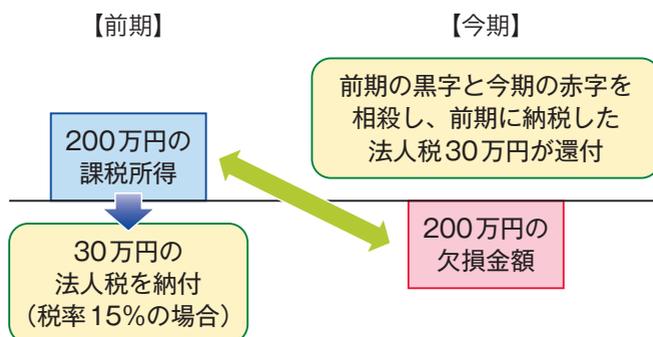
欠損金の繰戻し還付制度とは、確定申告書を提出する事業年度において欠損金額が生じた場合、その欠損金額を前1年以内に開始した事業年度（還付所得事業年度）の所得金額に対する法人税額の還付を受けられる仕組みです。つまり、前年度は黒字であった法人が、経営悪化などで今年度赤字に陥った場合、前年度に納税した法人税の還付を受けることができるということです。

### 【制度の要件】

12の要件および欠損事業年度において、期限内申告をしている中小法人

欠損金額が生じた場合の取扱い		
	繰越欠損金の控除	欠損金の繰戻し還付
内容	繰越欠損金として翌期以降9年間にわたって控除	前1年以内に開始した事業年度の所得金額に対する法人税額の還付
ポイント	将来の所得からの控除となるので、不確定要素がある	前年の納税額から還付されるので確実

### 【繰戻し還付の仕組み】



# 15

## 消費税とは

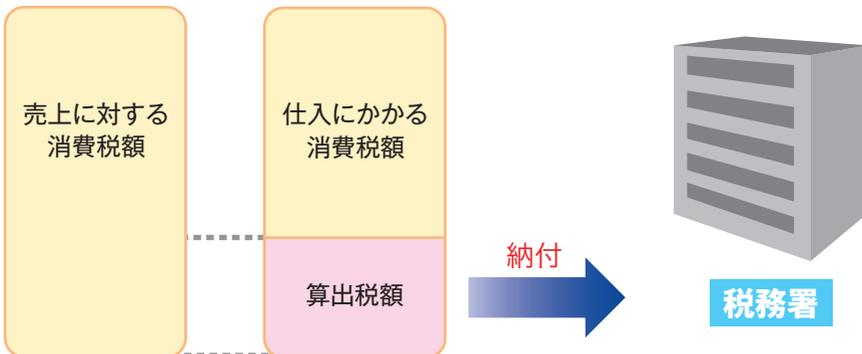
### ① 消費税の仕組み

消費税は、商品を買ったりサービスを受けたりしたときに、その対価を消費者が負担する間接税です。消費税の税率は、平成29年4月1日から10%に引き上げられます。

ただし、すべての取引について一律に引き上げられるのではなく、契約の実態、対価の支払いの実態及び料金確定手続きの実態等を踏まえて、経過措置が設けられます。

消費税の税率	地方消費税の税率	消費税と地方消費税を合わせた税率
現行(平成26年4月1日施行) 6.3%	1.7% (消費税額の $\frac{17}{63}$ )	8%
次の段階(平成29年4月1日施行) 7.8%	2.2% (消費税額の $\frac{22}{78}$ )	10%

税の仕組みは、売上に対する消費税額から仕入にかかる消費税額を差し引いた額を納付することとされています。

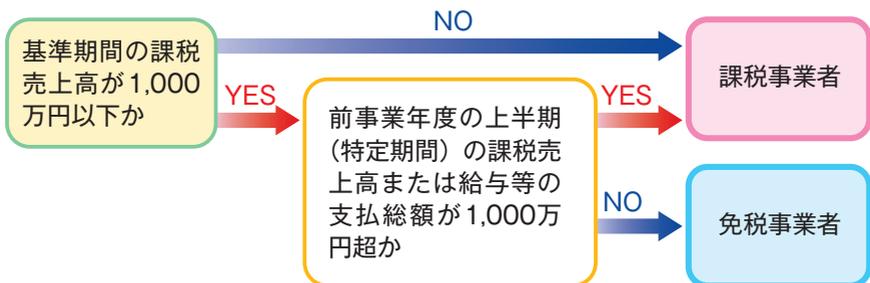


## 2 非課税取引等

以下の取引については、消費税はかかりません。

- ①土地の売買（借地権の設定等を含む）
- ②土地の賃貸借  
（賃貸借期間が1ヵ月未満の場合および駐車場等は除かれる）
- ③住宅の賃貸借
- ④支払利子、保証料、保険料
- ⑤郵便切手
- ⑥商品券、プリペイドカード等の代価
- ⑦給与
- ⑧印紙代

## 3 免税事業者



\* 基準期間は、その事業年度の前々事業年度のことをいいます。

新設会社で資本金が1,000万円以上の会社の場合は、設立第1期目および第2期目は免税事業者にはなりません。

# 16

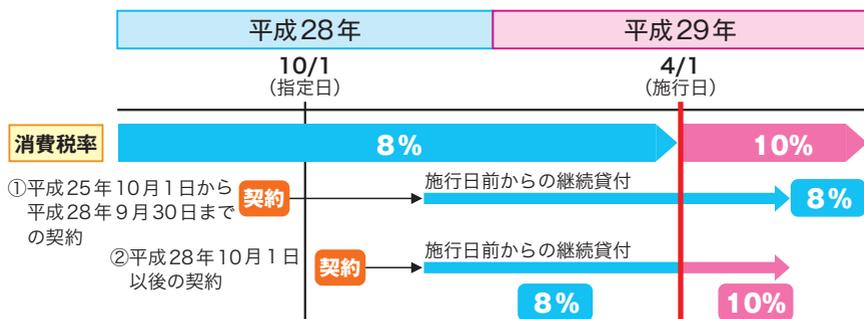
## 消費税率の引き上げに伴う経過措置

### 【例①】 事務所や建物の賃貸借契約についての経過措置

事務所や建物の賃貸借契約やリース契約については、平成25年10月1日から平成28年9月30日までに契約した場合で、平成29年3月31日以前から引き続き、その賃貸借契約を行っていれば、平成29年4月1日以後であっても8%の税率が適用されます。

平成28年10月1日以後の契約については、平成29年3月31日までは8%の税率、平成29年4月1日以後は10%の税率で課税されます。

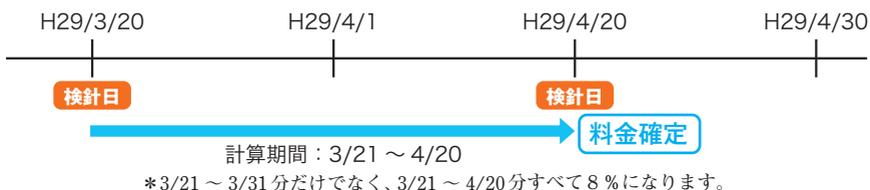
#### 賃貸借契約にかかる消費税の経過措置



### 【例②】 電気・ガス等の料金についての経過措置

電気、ガス、水道、電話などの料金については、平成29年4月1日にまたがって使用される場合でも、平成29年4月30日までに検針などにより料金が確定するものについては、平成29年4月1日以後の部分も含めて8%の税率が適用されます。

#### 4月1日にまたがる電気料金の消費税

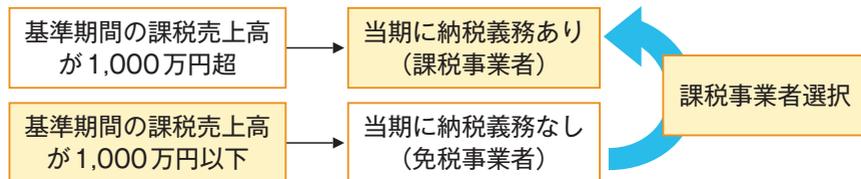


## 17

## 消費税の還付

## 【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

「消費税課税事業者選択届出書」を提出

	前々事業年度	前事業年度	当期
	基準期間		
課税売上高	900万円	900万円	900万円…預かった消費税72万円
課税仕入高	800万円	800万円	1,500万円…支払った消費税120万円

本来は免税事業者

課税事業者になった

預かった消費税… $900\text{万円} \times 8\% = 72\text{万円}$

支払った消費税… $1,500\text{万円} \times 8\% = 120\text{万円}$

納付する消費税 = 預かった消費税72万円 - 支払った消費税120万円  
=  $\Delta 48\text{万円}$ …還付される

## 【留意点】

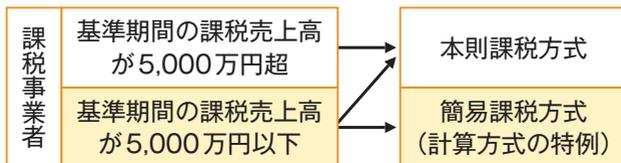
- ①課税事業者を選択すると、2年間、免税事業者には戻れません。
- ②2年経過後に免税事業者に戻る場合には、「消費税課税事業者選択不適用届出書」を税務署に提出しなければなりません。
- ③②の提出期限は、免税事業者になりたい事業年度開始日の前日までです。

# 18

## 消費税の簡易課税方式

### 【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ほうが、消費税が安くなることがあります。



### 【計算方法】

$$\begin{aligned} \text{納付する消費税} &= \text{預かった消費税} - \text{支払った消費税} \\ &= \text{課税売上に係る消費税} - (\text{課税売上に係る消費税} \times \text{みなし仕入率}) \\ &= \text{課税売上高} \times 8\% - (\text{課税売上高} \times 8\% \times \text{みなし仕入率}) \end{aligned}$$

#### 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（飲食店業、その他の事業）	60%
第五種事業（金融業及び保険業、運輸通信業、サービス業）	50%
第六種事業（不動産業）	40%*

※原則として、平成27年4月1日以後に開始する課税期間から適用

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

\* みなし仕入率は売上げごとに第一種事業から第六種事業に区分する必要がある。詳しくは最寄りの税務署でご確認ください。(例) ホテル、旅館業での自動販売機や売店の売上げは第二種事業（小売業）になる。

\* 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る。



## 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。

「消費税簡易課税制度選択届出書」を提出

	前々事業年度	前事業年度	当期
	基準期間		
課税売上高	4,500万円	4,500万円	4,500万円…預かった消費税360万円
課税仕入高	2,000万円	2,000万円	2,000万円…支払った消費税160万円

本来は本則課税方式  
↓  
簡易課税方式になった

### 1. 本則課税方式

預かった消費税… $4,500\text{万円} \times 8\% = 360\text{万円}$   
 支払った消費税… $2,000\text{万円} \times 8\% = 160\text{万円}$   
 $360\text{万円} - 160\text{万円} = \text{納付する消費税} 200\text{万円}$

### 2. 簡易課税方式

預かった消費税… $4,500\text{万円} \times 8\% = 360\text{万円}$   
 支払った消費税… $360\text{万円} \times \text{みなし仕入率} 60\%$   
 $= 216\text{万円}$   
 $360\text{万円} - 216\text{万円} = \text{納付する消費税} 144\text{万円}$

### 【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。
- ②2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。
- ③②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。

# 19 マイナンバー制度

平成27年10月から、マイナンバー制度により個人と法人に番号が通知されました。マイナンバーの利用は、平成28年1月から、まずは社会保障、税、災害対策の3分野に限定され、事業者は、法令に規定された範囲で、第三者の個人番号（マイナンバー）や法人番号を取り扱うことになり、平成28年1月以後に入社する社員、退職する社員からマイナンバーを利用した書類を作成しなければなりません。

主に下記の書類にはマイナンバーの記載が必要になり、事業者は社員からマイナンバーを収集し、保管し廃棄までを適切に行わなければなりません。

## ◎平成28年1月から

- ・源泉徴収事務（扶養控除申告書、源泉徴収票）
- ・雇用保険の取得・喪失の書類

## ◎平成29年1月から

- ・健康保険、厚生年金の取得・喪失の書類

## 通知カード

個人番号を通知するために、市区町村から送付されるカードで、氏名、住所、生年月日、性別、個人番号が記載されます。



表面

裏面

## 個人番号カード

本人が市区町村に交付を申請し、通知カードと引き換えに、平成28年1月以降に交付を受けるカードです。個人番号カードには、本人の氏名、住所、生年月日、性別、個人番号等が記載され、本人の写真が表示されます。



表面

裏面

### 【法人番号の概要】

法人には、1法人1つの法人番号（13桁）が指定され、国税庁から書面により、登記上の本店または主たる事務所の所在地に通知されます。個人番号と異なり、法人番号はだれでも自由に利用できます。

### 【マイナンバーの収集】

事業者は、法定調書、源泉徴収票の提出のために、従業員や報酬を受ける個人からマイナンバーの提供を受ける場合、本人確認として、マイナンバーの確認と身元確認を行う必要があります。

#### Advice

#### 本人確認の方法



- ①個人番号カードがある場合：個人番号カード1枚で本人確認が可能（顔写真付きのため）
- ②個人番号カードがない場合：通知カード+免許証（またはパスポート）2種類で本人確認が必要

#### マイナンバーの適切な管理

マイナンバーが記載された書類は、適切な場所に保管しなければなりません。マイナンバーが含まれた個人情報を扱っているパソコンなどの取り扱いも注意が必要です。

- ◎マイナンバーが記載され保管が義務づけられている主な書類
  - ・給与所得者の扶養控除等申告書7年間※
  - ・退職所得の受給に関する申告書7年間
  - ・雇用保険被保険者資格取得・喪失届4年間

保管期間が経過した書類は、速やかに廃棄しなければなりません。パソコンのデータも削除が必要です。

※当該書類の提出にあたり一定の要件を満たす場合、記載の省略が可能。

\*詳しくは、国税庁ホームページを参照ください。

# 20 固定資産税

## 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。

※各市町村にご確認ください。

## 2. 固定資産税の軽減措置

### (1) 公衆浴場

- ①公衆浴場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 $\frac{2}{3}$ 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 $\frac{1}{2}$ に軽減されます。

### (2) 旅館・ホテル

- ①固定資産評価基準における鉄骨鉄筋コンクリート造及び鉄筋コンクリート造の旅館・ホテルの用に供する家屋に係る経過年数を45年（現行50年）に短縮し、平成27年度の評価替えから適用する。

## 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活性炭吸着式処理装置内蔵型のドライクリーニング機
- ②フッ素系溶剤に係る活性炭利用吸着式処理装置を含むドライクリーニング機の課税標準の特例措置については $\frac{1}{2}$ を参酌して $\frac{1}{3}$ ～ $\frac{2}{3}$ の範囲内において各市町村における条例（※）により課税標準を算出する制度（わがまち特例）により軽減されます（平成28年3月31日まで）。

※詳しくは各市町村にご確認ください。

# 21 生衛業に関する税制措置

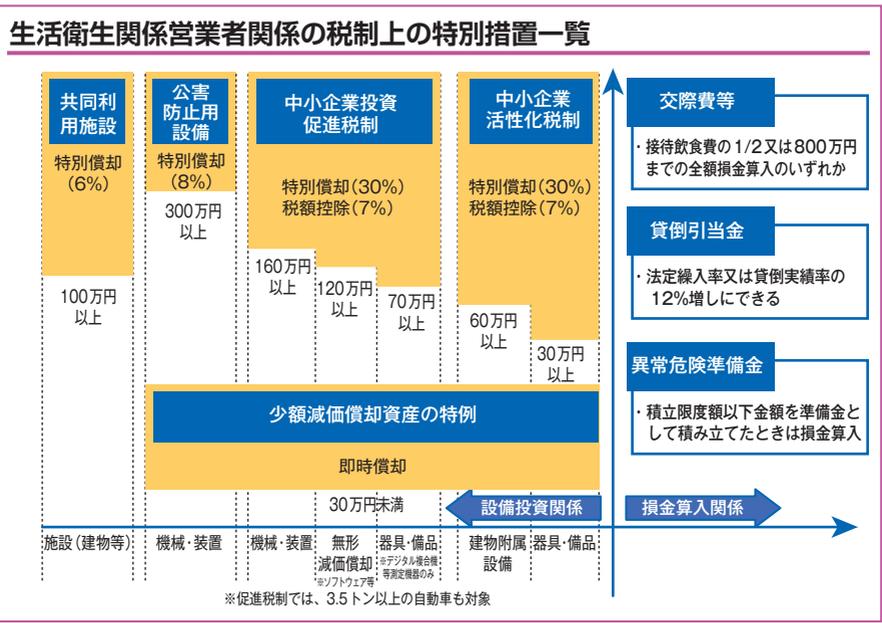
## ◎公害防止用設備に係る特別償却 〔所得税、法人税〕

フッ素系溶剤を使用するドライクリーニング機または活性炭吸着回収装置内蔵型のテトラクロロエチレン溶剤を使用するドライクリーニング機を新規購入（公害防止用設備がない機器からの買替えを含む）した場合に、取得価額の8%の特別償却が認められます（平成28年3月31日まで）。

## ◎共同利用施設に係る特別償却 〔法人税〕

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、取得価額の6%の特別償却が認められます（平成29年3月31日まで）。

※具体例：研修施設（美容・すし等）、訪問理美容バス、共同工場、共同購入車両、資材保管庫等





理容店



美容店



興行場  
(映画館・劇場・寄席)



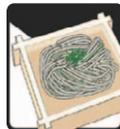
クリーニング店



公衆浴場  
(銭湯)



旅館・ホテル



めん類店  
(そば・うどん店)



氷雪販売業  
(氷屋)



食肉販売店



その他の飲食店  
(食堂・レストランなど)



すし店



食鳥肉販売店



喫茶店



中華料理店



社交業  
(スナック・バーなど)



料理店  
(料亭など)