


 公益社団法人福岡中部法人会

法人会ニュース



●今月の便に同封している書類（ご案内等）

◆ほうじん春号 ◆自動車税納税リーフレット（福岡県） ◆「税の相談日のご案内」

●本部等の行事

月	日	曜	内 容	
4	8	水	新社会人セミナー 中止となりました	9:30 ~ 16:00 於:西鉄イン福岡
4	9	木	パソコン講座（ワード初級1/2回目）	10:30 ~ 16:30 於:サンセルコビル2F
4	10	金	パソコン講座（ワード初級2/2回目）	10:30 ~ 16:30 於:サンセルコビル2F
4	14	火	パソコン講座（エクセル初級1/2回目）	10:30 ~ 16:30 於:サンセルコビル7F
4	15	水	パソコン講座（エクセル初級2/2回目）	10:30 ~ 16:30 於:サンセルコビル7F
4	22	水	正副会長会	14:00 ~ 14:50 於:福岡ガーデンパレス
4	22	水	理事会	15:00 ~ 16:00 於:福岡ガーデンパレス

●支部の行事

月	日	曜	内 容	
毎月1回			大濠公園防犯パトロール（第5支部）	19:00 ~ 19:45 於:大濠公園
			青少年対策パトロール（第1支部）	16:00 ~ 16:45 於:天神地区（3丁目）

●青年部会の行事

月	日	曜	内 容	
4	15	水	役員会	11:00 ~ 12:00 於:事務局会議室

●女性部会の行事

月	日	曜	内 容	
4	13	月	役員会	11:00 ~ 13:00 於:事務局会議室



(I) 税務カレンダー

4月10日 ● 3月分源泉所得税・住民税の特別徴収税額の納付

4月15日 ● 給与支払報告に係る給与所得者異動届出（4月1日現在で給与の支払を受けなくなった者がいるときは4月15日までに関係の市町村長に要届出）

4月16日 ● 申告所得税、贈与税及び個人事業者の消費税の申告・納付期限

※新型コロナウイルス感染症の拡大防止の観点からの今年限りの延長の措置です。

4月30日 ● 公共法人等の道府県民税及び市町村民税均等割の申告

● 2月決算法人の確定申告（法人税・消費税・地方消費税・法人事業税・（法人事業所税）・法人住民税）

● 2月、5月、8月、11月決算法人の3月ごとの期間短縮に係る確定申告（消費税・地方消費税）

● 法人及び個人事業者の1月ごとの期間短縮に係る確定申告（消費税・地方消費税）

● 8月決算法人の中間申告（法人税・消費税・地方消費税・法人事業税・法人住民税）（半期分）

● 消費税の年税額が400万円超の5月、8月、11月決算法人の3月ごとの中間申告（消費税・地方消費税）

● 消費税の年税額が4,800万円超の1月、2月決算法人を除く法人の1月ごとの中間申告（11月決算法人は2ヶ月分）（消費税・地方消費税）

4月中において市町村の条例で定める日

● 軽自動車税（種別割）の納付（賦課期日：4月1日）

● 固定資産税（都市計画税）の第1期分の納付

4月1日から20日又は最初の固定資産税の納期限のいずれか遅い日以後の日までの期間

● 固定資産税課税台帳の縦覧期間

市町村が固定資産の価格を登録したことを公示した日から納税通知書の交付を受けた日後3月を経過する日までの期間等

● 固定資産課税台帳への登録価格の審査の申出

(II) 知らないで損する税情報

資産の賃貸借（リース取引）

税 理 士 堤 一 博

企業会計原則の世界では、国際財務報告基準「IFRS」の最新基準であるIFRS16を意識して、今後、「新リース会計」への対応の議論がなされています。

現行のリース取引における会計処理（企業会計原則）は、2008年からファイナンス・リース取引とオペレーティング・リース取引に区分する方法で行われてきたところであり、法人税法の処理もこれに準ずる形で処理を定めています。ところが、上記のIFRS16は、ざっくりとえば、ファイナンス・リースとオペレーティング・リースとに区分されていたリース取引を一つにまとめて、原則的には、すべてのリースをオンバランス（資産計上）（＝売買処理）とし、例外的に、賃貸処理を容認するものです。今後の日本サイドで改正への動きが、気掛かりです。

リース取引について、中小企業に適用される会計原則の中小企業の会計に関する基本要領や中小企業の会計に関する指針では、売買処理と賃貸処理の両方を認めていますので、決算書はそれぞれの会社において処理がわかれていることでしょう。

一方、税務上の処理は、原則的に売買取引とみなしていますので、法人税の申告の際には、いずれの経理処理を行っていても、“減価償却費”として取り扱い、この損金算入金額に所要の調整を行うことにより、決算利益から

課税所得を導き出す計算となっています。

「リース取引」については、法人税法では独自に規定していますが、基本的には、会計上のリース取引とほぼ同じです。法人税法では、資産の賃貸借で、①解約不能（中途解約ができないもの、又は違約金が残存期間にリース料の90%以上となっているもの）、②フルペイアウト（リース料の総額が資産取得のために通常要する費用の90%以上もの）のいずれの要件にも該当するものを「リース取引」（会計上では「ファイナンス・リース取引」と定義しています。この「リース取引」は、原則的には売買取引があったものとして経理処理します。また、これに該当しない賃貸借取引を「リース取引外の賃貸借取引」（会計上では「オペレーティング・リース取引」として、賃貸借取引として経理処理します。（結果だけを見ると、レンタル料と同様の処理となります。）

「リース取引」は、「所有権移転リース取引」と「所有権移転外リース取引」とに区分され、その要件をまとめると、やや細かくなりますが、下記の表になります。（該当するか否かは契約書の表題ではなく、その内容で判定します。）

所有権移転リースとなる要件	
1	期間の終了時等に、無償又は名目的な対価や再リース料で、譲渡されるリース取引
2	リース期間の終了時等に著しく有利な価額で買取る選択権が付与されているリース取引
3	特注の機械装置のように専属使用資産、又は建築用足場のように識別が困難な資産のリース取引
4	期間が短いリース取引（法定耐用年数の70%（耐用年数が10年以上のリース資産では60%）未満）

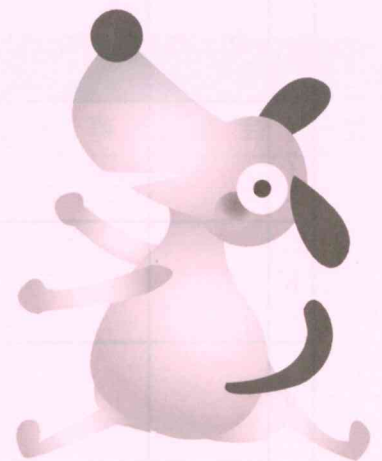
実務的に大きな違いは、リース資産の賃貸人側での減価償却に現れます。すなわち、所有権移転外リース取引ではリース期間定額法、所有権移転リース取引では賃貸人側の資産に適用する減価償却の方法により、それぞれリース資産の減価償却を行うこととなります。

賃借人側で支払ったリース料のうち、利息相当額は、リース会計基準による処理にあわせて、利息法または定額法により損金算入します。会計上、賃貸借処理した所有権移転外ファイナンス・リース取引も、税務上は売買処理となります。会計上、所有権移転外ファイナンス・リース取引について、賃貸借処理した場合や、中小企業のお客様が賃貸借処理した場合においても、法人税法上は売買として取扱われます。この場合、費用処理した支払リース料の金額は、法人税法上、減価償却費として損金経理した金額に含まれます。

リース取引は、会計的にも税務的にもやや複雑で、税理士試験にも頻出するテーマです。急ぎ足で恐縮ですが、解説させていただきました。

なお、税務カレンダーのとおり、個人関係の所得税・贈与税・消費税の申告・納付期限が、令和2年4月16日(木)まで延長されていますが、法人の確定申告・納付期限についての一律の延長措置は、いまのところはありません。

ただし、今後の新型コロナウイルスの動向によっては、全社的な休業や株主総会開催の延期などの諸事情で期限内に申告できない場合（「やむを得ない事情」に該当する場合）には、法人の場合には、個別に、国税通則法（第11条）や法人税法（第75条）に基づく申告期限の延長を申請する必要が出てくる事態もあり得ますので、ご注意ください。



福岡中部法人会 講習会・研修会等予定表

年	月	日(曜)	時間	主催	行事	会場	
2020	3	11(水)	15:30～17:00	青年部	経営セミナー 中止となりました	西鉄グランドホテル	
		25(水)	14:30～17:00	本部	決算事務説明会 中止となりました	福岡ガーデンパレス	
	4	8(水)	9:30～16:00	本部	新社会人セミナー 中止となりました	西鉄イン福岡	
		9(木)	10:30～16:30	本部	パソコン講座 (ワード初級1/2回目)	サンセルコビル2F	
		10(金)	10:30～16:30	本部	パソコン講座 (ワード初級2/2回目)	〃	
		14(火)	10:30～16:30	本部	パソコン講座 (エクセル初級1/2回目)	サンセルコビル7F	
		15(水)	10:30～16:30	本部	パソコン講座 (エクセル初級2/2回目)	〃	
	5						
	6			15:30～16:30	本部	第9回通常総会	ソラリア西鉄ホテル
		3(水)		16:45～18:15	本部	講演会	〃
				18:30～20:00	本部	会員交流会	〃
		24(水)	14:00～16:00	本部	経営セミナー 1回目 (リスクマネジメントセミナー)	天神ビル11F	
		26(金)	14:00～16:00	本部	経営セミナー 2回目 (リスクマネジメントセミナー)	〃	
	7						
	8				本部	改正税法説明会	福岡ガーデンパレス
	9						

※ 日時、会場等変更になる場合があります。(空白のところは未定です。)