



うめ

埼玉FPセンター

# ヤマト

法税  
理士  
だより

(旧北村会計事務所)

編集発行人  
代表社員・税理士  
不動産コンサルタント  
C F P・T L C

**北村喜久則**  
代表社員・税理士  
行政書士・A F P

**北村秀子**  
顧問税理士(神田・星野・月岡)

事務所 〒336-0022  
さいたま市南区白幡4-1-19  
TSKビル5F  
TEL 048(866)9734(代)  
FAX 048(866)8591  
<http://www.yamatotax.com>  
mail tax@yamatotax.or.jp

## ◆ 2月の税務と労務

2月

(如月) FEBRUARY

11日・建国記念の日 23日・天皇誕生日

- 国 税 / 令和3年分所得税の確定申告  
2月16日～3月15日  
(還付申告は申告期間前でも受け付けられます)
- 国 税 / 贈与税の申告 2月1日～3月15日
- 国 税 / 1月分源泉所得税の納付 2月10日
- 国 税 / 12月決算法人の確定申告(法人税・消費税等)  
2月28日
- 国 税 / 6月決算法人の中間申告 2月28日
- 国 税 / 3月、6月、9月決算法人の消費税等の中間  
申告(年3回の場合) 2月28日
- 国 税 / 決算期の定めのない人格なき社団等の法人  
税の確定申告及び納付 2月28日

日	月	火	水	木	金	土
.	.	1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	.	.	.	.	.

地方税 / 固定資産税(都市計画税)の第4期分の納付  
市町村の条例で定める日



**納税地の異動に伴う質問検査権** 法人税等の調査での質問検査権は、これまで納税地の所轄国税局又は税務署職員に限られていたため、調査着手後に納税地の異動を繰り返す「調査逃れ」が見受けられました。これを防止するため昨年7月から、このような場合でも旧納税地の所轄税務署等職員が引き続き質問検査権を行使できるようになっています。

# ちよつと気を付けたい！ 令和3年分確定申告 に関する留意点



令和3年分所得税の確定申告期となりました。

ここで、ちよつと気を付けた項目を幾つかピックアップして、確認していきます。

## 申告期限・振替納付日

### 口座振替日前に残高確認を

令和3年分の所得税の確定申告は、令和4年2月16日から3月15日となりますので、しっかりと準備したいものです。

なお、新型コロナウイルスに感染した等の理由で申告期限までに申告・納付することが難しい場合は、税務署に個別申請を

行う必要があります。

また、所得税の口座振替による納付を選択している方は、振替日となっている令和4年4月21日に残高不足とならないよう直前の確認が必要となります。

個人事業者の消費税の確定申告期限（原則）は令和4年3月31日、口座振替日は令和4年4月26日です。

## 株取引・配当

### 上場株式等の譲渡損は申告が有利

特定口座内で生じた上場株式等の譲渡損失は、他に上場株式等の譲渡益や配当所得がある場合に、確定申告をすることで、譲渡益と相殺（損益通算）することができ、損益通算をすることで、譲渡益を小さくする、あるいは、源泉徴収された所得税の還付を受けられることがあります。

また、損益通算しきれない損失がある場合には、その損失を翌年以後3年間に繰越して、その間に生じた上場株式等の譲渡益や配当金と損益通算をすることができます（損失の繰越期間中は、その後取引のない年であ

っても毎年確定申告が必要で（す）。なお、非上場株式の譲渡損益及び配当金は、上場株式等の譲渡損益との損益通算や、翌年以降への繰越しはできません。株式・配当の申告については、令和3年分からスマートフォンで行えるようになりました。

### 上場株式の取引の申告は税負担以外の影響も考慮を

所得金額は、国民健康保険料や医療費負担など、税金以外の計算にもかわってきます。住民税の計算方法の選択を変更することで、これらの負担を軽減することもできます。

上場株式等の配当所得には、「総合課税」、「申告不要」、「申告分離課税」の3つの、譲渡所得には、「申告不要」及び「申告分離課税」の2つの申告方法があります。基本的には、所得税の確定申告で選択した方法が、住民税の計算でも採用されるのですが、住民税において、所得税とは異なる申告方法を採用することもできます。

具体的には、配当控除や損益通算の適用のため、所得税で「総合課税」又は「申告分離課税」を

選択し、住民税では「申告不要」を選択するようなケースです。

こうすることで、上場株式等の譲渡所得や配当所得を、住民税の所得金額から除外でき、国民健康保険や医療費負担の軽減につながる場合があります。

この場合、税務署への所得税の確定申告と市区町村への住民税の確定申告を別で行う必要がありますが、令和3年分の所得税の確定申告から、上場株式等の譲渡所得及び配当所得の全部を住民税で申告不要とする場合には、所得税の確定申告書に

選択できる課税方式と国民健康保険等への影響

	所得区分	選択できる課税方式	国民健康保険料等への影響
上場株式等の譲渡に係る所得	譲渡所得等	申告不要	なし
		申告分離課税	あり
上場株式等の配当・利子に係る所得	配当所得	申告不要	なし
		総合課税	あり
		申告分離課税	あり
	利子所得	申告不要	なし
		申告分離課税	あり
		申告分離課税	あり

その旨の記載をする欄が新たに設けられていますので、この欄を活用する場合は所得税と住民税の申告を兼ねることもできます。

### 不動産所得

貸付け規模により適用できる制度が異なる

不動産所得の申告では、その貸付け規模が、事業的規模に該当するかどうかの判断が必要です。事業的規模に該当する場合には、青色申告を選択すること、最大65万円の「青色申告特別控除」が適用できたり、配偶者や子供などに給与を支払うことができる「青色事業専従者給与」の制度を活用することができます。

事業的規模の判断は、形式的には、「5棟10室」の基準があります。独立した家屋なら5棟以上、アパート等であれば10室以上の賃貸が事業的規模に該当するとされます。

また、形式的な基準に満たない場合でも、収入規模等から判断する実質基準もあります。

なお、事業的規模に該当しな

い場合でも、青色申告を選択すること、10万円の青色申告特別控除を適用できます（簡単な帳簿付けは必要です）。

### 事業所得

コロナ関連の給付金の計上漏れに注意

新型コロナウイルス感染症対策として、令和3年も国・自治体による給付金・助成金が手当てされました。給付金等は、原則、支払いの決定に係る通知書の届いた日等の収入となり、確定申告の対象となります。支給を受けた方は、計上漏れのないようにご注意ください。

事業所得に区分される給付金などには、次のようなものがあります。

【支給決定時に計上】 持続化給

付金（事業所得者向け）、中小法人・個人事業者のための一時支援金・月次支援金

【支給決定時又は経費発生時に計上】 家賃支援給付金、小規模事業者持続化補助金

【経費発生時に計上】 新型コロナウイルス感染症特別利子補給制度に係る利子補給金

給制度に係る利子補給金

### 基礎控除

退職所得の申告が不要の場合は合計所得の金額に注意

退職金の受け取り時に、一定の手続きのもと、所得税及び住民税の源泉徴収がされているのであれば、原則として退職所得の確定申告の必要はありません。ただし、退職所得を含めた納税者本人の合計所得金額が2400万円を超える場合には、基礎控除額が変わります。退職所得を含めたところで合計所得金額を判定する必要がある点には、留意が必要です。

基礎控除の額

納税者本人の合計所得金額	控除額
2,400万円以下	48万円
2,400万円超 2,450万円以下	32万円
2,450万円超 2,500万円以下	16万円
2,500万円超	0円

### 障害者控除

適用漏れに注意

要介護認定を受けている親を扶養している場合には、障害者

控除の適用を受けられる場合があります。

毎年、適用漏れが見られるケースですので、申告前に確認をしましょう。

適用には、市役所等で障害者控除の証明書を取得する必要があります。

所得控除については、医療費や健康保険料など、自分以外の家族分の支払いも、適用漏れに注意が必要です。

### その他

令和3年分確定申告書の変更

令和3年分の確定申告書から、押印欄が廃止されています。確定申告書を紙で税務署に提出する場合に留意してください。事業所得・不動産所得について、帳簿の種類を選択する欄が設けられ、「優良な電子帳簿」、「一般の電子帳簿」、「紙の帳簿」の3区分の中から選択することになります。

住宅ローン控除に関して、計算明細書欄に「契約日・契約区分」や「新型コロナウイルスの影響による入居遅延記載欄」などが追加されています。

## ＜当事務所の業務内容＞

1. 会 計 (1) 会計システムのサポート (システム分析、記帳指導、TKC・JDL 他 OA 指導)  
(2) 財務・金融面の指導 (資金繰り指導、金融機関の御紹介等)
2. 税 務 (1) 税務代理、税務申告書の作成、税務相談  
(2) タックスプランニング、相続、贈与、事業承継設計
3. FP (ファイナンシャル・プランニング) 業務 (日本 FP 協会埼玉支部所属)
4. 経営支援 (1) 会社設立、各種規程 (就業規則等) の作成  
(2) 管理会計指導 (継続 MAS)
5. 提携先 弁護士 (峰岸)、司法書士 (森崎)、社会保険労務士 (戸田)、土地家屋調査士 (片岡)、不動産鑑定士 (鎌倉・岸田)、不動産会社、建設会社、保険会社は多数あり。

(スタッフ)	第1 監査班 星野顧問	① 財務支援	水落大介 (AFP)	—	飯島寿枝 (科目合格者・FP)	—	内田祐輝
		② 〃	廣井里美 (AFP)	—	鈴木千尋	—	篠崎理沙 (FP)
		③ 〃	浜崎雄樹 (社会保険労務士)	—	辻 綾 (FP)	—	松本由紀
	第2 監査班 柴崎コーチ	① 経営支援	中村大祐 (科目合格者)	—	北村実喜 (科目合格者)	—	元橋暁潔 (AFP)
		② 〃	木村隆志 (科目合格者)	—	山田直緒子 (AFP)	—	會田将志
	第3 監査班 神田顧問	① 資産税	大田 靖 (国税OB)	—	平野朋子 (AFP)		
② 〃		月岡直樹 (税理士)	—	石津 悟 (CFP・宅建)			

※ 資格者 税理士 5 名 (顧問含む)、社会保険労務士 1 名、行政書士 1 名、宅地建物取引士 2 名、税理士科目合格者 5 名、不動産コンサルタント 1 名、CFP 3 名、AFP 7 名、FP 技能士 6 名、生保資格者多数、損保資格者 2 名、秘書資格者 2 名

### 世界の税金 犬税 (ドイツ)

犬の飼育を課税の対象とする「犬税」を導入している国があります。

ドイツでは飼育している犬の頭数に応じて、年 1 回の納付義務があります。税額は州によって異なりますが、ベルリンは 1 頭目 120€ (約 1 万 6000 円)、2 頭目以降は 1 頭につき 180€ (約 2 万 3000 円) になります。税収は、犬の糞害の清掃費用等に充てられます。

同税は、オーストリア、オランダ、チェコなどの国でも導入されています。日本でも、かつては自治体が犬税を徴収していましたが、徴税コストの面などから廃止されています。

多頭飼育が社会問題となることも多い昨今、日本でも犬税のような税金の議論が再燃することもあるかもしれません。

### KEY WORD 確定申告の修正等

確定申告を間違えた場合の申告期限後のやり直しの手続きには、2 種類あります。

#### 1 納付税額が過大だった場合

必要経費や所得控除を過少に申告してしまったため、所得税を過大に納めてしまったような場合は、「更正の請求」の手続きにより、納めすぎた税金の還付を請求することができます。

更正の請求は、期間が定められており、法定申告期限から 5 年以内です。

#### 2 納付税額が過少だった場合

必要経費を過大に計上するなど、納付税額が過少となる申告をしていた場合には、「修正申告」の手続きにより不足分の税額を納付します。この不足分には、納付が遅れた期間に応じた延滞税が生じます。

修正申告の対象となる事実が税務調査により発見された場合には、過少申告加算税 (悪質な場合は重加算税) というペナルティが生じます。