

Actus Newsletter

令和4年3月決算の税務申告のポイント



令和4年3月に決算を迎える法人が注意すべき税制について、「人材確保・賃上げ」「中小企業の設備投資」「収益認識基準」の3つの視点からポイントを解説します。3月以降に決算を迎える法人についても、今後同様に適用されますので、その旨でご確認ください。

■人材確保や賃上げに関する税額控除制度

●人材確保等促進税制(青色申告する全企業対象)

令和3年4月1日以後開始事業年度では、新規雇用と人材育成投資の促進のため、**新規雇用者給与等支給額の増加要件を満たすことで、新規雇用者給与等支給額の15%の税額控除を認める制度**となります。なお、令和4年4月1日以後開始事業年度は、「給与等支給額が増加した場合の税額控除」に改組される予定です。

		～令和3年3月31日	令和3年4月1日～	令和4年4月1日～	
適用要件	給与総額の増加率	継続雇用者給与等支給額の対前年度増加率3%以上	新規雇用者給与等支給額の対前年度増加率2%以上	継続雇用者給与等支給額の対前年度増加率3%以上	
	設備投資	国内設備投資額が減価償却費の95%以上			
	マルチステークホルダーへの配慮			従業員への還元や取引先への配慮を行うことを宣言していること(一定規模以上の大企業)	
税額控除	控除率を乗ずる対象	雇用者給与等支給額の対前年度増加額	新規雇用者給与等支給額(雇用者給与等支給額の対前年度増加額が上限)	雇用者給与等支給額の対前年度増加額	
	控除率	基本	15%	15%	15%
		上乘せ(賃上げ)			継続雇用者給与等支給額の対前年度増加率4%以上…10%を加算
		上乘せ(教育訓練費)	教育訓練費の過去2年度平均に対する増加率20%以上…5%を加算	教育訓練費の対前年度増加率20%以上…5%を加算	教育訓練費の対前年度増加率20%以上…5%を加算
	控除上限額	当期の法人税額×20%	当期の法人税額×20%	当期の法人税額×20%	

●所得拡大促進税制(中小企業者等対象)

中小企業者等については、令和3年4月1日以後開始事業年度において、賃上げと雇用促進の2つの観点から、**雇用者給与等支給額(企業全体の給与)の増加要件を満たすことで、雇用者給与等支給額の対前年度増加額の15%の税額控除を認める制度**となります。上記の「人材確保等促進税制」との選択適用が可能です。令和4年4月1日以後開始事業年度は、税額控除の上乗せ要件及び控除率が改正される予定です。

		～令和3年3月31日	令和3年4月1日～	令和4年4月1日～	
適用要件	給与総額の増加率	継続雇用者給与等支給額の対前年度増加率1.5%以上、かつ、雇用者給与等支給額前年度以上	雇用者給与等支給額の対前年度増加率1.5%以上	雇用者給与等支給額の対前年度増加率1.5%以上	
税額控除	控除率を乗ずる対象	雇用者給与等支給額の対前年度増加額	雇用者給与等支給額の対前年度増加額	雇用者給与等支給額の対前年度増加額	
	控除率	基本	15%	15%	15%
		上乘せ(賃上げ)	継続雇用者給与等支給額の対前年度増加率2.5%以上、かつ、次のいずれかを満たすこと…10%を加算	雇用者給与等支給額の対前年度増加率2.5%以上、かつ、次のいずれかを満たすこと…10%を加算	雇用者給与等支給額の対前年度増加率2.5%以上…15%を加算
		上乘せ(教育訓練費)	①教育訓練費が対前年度比10%以上 ②認定経営力向上計画における経営力向上の証明	①教育訓練費が対前年度比10%以上 ②認定経営力向上計画における経営力向上の証明	教育訓練費の対前年度増加率10%以上…10%を加算
	控除上限額	当期の法人税額×20%	当期の法人税額×20%	当期の法人税額×20%	

■中小企業者等の設備投資に関する税額控除制度

●中小企業設備投資税制

中小企業者等が一定の設備投資を行った場合に、特別償却30%又は7%の税額控除(資本金3,000万円以下の法人に限る)が選択適用できます。令和3年4月1日以後に事業供用した資産より、本税制の適用対象となる**対象業種に、一定の飲食店業、不動産業、物品賃貸業が追加**されました。

●中小企業経営強化税制

中小企業者等が中小企業等経営強化法の認定を受けた経営力向上計画に基づく一定の投資を行った場合に、即時償却又は10%の税額控除(資本金3,000万円超の法人は7%)が選択適用できます。令和3年4月1日以後に事業供用した資産より、**経営資源集約化設備(D類型)**が追加され、修正ROA又は有形固定資産回転率が一定割合以上の投資計画に係る設備についても適用を受けることができるようになりました。

類型	要件	確認者	対象設備	その他要件
A類型	生産性が旧モデル比平均1%以上向上する設備	工業会等	<ul style="list-style-type: none"> 機械装置(160万円以上) 工具(30万円以上) (A類型の場合、測定工具又は検査工具に限る) 器具備品(30万円以上) 建物附属設備(60万円以上) ソフトウェア(70万円以上) (A類型の場合、設備の稼働状況等に係る情報収集機能及び分析・指示機能を有するものに限る) 	<ul style="list-style-type: none"> 生産等設備を構成するもの(事務用器具備品、本店、寄宿舎等に係る建物附属設備、福利厚生施設に係るものは該当しない) 国内への投資であること 中古資産、貸付資産でないこと等
B類型	投資収益率が年平均5%以上の投資計画に係る設備	経済産業局		
C類型	可視化、遠隔操作、自動制御化のいずれかに該当する設備			
D類型	修正ROAまたは有形固定資産回転率が一定割合以上の投資計画に係る設備			

■「収益認識に関する会計基準」の強制適用に伴う税務実務への影響

平成30年3月公表「収益認識に関する会計基準」について、令和3年4月1日以後開始事業年度より、会社法上の大会社、上場会社、上場準備会社、その連結子会社・関連会社等において強制適用となります。中小企業は任意適用です。

この収益認識基準では、収益を、以下の5ステップを経て認識します。

1 契約の識別 ⇒ 2 履行義務の識別 ⇒ 3 取引価格の算定 ⇒ 4 履行義務に取引価格を配分 ⇒ 5 履行義務の充足による収益認識

【税務実務への影響】

収益認識に関する会計基準の考え方は、法人税法上の考え方と齟齬をきたすものではなく、大部分では会計と法人税法上の取扱いが一致するよう、法人税法基本通達が改正されています。

ただ、例えば返品が見込まれる商品販売における返金負債の計上については、法人税法上は返品に係る返金負債は認められないというように、**会計処理と法人税法上の取扱いが異なるケースも想定されます**。なお、適用初年度において、会計処理の変更を過年度に遡及適用する場合、法人税申告書別表五(一)の期首利益積立金額を調整する必要があります。

例)顧客へ1個当たり税抜200円の商品(原価120円)を100個販売し、その返品予想を2個と見込む場合

収益認識基準に関する会計基準				法人税法上の取扱い				消費税法上の取扱い			
現金預金	22,000	売上	19,600	現金預金	22,000	売上	20,000	課税売上げの対価の額(税抜)	20,000		
		返金負債	400			仮受消費税等	2,000	課税売上げに係る消費税額	2,000		
		仮受消費税等	2,000								
売上原価	11,760	商品	12,000	売上原価	12,000	商品	12,000				
返品資産	240										

収益認識に関する会計基準の適用に関わらず、**消費税法上の取扱いは変更ありません**。例えば、自社ポイント付与における契約負債の計上等、**会計処理と法人税法上の取扱いは一致しても、消費税法上の取扱いは異なるケースも想定されます**。



アクタス税理士法人
アクタスマネジメントサービス(株)

【 URL 】 <http://www.actus.co.jp> 【 MAIL 】 info@actus.co.jp

【赤坂事務所】	東京都港区赤坂四丁目2番6号	TEL:03-3224-8888	FAX:03-5575-3331
【立川事務所】	東京都立川市曙町2-34-13 オリニック第3ビル5F	TEL:042-548-8001	FAX:042-548-8002
【大阪事務所】	大阪市西区江戸堀1-9-1 肥後橋センタービル7F	TEL:06-6449-8682	FAX:06-6449-8683
【長野事務所】	長野県飯田市松尾上溝2700-1 MATOIビル2F	TEL:0265-59-8070	FAX:0265-59-8077