



電子版 “ロダン・タイムズ”



変革年は

12号

今年は講演年になるかも

「来年への備え」してますか？

消費税増税と 厚生年金基金脱退企業のお話

（その1）消費税増税の先行対応業種のお話。



先月のロダン・タイムズは、遊びの講演をテーマにしました。

今月のロダン・タイムズ電子版は、「来年への備える(2つ)」です。

1番目は、「消費税増税」に先行対応している業種のお話

それは、「ハウスメーカー」です。

「消費税増税の前の年」となれば、「今がチャンス」のセールスは当然です。

景気が良くなれば、長期金利も上がるかも(?)

これもセールスポイントの一つでしょうが、あくまで予想。

そんな状況下、一刻も早く「住宅セミナー」を開きたいとすると、

税理士さんへの講師依頼となりました。

（セミナーの内容は割愛します。）

消費税の講演といえば、

平成16年頃、消費税の総額表示の講演を数十回させていただきましたが、

その時に感じたことは、どの事業者の方も、消費税対応を早く、どう取り組むか

に熱心でした。当時は、「値決め」が一番難しいと講演を締めくくりました。

さて、今回の改正も税率の引上げとなれば、「値決め」の問題は避けられない

と思います。

（つばさくんの未来への消費税注目ポイント?????）

今年の確定申告書には、「記帳義務化」の広報が同封されていませんか？

（その2）厚生年金基金脱退企業は、贈与にご注意を？

昨年吹き荒れた厚生年金基金問題を受けて、厚生年金基金から脱退された企業の社長さんと、同族株式の贈与税相談について話していました。

（経理部長さんも同席しています。）

社長さん

「平成25年度税制改正大綱」では、相続税基礎控除が引き下げとなるようだが、今の相続税でも税金ががっかりそうな人にも、増税となる部分はありますか。

つばさくん

社長さん、その通りです。基礎控除の4割圧縮部分は、相続税増税。さらに、相続税は累進税率構造ですから、より高い税率へ先に到達するケースでの増税もあります。今日は、会社の株式を今後どう贈与するかの相談ですよ。

部長さん

例年と同様に当社株式を取引相場のない株式評価法で計算してみました。なお当社は、例年同様に会社規模が大会社の判定となっております。

つばさくん

ところで、今期決算見込みはどうなっていますか？

部長さん

当期は、厚生年金基金を脱退するため、多額の脱退一時金を払いました。結果、大幅赤字決算となります。

つばさくん

ここからは、少し専門的な解説をします。

取引相場のない株式評価は、会社規模の判定の前に、3つある比準要素がいくつあるかを判定します。

税務署では、次の3つの比準要素があるかを会社に求め、評価を行ないます。

- ① 配当を出している会社
- ② 利益を出している会社
- ② 利益積立金がある会社

これら全部の要素があると、比準要素3の会社です。

この比準要素が2つ以上ある会社と、1つ以下の会社では、同族株式の評価方法が異なります。

御社の場合、配当を出していないため、会社の利益がないと比準要素1の会社になってしまう場合を想定してください。

比準要素1の会社と判定されると、会社規模の判定では大会社であっても類似業種比準価額の計算には、純資産価額方式も取り入れることになります。
(②利益を出している会社の判定には、直前々期と直前々期の前期の利益の合計した利益が黒字の場合には、比準要素2となる救済策があります。)

社長さん

説明が難しくて良く分からないが、救済策をこうしても2期連続赤字が出たら、我が会社の株価評価は、純資産の数値も入れた評価となるから注意しよう。
ところで、比準要素2で計算したら、1株あたり資本金何倍の評価になるの？

部長さん

概ね、5倍です。

社長さん

今期純資産は資本金の何倍になるの。

部長さん

概ね、50倍です。

社長さん

そりゃ、今の何倍もの評価になりそうだ。

そうか、今期のような大きな赤字の場合には、来年以降の利益をだせるかがポイントだなあ。配当の比準要素も検討しながら、今後は検討してみます。

そうなれば、贈与対策のペースも考える必要がありそうだ。

先生、今後ともよろしく。

つばさくん

はい。未来相談は、お互い提案しあって相談を進めることがベストですね。

万代つばさグループ代表
発行者 八百板 誠

(税理士法人 万代つばさ 代表社員税理士)
(八百板誠行政書士事務所)

事 務 所 : 新潟市中央区下大川前通7ノ町2230番地 (8階建の1階奥です)

025(228)4697

編集者より 記事は独自の調査分析により書き上げております。

明示、黙示にかかわらず、発行者(当事務所)がこれを保証するものではありません。

株評価じゃんけん大会

♪じゃんけん♪
会社規模(チョキ)
VS
比準要素(グー)

