



会計事務所
ゆいパートナーズ

事務所だより

〒541-0047
大阪市中央区淡路町2-1-10
ユニ船場 405
TEL 06(6226)1165(代)
<https://yuipartners.jp>

あけまして
おめでとう
ございます



1月

(睦月) JANUARY

1日・元日 13日・成人の日

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	29	30	31	.

ワンポイント 税制改正の流れ

税制は経済社会の変化に対応するため毎年見直されます。その流れは、与党が年末にまとめる与党税制改正大綱を踏まえた税制改正の大綱が閣議に提出され、閣議決定すると財務省・総務省作成の改正法案が国会に提出されます。国会審議を経て法案が可決・成立すると改正法に定められた日から施行されます。

1月の税務と労務

- 国 税** / 給与所得者の扶養控除等申告書の提出
本年最初の給与支払日の前日
- 国 税** / 報酬、料金、地代、家賃等の支払調書の提出
1月31日
- 国 税** / 源泉徴収票の交付、提出
1月31日
- 国 税** / 12月分源泉所得税の納付
1月10日
(納期の特例を受けている事業所の7~12月分は1月20日)
- 国 税** / 11月決算法人の確定申告
(法人税・消費税等)
1月31日
- 国 税** / 5月決算法人の中間申告
1月31日
- 国 税** / 2月、5月、8月決算法人の消費税等の
中間申告(年3回の場合)
1月31日
- 地方税** / 固定資産税の償却資産に関する申告
1月31日
- 地方税** / 給与支払報告書の提出
1月31日
- 労 務** / 労働保険料の納付(第3期分)
1月31日
(労働保険事務組合委託の場合2月14日まで)

適用忘れに要注意 中小企業投資促進税制

法人が特定の減価償却資産を取得して事業の用に供した場合、中小企業の生産力向上など特定の政策目的の実現のため、通常償却費のほかに特別償却額の

損金算入又は税額控除の適用が認められています。

中小企業を対象とするものとして、「中小企業投資促進税制」、「中小企業経営強化税制」、「中小企業防災・減災投資促進税制」などがあり、また、広く青色申告法人を対象とするものとして、「デジタルトランスフォーメーション(DX)投資促進税制」や「カーボンニュートラル投資促進税制」などがあります。これらは特別償却額の損金算入と税額控除の選択適用が認められており、高い節税効果を有しています。

これらの制度のうち、今回は比較的、適用しやすい中小企業投資促進税制(以下「投資促進税制」)について、その要件の詳細をみていきます。

1 特別償却と税額控除

特別償却とは、通常計算される普通償却額に加えて、減価償却資産の取得価額の一定割合を特別償却額として損金算入が認められる制度です。

一方、税額控除とは、法人税の課税所得金額に法人税率を乗

じて算出された法人税額から、控除対象税額を直接差し引くものです。

2 投資促進税制とは?

中小企業者等が令和7年3月31日までの間に特定の機械等を取得して事業の用に供した場合、その資産について特別償却の適用が認められています。また、「特定中小企業者等」は、特別償却に代えて税額控除を適用することができます。この中小企業者等の範囲は「表1」とおりです。

なお、本税制の適用対象からは次の事業が除外されています。

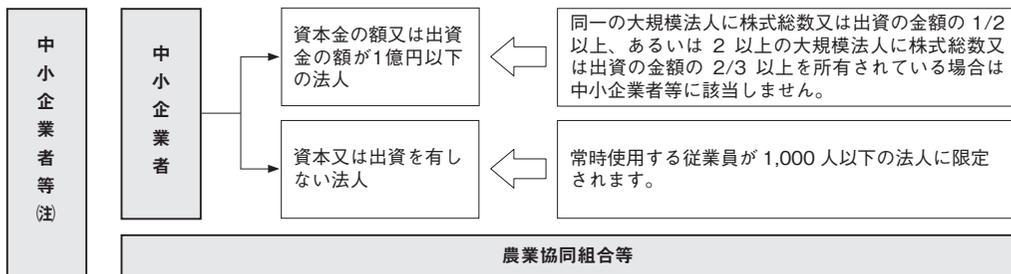
- 生活衛生同業組合の組合員以外が行う料亭・バー・キャバレー・ナイトクラブその他これらに類する事業
- 映画業以外の娯楽業

3 適用対象資産

投資促進税制の適用対象資産(特定機械装置等)は「表2」とおりです。

いずれも事業の用に供したことがない資産に限定され、中古資産は適用対象となりません。

表1 中小企業者等の範囲



(注)1 その事業年度開始の日前3年以内に終了した各事業年度の平均所得金額が15億円を超える法人は除きます。
2 資本金3,000万円以下の法人及び農業協同組合等もしくは商店街振興組合が「特定中小企業者等」とされます。

表2 中小企業投資促進税制の対象資産

対象資産	金額
①機械装置	単価 160 万円以上
②測定工具 検査工具	単価 120 万円以上 又は 単価 30 万円以上で期中の取得価額合計 120 万円以上
③ソフトウェア	単価 70 万円以上 又は 期中の取得価額合計 70 万円以上
④車両船舶	金額制限なし
⑤建物附属設備	対象外

式中の「基準取得価額」は機

普通償却限度額＋特別償却限度額（特定機械装置等の基準取得価額×30%）

(1) 償却限度額
償却限度額は次の計算式により算出します。

4 償却限度額、税額控除限度額と繰越税額控除

(1) 制度の概要
中小企業者等が、製造後使用されたことがない資産を取得した場合に、投資促進税制と同

5 中小企業経営強化税制との比較

(2) 繰越税額控除
(2)の税額控除において、その事業年度で控除しきれない税額があった場合、その翌事業年度に限り繰越控除することができます。

ただし、繰越控除をする事業年度の調整前法人税額の20%相当額が限度となります。

特定機械装置等の基準取得価額×7%

(2) 税額控除限度額
税額控除限度額は次の計算式により算出します。

械装置などの取得価額をいいますが、取得資産が内航船舶の場合は、取得価額の75%相当額とされています。

(3) 両制度の使い分け
適用対象となる設備等について

6 まとめ

(2) 適用に当たっての注意点
投資促進税制は確定申告書に必要事項を記載し、提出するだけで適用することができますが、経営強化税制は前述のとおり、設備等の取得前に経営力向上計画の認定を受ける必要があるため、適用には一定の労力と時間が必要となります。

経営強化税制は即時償却が認められており、投資促進税制の償却限度額（4(1)）より有利な適用が可能です。また、税額控除限度額についても、適用対象法人が資本金3千万円以下の場合、取得した設備等の取得価額の10%（投資促進税制は7%・4(2)）が限度となります。

経営強化税制は即時償却が認められており、投資促進税制の償却限度額（4(1)）より有利な適用が可能です。また、税額控除限度額についても、適用対象法人が資本金3千万円以下の場合、取得した設備等の取得価額の10%（投資促進税制は7%・4(2)）が限度となります。

経営強化税制は、設備等の取得前にその設備の類型に応じた中小企業等経営強化法に規定する経営力向上計画の認定を所管大臣から受ける必要があります。

で、例えば、取得価額160万円以上の機械装置や単価70万円以上のソフトウェアを導入した場合は、投資促進税制と経営強化税制の選択適用となります。各種自動化設備や生産管理システムを導入するなど、複数の設備投資を同時に行った場合、それぞれの投資ごとに両制度を使い分けることも可能です。

【参考資料】
国税庁
タックサー
No5433



昨年、大変お世話になり、
ありがとうございました。
本年もどうぞ宜しくお願い致します。

昨年の10月に次男の長女が生まれ、大井家初めての女の子が誕生しました。大井家は3人の男兄弟で、長男の子供2人も男の子の為、次男の子供の性別がわかった時は、家族全員が喜びました。今後、健康で良い子に育ててほしいと思います。

また、来月で父親の五回忌になります。子供の頃から父親の偉大さを感じておりましたが、長男と次男に子供が生まれ、兄弟が子育てをしている姿を見ると、改めて、父親への感謝の気持ちがこみ上げます。父親から会計事務所を引き継ぎ5年目になりますが、今年はより一層、頑張る年にしたいと思います。

令和5年10月1日よりインボイス制度が導入され、今年で2年目となりました。免税事業者のインボイス登録は普及が進まないと思っておりましたが、取引先企業との関係により、インボイス登録をしている事業者は多いように見受けられます。

また、これから確定申告時期に入りますが、令和6年度の確定申告はインボイス制度導入後2年目であり、今後、個人事業主の税務調査件数が増加してくると予想されます。税務調査の対象期間は一般的には過去3年間の為、令和8年度の確定申告実績までは、個人の税務調査の動向に目が離せません。

今後も皆様の事業発展等に寄与できるよう取り組んで参りたいと思います。改めまして、本年もどうぞ宜しくお願い致します。

追伸 例年ですが、事務所新聞を送付しているお客様につきましては、年賀状の送付は割愛させていただいております。



代表税理士 大井智志

趣味 運動、映画鑑賞、サウナ
血液型 O型
星座 蠍座