

お取引寄せ企画 第3弾 今月は『クリスマスケーキ編』

今年もこの季節がやってきました。

商品紹介

千疋屋のフルーツを使ってるなんて贅沢ですね。

商品紹介

セシボン  
クリスマス  
プチケーキ  
(20個入り)  
¥4,968(送料別)  
楽天価格(10月12日時点)

商品紹介

色んな種類の一口サイズケーキが20個も入っていて、楽しめます。

商品紹介

ルタオ  
パールノエル4号  
(12cm)  
¥2,808(送料別)  
楽天価格(10月12日時点)

商品紹介

銀座千疋屋  
ベリーの  
レアチーズケーキ  
¥5,400(送料込み)  
楽天価格(10月12日時点)

商品紹介

ルタオのクリスマスケーキなら間違いありません。

by.すもも

# SCB NEWS LETTER

秋も深まり朝夕は冷え込みます。温かい鍋料理が恋しい。

第127号  
2021年11月  
発行

Cyclamen ~シクラメン~

鍋料理が美味しい季節になりました。今年もひと月あまりを残すだけとなり、いよいよ繁忙期に突入です。コロナにもインフルエンザにも負けないよう、しっかりと栄養補給をして業務にあたります!! それでは、今月もニュースレターをお楽しみください。



## 私と社福

### 社福経営サポートクラブからのお知らせ

固定資産を購入すると、国税庁の定めた法定耐用年数を当てはめて減価償却処理を行っていくと思いますが、中古資産の耐用年数はこの法定耐用年数とは違った算定方法があるってご存知でしたか?

基本的には中古資産を取得した時から「使用可能期間」を見積もって耐用年数とします。ですが、「使用可能期間」を見積もるのは専門家でなければ難しい為、その場合には簡便法が用意されています。

- ① 法定耐用年数の全部を経過した資産  
その法定耐用年数の20%に相当する年数
- ② 法定耐用年数の一部を経過した資産  
その法定耐用年数から経過した年数を差し引いた年数に結果年数の20%に相当する年数を加えた年数

これらの計算により算出した年数に1年未満の端数があるときは、その端数を切り捨て、その年数が2年に満たない場合には2年とします。

送迎用の車輛等中古資産を購入する機会は少なくはないと思いますので、固定資産登録の際には注意しましょう!

by.カノン



我がまち岡山にファジアーノがある幸せ

今季もいよいよラストスパート!  
ひとつでも上の順位を目指して。  
さあ、ココロヒトツニ!「ファジアーノ!」

by.えびき

節	開催日	キックオフ	対戦カード	スタジアム
39	11.14 日	13:00 日	vs 相模原	ギオンスタ
40	11.20 土	16:00 日	vs 京都	Cスタ
41	11.28 日	14:00 日	vs 長崎	トラスタ
42	12.5 日	13:00 日	vs 千葉	Cスタ

株式会社 創明コンサルティング・ブレイン  
税理士法人 創明コンサルティング・ブレイン  
SCB 公認会計士 宮崎 会計事務所

〒702-8002 岡山県岡山市中区桑野713番地10  
TEL (事務所) 086-274-8188 (会社) 086-274-6177  
FAX 086-274-8187  
HP http://s-cb.jp/ E-mail info@s-cb.jp



- 税務コンサルティング ● 会計コンサルティング
- 経営コンサルティング ● 人事評価コンサルティング
- 財務分析サービス ● 各種セミナー・勉強会開催
- 将軍の日セミナー(中期経営計画策定支援サービス)



企業が従業員の感染予防対策費用を負担した場合の取扱い

4

Q

当社では、新型コロナウイルス感染症に関する感染予防対策として、従業員が負担した次のような費用を従業員に支給する予定ですが、このような費用の支給については、従業員に対する給与として課税対象となりますか。また、このような費用の支給は法人税の損金の額に算入できますか。



④PCR検査費用、室内消毒の外部への委託費用など

A

### 所得税

業務のために通常必要な費用(例えば、企業の業務命令により受けたPCR検査費用や、テレワークに関連して業務スペースを消毒する必要がある場合の費用など)について、その費用を精算する方法により、企業が従業員に対して支給する一定の金銭については、従業員に対する給与として課税されません(企業が検査機関や委託先等に費用を直接支払う場合も同様です)。

ただし、業務のために通常必要な費用以外の費用(例えば、従業員が自己の判断により受けたPCR検査費用や、従業員が自己の判断により支出した消毒費用など)や、予め支給した金銭について業務のために通常必要な費用として使用しなかった場合でもその金銭を企業に返還する必要がないものは、従業員に対する給与として課税対象となります。

### 法人税

上記費用に係る企業の法人税の課税関係については、原則として、消耗品費等や給与として損金の額に算入できることとなります。

国税庁HP「国税における新型コロナウイルス感染症拡大防止への対応と申告や納税などの当面の税務上の取扱いに関するFAQ」

by.カイ

# 未来会計活用法

## 新型コロナ支援策を 会計で読み解く 3

今回は、新型コロナの影響に対する3つの支援策を紹介しました。

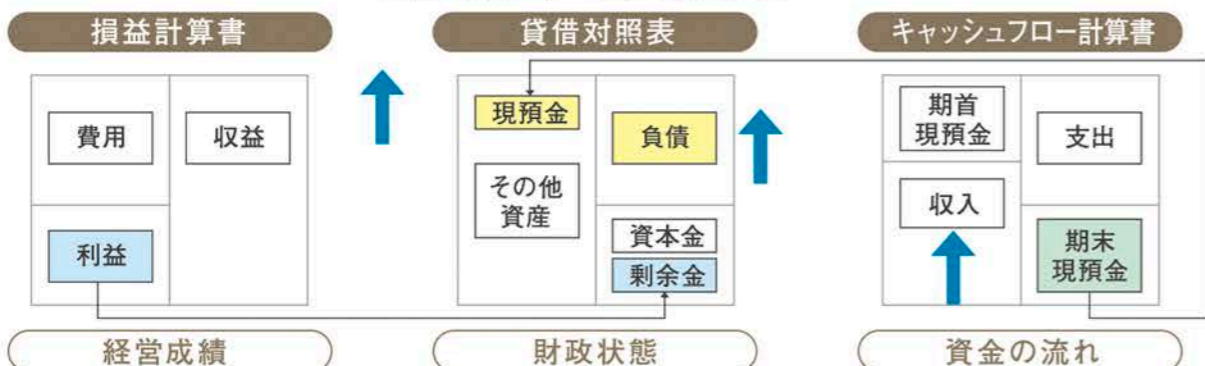


第3回

by. 未来会計  
マスター協会

令和2年から実施された新型コロナの影響に対する企業への支援策は大きく分けて3つです。  
①融資(借りる) ②助成金・補助金・給付金(もらう) ③納税猶予(支払うを待ってもらう)  
今回は①「融資(借りる)」です。

### 「現金預金／長期借入金」



貸借対照表の「負債(借入金)」の増加により、「現預金」が増えています。  
借入の「返済開始の時期」と、「月々の返済金額」が重要です。  
今回は、②助成金・補助金・給付金(もらう)による財務3表(決算書)への影響をみていきます。 by.未来会計マスターKAI

## 番号記載がないインボイスへの対応

あっという間に11月になり、今年も残り僅かとなりました。今回は、令和3年10月1日より、登録申請が開始されたインボイス制度についてお伝えをしたいと思います。

インボイス制度は、令和5年10月1日から導入されます。売手が買手に対して正確な適用税率や消費税額等を伝えるための手段として、売手側(適格請求書発行事業者)には、「登録番号」「消費税額」等を記載した請求書等(インボイス)の発行が義務付けられます。

買手側は、記載事項を満たしたインボイスの保存が仕入税額控除の要件となりますが、「登録番号」の記載がないインボイスの交付を受けた場合、実務ではどのように対応することになるのでしょうか。

制度の原則からいうと、買手側が、取引相手が適格請求書発行事業者であることを確認したうえで、登録番号が記載されたインボイスの再交付を求めることになります。適格請求書発行事業者には、交付したインボイスの記載事項に誤りがあった場合、交付した相手

方に対して、修正したインボイスを交付する義務が課されているためです。

また、買手側が国税庁HPで売手の登録番号を確認し、自ら追記することは認められません。この点、買手が作成した一定事項の記載のある仕入明細書等の書類で売手の確認を受けたものも、仕入税額控除の適用のために保存が必要な請求書等に該当するため、買手においてインボイスの記載事項の誤りを修正した仕入明細書等を作成し、売手に確認を受けたうえで保存する方法も認められています。

例えば、買手側が相手側に電話やメール等で登録番号を確認するとともに、交付されたインボイスを参考として登録番号等を記載した仕入明細書等を作成し、相手方の確認を受けたものは記載事項を満たすインボイスとして取り扱われることになります。

2年後に導入されますが、そろそろ準備を進める必要があります。 by.ふぐ

### YSS通信



今月より、相続について基本的な情報をお届けする新コーナーがスタートします。今月のテーマは「相続人って誰になるの?」です。  
相続人とは、遺産を相続する権利のある方のことを指します。(ちなみに、お亡くなりになった方は「被相続人(ひそうぞくにん)」といわれています。)  
法律で定められた相続人は次のとおりです。

- ### 相続人
- ① 配偶者は常に相続人になる
  - ② 第一順位:子、子が死亡している場合はその孫(直系卑属)
  - ③ ②がいない場合、第二順位:父母(直系尊属)
  - ④ ②③がいない場合、第三順位:兄弟姉妹

今回はそれぞれの法定相続分についてお話しします。 by.遺言相続サポートセンター いちご

## GO to the AQUARIUM 水族館へ行こう!

### 番外編★新水族館オープン!

今回は2021年10月29日・神戸にオープンする(お手元に届く時には既にオープンされている)水族館をご紹介します。神戸に新アミューズメント施設「神戸ポートミュージアム」が10月29日(金)にオープンすると発表されました。名称は「atoa(アトア)」で、アクアリウムと舞台美術やデジタルアートが融合した施設となるそうです。  
場所はJR三ノ宮から徒歩約15分、写真スポットとして有名な「BE KOBE」や「神戸ハーバーランド」のすぐ近くです。オフィスや住宅などを組み合わせた複合施設内に建設されます。

注目ポイント!!

### 水族館とアートのコラボレーション

HP上でしか見ることが出来ませんが、その中で私が注目した点は水族館とアートのコラボレーションです。最近では音楽や光を取り入れた展示が増えてきましたが、こちらもとても興味深い展示となっています。HPがまず綺麗なのでは是非ご覧下さい。

なかなか水族館に行けない中、新オープンする所があるのでヤキモキしている海月でした。 by.海月



### 今月の1冊

## 04 『ハイアウトプット マネジメント 人を育て成果を最大にするマネジメント』

アンドリュー・S・グローブ著 日経BP社 2017年1月

インテル元CEOアンドリュー・S・グローブが、後進の経営者やマネージャーへ向けて書いた伝説的名著です。FacebookのCEOマーク・ザッカーバーグ他、シリコンバレーの経営者や幹部に読み継がれてきたそうです。  
初版は30年以上前に出版されましたが、全く色褪せていないと思います。本書のテーマであるマネージャーのアウトプットをこのように定義しています。

そして、マネージャーが経営活動を高めるためにいかにテコ作用を高めていくかが具体的に書かれています。また、「ワン・オン・ワン・ミーティング(一対一)」がいかに重要か、ワン・オン・ワンを効果的に進めるためのヒントも紹介されています。グローブは「スポーツとの対比」の章で「マネージャーの最も重要な仕事は、部下からの最高の業績を引き出すことである」と言っています。

$$\text{マネージャーのアウトプット} = \text{自分の組織のアウトプット} + \text{自分の影響力が及ぶ隣接諸組織のアウトプット}$$

組織のアウトプットをいかに高めていくかを考える上で、部下を持つすべての方へお薦めの1冊です。 by.スクエア