

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

法人税の納税義務者

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

法人税法 第4条

内国法人は、この法律により、法人税を納める義務がある。

と規定されています。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

内国法人とは・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

日本国内に「本店」がある法人のことをいいます。

内国法人の反対は外国法人です。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

法人税課税の例外

公共法人は法人税を納める義務がない

と定義されています。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

公共法人とは・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

国立大学法人、地方公共団体、独立行政法人、日本放送協会（NHK）など

公共の利益のために活動している法人のことをいいます。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

法人税法 第4条 続き

ただし、公益法人等又は人格のない社団等については、収益事業を行う場合、法人課税信託の引受けを行う場合又は第84条第1項（退職年金等積立金の額の計算）に規定する退職年金業務等を行う場合に限る。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

公益法人とは・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

その目的が、祭祀、宗教、慈善、学術、技芸
その他公益のみに存し、営利に存しない法人
のことをいいます。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

人格のない社団とは・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

法人ではない社団又は財団で、代表者又は
管理人の定めがあるもの

と法人税法で定義されています。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

公共法人や人格のない社団については、本業である活動で利益が出ても、法人税は課税されませんが、収益事業を行う場合には納税義務があります。

つまり、収益事業に該当しない事業を行う場合は、法人税の納税義務がない。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

会社が宗教法人にかわったら、法人税がかからないの？

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

宗教法人は分類上では、
公益法人に該当します。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

公益法人は・・・

収益事業に限っては、納税義務があります。

お布施、お賽銭には法人税はかかりません。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

もしも、不動産屋が宗教法人になって、墓地の売買をしたら・・・

土地の売買は収益事業に該当するので、法人税は課税されます。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

つまり、一般の事業を行っている企業が、法人税の納税回避を目論んで、宗教法人になったとしても……

法人税は課税されてしまいます。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

もしも、不動産屋さんが、税金のかからない
国に会社を設立したならば・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

不動産屋がケイマン諸島のように法人税がゼロの国に会社を設立して、日本で不動産ビジネスを展開したならば・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

外国法人は、国内源泉所得を有するときは、法人税を納める義務があります。

※国内源泉所得とは、日本国内でビジネスをして儲けたお金のことをいいます。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

外国に会社を設立しても、日本で事業を営んでいる限りは、法人税の納税からは逃れられない

ということになります。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

法人税を納めない仕組みの会社は、実際には存在しないの？

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

実は・・・

存在するのです

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

予め断っておきますが・・・

赤字の会社ではありません。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

その仕組みとは・・・

匿名組合を利用する方法です。

※匿名組合とは、組合員と営業者が契約を結ぶことで成立する組合です。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

匿名組合員は、営業者に出資します。

営業者は受けた出資で営業をして、生じた利益を匿名組合員に分配します。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

例をあげると・・・

腕の良い蕎麦打ち名人がいて、開業資金がないという場合、出資者が現れて匿名組合契約を結んだとします。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

蕎麦打ち名人は「そば屋」を開店することが出来ます。

得られた利益は匿名組合員たる出資者に分配されることとなります。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

匿名組合は…

営業をする能力のある人と、資金力のある人
が協力して事業に取り組むことが可能な仕組み
なのです。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

国税庁の通達によれば・・・

営業者が匿名組合員に対して分配される利益は、営業者の法人税の計算において経費として認める

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

会社がどんなに儲けを出しても、すべてを匿名組合の利益の分配として匿名組合に流してしまえば、会社の儲けはゼロとなり、法人税は課税されません。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

法人税の納税義務者

これが匿名組合でなく一般の会社だと・・・

儲けをいくら株主に分配しても、株主に対する分配金は経費としては認められず、

会社は法人税を払わないといけません。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

役員給与を理解する

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

法人税で問題になるのは・・・

名ばかり管理職ではなく

名ばかり取締役(役員)

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

取締役の身分とは・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

会社は取締役に残業代を払う必要なし

好きな時に会社を辞めさせられる

給与は株主が決めたルールに従う

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

取締役とは・・・

実に、かわいそうな身分なのです

※人事権があるからエラそうに見えるだけ

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

社員への給与は損金算入できるが、
役員給与は原則として損金算入できない

【法人税法34条】

3つの例外を除いて、役員に対して支給する
給与は、損金の額に算入しない

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

3つの例外とは・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

◆定期同額給与

◆事前確定届出給与

◆利益連動給与

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

定期同額給与とは・・・

毎月同額が支給される給与のこと。毎回同額でないといけないので、残業代や歩合給などは支給されません。

※毎月同額でない損金算入できません。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

事前確定届出給与とは・・・

税務署に事前に届出をして、所定の時期に
予め定めた金額を支給する賞与などのこと。

支給額の増減による操作は出来ません。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

利益連動給与とは・・・

法人の執行役員に支給する、利益指標を基準に算定する給与は損金算入されます。

※監査役など業務を行わない役員は執行役員に含まれません。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

利益に関する指標が「有価証券報告書」に記載されていなくてはなりません。

有価証券報告書を提出するのは、ほとんどが上場企業ですので、利益連動給与が損金算入できるのは、ほぼ上場企業に限定されます。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

不相当に高額な役員給与は損金不算入

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

法人税法では・・・

役員に対して支給する給与のうち、不相当に高額な部分の金額は、損金の額に算入されない。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

不相当に高額とは・・・

いくら以上の役員給与を指すのでしょうか？

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

不相当に高額とは・・・

判断基準が2つあります。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

その2つの判断基準とは・・・

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

◆形式基準

◆実質基準

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

形式基準とは・・・

株主総会の決議又は定款の規定により定め
ている報酬限度額以内となっていること。

※決議や書類整備といった手続きを整えておく必要がある。

法人税の知識

法人保険プレミア倶楽部

役員給与を理解する

実質基準とは・・・

- ◆ 役員 の 職務内容
- ◆ 会社 の 収益
- ◆ 使用人 に対する 給与 の 支給状況
- ◆ 規模 が 類似 する 同業 他社 と の 比較

といった条件に照らして、相当額範囲内であると認められること。(※かなり抽象的)