

月刊 アーリークロス

8

2022 vol.46

Early's Client

株式会社 まくりフードプロダクション 様

アーリークロス相続相談室

「相続対策のための生前贈与の活用」

教えて！伊原先生！

「非営利①(総論)」

Monthly Topic

【法人税等の還付制度について】

Book Review

「天才を殺す凡人」

スタッフ紹介

古別府 恵／牧園 祐也

小西先生の一言

『集中できない問題』

Early's
Client

株式会社
まくりフード
プロダクション 様



①事業内容

中華麺と飲茶点心の専門店

②経営理念

潜在能力を最大限に発揮し、成功、発展、幸福を掴もう。

③経営において苦労したこと

コロナ禍による対応と商売の見直しです。あまりに巨大すぎる逆風が吹き荒ぶなか、閉店、移転、出店などを駆使して乗り切れたことです。

④アーリークロスを一言でいうと

経営の伴走者。

⑤おすすめの本は何ですか？

『スライトエッジ』

まき書房 ジェフ・オルソン

⑥リフレッシュ方法は何ですか？

豆柴犬と遊ぶことです。

⑦人を採用するときに見るポイント

会っている時間全ての言動と行為に注意を向け先上での勘

⑧今後の目標

店舗経営が「できるリーダー」を育て、着実に出店することです。

⑨座右の銘は何ですか？

騎虎の勢い下りるを得ず
(最後までやり抜け)

⑩趣味は何ですか？

ピアノ、インテリア、YouTube

⑪尊敬する人物は誰ですか？

ポール・J・マイヤー

(成功哲学の著者)



株式会社まくりフードプロダクション

本店：〒814-0134福岡県福岡市城南区飯倉1-4-38 メガネビル1F

電話番号:092-292-7220 HP: <http://www.makuri.jp>



アーリークロス 相続相談室



小山寛史先生

相続・承継支援部 部長
副代表税理士

ささみ(レア)と焼酎を
愛する男としても
知られている。



相談者

相続対策のために生前贈与を行いたいと考えてますがどのように行ったらいいのでしょうか？

生前贈与の手法としては大きく分けて「暦年贈与」と「相続時精算課税制度」を使った手法があります。しかし、相続時精算課税制度は生前贈与を行っても相続時に全部持ち戻されて相続税がかかることになります。したがって相続時精算課税制度は相続財産を減らすためのものではありませんので通常は暦年贈与で贈与を行っていきます。



小山先生

暦年贈与というのは年間110万円までは贈与税がかからないというものでしょうか？

そうですね。年間110万円まで贈与しても贈与税がかからないものが暦年贈与となります。ただし、注意点があります。

注意点ですか？いったいどのようなことに注意しないといけないのでしょうか？

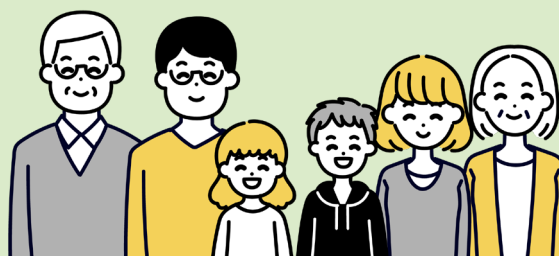
相続対策のための生前贈与の活用

暦年贈与による生前贈与を行う場合は①相続開始日前3年以内の相続人に対する贈与は相続財産に持ち戻されるということです。つまり、容体が悪くなって焦って生前贈与してもそれは相続財産としますよ、いうものです。

相続前3年以内にした生前贈与は相続財産となるのですね。ちなみに孫への贈与も3年以内だったとしたら相続財産となるのでしょうか？

いいえ。あくまで相続人に対する生前贈与なので孫に対する贈与は相続財産に含まれることはありません。

しかし、孫が生命保険金を受け取ったり遺言で孫に財産を取得させることとしていると、せっかく孫に対して行った生前贈与も相続財産となってしまうので注意が必要です。





事業推進部
公認会計士
伊原 良

教えて！伊原先生！ ～アーリークロス公認会計士



▷非営利①（総論）

皆様こんにちは！とても、とても、とても暑い日が続いていますね。今年はあっという間に梅雨が終わってしまったため、ずっと夏が続いているような感覚になります。秋っていつからでしたっけ。

前回まではIPO準備に関するご案内でしたが、今回からは趣向を変えて非営利法人についてご紹介いたします。非営利法人と一口に言っても、**特定非営利活動法人（NPO法人）**、**一般社団法人（非営利徹底型）**、**社会福祉法人**、**学校法人**など種類が色々あります。この他、医療法人（医師・歯科医の法人形態）や宗教法人もありますね。非営利法人の特徴として『非営利性』が挙げられるのですが、これは具体的には『利益分配ができない』ということになります。株式会社では利益を追求した結果、株主に対して配当という形で利益分配することができます。株主は株式会社に対して出資をし、その見返りとして配当を得るのです。一方で非営利法人ではこの利益の分配が禁止されています。よくある勘違いとして、**非営利法人では利益を追求してはいけないという勘違いがあるのですが、実はこれは誤りです。**非営利法人では利益を目的とした事業活動は可能ですし、**その事業内容によっては法人税や事業税、消費税などが課される場合があります。**非営利法人だから税金の申告は必要ない、といった思い込みで、後々痛い目を見ることも…。非営利法人の経理、税務申告についても、非営利法人のクライアントを多数有するアーリークロスにお任せください！



== CHECK! ==

Monthly Topic



法人税等の還付制度について

昨今の長引くコロナの影響により、会社の業績が悪化し資金繰りに苦慮している会社も多いかと思います。そこで今回は**前年に支払った法人税等について還付される制度**についてお話しします。

正式には欠損金の繰戻しによる還付といい、青色申告書である確定申告書を提出する事業年度に**欠損金額が生じた場合**（以下、この事業年度を「欠損事業年度」といいます。）において、**その欠損金額をその事業年度開始の前日1年以内に開始したいずれかの事業年度**（以下「還付所得事業年度」といいます。）に繰戻して法人税額の還付を請求できるというものです。以下は青色申告法人を前提として説明します。

適用要件

- ① 還付所得事業年度から欠損事業年度の前事業年度までの各事業年度について連続して青色申告書である確定申告書を提出していること。
- ② 欠損事業年度の青色申告書である確定申告書をその提出期限までに提出していること。
- ③ 上記②の確定申告書と同時に欠損金の繰戻しによる還付請求書を提出すること。

上記③の還付請求書は確定申告書を同時に提出しなければならないので注意です。

ただし上記の欠損金の繰戻しによる還付制度は、①清算中に終了する各事業年度の欠損金額、②解散等の事実が生じた場合の欠損金額、③中小企業者等の各事業年度において生じた欠損金額を除き、平成4年4月1日から令和4年3月31日までの間に終了する各事業年度において生じた欠損金額については適用が停止されています。

適用要件等でご不明な点がございましたら弊社担当者へお問い合わせ下さい。

Book Review



『天才を殺す凡人』

北野唯我（著）
日本経済新聞出版社

インパクトあるタイトルに大変興味を持ち、どのような内容なのか気になり手に取った本です。この本は、筆者である北野氏が公式ブログで書かれた内容を書籍化したもので、誰もが持っている才能をどのように活かしていくのかが書かれています。

人が持つ才能を天才・秀才・凡人の三種類に分け、それらの特徴と、自身とは異なるタイプの才能と上手に付き合っていくためのテクニック、さらには、自身の才能を効果的に発揮するための手段について解説されています。話の展開は、実際のビジネスシーンを再現しており、ストーリー形式で進められているため、大変読みやすく、三種類の才能が実際の現場でどのように活かされているのかをイメージしながら読むことができます。

人それぞれ得意なことや苦手なことが違い、活躍する場も異なります。だからこそ自分の尺度で人を見るのではなく、自分と違う軸で物事を考える人のことをより理解していくことが大切だと感じました。

この本は、ビジネス上だけでなく、人と関わる上で大切なことが書かれているため、子育てや様々なコミュニティなどでも活かしていけるのではと思います。

幅広くたくさんの方々に読んでいただきたい一冊です。（西田知枝）

スタッフ紹介

「親父バカ」「じいバカ」

農園賃借も孫・家族のためですが、
親父（じい）が作る餃子とたこ焼きは
美味しいとおだてられて、
時々、作って（作らされて）います。

古別府 恵
Megumi Furubeppu



- Q. 読者へ向けて軽くご挨拶をお願いします。
主に顧問先の税務調査に対応している税理士です。顧問先以外のお客様でも要請があれば対応しています。国税OBで、半年前からこちらにお世話になっています。
- Q. 出身地、地元自慢をお聞かせください。
生まれた場所は西戸崎（志賀島の手前に所在）、育ったところは遠賀郡芦屋町です。どちらにも海が近くにあり、そのせいか現在でも海の近くに居住しています。
- Q. 趣味は何ですか？
園芸です。JA から農園（約 10 坪）を賃借しています。毎年、孫と一緒に、春は玉葱、秋はさつまいも掘りが楽しみです。いもと玉葱は、孫ほど生育に手がかかりません。
- Q. 好きな食べ物は何ですか？
手作り餃子とたこ焼きです。その理由は、「キャッチフレーズ」と下記の「特技」の項目をご覧ください。
- Q. 特技は何ですか？
お陰様で「特技」は、たこ焼きと餃子作りです。家族や孫のために 1 回に作る餃子の量は、120～150 個です。半日はかかります。たこ焼きは、山芋入りです。
- Q. 好きなスポーツは何ですか？
小学生の頃は遊びと言えば草野球（三角ベース）、中学生の時は野球部に所属していましたので、好きなスポーツは野球です。サッカーでなくてごめんなさい。
- Q. 実は〇〇です。
実は、私、ご当地検定の唐津検定合格者です。唐津税務署長当時、通勤列車（JR 筑肥線）の中で、早稲田佐賀に通う勉学に励む学生に負けじと頑張った甲斐がありました。
- Q. アーリークロスに入っての意気込みを教えてください！
税務署調査担当者の主張に対する反証資料の作成は任せてください。調査経験が長く、特に、国税局勤務は長く、嫌になるくらい資料作りに明け暮れていましたので…。

「猪突猛進!」

一度決めたら、
壁にぶち当たるまで
止まりません。

牧園 祐也
Yuya Makizono



- Q. 読者へ向けて軽くご挨拶をお願いします。
2022年1月に入社いたしました、財務支援部の牧園と申します。日々お客様の財務諸表を作成しながら、お金と経済の奥深さを学ぶ毎日です。
- Q. 出身地、地元自慢をお聞かせください。
この数年ですっかり人気スポットになった糸島市の出身・在住です。豊かな自然と、福岡市内まで電車で一本一時間内の住みやすさが自慢です。
- Q. 趣味は何ですか？
紅茶。初見のパッケージ商品を見つけると買わずにはいられない性分です。カフェ開拓。Instagram で気になるお店を見つけては、休日に足を運んでいます。
- Q. 好きな食べ物は何ですか？
京都「味の顔見世」ちりめん山椒がご飯が止まらない美味しさ！大好きなレモンケーキ含め、鳥飼 la cle（ラクレ）の焼き菓子はおすすめてです。
- Q. 特技は何ですか？
実は、計算よりも文章作成の方が得意です笑。過去に書籍への寄稿や、ライター業の経験もあります。
- Q. 尊敬する人物は誰ですか？
親鸞。それほど詳しいわけではないのですが、『吉本隆明が語る親鸞』（ほぼ日）には大きな影響を受けました。
- Q. 今年の抱負、目標は何ですか？
今年で 40 歳になるので、心身ともに健やかに、自分自身で納得できる 40 代を迎えることが目標です！
- Q. アーリークロスに入っての意気込みを教えてください！
非営利法人の業界に長くいたので、将来的には営利と非営利両方のニーズに対応できるハイブリッドな人材を目指したいです。早く高いレベルで業務をこなせるように頑張ります！

小西先生の一言

『集中できない問題』

スマホの登場により、インターネットへの常時接続が当たり前となり、ありとあらゆる事がスマホ上でできるようになりました。山のような通知や誘惑がスマホから発せられ、我々の集中力はどんどん落ちていってしまっています。じっくり考えたり、集中力のいる作業をするためには意識的にスマホを遠ざけることが必要になってきています。触らない時間を確保する、あえてインターネット環境の悪いところに行く等が有効です。逆に、長時間の集中はそもそも無理と割り切って、細切れ時間を活用するというのも有効です。私は、最近、長時間の読書は諦めて、本は数分づつの細切れで読むと割り切っています。高いアウトプットのために、ぜひこの「集中できない問題」に取り組まれてみてください。

動画版月刊アーリークロス

配信のお知らせ

弊社小西（代表社員 CEO）と
花城（CBO 兼 CPO）が顧問先様限定で
配信しております動画版も大好評です！
ぜひご覧ください！



「投資と資産運用について
～株式会社アーリークロス花城大地を迎えて～」
<https://youtu.be/w2ldyFTvpzM>



ワクワクする未来を共に創り、次世代につなぐ
税理士法人アーリークロス

〒810-0001 福岡市中央区天神4丁目3番30号天神ビル新館

TEL.092-406-5004 info@earlycross.co.jp
www.earlycross.co.jp