

トータルコンサルティングオフィス

税理士平本事務所ニュース

編集・発行人 税理士 平本 祐一

事務所 水戸市宮町 2-3-102
〒310-0015 梅善ビル 2・3階
TEL 029 (226) 0865 FAX 029 (226) 0793
E-mail topassis@js6.so-net.ne.jp
http://hiramoto-office.com/

税理士の独り言

バンクーバー五輪が始まりました。4回
転ジャンプに挑んだ高橋大輔、ダブルコ
ックに挑んだ国母和宏。自分の信念を貫いた
結果ですから本人は納得できるでしょうが、
結果が全てであるスポーツの敗北から学ぶ
ものがあるとすれば、普段の力が出せなか
ったという自滅の原因を分析することです
ょう。リスクに果敢に挑戦する前に勝負に
こだわり過ぎる心がなかったか。大舞台や
緊張の中では、これまでの練習の積み重ね
で得てきた実力を発揮することだけを考え、
リスクを意識しないという心のコントロール
が必要なのでしょう。

私の書棚より

○成功のカギを握っているのは予想外
の出会いや、意図したものではない人
間関係です。

○マイナス部分には全く手をつけない
のではなく、補強できるところは補強
して「最小限の被害」で済むように対
策を立てておいて、それでも追いつか
ないとなったら、プラスの部分を引き
上げるのが望ましい順番です。

「型破りのコーチング」
平尾誠二・金井壽宏著 PHP 新書

税務アンテナ

□法人成りをした個人事業者は事業で使用
していた固定資産や棚卸資産を法人に引き
継ぐためには、時価で法人に譲渡すること
になります。このため、消費税課税事業者
は、課税売上とその分だけ増加し、消費税
が発生することになります。

期末棚卸高は収入金額に計上され、売上
原価は期首棚卸高と仕入高の合計金額にな
ります。期首の貸倒引当金は戻入れをし
ますが、繰入れはできません。廃止年分の
所得に課税される個人事業税は、課税見込
額を必要経費に未払計上できます。なお、
予定納税の減額承認申請書を翌年7月15日
までに提出しないと予定納税額が課税さ
れるので注意して下さい。

□法人が取引先の接待等で支出した飲食等
の費用のうち、一人当たり5,000円以下と
なる費用は交際費から除かれています。そ
の法人の役員や従業員のうち一定の者だけ
の慰安のために支出した飲食等の費用は交
際費となります。

ただし、会議に関連して茶菓子、弁当そ
の他これらに類する飲食物を供与するた
めに通常要する費用は会議費として、また
もっぱら従業員の慰安のために行われる
新年会や忘年会、旅行等のために通常要
する費用については、福利厚生費として
交際費から除かれます。

税務に関するご質問をお受けしております。
お気軽にお問い合わせ下さい。

3月の税務スケジュール

10日	○2月分の源泉所得税の納付
15日	○所得税の確定申告・贈与税の申告書提出 ○20年分所得税の更正の請求
31日	○1月決算法人の確定申告 ○7月決算法人の中間申告(予定申告)

31日	○4、7月、10月決算法人の消費税中間申告 ○3月決算法人の消費税各種選択届出書提出
-----	---

今月の贈る言葉『窮すれば即ち変ず。変ずれば即ち通ず』 by 易経