

業種 (番号 記入)	6	1製造業 2建設業 3卸売業 4小売業 5飲食業 6サービス業 7その他	主な取扱 商品・製品等	ハウスクリーニング、修理				
資本金	万円	年間 売上高	1170万円	従業 員数	常時雇用 役員(法人)	1人 パート 人 専従者 人	創業 年月 (西暦)	2015年4月
指導日		主な指導項目						
12月23日(水)		現状の決算状況やこれまでの事業の状況についての確認						
1月22日(金)		決算処理後の決算書及び前期の決算状況を踏まえた、今後の事業の検討について						
月 日( )								
指導 分類 (番号 記入)	1	7	11	1経営全般 2創業 3事業承継 4事業計画 5資金 6法律・特許等 7税務 8労務 9販路・取引 10開発・技術 11 IT・情報化 12生産・品質管理 13店舗・不動産 14記帳 15倒産防止 16その他( )				
相談 内容	<ul style="list-style-type: none"> <li>・決算書を踏まえた事業の検討に当たって、ご自身で行っている経理処理に問題が無いかの相談があった。</li> <li>・新年度は、消費税の課税事業者となってしまうことから、消費税の対策上、どのような事業方法が良いのかの相談があった。</li> <li>・また、事実上、他の親族を扶養している状況があることから、税額の減少の効果についての相談があった。</li> </ul>							
相談時 における 課題・ 問題点 等	<p>弥生会計の記帳をご自身ずっと行っているところがあったが、やはり、ルーティーンではない固定資産の購入の処理、決算仕訳などについて、不安が残っている状況であった。</p> <p>消費税については、過去、本則課税制度を適用していることを確認し、来年の消費税計算時に混乱しないように、日々の入力に当たって、注意すべき事項があった。</p> <p>事業の進め方については、共同事業を行っていくことなどの案があり、そのことによる事業上や税務上のメリット・デメリットが分からないという問題点があった。</p>							

## 指導概要(指導日毎)

### ■12月23日

所得税・消費税の税額に対する影響を考慮しながら、事業の進め方の検討を行う上で、現状の弥生会計の入力状況が正しいのか確認を行った。

いくつか入力の仕方が不明な取引もあり、また、年内に支払うが納品が間に合わない物品の購入もあり、その税務上の考え方の説明を行った。

事業主と密接に付き合いのある方との共同事業を検討しているというところがあったが、このような事業の進め方では、どの人・会社の収入になるのかの問題が生じやすいため、漠然と共同事業では無く、誰の所得になるのかを明確にした上で事業を行い、また、収入が計上されることになれば、消費税の課税事業者になりやすい(免税事業者に戻りにくい)ことから、この点も考慮して、事業を行っていくべきことを説明した。

### ■1月22日

前年(令和2年)についての弥生会計への入力が入力が全て完了したとのことであったため、まず、別途行っている不動産事業と合わせて、青色申告決算書及び所得税申告書が完成するように確認・検算等を行った。

以前、不動産事業用に購入した家屋があったとのことであるが、結局、賃貸用には使用せず、通常の事業の倉庫になっているとのことから、現在、そのような状況が続いていることを確認し、今後の事業の変更の有無についての確認を行った。

新年度は、課税事業者となることから、弥生会計の入力に当たっての注意事項や、納税資金の準備などについてのご案内も行った。

その他、親族の扶養を行っている旨のお話があったため、所得税上の扶養控除の要件の説明を行い、その該当・非該当の判断を行った。

また、現状では、用紙に記入しての申告を行っているが、電子申告による青色申告特別控除を増額することができることから、今年は、電子申告に向けて、準備を進めていった方が良い旨のご案内を行った。

## 今後の課題・専門家の意見、総括等

伺ってみると、事業の展開の方法を事業主が検討していることが見受けられるが、最終的に、メリット・デメリットを勘案の上、現状から大きく事業を変化させずに進んでいられるように感じられている。

そのような場合には、多少の売上の増減で消費税の課税・免税が切り替わることになるため、税務上の問題のみ考えると、この点も考慮しながら事業を行っていく必要がある。

今後は、このコロナ禍の中、なかなか事業展開をしにくいところでは、事業展開におけるチャンスを引き続き、模索しつつも、税務・経理的には、電子申告を行うだけで節税が可能のため、この対応を年末ではなく、年の中頃から準備を行っていくことが望ましいと考える。