

会社の  
決算・申告の実務  
令和4年度



# 令和4年度 東京国税局協力 決算法人説明会動画

**視聴期間** 令和5年6月末まで  
**掲載場所** 東法連HP内 **国税局との取組** をクリック！！  
※一般の方もご覧いただけます

<p>適格請求書等保存方式の概要 —インボイス制度の理解のために— (約33分)</p>	<p>令和4年度税制改正等の概要 (消費税法関係) (約10分)</p>
<p>会社の決算・申告の実務について (源泉所得税編) (約22分)</p>	<p>会社の決算・申告の実務について (法人税編) (約34分)</p>

動画で使用している資料も  
HP上に掲載しております。  
<https://www.tohoren.or.jp/>

東法連HP



# 法人会ニュース

発行日  
令和5年1月10日  
(公社)平戸法人会  
〒859-5113  
長崎県平戸市木引田町  
433番地

## 社内監査に自主点検チェックシート活用 【自主点検チェックシートは平戸法人会のホームページに掲載】



※平成30年4月1日以後終了事業年度分より「法人事業概況説明書」の様式が改訂されております。

交際費 商品券の購入費用  
～実践税務調査～

税理士 牧野義博

調査官は交際費勘定の内容について、会社に説明を求めています。

**調査官** 商品券の購入費用が交際費勘定に該当するとして損金の額に算入されていますが、商品券の具体的な配付先および金額が分かる資料を見せてください。

**納税者** 商品券使用リストがありますので確認をしてください。

**調査官** このリストによると、商品券を配付したとされる「年月」欄に年月の記載、「相手先」欄に企業名の記載があり、「備考」欄に工事関係者などの記載があるものの、商品券を配付したとされる具体的な日、配付した相手先氏名および商品券の金額の記載がありません。この商品券の具体的な用途が分かる資料を提示してください。

**納税者** 取引先の従業員等から便宜を受けたことなどから、これらの従業員等に対して商品券を使用しました。また、関与税理士にも毎年差し上げています。

**税理士** 会社が説明をした通り商品券はいただいています。

**調査官** それでは、具体的にいつどのくらいもらっているのか証明してください。  
**税理士** 記録を取っていませんので、具体的には立証できません。

**調査官** 商品券の受払簿等は作成していますか。  
**納税者** 作成していません。

**調査官** 商品券の在庫の管理はしていますか。  
**納税者** していません。

**調査官** 以上からすると、商品券の具体的な配付の事実が明らかではなく、商品券に関する受払簿等を作成しておらず、また、他に商品券の具体的な配付先や在庫の存在を認めるに足りる証拠の提出がありません。従って、商品券の具体的な配付の事実を認めることはできず、商品券の在庫の存在も明らかではないことを併せると、商品券の用途は不明というほかなく、その用途が不明である以上、会社の業務との関連性の有無も明らかとはいえません。そうすると、商品券購入費用は交際費等の額に該当しないことから、各事業年度の損金の額に算入することはできません。

**納税者** 関与税理士の説明および商品券使用リストのとおり、業務に関連して配付をしたものであり、社会通念上、業務遂行上の必要経費として認められるべきです。

納税者が主張を曲げないことから、国税当局は更正処分を行いました。最終的には国税不服審判所に審査請求が出ましたが、納税者の主張は棄却されました。商品券を使用する場合には、必ず受払簿を作成し、使用をした相手先等が明確になるように留意をしてください。なお、期末に在庫がある場合には、資産勘定に載せることもお忘れなく。

【筆者紹介】牧野義博（まきの・よしひろ） 東京国税局調査部において特別国税調査官、統括国税調査官、調査開発課長等を経て八王子税務署長を最後に退官。東京都新宿区で税理士登録。著書には『ザ・税務調査1～3』『税務トラブルと債務の確定』（大蔵財務協会）ほか専門誌等に執筆。HPは「牧野義博税理士事務所」で検索。全国各地で講演会も行っている。

アオリイカ養殖に世界初成功  
温泉の「かけ流し方式」応用

産経新聞科学部記者 伊藤壽一郎

日本の食卓になじみ深い海の幸のひとつである「イカ」は、漁獲量が急減しているにもかかわらず、長い間、養殖が不可能とされてきました。けれど、沖縄科学技術大学院大学（OIST）の研究チームが、最近の研究で持続的な養殖システムの開発に世界で初めて成功。5年後の商業化を目指して動き始めました。成功の背景には、日本らしい温泉の仕組みを生かそうというアイデアがあったそうです。

■不可能とされていたイカ養殖

日本のイカ漁獲量は、明治以降のピークだった昭和43年に約77万トンもありましたが、令和2年には約8万トンにまで減少。原因は、乱獲とも気候変動ともいわれますが、詳しいことはよく分かっていません。

世界では約60年前から、養殖によりイカ資源の確保を目指す研究が行われてきましたが、実現できませんでした。イカは、まるで頭のように見える長い胴体でつべんを先頭にして、脚側に海水を勢いよく噴射して泳ぎます。人間でいえば後向きに走るようなもので、水槽で育てようとすると壁に激突して傷つき死んでしまいます。

また、ふ化直後の幼体の餌も不明。水温や水質にもデリケートで、少しの環境変化で全滅してしまうことから、養殖は不可能だと言われてきました。

■持続困難の理由は海水劣化か

そこでOISTの研究チームは、さまざまなイカの中からアオリイカを養殖の対象に選びました。アオリイカは、一般的には耳やヒレと呼ばれる「エンペラ」という器官が大きく、これを波打たせることで、ゆっくりと泳いだり、海水中で静止したりできます。そのため水槽の壁にぶつかりにくいのです。

また、ふ化直後の餌も、イサザアミという体長1cm前後の甲殻類の仲間が使えると判明しており、幼体を成体に育て、産卵・ふ化させるところまでは成功例がありました。ただ、何世代にもわたり維持することは困難で、最も成功を収めた米国の研究チームでも、7世代でふ化率や生存率がわずかに数%に落ち、持続できませんでした。

この原因について、OISTのチームは、飼育時に使用する海水が自然界の状態と異なってしまうことが原因ではないかと推測しました。水槽に海水をくみ上げ、汚れると濾過ポンプで浄化し循環させていたのですが、これだとどうしても海水が劣化してしまうからです。

■ふ化率、生存率9割超を実現

そこで、日本の温泉で次々と湧き出る温泉水を注ぎ続けて湯船を快適に保ち、あふれた分は循環させずに下水管に排出する「かけ流し方式」のように、フレッシュな海水をポンプで水槽に流し続け、あふれた分は海に排出する「海水かけ流し方式」を試してみました。すると、アオリイカ幼体のふ化後90日の生存率が90%を突破したのです。

さらに、幼体の様子をビデオで撮影し、餌を食べたかどうかや、成長の様子の分析にも取り組みました。そして、成長に最適な餌の分量や1日当たりの餌やり回数、水槽に入れるイカの密度などを割り出し、効率的な養殖システムを開発しました。

その結果、平成29年から今年までの5年間にふ化から繁殖までを10世代にわたって繰り返し、5万匹以上のアオリイカを誕生させることに成功。10世代目時点のふ化率や生存率は90%超を維持していました。

研究チームは、養殖システムの商業化に向け漁業関係者や企業、行政などとの連携を進め、システムについての特許も申請して、5年程度で商業化のめどをつけたいとしています。実現すれば、食用のイカ資源確保とともに、天然ものの乱獲抑制にもつながりそうですね。

法人会女性部会

# いちごプロジェクト

## 節電にご協力ください。

— 無理なく 無駄なく 快適に —

### 「いちごプロジェクト」とは？

「いちご」のネーミングは、2011年夏の節電目標「15%」に由来しています。いちごは「毎年実をつける多年草」であり「全国各地で広く栽培」されます。そのイメージを、毎年法人会の女性部会が全国的に継続して取り組む社会貢献活動に重ねました。

### 法人会とは

法人会は、税のオピニオンリーダーとして、企業の発展を支援し、地域の振興に寄与し、国と社会の繁栄に貢献する経営者の団体です。

現在、全国各地に440単位法人会があり、県単位の連合体として41都道県連が組織され、約75万社の企業が加入しています。法人会では「税知識の普及」「租税教育」「地域社会貢献」などを中心に、地域に密着した活動を展開しています。

### みんなで出来る冬の節電対策

#### ウォームシェアで心も体も暖かく！

「ウォームシェア」とは、みんなで一つの部屋に集まって過ごしたり、暖かい場所に出かけて各家庭の暖房を止めて、エネルギー消費量を減らす取り組みです。

暖かい部屋で家族や友人と食事や会話を楽しむときは、感染症拡大防止策のため、こまめに窓を開けて部屋の換気を行うようにしましょう。

外は寒いからといって家にこもらず、温泉や公園にでかけてリフレッシュしたり、体を動かせば健康づくりにも役立ちます。外出先でも、ソーシャルディスタンスの確保を忘れずに。



#### お役に立ちます！冬の節電グッズ

部屋で一人で過ごす時、暖房の温度を上げるよりも自分自身が暖かい格好をすることで節電になります。保温性の高い下着や靴下を身に付けたり、毛布に袖のついた「着る毛布」もオススメです。両手が使えて動きやすく、カラフルでデザインも豊富です。

昔ながらの湯たんぽも、就寝時に布団やベッドに入れておけば、朝まで暖かさが持続します。お風呂の残り湯を利用すれば、さらに省エネ＆エコロジーです。

進化する節電グッズで寒い冬を暖かく過ごしましょう。



## わが家の節電メニュー

ご家庭ごとに実施できるものをチェックしましょう。

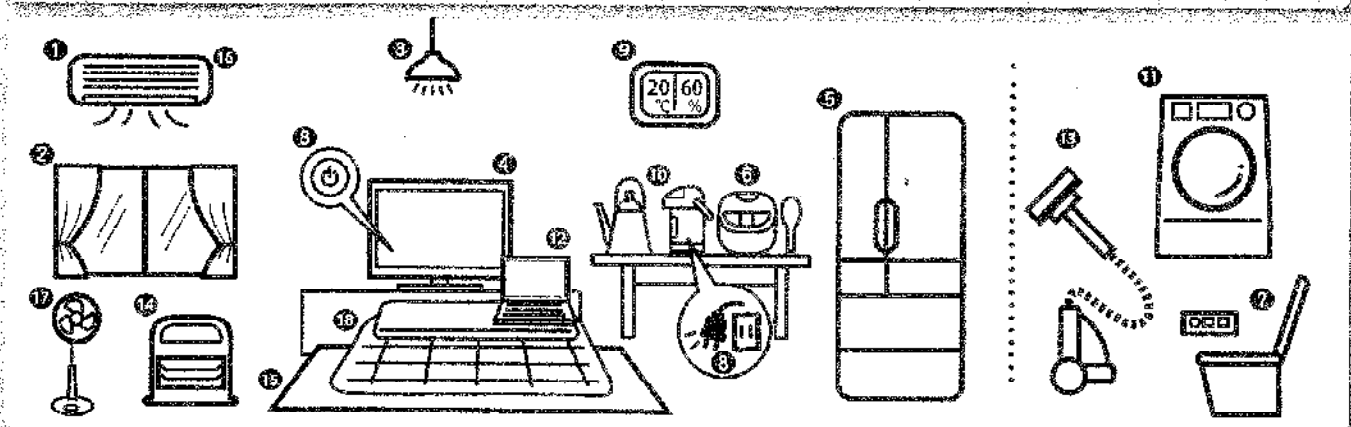
期間 12月～3月

平日 9時～21時

(北海道・九州は08時～)

### 基本となる8の節電メニュー

- |  |  |  |   |
|--|--|--|---|
| <b>エアコン</b><br>① 重ね着などをして、室温20℃を心がけましょう。 <input type="checkbox"/> <b>7%</b><br><small>※設定温度を2℃下げた場合</small><br>② 窓には厚手のカーテンを掛けましょう。 <input type="checkbox"/> <b>1%</b> | <b>照明</b><br>③ 不要な照明をできるだけ消しましょう。 <input type="checkbox"/> <b>4%</b> | <b>冷蔵庫</b><br>④ ⑤ 冷蔵庫の設定を「弱」に変えましょう。 <input type="checkbox"/> <b>1%</b><br>※扉を開ける時間をできるだけ減らしましょう。<br>※食品をつめこまないようにしましょう。 | <b>温水洗浄便座 節電式</b><br>⑥ ⑦ 便座保温、温水の設定温度を下げましょう。 <input type="checkbox"/> <b>1%</b><br>※不使用時はふたを閉めましょう。  |
| <b>テレビ</b><br>⑧ ⑨ 画面の輝度を下げましょう。 <input type="checkbox"/> <b>2%</b><br><small>※必要時以外は消しましょう。*</small>   | <b>洗濯機</b><br>⑩ ⑪ 洗濯機の設定を「弱」に設定し、使用時間を2/3に減らした場合                     | <b>シャワー炊飯器</b><br>⑫ ⑬ ⑭ ⑮ ⑯ ⑰ ⑱ ⑲ ⑳ ㉑ ㉒ ㉓ ㉔ ㉕ ㉖ ㉗ ㉘ ㉙ ㉚ ㉛ ㉜ ㉝ ㉞ ㉟ ㊱ ㊲ ㊳ ㊴ ㊵ ㊶ ㊷ ㊸ ㊹ ㊺ ㊻ ㊼ ㊽ ㊾ ㊿                          | <b>待機電力</b><br>⑲ リモコンではなく、本体の主電源を切りましょう。 <input type="checkbox"/> <b>1%</b><br>※使わない機器はプラグを抜いておきましょう。 |



### さらに効果を高める節電メニュー

- |   |  |
|---|--|
| <b>ライフスタイル</b><br>㉞ ㉟ ㊱ ㊲ ㊳ ㊴ ㊵ ㊶ ㊷ ㊸ ㊹ ㊺ ㊻ ㊼ ㊽ ㊾ ㊿ | <b>暖房機器</b><br>㊱ ㊲ ㊳ ㊴ ㊵ ㊶ ㊷ ㊸ ㊹ ㊺ ㊻ ㊼ ㊽ ㊾ ㊿ |
|---|--|

法人会では冬の節電活動として「いちごプロジェクト」を行っており、詳しくは下記のホームページをご覧ください。

法人会 検索 <http://www.zenkokuhojinkai.or.jp/> いちごプロジェクト

# 行動する法人会

—令和5年度税制改正に関する提言—

全法連では、令和5年度税制改正に向け、政府・政党に対して提言活動を行いました。

## 自由民主党

予算・税制等に関する政策懇話会（税務・中小企業関係）  
11月1日

財政・金融・証券関係団体委員長

中山 展宏 氏 他

## 公明党

税制改正要望等に関するヒアリング  
11月7日

財政・金融部会長 上田 勇 氏 他

## 立憲民主党

税制改正要望ヒアリング  
10月19日

財務金融部部長 階 猛 氏 他

## 国民民主党

税制改正要望ヒアリング  
11月7日

税制調査会長 大塚 耕平 氏 他

## 日本維新の会

11月16日

財政金融部会長 住吉 寛紀 氏 他



## 自由民主党

11月18日

税制調査会長 宮沢 洋一 氏



左から野田義典副委員長、宮沢副委員長、田中幹事長

## 財務省

11月1日

財務副大臣 井上 貴博 氏



左から自由経済政策委員、井上副大臣、税務政策委員、田中事務局長

## 国税庁

表参館訪問 12月7日

長 官 阪田 渉 氏

次 長 星屋 和彦 氏

課長 堀内 齊 氏



右手前から堀内課長、阪田副大臣、星屋次長、左手前から星屋副課長、小川次長、田中事務局長

## 中小企業庁

10月27日

長 官 角野 然生 氏



左から田中事務局長、角野副大臣、角野中小企業庁長官、田中事務局長

## 総務省

10月27日

自治振興局長 川窪 俊次 氏



右端 川窪自治振興局長、左端から総務副大臣、田中事務局長、行政情報局長

自由経済政策委員会 〒100-0001 東京都千代田区千代田1-6-6 TEL:03-3371-6871 FAX:03-3371-6882 http://www.zenkoku-jokin.jp/

## 1 インボイス制度の電子帳簿保存法

税務・財務・経理

公認会計士 コンサルタント 川口 宏之



令和5年10月から導入される適格請求書等保存方式（インボイス制度）。一定の事項が記載された請求書の保存が、消費税の仕入税額控除を受ける必要条件のひとつになります。本セミナーでは令和4年1月に改正された電子帳簿保存法のポイントと、インボイス制度への対応について解説いたします。

## 2 障がい者が活躍するための環境

健康・ライフスタイル

一般社団法人ZEN代表理事 日本チェアスキー協会理事 野島 弘



1998年長野冬季パラリンピック、そして2006年トリノ冬季パラリンピックにおいて、アルペンスキー日本代表の経歴をもつ講師。17歳の時の交通事故で車いすユーザーとなりました。健常者から障がい者になったからわかる各々の考え方、捉え方の違いをMCの小久保晴代氏が様々な角度から切り込みます。

※2022年11月の再生回数集計

# 7つの間違い探し



タイトル	講師名	時間	概要
これからの企業ブランディング	福井 崇人	43分	企業活動とは切り離せない「広告」。近年その手法や効果に大きな変化が起きています。そのひとつが、SDGsやパーパス（存在意義）を強く意識していることです。お客様と社員から共感、愛着、信頼を勝ち取り、企業の生産性と創造性を高める方法とは？ 広告・ブランディングの専門家が解説します。
世界のビジネスエリートが知っている教養としての茶道	竹田 理絵	33分	日本の伝統文化・茶道。その精神をビジネスに活かす大成功を収めたエリートは国内外に大勢います。どんな時にでも活かせる千利休の教え、また世界の大手企業で取り入れているマインドフルネスについて、ビジネスの成功に大いに役立つ「おもてなしの心」を学ぶことができる茶道の魅力をお伝えします。
刑事(デカ)すぎるスキルをビジネスに	森 透匡	41分	捜査員として2,000人以上の取り調べや事情聴取を経験してきたこと身についた「ウソを見抜く技術」とは？「元刑事のコンサルタント」というユニークな経歴の講師が、刑事のスキルをビジネスに活かすことのようなメリットがあるのか、対談形式でお伝えします。刑事ドラマのウソ・ホントも明らか！
元海上自衛隊作戦教官が語る VUCAの時代に勝ち残る！ミリタリー式組織マネジメント	浅野 潔	54分	元海上自衛隊作戦教官（1等海佐）の講師。海軍での経験をもとに「ミリタリー式組織マネジメント」を考案。「目的と6つの機能」という手法を用いて、ウクライナ情勢の分析や企業倒産事例の改善策を提示していきます。会社経営の課題解決に繋がる海軍式マネジメント手法が知りたい方は必見です。
あなたの会社は何点？働き方改革 整理整頓プロジェクトで生産性アップ！	藤岡 聖子	40分	5Sとは組織が最高のパフォーマンスを上げ続けるための5つのステップ「整理・整頓・清掃・清潔・躰」のことを指します。聞いたことはあっても取り組んだことのない方も多いのではないのでしょうか？全国で7名のみで整理収納アドバイザー1級認定講師が、5S実践のメリットをわかりやすくお伝えします。
刑事メンタルでピンチをチャンスに(10) 飲みにケーション	森 透匡	4分	「刑事(デカ)メンタル」とは、百戦錬磨の元刑事が厳しい現場で培ったメンタル強化術のこと。元・刑事の講師が、ビジネスの現場で強い心を持つための考え方を、命がけでもある刑事時代の経験をもとに、全10回シリーズでお伝えします。第10回は「飲みにケーション」です。
NEW 元大手高級有料老人ホーム施設長が教える！介護で仕事を辞めない働き方	岩見 俊哉	70分	深刻化している高齢化社会の介護問題。現役世代にとっては、介護離職が原因で収入を絶たれるリスクが付きまとい、企業にとっても、介護を理由に優秀な人材を手放してしまうことは大きな損失です。仕事を辞めずに介護を続ける方法を具体的な事例を交えてお伝えします。
NEW 知ることから始まる多様性のスパイラルアップ	野島 弘	45分	交通事故が原因で車いすユーザーとなり、長野、トリノと2回の冬季パラリンピックでアルペンスキー日本代表となった講師。障がいのある子供たちから見ると選択肢の少ない世界。元気に楽しく、そして力強く生きられるようにする方法とは？ サポート事例を交えながらお話しします。
NEW 社会で活躍する人材になる子どもの育て方(後編)	桑井 優子	39分	「お手伝い」は単に親が楽になることではありません。子どもに「ありがとう」を伝えるチャンスであり、子どもの自己肯定感を上げ、生きる力を育てていき、見えない学力を押し上げてくれます。「お手伝い」によって子どもが自立に向かい、愛される大人になるための重要なヒントをお伝えします。
NEW 会社を護れ！様々な労働問題にズバリお答えします【1.解雇について】	米澤 章吾	14分	労働問題（解雇、残業、セクハラ・パワハラなどのハラスメント）の企業側の弁護士を担当する講師（モンスター社員対策のエキスパート）。セミナー時によく受ける質問に3回シリーズでお答えします。第1回目は「会社の秩序を乱す」「能力不足」「勤務態度が悪い」など問題社員を解雇する際の対応事例です。
初心者でもよくわかる！簿記・経理入門セミナー	小野 恵	83分	経理の仕事の意義や業務内容、簿記の基礎知識といった経理の仕事の全体像を学ぶセミナー。簿記・経理を初めて学ぶ方でも苦手意識を持つことなく習得できるよう、ゆっくりとわかりやすい言葉で解説しています。新たに経理担当となられた方や、簿記・経理の基本を再確認したい方にオススメです。
社長と会社にお金を残すためのバランスシート経営	海生 裕明	110分	中小企業は誰も守ってはいけません。コロナショックの最中、資金は1秒でも遅れると死を招きます。このような状況下でも耐えられる会社は休業できるBSを持っています。本講座の目的は、オーナー会社であれば、会社だけでなく社長のBSもよくすること。そして会社と社長に現金を残すことです。

※掲載されているタイトルは、ご覧いただけるものの一部です