

# Actus Newsletter

## 令和6年3月期決算のポイント



法人の決算月は、3月の法人が多いです。そこで、令和6年3月の決算を迎えるにあたり、法人が確認しておくべき決算ポイントを、令和6年3月期以降に適用となる税制改正の内容を中心にまとめました。なお、これらの内容は、3月以降に決算を迎える法人につきましても同様に適用されますので、その旨でご確認ください。

### ■消費税関連の決算ポイント

#### ●高速道路 ETC 利用料の仕入税額控除

※『お問合せの多いQ&A TOP10(令和6年2月版)』参照

ETCクレジットカードで高速道路利用料を支払った場合の仕入税額控除は、原則、ETC利用照会サービスから**利用証明書**をダウンロードしそれを保存する必要があります。クレジットカード**利用明細書**を受領しても、その**利用明細書**は適格請求書には該当せず、**利用明細書**の保存のみで仕入税額控除は受けられません。

ただし、高速道路の利用が多頻度にわたるなど、全ての高速道路の利用に係る**利用証明書**の保存が困難なときは、クレジットカード会社から受領するクレジットカード**利用明細書**と、利用した高速道路会社ごとに任意の一取引に係る**利用証明書**をあわせて保存することで、仕入税額控除を行うことができます。

#### ●経過措置に係る会計処理の方法

インボイス発行事業者以外の者からの仕入れについて、経過措置(80%・50%控除)の対象となることを踏まえ、会計処理について以下の処理方法も認められることとなりました。

|     | 処理方法   | 仕訳                           |
|-----|--|------------------------------|
| 原則  | 仮払消費税の額に相当する金額を 80%相当額とその他の残額に区分する処理                   | 仕入 102 / 買掛金 110<br>仮払消費税 8  |
| 特例① | (全事業者対象)<br>仮払消費税等の額がないものとする処理 ※1                      | 仕入 110 / 買掛金 110             |
| 特例② | (簡易課税・2割特例適用者のみ対象)<br>インボイス制度導入前と同様の額の仮払消費税等を計上する方法 ※2 | 仕入 100 / 買掛金 110<br>仮払消費税 10 |

※1 消費税の計算上、経過措置を適用するのであれば、「経過措置の対象である旨」の記載は必要 ※2 継続適用が要件

### ■法人税関連の決算ポイント

#### ●研究開発税制の拡充

一般型の**控除率**、**控除上限の見直し**が行われたほか、オープンイノベーション型についても、試験研究者に対する高度研究人材の人件費の占める割合が対前年度比で3%以上増加する場合は、高度研究人材の人件費の20%を税額控除の対象とすることができるようになる等の改正がありました。また、**試験研究費の範囲も見直され**、企業が既に保有しているビックデータを活用することが認められるようになりました。

#### ●特定資産の買換えの圧縮記帳

特定資産の買換えに係る圧縮記帳は、特定の土地建物等を譲渡し、一定の要件を満たす資産(買換資産)を取得した場合に、その譲渡益の一定割合について圧縮記帳ができる制度です。その対象となる買換えから「既成市街地等の内から外への買換え」が除かれました。また、所有期間10年超の土地や建物構築物等に係る買換えについて、**圧縮割合の見直し**も行われています。

#### ●オープンイノベーション促進税制の見直し

設立10年未満のスタートアップ企業など、一定企業とのオープンイノベーションに向け、国内の会社等が一定要件のもと、対象企業へ投資したときに、その**株式の取得価額の25%の所得控除**を行う制度です。令和5年4月1日以後の取得分から、制度の対象となる特定株式に、議決権の過半数を有することになるM&Aにより発行法人以外の者から取得した一定の株式が加えられ、また1件あたりの取得価額の上限や一部所得控除の上限の見直しが行われています。

#### ●中小企業設備投資税制

中小企業投資促進税制について、「その管理のおおむね全部を他の者に委託する機械装置で、**コインランドリー業**(主要な事業として行うものを除く。)の用に供するもの」が除かれました。また、中小企業経営強化税制についても、同様に**コインランドリー業**又は**暗号資産マイニング業**の用に供するものが除かれました。

### Q1. 税制改正事項のほか、決算前に確認検討しておくべき事項はどんなものがありますか。

A 主な勘定科目の主な税務上のポイントを以下にまとめました。

| 項目    | 税務のポイント   |
|-------|---|
| 滞留債権  | 債権に滞留債権が発生していないか確認を行います。貸倒損失は、 <b>貸倒の事実が生じた</b> 事業年度の損金の額に算入されますので、損金算入の時期を逃さないように、期末時点での滞留債権の状況を確認しましょう。                                 |
| 棚卸資産  | 滞留在庫がないかの確認を行います。滞留在庫について、期末までに見切り販売やその廃棄を行った場合、これらの損失は損金に算入されます。廃棄については、その事実を確認できる証明として <b>廃棄証明</b> の取得を行きましょう。                          |
| 貸付金   | 親子、関係会社との <b>残高が一致</b> しているか、貸付利息の計上が適正にされているか、契約書や返済一覧等の管理資料と突合し確認しましょう。また、役員や従業員に対する貸付が発生している場合、その <b>貸付利率</b> について十分な検討がされているか確認しましょう。 |
| 前払費用  | 1年以内の一定の短期前払費用について、期間対応による繰延経理をせずにその支払時点で損金算入を認められています。認められているのは、 <b>等量・等質</b> であるサービスを継続的に受ける役務提供の対価で、 <b>重要性の原則の範囲内</b> の費用である必要があります。  |
| 未払給与等 | 損金算入が可能である <b>締め日後の給与</b> や <b>未払の社会保険料、未払の労働保険料</b> の計上漏れがないか確認します。  |
| 役員報酬  | 損金不算入額はないか、現物給与とされるものはないか確認しましょう。また報酬決定に関しては取締役会等の決議を経ている必要があります。   |

### Q2. 好調な決算にあたり賞与の支給を計画していますが、決算賞与を未払計上する方法はありますか？

A 使用人に対する賞与は、**原則として実際にその支払が行われる日の属する事業年度に損金算入**する必要があります。決算賞与の場合、①「支給額を支給を受ける全ての使用人に個別通知している」②「通知をした日の属する事業年度終了の日の翌日から1か月以内の支払い」③「通知をした日の属する事業年度での損金経理」の3要件をすべて満たすことで、**例外的に未払決算賞与の損金算入が認められます**。

### Q3. 被災した取引先に対して見舞金の支払をしようと思います。当期の費用処理は認められますか？

A **支出した日の属する事業年度の損金**として処理が認められます。災害を受けた取引先が通常の営業活動を再開するための復旧過程にある期間内の見舞金であれば交際費等にはなりません。が、**店舗が復旧した後に支出する見舞金は交際費**となりますのでご注意ください。

### Q4. 昨今為替が大きく変動しておりますが、期末時の外貨建資産等の為替換算に特例はありますか。

A 為替相場が著しく変動した場合には、税務上、特例が設けられています。期末に有する外貨建資産等の為替相場が著しく変動した場合には、同通貨の外貨建資産等は、著しく変動したもの全てについて、税務上定められた換算方法にかかわらず、期末時の為替相場により換算することができます。

※為替相場が著しく変動している場合とは、以下の算式により計算した割合が**概ね15%以上**となるときです。

$$\frac{\text{その外貨建資産等の額につきその事業年度終了の日の為替相場により換算した額}}{\text{その事業年度終了の日におけるその外貨建資産等の帳簿価額}}$$

その外貨建資産等の額につきその事業年度  
終了の日の為替相場により換算した額



アクタス 税 理 士 法 人  
アクタスマネジメントサービス(株)

【 URL 】 <https://www.actus.co.jp> 【 MAIL 】 [info@actus.co.jp](mailto:info@actus.co.jp)

【赤坂事務所】 東京都港区赤坂四丁目2番6号

【立川事務所】 東京都立川市曙町2-34-13 オリピック第3ビル5F

【大阪事務所】 大阪市西区江戸堀1-5-16 JMFビル肥後橋01 9F

【長野事務所】 長野県飯田市松尾上溝2700-1 MATOIビル2F

TEL:03-3224-8888 FAX:03-5575-3331

TEL:042-548-8001 FAX:042-548-8002

TEL:06-6676-8172 FAX:06-6676-8173

TEL:0265-59-8070 FAX:0265-59-8077

アクタスウェビナー  
動画配信はこちら

