

節税対策チェックリスト

節税とは・・・合法的に税負担の軽減等を図ること

【種類】 所得の分散、課税の繰延、特例の利用

× 租税回避行為とは・・・法形式上は合法であるが税負担の軽減等のみを目的とする異常な行為

【例】 1,000万円で購入した車両を直ぐに社長に200万円で売却する

× 脱税とは・・・仮装・隠蔽行為により税負担の軽減等を図ること

【種類】 収入の除外、経費の水増し、棚卸資産の除外

| 会社名 | | 年 月 日 ~ 年 月 日 | |
|------|----|-------------------------|------------------|
| お奨め度 | 可否 | 内 容 | 要 件 等 |
| | | 【期首】役員報酬最適額試算 | 業務内容・社会保険料を考慮する |
| | | 【通期】中小企業退職金共済の加入 | 従業員、パートが対象 |
| | | 【通期】交際費と会議費の区分 | 1人当り5,000円以下 |
| | | 【通期】社宅の提供 | 契約書の確認 |
| | | 【通期】旅費規程の整備 | 実費差額・日当の非課税 |
| | | 【決算】棚卸資産の評価損・決算セール開催 | 低価法の確認 |
| | | 【決算】不良債権の償却 | 適用通達の確認 |
| | | 【決算】固定資産除却損の計上 | 資産台帳の再確認 |
| | | 【決算】含み損資産の譲渡 | 名義の変更 |
| | | 【決算】給料(締後)の未払計上 | |
| | | 【決算】賞与の前倒し支給 | 夏期賞与・冬期賞与 |
| | | 【決算】決算賞与の支給(未払い可) | 期末までに通知 1ヶ月以内に支給 |
| | | 【決算】社会保険料・労働保険料の未払計上 | |
| | | 【決算】社員旅行の実施 | 4泊5日・1/2以上参加 |
| | | 【決算】地代・家賃・リース料の前払い(1年分) | 契約書の変更 |
| | | 【決算】生命保険の加入(年払い可) | 退職金の積立 |
| | | 【決算】修繕の前倒し | 見積書で修繕内容確認 |
| | | 【決算】固定資産税の未払計上 | |
| | | 【決算】30万円未満の備品を購入する | |
| | | 【決算】倒産防止共済の加入(年払い可) | 40ヶ月で100%任意解約可 |
| | | 【決算】信用保証料の計算方法の変更 | |
| | | 【法人・決算】連帯保証人に対する保証料計上 | 20万円以下でも要確定申告 |
| | | 【法人・決算】役員借入金の利息計上 | 20万円以下でも要確定申告 |
| | | 【法人・決算】決算期の変更 | 合理的理由・議事録の作成 |
| | | 【個人】専従者賞与を支給する | 届出書の確認 |
| | | 【個人】家事関連費の按分割合の確認 | チェックリストの作成 |
| | | 【個人】法人成りする | 法人成り損得計算 |
| | | 【所得控除】小規模企業共済の加入(年払い可) | 役員、事業主が対象 |
| | | 【所得控除】国民年金基金の加入 | |
| | | 【所得控除】個人年金保険の加入 | |
| | | 【所得控除】扶養親族の再確認 | 別居の場合 仕送りの確認書類 |