


 公益社団法人福岡中部法人会

# 法人会ニュース

## ●今月の便に同封している書類（ご案内等）

- ◆「医療健康セミナー」のご案内
- ◆「令和4年分わかりやすい年末調整実務のポイント」のご案内
- ◆ ほうじん 秋号

## ●本部等の行事

月	日	曜	内容		
11	14	月	税を考える週間行事	15:00 ~ 17:00	於: ホテルニューオータニ博多
11	15	火	五法人会共催講演会	14:00 ~ 15:30	於: ソラリア西鉄ホテル
11	16	水	パソコン講座（中級エクセルA）	10:30 ~ 16:30	於: サンセルコビル（7F）
11	19	土	パソコン講座（中級エクセルA）	// ~ //	於: //
11	22	火	新任者のための税務講座	15:00 ~ 16:30	於: 福岡ガーデンパレス
11	24	木	パソコン講座（中級エクセルB）	10:30 ~ 16:30	於: サンセルコビル（7F）
11	26	土	パソコン講座（中級エクセルB）	// ~ //	於: //
11	29	火	令和4年分年末調整等説明会	14:00 ~ 16:00	於: 福岡ガーデンパレス
11	30	水	//	// ~ //	於: //
12	7	水	花いっぱい運動（第3・第4支部）	14:00 ~ 15:30	於: 昭和通り37花壇

## ●支部の行事

月	日	曜	内容		
11	1	火	租税教室（第13支部）	10:35 ~ 11:20	於: 老司小学校
11	5	土	バス研修（第13支部）	7:45 ~ 18:45	於: 呼子・玄海方面
11	28	月	租税教室（第5支部）	10:45 ~ 12:20	於: 南当仁小学校

## ●青年部会の行事

月	日	曜	内容		
11	9	水	役員会	11:00 ~ 12:00	於: 福新楼
11	24	木	全国青年の集い（沖縄大会）		
12	5	月	忘年会	19:00 ~	於: 観山荘

## ●女性部会の行事

月	日	曜	内容		
11	7	月	合同税務研修会	11:00 ~	於: ホテルモントレラ・スール福岡
11	11	金	役員会	11:00 ~ 12:00	於: 福岡ガーデンパレス
11	11	金	絵はがき審査	13:00 ~ 14:00	於: 福岡ガーデンパレス

## (I) 税務カレンダー

- 11月10日 ●源泉所得税の納付
- 11月15日 ●所得税の予定納税額の減額申請
- 11月30日 ●所得税の予定納税額（第2期分）の納付
- 9月決算法人の確定申告
  - 3月決算法人の中間申告、消費税・地方消費税の中間申告
  - 特別農業所得者の所得税の予定納税額の納付

## (II) 知らないと損する税情報

### 外貨建資産等の換算

税 理 士 堤 一 博

昨今の外国為替相場は、いわゆる『円安』の状況です。しかも、今年に入ってから、対ドル為替レートは20%以上、下落して急激な今後の円安の進行も予想されています。外国企業との取引がある場合には、その取引が輸出であろうが、輸入であろうが、外国為替による影響を避けることができません。

今回は、あらためて、法人税法上の外貨建資産等の邦貨換算の規定を説明します。

法人税法第61条の9においては、『法人がその事業年度終了の時ににおいて外貨建て資産及び負債を有する場合、その金額の円換算額は次に掲げる区分に応じ次に掲げる方法により換算した金額とする』、としています。

法人税法第61条の9				
外貨建資産・負債の区分			換算方法	
1号	外貨建債権債務	短期外貨建債権債務	発生時換算法 又は 期末時換算法 (法定換算方法)	
		上記以外の外貨建債権債務	発生時換算法 (法定換算方法) 又は 期末時換算法	
2号	外貨建有価証券	売買目的有価証券(法人税法第61条の3第1項第2号)	期末時換算法	
		売買目的外有価証券(法人税法第61条の3第1項第1号)	満期保有目的有価証券(償還期限及び償還金額の定めのあるもの)	発生時換算法 (法定換算方法) 又は 期末時換算法
			上記以外のその他の有価証券	発生時換算法
3号	外貨預金	短期外貨預金	発生時換算法 又は 期末時換算法 (法定換算方法)	
		上記以外の外貨預金	発生時換算法 (法定換算方法) 又は 期末時換算法	
4号	外国通貨		期末時換算法	

なお、1号の外貨建債権債務及び3号の外貨預金については、外貨建債権債務では、外国通貨を「受け取る」あるいは「支払う」期限が、また、外貨預金では、その満期日が、当該事業年度の終了の日の翌日から1年を経過した日の前日までに到来するものを、**短期外貨建債権債務及び短期外貨預金**としていて、会計処理上の短期・長期の区分と一致しています。

また、2号の売買目的有価証券及び満期保有目的有価証券は、その取得日において短期売買目的または満期保有目的として取得したものである旨を帳簿書類に記載する必要があり、その他の有価証券と別の勘定科目に区分経理する必要があります。したがって、2号の「上記以外のその他の有価証券」とは、やや言葉遊びみたいですが、償還期限及び償還金額の定めのある満期保有目的外有価証券、償還期限及び償還金額の定めのない株式等の有価証券、あるいは、子会社及び関連会社株式が含まれることとなります。

上記の表中、「換算方法」の太字は、外貨建資産等の期末換算方法の選定の**届け出を行っていない場合**の換算方法です。

一般的には、為替変動のリスクを軽減するため、為替を予約して支払額や受取額を円貨で確定するのも一つの方法です。この場合には、外貨建債権債務とその為替予約との関係がヘッジ会計の要件を満たしているかを検討してください。長期の為替予約と同様の効果が期待できるとして、クーポン・スワップなどのデリバティブを考慮されている場合は、会計的には、大きなリスクが内在していますので、十分に考慮してください。企業による個別の事情があると思いますので、顧問の税理士先生とデリバティブ取引に係る要件をしっかりと検証することを強くお勧めします。

ところで、法人税法では、「外国為替の売買相場が著しく変動した場合の外貨建資産等の期末時換算（法人税法施行令第122条の3）」の規定があります。

為替相場の変動で、次の算式により計算した割合が「おおむね15%」以上の場合には、「期末時換算法」により計算した金額との差額（為替換算額）を損金又は益金に算入することができます。

(算式)

$$\frac{\text{外貨建資産等を期末時の為替相場により換算した金額} - \text{期末時におけるその外貨建資産等の帳簿価額}}{\text{外貨建資産等を期末時の為替相場により換算した金額}} \geq 15\%$$

ただし、この特例の対象となる外貨建資産等には、保有株式比率が20%以上の企業支配株式（子会社や関連会社等）は含まれていません。また、同一通貨の外貨建資産等が複数ある場合には、その一部のみにも適用することは出来ず、この「著しい変動」があったもの全てについて換算替えすることとなります。

【計算例】

区分	外貨建金額	取得時レート	帳簿価額	期末時レート	期末換算金額
外貨建売掛金	\$30,000	@ ¥110/\$	¥3,300,000	@ ¥145/\$	¥4,350,000
外貨建借入金	\$50,000	@ ¥115/\$	¥5,750,000	@ ¥145/\$	¥7,250,000

外貨建売掛金の変動割合：(¥4,350,000 - ¥3,300,000) / ¥4,350,000 = 24.1% > 15%

外貨建借入金の変動割合：(¥7,250,000 - ¥5,750,000) / ¥7,250,000 = 20.6% > 15%

※ 結論： いずれも「15%」以上の変動があり、特例の適用ができます。

《税務修正仕訳》

(外貨建売掛金) ¥1,050,000 (為替差益) ¥1,050,000

(為替差損) ¥1,500,000 (外貨建借入金) ¥1,500,000

※ 特例を適用した場合には、差引¥450,000の為替差損が発生することとなります。

外貨建資産等については、通貨ごとに個別に変動割合を計算するのが原則ですが、通貨ごとに「外貨建債権」、「外貨建債務」、「外貨建有価証券（企業支配株式を除く。）」、「外貨預金」及び「外国通貨」の合計額を基礎として計算できます。

また、届け出等は必要なく、その適用については任意ですので、入り口のハードルは低いと言えますが、

適用する場合は、その通貨の全て外貨建資産・負債について期末時換算法により引き直して損益共に計上することが必須です。

現下の情勢では、適用の可否を含め悩ましい問題がありますが、仮に適用する場合には、適用対象の部分処理とならないようにくれぐれもご注意ください。

## 福岡中部法人会 講習会・研修会等予定表

年	月	日(曜)	時間	主催	行事	会場	
2022	11	7(月)	11:00～12:00	女性部	女性部会合同税務研修会	ホテルモントレラ・スール福岡	
		14(月)	15:00～17:00	本部	税を考える週間行事 (チラシは10月号に封入済み)	ホテルニューオータニ博多	
		15(火)	14:00～15:30	五法人会	五法人会共催講演会 (チラシは10月号に封入済み)	ソラリア西鉄ホテル	
		16(水)	10:30～16:30	本部	中級パソコン講座(エクセル関数A) (チラシは9月号に封入済み)	サンセルコビル7F	
		19(土)	〃	〃	〃	〃	
		22(火)	15:00～16:30	本部	新任者のための税務講座 (チラシは10月号に封入済み)	福岡ガーデンパレス	
		24(木)	10:30～16:30	本部	中級パソコン講座(エクセル関数B) (チラシは9月号に封入済み)	サンセルコビル7F	
		26(土)	〃	〃	〃	〃	
		29(火)	14:00～16:00	本部	令和4年分年末調整等説明会 (チラシは今月号に封入)	福岡ガーデンパレス	
		30(水)	〃	〃	〃	〃	
		2022	12	8(木)	15:00～16:30	本部	医療健康セミナー (チラシは今月号に封入)
16(金)	10:00～10:50			本部	正副会長会	ソラリア西鉄ホテル	
16(金)	11:00～12:00			〃	理事会	〃	
2023	1						

※ 日時、会場等変更になる場合があります。(空白のところは未定です)

※ 各行事は、新型コロナウイルス感染症の関係で、中止若しくは延期する場合があります。