

## 法人会ニュース

福岡中部法人会  
ホームページはこちらから

## ●今月の便に同封している書類（ご案内等）

- ◆「改正税法説明会」のご案内
- ◆「決算事務説明会」のご案内
- ◆「法人会貸倒保障制度（三井住友海上火災保険株式会社）」のご案内
- ◆「ほうじん夏号」

## ●本部等の行事

特にありません

## ●支部の行事

月	日	曜	内容			
7	2	(火)	租税教室(第13支部)	9:30～10:15	於:横手	小
7	3	(水)	租税教室(第13支部)	9:30～12:05	於:弥永西	小
7	4	(木)	租税教室(第8支部)	10:35～11:20	於:警固	小
7	4	(木)	ランチタイム交流会(第8支部)	11:30～13:30	於:福新	楼
7	8	(月)	租税教室(第13支部)	9:30～12:05	於:東花畑	小
7	10	(水)	租税教室(第7支部)	10:20～11:05	於:春吉	小
7	17	(水)	租税教室(第13支部)	10:05～10:50	於:野多目	小

## ●青年部会の行事

月	日	曜	内容			
7	10	(水)	役員会	10:00～11:00	於:事務局会議室	
7	12	(金)	カップリングパーティー	19:00～22:00	於:THE・LIVELY福岡	

## ●女性部会の行事

月	日	曜	内容			
7	5	(金)	役員会	11:00～12:00	於:事務局会議室	

## (I) 税務カレンダー

7月10日 ●源泉所得税の納付（年2回納付の特例適用者は1月～6月分を納付）

7月15日（休日につき7月16日）

●所得税の予定納税額の減額申請

7月31日 ●所得税の予定納税額（第1期分）の納付

●5月決算法人の確定申告

●11月決算の法人の中間申告、消費税・地方消費税の中間申告

## (II) 知らないで損する税情報

### 企業組織再編税制

税 理 士 堤 一 博

企業組織再編税制とは、会社法の組織変更（合併、会社分割、株式交換、株式移転及び株式交付）の規定に対応する形で整備された一連の税制です。

平成12年5月に企業組織の再編成を容易にするため、会社分割法制が導入されたことに伴い、平成13年度税制改正でこの「企業組織再編税制」が創設されました。

この企業組織再編税制の基本的な考え方は、原則は、企業組織再編成により移転する資産等については、原則として、その譲渡損益は課税対象とする（法人税法第22条の2、第62条）ものの、特例として、組織再編成による資産等の移動の前後で経済実態に実質的な変更がない場合、つまりその移転資産等に対する支配が継続している場合には、その移転資産等の譲渡損益の計上を繰り延べるとするものです。

ところで、法人税法においては、「組織再編成」という用語の直接的な定義規定はなく、法人税法第2編第1章第2節に「第6款 組織再編成に係る所得の金額の計算」という規定があり、また、法人税法基本通達1-4-1（組織再編成の日）では、「合併」、「分割」、「現物出資」、「現物分配」又は「株式交換等」若しくは「株式移転」を「組織再編成」というとしていますので、これに倣ってこの6つを指すものとされていることが多いようです。

さて、組織再編税制では、組織再編行為をその実態から次のように分類しています。

	分 類	資産等の移転	移転時の課税
税制適格組織再編成	移転資産等に対する支配が継続	簿価にて移転	課税しない（繰延べ）
税制非適格組織再編成	実質的にも売買取引に類似する	時価にて移転	課税する（譲渡損益課税）

繰り返しとなりますが、法人税法上、「組織再編成」は、税制非適格が原則で、移転前の資産等に対しては、原則的には、取得価額で帳簿表記（簿価）されているその資産等は、移転時には時価で評価されます。その資産等を手元から完全に離すこと（譲渡等＝支配の消滅）により、その損益が実現することで、当然に時価により移転したものとされます。したがって、時価と帳簿価額との差額に対し課税が行われるわけです。しかしながら、組織再編税制の税制適格要件を満たすよう場合には、いまだにその資産等を保有しているものとして、特例として、課税が繰り延べられます。

適格組織再編成は、下記のように分類されます。この分類に該当しない場合は非適格組織再編となります。

企業グループ内の組織再編成	完全支配関係内（ <u>100% グループ内</u> ）の組織再編成
	支配関係内（ <u>50% 超 100%未満グループ内</u> ）の組織再編成
共同事業を営むための組織再編成	

各分類での税制適格要件の詳細は、下記の表のとおりです。

税制適格要件		グループ内再編		共同事業再編成
		100%	50%超 100%未満	
金銭その他の資産の支払いがない		○	○	○
組織再編成後も 100%または 50%超の支配関係が続くこと		○	○	—
移転事業の主要な資産・負債の引継ぎがある		—	○	○
概ね 80%以上の従業員の引継ぎがある		—	○	○
事業の継続が込まれている		—	○	○
事業に関連性がある		—	—	○
関連事業の売上・従業員数等が概ね 5 倍を超えない	いずれかを満たす	—	—	○
再編当時法人双方の役員が再編後も事業運営に参画する				
発行済株式総数の80%以上を継続保有することが見込まれる		—	—	○

法人税法では、支配関係を重視し、形式的な資本関係による判定に加え、実質的に支配関係の継続を示すものとしてのさまざまな要件を加え判定することとしています。その法人の資本関係を的確に把握する必要があります。

実務的には、例えば、「合併」は、「新設合併」と「吸収合併」がありますが、完全支配関係（100%の資本関係）あるいは支配関係（50%超 100%未満の資本関係）にある法人間で行われる「吸収合併」がほとんどで、上記のグループ内組織再編成の要件を充足することで「適格」合併に該当します。また、「分割」も「新設分割」と「吸収分割」がありますが、グループ内組織再編成や事業承継に利用されていて、「適格」分割に該当しやすいと言われています。

さらに、「現物出資」は、検査手続きがあってもあまり行われていません。なお、個人から法人への現物出資は、「適格」現物出資が法人間の資産等の移転に限定されているため、すべて「非適格」現物出資になります。

「現物分配」、「株式交換等」、「株式移転」についてもあまり行われていません。なお、個人への現物分配は、「適格」現物分配が完全支配関係にある法人間の現物分配に限定されているため、スピントフ税制が適用される場合を除き、すべて「非適格」現物出資になり、現物分配を受けた個人には配当所得が発生します。

組織再編税制において、税務上「税制適格」と判定されても、資産等を受け入れる法人については、繰越欠損金（法人税法第 57 条）及び特定資産譲渡等損失（法人税法第 62 条の 2）の使用制限がある

ことに注意が必要です。

さらに、法人税法第132条の2において、法人税の負担を不当に減少させる結果となると認められるものがあるときは、税務署長はそれらの行為又は計算を否認することができる旨の規定があります。

包括的租税回避防止規定と呼ばれ、組織再編行為の種類・形態や方法が複雑かつ多様であるため、これを利用した巧妙な租税回避行為が行われやすいこと、また、租税回避の手段として利用される恐れがあることから、組織再編成において法人税の負担を不当に減少させる結果となると認められた行為又は計算が行われた場合に、それを正常な行為又は計算に引き直して法人税の更正又は決定を行う権限を税務署長に認めています。

組織再編成にあたっては、税法の問題のほかに、会社法や会計処理にも多大な時間・労力を要します。

組織再編成に関する会計処理には「取得（パーチェス法）」や「共通支配下の取引等」といった、税法の適格／非適格に似た概念があります。会計と税務の制度は、ある程度は似てはいるものの、運用はまったく別にされるものであり、「取得に該当する適格合併」（会計上は資産・負債を時価で計上し、税務上は簿価で計上する）といった複雑な処理を要する関係も稀に見受けられています。すなわち、会計と税務をきちんと切り分けて考え、慎重に処理していく必要があります。さらに、会社法では、様々な計画書・契約書の作成をはじめとする様々な手続きの規定があります。

組織再編成は、頻繁に行われるものではなく、法人の必要性とその目的を明確にし、用いるべきその手法を選択した上で、税務・法務・会計などを総合的に俯瞰しながら着実に押し進められるべきものです。このためにも企業組織再編成の目的を明確にして、事前にしっかりと計画・立案・検討を行い、スケジュールに従って着実に実行することが肝要です。今回は、組織再編税制の概要のほんの一部ですが、ご紹介しました。

## 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
2024	8	27(火)	15:00~16:30	本部	改正税法説明会	福岡ガーデンパレス
	9	5(木)	14:00~16:30	本部	決算事務説明会	福岡ガーデンパレス
	10	15(火)	15:00~15:50	本部	正副会長会	福岡ガーデンパレス
		15(火)	16:00~17:00	〃	理事会	〃
	11	12(火)	15:00~17:00	本部	税を考える週間行事	福岡ガーデンパレス
		15(金)	14:00~15:30	本部	福岡地区五法人会共催講演会	ソラリア西鉄ホテル

※ 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)