



むくげ

村上会計だより

編集 発行人
村上税理士事務所
税理士 村上 行雄
税理士 村上 慎一
〒933-0843
高岡市永楽町1-2
TEL 0766(24)2030(代)
FAX 0766(24)2160
<http://murakami.zei-mu.com>

9月の税務と労務

- 国税 / 8月分源泉所得税の納付 9月12日
- 国税 / 7月決算法人の確定申告 (法人税・消費税等) 9月30日
- 国税 / 1月決算法人の中間申告 9月30日
- 国税 / 10月、1月、4月決算法人の消費税等の中間申告 (年3回の場合) 9月30日



9月

(長月) September

19日・敬老の日 23日・秋分の日

日	月	火	水	木	金	土
.	.	.	.	1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

マルサ

国税局査察部の隠語。映画「マルサの女」で一般にも知れ渡りました。通常の税務調査が任意であるのに対して、マルサの調査は捜査令状に基づく強制力を持っていることから強制調査とされています。国税庁によると、査察により判明した脱税額は、平成16年度で282億円にのぼっています。

ワンポイント

広大地評価 の ポイント



相続税等の計算のために土地評価を行う場合に、従来から広大地という取扱いはありましたが、平成十六年六月の国税庁の財産評価基本通達改正により、大幅な見直しがされたため、実務においても重大な影響が生じているので、以下ポイントを整理してみます。

1 広大地とは

その地域における標準的な宅地の地積に比べて著しく地積が広大な宅地で、都市計画法第四条第十

二項に規定する開発行為（主として建物の建築又は特定工作物の建設の用に供する目的で行う土地の区画形質の変更）を行うこととした場合に、公共公益的施設（道路、公園等）用地の負担が必要とされる宅地をいいます。

ただし、大規模工場用地に該当するものと中高層の集合住宅等の敷地用地に適しているものは除かれています。具体的には、一〇〇〇㎡以上が目安ですが、首都圏では五〇〇㎡以上となっているところも多く、各自治体に確認する必要があります。

2 広大地の評価方法

原則として、次の区分ごとに次

(1) により計算した金額となります。
路線価地域に所在する場合
算式1で計算した金額

算式1

$$\text{正面路線価} \times \text{広大地補正率} \times \text{地積} \\ * \text{広大地補正率} = 0.6 - 0.05 \times \frac{\text{広大地の地積}}{1,000\text{㎡}}$$

算式2

$$\left(\begin{array}{l} \text{評価対象地である} \\ \text{広大地について標準化} \\ \text{補正して求められた} \\ \text{1㎡当たりの価額} \end{array} \right) \times \text{広大地補正率} \times \text{地積}$$

地積と広大地補正率の関係は、図表1のようになり、路線価評価を大幅に下げる結果となります。

なお、広大地補正率は、〇・三五が下限となっています。

(2) 倍率地域に所在する場合

その広大地が標準的な間口距離及び奥行距離を有する宅地であるとした場合の一㎡当たりの価額を正面路線価とみなして、算式2で計算した金額

図表1

広大地の地積	広大地補正率	広大地補正率の計算過程
1,000㎡	0.55	$0.6 - 0.05 \times \frac{1,000\text{㎡}}{1,000\text{㎡}}$
2,000㎡	0.50	$0.6 - 0.05 \times \frac{2,000\text{㎡}}{1,000\text{㎡}}$
3,000㎡	0.45	$0.6 - 0.05 \times \frac{3,000\text{㎡}}{1,000\text{㎡}}$
4,000㎡	0.40	$0.6 - 0.05 \times \frac{4,000\text{㎡}}{1,000\text{㎡}}$
5,000㎡	0.35	$0.6 - 0.05 \times \frac{5,000\text{㎡}}{1,000\text{㎡}}$

3 広大地に該当しない土地

国税庁のホームページでは、広大地に該当しない条件の例示として次のものを示しています。

既に開発を了しているマンション・ビル等の敷地用地
現に宅地として有効利用されている建築物等の敷地（例えば大規模店舗、ファミリーレストラン等）

原則として容積率三〇〇%以上の地域に所在する土地



公共的施設用地の負担がほとんど生じないと認められる土地

(例) 道路に面しており、間口が広く、奥行がそれほどではない土地 (道路が二方、三方、四方にある場合も同様)

4 広大地の評価方法の変遷

- (1) 平成五年十二月三十一日以前
評価対象地が広大地であつても何も評価減の考慮はされなかつた。
- (2) 平成六年一月一日から平成十五年十二月三十一日まで
開発想定図を作成し、開発行為

を行うとした場合に必要とされる公共的施設用地部分の地積を除外した換価性を有する宅地部分の地積が全体の地積のうちに占める割合(有効宅地化率)を基礎に算定する方式でした。

(3) 平成十六年一月二日以降

(2)の方法が専門的な知識を必要とし、難しかったことから、鑑定評価事例を基に、統計学上の処理方法によつて、地積との相関関係から算出される割合(広大地補正率)を基礎に算定する方式となりました。

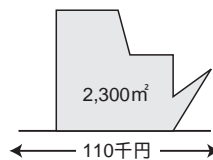
5 農地、山林、原野への適用

従来の取扱いでは、広大地を「宅地」に限っていましたが、広都市街地農地等を戸建住宅分譲用地として活用する場合には、宅地と同様、道路、公園等のつづれ地が生じるので、評価の明確化の観点から、市街地農地、市街地周辺農地、市街地山林及び市街地原野についても、広大地の要件に該当すれば適用されることになっていきます。

なお、市街地農地等を広大地として評価する場合には、広大地補正率の中に宅地造成費等を考慮し

【設例】広大な宅地のケース

面積2,300㎡の宅地(マンション適地に該当しないなど広大地の要件は満たしている)の評価を算定して下さい。



(計算)

正面路線価 110千円

$$\text{広大地補正率} = 0.6 - 0.05 \times \frac{2,300\text{m}^2}{1,000\text{m}^2} = 0.485$$

地積 2,300㎡

$$\text{評価額} = 110\text{千円} \times 0.485 \times 2,300\text{m}^2 = 122,705,000\text{円}$$

(注) 不整形地補正率などの各種補正率は適用しない。

であることから、造成費を別に控除はできません。また、市街地周辺農地については、計算した価額の八〇%に相当する金額で評価されます。

6 その他

広大地にセットバック部分がある場合には、広大地補正率に折り込み済みとされ、さらなる評価減は行われません。

都市計画道路予定地となる区域内においては、通常二階建て

の建物しか建築できないなどの土地の利用制限を受けます。この利用制限については、別に考慮すべきものとされ、広大地評価後にさらに評価減ができません。広大地の評価が以上のように大変化していますので、広大地が先ずあるかどうかを調べ、あつたら、平成十五年までと様変わりしてきますので、評価して現状把握に役立てて下さい。

居住用不動産の譲渡所得 計算における取得費

事業所得や不動産所得の計算における必要経費については、わりと細かく計算される方が多く見受けられますが、居住用不動産の譲渡所得計算における取得費については、簡単に「不明」と判断し、譲渡対価の5%（概算取得費）で申告される方が多いようです。譲渡物件が先祖代々引き継がれているものなら止むを得ませんが、せめて自分で取得した資産については、正しく計算し節税したいものです。取得費の計算方法は以下のとおりです。

土地は、使用又は期間の経過によってその価値が減少する性格の資産ではないので、その取得に要した金額は購入金額と下記ア～オの付随費用等の合計額となります。

- ア 購入手数料等
- イ その居住用土地の取得のために借り入れた資金の利子のうちその資金の借入れの日からその資産の使用開始の日までの期間に対応する部分の金額
- ウ 登録免許税、不動産取得税
- エ 居住用不動産の取得をする契約を解除して他の居住用不動産を取得することとした場合に支出する違約金のうち土地に係る部分
- オ 建物付土地を取得し、その取得後概ね1年以内にその建物の取壊しに着手するなど、その取得が土地を利用する目的であることが明らかである場合のその建物の取得価額及び取壊費用
建物は土地と異なり、その使用又は期間の経過により減価する資産ですので、その取得費は次のように計算します。

取得費＝〔取得に要した金額＋設備費＋改良費〕－（減価の額）

減価の額＝〔取得に要した金額＋設備費＋改良費〕×0.9× $\left\{ \begin{array}{l} \text{同種の減価償却資産の耐用年数に1.5を乗じて} \\ \text{計算した年数に対応する定額法の償却率} \end{array} \right\}$ ×〔経過年数〕

（注）1 1.5を乗じて計算した年数の1年未満の端数は切り捨てます。また、経過年数の6月以上の端数は1年として、6月未満の端数は切り捨てます。
2 平成10年以後の譲渡については、改正後の耐用年数を適用して「減価の額」を計算することとなります。

建物賃貸借契約の解除等に伴う立退料の取扱い

建物賃貸借契約の解除等に伴い收受する立退料は、「借家権の譲渡対価」という考え方と「損害賠償金」という考え方がありようです。

消費税法上は、この收受した立退料を、借家権の譲渡対価として捉えれば、「課税売上」と、また、損害賠償金と捉えれば、「課税対象外取引」となります。

実に大きな問題ですが、消費税法上、立退料は、賃借権の消滅、収益、移転費用に対する補償の性格と認

め、資産の譲渡等の対価に該当しないものとされています。

ただし、賃借人が賃貸借契約を解除せず、その賃借人が有する賃借権を賃貸人以外の第三者に譲渡した場合には、例えその対価を「立退料」として收受しても、それは費用や損失の補償とはいえず、明らかに借家権の譲渡対価となり課税対象と取り扱われます。



家族が所有している建物でも償却できます!!

所得税法では、事業所得や不動産所得の計算上、同一生計親族に支払う家賃や管理費などの経費は、青色事業専従者給与、事業専従者控除を除き、必要経費に算入することはできません。

しかし、その同一生計親族が支払う経費がある場合には、その経費は事業所得等の計算上、必要経

費とされます。

たとえば、妻所有の建物で夫が事業をしている場合、妻に対して家賃を支払っても所得税法上、必要経費とは認められません。その建物の固定資産税や減価償却費などは夫の事業所得の計算上、必要経費に算入されることとなります。

なお、妻に対して家賃を支払っていない場合もこれらの経費は夫の事業所得の計算上、必要経費に算入されます。