



森税理士の「ちょっと気になる税務のはなし」

アグリビジネス・ソリューションズ株式会社
代表取締役 森 剛一氏

税務相談窓口

事業推進課 経営指導相談係

■問い合わせ先

TEL : 0824-64-2072 Fax : 0824-64-2233

専従者給与に関するQ&A(2)

先月に引き続き専従者給与に関する話題です。

Q1 申告の際に気をつけるべき点は？

青色事業専従者給与について、青色申告者が提出する確定申告書の「事業専従者に関する事項」欄に、青色事業専従者の氏名、従事月数、専従者給与額などを記載します。農業所得用の青色申告決算書にも同様の欄がありますので、こちらにも記載します。

Q2 源泉徴収税額がない場合でも、源泉所得税の納付書を提出する必要があるのでしょうか？

1 青色専従者給与の届出の金額が月額8万円の場合

その月の給与等の金額(社会保険料等控除後)が88,000円未満の場合、甲欄適用者の源泉徴収税額は0円になります。ただし、納付する税額がない場合であっても、源泉所得税の納付書(所得税徴収高計算書)を所轄の税務署に郵送(信書便)して提出してください。郵送の代わりにe-Taxによって送付する方法もあります。青色事業専従者の源泉徴収の手続きとしては、まず、甲欄を使用して源泉徴収税額を算出するために、青色事業専従者本人から青色申告者に「給与所得者の扶養控除等申告書」を提出してもらいます。次に、青色申告者は「源泉所得税の納期の特例の承認に関する申請書」兼「納期の特例適用者に係る納期限の特例に関する届出書」を所轄の税務署に提出します。

源泉徴収した所得税は、本来、給与などを実際に支払った月の翌月10日までに国に納めなければなりません。ただし、納期の特例を受ける場合には、半年分まとめて納めることができます。具体的には、その年の1月から6月までに源泉徴収した所得税は7月10日、7月から12月までに源泉徴収した所得税は翌年1月10日が、それぞれ納付期限になります。

納期の特例が受けられるのは、給与の支給人員が常時9人以下の源泉徴収義務者です。また、納期の特例の対象となるのは、給与や退職金から源泉徴収をし

た所得税に加えて、税理士、弁護士、司法書士などの一定の報酬から源泉徴収をした所得税に限られています。

納期の特例を受けるには、「源泉所得税の納期の特例の承認に関する申請書」を所轄の税務署に提出します。この場合には、承認を受けた月に源泉徴収する所得税から、納期の特例の対象になります。「申請書」となっていますが、実際には税務署から承認の通知が来ることはなく、却下の通知がない場合には、この納期の特例申請書を提出した月の翌月末日に、承認があったものとみなされます。

また、「源泉所得税の納期の特例の承認に関する申請書」は一枚の様式で「納期の特例適用者に係る納期限の特例に関する届出書」を兼ねています。この届出によって、翌年1月10日の納付期限が1月20日に延長されます。この納期限の特例を受けるには、その年の12月20日までに届出書を所轄の税務署に提出します。ただし、納期限の特例を受けるには、その年の12月31日において、源泉所得税の滞納がないことが条件になります。

2 12月に年1回の賞与48万円を支払う場合(各月は8万円の給与)

賞与に対する源泉徴収は、通常の場合、前月の給与等の金額(社会保険料等控除後)を基準に計算します。前月の給与等の金額と扶養親族等の数を「賞与に対する源泉徴収税額の算出率の表」に当てはめて税率(賞与の金額に乗すべき率)を求めます。この場合、前月11月の給料が8万円ですので、青色事業専従者の扶養親族等の数が0人とすると、賞与の金額に乗すべき率は4%になります。したがって、この場合の源泉徴収税額は、次のとおりとなります。

480,000円×4%(賞与の金額に乗すべき率)

= 19,200円(賞与に対する源泉徴収税額)

この場合、毎月の給料については源泉徴収税額がありませんが、12月の賞与の分だけ源泉徴収が発生することになります。したがって、納期の特例及び納期限の特例を受けている場合には、翌年の1月20日までに19,200円を納付することになります。