

税 理 士 法 人 和
社 会 保 険 労 務 士 法 人 和
一 般 社 団 法 人 和

大阪 〒540-0012 大阪市中央区谷町 3-1-9MG 大手前ビル 6F

Tel 06-6944-4117 Fax 06-6944-4118

東京 〒105-0004 東京都港区新橋 2-12-16 明和ビル 4F

Tel 03-6257-3915 Fax 03-6257-3916

September, 2018

なごみ便り

www.101dog.co.jp

朝夕はずいぶん涼しくなってきましたが、皆様におかれましてはいかがお過ごしでしょうか。近年、中小企業経営者の高齢化、中小企業者数の減少や廃業、後継者不足が問題となっています。そこで、事業承継を円滑に行える環境を整備するため、事業承継税制が創設されました。今回は、平成30年度税制改正をふまえ、事業承継税制について採りあげます。

事業承継とは

事業承継とは、現経営者から後継者へバトンタッチを行うことですが、事業用資産や人材、経営ノウハウ等、会社がこれまで培ってきた様々な財産を引き継ぐことでもあります。中でも、自社株の承継には多額の納税が発生する場合もあり、事前に計画を立て対策を行う必要があります。

事業承継によりどんな税金が発生する？

現経営者が保有している自社株を後継者に移す場合、その移す方法に応じて、生じる税金は異なります。

- ・ 現経営者が後継者に「売却」した場合...20.42%の所得税がかかり、現経営者が納税
- ・ 現経営者が後継者に贈与した場合には...10～55%の贈与税がかかり、後継者が納税
精算課税贈与の場合は、2,500万円を超える部分に一律20%がかかります。
- ・ 現経営者が死亡し相続により引き継いだ場合は、相続税がかかり、後継者が納税

「事業承継税制の適用」を検討すべき会社

平成30年度税制改正により、事業承継を進めやすくするため、従来の事業承継税制「一般措置」に加え、新たに「特例措置」が創設されました。この「特例措置」では、一定の手続きによって一括で贈与等をした非上場株式等の贈与税額が全額納税猶予されるようになりました。贈与者の死亡の際には、贈与時の評価額が相続税の課税対象とされますが、この株式等に係る相続税額も全額猶予の対象とされます。

ただし、適用開始後5年間、次の事項を守らなければ、納税猶予されていた税金に利息をつけて納税しなければいけなくなります。

< 注意事項 >

- ・ 後継者が株を保有し続けること
- ・ 後継者が代表者であり続けること（やむを得ない場合を除く）
- ・ 会社の雇用の8割を維持し続けること
（8割を下回った場合も一定の条件を満たすときは継続可能）

お客様との“和” 人との“和”を大切にしたい・・・

また、5年経過後も納税猶予を受け続けるためには、株を保有し続ける必要があります。一部でも譲渡した場合には、その譲渡部分に対して猶予された税額に利子をつけて納税しなければなりません。つまり、現経営者の死亡等により、猶予税額の免除が確定するまでの間に、M&A等により会社の株に移動が生じる様な場合には、上記の要件を満たさなくなりますので注意が必要です。

上記以外にも様々な要件に注意が必要ですが、後継者が決まっている場合や、自社株を後継者に移せていない場合、株価が高額になっていることがあるため、贈与税又は相続税が高額になることが想定される場合には、検討すべきでしょう。

事業承継税制「特例措置」と「一般措置」の比較

平成30年度税制改正により創設された特例措置と、従来の一般措置との比較は、以下の通りです。

	特例措置	一般措置
対象株数	全株式	総株式数の 最大3分の2まで
納税猶予割合	100%	贈与：100% 相続：80%
後継者の数	複数の株主から 最大3人の後継者	複数の株主から 1人の後継者
雇用確保要件	維持できなかった場合でも理由 報告により納税猶予の継続可能 (認定経営革新等支援機関の意見が 記載されている必要有り)	5年間平均で雇用の8割 を維持すること
事業の継続が困難な 事由が生じた場合	納税猶予額の免除あり	納税猶予額の免除なし
適用期限	2018年1月1日～2027年12月31日 までに行った贈与・相続等	なし
事前の計画策定等	2023年3月31日までに特例承認計画を 提出(2023年3月31日までの贈与・ 相続については贈与・相続後でも可能)	なし

表1. 特例措置について(国税庁HP参照)

今回ご説明した内容以外にも、「事業承継」は様々な内容を検討していく必要がございますので、導入ご検討の際は、担当者までご相談ください。

(文章担当：小谷・高田・吉田)

～頭の体操なぞなぞコーナー～

今月のなぞなぞを出題します。解答は、次月のなごみ便りに掲載いたしますので是非挑戦してみてください！

Q. 「簡単さん」「普通さん」「難問さん」というあだ名のおじいちゃんが3人います。この中で、一番良い人なのは誰？

先月のQ. いえの中にいる鳥って何？

先月の答え. 「鶉」です。(「い」と「え」の中にあるため)