



四国税理士会報

第411号
2020.5.10

●発行所 / 四国税理士会
高松市番町2-7-12
電話 087(823)2515(代)

●発行人 / 清田 明弘
●編集人 / 松岡 真澄美
●ホームページ / <https://www.shikoku-zei.or.jp>



仁淀川 鯉のぼり

撮影者 徳島支部 榎本 久実

新型コロナウイルス感染症の感染予防のための当会の対応について
会議及び研修会等の日程を変更する場合は、四国会ホームページにて随時お知らせいたします

主な記事

着任のごあいさつ
令和3年度税制改正に関する意見書

税の広場

配偶者居住権に係る小規模宅地等の特例の適用

民法相続編の改正により新設された配偶者居住権とは、配偶者が居住していた被相続人所有の建物について、遺産分割等により、一定期間又は終身、配偶者が居住出来る法定の権利である。

施行日は民法・税法ともに令和2年4月1日である。

この配偶者居住権を利用した場合、建物については「配偶者居住権^㉔」と「居住建物の所有権^㉕」に、土地については「敷地利用権^㉖」と「居住建物の土地等の所有権^㉗」に分かれる事になるが、それぞれの評価額を以下に簡単に示す。

「配偶者居住権^㉔」

$$\text{建物の価額} - \text{建物の価額} \times \frac{(\text{耐用年数} - \text{経過年数}) - \text{存続年数}}{\text{耐用年数} - \text{経過年数}} \times \text{存続年数に応じた複利現価率}$$

「居住建物の所有権^㉕」

$$\text{建物の価額} - \text{配偶者居住権の価額}$$

「敷地利用権^㉖」

$$\text{土地の価額} - \text{土地の価額} \times \text{存続年数に応じた複利現価率}$$

「居住建物の土地等の所有権^㉗」

$$\text{土地の価額} - \text{敷地利用権の価額}$$

小規模宅地等の特例について、「敷地利用権^㉖」については配偶者が取得することが前提であるため、ほとんどのケースで適用が可能となるであろう。「居住建物の土地等の所有権^㉗」についても、取得した親族が一定の要件を満たせば適用が可能となる。

こういったケースで、「敷地利用権^㉖」と「居住建物の土地等の所有権^㉗」の両方に小規模宅地等の特例の適用が可能である場合は、対象地の面積をそれぞれの評価額により按分し、それぞれの適用面積で計算する事になる。

【具体例】

被相続人…父

相続人…母、子1人

土地の相続税評価額…1億円

地積…500㎡

存続年数に応じた複利現価率…0.701

(1) 相続税評価額

「敷地利用権^㉖」(母取得)

$$1 \text{ 億円} - 1 \text{ 億円} \times 0.701 = 2,990 \text{ 万円}$$

「居住建物の土地等の所有権^㉗」(子取得)

$$1 \text{ 億円} - 2,990 \text{ 万円} = 7,010 \text{ 万円}$$

(2) 面積按分

「敷地利用権㉟」 $500\text{m}^2 \times 2,990\text{万円} / 1\text{億円} = 149.5\text{m}^2$

「居住建物の土地等の所有権㊱」 $500\text{m}^2 \times 7,010\text{万円} / 1\text{億円} = 350.5\text{m}^2$

(3) 有利判定

①「敷地利用権㉟」を優先適用した場合の適用額

$$2,990\text{万円} \times \frac{149.5\text{m}^2}{149.5\text{m}^2} \times 80\% + 7,010\text{万円} \times \frac{330\text{m}^2 - 149.5\text{m}^2}{350.5\text{m}^2} \times 80\% = 5,280\text{万円}$$

②「居住建物の土地等の所有権㊱」を優先適用した場合の適用額

$$7,010\text{万円} \times \frac{330\text{m}^2}{350.5\text{m}^2} \times 80\% = 5,280\text{万円}$$

③判定

どちらを優先しても適用額は同額となり、こういったケースが多いと思われるが、配偶者については相続税額の軽減の適用があるため、税負担で考えると子が相続する「居住建物の土地等の所有権㊱」を優先適用するのが一般的であろう。

この小規模宅地等の特例も、令和2年4月1日以後に相続又は遺贈により取得する財産に係る相続税について適用される。

配偶者居住権が創設された事により、相続人等の選択肢が増えたので、我々税理士は今まで以上に一次相続・二次相続のトータルで税額等のシミュレーションを行い、説明する必要がある。

また、配偶者居住権や敷地利用権が消滅した場合や、その土地建物を譲渡した場合の課税関係・計算方法も押さえておくべきである。

—— 税理士の使命と倫理 ——

税理士の使命

税理士は、税務に関する専門家として、独立した公正な立場において、申告納税制度の理念にそって、納税義務者の信頼にこたえ、租税に関する法令に規定された納税義務の適正な実現を図ることを使命とする。

税理士の五訓

- 一. 税理士は、税務に関する専門家としての自覚のもとに、常に教養を深め、高い品性の陶冶に努めなければならない。
- 二. 税理士は、納税者の信頼にこたえるため、業務に関する法令と実務の研鑽に努め、関与先企業の適正納税と健全経営に寄与しなければならない。
- 三. 税理士は、業務上知り得た秘密を他に漏らしてはならない。
- 四. 税理士は、脱税等をほう助、指示、又は教唆してはならず、その相談に応じてはならない。
- 五. 税理士は、お互いに信義を重んじ、税理士に関する法令・会則等を遵守し、会務運営に積極的に協力しなければならない。

四 国 税 理 士 会

お国自慢

香川

山城 高志（坂出支部）

「坂出の史跡めぐり」

古くは大化の改新後、国ごとに設置された国府跡がある坂出市は、史跡の多い所でもあります。今回は、その中より「柿本人麿碑と柿本人麿歌碑」「白峯寺」「崇徳天皇陵（白峰御陵）」を紹介します。

雄大で美しい瀬戸大橋を背景に「柿本人麿碑と柿本人麿歌碑」があります。柿本人麻呂は、奈良や近江国、大阪、遠くは九州などを旅しながら歌を詠み、万葉集に数多くの歌を残しています。いずれも人間の真情を格調高く歌っており、万葉集を代表する歌人です。

文武天皇の御代（700年頃）、西国に朝廷からの使者として赴き、讃岐の国、中の水門（みなと）－丸亀市金倉川口付近－を船出して都へ向かう途中、風波を避けるために狭岑島（沙弥島）に寄りました。その時、沙弥島を中心にして歌を詠んでいます。「柿本人麿碑」は坂出市出身の作家である中河与一氏が昭和11年に建立した与島の花崗岩製の石碑です。また、瀬戸大橋の完成した昭和63年、香川県国語教育研究会の手で「柿本人麿歌碑」が建立され、人麻呂の長歌と反歌二首が全文書かれています。



柿本人麿万葉歌碑（沙弥島）



第81番札所白峯寺

瀬戸の海上に輝き異光を放っていた流木を引き上げて千手観音像を刻んで本尊として、伽藍を建立し、白峯寺が開かれたとされています。

保元の乱で敗れた崇徳上皇は、讃岐の国へ流され、坂出の地で生涯を終えました。崇徳上皇は白峯寺の西北の地で茶毘に付され、そこにみささぎをつくりました。これが崇徳天皇陵（白峰御陵）で、四国にある唯一の天皇陵として宮内庁が管理しているそうです。天皇や皇后、上皇などの墓所である御陵は、一般に京都や奈良など当時の都の近くに造られています。都から遠く離れた所に造られているのは、下関の安徳天皇陵と淡路島の淳仁天皇陵、そしてここ崇徳天皇陵（白峰御陵）だけだそうです。

崇徳上皇の菩提をとむらうために頓証寺（とんしょうじ）が白峯寺の一角に建立されています。

春は桜、夏は紫陽花、秋は紅葉が楽しめます。こちらも機会があれば訪れてみてはいかがでしょうか。



崇徳天皇陵（白峰御陵）



加 齢

松本 知則
(丸亀)

「ゴミのようなものが見える」。目覚めると、左目の同じところにゴミのようなものが見えて、いつまで経っても消えず気になって仕方がありません。眼科で診察を受けたところ、先生から飛蚊症という病名との説明を受けました。「私もいずれそうなりますから心配しないで」、「加齢」ですかねーと言われました。「気になって仕方がありません」と言うので「そのうち慣れますから」とも言われ診察終了。私はゴミが見えないようにして欲しかったのに薬も出してもらえませんでした。

「腕が上がらない」。今回も目覚めると腕が

肩の辺りまで上がると激痛が。洗車機のボタンまで腕が痛くて上がりません。整形外科で診察を受け、レントゲンで異常がないと分かると「加齢」ですかねーで診察終了。湿布薬(薬局でも買えるんですけど)を処方され、リハビリに来なければいつでもどうぞ。帰りがけに看護師からリハビリ用の体操を教えられ、「すぐには治りませんが、暫くして気が付いたら治っていますよ」と言われました。確かに私の場合1年程度で治りはしました。今回も薬は処方されず。ちなみに湿布薬の効果はありませんでした。

「夜中に何度もトイレに」。熟睡できません。ネットで調べると前立腺肥大症の症状とそっくり。泌尿器科で診察を受けると「肥大していません」との診断と「加齢」ですかねー。先生はこれ以上私の症状と関わりたくない様子。とりあえず処方された薬を飲んで改善せず、こちらから「暫く様子を見ようと思います」と先生に伝えると「じゃ、そうしますか」で診察終了。どうも加齢に効果のある薬は存在しないようです。

他にも「加齢」が原因と思われる症状多数有。「加齢」には勝てません。年齢を重ねるごとに健康の大切さを実感しています。これからも末永く「加齢」と楽しく前向きに付き合っていこうと思っている今日この頃です。

会員相談室のご案内

各県の会員相談室をお気軽に、是非ご利用ください。5月(会報発行日以降)～7月の相談日等は下記のとおりです。

県	場 所	相 談 日 時	科 目	担 当 者	
香 川	税理士会館2F	6/18(木)	13時～17時	法人税 消費税 所得税	久保田 英俊
		5/14(木)・7/9(木)		資産税	岩倉 史明
愛 媛	愛媛県税理士会館	6/5(金)・7/3(金)	13時～16時30分	法人税 消費税 所得税	稲葉 芳房
		6/19(金)・7/3(金)		資産税	潮見 秀孝
		5/15(金)・6/5(金)・7/17(金)			池田 康廣
徳 島	県連事務局	5/15(金)・5/22(金)・6/5(金) 6/19(金)・7/3(金)・7/10(金)	13時～16時	資産税	須藤 茂俊
高 知	県連事務局	6/3(水)・7/1(水)	13時～16時	法人税 消費税	長沢 健次
		5/20(水)・6/17(水)・7/15(水)		資産税	門田 克也

※ 相談日等は変更となる場合がありますので、詳細は各県の事務局までお問い合わせください。

※ 上記相談日以外のご相談は、日本税務研究センターの会員相談室をご利用ください。なお、4月13日(月)から当分の間休室していますので、開設日については当該HPでご確認ください。

(受付時間・平日 10:00～11:30、13:00～15:30 TEL 03-3492-6016)



趣味

矢野 太久
(高知)

「趣味は何ですか？」

私はこの質問に困惑する。なぜなら、趣味と言えるほど熱中していることが無いからである。本紙「会員異動」の自己紹介では料理を趣味としたが、頻繁に料理をするわけではない。そればかりか、日頃から食べるばかりで運動をしないため、今後の健康について不安を感じる日々。

そこで、体を動かす趣味を持つと始めたスポーツがゴルフである。実はゴルフをするのは初めてではない。一度目はコースデビューで200越えという洗礼を受け、16年間も遠ざかっていたのである。

今回は人並みのスコアを目指すべく、プロのレッスンも受けている。レッスンでは、言っていることは理解できるが、体が思うように動かない。今まで体を動かしてこなかったツケだろう。ちなみに、ゴルフの上達のコ

ツは習ったことを着実に練習する、そして練習量がものをいうとのことである。要するに「インプット」と「アウトプット」が重要なのである。これはレッスンプロや有名プロゴルファーを育てた方もおっしゃるので確かだろう。

当初はボールが転がったり、思わぬ方向に飛んだりして練習することに恥ずかしさを感じ、閉店前の人の少ない時間帯にこそそそと練習をした。その甲斐あってか、フォームは良くなったとお言葉をいただくことが多くなった。ちなみに、現在のベストスコアは140台であるため、「フォームは良くなった」とのお言葉は自ずと理解できる。

先日のプレーではヘッドが飛ぶアクシデント（幸いにも自他ともに怪我はない）に見舞われたり、なかなか思い通りにならないが、それでもゴルフは楽しい。飛ばないボールを追いかけることで、運動にもなる。そして、ありがたいことに一緒にプレーしてくれる方も親切に教えてくれる。

今はこのような状態であるため、ゴルフが趣味というのはおこがましい。いつか「趣味はゴルフです！」と言えるよう、引き続き練習に励む。むろん、仕事に影響がでない程度に。

よくある質問Q&A

四国会ホームページ「税理士の方へ」のID・パスワードについて

Q：質問内容

四国会ホームページにおいて、「税理士の方へ」のページに入室するには、どのようにすればよいですか？

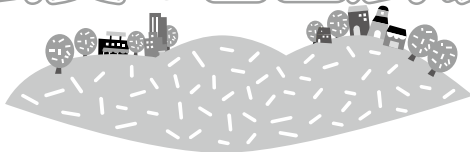
A：回 答

四国会では、当該サイト内に「税理士の方へ」を設置し、下記の共通のユーザー名(ID)とパスワードで管理されています。ご利用の際、ユーザー名とパスワードを求められた場合は、下記をご利用ください。

【ユーザー名及びパスワード】

ユーザー名 (ID) taxskz (半角小文字)
パスワード taxskz (半角小文字)

会員の自由広場



血染めの隊規
きょくちゆうはつと
 新選組局中法度は死の掟
 隊規違反は、一にも切腹、二にも切腹

河野 宏明
 (徳島)

凶名、新選組には、局中法度という隊規があった。主要部分をわかりやすく説明すると、新選組を脱走したり、勝手に金策をしたり、武士道にあるまじき行為をすれば、一にも切腹、二にも切腹をもって罰則とする禁令である。この投稿において、記述構成上、前半を隊士切腹アラカルトをダイジェストに紹介し、後半を、私が興味を持ったひいき 鼯貞隊士というか、お気に入り隊士の切腹の謎に触れてみたい。私なりに、可及的にわかりやすく息吹を感じるようにと記述したつもりだが。

しゆくせい 肅清やまず 隊士切腹アラカルト

新選組の興亡史をみても、切腹・肅清の嵐は吹きまくった。詳細は割愛するとして、思い浮かぶところから列挙すると、商家から多額のカネを強奪したせりざわ 芹沢派大幹部新見錦、偽名で金策をした柴田彦三郎、理由はともあれ、隊を脱走した田中寅三、佐野七三五之助、いばらぎつかさ 次木司、そしてこんどういづみ 近藤勇の専横、横暴について、新選組の元締め・会津藩へ建白書を提出したかづらやまたけはちろう 葛山武八郎、また、町娘を手込めにした新選組ナンバーワンのさえきまたきぶろう ワル佐伯亦三郎、町の婦女と密通ありとしてせやまたきと 瀬山多喜人、石川三郎ら、多くの隊士が切腹を申しつけられ落命している。ここでひとつ、プラスアルファとして書き加えたい事がある。切腹隊士の埋葬を担当していたさかいひょうご 酒井兵庫は恐怖のあまり脱走し、PTSD (心的外傷ストレス障害) になり、故

郷の摂州・住吉に身を隠していたが、追手に見つかり、おきたそうじ 沖田総司に斬られ失神。失神した後、意識を取り戻したものの、自分の斬られた傷をみてショック死したと伝えられている。

さて、次に記述する幹部隊士二人は、前述した隊士達と違って性格も温厚実直で、隊内にも多くの根深い味方がいた人物である。その切腹への経緯は、今も謎が残る特異性を持ち、数奇な運命を背負ったものであった。

新選組七不思議のひとつ 新選組の良心 総長切腹の謎 やまなみけいすけ 山南敬助

血生臭い新選組にも、文武両道の温和で謙虚な面倒見のよい人物はいた。総長「山南敬助」である。ダンディなひじかた 土方とは正反対に、野暮な男だった。土方、近藤とは旧知の間柄とはいえ、食い違う意見も多かったといわれている。剣は千葉道場で北辰一刀流の免許皆伝の腕前、隊内の位置づけも、総長(近藤に次ぐ地位)、学問の素養もあり、時代の深読みも出来る思想家だった。剣歴、実力も一目置かれ、隊内でも人気、行く末もあった。本来なら、隊内でもっと大きく浮かびあがれる人材であったが、それができなかったのは、山南の誠実さよりも、性格の弱さである。胸中深く、隊内でも近藤、土方と違う自説を吹きこみたい熱い想い、こだわりがあったと思われる。そのせいで、近藤、土方と相容れなくなり、影の薄い存在となっていく。反面、土方はナンバー2として躍進してゆくのである。そして、ついに山南の脱走。ここで大きな疑問がある。山南は脱走して、京都からわずか十二キロという直線的にみても、追っ手が予見できる大津宿にいた。本気で姿をくらすつもりなら、途中で間道に入り込んでしまえば、どこにでも逃げられるはずである。山南は、当初から自分の行き先を明記していたと解釈するのが妥当だろう。屯所に連れ戻され、局中法度にもとづき切腹を申し渡されると、「有り難きしあわせに存ずる」と、顔色ひとつ変えなかったと伝えられている。切腹の裁決後も、幹部隊士のながくらしんぼち 永倉新八や伊藤甲子太郎らから「後の始末は、なんとかする。道順はつけてある。再度脱走されよ」と勧められたが、

山南は首を横に振った。切腹の介錯は、仲の良かった沖田総司だった。土方、近藤にない魅力をそなえた「謎多き隊士」であった。男が惚れた男の誠、生き急ぎ、死に急ぎした「新選組の良心」でもあった。

私の隊士最良ランキング5傑に査定。ランク付、苦情は受け付けないよ!!

芹沢派生き残り・最後の一人
理由なき切腹。存命ならば…。野口健司

芹沢派と近藤派の対立が激化する中、野口は差々と職務を遂行していった。野口健司は、若いながらも芹沢派の幹部ではあったが、仕事上でもプライベートでもベツタリという関係ではなかったし、近藤一派ともそれなりの関係を構築していたと伝えられる。人物像は、乱暴者揃いの芹沢派の中では、目立たない人、おとなしい人だったようである。なれど芹沢の腹心、何も起こらないわけがない。芹沢が主導して、大阪の豪商鴻池へ強請を働きかけた時、また、京都市中の糸問屋・大和屋庄兵衛の土蔵に大砲を打ち掛け、ついには焼き払ってしまった時にも、野口は同道していた。野口の行動は、大半が芹沢鴨にひきずられていたのかもしれない。芹沢一派が、一人、また一人と粛清されていく最中、野口は内省的な仕事も、まじめに片づけてい

る。切腹させる理由は見当らない。隊内でも、「芹沢一派はすべて粛清せねば」という強硬派と、「おとなしい、まじめな野口までが切腹させる事ないじゃないか」という温情派が対立していたといわれる。まさに罪状なき切腹。そして、切腹のいきさつについては、誰も語らない。芹沢鴨暗殺から、およそ百日後に切腹。これまた、若すぎる死の謎を解明する資料がない。野口が芹沢鴨ではなく、おだやかでやさしい幹部隊士、鈴木三樹三郎や、気概的に隊士を精神面から助ける新選組別動隊のリーダー、久米部正親に仕えていたら、逆境に強い違った隊士人生を歩んでいたかもしれない。野口健司の墓は壬生寺にある。その近くに、安藤早太郎の墓も。誰あろう、野口の切腹の介錯をした新選組隊士である。なんの符合か。まるで野口を見守るような姿が目浮かぶ。

〈未練一筆・余多話〉

私はずいぶん過去から、色々な紙面で新選組隊士を紹介してきたが、まだまだ一度も姿を見せず未公開、歴史に埋もれた隊士はいるのである。私が元気で上手に年をとり、認知症にならなければ、そうだなあー。満十一歳、気骨の最年少隊士、田村銀之助、沖田暗殺計画の一番手に名指しされた凄腕の剣客、内海次郎らも記述してみたいなあー。



税 理 士 証 票 の 提 示
会 員 章 の 着 用
を 励 行 し ま し ょ う