



『向日葵』



雨の多い石川県でも、太陽が照りつけ暑い日々が続いていますね。そんな夏の太陽に負けず、太陽に向かって咲く姿から名前がつけられた「向日葵」。

実は常に太陽の方を向いているのは花ではなく、葉っぱなんだそうです。成長中は茎がまだ柔らかいため、葉っぱの向く向きにつられ太陽を追いかけているように見えるのですが、花自体はより強い光を感じようと朝日の方を向くため、大きくなるとほとんど東向きに咲いているそうです。とてもエネルギーですね！！

さて、「めがね税理士通信」2021年8月号をお届け致します。税金や経営、相続などのお役立ち情報とともに、事務所の近況もお伝えします。内容についてご質問などがございましたら、お気軽にご連絡ください。

めがね税理士の厳選税務

今月はここを
チェック！！

ふるさと納税の申告手続きの簡素化について

令和3年分の確定申告から、ふるさと納税(寄付金控除)の申告手続きが簡素化されます。具体的には、特定寄付金の受領者が発行する寄付ごとの「寄付金の受領書」に代えて、**特定事業者**が発行する年間寄付額の記載された「**寄付金控除に関する証明書**」(以下「**証明書**」)を添付することができるようになり、受領書別に入力していた申告の手間がなくなります。

証明書を発行できる特定事業者とは

地方公共団体と特定寄付金の仲介に関する契約を締結している者であって、特手寄付金が支出された事実を適正かつ確実に管理することができると認められるものとして国税庁長官が指定した者とされています。具体的には株式会社アイモバイル(ふるなび)、株式会社さとふる(さとふる)、楽天グループ株式会社(楽天ふるさと納税)などが該当します。(令和3年3月31日現在)

国税庁長官が指定した特定事業者(令和3年3月31日現在)

表示番号	ポータルサイト名	特定事業者
FN	ふるなび	株式会社アイモバイル
SF	さとふる	株式会社さとふる
RA	楽天ふるさと納税	楽天グループ株式会社
FC	ふるさとチョイス	株式会社トラストバンク
TK	ふるさとパレット	東急株式会社
FP	ふるさとプレミアム	株式会社ユニメディア
PL	ふるさとぶらす	株式会社エスツー
CS	セゾンのふるさと納税	株式会社クレディセゾン
AN	ANAのふるさと納税	全日本空輸株式会社

証明書の記載事項

特定事業者が発行する証明書は**右に掲げる事項**を記載する必要があります。

証明書の記載事項

①寄付者の氏名、住所額(年間寄付額)	④寄付年月日
②その年中に仲介した寄付者の寄付総額(年間寄付額)	⑤寄付先の名称及び法人番号
③特定事業者が寄付を管理している番号(寄付番号)	⑥その他参考となるべき事項



証明書を活用した申告方法

証明書の提供を受けた寄付者は、確定申告において下記の申告方法を選択することができます。

- **ダウンロードした証明書データをe-Taxで作成した確定申告書に添付して送信する方法**
→個々のデータを入力することなく、証明書データを**自動反映**させ、控除額の計算を行うことができます。
- **ダウンロードした証明書データを国税庁が提供するQRコード付証明書等作成システムで読み込み、これをプリントアウトした書類を確定申告書に添付して申告する方法**
- **郵送で交付を受けた証明書を確定申告に添付して申告する方法**

研修頑張っています！

むかいアドバイザーグループの濱口と申します。4月に中途入社致しまして、早いもので3ヶ月が経ちました。富山から金沢まで通う生活にも慣れ、今は少しでも早く事務所の戦力となりお客様のお力になれるよう修行中です！修行といえば、昨年はオンデマンドになってしまった対面式の研修が再開され、そちらへ参加しております。直接研修を受けられると、先生方の熱意を直接感じられたり、体験談をお伺いすることができるので、とても有意義な時間を過ごせているな、と実感します。また、別のオンデマンドの研修も受けておりますが、そちらも難しい単元を理解できるまで見返したり、自分なりにノートを取るために一時停止したり、対面式とは違ったよさを感じています。対面式の研修は11月に試験があるので、合格できるようにこれからも精進して参ります！



一匹狂えば千匹狂うというが、人間でも一人がちょっとした心得ちがいをしたならば、それに引きずられて多くの人が道を誤る。ことに、それが利欲にかかわった問題となると、人の判断は狂いやすい。眼前の小利にとらわれるな、とは昔からのことわざであるが、小利にとらわれては結局損をする。その損も、人と人と、仕事と仕事とが互いに密接につながっているときには一人の損がみんなの損となり、その心得ちがいは大変な結果を生む。この世の中、一部の人のちょっとした心得ちがいがいろいろな問題を引き起こされていることを思えば、眼前の小利にとらわれるなど、何度も何度も飽きずにいいたいのである。
(引用「道をひらく」松下幸之助 PHP 研究所)



たかこサンの相続相談室



『遺言執行者に選ばれたら』

Aさん：先日、父が遺言書を作成しました。内容を確認したところ、私を遺言執行者に指定すると記載があったのですが、遺言執行者とは具体的に何をすれば良いのでしょうか？

たかこサン：遺言執行者とは、「遺言の内容を実現するため、相続財産の管理その他遺言の執行に必要な一切の行為をする権利義務を有する」（民法第1012条第1項）存在です。

遺言執行者に就職した場合は、大まかに次の4つの職務を行う義務があります。

- ① 相続人に対し、遺言執行者に就職した旨と遺言の内容を通知する
- ② 相続財産目録を作成する
- ③ 遺言執行（遺言書に書かれた内容を実現する）
- ④ 相続人に対し、遺言執行の内容及び結果を報告する

Aさん：遺言執行者になった場合は、遺言書の内容どおりに財産を分けるために色々やるべきことがあるんですね。私は普段働いていてあまり時間が取れないのですが…

たかこサン：遺言書の中で、遺言執行者として専門家を指定しておくこともできますが、遺言執行者になった方からご依頼をいただいて、遺言執行事務の一部について、専門家が履行補助者となって手続きを進める事もできますのでご安心ください。

また、令和元年7月1日以降に作成された遺言書であれば、遺言執行者の執行業務を専門家等の第三者に包括的に委任することができます。（復任について、遺言者が遺言書で別段の意思表示をした場合は除く。）専門家に依頼することにより、ご相続人への通知や財産目録といった書類を作成する手間が省けること、また、ご相続人以外の第三者が中立な立場で遺言を執行することでご相続人間でのトラブルが発生しにくい、というメリットもあります。



遺言書で遺言執行者を定める場合には誰を選ぶと良いのか、ご相続が発生して遺言執行者になった場合にはどのような手続きが必要になるのか、ご家族関係や財産の状況によって違ってきますので、一度専門家へご相談されることをお勧めします。



税務セカンドオピニオン

むかい税理士法人では、顧問税理士の判断以外に、他の税理士の意見を求める「税金版セカンドオピニオン」というサービスを行っております。

さまざまな税務問題に対し、豊富な解決実績をもとに、信頼性の高いご提案をさせていただきます。ご興味がある方は、お気軽にお問合せください！

ご相談事例

- ① 相続や事業承継の対策を打ちたい
- ② 経営改善について客観的なアドバイスを受けたい
- ③ 株式や不動産の移動などの資本政策について相談したい
- ④ 税理士が高齢又は担当が税理士ではなく相談しにくい



発行元



つねに むかに

むかいアドバイザリーグループ

むかい税理士法人 / むかい司法書士事務所 / むかい行政書士法人
むかいアドバイザー株式会社 / 石川金沢相続サポートセンター

【代表者】税理士・行政書士 向 智大 / 税理士・司法書士・行政書士 向 貴子
【所在地】〒920-0043 石川県金沢市長田2丁目24番33号

【TEL】076-254-0301（受付時間：平日 9:00～18:00）

【FAX】076-254-0302 【Email】info@mukai-group.com

【HP】

- むかいアドバイザリーグループ → <http://www.mukai-group.com>
- 石川金沢相続サポートセンター → <http://www.auberge-sanglier.com>
- 石川金沢家族信託サポートセンター → <https://kanazawa-kazokushintaku.com>