

ゆうあいセンター 専門家メール相談 よくある質問と回答（相談記録） 2016～2020 年度

【法律相談】

Q 1. 特定非営利活動促進法の第二十条の二項「破産者で復権を得ないもの」とは具体的にどのような状態を指すのでしょうか？ 4年前に自己破産していますが今は普通に生活しています。特定非営利活動法人の役員になる資格がないのでしょうか？

A 1. 自己破産の申立てを裁判所にすると、まず支払い不能の状況かどうか判断され、支払い不能と認められたら破産決定がでます。そうなる「破産者」ということになって様々な制約を受けることになります。法人の役人などになれないのもその制約のひとつです。

破産決定ののち、免責（借金を今後払わなくてよくなる）をするかどうかの審査がされます。

審査の上、ギャンブルで借金を作ったとか、人を騙して金を借りたなどの問題がなければ、破産決定から2か月くらいで免責決定が出ます。その後、1か月くらいで免責決定が確定します。そうなる破産決定によって生じるさまざまな制約がなくなります。これを「復権」といいます。（なお、法律上の制約がなくなるということであって、破産した人の経済的な信用が回復するわけではないので、新たに銀行融資を受けようと申し込んでも、審査が通らないというようなことは解消されません。）

つまり、免責決定が確定すれば復権して法人の役員などになれないという制約もなくなります。

4年前に自己破産をしたときに、おそらく破産決定の後に免責決定もできていると思います。そうであれば復権していて特定非営利活動法人の役員になる資格があることになります。（2019年度）

Q 2. 身元保証人に関する NPO 法人の立ち上げを検討していますが、どのような仕組みを作ればよいかわかりません。

A 2. 身元保証人とは、契約により、入院・施設入所・就職などの際に、本人が死亡したときに遺体の引取りに責任を持ったり、医療費や施設利用料や施設の設備を損傷させるなどした場合の損害賠償金などを本人が支払えない場合に本人に代わって支払ったり、本人が故意や過失により会社等に損害を与えたときに、本人が損害賠償金を払えないときに、本人に代わって支払ったりする義務を負う人ですが、身元引受人が必要であるのに、なってくれる人がいない人のために、NPO 法人が身元引受人になってあげるという仕組みを作ることが考えられます。この場合、NPO 法人がどれだけの範囲で身元引受人として責任を負うかを、明確に決めておく必要があります。なお、それだけの責任を負うために、必要な資金（保証料）を賄うために、リスクの計算（責任が発生する確率の算定）をして、利用料を徴収することになると、そのような事業は保険業であると思われるので、NPO 法人には営むことはできません。保険業法に違反すると刑事罰などを科される恐れがあるので、金融庁や財務局とよく相談することが必要です。（2018年度）

Q 3. 総会で議事録署名人を1名しか選出していない事に総会終了後に気づきました。もう一人議事録署名人を後から追加するにはどうすればいいですか？

A 3. 議事録署名人を2名選出すべきところを、うっかり1名しか選出しなくても、それだけで総会での決議が無効になることはないと思われます。従って、後から1名追加する必要性は乏しいと思いますが、後から追加するには、そのとき総会に出席していた社員に書面を送って、経緯の説明と議事録署名人となる人の候補者

を示して、その候補者が議事録署名人になることについて、総会出席社員の過半数の了承を書面で得て議事録署名人を選出すればよいと思われます。(2018年度)

Q 4. 役員が任期満了で再任された場合、登記は必要ですか？全く同じメンバーで再任された場合はどうですか？理事変更の場合、喪失届は必要ですか？

A 4. 役員が任期満了で再任された場合でも登記は必要です。全く同じメンバーで再任されても同じです。全員、再任されたことを登記する必要があります。理事変更というのは、定款で他の理事の代表権を制限して、代表権を有する理事を定めている場合に、代表権を有する理事を他の理事に変更することを言われているのだと思いますが、その場合は代表権を喪失したことの登記が必要です。また新しく代表権を有する理事になった就任の登記も必要です。以上のような登記を怠ると過料(罰金のようなもの)を科される恐れがあります。なお、在任中の理事の間で、代表権を有する理事を交代する場合は、所轄庁への役員の変更等届出書の提出は不要ですが、連絡はしておくのが望ましいです。(2018年度)

Q 5. 一般社団法人の理事・理事長がNPO法人の理事を兼任できますか？通常総会后、事業報告等を所轄庁に提出したあとの理事会にて理事長を互選しているが良いですか？

A 5. 一般社団法人の理事・理事長がNPO法人の理事を兼任することは可能です。ただ、その一般社団法人とそのNPO法人が何らかの取引をする際に、同じ人物が両方の法人を代表して取引をすると利益相反の関係になるので、双方の会社の理事会で承認を経なければ、民法108条の双方代理となり無効な取引となります。新しい理事長が選任されるまでは、前の理事長がNPO法人を代表しますので、通常総会后、事業報告等を所轄庁の提出したあとの理事会にて理事長を互選した場合は、事業報告等を所轄庁に提出するときは、前の理事長が理事長として提出した、ということになります。(2018年度)

Q 6. 数年にわたり重任登記をしていません。今年からしようと思いましたが、どうすればよいですか？

A 6. 登記には真実を反映させないといけませんので、役員が重任があったのに重任登記をしていない回数は何回かあれば、その回数分、重任登記をしないといけないこととなります。一度の登記申請で可能だと思います。しかし、重任登記を怠っていたことが分かってしまうので、過料を科される恐れがあります。(2018年度)

Q 7. 監事については実業務をしない人をと考え理事長の親族を考えています。

理事長の血縁の者が監事に就任するのはどうなのでしょう？

やはり、全く関係ないの方が良いのでしょうか？

A 7. 監事は、理事や職員を兼ねてはいけません(特定非営利活動促進法19条)ので、実業務をしない人でないといけません。しかし、理事長の血縁の者が監事に就任してはならないということはありません。ただ、3親等以内の役員が役員総数の3分の1を超えてはいけません(同法21条。)監事に適任かどうかは、理事長の意向に左右されず独立して公正な監査ができる人物かどうかで決まります。(2017年度)

Q 8. 会費の役割は何ですか。会員の種類はどのようなものがありますか？

A 8. 会員とはNPO法人との何らかの契約によって、NPO法人に対して権利と義務を有している人です。会員と社員は異なる概念ですので、会員イコール社員ではありません。契約の内容によってさまざまな種類の会員を作ることができます。会費は、その契約に基づき、会員がNPO法人に支払うものです。NPO法人の提供するサービスの対価である場合もあれば、そうではない単なる寄付の場合もあると思います。(2017年度)

Q 9. 社員の役割は何ですか？

A 9. 社員は、NPO 法人の業務を決定する社員総会で表決権を行使できる者です。社員総会では、NPO 法人の定款の変更や解散も決議できます。このように社員総会は、NPO 法人の最高の意思決定機関であり、社員は社員総会で表決権を行使することで、その意思決定に係わることができます。(2017 年度)

Q10. 負債などが発生した場合の責任は誰が追いますか？

A10. NPO 法人の負債は法人自身が責任を負うものであり、役員や社員に責任はありません。ただ、役員や社員が NPO 法人の負債について保証人となった場合は保証人として責任を負います。また、不法行為をした場合の損害賠償責任の場合は、NPO 法人と実際に不法行為を行った役員や社員が同時に責任を負う場合があります。(2017 年度)

Q11. 高齢者の自宅にお迎えに行くような事業を行う時、一般の車を使用しても良いですか？

A11. 無償での送迎の場合は自家用自動車を使用できます。有償で送迎する場合には、原則として陸運局に事業用自動車として登録した自動車を使用する必要があります。しかし、NPO 法人の場合には、有償であっても、陸運局に登録をすることで自家用自動車を使用することができる場合があります。詳しくは、陸運局に相談されるのがよいです。(2017 年度)

Q12. 法人が負債を負った場合、理事個人に賠償責任が生じるか。

A12. 法人と理事個人は、別の法人格です。法人が負債を負っても、それは法人の負債であって、理事個人の負債ではありません。理事個人が、その負債を支払う義務ありません。ただ、相談内容は、法人が負債を負った場合に、理事個人に賠償責任が生じるかという内容です。法人が多額の負債を負って支払不能となり、債権者に損害を与えた場合、それが理事の放漫運営が原因であれば、理事個人の不法行為(放漫運営)により他人(債権者)に損害を与えたとして、損害賠償責任が生じます。なお、法人の負債について、理事個人が保証人になれば、法人が負債を返済できない場合に、理事個人が保証債務の履行として法人の負債を弁済しなければならないこととなります。(2016 年度)

【会計相談】

Q13. ①昨年度 家屋の寄付を受け、登記変更し改修工事を進めております。登記簿に課税価格・不動産価格の記載がありました。この場合、財産目録に土地や建物を記載すべきでしょうか？

②上記に伴い、備品も含めた減価償却も行った方が良いでしょうか？

①、②とも必要なら書式などはどのようなものを使ったらよろしいでしょうか？

A13. ①NPO 法人会計基準では、現物資産を NPO 法人が取得した時に、その時の公正な評価額で収益に計上する、とされています。

公正な評価額とは、つまりは時価をいいますが、お問い合わせのケースでは固定資産税の通知書に記載されている「固定資産税評価額」で、建物は評価額を、土地は固定資産評価額÷70%で割り戻した額(固定資産評価額が時価の 7 掛けと言われているため)を採用されてもいいかと思います。

財産目録に計上もしますが、先に仕訳があり、貸借対照表に計上された結果、財産目録にも計上されます。仕訳は、以下のようになります。

土地 ××× / 資産受贈益 ×××

建物 ××× / 資産受贈益 ×××

②お問い合わせのとおり、建物、器具備品は減価償却資産ですので、減価償却をします。

耐用年数は税務署の法定耐用年数を参考にされたらよいです。

なお、減価償却の方法や固定資産の増減内訳を注記に記載する必要がありますので、NPO 法人会計基準協議会がホームページで公開している様式を参考にされたらよいかと思います。

<ご参考>

・NPO 法人会計基準協議会「財務諸表の注記の書き方ガイド」

<https://bit.ly/2UKQogm>

・NPO 法人会計基準協議会「NPO 法人会計基準ハンドブック」

<https://bit.ly/2RbHXs9> (2020 年度)

Q14. (1)3月末決算（5月申告期限）の法人の助成対象の経費及び固定資産について

①3月までに購入し支払い済のもので、使用開始は4月以降、助成金の入金も4月以降の場合の処理は、以下の通りで正しいですか。

3月の支払時：前払金／預金

4月以降の使用開始時：経費または固定資産／前払金

助成金入金時：預金／用途制約寄付金等

②3月までに購入し支払い済のもので、使用開始も3月だが、助成金の入金は4月以降の場合の処理は、以下の処理で正しいですか。

3月31日：未収金／用途制約寄付金等

③固定資産 500,000 円の現物寄付を受けた場合の処理方法（仕訳）は以下で正しいですか。

固定資産使用開始時：備品／現物寄付金（収入）500,000

3月31日：減価償却費／備品・・・耐用年数に応じて定率法で計算した金額

(2)固定資産について

100,000 円以上の固定資産を購入したものについて、助成金が交付された場合でも、固定資産に計上する金額は購入金額で計上し、每期減価償却の処理で正しいですか。

固定資産購入時：備品／預金 200,000

助成金交付時：預金／用途制約寄付金等 200,000

3月31日：減価償却費／備品

A14. (1)①②は基本その考えでいいですが、それは助成金の決定日（通知書の日にち）に基づくということになります。行政の方が決定日に基づき計上するので、それに合わせるという考えです。

勘定科目は、助成金であることを重視して、「用途制約寄付金等」より「受取民間助成金」または「受取国庫補助金」もしくはまとめて「受取助成金」の方がよいかと思います。

例えば②の場合、決定日が3月末までにあり、助成金入金が4月以降ということであればそのとおりでよいこととなります。

本来、助成と固定資産の使用開始が同一であることが望ましいですが、決定日と固定資産の購入及び使用開始が異なることもままあります。

(1)③そのとおりですが、こちらも勘定科目としては「資産受贈益」の方がよいかと思います。

(2)仕訳自体はそのとおりです（勘定科目は受取助成金がよいですが）。税務上の取り扱いがあります。

法人として税務申告をされているかと思いますが、通常、補助金により固定資産購入などをした場合、圧縮記帳の手法により一時の課税を避ける方法がありますが、NPO 法人の場合、このような手法を使わなくても、国・地方公共団体等（等で民間も含みます）から受ける助成金については益金にしないで、かつ、減価償却費は実際の取得価額に基づいて行える取り扱いがあります（法基通 15-2-12）。

この点は税務申告上での処理になりますので、専門家（税理士）に相談されることをお勧めします。

なお、お問い合わせでは20万の事例とされていますが、青色申告などを要件に、取得価額が30万未満の減価償却資産を取得価額が300万円に達するまで一時に損金にできる「少額減価償却資産の特例」がありますので参考にしてもらえればです。（2020年度）

Q15. ①イベントへ出店し木工製品を仕入れて、販売を行いました。

売れ残り分は返品しています。その場合の仕訳処理を教えてください。

現時点では売り上げの都度仕入を計上する経理をしております。以下が仕訳例となります。

イベントは夏の期間中、毎日出店していたので、日々売り上げが発生しています。支払は月 2 回ほどに分けてまとめて支払っています。

<売上時>

8/1 現金 1,000/自主事業収益 1,000

仕入 800/買掛金 800

8/2 現金 1,000/自主事業収益 1,000

仕入 800/買掛金 800

8/3 現金 1,000/自主事業収益 1,000

仕入 800/買掛金 800

<支払時>

実際は月 2 回程まとめて支払っていますが上記 3 日分の仕入額を 8/30 に払ったとして

8/30 買掛金 2,400/現金 2,400

でいいのでしょうか？

②材料を無償でもらっているものがあります。この仕訳でよろしいでしょうか？

材料仕入 0/材料受贈益 0(消費税：不課税)

③木製シャープペンシルを広告目的でサンプルとして 30 本程無償で配布しています。その場合、どう費用として計上できるでしょうか。計上する場合の仕訳も教えてください。

シャープペンシルの商品単価は 900 円、原価は 640 円としています。

④地元の小中学校にシャープペンシルの寄贈を行いました。仕訳を教えてください。

原価部分について、材料費・外注費は把握できるのですが、経費の間接費は期末の決算で分配しないと分からないように思えて計上できていません。(③も計上できる場合は同様な疑問があります)

⑤レンタル用に仕入れた商品の決算処理はどうしたらよろしいでしょうか。原価単価 1,600 円で 30 個程仕入れました。今期、レンタルできず収益は出ていません。

A15. ①売上時の仕訳はそのとおりです。

期末に棚卸をして、仕訳計上(商品/期末棚卸高)するところですが、売れ残り分は返品とのことですので、返品確定時に逆仕訳(買掛金/仕入)を計上します。結果、在庫はないこととなります。

②資産受贈益(材料受贈益)の計上は消費税の取引含めてそのとおりです。

これは棚卸資産ですので、①同様、期末時点で在庫があれば材料(商品ではありません)/期末棚卸高の計上をし、活動計算書上の表示は以下のとおりになるかと思います。

事業費・その他の経費

期首棚卸高 ×××

当期材料仕入高 ×××

合計 ×××

期末棚卸高 ×××

以上は、3 文法のやり方です。簡易なやり方として売上原価対立法がありますが、主たる業務にかかる会計処理であり、手間面においてもほぼかわらないので 3 文法の採用がよいかと思います。

③わかる範囲で原価を構成する勘定を「広告宣伝費」に振替えましょう。

原価を構成する科目が仕入でしたら、広告宣伝費(事業費)/仕入を計上します。

サンプルに出したものを仕入勘定から外す=売上原価からはずすことで売上高と売上原価の対比を適切にする意味もあります(商品単価はここでは関係ありません)。

④間接費を管理する原価台帳を作成するなどし、原価の算出をし原価構成額を「支払寄付金」に振り替えます。

金額の重要性がなければ、③④ともに間接費まで振替えをすることは重要性を鑑みても必要ないかと思いません。原価項目だけの振替えでよいかと思いません。

⑤一般的にレンタル（リース）を行う場合、当該資産は棚卸資産でなく固定資産に計上します（1年以上のリースが普通です）。リース料は賃貸料収益で計上し、固定資産は減価償却をします。

今回のケースで、金額的に固定資産に計上し減価償却を行う、というのは逆に煩雑になります。となると消去法で、ある意味後ろ向きな選択になるのですが、仕入れから固定資産に計上するのでなく、「消耗品費」（事業費）に振り替えたうえで、期末までにリースをしていなければ、さらに消耗品費を貯蔵品（貸借対照表）に振り替えましょう。そして翌期にまた消耗品に振替えします。今回のケースでは、消耗品費振替を省略して貯蔵品に振り替えられるのがよいかと思いません。（2020年度）

Q16. ①現在、任意団体として助成を受けていますが、他の助成金の申請も考えています。

任意団体で助成金を受ける場合、個人の収入という考えになるのですか？

助成金は団体として、物販は代表個人の収入でと分ける事は可能でしょうか？

②助成金に税金はかかりますか？

③現在の確定申告は必要ないと思っているのですが、助成金を含め、物販などで一定の利益が出た場合、代表が確定申告をすればいいのでしょうか？物販などの収益事業だけで計算するのでしょうか？

④参加者からいただいた保険料も収益となりますか？

⑤任意団体として寄附を受けた場合、個人にかかるという認識でいいのでしょうか？税金はかかりますか？非課税の場合、その寄附を物販等の収益事業に使用した場合でも課税されないのでしょうか？

⑥NPO 法人になった場合、かかってくる税金は法人税と収益事業、寄附などを含めて所得税がかかりますか？他に課税されるものはありますか？

A16. 任意団体は、法人格がないですが税務上は「人格なき社団」（つまり人の集まり）として、法人に準ずる扱いとなります。

①団体として助成を受けているなら、団体としての収入になります。税法上の収益事業を行っているなら、任意団体として税務署提出用の決算書を作成し、申告書といっしょに提出します。税法上の収益事業を行っていないければ、助成金を支出する財団が要請する資料や、関係者へ説明するための決算書（もしくは収支計算書）を作成します。

物販を個人としての収入にするなら、物販自体を団体とは別物の個人としての契約書を作成するなど、実態・形式ともに個人事業としての取り扱いであるとする環境を整えて、個人で確定申告すればよいかと思いません。可能性の話ですが、実態として任意団体としての販売であると税務署が見なしたら、任意団体として法人税の申告をするよう指導される可能性はありますので、そうみなされないよう資料整理をしましょう。

②個別に判断ではありますが、一般的に助成金をもってする助成事業は税法上の収益事業になりません。

ただ、収益事業を行うための助成金は課税となる可能もありますので個別で判断する必要があります。

③個人としての販売であるなら、物販で得た所得を確定申告する必要があります。物販を事業として行うなら「事業所得」、それほどの規模でないなら「雑所得」での申告になります。それぞれ必要経費は差し引くことはできます（事業所得で青色申告の届をすれば 65 万円控除があります）。最低 38 万円の基礎控除もあります。また雑所得が 20 万円以下なら申告不要の制度もあります。

④保険料が実費であるなら、立替であり申告の必要はありません。

⑤任意団体への寄附なら人格なき社団である任意団体の寄付金収益として認識します。個別の判断ではありますが、一般的に会費や寄付金収益は収益事業でないと認識することが多いかと思いません。

⑥現在のまま任意団体であっても、NPO 法人であっても両者にかかる可能性のある税金は「法人税」です。

両者とも収益事業があれば収益事業にかかる決算書と申告書を作成・納税します。NPO 法人であれば、収益事業を行っていても収益事業にかかる決算書・申告書を作成し、税務署・県・市それぞれに申告・納税します（岡山県は収益事業を行っていても設立後 2 年間は赤字なら均等割り免除です）。

収益事業をおこなっていないければ、税務署への申告の必要はありません。岡山県は均等割り免除、岡山市は毎年の申告により免除となります。各市町村で取り扱いがありますので確認が必要です。（2020 年度）

Q17. (1)①固定資産購入費用の助成金については、全額益金不算入でき、かつ、益金不算入でも取得価額にて減価償却費計上できるとのことですが、減価償却は任意償却でよろしいでしょうか？

②利益の状況をみて償却を考えていますが、10%等の償却でもいいですか？

③もしくは車両のみ償却という方法でもよいのでしょうか？

(2)(1)でいう助成金は固定資産購入費用以外にも益金不算入の対象となる助成金はあるのでしょうか？どのような助成金が対象となるのか具体的に教えてください。

(3)①固定資産 600 万円のうち、100 万円は自己負担、500 万円は助成金として当団体に振り込んでくれるのではなく、民間団体が直接購入先に支払ってくれた場合でも、600 万円を取得価額として減価償却してもよいのでしょうか？また以下の仕訳で正しいですか？

器具備品 6,000,000 / 資産受贈益 5,000,000

普通預金 1,000,000

②この場合の 5,000,000 円についても、益金不算入でよいですか？

(4)店舗開業に際し、ガス配管工事を行いました。先にガスコンロ 13 万円を購入し、その後、既存の場所ではガス配管が使えないため、購入先とは別の会社にガス配管工事 16 万円を依頼しました。

この場合、ガスコンロ 13 万円は器具備品の耐用年数 6 年、配管工事は資本的支出だが、20 万円未満のため修繕費として経費処理で正しいですか？

(5)①固定資産の器具備品を購入したのですが、電圧と水圧が低いと使用できないため、電気工事 271,700 円と水道工事 16 万円を支払いました。電気工事は建物付属設備 耐用年数 15 年、水道工事は 20 万円未満のため修繕費として経費処理で正しいですか？

②役員個人名義の建物からの賃貸建物の場合でも処理は同様でいいのでしょうか？

A17. (1)そのとおり、税法では法人の場合、償却限度内で任意償却です。

一方、NPO 法人会計基準では減価償却をする旨定めています、強制ではありません。

また、耐用年数も特段定めはありません。現実的な使用年数を優先する、という趣旨かと思いますが、実務的には税法に規定する耐用年数を準用することが多いかと思います。

結論としては、収益事業の申告のある法人ですので、まずは税法の定めにしたがい、償却限度内での任意償却が優先されます。よって車両のみ償却も OK ということになります。

次に、NPO 法人会計基準を尊重すれば 100%償却するのが望ましいとはいえます。中小企業においても、「中小企業の会計に関する指針」において 100%償却するのが望ましいとされています。

(2) 【法人税基本通達 15-2-12】

収益事業を行う公益法人等又は人格のない社団等が国、地方公共団体等から交付を受ける補助金、助成金等（資産の譲渡又は役務の提供の対価としての実質を有するものを除く。

以下（15-2-12 において「補助金等」という。）の額の取扱いについては、次の区分に応じ、それぞれ次による。

①固定資産の取得又は改良に充てるために交付を受ける補助金等の額は、たとえ当該固定資産が収益事業の用に供されるものである場合であっても、収益事業に係る益金の額に算入しない。

②収益事業に係る収入又は経費を補てんするために交付を受ける補助金等の額は、収益事業に係る益金の額に算入する。

②にあるとおり、収入または経費を補てんする補助金は益金参入です。よって、収益事業にかかる補助金であればこの通達にしたがうところになります。助成金事業自体が収益事業でなければ、そもそも申告に含めなくてよいので、収益事業であるか収益事業でないかの視点で助成金を判断するのがよいと思います。

(3)仕訳はそのとおりで、受贈益 5,000,000 が益金不算入になります。

(4)20 万未満の「一括償却資産の特例」の適用もしくは、青色申告をしていれば 30 万未満の「少額減価償却資産の特例」が適用できようかと思ひます。いずれにせよ損金経理で OK です。

(5)電気工事・水道工事ともに耐用年数 15 年が原則です。ご注意いただきたいのは、両者一体で工事しているのであれば合計 431,700 円で建物付属設備 15 年の適用になる可能性もあります。

別々の工事であり、かつ青色申告であれば、上記少額減価償却資産の特例を適用でき、両者ともに損金経理でよいです。賃借している物件に付加を加えた場合、取り扱いは同様です。この場合、本来「建物付属設備勘定」であるなら「設備造作」勘定を使用します。(2020 年度)

Q18. 税法上の収益事業を行っていない NPO 法人です。

代表権を持つ理事長と代表権を持たない平理事の 2 名に今期から役員報酬を出そうと思ひ、定款の通り通常総会で議決しました。

役員総数は 6 名以上いますので 1/3 以下の要件は満たしています。

金額は 1 人当たり年間 12 万円とし、2 名で年間 24 万円です。

役員報酬は定期同額でないと損金不算入となると聞きましたが、そもそも収益事業を行っていないのだから定期同額でなくても損金算入できるのではないのでしょうか？

支給金額は総会で決めましたが、支給時期は理事会で半期に 6 万円ずつ支給で議決しようと思ひています。

その場合、税務署に「事前確定届出給与」の届けが必要でしょうか？

また、この役員報酬を受け取る 2 名である代表権を持つ理事長と代表権を持たない平理事が共に法人の職員としても働いた場合、その報酬は NPO 法上は労働の対価＝「給与」だと思ひますが、法人税法上は 2 名の扱いに違いが生じますか？

代表理事は役員報酬も給与も「役員報酬」だと思ひますが平理事は NPO 法上の役員報酬のみ「役員報酬」となるのでしょうか？

もし役員報酬が定期同額でないと損金不算入となるのであれば NPO 法上給与扱いの分も定期同額でないと損金不算入となりますか？

最終的に「役員報酬」のみ提出する場合、管轄税務署への届け出は、給与支払事務所等の開設届以外に何が必要ですか？

A18. ご確認の意味でのご質問は全てそのとおりです。

順を追ってご説明します。まず、「損金」の意味ですが、会計上計上された「役員報酬」という経費を、法人税の申告書上も「経費」とするとき「損金」と言ひます。つまり、会計計上したあとの申告書上の取り扱いですので、税法上の収益事業を行っていないのであれば「損金不算入」を考える必要はありません。

連動して、収益事業を行っているのであれば、会計計上の段階で役員報酬を「定期同額」にする必要もありますが、そもそも収益事業を行っていないのでそれを意識して役員報酬を支給する必要もありませんし、税務署に「事前確定届出給与」の提出も必要ありません。

理屈的には、平理事の方は労働契約に基づく支給を、代表理事は定款のとおり総会で決定した額を支給し、それを会計計上することになります。

次に、会計計上についてですが、NPO 法の考えに基づいて平理事の方は、役員としての支給ではないので「給与」で計上します(お問い合わせのとおりです)。代表理事への支給は労働の対価であっても代表である以上、役員報酬で計上します(これもお問い合わせのとおりです)。

なお、NPO 法人会計基準では「役員報酬」の表示を避けて「給与」で表示することも認めていますが、その

場合は注記「役員及びその近親者との取引の内容」に記載することになります。

最後に、給与支払事務所の設置届のお問い合わせがありました。これはお問い合せの「役員報酬のみ拠出」の場合に関係なく、給与（役員・職員・パートなど）の支給がある場合に税務署に提出します。

この届出をすることで法人名の記載された納付書が送付され、これをもって給与支給月の翌月 10 日までに納付をします。

常勤職員（役員含）が 10 人未満の場合、「源泉所得税の納期の特例の承認に関する申請書」を提出すれば、翌月 10 日までの支給にかえて、半期ごとに 6 か月分をまとめて支給することができます（納付書もかわります）。（2020 年度）

Q19. (1)用途制約寄付金とは、こういった内容のものが該当しますか？

例えば固定資産全般ではなく、看板代等特定のものに対して助成してもらったような場合が該当するのでしょうか？

(2)前期に固定資産を購入しましたが、計上し忘れていたものについて、使用開始が今期なのですが、今期固定資産に計上してもいいのでしょうか？

(3)確定申告において、当期利益または当期損失には、収益事業からのもののみ（益金不算入のものを除いた金額）を記載し、申告しようと思いますが、「益金不算入」の金額は以下のものという認識で正しいですか？

- ①固定資産購入のための国や地方公共団体、民間からの助成金
- ②建物改修工事(西日本豪雨災害後の建物改修工事及び電気設備工事)に掛かる助成金
- ③個人及び法人からの寄付金及び会費

(4)地方公共団体等からの助成金の収入計上は、決定日とのことですが、決定通知書とは別に確定通知書が送られてくる場合があります。その場合においても、決定日を基準に収入を計上すればよいですか？

(5)弊団体は、ランチやお弁当の販売やイベントへの出店、農作物の栽培・収穫を行っていますが、助成金のうち、「原材料」や「ランチパック等の容器、農業資材などの消耗品」に対する助成は益金算入となりますか？

(6)就労継続支援 B 型事業所として訓練給付金の支給もありますが、これについては益金算入で合っていますか？

(7)建物改修工事のうち、既設解体工事の金額については「修繕費」として経費計上してもよいのでしょうか？また、もし修繕費として経費計上できる場合でも、建物改修工事として既設解体工事も含めて全額を固定資産として計上し、減価償却してもよいのでしょうか？

(8)飲食業の店舗開店の際、テーブルとイスとソファを別々のところから購入しました。

それぞれの内訳は以下の通りです。まとめて固定資産計上ではなく、消耗品費の経費計上でいいですか？

- ・カフェテーブル 5 個 58,320 円 (@11,664)
- ・椅子 12 脚（うち常時使用は 8 脚）134,568 円 (@11,214)
- ・ベンチストレッチャー（ソファ型の椅子）1 個 90,720 円

(9)ブルーベリーを栽培し、今期収穫したものを冷凍保存しており、来期にジャムや飴として加工し、販売する予定です。全部で 100Kg 程あるのですが、この収穫して冷凍保存してあるものを半製品として棚卸に計上しようと思いますが、原価について、どのように算出すべきかご教示ください。

(10)シャワールーム 221,508 円は建物付属設備の給排水設備として 15 年償却でよいのでしょうか？

シャワールームは建物と一体になっているものではなく、はめ込み式のものです。

(11)ボランティアで来ていただいている方に、お礼として謝礼を渡しました。この場合の勘定科目は何が適正でしょうか？

また、受け取った側は、年金収入だけの者であれば、年間の収入が 20 万円未満であれば確定申告の必要はないのでしょうか？

A19. (1)注記のご質問かと思えます。例えば来期に使用するために受けた寄付金などは前受金で処理し来期に引継

ぎます。そのときに注記でその旨記載します。年度内で消化されるなら記載を要しません。よって、寄付者・助成者が使用用途を指定し、かつ翌期に繰り越すものが該当すると思っただけであればよいです。

(2)前期はどういう会計処理をされたのでしょうか。お問い合わせのとおり今期計上・今期減価償却開始でよいかと思いますが、前期に経費処理されていたとかでしたら、それを訂正する仕訳も必要になります。

(3)①固定資産購入のための助成金は、まず会計上収益計上され、次に申告書上で益金不算入にします。②改修工事にかかる助成で、改修工事が修繕費処理されているなら、収益と相殺されているので申告書上の益金不算入はありません。かかる修繕費が①同様固定資産計上されているなら、収益だけ計上されるので申告書上益金不算入にします(よって資産計上した方が有利です)。両者について、法人税法基本通達を満たす助成金である前提でお答えしています。③寄付金や会費が収益事業に充当されるものでないなら、益金不算入でよいかと思いますが、方法としてはそもそも収益事業の決算書に含めないことで益金不算入とします。申告書に決算書を添付しますが、そのとき「非収益事業」の決算書も作成し添付します。こちらに含めます。

(4)どちらの判断にすべきかは個別判断になります。どの様式であっても、地方公共団体の方で計上する日が正解になるかと思いますが、よって、確定通知書に「確定日」の日付がうたれているならその日になるかと思いますが。

(5)こちらも個別の判断ではありますが、収益事業にかかる助成金であるので益金参入が正しいと判断します。

(6)就労継続支援B型事業は「障害者総合支援法」に基づく事業であり、国税局より「収益事業」である見解が出ておりますので益金参入になります。

(7)お問い合わせのとおり、解体費は経費処理が正しいです。

(8)一括で購入しているという点でまとめて固定資産に計上すべきという判断もありますが、一個あたりの価額や全部で30万未満であることも鑑み経費計上でいいかと思いますが。

(9)原価台帳を作成し、それぞれの加工品にかかった費用や人件費を集計し、費用については未使用分を、人件費については日数案分など基準を設けて棚卸にします。100kgを構成する価額にもよりますが、算定が困難なら、人件費なら数日分の人件費を棚卸にするなど、一定のルールによる基準を設けるのがよいと思います。

(10)はめ込み式でもシャワールーム全体を構成するなら給排水設備15年が正しいかと思いますが。青色申告をしていれば少額減価償却資産で損金算入が可能です。

(11)有償ボランティアさんへの支払いも雇用に基づく(契約書なくても)支払となり「給料手当」や「雑給」の計上が正しいかと思いますが。一回だけで「お礼」としてのお支払いなら「交際費」とする余地もあろうかと思いますが。このあたりは、事実関係に基づいて判断する必要があります。

また、お問い合わせの件、公的年金が400万円以下で、公的年金以外の所得が20万円以下であれば確定申告不要です。収入でなく所得で判断すること、住民税の申告が必要である場合があることにご注意ください。また、法人としては給与の支払いですので、給与計算事務が必要であることにご注意ください。(2020年度)

Q20. 活動計算書等を作成しています。

令和2年6月に講演会を予定していましたが、実際は、コロナの影響で来年に延期となりましたが、これに関する会計処理について質問させてください。

平成31年3月31日時点、通帳には現金653,713円ありました。また、令和2年6月に講演会を予定しており、使用料を先払いしたため、前払金73,548円を計上しました。

令和2年3月31日時点、令和2年6月の講演会に関する費用、19,781円が発生しました。また、この講演会に対する寄付金、広告費収入が280,000円ありました。これの会計処理について貸借対照表に下記の内容を記入しました。財産目録も同様に記入しましたが、これでよいのでしょうか？

現金預金 653,713 (H31.3.31 時点の現金) +29,159 (当期利益) -19,781 (講演会支出) +280,000 (講演会収入) =943,091

前払金 73,548 (H31.3.31 時点の講演会支出) +19,781 (講演会支出) =93,329

前受金 280,000 (講演会収入)

A20. お問い合わせいただいた件とおりにかと思えます。

お問い合わせの計算は、キャッシュフロー計算書の考えで、当期利益に当期利益に反映されなかった貸借対照表の動きを加味することで現預金の増減を示しています。

ここで示される普通預金の残高が実際の普通預金残高と一致していることだけご確認ください。

決算書関係はこれでよいかと思いますが、財産目録は貸借対照表の説明ですので、前払金の後に「講演会使用料前払」、前受金の後に「広告費前受」とでも記載されたいかがでしょうか？(2020年度)

Q21. 収益事業はおこなっていない任意団体ですが、今年度、企業(株式会社)から寄付をいただきました。

金額は約170万円になります。これについて、何か税金で掛かるものがあるのでしょうか？

A21. 任意団体の場合、税法上の収益事業を行わない限り法人税の課税はありません。

この前提ではありますが、以下の点ご注意ください。

①収益事業の有無の判断は税法の視点で行う

今回、寄付とのことで、寄付であったり助成であったりする収入であれば収益事業となりませんが、もし今後委託収入など発生すれば、収益事業となるかと思えます。

②任意団体であること＝個人ではないことの客観性をもたせる

任意団体は、「権利能力なき社団」「人格なき社団」といわれ、社団である点で(収益事業をすれば)法人税の対象となります。給与を支給すれば団体として給与計算もしなければなりません。

しかし、法的なものでないため、通帳などは個人通帳となっていようかと思えます(団体名が記載されているかとは思いますが)。このことから、税務署が「個人所得があるのに申告していない」と捉える可能性もあります。

通帳はあくまで団体の活動だけに使用し、(外部に提出するわけではないですが)団体の決算書を作成するなど、団体としての客観性を保つようにしてください。(2020年度)

Q22. 任意団体がフリマやバザーなどイベントで得た収入の会計処理はどうすればいいですか？税金の申告義務はありますか？

A22. 年に数回の単発的なものであれば税法上の収益事業に該当せず、非課税となると思われます。

以下規定があります。

①任意団体は、「人格なき社団」として、収益事業 34 業種を行えば収益事業に対する法人税課税がある。

②収益事業の 34 業種には「物品販売業」があり、フリマやバザーも販売になります。

③同時に「事業所を設けて」「継続して行われる」ことが課税要件でもあります。

以上の③について法人税基本通達で、物品販売業に該当するかの判断として、「学校法人等が行うバザーで年1,2回開催される程度のもは物品販売業に該当しない」と示しています。

この規定は、では年3回以上バザーをすれば収益事業とするとしているのかといえば、そうではなく、少額・少回のもは課税しない事例を示すことで、事業としての本質がなければ申告不要であるので個別判断してください、としていると解しています。

事業としての本質とは、事業規模がそれなりにあるか、利益が安定的にでているものなのか、なども判断要素になるので、仮に月1回フリマ・バザーを行っていたとしても、利益が安定的に出ていないのであれば申告を考えなくてよいかと思えます。

結論としては、フリマ・バザーが任意団体の活動のための資金獲得行為となっているかで判断されたらよいかと思えます。また、税法理論からは大丈夫です、と言えるものではありませんが、赤字であるとか、年に何回もしていたとしても申告するほどの収益があるわけでない、など総合的な視点で判断する必要もあろう

かと思えます。(2020年度)

Q23. ①団体の収入？所得？が年間いくらかを超えた時に税金の申告をしなければなりませんか？

②個人事業主の場合、開業届をだして、青色申告か白色申告をする形になるかと思えますが、任意団体(法人格無)の場合は、もし申告しなければならない状況になった時、どのような形態での申告になりますか？

A23. ①税法上は、34種の事業を「事業所を設けて」「継続的に行う」なら申告義務があります。申告の必要性については、事業の内容をもって判断する必要があります。

②任意団体は、「人格なき社団」とされ、社団であることを理由に法人税の課税になります。申告先は税務署・県・市町村で、決算は行政と同じく4月～3月と定められています。

「人格なき社団」が収益事業を開始した場合、まず(1)税務署に「収益事業の開始届」(2カ月以内)を提出します。県及び市町村に「異動届」の様式で同様の届を提出しておくのがよいです。(2)収益事業開始以後3か月以内か事業年度終了の日(この場合3月末日)の早い方の前日までに「青色申告の承認の申請書」を提出すれば、初年度から青色申告の適用ができます。(3)3月決算であるため、5月末日までに(2)の青色申告を提出していれば青色申告で、提出していなければ白色申告で税務署・県・市町村に法人税の申告書を提出と納付をします。(2020年度)

Q24. 収益事業を廃業しました。県税、市民税均等割りは支払わないとだめなのでしょうか？

減免などの制度はあるのでしょうか？

A24. NPO法人は、収益事業を行っていても均等割りが課税されるのが原則です。ただし多くの市町村で均等割りを減免する措置があります。

岡山県は収益事業を行ってなければ、手続き不要で減免されます。岡山市は毎年4月末日までに申請書を提出することで均等割りが減免されます(毎年の届出であり、期限内の届を失念すると免除されないのご注意ください)。

なお、税務署に「収益事業廃止届」、市町村には「異動届」を提出してください。(2019年度)

Q25. 総会で会場近隣有料駐車場を利用された方に、駐車料金を法人から支払いたいと思えます。

支出の勘定科目は会議費が適当でしょうか？旅費交通費が適当でしょうか？

総会出席時の出庫前に見込みの金額を支払いたいのですが、領収書がなくても大丈夫でしょうか？

その際、領収書の代わりに会計帳簿に保存する書類として何か書類を作成する必要がありますでしょうか。

A25. 旅費交通費の方が妥当かと思えます。

本来、実費支出が原則ですが、金額の算定が煩雑となる場合、社会通念上妥当な範囲で見込み額をもって支給することも許容されます。この場合、支出基準(旅費規定)を設けて理事会承認を得ておくのがよいです。旅費規程に従い支出するのであれば領収書の取得はできませんが、代わりに支給者の名前を列挙した用紙を準備しておき、支給時に署名または押印をもらっておけば領収の証明となります。(2019年度)

Q26. 決算書の「財務諸表の注記」において、使途等が制約された寄付等の内訳には、助成金もその範疇として記載が必要なのでしょうか？

A26. 対象事業及び実施期間が定められている助成金や補助金は注記の対象となります。NPO法人会計基準では、「対象事業及び実施期間が定められている助成金、補助金等で、当期に受取助成金又は受取補助金として活動計算書に計上したものは、使途等が制約された寄付金等に該当するので、その助成金や補助金等ごとに受入金額、減少額及び事業年度末の残高を注記する。」とされています。(2019年度)

Q27. 2年後開催予定の後援会の会場費を今年度支払いました。この場合の活動計算書、貸借対照表、財産目録の

記載方法を教えてください。

A27. 活動計算書は当該期間に業務が完了した収益と費用だけが表示されます（費用収益対応の原則）。よって、まだ開催されていない講演にかかる支出は仮勘定的として貸借対照表の前払金に計上します。貸借対照表の説明である財産目録にも記載します。講演が終了した2年後に前払金を賃借料（活動計算書）に振り替える仕訳を計上します。（2019年度）

Q28. 固定資産合計額を活動計算書上ではどこに位置づけるのかが分かりません。

A28. 固定資産は貸借対照表（資産）に計上されます。固定資産は、使用期間（耐用年数）にわたり利用するとして、使用期間（耐用年数）に配分します。配分された当期対応分を「減価償却費」として活動計算書に計上します。前払費用を少しずつ当期の経費にしていく方法と同じ考え方です。なお NPO 会計基準では耐用年数は法人の判断で決定したらよいとしていますが、実務的には税法規定による耐用年数表に従うのがよいかと思えます。（2019年度）

Q29. 講師謝礼はどんな科目で会計処理すべきですか？

講師派遣費等の科目で、課税されない科目にできると聞いたのですが。

A29. 講師謝礼の支出は「諸謝金」勘定を使います。

NPO 法人会計基準では、事業費のその他経費に「諸謝金」勘定をあげています。事業に関連する講師料であればこの科目で、社内の研修会など事務管理に関する講師料であれば事務費の中で「諸謝金」勘定を使用してください。

なお、会計科目に関係なく、「報酬」を支出すれば、源泉所得税の徴収と納付が義務となります。（2019年度）

Q30. 当法人は障がい者福祉施設を運営しており職員が施設と利用者自宅の車の送迎を行っています。

先日その職員が勤務中に交通事故を起こしました。

被害者への補償は法人加入の保険で済ませましたがその職員に行政処分として罰金が科せられました。

その職員の罰金を法人が肩代わり又は一部負担したいと考えています。

その場合の会計処理をご教示ください。

A30. 会計処理は「その他経費」の「租税公課」に計上してください。

なお、収益事業にかかる支出であれば、申告書のなかでは損金不算入になる点にご注意ください。（2019年度）

Q31. 中山間地域で地域おこし協力隊として間伐材を利用して、木工教室を運営したり木工製品を販売しています。

この事業を法人化して続けたいです。木工製品販売などの収益事業はその他事業になりますか？不定期に行うバザーとかも収益事業になりますか？

A31. 自己で採取した林産物等に、加工を加えて不特定の者に販売する行為は法人税法上の物品販売業に含まれるので、収益事業となります。バザーに関しては、年に1・2回開催される程度のもは物品販売業に該当しないとの基準が示されています（法人税基本通達 15-1-10）。それ以上の開催があれば物品販売業として収益事業となります。（2018年度）

Q32. 現在は任意団体として活動していますが、NPO 法人化を考えています。クラウドファンディングを実施し活動資金は集まりましたが、それらは任意団体だと代表個人の収入として扱われますか？税務署に相談した方が良いですか？

A32. 代表者や管理人が定められ、団体としての組織を備える任意団体は、「人格のない社団等」として法人と同様の取り扱いとなります。よって、その収入は個人の収入とせず、株式会社同様、購入型であれば売上、寄

付型であれば受贈益として任意団体としての収入として取り扱います。(2018年度)

- Q33. 間伐材を利用して木工製品を製作し、それを販売・寄付する事によって森林環境を守る事業を行いたいです。その場合、製作・販売・寄付と事業を分けた方がいいですか？役員になる会員からは会費を取らず他の会員からは会費を取りたいのですがどうしたらよいですか？
- A33. 木工製品を製作して販売・寄付するという行為が一連の事業であるので、分ける必要はありません。ただし、定款で別事業として定めてあるならば、事業毎に分けて管理した方が、損益状況が把握しやすいでしょう。会費については、会則にその旨を定めておきましょう。(2018年度)
- Q34. 法改正に伴い、貸借対照表を内閣府 NPO 法人ポータルサイトに掲載しようと思います。掲載すべきは貸借対照表のみですか？
- A34. 公告義務があるのは貸借対照表のみです。内閣府 NPO 法人ポータルサイトでは、会社概要、活動計算書等、法人の情報を掲載することができます。(2018年度)
- Q35. 資産の総額変更の登記は毎年行いますか？
- A35. 平成 30 年 10 月 1 日以降は登記不要です。代わりに貸借対照表の公告が義務化されました。(2018年度)
- Q36. これまで講師を無料で招聘していました。講師は完全に無償の活動で交通費等も負担してもらっていました。しかし、講師の負担が大きいため参加者からお金を集めて、謝礼として講師へ渡そうと考えています。この活動は営利になりますか？
- A36. セミナー(講演)が技芸教授業(34事業)に該当する技芸の教授でなければ収益事業には該当しません。(2018年度)
- Q37. NPO 法人の継続的な運営に向けて、誰でも会計担当が出来るよう、会計ソフトを導入したいです。お勧めのソフトがあれば教えてください。
- A37. NPO 法人に対応したソリマチの会計王が使いやすいと思われれます。(2018年度)
- Q38. 総会招集における通信運搬費は事業費で計上しますか、管理費で計上しますか？
- A38. 総会は法人を運営するための業務であり、事業に要する費用ではないので、管理費で計上します。(2018年度)
- Q39. 公告が義務付けられたのは「貸借対照表」のみですか？「財産目録」もですか？
- A39. 公告義務は貸借対照表のみで、財産目録は含みません。また、官報又は日刊新聞紙に掲載する場合は貸借対照表要旨の公告で足りる。(2017年度)
- Q40. 減価償却後の車輛は例えば中古などで売ることは出来ますか？
- A40. 使用中にかかわらず法人が所有する資産は法人の判断で売却してかまいません。内部管理として、資産売却にかかる規定を設けるのが望ましいでしょう。(2017年度)
- Q41. 減価償却していずれ資産として記載するところが無くなるなら、最初から書かなくても良いですか？
- A41. 時の経過により減価していることを会計上示すことが大事ですので記載は必要です。(2017年度)
- Q42. NPO 法人で今までゆうちょをメインで使っていましたが、この度中銀を開設して今後はそちらをメインに使

っていきたいです。ゆうちょから中銀に残高を移行するにあたり NPO 法的に何か注意点はありますか？

A42. 特にありません。残高移行の取引が、会計上反映されます。(2017 年度)

Q43. 任意団体の税務手続きについて教えてください。「人格なき社団」と位置付けられると聞きましたが、講演会の謝金等は、団体ではなく個人での取扱いになりますか。また、源泉徴収や年末調整等の方法について教えてください。

A43. 「人格なき社団」は法人とみなすので、任意団体として受け取った、もしくは支払った謝金は任意団体で取り扱います。法人とみなすので、給与の支払いがあれば税務署に届出のうえ、法人と同じく源泉徴収及び納付や年末調整など一連の手続を行う必要があります。(2017 年度)

Q44. 任意団体の収入規模が会費や謝金等で 100 万円程度なのですが、NPO 法人の会計基準と同様に経理を行った方が良いでしょうか。

A44. NPO 法人会計基準は NPO 法人に適用される会計ですので、任意団体がこれを適用する必要はありませんが、収入規模に関わらず、定款や規定に従い適切に会計処理を行い開示することが求められます。(2017 年度)

Q45. 日常の事業で使用するための車 (150 万円相当) の寄付を受けた。仕訳勘定科目を知りたい。

A45. 固定資産の現物寄付を受けた場合は、「公正な評価額」をもって資産計上(車両運搬具)した後、減価償却を行います。相手勘定は、資産受贈益勘定もしくは車両運搬具受贈益勘定を使用します。(2016 年度)

(借方) 車両運搬具 1, 500, 000 / (貸方) 資産受贈益 1, 500, 000

Q46. 設立登記時に提出する『財産目録』について、今は準備しかしておらず、財産は無い。どう書けばよいか。

A46. NPO 法人は資産ゼロでも設立可能な法人です。設立時に保有財産がなければ、資産ゼロの財産目録を提出します。(2016 年度)

Q47. 定期預金は固定資産に計上できるか。

A47. NPO 会計基準において、「特定の目的のために資産をもつ場合、保有目的を示す具体的な科目名をつければ特定資産として計上できる」と規定しています。定期預金であることをもってただちに固定資産に計上するのではなく、特定の目的のため資金を別に確保しておくという意味で定期預金とした場合、固定資産に具体的な名称を付して計上します。(2016 年度)

Q48. 『ボランティア受入評価益』と『ボランティア評価費用』の付け方が分からない。

A48. 「ボランティア受入評価益」及び「ボランティア評価費用」は本来かかったであろう人件費を示すために表示するもので、法人の任意により注記する場合と、注記に加え活動計算書に計上する場合があります。注記は、世間相場などをもって金額を合理的に算定できる場合記載し、活動計算書に計上する場合は料金表など具体的に金額を把握できる場合に計上します。(2016 年度)

Q49. 事務所でイベントを行った。余った余剰金はどうしたらよいか。

A49. 余った余剰金は法人判断で、法人の活動に使用していきます。会計上、イベント事業にかかる損益は活動計算書に反映され、結果余剰金は現預金という資産で著わされます。この現預金に使用制限はないので、法人の判断で法人活動に使用することができます。また、当イベントが税法上の収益事業である場合は、税務申告(及び納税)が必要です。(2016 年度)

Q50. 企業から寄付の受け入れをすることになった。どのようにしたらよいか。

A50. 事務処理としては寄付金台帳を整備したうえで領収書を発行します。会計処理は、受取寄付金勘定で受け入れ、使途が制約されている場合は、その使途ごとに受入金額、減少額及び事業年度末の残高を注記します。
(2016年度)

Q51. NPO 法人が株式会社から電話を借りている。この場合の通話料は寄付に該当するか。

A51. 原則的には、株式会社から寄付を受け電話料を支払ったとして寄付金に該当すると判断します。しかし、会計上の計上については計上の有無、もしくは施設等受入評価益・施設等評価費用で計上するかなど「重要性の原則」をもって判断することになります。(2016年度)

【労務相談】

Q52. パートスタッフの有給休暇の日数および有給休暇の給与について

9時45分～15時45分を基本として、各自の都合に合わせて、午前中のみ、午後のみなど、組み合わせて週1～3日の勤務になります。数か月お休みの場合もあります。給料は時給計算です。

この場合の有給休暇の日数の計算方法と有給休暇を使った時の給料の計算方法について教えてください。

A52. 年次有給休暇の付与について

①採用後6か月以上継続勤務し、全労働日の8割以上出勤したこと。

②その6か月後は、1年間継続勤務し、その全労働日の8割以上出勤したこと。

※全労働日とは労働契約書又は雇用契約書に記載されている労働日数が基準になります。

以上を満たす労働者については、勤務年数と労働日数(労働契約書又は雇用契約書の年間の総日数を基準。

週1日1時間でも、6時間でも同じように1日と考えます。)に応じて有給休暇が付与されます。

なお、週所定労働時間が30時間未満であり、かつ、所定労働日数が4日以下または年間216日以下の場合は、下表の年次有給休暇を付与することに定められています。

週所定労働日数	1年間の所定労働日数	6か月	1年6か月	2年6か月	3年6か月	4年6か月	5年6か月	6年6か月以上
4日	169～216日	7日	8日	9日	10日	12日	13日	15日
3日	121～168日	5日	6日	6日	8日	9日	10日	11日
2日	73～120日	3日	4日	4日	5日	6日	6日	7日
1日	48～72日	1日	2日	2日	2日	3日	3日	3日

年次有給休暇の賃金について

①年次有給休暇を取得した日は、通常勤務したものと同じように考え、通常通りの賃金を支払っているのが一般的です。

計算方式には3通りあります。

A：平均賃金(平均賃金=直近3カ月間の支払われた賃金総額÷3カ月間の総日数)

B：所定労働時間労働した場合に支払われる通常の賃金

C：標準報酬月額額の30分の1相当額(労使協定が必要)(2019年度)

Q53. 理事長と言えども職員として働き、労働の対価として給料を受ける場合はNPO法での「報酬を受ける役員は役員総数の1/3以内」の役員報酬にはあたらないと理解しています。

7月より理事長である私が事務局職員として毎月定額の5万円を給与として受け取ろうと思います。

理事長は法人の代表なので雇用契約は対象外だと思いますが、この場合どのような手続きが必要となるのでしょうか？

- A53. 本件の場合、社会保険の被保険者になると思われますので管轄の年金事務所で手続きが必要になります。
また、NPO 法人が、管轄税務署に給与支払事務所等の開設届を提出していない場合は手続きが必要です。
職員が少ない場合は、源泉所得税の納期の特例申請も出来ます。(2019 年度)
- Q54. NPO 法人がトレーナーに「業務委託」をすることは可能ですか？例えば、スタジオやトレーニングで使用する
機材などは団体で準備して、その場所で業務委託しているトレーナーさんたちに活動をしてもらい、そこ
で得た参加費などを団体と委託しているトレーナーさんとで折半することを考えています。
- A54. 委託者と受託者が対等の立場で業務の内容を協議し委託契約書で定めることが必要と思います。(2018 年度)
- Q55. 理事の交通費は源泉徴収しますか？
- A55. 交通費に対する源泉徴収はしないものと思います。(2018 年度)
- Q56. 役員ごとに報酬額が違ってもいいのか、範例などがありますか？
- A56. 役員の報酬は、定款で総会若しくは理事会の議決を経て定めると規定していると思います。報酬額に違いが
あっても良いのではないのでしょうか。(2017 年度)
- Q57. 雇用保険について教えてください。現在 NPO 法人に雇用されている状態です。代表ではありませんが、事務
員的なことをしています。週 20 時間以上の契約になっていますが、雇用保険に入っていません。
- A57. 雇用保険の被保険者は、1 週間の所定労働時間が 20 時間以上であることと、同一事業主に 31 日以上雇用さ
れることが見込まれることが必要です。これに該当すれば雇用保険に加入することが必要です。(2017 年度)
- Q58. 任意団体で事務局スタッフが給与を得る場合、労務関係はどのような手続きをすればよいですか。個人事業
主と同等に捉えるのですか。
- A58. 任意団体は一定の要件を満たせば、人格なき社団と解されます。労務関係は通常の手続きになります。(2017
年度)
- Q59. 講師として登壇する講演会（報酬あり）や主催イベントに向かう道中で事故が発生しケガなどしたあるいは
させた場合に、ボランティア保険は適用されますか。
- A59. ボランティア行事用保険に入っているイベントについて、講師・参加者の加入手続きが取られていれば対象と
なります。また、ボランティア活動保険に講師が加入している場合は、行事用保険、活動保険いずれも適用
されます。(2017 年度)
- Q60. NPO 法人の職員が産休・育休する場合の手続きについて教えてください。
- A60. 法人への手続きは就業規則によって行います。年金事務所では、社会保険の被保険者は産前・産後休暇期間
及び育児・介護休業等期間中は事業主が届けることによって、被保険者分・事業主分とも保険料が徴収され
ません。
ハローワークでは、資格のある方は育児休業給付金の手続きをします。(2017 年度)
- Q61. NPO 法人を設立し、直ちに、学生アルバイト 1 名、週 24 時間働くパート 1 名、週 40 時間働くフルタイム職
員 2 名を雇い入れることになった場合に、行わなければならないことを教えてください。
- A61. 労働保険関係では、所轄労働基準監督署に労働保険関係成立届をします。その後、ハローワークに雇用保険
適用事業所設置届を提出します。
尚、学生アルバイトが昼間学生の場合は原則雇用保険の被保険者にはなれません。

社会保険関係では、所轄年金事務所で社会保険新規適用の手続きをします。(2017年度)

【経営相談】

- Q62. NPO 法人の新規立ち上げを予定しています。定款については、既存団体の内部規程で対応出来ますか？
- A62. NPO 法人の定款は、既存団体の内部規定ではカバーできない可能性があります。WEB 上に様々な記入例がありますので、それらを参考に別途作成することが望ましいです。(2017年度)
- Q63. 任意団体から NPO 法人に切り替えるタイミング、変え時のようなものを、会計的観点から教えてください。
- A63. NPO 法人格を持てば社会的信用が高まります。同時に、NPO 法人会計基準に従い適切な情報開示も求められます。情報開示という責任を果たしつつ、団体活動の発展を促進したいと思うなら、そのときが変え時かと思えます。(2017年度)
- Q64. NPO 法人のメリットを教えてください。
- A64. メリットは以下のような点が考えられます。資金面では、①営利法人と比較して設立資金が抑えられるメリットがあります。②収益事業を行わない NPO 法人は、法人住民税の均等割りが免除になる点などのメリットがあります。営業面では、①ノウハウに期待する公共機関が事業発注の際に、NPO 法人を指定するなど事業に参加するチャンスが広がるメリットがあります。②社会的な信頼度の面から考えて、個人で活動するよりも、団体として活動をしているほうが事業を行いやすいメリットがあります。(2017年度)
- Q65. NPO 法人にすると、事務手続き等が煩雑になるイメージですが実際はどうですか？
- A65. 事務手続き等は増えます。具体的には、自治体に事業報告や収支報告を書面にして提出する必要が出てきます。また、営利活動には一般的な法人と同様、申告の手続きも必要です。これを「煩雑」ととるかは考え次第ですが、法人として、社会に存在しているのであれば、当然の仕事であると考えべきです。(2017年度)
- Q66. カフェのようなものを NPO 法人として作ることは可能ですか？
- A66. カフェを作ることは可能です(カフェのようなもの？が何を指すのかはわかりませんが)。但し、NPO 法人は活動することが許されている業種が法律で 17 種類に限定されています。その活動の中で、活動理念に合わせたカフェを収益事業として展開することは問題ありません。(2017年度)
- Q67. 任意団体でスポーツを通じて青少年の育成に取り組む活動を 10 年近く行ってきましたが、完全ボランティアでの活動だった為、持続が出来なくなりました。法人化して資金協力や事業収入を得ながら活動を継続したいです。どのようにしていったら良いですか？
- A67. 青少年の育成を維持、継続は提供側の理念です。まずは利用者が何を求めているか？を考えましょう。そのうえで、資金計画を検討しましょう。事業の立ち上げには様々な備品や活動資金が必要になります。資金の不足分を明確にしましょう。次に、利益計画を検討しましょう。経費を賄うには、どれくらいの収入が必要なのか？そのためには、どのくらいの月謝を頂けばよいのか？を明確にしましょう。(2017年度)
- Q68. 耕作放棄地の解消を目的とし、貸農園等を事業化することは可能ですか？
- A68. 可能です。近年では全国で貸農園等を事業化する事例が増えているようです。ただ、そうした事例も、都心近郊の貸農園に限られる場合が多く、郊外や中山間地域においては利用者が集まりにくい状況です。事業化においては、どのような顧客に、どのような価値を提供するのかを徹底的に考え、独自性を考えるマーケティングの視点が欠かせません。(2017年度)

Q69. NPO 法人の解散にあたり、団体で有している機材の有効活用について教えてください。

A69. 団体で所有している機材（残余財産）は、定款に定めている帰属先へ譲渡することになります。帰属先についての定めが定款にない場合は、国または地方公共団体に残余財産を譲渡することができます。法人の財産が有効に活用される譲渡先を事前に検討し、定款に定めておくことが大切です。（2017 年度）

Q70. 理事が運営に全く参画せず、連絡も取れない。

A70. 何とか連絡を取り、①感謝→②方向性の明示→③期待→④質問を試みましょう。

現状、本人への期待と本人がすべきと考えていることにギャップがあると思われます。

これまでの参加に「感謝」しつつ、今後の団体の「方向性」を伝えましょう。そのうえで、本人への「期待」（方向性実現に向けて、どのような役割を期待しているか）を共有し、協力していただけるか「質問」してみましょう。この質問で相手がハイと言えれば殆どの場合良い方向に進みます。（2016 年度）

Q71. 理事の協力者が代弁者となり経営に口を出してきて困っている。

A71. 有意義なアドバイスもあるかと思われます。その際は正式に理事になっていただくことを前提に、それまで少し待つていただくことをお伝えしましょう。悪意がある場合は、アドバイスには感謝しつつ、理事の役割を説明し、あとは理事の間で決定させていただく旨をお伝えしましょう。（2016 年度）

【その他相談】

Q72. 定款にかかる第 5 条（事業）について、「障害者自立支援法」から「障害者の日常生活及び社会生活を総合的に支援するための法律」へ名称変更したことにより定款変更を予定しています。この変更について、認証が必要なのか、届出で良いのか教えてください。

A72. 定款第 5 条（事業）の変更は、認証事項になりますので、認証申請が必要です。必要書類については、特定非営利活動法人の手引き（設立・管理運営編）又は <http://www.pref.okayama.jp/uploaded/attachment/225261.pdf#page=109> にてご確認ください。（2018 年度）

Q73. NPO 法人の役員変更について、就任承諾及び誓約書は原本を出しますか？謄本を出しますか？また、どこへ提出しますか？

A73. 役員変更は所轄庁へ届け出てください。必要書類については、特定非営利活動法人の手引き（設立・管理運営編）又は <http://www.pref.okayama.jp/uploaded/attachment/225261.pdf#page=101> にてご確認ください。「就任承諾及び誓約書」は各役員から法人に対して提出された書類ですので、原本は法人で保管してください。所轄庁への届出の際には、謄本（原本をコピーしたもの）に代表者の原本証明があるものをご提出ください。また、代表権を有する理事に変更があったときには、2 週間以内に法務局において登記を行う必要があります。法務局での手続きについては下記 URL からご確認ください。

http://houmukyoku.moj.go.jp/homu/houjin4.html#f_heading3（2018 年度）

Q74. これまで任意団体で芸術系の活動をしてきました。行政や企業とのコラボ話などもあったが、任意団体であることで実現しなかったこともあり、NPO 法人化しようとの流れになりました。人数は 10 名程度おり、具体的な事業の構想も練られています。NPO 法人がどのようなもので、これまでの任意団体と比べて何が違ってくるのか？

A74. NPO 法人は、市民の自発的な参加や支援の下、多様化する社会のニーズや課題に対し、きめ細かく機動的に対応していく主体として、福祉、教育・文化、まちづくりなど様々な分野においてその活躍が期待されてい

ます。

また、法人格の取得により、団体名義での契約締結や、土地の登記など、団体がいわゆる「権利能力の主体」となり、団体自身の名義において権利義務の関係を処理することができます。(2018年度)

Q75. 任期満了前に辞任した役員について役員変更届は要りますか？よく議事録とか書類を提出しても所轄庁から必要とないと言われるので。

A75. 「役員の変更等届出書」の提出が必要となるのは、就任（新任）、再任、任期満了・死亡・辞任・解任による退任、住所（居所）の異動、改姓又は改名などの変更があった場合ですので、「辞任」の際も届出が必要です。必要書類については、特定非営利活動法人の手引き（設立・管理運営編）又は <http://www.pref.okayama.jp/uploaded/attachment/225261.pdf#page=101> にあるとおりです。ので、議事録については必要書類ではありません。(2018年度)

Q76. 社員総会にて定款変更の了承を得ました。所轄庁への申請等、今後の流れを教えてください。①「顧問」役を設けたいが、役員欄へ追加していいのか。②所轄庁は主たる事務所を岡山市、従たる事務所を総社市にする場合、岡山市になるのか。

A76. 定款変更の内容が、特定非営利活動法人の手引き（設立・管理運営編）又は <http://www.pref.okayama.jp/uploaded/attachment/225261.pdf#page=107> にある「認証事項」であるか、または「届出事項」であるかを確認し、それぞれの手続きをお願いします。認証事項の変更については、所轄庁が認証した後に定款変更が有効となります。不明点などがある場合は、所轄庁までお問い合わせください。①については、「顧問」としてどのような役割を定款で規定するかについて、所轄庁までご相談ください。②については、岡山市内のみにも事務所がある場合の所轄庁は、「岡山市」となります。お尋ねのケースでは、岡山市と総社市に事務所があるので、所轄庁は「岡山県」となります（「所轄庁の変更を伴う」場合は認証事項、「所轄庁の変更を伴わない」場合は届出事項に該当）。(2018年度)

Q77. 事務所の移転に伴い手続きが必要ですが、倉敷市内での移転のため「倉敷市」までしか記載していない定款の変更は不要です。その場合、移転を決定するために総会を開いた方が良いのか、理事会で決定して良いのか。総会の権能は「運営上の重要事項」、理事会の権能は「その他運営で必要な事項」となっています。

A77. NPO法人は、地域や社会の問題解決を目的とし、また会員や利用者も地域の方々が多いことが想定されます。このため「どこ」で活動をするかは「運営上の重要事項」ですので総会での議決が必要と考えられます。(2018年度)

Q78. 役員変更の手続きや監事の役割（職員との兼務禁止）について教えてください。

A78. 定款の権能にて規定している「役員を選任又は解任」を行う機関（総会又は理事会）において議決をし、特定非営利活動法人の手引き（設立・管理運営編）又は <http://www.pref.okayama.jp/uploaded/attachment/225261.pdf#page=100> への手続きを行ってください。監事については、NPO法第18条及び第19条において規定されており、また定款にも同様の規定があります（標準定款第14条第4項及び第15条第5項）。監事の「職員との兼務禁止」については、業務執行する職員と執行状況を監査する監事が兼務すると、監事の職務執行の妨げとなることから禁止されています。(2018年度)

Q79. 訪問介護の事業所を行っていましたが、事業を休止することとなりました。NPO法人も活動を休止したいが、休止することは出来ますか。また、その手続きを教えてください。

A79. NPO法人は、NPO活動を行うことを主たる目的とすることが前提の法人のため、NPO法には「休止」や休業に

関する規定はありません。そのため、実際に事業を行っていない場合でも、NPO法で必要とされている手続き（事業報告書の提出、総会開催、役員変更、定款変更等）は、行っていただく必要がありますし、法務局での手続きも必要です。また、税務に関しては、「休業」等の届出が必要な場合があるので、該当機関で確認をしてください。（2018年度）

Q80. 総会の際の議事録署名人は予め決めておきますか？

A80. 定款にある議事録署名人についての規定に沿って行ってください。標準定款では、第30条第2項に、「その会議において選任された議事録署名人2名以上」となっています。（2018年度）

Q81. 現在は任意団体で自由に話し合える場としてサロン活動していますが、一般社団法人を設立して公益性を高めたいです。また、NPO法人との違いを教えてください。

A81. 根拠となる法律の違いもありますが、NPO法人では、NPO法別表の20の活動分野に該当（（一社）は制約なし）、社員10人以上（（一社）は2名以上）、登記費用等の設立費用無料（（一社）は有料）などの違いがあります。また、NPO法人は、所轄庁の認証がないと設立登記が行えません。設立後においても、所轄庁に対して、NPO法で規定されている事業報告書の提出、役員変更、定款変更の手続きなどが必要です。（2018年度）

Q82. 所轄庁とは何ですか。

A82. 内閣府Q&A（1-4-1）を参照してください。

<https://www.NPO-homepage.go.jp/qa/seido-gaiyou/shokatsuchou#Q1-4-1>（2017年度）

Q83. 設立時の人数は何名必要ですか？常駐でないといけませんか？

A83. NPO法第15条及び第10条第1項第3号の規定により、理事が3名以上、監事が1名以上、また、社員（正会員）として10名以上が必要です（理事・監事は社員を兼ねることが出来ます）。常勤（常駐）・非常勤は問いません。（2017年度）

Q84. NPO法人の解散手続きについて教えてください。

A84. 社員総会で解散の決議をした後、法務局で解散登記、官報への公告等を行う必要があります。

解散登記後には、所轄庁へ解散届出書等を提出してください。また、清算終了登記後には、所轄庁へ清算終了届出書等の提出も必要です。詳しくは、特定非営利活動法人の手引き（設立・管理運営編）又は下記URLを参照してください。<http://www.pref.okayama.jp/uploaded/attachment/225257.pdf>（2017年度）

Q85. NPO法人設立後、毎事業年度の事業報告等の他に、所轄庁とはどのような場面で接点がありますか。

A85. 所轄庁への必要な手続きとして、毎年の事業報告書の提出の他に、役員変更（再任含む）時、定款変更時に手続きが必要です。これらは、NPO法で決められている手続きになりますので、必ず行ってください。

手続きに必要な様式は、下記URLの「各種手続様式」から入手できます。

<http://www.pref.okayama.jp/page/detail-79761.html>（2017年度）

Q86. 所轄庁では、NPO法人の活動内容や運営に対して、どのような協力をしてくれますか。

A86. 所轄庁では、手続のアドバイスや提出書類の事前確認などを行っています。不明なことがあれば、お問い合わせください。

ゆうあいセンターでは、NPO法人のためのセミナーや、資金調達のための説明会&相談会を開催したり、法人運営時に生じる疑問を専門家にメールで相談できます。また、補助金・助成金情報がHP上で閲覧できま

すので、法人の事業推進にお役立てください。各種ボランティアの情報提供や、貸事務所事業なども行っています。詳しくは、下記URLからご確認ください。

<http://youi-c.okayama-share.jp/seminar/index.html> (2017年度)

Q87. 登記のことについて教えてください。

A87. NPO法人の各種登記は法務局での手続になるので、法務局にお問い合わせください。登記時に必要となる様式などは下記URLから入手できます。また、相談は予約制となっていますので、事前に電話（岡山地方法務局法人登記部門 086-224-5715）で予約をしてください。

http://houmukyoku.moj.go.jp/homu/houjin4.html#f_heading3 (2017年度)

Q88. NPO法人として設立認証されたが、登記をするのが遅くなり6ヶ月過ぎてしまった。

A88. 内閣府Q&A 2-1-6 参照

法人の設立が成立するのは、設立の登記を行ったときです。上記内閣府Q&Aのとおり、設立の認証の通知があった日から2週間以内に、主たる事務所の所在地において登記をすることとされており、この期間を過ぎた場合には、過料が科せられることがあります。

また、6か月間登記を怠った場合には、NPO法第13条第3項の規定により、所轄庁が設立認証を取り消すこともあります。なお、設立の認証があった日から6か月を経過しても登記をしない場合には、当該認証の通知をもつての設立登記ができなくなります。

法人の設立を成立させるためには、所轄庁へ別途「現存証明書」の交付申請を行い、交付された現存証明書を設立登記の添付書類とし、設立の登記を行ってください。(2016年度)

Q89. 定款の変更に際し、認証申請と変更届を同時に提出できるか。

A89. 内閣府Q&A (2-2-8)を参照してください。(2016年度)

Q90. 代表を含め4人の理事で運営しているが、代表が3人を辞めさせるため、多数の正会員を入会させ臨時総会を開催するようだ。なんとか止めたい。

A90. NPO法第11条の規定により、特定非営利活動法人の定款には、社員の得喪に関する事項、役員に関する事項、会議に関する事項など、14の必要的記載事項を規定しなければならないこととされているため、法人の定款には、会員の入会手続きや、役員の選出方法、総会の開催方法等の規定が、必ず設けられています。法人の運営は、定款に基づいて行われるので、まずは貴法人の定款の記載内容をご確認ください。(2016年度)

Q91. 役員報酬は無報酬で設立しましたが変更したいと思います。手続きを教えてください。

A91. 定款で定めた通りの方法で（総会で決めるのか理事会で決めるのか等）役員報酬の変更を行い、役員名簿の報酬の有無の欄を訂正して所轄庁に提出してください。

また「報酬」とされるものに源泉が課税されます。給与としての処理が必要となります。役員報酬は定期同額でないと損金に算入することはできません。

Q92. 初めての事業年度末を迎える。何をしたらよいのか。

A92. 毎事業年度終了後、NPO法人は事業報告書等を作成し、事務所での備置き及び所轄庁への提出を行うとともに、組合等登記令第3条第3項による資産の変更登記、貸借対照表の公告（平成28年NPO法改正第28条の2関係）を行う必要があります。(2016年度)

その他のご質問はゆうあいセンターホームページのトップページ
「専門家メール相談フォーム」からお送りください。

<http://goo.gl/DTm7Hg>

