

# 月刊 アーリークロス

# 1

2024 vol.63

Early's Client  
イーディーエル株式会社 様

アーリークロス相続相談室  
「口約束の贈与の申告はどうなる？」

アーリークロスが届ける未来戦略  
ー財務・DXで加速する成長をー  
「DXに関する2023年のお悩みまとめを共有します！」

Monthly Topic  
「確定申告について」

Book Review  
『ソクラテスの弁明』

スタッフ紹介  
本山 三輪子 / 杉田 聡子

小西先生の一言  
「鹿児島事務所をオープンしました」

# Early's Client

イーディーエル株式会社



## ①事業内容

イーディーエル株式会社は、Google Cloud Japan の正規研修パートナーとして Google のアプリや端末を活用し、最短最速で「スモールDX」を実現する研修やサポートを提供する企業です。

## ②経営理念

共創・貢献・誠実

## ③経営において苦労したこと

Google のパートナー企業となったことで、新しいチームの編成、

専門知識を持つ人材の採用、社内教育の強化、技術的なアップグレード、コミュニケーションと協力関係の構築など多くの挑戦がありました。

④アーリークロスを一言でいうと未来を共に切り開く信頼のパートナー

⑤おすすめの本は何ですか？

『計算論的思考ってなに？ コンピュータサイエンティストのように考える』

⑥リフレッシュ方法は何ですか？

温泉・漫画・ウォーキング

⑦今後の目標は何ですか？

全国 515 の各地商工会議所とコラボした DX 推進

⑧座右の銘は何ですか？

至誠通天

⑨趣味は何ですか？

プロボノ

⑩尊敬する人物は誰ですか？

持統天皇・稲盛和夫氏



住所：〒305-0051 茨城県つくば市ニの宮2-17-10パークサイド洞峰301  
TEL：029-846-1126 HP：https://www.edl.co.jp



## アーリークロス 相続相談室



相続・承継支援部 部長  
副代表税理士

ささみ(レア)と焼酎を愛する男としても知られている。

小山寛史先生



相談者

昨年末に父から宅地の贈与を受けました。親子の間ですから別に書類は作らず、口約束だけで済ませていました。この時の贈与税の申告はいつまでに行えばいいのでしょうか？  
ちなみに名義変更は今年に入ってから行いました。

書面によらない贈与の場合、財産取得の時期は、その贈与が履行された時になります。したがって、贈与の履行の時が明らかでない場合、その登記を済ませた日が取得の日となり、来年に贈与税の申告をしなければなりません。



小山先生

なるほど。そうであれば贈与契約書(書面)を取り交わしていればその登記した日ではなくて贈与契約書に記載の日となるんですね。

はい、おっしゃる通りです。

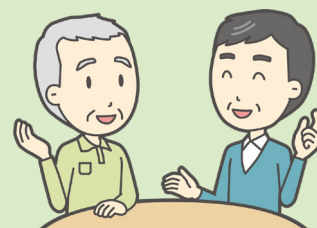
## 口約束の贈与の申告はどうなる？

相続税基本通達では、

- ①書面による贈与については、その贈与契約の効力の発生した時
- ②書面によらない贈与については、その贈与の履行の時。ただし停止条件付の贈与については、その条件が成就した時と記載されています。

書面だとわかりやすいですね。書面がなくても贈与の履行、つまり名義変更があれば基本的には名義変更時に贈与があったとしてもいいということですね？

はい、名義変更が行われたときは原則として贈与が行われたものとして取り扱うと通達に記載がありますのでご理解の通りです。



# アーリークロスが届ける未来戦略

財務・DXで加速する成長を



## 業務改善ラボ

弊社のご支援実績を  
多数掲載！

<https://kaizen-lab.info>



## ▷DXに関する2023年のお悩みまとめを共有します！

皆さんこんにちは！アーリークロスのDXチームです。

早いものでもう今年も終わっちゃいますね。いかがでしたでしょうか。今年はインボイス制度の施行が10月に始まり、来年2024年1月1日には電子帳簿保存法の法改正がスタートするので、税務・会計に関する法令対応のご相談がたくさんありました。

我々DXチームはシステムに合わせた法令対応、経理業務の効率化のご支援をさせていただいております。今回はDXに関するお悩みベスト5を共有させていただければと思います。

### ◆DXに関するご相談・お悩みベスト5

1. 重要性は認識しているが、何から始めていけば良いか分からない
2. 紙・Excelベースの業務管理なので、システム導入を機に自社の業務もフローを見直したい
3. 自社でシステム設定したいが、念のため専門家に相談したい
4. 経理担当者が高齢なのでシステム導入に対応できるか不安
5. インボイス制度、電子帳簿保存法にどのように対応すれば良いか分からない

いかがでしょうか？

DXとは、ただのシステム導入ではなく「企業の競争優位性」を維持するための取組みと言われております。上記のお悩みに一つでも該当される方はお気軽にDXチームにご相談ください！

いよいよ来年2024年1月より電子帳簿保存法の法改正がスタートします。DXチームでは電子帳簿保存法への対応のご支援も受け付けているほか、フローの見直しなど業務改善の視点からもご協力できることがあるかと思います。お気軽にお問い合わせください！



## 確定申告について

2024年2月16日から令和5年分の確定申告の受付が始まります。特にメジャーなものは所得税の確定申告で、これは毎年1月1日から12月31日までの1年間に生じた所得の金額とそれに対する所得税の額を計算して申告し、納税する手続きです。本誌をお読みいただいている方の中には、ご自身が確定申告が必要なのか悩んでいる方もいらっしゃるのではないのでしょうか。今回は確定申告が必要となるケースと任意ではあるものの確定申告をした方がよいケースとして代表的なものをご紹介します。

### 【確定申告が必要なケース】

- ・2か所以上から給与を貰っている人  
(※一定の条件に該当する場合、任意)
- ・給与の収入金額が2,000万円を超える人
- ・副業での所得が20万円を超える人

### 【任意だがオススメするケース】

- ・年間の医療費の支払が10万円を超え医療費控除を受ける人
- ・住宅ローン1年目の人

上記2つは税金が還付されることが多いため、申告を推奨いたします。尚、住宅ローン控除を受ける場合、1年目は確定申告が必要ですが、会社員の方の場合、2年目以降は1年目の確定申告での計算をもとに年末調整での手続きが可能です。

今回ご紹介したものの以外にも確定申告が必要なケースがございます。ご自身が該当するか気になる方、ご自身で申告することが難しいと感じられる方は是非、弊社担当者までお気軽にご相談ください。申告の代行も承っております。

## Book Review

### 『ソクラテスの弁明』

プラトン著  
岩波文庫



この物語は、みなさんご存じのソクラテスという古代ギリシアの哲学者が裁判にかけられるところから始まります。

その罪はギリシアの一大都市国家であるアテナイの若者たちをたぶらかし、ギリシアの神々とは別のいかにわしい存在を信仰しているということでした。

しかし、これらの罪状はソクラテスを危険視する保守派の主張であり、その真の目的は、ギリシア中の名だたる知恵者を討論でことごとく撃破し、今やとどまることを知らないソクラテスの台頭を妨げることでした。

そしてその裁判当日も、ソクラテス節はさく裂し、糾弾者を次々と言い負かしていきます。その時の「弁明」に現代でも通用するような哲学的な思索がちりばめられています。そのような重要な議論を繰り広げつつ審判の時は一刻と迫ってくるのです。

ソクラテスの弁明をはじめ、プラトンの「対話篇」と呼ばれる作品たちは、演劇の台本のように登場人物たちのセリフによって物語が進行するのでエンタメ性が高いです。内容は形而上的なテーマを扱いますので難しく感じますが、だからこそ何度も繰り返し読むことで少しずつ消化し身になるという読書の醍醐味を味わえます。

私自身感じるのですが、プラトンの著作は自分の気持ちや立場、取り巻く環境が変わったときに読み返すと、今までとは違う発見があります。

まるで、一冊の本とゆっくりと時間をかけて対話することで、本を通して自分自身を理解していくような感覚になります。特に、『ソクラテスの弁明』は文庫本で約50Pくらいで読みやすいので、ぜひ皆さんも腰を据えて本と対話してみてはいかがでしょうか。(三ツ橋弘太)



# スタッフ紹介

## 「いつも冷静」

どうしてそんなに  
落ち着いてるのと  
最近家族からも  
不思議がられます。

本山 三輪子

Miwaka Motoyama



## 「巻き返しのプロ」

片付け苦手な  
いつも後回しですが、  
何とかなっています。

杉田 聡子

Souka Sugita



### Q 読者へ向けて軽くご挨拶をお願いします。

2023年7月に入社いたしました、相続・承継支援部の本山三輪子と申します。家族の転勤等でブランク明けの仕事復帰ですが、税理士有資格者です。どうぞよろしく願います。

### Q 出身地、地元自慢をお聞かせください。

福岡県福岡市です。中心地から海も山も島も近く、空港も近い、住みやすいです！

### Q 趣味は何ですか？

最近なかなか行けないのですが、美術館めぐりです。絵などを見るのが好きで、旅行に行くとその土地の美術館を訪ねたくなります。一番のお気に入り、尾形光琳「燕子花図」です。

### Q 好きな食べ物は何かですか？

果物が大好きです。特にいちご、すもも、柑橘類など酸味があるものが好きです。

### Q 苦手な食べ物は何かですか？

数の子です。好き嫌いなしなのですが、唯一数の子だけは味も食感も苦手です…

### Q 特技は何ですか？

手まり作りです。蹴ってもいい？と聞かれたことがあります、あくまで飾り用のまりです！

### Q 好きなスポーツは何ですか？

ヨガ。以前はレッスンに通っていましたが、今は家でしています。全身の凝り固まった筋肉がストレッチされる感じが好きです。

### Q アーリークロスに入社しての意気込みを教えてください！

損得だけで判断するのではなく、何が重要で大切かをしっかり見極め、様々な事例に対応いたします。お客様の相続・事業承継のお悩み、ご心配が解消されますよう、専門性を高めて取り組んでまいります。

### Q 読者へ向けて軽くご挨拶をお願いします。

こんにちは。杉田聡子です。社労士法人アーリークロスでフルリモート勤務させて頂いています。

### Q 出身地、地元自慢をお聞かせください。

東京都多摩市です。ジブリ映画の舞台になったり、ドラマのロケ地になったりと自然豊かなところです。

### Q 趣味は何ですか？

最近読書、映画鑑賞など基本インドア派ですが、キャンプに興味があります。お誘いがあると、近々デイキャンプに行くのですが、右も左も分かりません。

### Q 好きな食べ物は何かですか？

肉と米と甘いもの。

### Q 特技は何ですか？

身支度を短時間ですること。自分一人なら起床～出発まで15分あれば足ります。

### Q あだ名は何ですか？

スギちゃん。結婚したころ、ちょうどスギちゃんブレイク中でした。

### Q 苦手な食べ物は何かですか？

しいたけ。夫もシイタケ嫌いなのでそこは良かったです。

### Q アーリークロスに入社しての意気込みを教えてください！

社労士です！と胸を張って言えるようになりたいです。

## 小西先生の一言 鹿児島事務所をオープンしました

11月に鹿児島市内に税理士法人アーリークロス鹿児島事務所をオープンしました。九州ぶっちぎりNo.1事務所へ向けて、鹿児島を中心に南九州エリアの皆様へ弊社のサービスを届けていきたいと考えています。税務、相続、事業承継、労務、事業再生、DX、DC、ウェブ制作etc、弊グループで何かお力にならることがあればぜひお声がけください。私も鹿児島に頻繁に行っているのですが、焼酎の種類の多さに改めて驚かされます。出張の度に開拓していきたいと思えます。また、島津斉彬公や西郷隆盛といった幕末の偉人もとても好きなので研究していきたいと思えます。鹿児島の皆様よろしく願います。

税理士法人  
アーリークロス

〒810-0001  
福岡市中央区天神4丁目3番30号天神ビル新館

092-406-5004

info@earlycross.co.jp

www.earlycross.co.jp

