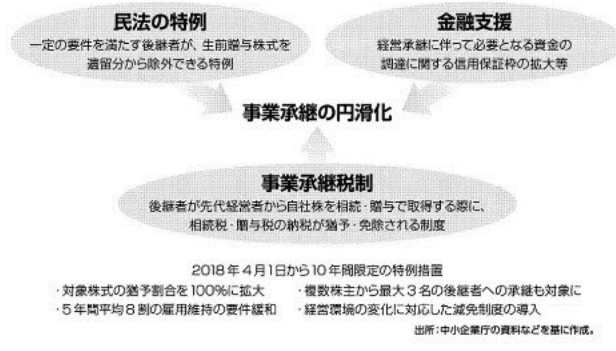


企画制作・お問合せ先
日経エージェンシー
TEL.03-5259-5430

中小企業経営承継円滑化法の概要



自社株にかかる相続税・贈与税の猶予特例は 2023年3月末までに特例承継計画の提出が必要

多くの中小企業が経営者交代の時期を迎えている。新型コロナウイルス感染症の影響が長引いて経済状況の見通しが立たない時代だからこそ、早めの決断が求められる。事業承継では後継者に自社株を贈与したり相続させたりする際の贈与税・相続税がネックになるが、納税が猶予・免除される特例があり、2023年3月末までなら要件が緩和された特別措置も使える。節税効果が非常に高いので、事業承継に上手に活用したい。

**コロナ禍と高齢化で
廃業件数が過去最多に**
4月に公表された中小企業白書によると、コロナ禍にあっても金融支援の拡大や特例化による資金面の支援策によって倒産件数は低水準となっている。一方で、経営者の平均年齢が年々上がっていることもあり、2020年の廃業件数は過去最多となった。白書は「事業承継後に廃業再開や経営理念の再構築など新たな取り組みにチャレンジする企業が多く」「新たな日常への対応」を含め企業の成長・発展を促していくためにも事業承継を推進することは重要としている。

納税猶予の申請件数は約10倍に拡大
中小企業の事業承継を円滑にするため08年以降、中小企業経営承継円滑化法が制定された。注は3つ

ある。1つは、一定の条件を満たせば後継者が生前贈与で取得した自社株を、民法で定められた遺留分から除外できる「民法特例」。もう1つは、事業承継のために必要な資金に対する「金融支援策」。3つ目は「事業承継特例」だ。事業承継特例の適用申請件数が396件だったのに対し、19年の特別承継計画申請件数は3,244件と大幅に増えている。20年は新型コロナウイルスの影響で申請件数減ってはいるもののこの特例が事業承継を大きく後押ししているといえる。

**届け出を忘れると
猶予の取り消しも**
特別の適用を受けるときは「特別承継計画」を都道府県長に提出する。計画に際しては中小企業が認定した認定経営革新支援機関の指導・助言を受けなければならない。また、猶予が承認されたからといって、毎年届出書を提出する必要がある。それを怠ると猶予が取り消される。後継者が会社の代表者でなくなった場合、合併などによって会社が消滅したりした場合も猶予が取り消される。猶予に有利な納付も求められる。従って、猶予を受けたあとの会社の経営も留意して事業承継計画を立てることが大切だ。

特別措置を利用するときには、経営承継支援機関に認定された税理士法人などに特別承継計画の作成から特別適用後のフォローまでしてもらう。特別承継計画の申請期限が23年3月末に迫ってきている。特例を活用した円滑な事業承継のために、信頼できる専門家に相談して、今すぐ事業承継計画に着手したい。

事業承継税制プロフェッショナル 税理士30選

Vol.08

現在の厳しい社会情勢の下、事業承継に際してオーナー個人の資産承継を併せて検討することが、より重要になっていきます。税理士法人レガシィでは、50年以上の相続・事業承継に関する日本最大級の専門分野でも、蓄積されたノウハウと最新情報で対応。財産評価や相続シミュレーションなどで万全な事前対策を提案します。

【設立】1964年
【所属】関東税理士会 豊町支部
【法人番号】第378号

【部門代表】代表社員パートナー
公認会計士 税理士
天野 大輔

税理士法人レガシィ
TEL.03-3214-1717 <https://legacy.ne.jp>

100年続く企業と共に。

【設立】1973年
【所属】東京税理士会 渋谷支部
【法人番号】第707号
【支店】神奈川、高田馬場、世田谷、川崎、横浜青葉、川崎、千原山、千葉旭、長野
【代表】代表社員 税理士 若林 雅

株式会社藤井経営/藤井会計事務所
【本部】〒372-0801 群馬県伊勢崎市京町3220
TEL.0270-25-7696 <http://www.fcmg.co.jp>

【設立】1997年
【所属】東京税理士会 京橋支部
【法人番号】第704号
【部門】相続・事業承継グループ 社員 税理士 高橋 典典

銀座K.T.C.税理士法人
【本部】〒104-0061 東京都中央区銀座7-14-13 土地ビル6階3階
TEL.03-3541-2958 <http://www.ktctax.com>

【設立】1997年
【所属】東京税理士会 日本橋支部
【法人番号】第2134号
【代表】総務代表 公認会計士 税理士 高野 尚司

高野総合会計事務所
【本部】〒103-0027 東京都中央区日本橋1丁目1番3号 アーバンネット日本橋二丁目ビル3階
TEL.03-4574-6688 <http://www.takanosogo.com>

【設立】1997年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【法人番号】第733号
【支店】麹町、大塚

税理士法人渡邊芳樹事務所
【本部】〒107-0052 東京都港区赤坂7-6-18 赤坂ロイヤルビルナックス
TEL.03-5575-8270 <https://www.crowe.com/jp>

【設立】1992年
【所属】名古屋税理士会 名古屋中村支部
【法人番号】第2454号
【支店】岐阜市

税理士法人STR
【名古屋本部】〒450-0001 名古屋市中村区古野1-47-1 名古屋国際センタービル17F
TEL.052-526-8858 www.otc-oguri.com

【設立】2012年
【所属】東京税理士会 豊町支部
【法人番号】第3776号

税理士法人OAK
【本部】〒102-0073 東京都千代田区九段北1-5-9 九段ビル6F
TEL.03-3237-1266 <http://oak-c.co.jp>

【設立】2004年
【所属】近畿税理士会 宇治支部
【法人番号】第752号

税理士法人ブレインズ
【本部】〒611-0042 京都府宇治市中央町神楽池21-5 アーバンナックス小倉ビル2F
TEL.0774-28-2555 <http://www.brains-group.co.jp>

【設立】2013年
【所属】中国税理士会 岡山西支部
【法人番号】第505号
【支店】岡山北・広島・岡山・徳島・高知・10事務所を構え、中西国を全面カバーする形で業務に取り組み、各地域の連携と年間2000件以上の相続相談実績で培った知識と経験で法人経営者の事業承継を長期的にサポートいたします。

税理士法人深代会計事務所
【本部】〒710-0013 広島県広島市東区東1-17-8 NPBビル7階717号
TEL.03-3983-5424 <http://www.fukashiro-kk.or.jp/>

【設立】2015年
【所属】名古屋税理士会 名古屋中支部
【代表】代表社員
認定経営革新等支援機関
森山 貴弘

森山税務会計事務所
【本部】〒460-0003 愛知県名古屋市中区東三丁目5番30号 三晃ビル6階
TEL.052-766-6330 <https://mtax-sz.com/>

【設立】2013年
【所属】東京税理士会 日本橋支部
【法人番号】第16号

税理士法人HOP
【本部】〒103-0023 東京都中央区日本橋区町1-13-9 FORECASTA 17階7号
TEL.03-5614-8700 <https://group-hop.com/>

【設立】2019年
【所属】東京税理士会 日本橋支部
【法人番号】4782号

林寛税理士事務所
【本部】〒461-0001 愛知県名古屋市中区東三丁目21-27 ファーストスクエア7階
TEL.052-954-0408 <http://www.hsh-tax.jp/>

【設立】2017年
【所属】東京税理士会 神田支部
【代表】代表社員 税理士 市村 政彦

税理士事務所クオリス
【本部】〒101-0022 東京都千代田区神田神保町73 アーバンネット秋葉原ビル4F
TEL.03-5207-6153 <https://www.cuoliss.com>

【設立】2017年
【所属】東京税理士会 神田支部
【代表】代表社員 税理士 市村 政彦

税理士事務所クオリス
【本部】〒101-0022 東京都千代田区神田神保町73 アーバンネット秋葉原ビル4F
TEL.03-5207-6153 <https://www.cuoliss.com>

【設立】2013年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【法人番号】第2955号

税理士法人 総和
【本部】〒107-0062 東京都港区南青山13-17-14 中山ビル5階
TEL.03-5414-5855 <https://m-partners.jp/>

【設立】2014年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【代表】代表社員 税理士 三上 裕之

Infinity Partners 三上裕之税理士事務所
【本部】〒100-0005 東京都千代田区丸の内2-2-3 丸の内内通りビル6F
TEL.03-6550-9460 <https://www.infinity-m-partners.jp/>

【設立】2014年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【代表】代表社員 税理士 中村 亨

日本クオリス税理士法人/コーポレートアドバイザーM&A
【本部】〒100-6033 東京都千代田区丸の内3丁目2番5号 丸の内ビルディング33階
TEL.03-3593-3235 <https://j-creas.com>

【設立】1984年
【所属】名古屋税理士会 名古屋中支部
【法人番号】第92号
【支店】東京日本橋、横浜みなとみらい
【代表】代表社員 税理士 宇治 浩二
【代表】代表社員 税理士 野村 洋輔

MAC&BPミッドランド税理士法人
【本部】〒450-6421 名古屋市中村区名区3-28-12 大名ビルディング21F
TEL.052-433-8820 <https://www.mac-g.co.jp/>

【設立】2008年
【所属】東京税理士会 玉川支部
【代表】代表社員 税理士 特任行政書士 船谷 孝男

KASUYA税理士法人
【本部】〒158-0097 東京都世田谷区用賀4-9-19
TEL.03-3700-0022 <https://www.kasuya-tax.or.jp>

【設立】1982年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【法人番号】第2531号
【代表】代表社員 税理士 市村 政彦 内田 正吾

TOMA税理士法人
【本部】〒100-0005 東京都千代田区丸の内1-8-3 丸の内トラストタワー本館3階
TEL.0120-944-533 <https://toma.co.jp>

【設立】2018年
【所属】東京税理士会 芝支部
【法人番号】第4236号
【代表】代表社員 税理士 神谷 祥志

ACT ADVISORS
【本部】〒105-6405 東京都港区虎ノ門1丁目17番19号 虎ノ門ビル2階
TEL.03-6869-2205 <https://act-holdings.co.jp/>

【設立】2018年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【代表】代表社員 税理士 橋本 康博

税理士法人 新日本橋木
【本部】〒169-0075 東京都新宿区高田馬場2-14-26 INOビル2階
TEL.03-5272-6900 <http://23ok.jp>

【設立】2008年
【所属】東京税理士会 玉川支部
【代表】代表社員 税理士 特任行政書士 船谷 孝男

KASUYA税理士法人
【本部】〒158-0097 東京都世田谷区用賀4-9-19
TEL.03-3700-0022 <https://www.kasuya-tax.or.jp>

【設立】2008年
【所属】東京税理士会 京橋支部
【代表】代表社員 税理士 上野 庸作

パートナーズ総合税理士法人
【本部】〒104-0031 東京都中央区京橋1-3-1 八重洲ビル12階
TEL.03-3510-1053 <https://www.partners-inc.co.jp>

【設立】2010年
【所属】東京税理士会 京橋支部
【代表】代表社員 税理士 橋本 康博

Ginza会計事務所/（株）GKコーポレートアドバイザー
【本部】〒104-0061 東京都中央区銀座15-8 銀座ビル3F
TEL.03-3562-2688 <http://ginzakaikai.com/>

【設立】2002年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【代表】代表社員 税理士 中村 亨

日本クオリス税理士法人/コーポレートアドバイザーM&A
【本部】〒100-6033 東京都千代田区丸の内3丁目2番5号 丸の内ビルディング33階
TEL.03-3593-3235 <https://j-creas.com>

【設立】2002年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【代表】代表社員 税理士 中村 亨

日本クオリス税理士法人/コーポレートアドバイザーM&A
【本部】〒100-6033 東京都千代田区丸の内3丁目2番5号 丸の内ビルディング33階
TEL.03-3593-3235 <https://j-creas.com>

【設立】1984年
【所属】名古屋税理士会 名古屋中支部
【法人番号】第92号
【支店】東京日本橋、横浜みなとみらい
【代表】代表社員 税理士 宇治 浩二
【代表】代表社員 税理士 野村 洋輔

MAC&BPミッドランド税理士法人
【本部】〒450-6421 名古屋市中村区名区3-28-12 大名ビルディング21F
TEL.052-433-8820 <https://www.mac-g.co.jp/>

【設立】2008年
【所属】東京税理士会 京橋支部
【代表】代表社員 税理士 上野 庸作

パートナーズ総合税理士法人
【本部】〒104-0031 東京都中央区京橋1-3-1 八重洲ビル12階
TEL.03-3510-1053 <https://www.partners-inc.co.jp>

【設立】1982年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【法人番号】第2531号
【代表】代表社員 税理士 市村 政彦 内田 正吾

TOMA税理士法人
【本部】〒100-0005 東京都千代田区丸の内1-8-3 丸の内トラストタワー本館3階
TEL.0120-944-533 <https://toma.co.jp>

【設立】2018年
【所属】東京税理士会 芝支部
【法人番号】第4236号
【代表】代表社員 税理士 神谷 祥志

ACT ADVISORS
【本部】〒105-6405 東京都港区虎ノ門1丁目17番19号 虎ノ門ビル2階
TEL.03-6869-2205 <https://act-holdings.co.jp/>

【設立】2018年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【代表】代表社員 税理士 橋本 康博

税理士法人 新日本橋木
【本部】〒169-0075 東京都新宿区高田馬場2-14-26 INOビル2階
TEL.03-5272-6900 <http://23ok.jp>

【設立】2008年
【所属】東京税理士会 玉川支部
【代表】代表社員 税理士 特任行政書士 船谷 孝男

KASUYA税理士法人
【本部】〒158-0097 東京都世田谷区用賀4-9-19
TEL.03-3700-0022 <https://www.kasuya-tax.or.jp>

【設立】2008年
【所属】東京税理士会 京橋支部
【代表】代表社員 税理士 上野 庸作

パートナーズ総合税理士法人
【本部】〒104-0031 東京都中央区京橋1-3-1 八重洲ビル12階
TEL.03-3510-1053 <https://www.partners-inc.co.jp>

【設立】2010年
【所属】東京税理士会 京橋支部
【代表】代表社員 税理士 橋本 康博

Ginza会計事務所/（株）GKコーポレートアドバイザー
【本部】〒104-0061 東京都中央区銀座15-8 銀座ビル3F
TEL.03-3562-2688 <http://ginzakaikai.com/>

Toma 輝く未来のお手伝い。

「自社株対策だけじゃない！」
経営者・後継者・従業員が幸せになる最適な「経営承継」を
税務・人事・法務・経営の専門家チームがアドバイス
事業承継セミナー毎月開催 / オンライン無料相談 受付中

【設立】1982年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【法人番号】第2531号
【代表】代表社員 税理士 市村 政彦 内田 正吾

TOMA税理士法人
【本部】〒100-0005 東京都千代田区丸の内1-8-3 丸の内トラストタワー本館3階
TEL.0120-944-533 <https://toma.co.jp>

CUOLISS

【事業承継専門】
事業承継には、他の税理士業務とは全く異なる知識と経験が必要です。実績20年以上の専門家チームが多数在籍し、事業承継税制も多様なパターンに対応。豊富な経験で適切に導きます。

【設立】2017年
【所属】東京税理士会 神田支部
【代表】代表社員 税理士 市村 政彦

税理士事務所クオリス
【本部】〒101-0022 東京都千代田区神田神保町73 アーバンネット秋葉原ビル4F
TEL.03-5207-6153 <https://www.cuoliss.com>

事業承継税制の適用要件を継続管理する「えんま事業承継」ソフト(EnMan共同開発)で、期日管理、役員任期管理、課税管理等を行います。M&Aとの比較、経営環境変化の再計算、適用要件維持のモニタリングも行い、民法特例の遺留分計算も提供できます。

【設立】2008年
【所属】東京税理士会 玉川支部
【代表】代表社員 税理士 特任行政書士 船谷 孝男

KASUYA税理士法人
【本部】〒158-0097 東京都世田谷区用賀4-9-19
TEL.03-3700-0022 <https://www.kasuya-tax.or.jp>

事業承継を成功させるためには、最適なタイミング・方法で対策を実施することが重要です。現経営者の影響力が強いうちに、株分け・生前贈与・種類株式・会社分割・株式交換・事業承継税制・M&A等を多角的に検討・実施し、チームで事業承継をサポートさせていただきます。

【設立】2014年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【代表】代表社員 税理士 三上 裕之

Infinity Partners 三上裕之税理士事務所
【本部】〒100-0005 東京都千代田区丸の内2-2-3 丸の内内通りビル6F
TEL.03-6550-9460 <https://www.infinity-m-partners.jp/>

創業は易く成守は難し！
会社を創業して30年を迎えられる会社は10,000社のうちわずか2社、50年を迎えられる会社は10,000社のうちたったの1社です。

【設立】1976年
【所属】東京税理士会 新宿支部
【法人番号】第225号
【代表】代表社員 税理士 橋本 康博

税理士法人 新日本橋木
【本部】〒169-0075 東京都新宿区高田馬場2-14-26 INOビル2階
TEL.03-5272-6900 <http://23ok.jp>

子供が承継してくれない、という話を耳にします。理由は、経営状況や財務状況にありませんか？
私も、事業再生40年の知見を活かし、「事業の磨き上げ」から対応し、無税承継のほか、M&Aなど、お客様のニーズに応じて、専門家チームが親身にサポートいたします。

【設立】2010年
【所属】東京税理士会 京橋支部
【代表】代表社員 税理士 橋本 康博

Ginza会計事務所/（株）GKコーポレートアドバイザー
【本部】〒104-0061 東京都中央区銀座15-8 銀座ビル3F
TEL.03-3562-2688 <http://ginzakaikai.com/>

公認会計士・税理士等の資格保有者が多数在籍する当グループに「相続・事業承継」のご相談は任せください！
グループ総人数 118名
(公認会計士29名・税理士等41名)
顧問先件数 1,565件
法人顧客数 1,099社
個人顧客数 466名

【設立】2008年
【所属】東京税理士会 京橋支部
【代表】代表社員 税理士 上野 庸作

パートナーズ総合税理士法人
【本部】〒104-0031 東京都中央区京橋1-3-1 八重洲ビル12階
TEL.03-3510-1053 <https://www.partners-inc.co.jp>

MAC&BP ミッドランド税理士法人
～企業価値を高め、想いを繋げる事業承継～
実績豊富な事業承継専門チームが、御社の顧問税理士と連携し、経営者ご家族が幸せになる総合対策を提供しています。事業承継、種類株式、遺留分特例、後継者教育もお任せ下さい。

【設立】1984年
【所属】名古屋税理士会 名古屋中支部
【法人番号】第92号
【支店】東京日本橋、横浜みなとみらい
【代表】代表社員 税理士 宇治 浩二
【代表】代表社員 税理士 野村 洋輔

MAC&BPミッドランド税理士法人
【本部】〒450-6421 名古屋市中村区名区3-28-12 大名ビルディング21F
TEL.052-433-8820 <https://www.mac-g.co.jp/>

お客様の明日を創る

【設立】2002年
【所属】東京税理士会 麹町支部
【代表】代表社員 税理士 中村 亨

日本クオリス税理士法人/コーポレートアドバイザーM&A
【本部】〒100-6033 東京都千代田区丸の内3丁目2番5号 丸の内ビルディング33階
TEL.03-3593-3235 <https://j-creas.com>

事業承継という課題の解決は多種多様な方法があります。事業承継税制による方法はもちろんのこと、当社グループでは、M&Aを通じた他社への事業の引継ぎやIPOにより株式に流動性を与えるなど、あらゆる方法の中から最適解を実現いたします。

【設立】2018年
【所属】東京税理士会 芝支部
【法人番号】第4236号
【代表】代表社員 税理士 神谷 祥志

ACT ADVISORS
【本部】〒105-6405 東京都港区虎ノ門1丁目17番19号 虎ノ門ビル2階
TEL.03-6869-2205 <https://act-holdings.co.jp/>