

ソフトバンクGが修正申告 資本取引、税法の盲点

2019/6/21付 | 1431文字 [有料会員限定]

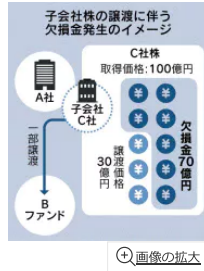
保存 共有 印刷 共有 ツイート その他

ソフトバンクグループ（SBG）が2018年3月期に巨額の税務上の欠損金を計上し、日本国内で法人税を支払っていなかったことが明らかになった。国税当局は欠損金の一部について計上時期の誤りを指摘する一方、欠損金の計上自体は問題ないとした。会計上の純利益が1兆円を超える企業が税務上は赤字となる税法の盲点は何だったのか。

■ 2兆円超す欠損金

SBGの18年3月期の決算では、連結純利益（国際会計基準）は1兆389億円、単体でも2046億円の純利益を計上していた。ところが、同期の税務申告では、課税対象となる所得がないとして法人税を納めていなかった。

企業の経営成績や財務状況を明らかにする会計と、ルールに従って納税するための税務申告は目的が異なり、利益や損失を計上するタイミングなどに違いがある。



SBGで会計上の利益と税務上の所得に大きなズレが生じる原因となったのは、税務上2兆円を超過する欠損金が発生した結果、課税所得がゼロになったことだった。

SBGは18年3月期、16年に3.3兆円で買収した英半導体設計大手、アーム・ホールディングスの株式の一部を、グループ内の「ソフトバンク・ビジョン・ファンド」（SVF）に現物出資で移管していた。会計上はアーム株の移管に伴う損失は計上されていないが、税務上は株移管に伴って1.4兆円に上る欠損金が発生したとされていた。

■ 譲渡価格どう算定

1.4兆円の欠損金は、アーム社買収時の取得価格とSVFへの移管時の譲渡価格との差額から算出された。

SBGはアーム社の純資産を大幅に上回る価格で同社を買収し、その結果、3兆円を超える「のれん」が発生した。アーム社はその後非上場となったため、市場価格はなく、SVFへの株移管の譲渡価格は明らかになっていない。ただ、取得価格を大幅に下回ったとみられ、巨額の欠損金が生じるようになった。

税法上、こうしたケースでの「時価」の算定には純資産を根拠とするなど複数の方法があり、明確な決まりはない。取得価格より譲渡価格が低ければ低いほど、多額の欠損金が発生することになる。

東京国税局は、アーム株移管に伴う1.4兆円を含め、18年3月期に発生した2兆円を超過する欠損金について税務調査した結果、欠損金についての処理は税法にのっとったものだったと認める形となった。

ただ、税法上、SVF移管分の欠損金約4千億円は18年3月期の段階では確定しておらず同期に計上はできないと指摘し、SBGも修正申告に応じた。それでも巨額の欠損金が残るため、追徴課税は発生しなかった。

■ 翌年度以降も「恩恵」

18年3月期の税務申告で生じた巨額の欠損金は、今後もSBGに節税の恩恵をもたらす。

税務上、欠損金が発生した場合、企業は翌年度以降も10年間にわたって欠損金を繰り越し、所得から差し引くことができる。期ごとの損益のブレを調整する意味がある。

例えば大企業（資本金1億円超）が300億円の欠損金を出し、その翌期の所得が100億円だったとすると、所得の半分、50億円まで繰越欠損金を取り崩せる。課税所得は半分となり、納税額も減ることになる。

グローバル化が進むなか、税務当局が想定していない節税策に対して税法が後手に回ること避けられない。

英国などはルールの乱用に当たるような節税策を規制する「一般的否認規定（GAAR）」を導入しているが、「不明確なルールで納税者が不利益を被る可能性もある」（国際税

アクセスランキング(未読分)

1. 戦艦「大和」の主砲削った巨大旋盤、70年経て現存
2. 年金って？ 老後のお金知るべきこと
3. 実はiPhone讀し？ あまりに厳しい端末割引の制約

日経からのお知らせ

夏季インターンシップ、エントリー受付中

会員向け新着情報【日経コンシェルジュ】

メールだからここまで書ける。新メディア創刊

おすすめ情報

理論と実践で英語教育を目指す人材に大切な接待、心を込めたもてなしをセブン・テスラ…意外な実力映す指標

メッセージの論理構成力を磨くには訪日外国人と都心のマンション事情

5分で診断、あなたの市場価値

世界で、あなただけの歌を見つけよう

縁切間近！ 本田直之の登場のワイン講座

- 社会人大学院
- レストラン
- BizGate
- スキルアップ
- マンション相場
- 転職
- 海外不動産
- 未来ショッピング

[PR] 一覧はこちら

ソニーが挑むAIとの共存
AI×音楽の現場をミュージシャンが語る、研究者が思い描く人間とAIの未来 / ソニー

シリーズ第4回、公開中
アジア・大洋州地域で事業の成長を支える人事の挑戦 / 三菱商事

来たれ理系学生！
Fintech Date Championship開催中！ 現役理系大学院生対象コンペティション

能登半島を訪れる大人の旅
夕日が美しい能登で、ガラス作りに挑戦 / 新発見！ ニッポン SUPPORTED BY 日本生命

アクセスランキング

1. トランプ氏、イラン攻撃寸前で撤回
2. 習氏、国費で来日へ

務に詳しい仲谷栄一郎弁護士) など慎重な意見も少なくない。

保存 共有 印刷 共有 ツイート その他

関連記事

国税当局とせめぎ合い

租税回避 対策が必要

2019/6/21付

2019/6/21付

「グループ内」想定なし

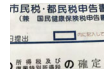
2019/6/21付

類似している記事 (自動検索)

<東証>ソフトバンクGが高く始まる 「修正 株式の利益 住民税と所得税で申告、子会社株の移動で」報道も 課税方式分けて節税に

2019/6/20 9:08

2019/6/16 5:40



経営者向け節税保険、効果は… 「納税の先延ばし」

2019/2/28 19:00



ソフトバンクG、投資会社に通信子会社12月上場

2018/11/13 1:30



PR ランチにも接待にも個室で過ごす贅沢なひとときを/大人のレストランガイド

関連キーワード

ソフトバンクグループ 税務上 税法 盲点 修正申告 資本取引

関連企業・業界

日経会社情報 DIGITAL

企業 : ソフトバンクグループ

業界 : 通信サービス

<電子版トップ

- PR 特別な日に揃えたい、あの人に贈りたい、食と酒の未来動所/限定の逸品
PR 参加無料のセミナーで課題を解決\スマホで申込/日経BizGateイベントガイド
PR マンションを知り尽くした大手7社が集結したマンションサイト【メジャー7】
PR スマート売却なら手数料49.8万円とお祝金3万円/東京レジデンスマーケット
PR 参加無料!日経BizGateセミナー【『人財』が拓く経営】HR Tech活用事例紹介

- PR 定額手数料のマンション売却で106.2万円もオトクに 東京レジデンスマーケット
PR 経済損失12兆円・2025年の崖、デジタル競争を勝ち抜く条件とは/日本IBM
PR 米国の「利下げ」が確実に★伊藤洋一さんコラム★金融そもそも講座
PR 「マンションブランドアンケート」/回答者の中から抽選でAmazonカードを進呈

[PR]トレンドウォッチ

一覧>

- 3. 経営難ワークスアプリ、米ベインが支援
4. 改憲へ解散の誘惑断つ 首相「過半数でも負け、は困る」
5. (真相深層) 温暖化懸念で「脱ミート」ミレニアル世代支持
6. 香港、「逃亡犯条例」廃案受け入れ
7. (春秋) 急な岩場をはら。風に倒れた針葉樹を何本も越え、沢をわたる。時には...
8. 京セラが次世代型リチウムイオン電池 原材料費3割減
9. 米オークツリー会長 ソフトバンクファンは「バブル」
10. 京セラ、次世代電池開発 原材料費3割減

6/22 7:00 更新

日経BP

日経 xTECH (クロステック)
フアーウェイ排除の死角、米国が最先端から脱落するリスクも

日経クロストレンド
60万店開拓したPayPay 無料の小売店向け販促ツールも開発中

日経ビジネス

世界展望~プロの目
安倍首相が訪イラン前に無名サウジ国務相と会った理由

1分解説
総会迫るLIXIL、異例の「集集め」巡り攻防激化

NIKKEI STYLE

マナー研究所
育休明けの転勤内示はOK? 「バタハラ」SNS炎上

出せナビ
「満員の舞台に立たせたい」 野球も宝塚も願いは同じ

ヘルスUP
夏バテ防くミネラル補給 しっかり3食、バランス重視

グルメクラブ
ラーメン官僚 オススメの一杯
ピザノバって何 ラーメンの都、東京・新宿に新店続々

日経 BizGate

「次の金融」主役は?
アマゾンがアリビバか それとも...

混迷する英EU離脱
プレジデントを見通していた「鉄の女」

U22 学び・就活・キャリア

学生起業のリアル
地方で学生が起業すると目立って有利

チャレンジャー
ヘトナムで食育広める女子大生起業家

ウーマノミクス

ウーマノミクス・ストーリー
総務長が育休1カ月、トップ不在が育てる職場(積水ハウス)

Smart Work

PICK UP
日経Smart Work大賞2019 大賞にサントリーホールディングス

Paravi 動画配信サービス

育休めぐる投稿で波紋
ワールドビジネスサテライト

流行語を生んだ80年代ドラマの代表作をイッキ見
金曜日の妻たちへ

RaNi Music

仕事の邪魔をしないBGMラジオ
電子版を読みながらどうぞ◆平日8~21時30分

NIKKEI event & seminar

「原三溪の美術」7/13-9/1、横浜美術館で開催 伝説の大コレクションが令和の時代により見える

「SPORTS X Conference」7/27・28、東京・大手町で開催 スポーツ産業を産官学のリーダーが論じる