

接待交際費の50%控除制限の一時的撤廃について

2020年11月、弊事務所ニュースレターにおいて接待交際費に関する最終規則で飲食費を除くビジネス目的遊興費・交際費の全額否認についてご案内いたしました。その中で飲食費に関しては贅沢で浪費的でないことを条件に50%まで控除可能とご説明しています。

長引くコロナ禍の影響による多くの事業者の経済損失に対応するため、この度 The Consolidated Appropriation Act 2021 が議会を通過し発効されました。その中において時限立法ではございますが、交際費に関する一部変更が行われ、飲食費用の50%が一時撤廃されることになり100%控除可能となりました。この時限立法は2021年1月1日から2022年12月31日の間に発生した費用につき適用可能となります。

この100%控除についての条件はレストランでの飲食に限るとされています。つまりレストラン内での飲食や購入、そしてレストランからの配達に限り、加えてその内容が贅沢で浪費的でない限り適用できるということになっています。贅沢で浪費的な飲食費は引き続き控除できない交際費（全額損金不算入）として取り扱われます。また、レストラン以外で購入・飲食された費用は含まれませんので、税務上の恩典を受けるためレストランでの飲食とそれ以外の飲食を分けて帳簿等にて管理される必要があることをご留意ください。さらに、適用期間が上述しました期間のみとなりますので、会計年度が暦年でない場合、この期間の接待交際費中の該当する飲食費につきましては帳簿等にて別管理されることをお勧めいたします。

* * *

2021年インフレーションによる調整額 Update

Internal Revenue Services（内国歳入庁）が Rev. Proc. 2020-45 によりインフレーション調整による2021年の税調整額の変更を発表いたしましたのでお知らせいたします。

IRS からの発表を基に主な（特に個人所得税に関連して）2021年度分税調整額の変更を以下に記しましたのでご参考いただきますようお願いいたします。

個人所得税

税率 — 夫婦合算申告

2020		Tax		
Over	But not over	Income over	x tax rate	Plus
\$ -	\$ 19,750.00	\$ -	10%	\$ -
\$ 19,750.00	\$ 80,250.00	\$ 19,750.00	12%	\$ 1,975.00
\$ 80,250.00	\$ 171,050.00	\$ 80,250.00	22%	\$ 9,235.00
\$ 171,050.00	\$ 326,600.00	\$ 171,050.00	24%	\$ 29,211.00
\$ 326,600.00	\$ 414,700.00	\$ 326,600.00	32%	\$ 66,543.00
\$ 414,700.00	\$ 622,050.00	\$ 414,700.00	35%	\$ 94,735.00
\$ 622,050.00		\$ 622,050.00	37%	\$ 167,307.50

2021		Tax		
Over	But not over	Income over	x tax rate	Plus
\$ -	\$ 19,900.00	\$ -	10%	\$ -
\$ 19,900.00	\$ 81,050.00	\$ 19,900.00	12%	\$ 1,990.00
\$ 81,050.00	\$ 172,750.00	\$ 81,050.00	22%	\$ 9,328.00
\$ 172,750.00	\$ 329,850.00	\$ 172,750.00	24%	\$ 29,502.00
\$ 329,850.00	\$ 418,850.00	\$ 329,850.00	32%	\$ 67,206.00
\$ 418,850.00	\$ 628,300.00	\$ 418,850.00	35%	\$ 95,686.00
\$ 628,300.00		\$ 628,300.00	37%	\$ 168,993.50

税率 — 独身

2020		Tax		
Over	But not over	Income over	x tax rate	Plus
\$ -	\$ 9,875.00	\$ -	10%	\$ -
\$ 9,875.00	\$ 40,125.00	\$ 9,875.00	12%	\$ 987.50
\$ 40,125.00	\$ 85,525.00	\$ 40,125.00	22%	\$ 4,617.50
\$ 85,525.00	\$ 163,300.00	\$ 85,525.00	24%	\$ 14,605.50
\$ 163,300.00	\$ 207,350.00	\$ 163,300.00	32%	\$ 33,271.50
\$ 207,350.00	\$ 518,400.00	\$ 207,350.00	35%	\$ 47,367.50
\$ 518,400.00		\$ 518,400.00	37%	\$ 156,235.00

2021		Tax		
Over	But not over	Income over	x tax rate	Plus
\$ -	\$ 9,950.00	\$ -	10%	\$ -
\$ 9,950.00	\$ 40,525.00	\$ 9,950.00	12%	\$ 995.00
\$ 40,525.00	\$ 86,375.00	\$ 40,525.00	22%	\$ 4,664.00
\$ 86,375.00	\$ 164,925.00	\$ 86,375.00	24%	\$ 14,751.00
\$ 164,925.00	\$ 209,425.00	\$ 164,925.00	32%	\$ 33,603.00
\$ 209,425.00	\$ 523,600.00	\$ 209,425.00	35%	\$ 47,843.00
\$ 523,600.00		\$ 523,600.00	37%	\$ 157,804.25

税率 — 夫婦個別申告

2020		Tax		
Over	But not over	Income over	x tax rate	Plus
\$ -	\$ 9,875.00	\$ -	10%	\$ -
\$ 9,875.00	\$ 40,125.00	\$ 9,875.00	12%	\$ 987.50
\$ 40,125.00	\$ 85,525.00	\$ 40,125.00	22%	\$ 4,617.50
\$ 85,525.00	\$ 163,300.00	\$ 85,525.00	24%	\$ 14,605.50
\$ 163,300.00	\$ 207,350.00	\$ 163,300.00	32%	\$ 33,271.50
\$ 207,350.00	\$ 311,025.00	\$ 207,350.00	35%	\$ 47,367.50
\$ 311,025.00		\$ 311,025.00	37%	\$ 83,653.75

2021		Tax		
Over	But not over	Income over	x tax rate	Plus
\$ -	\$ 9,950.00	\$ -	10%	\$ -
\$ 9,950.00	\$ 40,525.00	\$ 9,950.00	12%	\$ 995.00
\$ 40,525.00	\$ 86,375.00	\$ 40,525.00	22%	\$ 4,664.00
\$ 86,375.00	\$ 164,925.00	\$ 86,375.00	24%	\$ 14,751.00
\$ 164,925.00	\$ 209,425.00	\$ 164,925.00	32%	\$ 33,603.00
\$ 209,425.00	\$ 314,150.00	\$ 209,425.00	35%	\$ 47,843.00
\$ 314,150.00		\$ 314,150.00	37%	\$ 84,496.75

定額控除 (Standard deduction)

Status	2020	2021
夫婦合算	\$ 24,800	\$ 25,100
独身	\$ 12,400	\$ 12,550
夫婦個別	\$ 12,400	\$ 12,550

扶養子女税額控除額 (Child Tax Credit · Credit for other dependents)

Child Tax Credit: 米国市民または居住者で社会保障番号を持つ 17 歳未満の扶養家族に対して与えられる税額控除となっています。

2020	2021
\$ 2,000	\$ 2,000

Credit for other dependents: この税額控除は 17 歳以上の扶養家族または 17 歳未満であっても社会保障番号を持たない扶養家族に対して与えられる税額控除となっています。

2020	2021
\$ 500	\$ 500

代替ミニマム税 (Alternative Minimum Tax)

代替ミニマム税は、高額所得者が税法の恩典を利用し納税額を極度に低く抑えることをできにくくする仕組みとなっています。代替ミニマム税の計算においては、これら税法の恩典を取り除いて課税所得を再計算し、その額から代替ミニマム控除額を除いた額に税率 26% もしくは

28%を掛けて算出します。最終的には、通常の税額と比較してどちらか高い税額を選択することになります。

代替ミニマム控除上限額	2020	2021
夫婦合算	\$ 113,400	\$ 114,600
夫婦個別	\$ 56,700	\$ 57,300
独身	\$ 72,900	\$ 73,600

代替ミニマム控除額は、所得額がある一定の額を超えた場合減額されることとなります。

代替ミニマム控除減額開始所得額	2020	2021
夫婦合算	\$ 1,036,800	\$ 1,047,200
夫婦個別	\$ 518,400	\$ 523,600
独身	\$ 510,300	\$ 523,600

外国所得控除上限額 (Foreign Earned Income Exclusion)

2020	2021
\$ 107,600	\$ 108,700

米国市民・永住権保持者で米国以外の国で働いて給与を稼得している場合、外国税額控除とは別に海外からの給与に対して所得控除の恩典が与えられています。その控除額が上記となります。

その他の税

社会保障税調整

米国社会保険庁 (Social Security Administration) は 2021 年度の社会保障税の課税上限額を以下のように発表しています。

	2020	2021
Tax rate	7.65%	7.65%
課税上限	\$ 137,700	\$ 142,800

この 7.65%は The Social Security (OASDI) の 6.2%の部分と The Medicare (HI) の 1.45%の部分とで構成されており、2013 年以降個人所得額が \$ 200,000 (\$ 250,000 夫婦合算申告) を超えた場合追加で 0.9%の Additional Medicare が加算されることになっています。

401K 年金掛け金上限額 (IRS Notice 2020-79 にて発表)

	2020	2021
掛け金上限	\$ 19,500	\$ 19,500

Sec 179 による一括減価償却費用額

	2020	2021
一括損金算入上限額	\$ 1,040,000	\$ 1,050,000
資産購入上限額	\$ 2,590,000	\$ 2,620,000

これは事業者が事業用資産購入に際し選択として上限額まで損金算入ができるというものです。この上限額は購入資産額が上記にある限度額を超えた場合、その損金算入額が減額されることとなります。