



2026年3月号

## AOP NEWSLETTER

vol.

120

## THEME

いよいよ新年度スタート！

『2026年度』に向けて押さえておくべきポイント



## TOPIC①：令和8年度税制改正大綱（法改正）

昨年12月に令和8年度（2026年度）の税制改正大綱が発表されました。今回の改正は、物価高への対応の観点から基礎控除等を引き上げる仕組みを創設する他、経済の好循環を確実なものにする為、「国内投資」への税制優遇が強化された点が大きな特徴です。

数ある改正項目の中から、経営者の皆様に特に影響の大きいポイントを厳選しました。今後の経営判断に直結する情報をわかりやすく解説しますので、ぜひご確認ください。

## 【中小企業者等の少額減価償却資産の特例見直し】

中小企業が取得した少額資産を即時償却できる

「少額減価償却資産の特例」について、物価高騰により、対象資産の取得価額が30万円未満から**40万円未満**に引き上げとなります。



	改正前	改正後
対象取得価額	1組30万円未満	<b>1組40万円未満</b>
適用対象者	常時使用する従業員数が500人以下の法人	<b>常時使用する従業員が400人以下の法人</b>
適用事業年度	令和8年3月31日まで	<b>令和11年3月31日まで</b>

## 【企業グループ間の取引に係る保存文書の整備】

企業グループ間で行われる取引（シェアドコスト取引など）において、これまで恣意的な調整が行われやすく、取引内容や支払額の根拠の詳細を確認できる資料が十分に作成されておらず、経費支払額が適正であるか確認できないことがありました。

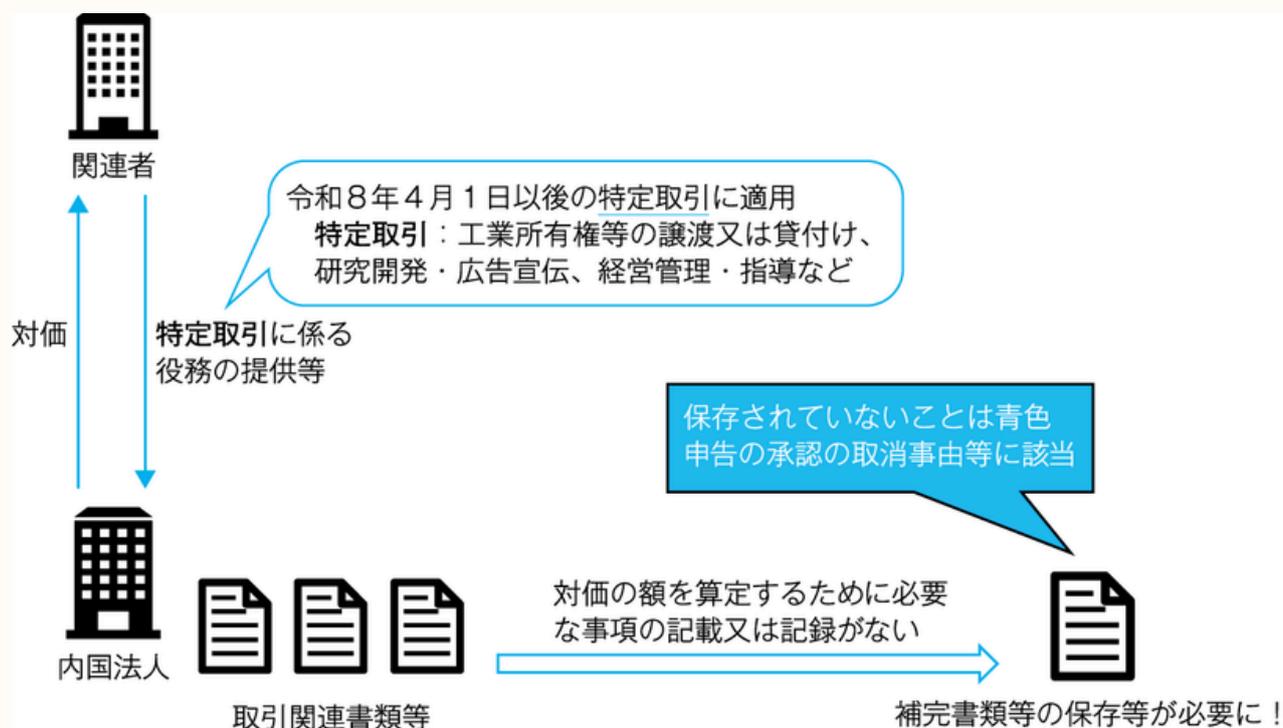
今回の改正により、関連者※1との特定取引※2を行った場合、帳簿と併せて、取引関連書類等※3にその取引対価の額を算定するために必要な事項の記載又は記録が無い時は、その事項を明らかにする書類やデータを取得または作成し、保存することが要件となります。

この保存がされていないと、青色申告の承認の取消事由となるため、注意が必要です。

※1 関連者 …内国法人との間に、持株関係や実質的支配関係など「特殊な関係」のあるもの。

※2 特定取引 …例えば、次の取引を指します。  
・所有権（技術、ノウハウ、著作権等）の譲渡、貸付け。  
・経営資源を活用した研究開発・広告宣伝等の事業活動等。

※3 取引関連書類等…注文書、契約書、領収書など（電磁的記録を含む）



## 【インボイス発行事業者以外の者から行った税額控除に関する経過措置】

インボイス登録していない免税事業者等からの課税仕入れについて、仕入税額相当額の一定割合（80％）を控除できる経過措置が設けられておりましたが、経過措置の内容について一部見直しが行われます。



免税事業者からの仕入に係る経過措置について、  
最終的な適用期限を2年延長した上で、引き下げのペース・幅が緩和されました。  
具体的な内容は下記表となります。

	改正前	改正後
控除可能期間と控除可能割合	R5.10～R8.9：80% R8.10～R11.9：50%	<b>R5.10～R8.9：80%</b> <b>R8.10～R10.9：70%</b> <b>R10.10～R12.9：50%</b> <b>R12.10～R13.9：30%</b>
経過措置の上限	一の者からの課税仕入れの合計年・ないしは事業年度/10億超部分は不可	<b>一の者からの課税仕入れの合計年・ないしは事業年度/1億超部分は不可</b>

## 【基礎控除等の引き上げ】

### 【基礎控除】

令和7年度税制改正でも基礎控除の引き上げがありましたが、令和8年度では、  
最大で104万円（基礎控除62万円+基礎控除加算額42万円）の引き上げになります。



合計所得金額	基礎控除	基礎控除加算額
489万円以下	62万円	42万円
489万円超665万円以下	62万円	5万円
2,350万円以下	62万円	—
2,350万円超2,400万円以下	48万円	—
2,400万円超2,450万円以下	32万円	—
2,450万円超2,500万円以下	16万円	—
2,500万円超	0円	—

### 【給与所得控除】

給与所得控除も下記のように引き上げとなります。

65万円⇒69万円

※令和8、9年については5万円上乗せで計74万円が最低保証額となります。



## TOPIC②：葵パートナーズのお勧めするDXツール

新年度スタートにあたり、企業の成長にとって「DX・AI活用」はもはや避けて通れない課題です。しかし、世間にツールが溢れる中で「自社に合うものが分からない、」とお悩みの方も多いのではないのでしょうか。

そこで、今回は葵パートナーズが実際に社内でも導入し、導入頂いたお客様からも好評の「本気でお勧めするDXツール」を厳選しました。新年度のスタートダッシュに向けて、ぜひご活用ください！

### 【①Bakuraku請求書受取（バクラクシリーズ）】

どんなソフトか簡単にまとめると、

「請求書受取 ⇒ 振込データ作成&会計仕訳入力」が自動できてしまいます！



日頃の支払業務に関してこんなお悩みないでしょうか？

- ・請求書の受け取り方法がバラバラで管理が煩雑、
- ・資料を見ながら仕訳を手入力していて、手間もミスも頻発、
- ・請求書の状況が不明で支払漏れのリスクが、



⇒全てバクラクで解決可能です！

※イメージ図





# Point1

WEB上で「承認状況」「支払期日・支払方法」「金額」が一覧で確認できます。

※AI-OCRが内容を読み取る為、金額・振込先情報の入力誤り等を防ぐことができます！

新機能/お知らせ | サポートサイト | 共通管理 | 申請・経費精算 | 電子帳簿保存 | 株式会社デモ (イ)

未処理 2400 | 処理中 131 | 処理済 | 請求書ガイド

請求書を絞り込む 2401 件

No	支払申請	取引先	計上日・勘定科目・計上額	支払期日・支払方法	支払金額
5628		株式会社LayerX	2022-10-31 支払報酬料 220,000	2022-10-31 銀行振込(三井住友)	220,000
5626	差し戻し	株式会社宮迫水産	2022-05-31 送料・運賃 16,500	2023-05-31 銀行振込(三井住友)	16,500
5625	取消	株式会社宮迫水産	2022-05-31 研修費 16,500	2023-05-31 銀行振込(三井住友)	16,500
5624	申請中	株式会社東日本橋	2022-04-30 代家賃 231,000	2022-04-30 銀行振込(三井住友)	231,000
5623	申請中	株式会社京レ	2023-05-12 旅費交通費 200,000 2023-06-11 旅費交通費	2022-04-30 銀行振込(三井住友)	200,000

AI-OCRが請求書を読み取ります  
3/10

↓ 請求書の内容や、作成された仕訳データもワンクリックで確認できます！

No. 5628

1 支払情報

取引先名: 00012928 株式会社LayerX | 0004 銀行振込(三井住友)

振込先口座: 0001111111 株式会社LayerX

金額: 220,000

2 仕訳

勘定科目	借方	貸方
支払報酬料	220,000	
1001 営業本部		220,000

請求書

請求日: 2022/6/01

請求事業者番号: 13010401140008

株式会社LayerX

〒103-0004 東京都中央区東日本橋2-7-1 FRONTIER東日本橋 7F

TEL: XX-XXXX-XXXX

ご請求金額 ¥220,000(税込)

品名・品番	数量	単価	小計
展示物制作料	1 式	¥200,000	¥200,000

仕訳を切り、処理中にしましょう  
4/10



# Point2

確認完了したら、最後はワンクリックで振込データが作成可能！  
あとはネットバンキングに、アップロードするだけで  
手続完了です👏

仕訳・振込データ出力 | 請求書出力 | 一括処理

[仕訳csv]、[振込データを出力]からデータを出力できます  
8/10

担当者	ロック・確認	操作
営業部 業務委託XXさん	経理太郎	閲覧/編集
	経理太郎	閲覧/編集
振込データ	経理太郎	閲覧/編集
振込データ	経理太郎	閲覧/編集

## 【②マネーフォワードクラウド年末調整】

既にご利用いただいている方も多いと思いますが、  
こちらはマネーフォワードクラウド給与を利用されているお客様に大変お勧めです！  
昨年の年末調整の資料回収、振り返ってみていかがでしたでしょうか？

- ・紙での管理は物理的にもかさばり、郵送&保管も大変、、
- ・複数拠点があり、資料のやりとりにラグが発生、、
- ・申告書の記載方法が分かりにくく、従業員からの問い合わせが殺到、、
- ・源泉徴収票の配布が大変、、



⇒クラウド年末調整で電子化しましょう！

どんな機能があるかという、申告書類を電子で受け取れることはもちろん、

### アンケート形式での回答

従業員はアンケート形式の質問に答えるだけで、かんたんに  
年末調整の申告を行うことができます。



## Point1

アンケート形式での回答なので、  
スマートフォンから作成可能！  
保険料控除証明書も写真で  
取ってアップロードが可能です！  
(※控除証明書類は原本提出と  
会社保管が必要です。)

### 源泉徴収票の確認

管理者から受け取った源泉徴収票をWeb上で確認することが  
できます。



## Point2

年末調整が完了したタイミングで、  
自動で各従業員へ個別にメール通知  
ができます！  
(PDFを一人一人メールして、、  
という手間が無くなります！)

今回2つのツールをご紹介させて頂きましたが、他にもおすすめのもの  
がたくさんございます！気になるものや、その他お困りごとございましたら、  
いつでも担当者までご相談ください！



# PCMセミナー ～伝える力を磨く～



先日、名古屋都市センターで※PCMセミナーを開催しました。  
昨年も一度社内向けに実施し、好評につき2回目は社外のお客様もご招待しました。

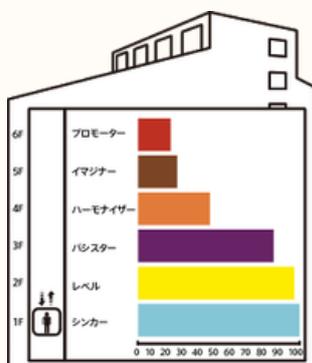
※PCM…「Process Communication Model」の略称で対外コミュニケーションをする上で”何を”伝えるかではなく、  
”どの様に”伝えるかにフォーカスを当てた実践的なメソッドです。  
NASAでは宇宙飛行士の適正を測る上で、PCMを活用しており、数々の世界的な大企業もこのPCMを  
取り入れています。

セミナー当日はPCM認定トレーナーの西本様を講師にお迎えし、PCMの入門編である  
「Key To Meセミナー」を受講しました。

「なぜ特定の人とのコミュニケーションが上手くいかないのか？」  
「なぜ特定の状況で自分はストレスを感じてしまうのか？」といった誰しも直面する  
コミュニケーションの壁を理解し、どう対処するかを学ぶことができた一日でした。



西本様のユーモアあるセミナーに引き込まれ、  
驚きと発見の連続でした！！



PCMでは、私たち一人ひとりを「6つのパーソナリティタイプ」に分析します。

気になる方は、ぜひ「PCMセミナー」と検索して、確認してみてください！