

個人所得税申告書の 作成ガイド2020

P.03

知っとく法律

P.08 バイデン政権とは?

P.11 米司法省、コンプライアンス・プログラムの
評価ガイダンス2020年改訂版を発表

健康、おいしい、簡単!

P.09 本格和食を家庭にお届け
「BentOn Kit」

世界遺産を歩く

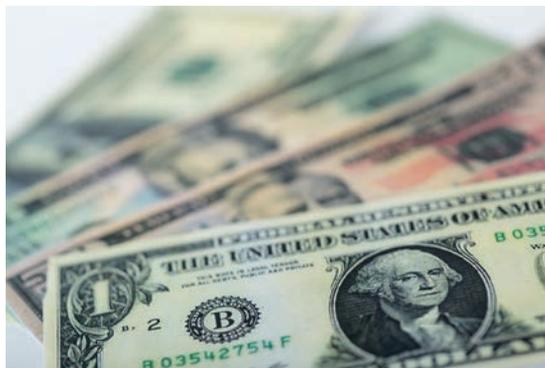
P.10 ポヴァティ・ポイントの記念碑的土構造物群

代替肉で地球を救え!

P.12 NEXT MEATSのあくなき挑戦

3 FEATURE STORY

米国大手会計士事務所・ 所得税担当者監修 個人所得税 申告書の作成 ガイド2020



8 知っとく法律 ピルズベリー法律事務所 バイデン政権とは？

9 NEW BUSINESS CLOSE UP

健康、おいしい、簡単！
本格和食を家庭にお届け
「BentOn Kit」



10 世界遺産を歩く 齋藤春菜 ミステリアスな古代貿易都市 ポヴァティ・ポイントの記念碑的土構造物群



11 知っとく法律 ピルズベリー法律事務所 米司法省、コンプライアンス・プログラムの 評価ガイダンス2020年改訂版を発表

12 NEW BUSINESS CLOSE UP

代替肉で地球を救え！
NEXT MEATSのあくなき挑戦



発行元：株式会社システムサポート

編集・制作：吉田沙織、齋藤春菜、柴田早央里、森原潔

個人所得税申告書の作成ガイド 2020



今年も税務申告の季節がやってきた。本特集では、税務申告書 (Tax Form) とその解説書 (Instruction) を日本語で分かりやすく説明する。

筆者：小原^{かずし}万志

小原公認会計士事務所(インディアナ州)。グローバル勅許管理会計士、米国公認会計士、公認情報システム監査人、公認情報技術プロフェッショナル。早稲田大学卒業。大蔵省・国税庁、BIG4等監査法人、米国日系現地法人自動車部品会社勤務。在米33年。連絡先：obaracpacisa@gmail.com



本稿は、特に日系企業で1年を通して米国に滞在する駐在員が連邦税務申告書「Form 1040」を自分で作成できるようにステップを示し、並行して税務申告書に記入できるように項目順に説明する。

2020年の税制改正の主な項目は以下のとおり。税務申告書を作成する前に読んでおこう。

1. 経済的救済給付金

受け取った経済的救済給付金は連邦所得税では課税されないが、リカバリーレポートの控除は減る。

2. リカバリーレポートの控除

経済的救済給付金をまだ受給されていない場合は、\$1200(夫婦合算申告者の場合は\$2400)に、資格のあるこども1人につき\$500を加えた額を請求できる。

3. 慈善寄付

標準控除をとりスケジュールA(フォーム1040)で項目別控除をとらない場合、別枠でフォーム1040のライン10bにて上限付き控除ができる。

4. 仮想通貨

2020年に仮想通貨を含む取引を行った場合は、フォーム1040の1ページにある質問に回答する必要がある。

5. 概算額控除の増額

2020年、概算額控除が以下のとおり増加。

独身者、夫婦個別申告者	1万2400ドル
夫婦合算申告者、寡婦・寡夫	2万4800ドル
特定世帯主	1万8650ドル

6. 特定の個人に対するコロナウイルスの減税

コロナウイルス支援・救済・経済安全保障法(CARES)により、スケジュールSEまたはスケジュールHを提出する特定の個人は、2020年3月27日から12月31日までの期間に課せられる社会保障税の50%の支払いを延期することができる。

7. 言語設定の変更のクエスト

スケジュールLEPは、納税者が英語以外の言語でIRSから書面による連絡の受け取りを希望することを選択できる新しいフォーム。日本語もある。

1 申告の手順

1 準備、確認事項

それぞれに必要な所得、控除の書類、税務申告書と解説書を準備する。

●通常必要な書類の一例

所得に関するもの

Form W-2(給与源泉徴収票)、Form W-2G(ギャンブル儲けの支払調書)、Form 1099-B(株式・証券等売却明細書)、Form 1099-DIV(受取配当)、Form 1099-INT(受取利子)、Form 1099-MISC(賃貸収入、役員提供報酬額、ロイヤルティなどその他の所得)、Schedule K-1(パートナーシップ損益分配報告書)、その他の賞金、宝くじ受取額、キャピタル・ゲイン計算書類など

控除に関するもの

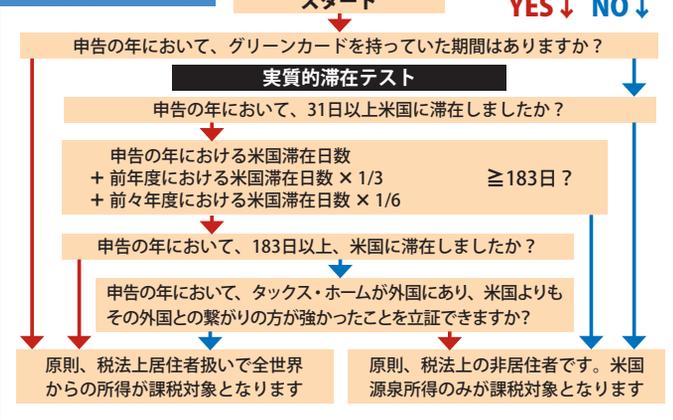
Form 1098-T(授業料控除証明書)、固定資産税、寄付金・医療費などの領収書、州・市税予定納税、賃貸事業関連経費、ギャンブル損額など

配偶者と夫婦合算申告を行う場合は、配偶者や扶養者各自がソーシャル・セキュリティ番号(SSN)または米国納税者番号(Individual Taxpayer Identification Number = ITIN)を取得する必要がある。ソーシャル・セキュリティ番号は、Form SS-5(SSN申請書)と必要書類をSocial Security Administration事務所に提出して申請する。ソーシャル・セキュリティ番号を取得できない配偶者や扶養家族は、税務申告書提出時にForm W-7(ITIN申請書)を添付して米国納税者番号を申請する。申請方法についてはステップ4(P8)を参照。



- 2017年より自分の申告記録をIRSから入手するための本人確認方法として、新たにPINは発行せず、前年度の調整後所得金額または前年度に選択したPINを使用することを義務付けている。
- IRSのオンラインアカウントにアクセス：身元を認証する必要がある。連邦税のアカウントに安全にログインするには、IRS.gov/Accountにアクセスすること。オンラインで税務記録にアクセスすることもできる。
- 申告義務の要件は、居住者の場合、全世界で一定額以上の所得があること。金額は、申告資格(Filing Status)および年齢により異なる。たとえば、2020年12月31日時点で夫婦双方が65歳未満であれば、夫婦合算申告をする場合は2万4800ドル以上、夫婦個別申告をする場合は5ドル以上の所得があると申告義務がある。
- 扶養控除の対象となっていることも、ある一定の所得がある場合は単独で納税者として申告する必要がある。
- Form W-2や Form 1099の書類は、翌年の1月31日までに支払人から個人に発送される。

居住者判定テスト



2 税務申告書への記入

解説書と本誌10ページにある「所得税申告書(Form 1040)の作成」に従って、税務申告書を記入する。IRSのウェブサイトからオンライン上で申告書への情報記入も可能。

3 必要書類の添付

税務申告書の1ページ目にForm W-2を必ず添付する。その他のForm(Form W-2GやForm 1099-R)は、源泉徴収されている場合のみ添付する。夫婦合算申告や納税者番号を取得する必要がある場合は、税務申告書にForm W-7とパスポートの原本もしくは旅券所持証明書を添付し、税務申告書提出時に申請する。その際、税務申告書の郵送先は通常と異なり、テキサス州のITIN Operation Centerとなるので注意が必要。税務申告書で報告した所得や控除の証拠書類を税務申告書に添付する必要はないが、のちにIRSからの質問や調査があった際に備えて保管しておくこと。



- 配偶者および子どもの米国納税者番号の申請の際には、パスポートまたは旅券所持証明書の提出が必要。
- 旅券所持証明書は、在米日本国大使館または総領事館で取得できる。居住地域を管轄している在米日本国大使館または総領事館は、以下のサイトで確認。www.mofa.go.jp/mofaj/annai/zaigai/list/n_ame/usa.html
- IRS Taxpayer Assistance Centerへ直接向かってパスポートの認証をしてもらうことも可能。IRSに出向く際には完了した申告書持参も必要。諸条件

を満たせば、IRSのAcceptance Agentを通して米国納税者番号を取得することも可能。

- 日本では、在日米国大使館または総領事館で取得できる。事前に在日米国大使館または総領事館のサイトで予約が必要。
- 米国納税者番号を2013年1月1日以前に取得、または過去3年間連続して税務申告書に記載しなかった場合は、更新義務が必要となる。

4 税務申告書提出

2020年分の税務申告書の提出期限は、2021年4月15日(木)となる。同日までに税務申告書を提出できない場合は、Form 4868を提出することにより申告期限を6カ月延長できる(延長手続き後の提出期限は、2020年分は2021年10月15日<金>)。税務申告書に納税者本人の署名(夫婦合算申告の場合は配偶者の署名要)と日付を入れ、所轄するIRSへ郵送。郵送先は税務申告書解説書で確認。税務申告書提出時に米国納税者番号を申請する場合は、Form W-7を税務申告書に添付して下記の住所に郵送する。郵送手段により郵送先住所が変わるので、注意が必要。

USPSを利用する場合

Internal Revenue Service
ITIN Operation
P.O. Box 149342
Austin, TX 78714-9342

USPS以外のPrivate Carrier (Fedex等)を利用する場合

Internal Revenue Service
ITIN Operation
Mail Stop 6090-AUSC
3651 S. Interregional, Hwy 35
Austin, TX 78741-0000



- 4月15日が週末や祝日となる場合は、次の事業日が申告締切日になる。締切日の消印が有効。毎年4月15日、主要な郵便局は深夜12時まで納税者の対応に当たる。
- 国外から送付する場合は、期限までにアメリカのIRSに必着。
- 税務申告書を郵送する場合で特に税金の追加支払いを必要とする場合は、提出遅延、支払い遅延に課せられる罰金と利子を回避するため、Certified Mail(書留郵便)を利用することをおすすめする。
- 延長手続きをした場合、税金の支払期限は当初の申告締切日となる。申告期限延長の申請をしても、確定申告額の90%が納税されていない場合は申請が却下される。

5 書類の保管、修正申告、税務調査

税務申告書の作成に使った書類は、所得や控除の証拠書類として最低でも時効が成立する3年間は保管が必要。IRSはこの期間に手紙で税務申告書について問い合わせをしたり、調査官による税務調査を行ったりする。申告内容の立証責任は納税者側にあるので、納税者が申告内容を証明できない場合は控除が否認されて追徴税や利子、ペナルティの対象になることもある。



- 無申告年度や不正、虚偽申告年度には時効が適用されない。
- 総所得の25%を超える過少申告がある場合、時効は3年から6年に延長される。
- 賃貸不動産や証券の購入価格など、減価償却や将来の課税所得の計算に必要な書類は、同資産を保有している限り保管する必要がある。
- Form 8822"住所の変更"が提出されない限り、最後に提出された税務申告書の住所がIRSからの通知の住所となる(Kevin O'Connell, CPA, JD, a principal of Somerset CPAs, A BDO Alliance member firm)。

2 所得税申告書 (Form 1040) の作成

1 課税所得の計算

課税所得は次のように計算される。



- 申告書提出後に住所が変更になった場合は、住所変更通知 (Form 8822) を提出。
- 大統領選挙キャンペーン基金の質問は、どちらを選択しても税額には影響しない。

B1. 仮想通貨 (Virtual Currency)

2020年に仮想通貨を含む取引を行った場合は、質問に回答する必要がある。

C. 扶養家族 (Dependents)

(Page 1)

2018年から人的控除が廃止されたが、扶養子女税額控除(P11参照)についての適格性を確認する必要がある。適格性がある場合、Child tax credit等(4)にチェックする。

D. 所得項目 (Income)

(Page 1, Line 1-8)

Line 1から8の合計額が総所得になる。総所得から所得調整項目を引き、調整後総所得額(Adjusted Gross Income)を計算。これが、各種控除の適用基本額となる。所得調整項目には、個人退職金積立口座(IRA)の掛け金、慰謝料・養育費の支払い(Alimony)、自営業者に課せられる健康保険料やソーシャル・セキュリティ・タックスなどが含まれる。

2 税務申告書 (Form 1040) の説明

A. 申告資格 (Filing Status)

(Page 1)

申告資格を選択する。申告資格ごとに税率や控除制限の基準額などが異なる。既婚かどうかは年末(12月31日)の時点で判断される。

申告資格	説明
夫婦合算申告者 (Married Filing Jointly)	夫婦の所得と控除を合算し、1通の申告書として申告する。通年で米国居住の既婚者のみが選択できる。
夫婦個別申告者 (Married Filing Separately)	既婚者が夫婦別々に申告をする場合。税率の適応対象額の枠が狭まり、控除にも一定の制限がある。
特定世帯主 (Head of Household)	未婚者で同居することも、孫、適格親族を扶養している人が選択できる。
寡婦、寡夫 (Qualifying Widow(er) with Dependent Child)	配偶者が他界した年の後2年間、一定の条件を満たせば夫婦合算申告と同じ税率を利用できる申告身分。
独身者 (Single)	上記のいずれにも該当しない者。

B. 納税者情報 (Taxpayer Information)

(Page 1)

申告者の氏名、ソーシャル・セキュリティ番号、納税者番号などの納税者情報を記載する。夫婦合算申告をする場合には、必ず配偶者の情報の記載が必要。また、夫婦個別申告をするとしても、配偶者控除を希望する場合は、配偶者のソーシャル・セキュリティ番号か納税者番号が必要。

1 賃金、給料、チップ等 (Line 1)

給与所得、受取利息、受取配当金などの所得をForm W-2、Form 1099、その他の書類から記入する。そのほか、日本で支払われる留守宅手当て、退職金、給与・賞与、一時帰国手当て、住宅費補助などのすべてが勤務所得になる。キャピタル資産(家屋、ボート、自動車、金融資産などの個人が保有する資産)の売却損益などはSchedule D、賃貸収入はSchedule E、事業所得はSchedule Cで申告する。夫婦合算申告の場合は配偶者の収入も含む。

2 非課税利息 (Line 2a)

地方債などの非課税の利息を受け取った場合、利息支払者はForm 1099-INTまたはForm 1099-OIDを納税者に送付する。

3 課税対象利息 (Line 2b)

利息支払者は、Form 1099-INTまたはForm 1099-OIDを納税者に送る。課税対象となる利息総額を2b欄に記入する。ただし、合計金額が1500ドルを超えている場合、Schedule Bを記入して添付する。

4 適格配当金 (Line 3a)

適格配当金の合計額を記入する。

5 普通配当金 (Line 3b)

配当金支払者は納税者にForm 1099-DIVを送付。合計額を記入する。

6 個人退職年金、年金 (Line 4a-5b)

所得税やその他の控除される前のIRA等からの配当総額、または年金総額を示すForm 1099-Rを受け取る。ワークシートにより課税金額を計算する。

7 社会保障給付 (Line 6a-6b)

支払われた社会保障給付の合計を示すForm SSA-1099を受け取り、ワークシートにより課税所得を計算する。

8 Schedule 1 (Line 8)

Schedule 1を使用して、Form 1040に直接記入することができない収入または調整額を報告する。

<Part I>

ビジネスまたは農場の収入または損失、失業補償、賞金、またはギャンブルの賞金などの追加の収入がある場合

<Part II>

学生ローンの利子控除、自営業者税、教育費など、請求する控除がある場合



- 受取利息と受取配当は、実際に現金を受け取ってなくても申告者名義の口座に記録された時点で所得となる。
- 米ドル以外での所得や控除は、原則それぞれの受け取った日や支払った日の為替レートでドル換算する。ただし、給与所得など1年を通して認識する所得や控除項目は、一般に年間平均為替レートが使われる。IRSは為替レートの情報源として連邦準備銀行(FRB)を照会している。2020年の年間平均為替平均レートは1ドル=106円78銭。
- 2020年の車のマイレージレートは、ビジネスで使用した場合は1マイルあたり57.5セント。
- Form 1099-Gで報告される州および市税の還付金もSchedule 1で報告する。

E. 調整後総所得 (Adjusted Gross Income = AGI)

(Page 1, Line 11)

調整後総所得は、控除などを制限する際に基準としてよく使われる。

F. 概算額控除 (Standard Deduction) と項目別控除 (Itemized Deduction)

(Page 1, Line 12)

概算額控除と項目別控除の大きいほうの控除を選択することができる。

• 概算額控除 (Standard Deduction)

概算額控除が次に説明する項目別控除かを選択し、課税所得の減額ができる。夫婦個別申告の場合、夫婦のどちらかが項目別を選ぶと、二人とも項目別控除を選ばなければならない。納税者が年度末で65歳以上の場合や盲目の場合には、追加控除が可能。

• 項目別控除 (Itemized Deduction)

総控除額は調整後総所得に制限されなくなった。

項目別控除例	控除対象となる事例
医療費	調整課税所得の7.5%を超えた額。健康診断費、医療保険料、メガネ、コンタクトレンズ代、入れ歯、松葉杖、禁煙プログラム費、診察費、治療費、入院費、手術費、処方箋による薬代、治療を受けるための交通費。
税金	市、州の所得税、アメリカ国内の固定資産税、動産税。 (注) 控除限度額：夫婦合算申告者1万ドル、夫婦個別申告者5000ドル
支払利息	住宅ローン利息
慈善寄付	IRSより慈善団体の認可を受けている宗教的、慈善的、教育的、科学的、または文学的・芸術的組織への寄付。2020年から、標準控除をとり項目別控除をとらない場合、別枠でLine 10bにて上限付きの控除がある。
災害・盗難損失	自動車事故、災害、水害など。保険金払い戻しの適用を受けなかった調整後総所得の10%を超えた額。盗難届け等の保管。

<補足> ・災害・盗難損失：災害・盗難損失の控除は、連邦政府によって被災地認定を受けた場合のみに限定される。
・仕事関連の経費やその他の項目別の控除を差し引くことはできない。



- 慈善寄付については、払い済み小切手や領収書で寄付の証明をする必要がある。250ドル以上の寄付の控除には、慈善団体からの受取書が必要。
- 税控除の対象となる慈善団体は、IRSのウェブサイト(www.irs.gov/app/pub-78)で確認できる。

G. 適格事業所得控除 (Qualified Business Income Deduction)

(Page 1, Line 13)

適格事業所得控除とはトランプ税制で導入された税制であり、個人でビジネスを行っている人に対する優遇措置。対象となる適格事業所得に関する詳細な規定があり、複雑となっているため、対象になると考えられる場合には会計士等に詳細を相談することをおすすめする。スモールビジネスを対象とした特別控除。

H. 課税所得 (Taxable Income) と所得税 (Tax)

(Page 1, Line 15)

調整後総所得から定額控除、または項目別控除額を差し引き、Line 13で計算した適格事業所得控除を差し引いた残額が課税所得になる。

I. 税額計算

(Page 2, Line 16)

所得税は、課税所得が10万ドル未満の場合は税額表、10万ドル以上の場合は税金計算ワークシートを使って計算する。

Schedule 2 Part I (Page 2, Line 17)

Form 1040に直接記入することができない追加の税金がある場合は、Schedule 2を使用する。これには代替ミニマム税(AMT)と超過分のプレミアム税額控除の返済が含まれる。



- AMT課税所得がAMT控除以下の場合、AMT税額は発生しない。AMTの免除額は増加した(夫婦合算申告の場合は11万3400ドル、独身者の場合は7万2900ドル)。

J. 扶養子女税額控除 (Child Tax Credit or Credit for Other Dependents)

(Line 19)

扶養子女税額控除は2000ドル。対象とならない他の扶養者への控除は最高500ドル。SSNが必要だが、その他の控除の場合にはITINでも大丈夫。

Schedule 3 Part I (Line 20)

扶養子女税額控除または他の扶養家族の控除以外の返済不可能な税額控除を請求する場合。たとえば外国税額控除、教育税額控除、一般事業税額控除など。

K. その他の税金 (Other Taxes)

(Page 2, Line 23)

Schedule 2 Part II

Form 1040に記入できない他の税金がある場合は、Schedule 2 Part IIを使用する。

- 自営業者税
- 未払いソーシャル・セキュリティ税およびメディケア税
- IRAなど、適格退職プランに関する税
- 自宅で個人的に雇用した従業員の給与関連税
- 健康保険税



• Schedule H: 2020年中にベビーシッターや家政婦、運転手、ハウスキーパーなどを雇用し、次のいずれかに該当する場合は家庭内従業員税の対象となる。税金はSchedule Hで計算する。また、①～③に該当する場合は、家庭内従業員へForm W-2の発行も必要。詳しい手続きは専門家に相談。

- ① 2020年中に2200ドル以上の賃金をもらった従業員がいた場合。配偶者、21歳未満の実子、両親、2020年中18歳未満の被雇用者に払われた金銭は賃金に含まれない。
 - ② 2020年中に家庭内従業員の賃金から源泉徴収した場合。
 - ③ 2019年か2020年中の四半期で、家庭内従業員に払った総賃金が1000ドル以上あった場合。配偶者、21歳未満の実子、両親に払われた金銭は計算に含めない。
- 2013年1月1日より勤労所得が20万ドル(独身者)、もしくは25万ドル(夫婦合算)を超えた納税者には、限度額を超えた所得に対して0.9%の特別メテイクア税が加算される。複数の会社からW-2が発行される人はW-2のメテイクア対象所得の合計をForm 8959で計算し、給与からの源泉税で不足している特別メテイクア税を税務申告書提出時に払う必要がある。
 - 健康保険税: 2014年から個人は健康保険加入が義務付けられており、未加入者は税務申告時に罰金を支払う必要があったが、2018年からは罰金を払う必要がなくなった。健康保険に関する書類としては、マーケットプレースが発行するフォーム1095-A、保険会社が発行するフォーム1095-B、雇주가発行するフォーム1095-Cがある。

L. 納税額 (Payment Tax)

(Page 2, Line 25-33)

Line 24の確定税総額を相殺する前払い税金などをW-2、1099から記入する。また、その他の払い戻し可能なクレジット、その他の税金をSchedule 3, Part IIから記入する。Line 25d、26、32の合計額が納税額合計となる。

Schedule 3 Part II (Page 2, Line 25-33)

リカバリーレバートの控除、役務所得税額控除、アメリカ教育

費支援税額控除、または追加の扶養子女税額控除以外の返金可能な控除を請求する場合。たとえば、正味プレミアム税控除や健康保険税控除など。その他の支払い、たとえば申告延長申請で支払われた金額、過剰に源泉徴収された社会保障税。



• 通常、給与の源泉徴収額は、従業員がForm W-4で希望した控除数をベースに算出され、申告納税額の9割を納税していない場合にはペナルティの対象となる。

M. 還付 (Refund) あるいは追加納税 (Amount You Owe)

(Page 2, Line 34-37)

Line 33納税総額が確定総税額より大きい場合、差額をLine 34に過剰納税額として記入する。そのうち翌年の税金に充当したい金額があればLine 36に、残額は還付希望としてLine 35aに記載する。還付の方法には小切手と銀行振り込みがあり、後者を希望する場合は銀行口座情報をLine 35b、35c、35dに記載。

確定税総額が納税総額よりも大きい場合は、追加納税が必要。差額をLine 37に記載し、小切手、マネーオーダー、クレジットカード、または電子送金のいずれかの方法で納税する。2017年から現金での支払いが可能になった(解説書を参照)。



• 申告書を郵送した場合、4週間後からwww.irs.gov/Refundsの“Refund Information”で還付の状況を確認できる。iPhoneやAndroid搭載のスマートフォン向けのアプリケーション“IRS2Go”でも還付状況を確認できる。

海外金融資産情報開示 (FinCEN 114 と Form 8938) について

• FinCEN 114 (外国金融口座報告書)

米国外に金融資産を保有している人は、口座の残高合計額が年中に一度でも1万ドルを超えた場合、連邦個人税務申告書と別に外国金融口座報告書(FinCEN 114)の提出が必要である。このフォームは税法に基づくものではなく、マネーロンダリングなどの違法行為を取り締まることを目的とした法律に基づいている。銀行などはこの法律をもとに、米国外にある銀行・金融口座情報の開示を要求される。そのため、提出先はIRSではなく米国財務省(Treasury)になる。

また、2016年度分から、FinCEN 114の提出期日は米国個人所得稅申告書の提出期日と同じ(原則4月15日)。提出はすべてEファイル(オンラインによる電子申告)が義務付けられている。FinCEN 114には延長申請も可能。



• 夫婦合算申告で、申告者と配偶者が各自の金融口座を保有する場合は、別々の提出が必要になる。
• 近年このフォームの注目度が高まっており、ペナルティも大変厳しい

いものとなっている。フォームの未提出、必要情報の未記入、虚偽の記載はペナルティの対象となる。フォームの未提出は、正当な理由がなければ1口座ごとに最高1万ドル以上のペナルティが課される。もし意図的と判断されると、10万ドル以上または残高の50%のいずれか高い額がペナルティとして課され、さらに刑法上の罰則も科される場合がある。時効は6年。

• Form 8938 (外国金融資産報告書)

前述で説明した通り、FinCENを管轄しているのは米国財務省(Treasury)だが、Form 8938の管轄はIRSになり、税務申告書に添付して提出する。対象となる資産は多岐にわたり、上記のFinCEN 114より広範囲に及ぶので注意が必要(詳しくは専門家に相談)。



• Form 8938を提出する必要がある人は、FinCEN 114の提出義務が発生する場合がある。
• FinCEN 114と同様、ペナルティも大変厳しいものとなっている。
• 非居住者の場合、FinCEN 114の提出義務はない。

バイデン政権とは？

ピルズベリー法律事務所

ジャパンプラクティスリーダー
奈良房永(ニューヨーク州弁護士)
fusae.nara@pillsburylaw.com

バイデン次期大統領はトランプ大統領とは対照的に、パンデミック、経済的苦境および政治的分断に疲弊した米国において、団結と正常化を訴えアメリカ大統領選を制しました。バイデン氏は、もともと右派や左派のどちらにも偏らない中道派ですが、民主党内の結束を図るために、中道派の有権者にも受け入れられる形でいくつかの重要な進歩主義的な政策を採用しました。新政権は「正常」への復帰に対する民意の支持を得て、妥協と調和を公約しましたが、同時に過去4年間のトランプ政権下の政策の多くを撤回する方針です。エネルギーや気候変動に対する政策から対外通商や国際関係、インフラや金融に至るまで重要な政策の変更が焦点となっており、ここではアメリカにおける生活に直接影響のあるコロナ対策と教育に関する政策について述べます。

新型コロナウイルス対策

昨春、新型コロナウイルス支援・救済・経済安全保障法(CARES法)が可決されてから、民主党・共和党・トランプ大統領の交渉は何度も行き詰まり、CARES法に代わる包括的合意に達せずにはいました。年末にコロナ追加対策法案が成立したとはいえ、それまで専門家は中小企業、州政府、地方政府および失業者にさらなる支援を行わなければ、景気回復の進展が止まる可能性があるかと警告してきました。

民主党は、5月に下院で多数決で可決された3.4兆ドルの法案(HEROES法)が包括的な景気刺激策パッケージのひな型となることを望んでいます。さらに民主党は、州、地方政府に大幅な新規助成を行い、社会保障給付を200ドル上げ、学生ローン免除その他の個人・企業の保護を実施することを予定しています。この助成には、大半の共和党員が「ベイルアウト」であるとして反対している、パンデミックによる収入減を埋め合わせる直接の資金援助を含みます。これに対し共和党は、企業側やビル所

有者のパンデミックに関連する賠償等の責任を免除する立法を声高に求めています。

バイデン氏は、アメリカ企業の支援を目的とするHEROES法を補完するため、いくつかの独自措置の概要を明らかにしました。その主な計画では、銀行の追加融資を引き出すため国防生産法を潜在的に利用しながら、少なくとも3700億ドルの新たな支援金を用意し、中小・零細企業が利用できる連邦政府による融資を実施することを呼びかけています。また新政権は、雇用維持・再雇用の支援金、零細企業がパンデミックに適応するための補助金を含む「リスタート・パッケージ」を通じて、再雇用促進における連邦政府の役割を拡大しようとしています。このような救済策のコストを相殺するため、新政権は、超過事業損失(Excess Business Losses)条項などCARES法の免税措置を削減しようとするでしょう。

また、新政権は新型コロナウイルスの蔓延を防ぐために、連邦政府による検査プログラムやマスクの着用義務化を含む、あらゆる手段を検討する用意があると表明しました。

教育

教育と授業料は民主党の予備選挙では重要な論点でしたが、2人の大統領候補は、教育に関してはほとんど実質的な意見を交わしていません。もっともバイデン氏は、授業料、連邦政府の資金調達および大学の負債を包括的に改革することを公約しています。第一の焦点は、全米の学校を再開するための新型コロナウイルス検査と準備のために学区に資金を提供することです。バイデン氏は、学校の再開をサポートするために900億ドル、K-12(5歳児から高校3年生までの期間)の学校に対して別途2000億ドルの資金援助をそれぞれ行い、リモート学習がより利用しやすくなるよう推



し進めることを公約しています。

また、バイデン氏は、より構造的な変革を教育部門にもたらす計画をいくつか打ち出しています。バイデン氏は、所属政党である民主党の一部の議員が望む大学授業料の無償化を否定しています。もっとも、バイデン氏は、世帯収入が12万5000ドル未満の学生を対象に、再就学を希望する労働者のためのコミュニティ・カレッジの2年間分を含め、公立の大学の授業料を無償にすることを提唱しています。新政権は、民間の教育機関を支援することを含め、職業教育に重点を置く可能性が高いです。そのためにコミュニティ・カレッジとトレーニングプログラムの授業料を2年間無償にし、職業トレーニングプログラムやコミュニティ・カレッジ施設の改修に数百億ドルの投資を行うことが予見されます。大学に対する連邦政府の資金援助を拡大することに加えて、K-12教育は、バイデン氏の7550億ドルの介護関連分野への援助計画における重要な資金援助対象です。

●ほかの政策分野についてはオンライン版(www.usfl.com)で詳しく解説しています。

●本稿の原文(英文)についてはwww.pillsburylaw.com/en/news-and-insights/post-election-biden-policy.htmlを、そのほかのアメリカにおける日本企業の活動に関わる情報についてはjapanese.pillsburylaw.com/newsをご参照ください。

ピルズベリー法律事務所

1世紀以上にわたり、日本企業の事業拡大や紛争解決に助言してきたアメリカ大手法律事務所。弁護士総数700人以上。多くの日・英バイリンガルの弁護士・スタッフが日本企業に法律サポートを提供。
Tel : 212-858-1000
japanese.pillsburylaw.com

健康、おいしい、簡単！ 本格和食を家庭にお届け「BentOn Kit」

新型コロナウイルスの影響により、家で食事を取る機会が増えた人も多いでしょう。今年10月からスタートした和食ミールキットBentOn Kitは、健康と安全に配慮した和食料理を家庭に配達するサービス。家での食事の負担を軽減できればと思い、開発を始めました。1食分入ったセットメニューと個別売りの惣菜メニューがあり、内容は2週間に1度更新します。自社工場調理した直後に瞬間冷却・真空パックするため、出来立てのおいしさを気軽に味わうことができます。

BentOn Kitでは、100%日本産米を使っています。野菜はできる限りローカルの食材を使い、肉や魚も日系業者から厳選した安心できるものを仕入れています。オーガニックにはこだわらず、むしろ重要なのはウェルバランス。アメリカではオーガニック志向が高まっていますが、それが長寿に繋がるという結果はまだ出ていません。日本は長寿国ですが、オーガニックにはこだわらずにこれまでやってきたんですよ。昔から日本で食べられてきたものって何だろうと考えた時に、やはり肉も魚も野菜もバランス良く食べることが大事なんじゃないかと思うん



オーナーの古川徹さん

です。一汁三菜を唱える管理栄養士に監修をお願いしていることも、BentOn Kitの大きな特徴です。家庭で食べることを考えた時に、より安心して食べられるものを提供したいという想いがありました。

デリバリー弁当から オンデマンドへ

弊社は2006年、ニューヨークで小さな弁当屋を買取ったところから始めました。私は実家が東京の老舗弁当屋なので、日本のノウハウを持って始めた弁当屋は評判が良く、3～4年は売り上げも右肩上がりでした。しかし、リーマンショックを機に駐在員が激減し、売り上げも半分以下に。

そこでアメリカ人に弁当を売ってみようと思い方向転換しました。当初はデリバリー弁当だったのですが、アメリカ人は全然食いつかず、まったく売れませんでした。それで店頭販売を始めたらすぐ売れたんですが、買いに来る人は日系企業で働くアメリカ人たち。今度は日系企業のいないウォールストリートに出店しましたが、ここでは再びまったく売れません。どうしたらアメリカ市場に入り込めるのか、アメリカ人にリサーチをしていくと2つのネガティブ要素が出てきました。一つは、日本の弁当はパックされているので食べたいものを選べないこと。もう一つは、温度がすべて常温なのが嫌だということ。温かいものは温かく、冷たいものは冷たく、そして好きなもの



温めるだけ、手軽な「BentOn Kit」

を好きなだけ食べたい。それを実現するために、弁当オンデマンドを始めました。空の弁当箱にお客さんが選んだ料理を詰めて販売するサービスです。これが大当たりでした。

弁当文化をアメリカ文化に

現在、BentOn Kitは東海岸8州でしか配達していませんが、今後は全米エリアに拡大していくつもりです。2021年1月からは定期便サービスもスタートします。日本の弁当文化をアメリカでもっと広げたいですね。BentOnをアメリカの代表的な弁当屋にしたいです。

BentOn Kit : bentonkit.nyc

PROFILE

古川徹

成城大学卒業、オレゴン州留学を経て2002年に実家である「あづま給食センター」に就職、工場長就任。2006年にNY現地法人「AZUMA USA」設立、代表取締役社長に就任。2012年4月BentOnと改名。弁当スタイルでアメリカ市場拡大を目指す。

BentOn : www.bentonkit.nyc/



ミステリアスな古代貿易都市

ポヴァティ・ポイントの 記念碑的土構造物群

ルイジアナ州

世界遺産とは●地球の生成と人類の歴史によって生み出され、未来へと受け継がれるべき人類共通の宝物としてユネスコの世界遺産条約に基づき登録された遺産。1972年のユネスコ総会で条約が採択され、1978年に第1号が選出された。2020年7月現在、167カ国で1121件(文化遺産869件、自然遺産213件、複合遺産39件)が登録されている。

ルイジアナ州の北東、延々と広がる田園風景の中に、ぼつりと静かに佇む遺跡がある。かつてアメリカ先住民が築いた都市といわれる北米最大級の土塁遺跡、ポヴァティ・ポイントの記念碑的土構造物群だ。一見、あまり目立つ建物などはないのだが、実は今世界的に注目を集める遺産となっている。

ここが築かれたのは、およそ3700～3100年前。ポヴァティ・ポイントという名は、この近くにあった19世紀のプランテーションに由来している。遺産を構成するのは複数の大きな土塁と、広場を中心に6つの畝が同心円状に広がる半楕円形の構造物など。半楕円形の1番外側の畝は直径が約3740フィートもある。遺跡の規模が相当大きいことが分かるだろう。

ここには建物は建っておらず、すべてが土でできた世界でも珍しいタイプの構造物群だ。興味深いのが、自然の地形との調和性。この構造物群は、ミシシッピ渓谷下流の細長く隆起した地形を利用して築かれている。もともと洪水が頻繁に起こる環境下で住民を守るためには、この立地は好都合だったと考えられる。また、構造物群を構成する土塁、交

差する畝や通路、円形に掘られた広場、畦道など、一つひとつの要素がすべて地形をうまく利用しており、自然と調和が取れているのだ。北アメリカの先住民の歴史においてはもちろん、世界でも類を見ない独特な造形の土構造物群として評価が高い。すべてが土にも関わらず、2000年以上の間、崩壊することもなく極めて良好な状態を保ってきた。かつてこの地で発展し、今はもう消えてしまったアメリカ先住民の文化を知るための貴重な資料として、2014年に世界文化遺産に登録された。

かつては商業の要だった

ポヴァティ・ポイントの記念碑的土構造物群は、文字による記録が一切ないのでいまだ解明されていない謎が多い。現在分かっているのは、ここでは狩猟、漁労、採集が盛んに行われ、水と食物に恵まれた大都市であったということだ。地形的に見ると、この地はミシシッピ渓谷や周辺の森に簡単にアクセスできるロケーションとなっている。遺跡からは穀物や果物、魚や野生動物の肉など



上/古代に築かれたこのような半円形の土構造物は、今のところほかでは見つかっていない ©NPS Photo by Susan Guice 左下/出土品も多数あり、今も研究・解明が進められている(写真: Poverty Point 公式パンフレットより)

遺産プロフィール
ポヴァティ・ポイントの記念碑的土構造物群
Monumental Earthworks of Poverty Point
登録年 2014年
遺産種別 世界文化遺産
www.nps.gov/popo/index.htm

の痕跡が多く見つかっており、食糧には十分恵まれていたことが判明している。また、発掘調査では槍先や容器、ナイフといった石器類や遺物が多数見つかった。この周辺には大きな採石場がないにも関わらず多くの石器製品が出土していることから、貿易を行って何十マイルも離れた村から岩や鉱石を得ていたのではないかとされている。さらに、ポヴァティ・ポイントは貿易のハブ港という役割を担った商業の町であり、各地と取り引きができるような大きなネットワークを持っていたとも考えられている。

ポヴァティ・ポイントの遺跡では、ガイドツアーやデモンストレーション、そのほかさまざまなプログラムが用意されている。また、より詳しく学べるミュージアム、さらに周辺には2.6マイルのハイキングトレイルもあり、実際に歩いて見て回ることもできる。謎多きミステリアスな先住民の遺跡へ足を踏み入れれば、何かが分かるかもしれない。

文/齋藤春菜 ● 物流会社で営業職、出版社で旅行雑誌の編集職を経て渡米。思い立ったら国内外を問わずふらりと旅に出ては、その地の文化や人々、景色を写真に収めて歩く。世界遺産検定1級所持。

米司法省、コンプライアンス・プログラムの評価ガイダンス2020年改訂版を公表

ピルズベリー法律事務所

カロリーナ A. フォーノス

マーク R. ヘレラー

マリア T. ガレン

アダム マルク

米司法省の調査において、対象企業が十分なコンプライアンス・プログラムを有しているか否かは調査結果、制裁の程度を決定する際の重要な要素の一つです。米司法省は2020年6月1日、コンプライアンス・プログラムの評価の指針を更新し(以下「2020年改訂版」)、調査の中で企業のコンプライアンス・プログラムをどのように評価するかについての新たな焦点を発表しました。

1. 適切なコンプライアンス・プログラムは、自社内および社外での教訓を考慮して設計する

2020年改訂版において、米司法省は、画一的なコンプライアンス・プログラムは適切ではないと強調し、企業の規模、業界、地理的な活動領域、規制の状況ならびにその企業の活動に関わる内部および外部の諸要因など、多くの要素がコンプライアンス・プログラムに影響を与えると述べています。コンプライアンス・プログラムの仕組みにとどまらず、米司法省は、業務上のデータや情報を考慮しプログラムを常に進化・改善させていく必要性を強調しています。企業は自社の経験からだけでなく、同じ業界・同じ地域でビジネスを行う他企業の事例における教訓からも学ぶ必要があります。不祥事の発見と防止が、適切に設計されたコンプライアンス・プログラムの本来の目的なので、従業員がタイムリーに問題を認識し、適切なコンプライアンス、内部監査またはその他のリスク管理部門に問題を提起できるような体制づくりが必要です。

2. 企業のコンプライアンス・プログラムへは、効果的に機能するための十分なリソースを充て、担当者に妥当な権限を付与する

米司法省は、コンプライアンス・プロ

グラムを運用するためには十分なリソースを配分する必要性を強調しています。重要な事項として、米司法省は2020年改訂版において「トップからの声」という概念を拡大し、その声は文字通りのトップからだけではなく、「すべてのレベル」に浸透していなければならないとしています。したがってコンプライアンス担当者には十分な裁量と権限を与え、当該担当者が組織の上層部に報告を上げることが可能な体制にする必要があります。コンプライアンス担当者に権限を与えていなければ、いかに優れたコンプライアンス・プログラムであっても米司法省は効果的なものにはならないと考えています。

3. 企業のコンプライアンス・プログラムは、不正行為を防止・発見することができることによって実際に機能する

効果的なコンプライアンス・プログラムの目標は明確です。(1) 潜在的な不正行為を発見し、(2) 不正行為を調査するためのリソースを配分し、(3) 発見された不正行為に対処することです。不正行為に対し適切な懲戒処分がなされていない、懲戒処分が一貫して適用されていない場合には、たとえプログラムが適切に設計されていたとしても、米司法省は当該プログラムを有効であるとは評価しないでしょう。企業は内部統制システムのテスト、コンプライアンス・データの収集および分析ならびに(あらゆるレベルの)従業員および第三者への定期的なインタビューを行うことにより、既存のコンプライアンス・プログラムを継続に見直し、監査していかなければなりません。そうすることにより、実務上コンプライアンス・プログラムが機能していることを確立できます。



まとめ

2020年改訂版は、コンプライアンス・プログラムが単に紙上のプログラムではなく、時間の経過と共に進化するダイナミックなものでなければならないと明示しています。不正行為の予防および発見のための効果的かつ実際に機能する体系的なコンプライアンス・プログラムの構築は、米司法省の捜査があった場合に企業が自らを守るための大きな助けとなります。

●本稿に関する問い合わせ
訴訟部門パートナー 奈良房永
fusae.nara@pillsburylaw.com

●本稿全文へのアクセスはこちら
www.usfl.com
または
japanese.pillsburylaw.com/legal-wire-no-85

●司法省のコンプライアンス・プログラムの評価ガイダンス 2020年改訂版へのアクセスはこちら
www.justice.gov/criminal-fraud/page/file/937501/download

ピルズベリー法律事務所

1世紀以上にわたり、日本企業の事業拡大や紛争解決に助言してきたアメリカ大手法律事務所。弁護士総数700人以上。多くの日・英バイリンガルの弁護士・スタッフが日本企業に法律サポートを提供。

Tel : 212-858-1000

japanese.pillsburylaw.com

代替肉で地球を救え！ NEXT MEATS のあくなき挑戦

今、「代替食品」への関心が世界中で急速に高まっている。今回、一個人の探究心から始まり、斬新な取り組みで注目を集めている代替肉開発ベンチャー企業に注目した。2020年7月、プラントベースのハンバーガー発売を皮切りに、世界初の焼肉用フェイクミート「ネクスト焼肉」や代替肉の牛丼と、続々と商品を発売する「ネクストミーツ (NEXT MEATS)」だ。焼肉チェーン店とのコラボによりネクスト焼肉の取り扱いを開始するなど、前代未聞な取り組みは多数のメディアで取り上げられて話題となり、ファンが急増中だという。

2021年1月にはNEXT MEATS HOLDINGSとしてアメリカの証券市場にも参入。日本を代表する代替肉ブランドとして期待が高まる同社のCEO、白井良さんに話を聞いた。

地球の未来のために起業



NEXT MEATS HOLDINGS の CEO、白井良さん

地球上で危惧されている温暖化問題。その原因の一つとなっているのが、過剰な工場型の畜産です。たとえばハンバーガーのパテを1個作るために、ガソリン車が約18キロ走るのに匹敵する温室効果ガスが排出され、2500リットルの水が必要というデータがあります。代替肉とは、植物性の原料などを使って肉の味や食感を再現して作られた、食肉の代わりとなる肉のこと。食肉を代替肉に置き換えることで、約90%もの温室効果ガスを削減できるといわれています。また、世界ではフードロスの問題も深刻化していますよね。これらの危機を乗り越えるため、畜産の肉を代替していくことは急務です。未来に向かう次世代の笑顔を絶やさないようにしたい、そんな想いから、私たちは代替肉の開発をスタートしました。2017年から3年半かけて、大学や食品工場などとコミュニティを作りながら研究・実験を重ねました。2020年に商品化の目処が立ち、フードテック「NEXT MEATS」として株式会社化。“地球を終わらせない”を企業理念とし、サステナビリティ (持続可能性) を掲げて代替肉を製造しています。

現在商品化しているのは、ハンバーガー、「ネクスト焼肉」という名のカルビ・ハラミ、牛丼など。ネクスト焼肉は焼肉チェーン店「焼肉ライク」での商品導入で全国展開を実現し、メディアやSNSを通して広く認知されるようになりました。焼肉店で代替肉を取り扱うことで、ヴィーガンと



今、日本で話題の焼肉用代替肉「ネクスト焼肉」カルビ

そうでない家族と一緒にレストランで焼肉を楽しめるようになり感激したという評価もいただいています。牛丼チェーン店との話も進めており、最近では同じくサステナビリティの取り組みを行うユグレナ社と共同開発した代替肉も発売開始しました。また、2020年の暮れには豊田通商とパートナーシップを結び、今後は海外での流通も強化していきます。

代替肉は健康にも良い

まだあまり認知されていませんが、実は赤身の肉には発ガン性のリスクがあるといわれており、食べ続けると腸内フローラが変化していくという研究結果が出ています。食肉から代替肉に切り替えることで環境への負荷はもちろん、体への負担も減らすことができるんです。

ちなみに弊社のネクスト焼肉は、100g中に含まれるタンパク質の量が食肉の約2倍。脂質は半分以下に抑えられていま

