

決算法人研修会第2部「税制改正の説明、申告の留意点ほか」

1 自主点検チェックシート活用のすすめ

資料：自主点検ガイドブック（入門編）（jisyutenkengaido.pdf）

自主点検チェックシート（入門編）（jisyutenkenchekku.pdf）

2 税務署からのお知らせ

資料：ダイレクト納付をご利用ください（02.pdf）

納税証明の請求はオンライン請求をご利用ください（03.pdf）

3 法人税関係の説明

① 申告に当たっての留意事項

資料：地方法人税の税率の改正のお知らせ（04.pdf）

適用額明細書の記載に当たって（05.pdf）

② 令和2年度税制改正の説明

資料：財務省「令和2年度税制改正（令和2年3月発行）」（06.pdf）

・オープンイノベーションの促進に係る税制の創設（6ページ）

・結納税制度の見直し（8ページ）

③ 令和3年度税制改正の説明

資料：財務省発行「令和3年度税制改正」（令和3年3月発行）（07.pdf）

・デジタルトランスフォーメーション（DX）投資促進税制の創設（5ページ）

・カーボンニュートラルに向けた投資促進税制の創設（5ページ）

・コロナ禍を踏まえた賃上げ及び投資の促進に係る税制の見直し（6ページ）

・中小企業における所得拡大促進税制の見直し（9ページ）

4 消費税関係の説明

① 申告に当たっての留意事項

資料：消費税のあらまし（令和3年6月）から抜粋（08.pdf）

- ・ 納税義務が免除される場合（19 ページ）

- ・ 仕入税額控除の方式（一般課税と簡易課税）（28 ページ）

② 令和2年度税法改正の説明

資料：消費税法改正のお知らせ（令和2年4月）（09.pdf）

- ・ 居住用賃貸建物の取得等に係る仕入税額控除の制限（1 ページ）

- ・ 居住用賃貸建物の取得等に係る消費税額の調整（2 ページ）

- ・ 住宅の貸付けに係る非課税範囲の見直し（2 ページ）

③ 令和3年度税法改正の説明

資料：消費税法改正のお知らせ（令和3年4月）（10.pdf）

- ・ 郵便物として輸出した場合の輸出証明書類の見直し（1 ページ）

- ・ 金又白金の地金の課税仕入れを行った場合保存する本人確認書類の見直し（2 ページ）

④ 適格請求書(インボイス)発行事業者の登録受付開始

資料：令和3年10月1日から登録申請書受付開始！（令和2年10月）（11.pdf）

5 印紙税についての注意点

資料：契約書や領収書と印紙税（令和3年5月）（12.pdf）

6 源泉所得税関係の説明（勘定科目別にみた源泉所得税のチェックポイント）

資料：会社の決算・申告の実務（令和2年度）(01_kessan.pdf)

源泉所得税の改正のあらまし（令和3年4月）(13.pdf)

- ・人件費（54 ページ）

- ・退職金（54 ページ）

- ・外注費（54 ページ）

- ・福利厚生費（54 ページ）

- ・旅費交通費（55 ページ）

- ・広告宣伝費（55 ページ）

- ・交際費（55 ページ）

- ・その他（資料なし）