

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）（13_jisyutenkengaido.pdf）

自主点検チェックシート（入門編）（14_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）

・連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）

3 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2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）

4 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2年6月）（10. pdf）

5 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）

- ・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）

- ・支払手数料（56 ページ）

- ・貸付金・仮払金（56 ページ）

- ・土地・建物・建設仮勘定（56 ページ）

- ・未払金・未払費用（56 ページ）

- ・その他（資料なし）