



# 消費税の基礎知識と申告実務

開催日：2020年11月11日(水) 10:00~17:00

会場：りそな総合研究所 東京本社セミナールーム

講師：マネーコンサルジュ税理士法人  
ビジネスサクセッション(株) 代表税理士 **今村 仁** 氏

略歴：

京都府京都市出身 立命館大学経営学部卒(税理士・宅地建物取引士・CFP®・1級FP技能士など) 会計事務所を2社経験後、ソニー(株)に勤務。その後2003年今村仁税理士事務所開業、2007年マネーコンサルジュ税理士法人に改組、代表社員に就任。著書に「3か月でできる決算対策完全ガイド」、「会社設立5年お金にまつわる解決一切」等があり、その他、専門誌・一般紙に執筆多数。商工会議所や金融機関など経営者及び経理担当者向けのセミナーも実績多数。テレビやラジオにも出演。メルマガ「税金を払う人・もらう人」発行(殿堂入り)

◆特色

消費税は比較的馴染みのある税務ですが、実務においては注意点が多くあります。事前の届出が必要なものや、「課税・非課税・免税・不課税」の判断が必要なものもあります。また、消費税は「預り金」的な性格であることや、今後更なる「税率アップ」の方向性から、税務調査も厳しくなっています。

本セミナーでは、消費税の基礎から仕入税額控除など実務上問題となる点、税制改正項目を取り上げて分かりやすく解説します。

◆カリキュラム

※録音・録画はご遠慮下さい。

1. 消費税の仕組みを知る

- (1) 多段階累積控除とは?
- (2) 申告と納付
  - ・確定申告を知る
  - ・中間申告を知る
- (3) 消費税課税・非課税・不課税の判定方法
  - ・消費税の課税4要件
  - ・国内取引とは?
  - ・事業者が事業として行うとは?
  - ・対価を得て行うとは?
  - ・資産の譲渡・貸付け・役務の提供とは?
  - ・消費税の非課税取引は限定列挙
- (4) 輸出と輸入にまつわる消費税
  - ・輸出免税とは?
  - ・輸入取引の消費税留意点

2. 原則課税と簡易課税、その違いとは?

- (1) 原則課税が基本
  - ・2つの計算方法
  - ・原則課税の計算方法
- (2) 簡易課税とは? (2年継続適用)
  - ・みなし仕上率(改正項目)
  - ・簡易課税の計算方法
- (3) 95%未満消費税の計算方法
  - ・課税売上割合を理解する
  - ・個別対応方式とは?
  - ・課税売上対応の例示
  - ・非課税売上対応の例示
  - ・共通売上対応の例示
  - ・一括比例配分方式とは? (2年継続適用)

3. 軽減税率制度

- (1) 軽減税率制度の全体像
- (2) 軽減税率制度の注意点など
- (3) 軽減税率の対象品目の整理
  - ・食品表示法に規定する食品の範囲とは?
  - ・外食の範囲は? イートイン等は? どうする?
  - ・セット販売の基準とは? (一体資産の取扱い)
  - ・どこまで認められる新聞の軽減税率

4. 納税義務者を正しく理解する

- (1) 基準期間は2年前?
  - ・基準期間とは?
  - ・基準期間における課税売上高とは?
  - ・免税事業者と課税事業者の違い
  - ・簡易課税判定も同様
- (2) 納税義務の特例
  - ・新設法人の特例
  - ・特定新規設立法人の特例(改正項目)
  - ・特定期間の課税売上高又は給与支払額判定は要注意(改正項目)
- (3) 納税義務者の具体的判定
  - ・こんな場合はどうなる?(原則的な取扱い)
  - ・新規設立法人(事業年度1年未満)
  - ・資本金1,000万円以上の法人

5. 消費税の各種届出書のポイント

- (1) 課税事業者選択届出書とは?
  - ・課税事業者を選択するケース
  - ・課税事業者選択「不適用」届出書はいつ出せる?(2年継続適用)
- (2) 簡易課税制度選択届出書とは?
  - ・簡易課税を選択するケース
  - ・簡易課税制度選択「不適用」届出書はいつ出せる?(2年継続適用)
- (3) 課税期間特例選択・変更届出書は内容に注意
  - ・課税期間の短縮を選択するケース
  - ・課税期間の短縮には2パターンある
  - ・課税期間特例選択「不適用」届出書はいつ出せる?(2年継続適用)

6. 消費税の申告書作成実務

- (1) 理解すべき重要事項
  - ・課税標準額とは?
  - ・控除対象仕入税額とは?
  - ・返還等対価に係る税額とは?
  - ・貸倒れに係る税額とは?
- (2) サンプルを使った申告書作成実務
  - ・課税標準額及び消費税額の計算(付表1-1、1-2)
  - ・課税売上割合の計算(付表2-1、2-2)
  - ・控除対象仕入税額等の計算(付表2-1、2-2)
  - ・納付税額の計算(付表1-1、1-2)
  - ・消費税及び地方消費税の申告書第二表の作成
  - ・消費税及び地方消費税の申告書第一表の作成

**受講料** 会員…24,200円 一般…31,900円 \*参加者1名様、消費税等・テキスト代を含む

会員の方：入会時にご選択いただきました「口座振替」あるいは「お振込み」のどちらかのお支払い方法になります。  
 一般の方：受講票とともにご請求書をお送りいたします(原則)。セミナー開催前日までに振込みください。  
 \*キャンセルはセミナー開催前営業日の17時までにご連絡ください。それ以降のキャンセルは、受講料全額をいただきます。  
 なお、新型コロナウイルス感染拡大の影響、または、諸般の事情により、開催を中止させていただく場合がございます。

りそな総研ビジネスセミナー FAXお申込み廃止のお知らせ

お客様の個人情報保護とペーパーレス化のために、FAXによるお申込みを廃止しました。  
 お手数をおかけいたしますが、弊社HPからのお申込みをお願いいたします。

1. セミナー申込URL <https://www.rrl.co.jp/seminar>

りそな総研セミナー

検索

2. 会員の方は、会員番号・パスワードをご入力いただくとスムーズです。

3. お申込み方法・会員番号・パスワード等、ご不明な点がございましたら、下記までお問い合わせください。

お問い合わせ先：りそな総合研究所 研修セミナー部(東京) 03-5653-3951