

## 消費税の基本と実務

初めての方でも1日の講義で日常の業務に対応できるよう、基本的な知識を中心に、立法趣旨の説明も加えて分かりやすく解説します。

また、実際の相談事例についても触れる予定です。

### 第1章 消費税の概要

- ① どんな税金？
- ② 売上げと仕入れの概念
- ③ 税率
- ④ 税負担と納付の流れ
- ⑤ 簡単な申告納付額の計算
- ⑥ 会計処理

### 第2章 消費税の取引区分

- ① 課税対象取引
- ② 非課税取引
- ③ 課税取引
- ④ 輸出免税取引

### 第3章 納税義務者

- ① 納税義務者の原則
- ② 小規模事業者に係わる納税義務の免除
- ③ 課税事業者の選択
- ④ 課税事業者の選択のとりやめ
- ⑤ 課税期間

### 第4章 具体的な消費税の計算

- ① 計算体系
- ② 資産の譲渡等の時期
- ③ 課税標準及び資産の譲渡等の対価の額
- ④ 課税売上割合
- ⑤ 仕入税額控除
- ⑥ 仕入税額控除(一般課税方式)
- ⑦ 仕入税額控除(簡易課税方式)
- ⑧ 棚卸資産の調整
- ⑨ 変動の調整
- ⑩ 転用の調整
- ⑪ 売上げに係わる対価の返還等
- ⑫ 貸倒れに係わる消費税額の控除

### 第5章 申告・納付

- ① 確定申告
- ② 中間申告

### 税理士 古川 雅一 氏

平成7年 税理士登録

一般企業16年間勤務ののち独立開業

平成7年より11年間、LECリーガルマインド等の税理士受験校にて税法講師(消費税、法人税、相続税)

平成18年10月より東京地方税理士会 税法研究所研究員(消費税法担当) 現在に至る

平成23年7月より3年間 日本税務研究センター 税務相談室 相談員(資産税担当)

神奈川県用地課等、公官庁を中心に研修会講師として活動

### = 開催要領 =

1. 日 時 平成26年12月11日(木) 10時00分~16時00分(受付開始 9時30分)
2. 会 場 税理士会館8階 会議室
3. 定 員・受講料 150名(先着順)・1名6,000円(昼食付き)
4. お申込方法 振込用紙に税理士名・登録番号・住所・電話番号をご記入のうえ、研修日1週間前までに受講料をお振り込み下さい。入金確認をもって受付とさせていただきます。先着順に受け付けし、定員に達し次第締め切らせていただきますのでご了承ください。  
※研修日1週間前を過ぎてからのお申込みの場合は、必ずお電話でご連絡のうえ受講料は当日お支払いください。  
※キャンセルにつきましては研修日2週間前までにご連絡いただければ、ご返金いたします。それ以降のキャンセルにつきましてはご返金できませんので、予めご了承ください。
5. 問い合わせ先 東京地方税理士協同組合(電話:045-243-0551 FAX:045-243-0550 <http://www.tochizeikyo.com>)  
※税理士が受講する場合は、電子証明書(原寸大コピー可)をご持参ください。

組合ニュース10月号に振込用紙付きパンフレットを同封しております。お手元がない方は、協同組合事務局(TEL045-243-0551)宛にお電話ください。事務局よりパンフレットを送付いたしますので、お申込の場合は受講料をお振込みください。入金確認をもって受付となります。