

No. 251 (2018年1月11日) 目次

税務

- monthly TAX views -No. 60- 「改めて、消費税軽減税率は廃止を」(森信 茂樹)
酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第60回】「日本税理士会連合会の建議から租税法条文を読み解く(その3)」(酒井 克彦)
平成29年分 確定申告実務の留意点 【第2回】「ビットコイン等の仮想通貨に関する確定申告」(篠藤 敦子)
相続空き家の特例 [一問一答] 【第27回】「同一年中に自己の居住用財産と相続空き家の譲渡があった場合」-相続空き家の特例と他の特例との重複適用関係- (大久保 昭佳)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第20回】(佐藤 信祐)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第39回】「寄附金(貸倒損失・債権放棄)」~書面による債権放棄の通告が寄附金に該当すると判断した理由は?~ (泉 絢也)
さっと読める! 実務必須の[重要税務判例] 【第32回】「後発的事由による更正の請求の制度がない場合の不当利得返還請求事件」~最判昭和49年3月8日(民集28巻2号186頁)~ (菊田 雅裕)

会計

- 〔会計不正調査報告書を読む〕 【第67回】OSJBホールディングス株式会社「社内調査委員会調査報告書(平成29年12月13日付)」(米澤 勝)

労務

- 外国人労働者に関する労務管理の疑問点 【第10回】「外国人の不法就労による事業主のリスクとその予防策」(永井 弘行)

法務

- 税理士のための〈リスクを回避する〉顧問契約・委託契約Q&A 【第5回】「監査法人(公認会計士)が関与している関与先における税理士の注意義務」(米倉 裕樹, 元氏 成保, 橋森 正樹)
これからの会社に必要な『登記管理』の基礎実務 【第11回】「株主管理の仕組みづくり」-株主名簿整備〈着手編〉- (本橋 寛樹)

読み物

- 〈小説〉『所得課税第三部門にて。』 【第4話】「所得控除の見直し」(ハッ尾 順一)

No. 252 (2018年1月18日) 目次

税務

- 日本の企業税制 【第51回】「事業承継税制の特例の創設」(小畑 良晴)
移転価格文書化におけるローカルファイルの作成期限前チェックポイント 【第1回】(川瀬 裕太)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第21回】(佐藤 信祐)
平成29年分 確定申告実務の留意点 【第3回】「誤りやすい事項Q&A」(篠藤 敦子)
相続空き家の特例 [一問一答] 【第28回】「住宅借入金等特別控除」との適用関係 - 相続空き家の特例と他の特例との重複適用関係 - (大久保 昭佳)
相続税の実務問答 【第19回】「相続税の申告期限前に相続人が死亡した場合の申告書の提出(第二次相続人が複数の場合)」(梶野 研二)

会計

- 〔会計不正調査報告書を読む〕 【第68回】「2017年における調査委員会設置状況」(米澤 勝)
連結会計を学ぶ 【第10回】「投資と資本の相殺消去・非支配株主持分」(阿部 光成)

労務

- 組織再編時に必要な労務基礎知識Q&A 【Q9】「企業が合併した場合、合併前に学生に出した内定は合併後も有効か」(岩楯 めぐみ)

法務

- 税理士が知っておきたい〔認知症〕と相続問題〔Q&A編〕 【第22回】「認知症高齢者の刑事責任」(栗田 祐太郎)

読み物

- 海外勤務の適任者を選ぶ“ヒント” 【第10回】「地元からの期待を正しく理解する」(西田 純)

No. 253 (2018年1月25日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第43回】「業界団体の費用の具体的取扱い」(山本 守之)
〔平成30年3月期〕決算・申告にあたっての税務上の留意点 【第1回】「法人税率の確認」及び「中小企業向け設備投資減税の見直し」(新名 貴則)
- 移転価格文書化におけるローカルファイルの作成期限前チェックポイント 【第2回】(川瀬 裕太)
- 組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第22回】(佐藤 信祐)
- 相続空き家の特例 [一問一答] 【第29回】「相続税額の取得費加算の特例」との適用関係―
―相続空き家の特例と他の特例との重複適用関係― (大久保 昭佳)
- 「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例58(法人税)】 「別表の
添付漏れ及び適用額明細書への記載漏れを理由に、中小企業倒産防止共済掛金の損金算入が認め
られなかった事例」(齋藤 和助)
- 〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第23回】「別表13(9) 平成21年及び平成22年に
先行取得をした土地等の圧縮額の損金算入に関する明細書」(菊地 康夫)
- 国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第13回】「非居住性の判断にあたっての注意義務」
(菅野 真美)
- 理由付記の不備をめぐる事例研究 【第40回】「寄附金(貸倒損失・債権放棄)」～債権放棄に基
づく関係会社支援損が寄附金に該当すると判断した理由は?～(泉 絢也)

会計

- 税効果会計における「繰延税金資産の回収可能性」の基礎解説 【第1回】「税効果会計の目的と
繰延税金資産の回収可能性が論点になるワケ」(田中 良亮)

法務

- 税理士が知っておきたい[認知症]と相続問題〔Q&A編〕 【第23回】「高齢者向け施設の概
要と留意点」(栗田 祐太郎)

経営

- 〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例21】株式会社東芝「当社株式の特設注意市場銘柄及
び監理銘柄(審査中)の指定解除に関するお知らせ」(2017.10.11)(鈴木 広樹)

No. 254 (2018年2月1日) 目次

税務

- monthly TAX views -No. 61- 「今年の税制議論は金融所得税制の見直し」(森信 茂樹)
〔平成30年3月期〕決算・申告にあたっての税務上の留意点 【第2回】 「研究開発税制の見直し」及び「特定資産の買換え特例の見直しと適用期限延長」(新名 貴則)
移転価格文書化におけるローカルファイルの作成期限前チェックポイント 【第3回】(川瀬 裕太)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第23回】(佐藤 信祐)
相続空き家の特例 [一問一答] 【第30回】 「登記事項証明書で「相続空き家の特例」を受けられる家屋であることについての証明ができない場合」-相続空き家の特例を受ける場合の添付書類- (大久保 昭佳)

会計

- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第22回】 「単純なミスほど防ぎにくい～数字の転記ミス」(石王丸 周夫)
連結会計を学ぶ 【第11回】 「のれんと負ののれんの会計処理」(阿部 光成)
被災したクライアント企業への実務支援のポイント [会計面のQ&A] 【Q2】 「サプライチェーンを介した被災の影響(販売先の被災)」～棚卸資産の評価～(深谷 玲子)

労務

- 外国人労働者に関する労務管理の疑問点 【第11回】 「外国人の転職者を採用するときの手続きと注意点」(永井 弘行)

法務

- これからの会社に必要な『登記管理』の基礎実務 【第12回】 「株主管理の仕組みづくり」-株主名簿整備(運営編)- (本橋 寛樹)

読み物

- 〈小説〉『所得課税第三部門にて。』 【第5話】 「重加算税の適用」(ハッ尾 順一)

No. 255 (2018年2月8日) 目次

税務

- 酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第61回】「条文の『見出し』から租税法条文を読み解く（その1）」（酒井 克彦）
- 「使用人兼務役員」及び「執行役員」の税務をめぐる考察 【第1回】「使用人兼務役員の定義と役割」（大塚 進一）
- 〔平成30年3月期〕決算・申告にあたっての税務上の留意点 【第3回】「所得拡大促進税制の見直し」及び「中小企業向け租税特別措置の適用制限」（新名 貴則）
- 相続空き家の特例 [一問一答] 【第31回】「一部の対象譲渡について「相続空き家の特例」を適用しないで申告した場合—相続空き家の特例を適用しないで申告した場合—（大久保 昭佳）
- 組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第24回】（佐藤 信祐）
- さっと読める！ 実務必須の〔重要税務判例〕 【第33回】「右山事件」～最判平成17年2月1日（集民216号279頁）～（菊田 雅裕）
- 理由付記の不備をめぐる事例研究 【第41回】「寄附金（債権放棄）」～子会社再建支援のための債権放棄が寄附金に該当すると判断した理由は？～（泉 絢也）

会計

- 〔会計不正調査報告書を読む〕 【第69回】亀田製菓株式会社「独立調査委員会調査報告書（平成29年12月14日付）」（米澤 勝）
- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第23回】「2018年3月期要注意！株式併合の注記はここで間違う」（石丸 周夫）

法務

- 税理士のための〈リスクを回避する〉顧問契約・委託契約Q&A 【第6回】「節税と租税回避の境界が微妙な案を提案する場合の注意義務」（米倉 裕樹, 元氏 成保, 橋森 正樹）
- 税理士が知っておきたい〔認知症〕と相続問題〔Q&A編〕 【第24回】「税理士自身が認知症になったら？」—事務所の事業承継—（栗田 祐太郎）

読み物

- AIで士業は変わるか？ 【第1回】「ITイノベーションがもたらす専門職の役割の変化」（山口 峰男）

No. 256 (2018年2月15日) 目次

税務

- 日本の企業税制 【第52回】「法案から見た法人税等の電子申告の義務化」(小畑 良晴)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第25回】(佐藤 信祐)
〔平成30年3月期〕決算・申告にあたっての税務上の留意点 【第4回】「役員給与等の見直し」及び「欠損金の繰越控除限度額の見直し」(新名 貴則)
「使用人兼務役員」及び「執行役員」の税務をめぐる考察 【第2回】「使用人兼務役員に関する税務上の留意点①」(大塚 進一)
相続税の実務問答 【第20回】「遺留分減殺請求が見込まれる場合の相続税の申告」(梶野 研二)

会計

- 連結会計を学ぶ 【第12回】「債権と債務の相殺消去」(阿部 光成)
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第138回】研究開発費①「研究開発費の会計処理」(素村 康一)
計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第24回】「これも気づかない! 「罫線の消し忘れ」」(石玉丸 周夫)

労務

- 組織再編時に必要な労務基礎知識Q&A 【Q10】「企業が合併した場合、社会保険(健康保険・厚生年金保険)に関してどのような手続きが必要か」(岩楯 めぐみ)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第2回】「AI時代に変容を遂げる士業の姿」(瀧 俊雄)
海外勤務の適任者を選ぶ“ヒント” 【第11回】「海外派遣者に与える「責任と権限」」(西田 純)

No. 257 (2018年2月22日) 目次

税務

山本守之の法人税“一刀両断” 【第44回】「平成30年度税制改正とその問題点」ー改正ではなく改革をー (山本 守之)

組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第26回】(佐藤 信祐)

「使用人兼務役員」及び「執行役員」の税務をめぐる考察 【第3回】「使用人兼務役員に関する税務上の留意点②」(大塚 進一)

国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第14回】「PEがある場合の源泉徴収免除制度は事業的規模に満たない不動産所得でも利用できるのか」(菅野 真美)

「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例59(消費税)】 「設立事業年度に決算期変更することにより、設立事業年度を短期事業年度にすることができたにもかかわらず、その説明をしなかったため、2期目から課税事業者になってしまった事例」(齋藤 和助)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第42回】「寄附金(売上値引・特別拡売費)」～売上値引が寄附金に該当すると判断した理由は?～(泉 絢也)

会計

平成30年3月期決算における会計処理の留意事項 【第1回】(西田 友洋)

計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第25回】「赤字⇔黒字」の変わり目の年度に起きるミス」(石王丸 周夫)

経営

〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例22】株式会社コシダカホールディングス「招集通知に添付した会計監査人の監査報告謄本、監査等委員会の監査報告謄本の訂正に関するお知らせ」(2017.11.9)(鈴木 広樹)

読み物

AIで士業は変わるか? 【第3回】「AIがもたらす租税専門家への脅威と税務行政の変革」(酒井 克彦)

No. 258 (2018年3月1日) 目次

税務

monthly TAX views -No. 62- 「欧州で白熱するポスト BEPS の議論」(森信 茂樹)

組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第27回】(佐藤 信祐)

「使用人兼務役員」及び「執行役員」の税務をめぐる考察 【第4回】「執行役員の法律上の定義と役割」(大塚 進一)

～税務争訟における判断の分水嶺～課税庁(審理室・訟務官室)の判決情報等掲載事例から

【第18回】「従業員等の横領行為に係る損害賠償請求権の益金計上時期が争われた事例」(佐藤 善恵)

会計

平成30年3月期決算における会計処理の留意事項 【第2回】(西田 友洋)

計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第26回】「自己株式数の注記はここで間違う」(石王丸 周夫)

税効果会計における「繰延税金資産の回収可能性」の基礎解説 【第2回】「繰延税金資産の回収可能性の判断手順」(竹本 泰明)

連結会計を学ぶ 【第13回】「連結会社相互間の取引高の相殺消去」(阿部 光成)

法務

これからの会社に必要な『登記管理』の基礎実務 【第13回】「登記管理実践にむけた総まとめ」-登記管理体制の完成と法改正等への対応- (本橋 寛樹)

読み物

AIで士業は変わるか? 【第4回】「AIで不動産鑑定士の業界はどうなるか」(芳賀 則人)

〈小説〉『所得課税第三部門にて。』 【第6話】「発信主義と到達主義」(ハッ尾 順一)

No. 259 (2018年3月8日) 目次

税務

- 酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第62回】「条文の『見出し』から租税法条文を読み解く（その2）」（酒井 克彦）
- 組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第28回】（佐藤 信祐）
- 「使用人兼務役員」及び「執行役員」の税務をめぐる考察 【第5回】「執行役員に関する税務上の留意点①」～執行役員はみなし役員か～（大塚 進一）
- 理由付記の不備をめぐる事例研究 【第43回】「寄附金（終身年金）」～創業者の配偶者に対する金員の支給が寄附金に該当すると判断した理由は？～（泉 絢也）
- さっと読める！ 実務必須の〔重要税務判例〕 【第34回】「NTTドコモ事件」～最判平成20年9月16日（民集62巻8号2089頁）～（菊田 雅裕）

会計

- 平成30年3月期決算における会計処理の留意事項 【第3回】（西田 友洋）
- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第27回】「科目名の不統一が起きやすいのはこの科目」（石王丸 周夫）
- 〔会計不正調査報告書を読む〕 【第70回】大豊建設株式会社「不正支出問題に関する第三者委員会調査報告書（平成30年2月2日付）」（米澤 勝）

法務

- 税理士のための〈リスクを回避する〉顧問契約・委託契約Q&A 【第7回】「事実関係の調査義務・資料収集義務に関する諸問題」（米倉 裕樹, 元氏 成保, 橋森 正樹）

経営

- M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務ー共通編ー 【第1回】「デューデリジェンスの種類と必要な場面」（松澤 公貴）

読み物

- AIで士業は変わるか？ 【第5回】「AIの時代の税理士業を予想する」（関根 稔）

No. 260 (2018年3月15日) 目次

税務

- 日本の企業税制 【第53回】「会社法改正と税制との関係」(小畑 良晴)
〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第1回】「押さえておきたい10のポイント」(長谷川 太郎)
- 組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第29回】(佐藤 信祐)
- 「使用人兼務役員」及び「執行役員」の税務をめぐる考察 【第6回】「執行役員に関する税務上の留意点②」～所得税基本通達30-2の2について～(大塚 進一)
- 相続税の実務問答 【第21回】「遺産分割が調ったことによる相続税額の調整(更正の請求をしない場合)」(梶野 研二)

会計

- 平成30年3月期決算における会計処理の留意事項 【第4回】(西田 友洋)
- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第28回】「またしても「個別B/Sのその他利益剰余金」でミス」(石丸 周夫)
- 連結会計を学ぶ 【第14回】「未実現損益の消去」(阿部 光成)

労務

- 組織再編時に必要な労務基礎知識Q&A 【Q11】「企業が合併した場合、労働保険に関してどのような手続きが必要か」(岩楯 めぐみ)

法務

- 2018年株主総会における実務対応のポイント(斎藤 誠)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第6回】「AIにできること、ヒトだけができること」(斎藤 博明)
- 海外勤務の適任者を選ぶ“ヒント” 【第12回】「撤退に向けた調査段階で海外派遣者が果たすべき役割」(西田 純)

No. 261 (2018年3月22日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第45回】「相続の改正方向を探る」(山本 守之)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第30回】(佐藤 信祐)
〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第2回】「外国関係会社の範囲及び納税義務者」(長谷川 太郎)
国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第15回】「みなし外国税額控除と更正の請求」(菅野 真美)
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例60(消費税)】 「公表裁決事例(「個別対応方式による仕入税額控除額の計算に当たり、一括仕入れの調剤薬品等の仕入れを共通売上対応分であるとした用途区分に区分誤りはなかった)」を知り、所轄税務署で個別相談した結果、裁決と同様の計算が可能との回答を得たため、過去に遡って損害賠償請求を受けた事例」(齋藤 和助)
「使用人兼務役員」及び「執行役員」の税務をめぐる考察 【第7回】「両者の定義の差異と税務上の留意事項(まとめ)」(大塚 進一)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第44回】「青色繰越欠損金控除額の損金算入否認」～青色繰越欠損金の当期控除額の損金算入が認められないと判断した理由は?～(泉 絢也)

会計

- 〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《繰延資産・資産除去債務一敷金》編 【第1回】「敷金(1)」(前原 啓二)
計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第29回】「「ありえない用語」が出てきたら注意」(石王丸 周夫)

経営

- M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務ー共通編ー 【第2回】「デューデリジェンスのプロセス①」(松澤 公貴)
〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例23】株式会社JPホールディングス「第三者委員会調査報告書に基づく当社の対応に関するお知らせ」(2017.12.22)(鈴木 広樹)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第7回】「デジタルで実現する未来の会計監査」(加藤 信彦, 小形 康博)

No. 262 (2018年3月29日) 目次

税務

- これからの国際税務 【第6回】「EUにおけるデジタル経済課税の検討とPE概念」(青山 慶二)
〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第3回】「会社単位の合算課税」(長谷川 太郎)
〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第24回】「別表14(4) 新株予約権に関する明細書」(菊地 康夫)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第31回】(佐藤 信祐)
〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第55回】「土地の賃貸借変更契約書」(山端 美徳)

会計

- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第30回】「金融商品時価情報で入力ミスが起こる理由」(石王丸 周夫)
〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《繰延資産・資産除去債務-敷金》編 【第2回】「敷金(2)」(前原 啓二)
連結会計を学ぶ 【第15回】「子会社の資産及び負債の評価」(阿部 光成)
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第139回】研究開発費②「外部委託研究、受託研究、共同研究」(素村 康一)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第8回】「移転価格等の国際税務におけるデジタル化・AI活用の可能性」(水村 浩司)

No. 263 (2018年4月5日) 目次

税務

- monthly TAX views -No. 63- 「消費増税、駆け込み需要とその反動を防ぐ工夫」(森信 茂樹)
海外移住者のための資産管理・処分の税務Q & A 【第1回】「移住後に国内不動産を賃貸する場合の留意点」(島田 弘大)
〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第4回】「適用免除基準及び会社単位の合算課税額の計算」(長谷川 太郎)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第32回】(佐藤 信祐)
租税争訟レポート 【第36回】「馬券の払戻金に係る所得区分と外れ馬券の必要経費性(最高裁判所平成29年12月15日判決)」(米澤 勝)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第45回】「リース取引(減価償却費)」～法人税法上のリース取引に該当しないと判断した理由は?～(泉 絢也)

会計

- 税効果会計における「繰延税金資産の回収可能性」の基礎解説 【第3回】「会社分類とは(前編)」-分類1・2・3-(竹本 泰明)
〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《金銭債務-社債》編 【第1回】「金銭債務-社債」(前原 啓二)

労務

- 外国人労働者に関する労務管理の疑問点 【第12回】「外国人社員が退職するときの手続き」(永井 弘行)

法務

- 空き家をめぐる法律問題 【事例1】「立木の侵入や擁壁の崩壊等した場合の法的責任」(羽柴 研吾)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第9回】「AI等のIT環境の変化が監査人・監査業務にもたらす影響」(小池 聖一・パウロ)
〈小説〉『所得課税第三部門にて。』 【第7話】「所得税法121条1項の趣旨」(ハッ尾 順一)

No. 264 (2018年4月12日) 目次

税務

酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第63回】「条文の『見出し』から租税法条文を読み解く(その3)」(酒井 克彦)

平成30年度税制改正における『組織再編税制・M&A税制』改正事項の確認(佐藤 信祐)

組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第33回】(佐藤 信祐)

〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第5回】「経済活動基準①」一事業基準・実体基準・管理支配基準一(長谷川 太郎)

さっと読める! 実務必須の〔重要税務判例〕 【第35回】「専ら相続税節税の目的でなされた養子縁組事件」～最判平成29年1月31日(民集71巻1号48頁)～(菊田 雅裕)

〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第56回】「記載金額1万円未満の第1号又は第2号文書」(山端 美徳)

会計

連結会計を学ぶ 【第16回】「子会社株式の追加取得」(阿部 光成)

〔会計不正調査報告書を読む〕 【第71回】福井コンピュータホールディングス株式会社「第三者委員会調査報告書(要約版)(平成29年11月1日付)」(米澤 勝)

法務

〔“もしも”のために知っておく〕中小企業の情報管理と法的責任 【第1回】「転職した従業員が自社の情報を持ち出した場合」(影島 広泰)

税理士のための〈リスクを回避する〉顧問契約・委託契約Q&A 【第8回】「顧問先の取締役を兼任する場合の善管注意義務の範囲」(米倉 裕樹, 元氏 成保, 橋森 正樹)

経営

M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務ー共通編ー 【第3回】「デューデリジェンスのプロセス②」(松澤 公貴)

読み物

AIで士業は変わるか? 【第10回】「AIの進化がもたらす将来の税務の姿」(ハッ尾 順一)

No. 265 (2018年4月19日) 目次

税務

- 日本の企業税制 【第54回】「所有者不明土地問題の解消に向けた施策」(小畑 良晴)
〔ケーススタディ〕国際税務Q&A 【第1回】「地域統括会社の設置に係る課税関係」(木村 浩之)
- 相続税の実務問答 【第22回】「遺産分割が調ったことによる相続税額の調整(相続人間で調整をする場合)」(梶野 研二)
- 組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第34回】(佐藤 信祐)
〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第6回】「経済活動基準②」-非関連者基準・所在地国基準- (長谷川 太郎)
- 理由付記の不備をめぐる事例研究 【第46回】「交際費(損金性否認)」～交際費勘定に計上している支出の損金性が認められないと判断した理由は?～ (泉 絢也)

会計

- 企業経営とメンタルアカウンティング～管理会計で紐解く“ココロの会計”～ 【第1回】「メンタル・アカウンティングが意思決定の邪魔をする」(石玉丸 香菜子)
- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第140回】リース会計⑦「不動産リース」(竹本 泰明)

労務

- 組織再編時に必要な労務基礎知識Q&A 【Q12】「企業が合併した場合、雇用保険に関してどのような手続きが必要か」(岩楯 めぐみ)

法務

- 事例で検証する最新コンプライアンス問題 【第11回】「非鉄金属メーカーにおける不適合品の出荷と「非公式の内規」」(原 正雄)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第11回】「AIが企業の情報開示に与える影響」(鈴木 広樹)

No. 266 (2018年4月26日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第46回】「会計における収益認識基準と税務」(山本 守之)
仮想通貨の不正送金に係る補償金の課税関係・計算方法と確定申告の留意点 (仲宗根 宗聡)
国外財産・非居住者をめぐる税務Q & A 【第16回】「非居住外国人の贈与税」—平成30年度税制改正の影響— (菅野 真美)
〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第25回】「別表14(3) 譲渡制限付株式に関する明細書」(菊地 康夫)
〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第7回】「部分合算課税①」—概要及び計算構造— (長谷川 太郎)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第35回】(佐藤 信祐)
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例61(所得税)】 「所得税の確定申告において、パソコンの不具合により電子申告が期限後になってしまい、65万円の青色申告特別控除が受けられなくなってしまった事例」(齋藤 和助)
〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第57回】「借地権譲渡契約書」(山端 美徳)

会計

- 連結会計を学ぶ 【第17回】「子会社株式の一部売却①」—支配が継続するケース— (阿部 光成)

経営

- M & Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務—共通編— 【第4回】「基礎的情報の分析」(松澤 公貴)
〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例24】積水ハウス株式会社「分譲マンション用地の取引事故に関する経緯概要等のご報告」(2018.3.6) (鈴木 広樹)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第12回】「税務会計の分野において、AIに『代替し得るもの』と『代替し得ないもの』」(田川 嘉朗)

No. 267 (2018年5月10日) 目次

税務

- monthly TAX views -No. 64- 「仮想通貨の税制がFX並みになるには」(森信 茂樹)
酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第64回】「新聞報道からみる租税法(その1)」(酒井 克彦)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第36回】(佐藤 信祐)
海外移住者のための資産管理・処分の税務Q&A 【第2回】「移住後も海外不動産を保有する場合の留意点」(島田 弘大)
さっと読める! 実務必須の〔重要税務判例〕 【第36回】「誤った源泉徴収と確定申告事件」
～最判平成4年2月18日(民集46巻2号77頁)～(菊田 雅裕)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第47回】「交際費等(外注費)」～英文添削料の差額負担額
が交際費等に該当すると判断した理由は?～(泉 絢也)
～税務争訟における判断の分水嶺～課税庁(審理室・訟務官室)の判決情報等掲載事例から
【第19回】「不妊治療のため医師の指導に基づき購入したサプリメントは医療費控除の対象とは
ならないと判断された事例」(佐藤 善恵)

会計

- M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務ー財務・税務編ー 【第1回】「純有利子負債の
分析(その1)」(松澤 公貴)

労務

- 外国人労働者に関する労務管理の疑問点 【第13回】「外国人が請求可能な厚生年金保険の脱退
一時金とは?」(永井 弘行)

法務

- 空き家をめぐる法律問題 【事例2】「空き家で火災が起きた場合の法的責任」(羽柴 研吾)
税理士のための〈リスクを回避する〉顧問契約・委託契約Q&A 【第9回】「顧問税理士の交代
に伴うトラブルを回避する委任条項案」(米倉 裕樹, 元氏 成保, 橋森 正樹)
〔“もしも”のために知っておく〕中小企業の情報管理と法的責任 【第2回】「情報漏えいしな
いための体制整備の義務」(影島 広泰)

読み物

- 〈小説〉『所得課税第三部門にて。』 【第8話】「株主優待乗車証と雑所得」(ハッ尾 順一)
AIで士業は変わるか? 【第13回】「高度専門業務は外注される時代へ」(佐藤 信祐)

No. 268 (2018年5月17日) 目次

税務

- 日本の企業税制 【第55回】「地方法人課税の偏在是正の動向」(小畑 良晴)
〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第58回】「印紙税一括納付承認申請手続の改正
(平成30年度税制改正)」(山端 美徳)
〔ケーススタディ〕国際税務Q&A 【第2回】「海外企業の買収(M&A)に係る課税関係」(木
村 浩之)
相続税の実務問答 【第23回】「他の相続人の相続税を負担した場合」(梶野 研二)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第37回】(佐藤 信祐)
〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第8回】「部分合算課税
②」－各特定所得の計算(非損益通算グループ所得)－(長谷川 太郎)

会計

- 企業経営とメンタルアカウンティング～管理会計で紐解く“ココロの会計”～ 【第2回】「みんな
な損がキライ」(石丸 香菜子)
〔会計不正調査報告書を読む〕 【第72回】昭光通商株式会社「改善報告書(平成29年6月26
日付)」、「改善状況報告書(平成29年12月27日付)」(米澤 勝)
連結会計を学ぶ 【第18回】「子会社株式の一部売却②」－支配の喪失－(阿部 光成)

法務

- M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務－法務編－ 【第1回】「会社組織の調査」(石毛
和夫)

経営

- 中小企業経営者の「老後資金」を構築するポイント 【第1回】「プロローグ：事業承継対策と密
接な関係にある経営者の老後資金問題」(税理士法人トゥモローズ)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第14回】「AIの判断ミスに対する法的責任の所在」(岡田 淳)

No. 269 (2018年5月24日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第47回】「行政におけるAI活用」(山本 守之)
小規模宅地等の特例に関する平成30年度税制改正のポイント 【第1回】「特例居住用宅地等の「家なき子特例」の見直し」(風岡 範哉)
平成30年度税制改正における所得控除の見直しと実務への影響 【第1回】「改正内容の確認と影響」(篠藤 敦子)
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例62(法人税)】 「法人成り初年度に「雇業者給与等支給額が増加した場合の法人税額の特別控除」(所得拡大促進税制)の適用が受けられたにもかかわらず、これを適用せずに申告してしまった事例」(齋藤 和助)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第38回】(佐藤 信祐)
国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第17回】「アパート・倉庫のPE認定」ーなぜアマゾンには日本にPEがないのかー (菅野 真美)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第48回】「交際費等(会議費)」～会議費として計上している支出が交際費等に該当すると判断した理由は?～ (泉 絢也)

会計

- 税効果会計における「繰延税金資産の回収可能性」の基礎解説 【第4回】「会社分類とは(後編)」ー分類4・5ー (竹本 泰明)
M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務ー財務・税務編ー 【第2回】「純有利子負債の分析(その2)」(松澤 公貴)

経営

- 〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例25】ナビタス株式会社「監査役会設置会社への移行および監査役会設置会社移行後の役員人事に関するお知らせ」(2018.2.8)(鈴木 広樹)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第15回】「テクノロジーが税務サービス業界与えるインパクト」(高木 宏)
実務家による実務家のためのブックガイド -No.5- 竹村彰通 著『データサイエンス入門』(安井 肇)

No. 270 (2018年5月31日) 目次

税務

これからの国際税務 【第7回】「平成30年度税制改正における恒久的施設定義の見直し」(青山 慶二)

〔資産税を専門にする税理士が身に着けたい〕税法や通達以外の実務知識 【第4回】「不動産鑑定評価について(その2)」-対象確定条件- (笹岡 宏保)

組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第39回】(佐藤 信祐)

小規模宅地等の特例に関する平成30年度税制改正のポイント 【第2回】「貸付事業用宅地等の見直し」(風岡 範哉)

平成30年度税制改正における所得控除の見直しと実務への影響 【第2回】「源泉等実務における留意点」(篠藤 敦子)

〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第9回】「部分合算課税③」-各特定所得の計算(損益通算グループ所得)- (長谷川 太郎)

〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第59回】「不動産譲渡契約書及び建設工事請負契約書に関する軽減措置の延長(平成30年度税制改正)」(山端 美徳)

〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第26回】「別表6(26) 復興産業集積区域において被災雇用者等を雇用した場合の法人税額の特別控除、企業立地促進区域において避難対象雇用者等を雇用した場合の法人税額の特別控除又は避難解除区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合の法人税額の特別控除に関する明細書」(菊地 康夫)

会計

連結会計を学ぶ 【第19回】「子会社の時価発行増資等」(阿部 光成)

法務

改正法案からみた民法(相続法制)のポイント 【第1回】「民法及び家事事件手続法の一部を改正する法律案」における改正内容の全体像」(阪本 敬幸)

今から学ぶ「改正民法(債権法)」Q&A 【第1回】「消滅時効(その1)」(奥津 周, 北詰 健太郎)

読み物

AIで士業は変わるか? 【第16回】「AIで不正会計はなくなるか?」(米澤 勝)

No. 271 (2018年6月7日) 目次

税務

- monthly TAX views -No. 65- 「軽減税率と価格設定の自由度」(森信 茂樹)
〔平成30年4月1日から適用〕改正外国子会社合算税制の要点解説 【第10回】「外国税額控除、関連別表及び添付・保存資料、実務対応について」(長谷川 太郎)
海外移住者のための資産管理・処分の税務Q&A 【第3回】「事業的規模の不動産所得があり移住前に検討が必要な場合」(島田 弘大)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第40回】(佐藤 信祐)
租税争訟レポート 【第37回】「架空の業務委託契約に係る消費税の仕入税額控除と源泉所得税の納税告知処分(東京地方裁判所平成29年5月11日判決)」(米澤 勝)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第49回】「過収電気料金等の返戻額に係る収益」～電力会社から過大に徴収された電気料金等の返戻額の収益計上が漏れていると判断した理由は?～(泉 絢也)

会計

- 〔IFRS適用企業の決算書から読み解く〕収益認識会計基準導入で売上高はどうなる? 【第1回】「釣った魚を持ち込むと料理してくれる店の売上高は純額計上?」(石王丸 周夫)
税効果会計における「繰延税金資産の回収可能性」の基礎解説 【第5回】「タックス・プランニングの実現可能性に関する取扱い」(田中 良亮)

法務

- 改正法案からみた民法(相続法制)のポイント 【第2回】「配偶者居住権(長期居住権)」(阪本 敬幸)
空き家をめぐる法律問題 【事例3】「地震が発生した場合の空き家の管理責任」(羽柴 研吾)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第17回】「AIの実用化で公認会計士の財務諸表監査は消滅するのか」(阿部 光成)
〈小説〉『所得課税第三部門にて。』 【第9話】「年金受給権と一時所得」(ハッ尾 順一)

No. 272 (2018年6月14日) 目次

税務

- 酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第65回】「新聞報道からみる租税法(その2)」(酒井 克彦)
中小企業の生産性向上のための設備投資に係る固定資産税の軽減特例 【第1回】「制度の仕組みと適用要件の確認」(安積 健)
小規模宅地等の特例に関する平成30年度税制改正のポイント 【第3回】「経過措置の確認」(風岡 範哉)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第41回】(佐藤 信祐)
さっと読める! 実務必須の〔重要税務判例〕 【第37回】「大竹貿易事件」～最判平成5年11月25日(民集47巻9号5278頁)～(菊田 雅裕)
〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第60回】「金融機関等の本支店、出張所等が移転等した場合の預貯金通帳等に係る印紙税一括納付承認申請の取扱い」(山端 美徳)

会計

- M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務ー財務・税務編ー 【第3回】「運転資本の分析(その1)」(石田 晃一)
〔会計不正調査報告書を読む〕 【第73回】株式会社ドミー「第三者委員会調査報告書(要約版)(平成30年4月20日付)」(米澤 勝)
連結会計を学ぶ 【第20回】「連結範囲からの除外に関する取扱い」(阿部 光成)

労務

- 副業・兼業社員の容認をめぐる企業の対応策と留意点 【第1回】「副業・兼業のメリット・デメリットと法的ルール」(渡邊 哲史)

法務

- 税理士のための〈リスクを回避する〉顧問契約・委託契約Q&A 【第10回】「顧問契約の解除に関するトラブル」(米倉 裕樹, 元氏 成保, 橋森 正樹)
〔“もしも”のために知っておく〕中小企業の情報管理と法的責任 【第3回】「事務所内に保管していた電子媒体が盗まれ個人情報流出した場合」(影島 広泰)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第18回】「AIで税理士業は変わるか」(橋本 純)

No. 273 (2018年6月21日) 目次

税務

- 日本の企業税制 【第56回】「骨太の方針2018」と消費税率引上げによる需要変動の平準化」
(小畑 良晴)
〔平成30年度税制改正対応〕非上場株式等についての贈与税・相続税の納税猶予及び免除の特例
制度(事業承継税制の特例措置) 【第1回】「特例措置のポイントと一般措置との比較」(日野
有裕, 梶本 岳)
中小企業の生産性向上のための設備投資に係る固定資産税の軽減特例 【第2回】「生産性向上特
別措置法による先端設備等導入計画の認定手続」(安積 健)
相続税の実務問答 【第24回】「死亡保険金の分割」(梶野 研二)
〔ケーススタディ〕国際税務Q&A 【第3回】「海外子会社(持株会社)を整理する際の課税関
係」(木村 浩之)
組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第42回】(佐藤 信祐)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第50回】「前期損益修正」～国保収入を減額する決算修正
仕訳は認められないと判断した理由は?～(泉 絢也)

会計

- 企業経営とメンタルアカウンティング～管理会計で紐解く“ココロの会計”～ 【第3回】「無
料」の魔力」(石王丸 香菜子)

法務

- 改正法案からみた民法(相続法制)のポイント 【第3回】「配偶者短期居住権」(阪本 敬幸)
M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務—法務編— 【第2回】「株式及び株主の調査」
(鈴木 裕也)

経営

- 中小企業経営者の「老後資金」を構築するポイント 【第2回】「創業経営者にとってのライフプ
ランの考え方」(税理士法人トゥモローズ)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第19回】「ITの進化・AIの活用と会計事務所業界」(伊原 健人)

No. 274 (2018年6月28日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第48回】「収益認識基準の制定に伴う通達」(山本 守之)
〔平成30年度税制改正対応〕非上場株式等についての贈与税・相続税の納税猶予及び免除の特例
制度(事業承継税制の特例措置) 【第2回】「贈与税の納税猶予制度の特例(その1)」(日野
有裕, 梶本 岳)
- 中小企業の生産性向上のための設備投資に係る固定資産税の軽減特例 【第3回】「既存の経営強
化法による特例制度との相違から見た注意事項」(安積 健)
- 〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第27回】「別表6(25) 復興産業集積区域等におい
て機械等を取得した場合の法人税額の特別控除、企業立地促進区域において機械等を取得した場
合の法人税額の特別控除又は避難解除区域等において機械等を取得した場合の法人税額の特別控
除に関する明細書」(菊地 康夫)
- 「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例63(消費税)】 「委託販
売等に係る手数料を課税売上高から控除できたにもかかわらず、これを控除せずに簡易課税で申
告を行ってしまった事例」(齋藤 和助)
- 組織再編税制の歴史的変遷と制度趣旨 【第43回】(佐藤 信祐)
- 国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第18回】「非居住外国人の相続税の納税地と申告期
限」(菅野 真美)

会計

- M&Aに必要なデューデリジェンスの基本と実務—財務・税務編— 【第4回】「運転資本の分析
(その2)」(石田 晃一)
- 連結会計を学ぶ 【第21回】「子会社の欠損及び優先株式に関する非支配株主持分の特殊な処
理」(阿部 光成)

法務

- 改正法案からみた民法(相続法制)のポイント 【第4回】「遺産分割等の見直し」(阪本 敬幸)

経営

- 〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例26】神鋼鋼線工業株式会社「仮監査役(一時監査役
職務代行者)の選任に関するお知らせ」(2018.4.13)(鈴木 広樹)

読み物

- AIで士業は変わるか? 【第20回】「AIの進歩が会計専門家の業務に与える影響」(中里 拓
哉)