

## 法人住民税コースの内容

### ○納税義務者

- ・事業形態の多様化に伴う事務所・事業所の判断

### ○申告制度

- ・申告区分、分割法人の申告、合併法人の予定申告等

### ○法人税割（課税標準・税額控除）

- ・課税標準となる法人税額
- ・分割法人の外国税額控除（ただし書きありの場合の計算）

### ○均等割

- ・資本金等の額の概要、地方税法における加減算の演習（剰余金による損失の填補等）

### ○グループ通算制度

- ・法人税割の課税標準の調整、事業年度、外国法人税額の再計算があった場合

### ○公益法人等

- ・課税関係の概要、事業年度等

### ○期間制限

- ・更正決定等の期間制限の概要と注意点

### <グループ討議例>

- ・事務所・事業所、予定申告の討議事例、分割法人の申告
- ・更正決定の期間制限等

※講義内容については、一部変更となる場合があります。