

税法実務実践コース 消費税

コントロールタワー

回数	内 容	ページ
第 1 回	第 1 章 消費税の概要 1. 消費税の仕組み（地方消費税を含む） 2. 消費税の課税の対象 3. 課税期間 4. 基準期間 5. 消費税の非課税取引 6. 税 率 7. 小規模事業者の納税義務の免除 8. 課税標準 9. 貸倒れに係る消費税額の控除等 10. 仕入税額控除（その 1）	P 2 ～ P 1 4

第 2 回	第 1 章 消費税の概要 10. 仕入税額控除（その 2） 11. 簡易課税 12. 確定申告と納付 13. 消費税の中間申告 14. 消費税の経理処理 15. 控除対象外消費税額等 16. 勘定科目ごとにみた消費税 17. 消費税等と印紙税 18. 各種届出書 ※ 次ページへつづく	P 1 5 ～ P 8 3
-------	--	------------------------------

	第2章 消費税申告書の作成 1. 概 要 2. 申告書の種類 3. 申告書にはどの付表を添付するのか	P 1 8 ~
	第3章 実務でのポイント 1. 消費税実務処理のポイント 2. 税務署は申告書のこんな点をチェックする 3. 消費税率の引上げと軽減税率制度	P 8 3

※ 上記カリキュラムの回数割・内容等については、講師の授業進度等により変更される場合があります。予めご了承ください。

■本テキストの内容及び関係法令書類につきましては、平成30年4月1日現在確定している法令等に基づき作成しております。

税法実務実践コース 消費税

CONTENTS

第1章 消費税の概要

1. 消費税の仕組み(地方消費税を含む)	2
2. 消費税の課税の対象	2
3. 課税期間	4
4. 基準期間	4
5. 消費税の非課税取引	4
6. 税 率	5
7. 小規模事業者の納税義務の免除	5
8. 課税標準	7
9. 貸倒れに係る消費税額の控除等	8
10. 仕入税額控除	8
11. 簡易課税	22
12. 確定申告と納付	28
13. 消費税の中間申告	30
14. 消費税の経理処理	31
15. 控除対象外消費税額等	33
16. 勘定科目ごとにみた消費税	35
17. 消費税等と印紙税	39
18. 各種届出書	42

第2章 消費税申告書の作成

1. 概 要	70
2. 申告書の種類	70
3. 申告書にはどの付表を添付するのか	70

第3章 実務でのポイント

1. 消費税実務処理のポイント	80
2. 税務署は申告書のこんな点をチェックする	82
3. 消費税率の引上げと軽減税率制度	83

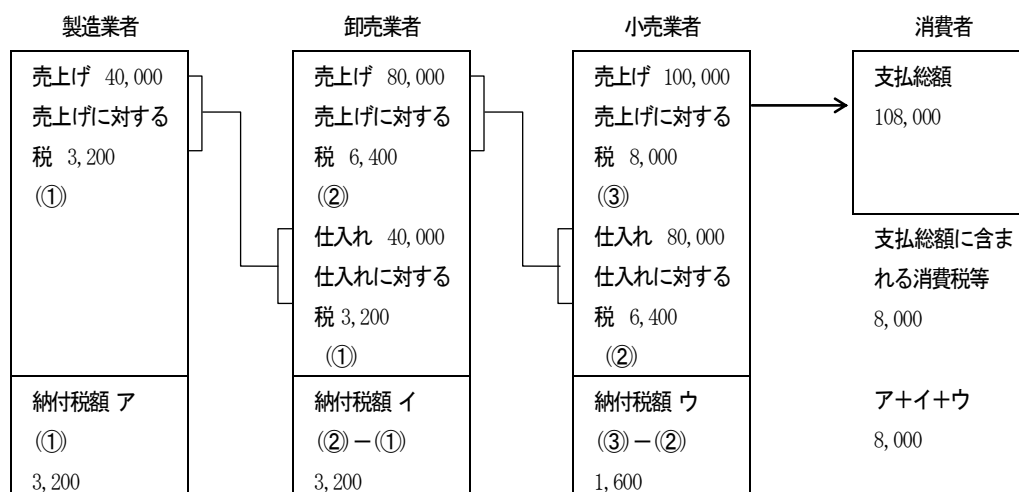
P83の内容

3. 消費税率の引上げと軽減税率制度

消費税率の引上げと軽減税率制度が、平成31年10月1日から施行されます。あわせて、複数税率制度に対応した仕入税額控除の方式として、適格請求書等保存方式（いわゆる「インボイス制度」）が平成35年10月1日から導入されます。それまでの間については、現行の請求書等保存方式を基本的に維持しつつ、区分経理に対応するための措置が講じられます。

この改正に伴い、平成31年4月1日が「指定日」とされ、指定日前の契約等で一定のものについては、引渡しが平成31年10月1日以降になった場合でも旧税率（8%）が適用されるなどの経過措置の対象となるケースがあります。

1. 消費税の仕組み（地方消費税を含む）



(注) 事業者は、国内において行った課税資産の譲渡等につき、この法律により、消費税を納める義務がある。(消費税法第5条)