

TAC

for the USCPA Exam

USCPA

Federal Taxation

(TAX) Vol.1



Ver.5 テキスト

REG 

<<テキストについてのご注意>>

このテキストは米国公認会計士試験を目指す日本人を対象として書かれたものです。米国公認会計士試験は、すべて英語による試験ですが日本人が内容を理解するにあたっては、日本語の方が効果的であることは言うまでもありません。そのためテキストは、米国の内国歳入法、連邦税法施行規則を試験対策用に平易な日本語に訳しています。英語で原文を解釈した場合、テキストの表現に違和感を覚えることもあるかもしれませんが、本試験は英語で実施されますので最終的には英語のままの状態を理解できるまで習熟を図ってください。なお、米国の内国歳入法、連邦税法施行規則等については、内国歳入庁のホームページ (<https://www.irs.gov/tax-professionals>) にてご参照いただけます (2022 年 2 月現在)。皆様がこのテキストを活用することによって合格を勝ち取られることを祈念しております。

TAC 米国公認会計士講座

このテキストは、米国連邦税法の基本を効率よく学習することができる教材として、米国税理士 (EA) 本科生においても使用しております。当テキスト及び付属問題集 (USCPA 講義 14 回) と米国税理士試験対策 (対策講義 9 回) で十分に合格を狙っていただけます。米国税理士試験の試験科目別学習方法につきましては、EA 受講生専用サイトにて教材 update 関連内に掲載している PDF をご参照ください。

TAC 米国税理士講座

※ U.S.CPA 試験における 税法の数値改定について

米国公認会計士協会（AICPA）は、連邦税法については、改定に関する法律等が成立した日または有効となった日のいずれか遅い日付から6ヵ月後に始まる暦四半期の初日から試験に出題するとしています。TAC では、2022年度の各種フォーム自体が同一年度末までアップされず、遡った税制改正が頻繁に行われる状況を踏まえ、初版印刷時の Becker テキストのバージョンに合わせた改定を行っております。**2022年度版 (Ver.5.0) TAC テキスト・問題集は、2021年度申告の内容・数値で作成しています。**なお、**U.S.CPA 試験において、毎年改定される各種数値を正確に覚えていないと解答できない問題はほとんど出題されていません。特に近年は改定が多いため、必要な数値が試験問題に与えられていることが多いようです。**本試験受験時期に応じて、受講生サイトにログイン⇒上部メニュー「最新教材情報」⇒Contents Updates 改定レジュメ（TAX 重要数値改定表）をご確認くださいませよう、お願い申し上げます。



Trump's Tax Reform

2018年度から適用

トランプ政権の税制改革法「The Tax Cuts and Job Act」（2017年12月22日成立）は2018年度申告から適用となり、2019年1月1日以降の U.S.CPA 試験より出題されています。レーガン政権（1986年）以来の大幅な改正となったトランプ税制改正は、連邦法人税率の引下げをはじめ、連邦個人所得税や法人所得税において幅広い分野で改正が加えられました。当テキストでは、**米国旗マーク付きの備考欄に「トランプ税制改正：旧制度からの変更点」**を簡潔に記載しています。なお、**トランプ政権による個人所得税の改正は、2025年12月31日に失効する時限措置**となります。

今後、バイデン政権が行う税制改正についても、U.S.CPA 試験に反映される予定です。

コロナウイルス救済措置法「The Coronavirus Aid, Relief, and Economic Security (CARES) Act」

コロナ救済措置法

CARES Act

米国救済計画法

ARP Act

及び米国救済計画法「American Rescue Plan (ARP) Act」による税制改正は、一時的なものであるため、一部を除き、U.S.CPA 試験には出題されません。そのため、**左記の備考欄に「コロナ救済関連法による税制改正点」**を記載しています。出題の可能性がある内容については、テキスト部分にて解説します。

＜参考＞ 米国税理士（EA）試験について、2022年5月～2023年2月までの試験期間は、2021年度申告の内容・数値での出題となります。なお、EA 試験には、コロナ救済関連法による2021年度申告の税制改正が出題される予定です。EA 試験対策用の改定表は、EA 受講生専用サイトをご確認ください。

U.S.CPA COURSES

Federal Taxation (TAX)

Table of Contents

Federal Taxation Vol.1

Overview of U.S. Taxation (米国税法の概要) 1

INCOME TAX - Individual

PART I Individual Income Taxation (個人所得税) 3

PART II Transaction in Property (資産取引) 253

Vol.1 & Vol.2 INDEX (索引) 323

Federal Taxation Vol.2

INCOME TAX - Business Entities

PART III Partnership (パートナーシップ)

PART IV Corporation (法人)

PART V Exempt Organization (非課税組織)

PART VI Trust and Estate (信託・遺産財団)

GIFT AND ESTATE TAX

PART VII Gift and Estate Taxation (贈与税・相続税)

ETHICS AND RESPONSIBILITIES IN TAX PRACTICE

PART VIII Tax Return Preparer Issues (税務申告書作成者の責任)

Vol.1 & Vol.2 INDEX (索引)

巻末：主要参考文献一覧、米国税理士（E A）について

■ 税法の学習を始めるにあたって

講義 (全14回)	TAX テキスト Vol.1 & Vol.2 Becker Text 本書は、Becker テキストに掲載されている厳選論点を中心に合格することを最大の目的として編集しました。税法的な考え方（理屈や背景）や他の論点とのつながりを理解しておさえて頂くために、あえて Becker テキストとは異なる TAC 独自の章立てで学習していきます。英文解説部分は、基本的に、Becker テキストのものをそのまま引用しています。 FORM 集（問題集 Vol.2） 本試験に出題される可能性が高い税務申告書（フォーム）を掲載しています。 ※収録講義中に、Task-Based Simulation (TBS) 対策用に使用します。 直前対策まとめ（収録講義用“補助レジュメ”） 本試験で出題頻度が高いポイントをコンパクトにまとめました。 ※収録講義中に、ポイントの整理に使用します。計54ページの補助レジュメです。
パターン演習 (過去問ベース)	厳選 MC460問題集（問題集 Vol.1）※日本語ポイント解説付き Becker MC Becker Online 演習ソフト（印刷物：実践トレーニング集）収録の MC 問題のうち、出題パターンを分析し厳選した問題及び最新の傾向を基に作成した TAC & Becker 予想問題 を TAC テキストの章ごとに分けて日本語解説付きで掲載したのが、この問題集です。<u>各講義終了後、直前対策まとめでポイントを整理しながら、対応する厳選問題を少しずつ解き進めていきましょう。</u> SIMULATION 対策基本問題集（問題集 Vol.2）※日本語ポイント解説付き Becker TBS Becker Online 演習ソフト収録の TBS 基本問題（※一部 MC 問題を加工）に必要な応じてアレンジを加えたもの及び最新の傾向を基に作成した TAC & Becker 予想問題 を日本語解説付きで掲載しています。特に税法に関しては、TBS 問題の演習を後回しにしないことが合格への近道です。 ※TBS 問題演習の流れは、当問題集の S－1 ページをご覧ください。
答練	Review Quiz（全6回） 奇数回の講義の初めに、復習テストの解説を行います。答練形式で Multiple Choice を1問につき1分30秒（本試験レベル）で解いてみましょう。

REG 全講義終了後：Simulation 対策総まとめ講義（REG）：通信専用クラスをご視聴ください。

OVERVIEW OF U.S. TAXATION

はじめに、米国税法の概要を把握しておきましょう。

■ 米国税法の概要と出題範囲

米国の税は、課税主体の観点から、連邦政府が課す連邦税（**federal taxes**）、州政府が課す州税（**state taxes**）、郡や市などの地方自治体が課す地方税（**local taxes**）に分類することができます。U.S. CPA 試験では、連邦税（**federal taxes**）のみが出題の対象となります。

Federal Taxes (連邦税)	State Taxes (州税)	Local Taxes (地方税)
------------------------	---------------------	----------------------

関税（**custom duties**）以外のすべての連邦税（内国税）は、内国歳入法（**IRC : Internal Revenue Code**）に規定され、日本の国税庁に相当する内国歳入庁（**IRS : Internal Revenue Service**）により執行されています。

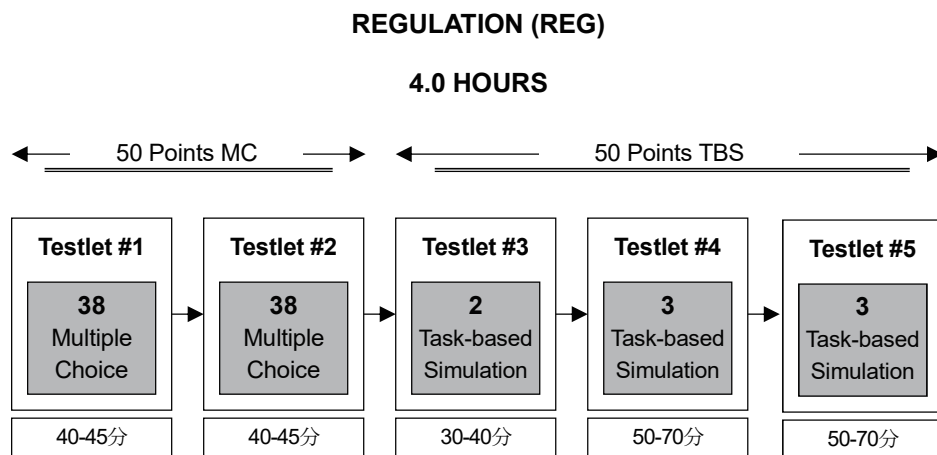
I. Internal Revenue Code (内国歳入法)	税法に相当。関税以外のすべての連邦税が規定されている。
II. Federal Tax Regulations (連邦税法施行規則)	財務省（内国歳入庁）が発行する内国歳入法の解釈指針。 Treasury (IRS) Regulations （財務省規則）とも呼ばれる。
III. Tax Court Decisions (租税裁判所等の判例)	租税裁判所等による内国歳入法に関する判決。

連邦税のなかにも様々な種類の税金がありますが、U.S.CPA 試験においては、「所得税（**income tax**）」と、「贈与税・相続税（**gift and estate tax**）」が出題されます。

Income Taxes (所得税)	Gift and Estate Taxes (贈与税・相続税)
「所得」に対して課される税金	「財産の移転」に際して課される税金

配点が比較的高いのは、「個人所得税（**individual income tax**）」と「法人所得税（**corporate income tax**）」です。なお、米国には、パートナーシップや S コーポレーション等の特殊な組織形態があり、これらは原則として所得税を支払うことはありませんが、その所得の情報申告に関しても出題範囲に含まれています。

■ 出題傾向と対策（U.S.CPA 試験）



※下表は AICPA 発行 CPA Exam Blueprints より引用（2022年2月現在）

REG	Ethics, professional responsibilities and federal tax procedures	10% – 20%	Vol.1 PART I 第13章のみ Vol.2 PART VIII+BL テキスト少々
	Business law	10% – 20%	
	Federal taxation of individuals	15% – 25%	Vol.1 PART I ~ PART II Vol.2 PART III ~ PART VII
	Federal taxation of property transactions (incl. gift & estate tax)	12% – 22%	
	Federal taxation of entities	28% – 38%	



税務関連（中間値）：Federal Taxation 70% + Ethics 15%程度 = 85%

U.S.CPA 試験は、新人の資格取得者が税務実務を行う上で最低限必要な基礎知識と理解、つまり初歩的なレベルに絞り込まれてはいますが、「広く・浅く・満遍なく出題される」のが特徴です。細かいことに囚われず、講義中に解説を行う出題頻度が高いポイントを効率的におさえることが短期合格につながります。講義と問題集をまず1回転して全体像をつかむようにしてください。

＜参考＞ 米国の Becker CPA レビューコースでは、Becker Online 演習ソフトの各コンテンツにおいて正答率（累積）8割以上を合格の目安としています。

特に税法に関しては、「Task-Based Simulation 問題の攻略」が合否のカギを握っているといえます。Task-Based Simulation 問題では応用力が問われてきますので、基本となる税法的な考え方（理屈や背景）や他の論点とのつながりをしっかりおさえるようにしてください。

PART I : INDIVIDUAL INCOME TAXATION

講義 回数	章番号	学習テーマ	テキスト	直対まとめ
①②	第1章	Overview of Individual Income Tax (個人所得税計算の概要) Coffee Break① p.23	p.5	p.2-3
	第2章	Payment of Tax (納税方法) Coffee Break② p.31	p.25	p.3
	第3章	Filing Status (申告資格)	p.33	p.4
	第4章	Dependency Requirements (扶養家族の判定) Coffee Break③ p.52	p.41	p.4-5
③④	第5章	Gross Income – Inclusions (総所得算入項目) Coffee Break④ p.101	p.55	p.5-6
	第6章	Gross Income – Exclusions (総所得除外項目) Coffee Break⑤ p.115	p.103	p.7
	第7章	Depreciation, Amortization, and Depletion (減価償却、無形資産の償却、減耗償却)	p.117	p.8
⑤⑥	第8章	Losses – Deductions and Limitations (損失の種類：控除における制限)	p.129	p.9
	第9章	Above The Line Deductions (調整総所得前控除) Coffee Break⑥ p.166	p.147	p.10-11
	第10章	Below The Line Deductions (調整総所得後控除)	p.169	p.12
⑦	第11章	Other Taxes (その他の税) ※メディケア税、社会保障税	p.207	p.13
	第12章	Tax Credits (税額控除) Coffee Break⑦ p.229	p.217	p.13
	第13章	Tax Procedures (税務手続き)	p.231	p.3 p.49-50

※ 講義スケジュールについては変更になる場合があります。予めご了承ください。

■ 所得税とは？

個人所得税とは、個人が1年間に稼いだ所得に対して課される税金です。所得税では、「**申告納税方式 (self-assessment system)**」が採用されており、1年間に稼いだ所得とそれに係る税額を自分で計算し、その税額を申告・納付することになっています。

なお、申告・納付をする際に行う手続きを「確定申告」といいます。

* 申告納税方式 - 税金を自ら計算して自ら申告・納付する方法

* 賦課課税方式 - 税金を課す地方自治体等が税金を計算し、納税者が税金を納める方法

■ 公平な課税とは？

所得税は公平に課税されなければなりません、公平な課税とは、それぞれ**個人の税負担能力 (= 担税力) に応じた課税**をすることを意味します。そこで、所得税では、個人の税負担能力 (担税力) に応じた課税をするために、「**超過累進税率 (progressive rate)**」を適用して税額が計算される仕組みとなっています。さらに、米国では、「**申告資格 (filing status)**」に応じて適用される税率表が異なります。

申告資格 (filing status) には、以下の5種類があり、課税年度末の時点で納税者がおかれている状況 (結婚しているかどうか、家族構成: 扶養家族の有無など) をもとに、申告資格を決定することになります。申告資格の詳細については、第3章で学習します。

- (1) MFJ : Married Filing Jointly / Joint Return (夫婦合算申告)
- (2) MFS : Married Filing Separately / Separate Return (夫婦個別申告)
- (3) Single (単身者)
- (4) Qualifying Widow (er) / Surviving Spouse (適格寡婦/夫)
- (5) Head of Household (特定世帯主)

※ **税率について** : 税額 = 課税標準 × 税率で計算される。

① 累進税率 (progressive rate) e.g., 連邦個人所得税、連邦贈与税・相続税

累進課税とは、課税標準 (課税所得、課税贈与額など) をいくつかの階層に区分し、区分した課税標準が増えるに従って適用する税率が高くなる仕組みの課税方式をいう。

② 逆進税率 (regressive rate) ※税制上は稀である。

逆進課税とは、課税標準が増えるに従って適用する税率が低くなる仕組みの課税方式をいう。

③ 比例税率 (proportional rate) e.g., 連邦法人所得税 (一律21%)、売上税、固定資産税

課税標準 (課税所得、課税評価額など) に対して適用される均一の税率をいう。

■ 日本と米国の大きな違いは？

日本では、一般的なサラリーマンの場合、会社が年末調整をしてくれるので (年末調整によってその年の所得税の納付が完了することになるので)、基本的に、自分で確定申告を行う必要はないとされています。

一方、米国では、一定額以上の所得がある個人は、原則として、自ら所得税申告書を作成し、確定申告を行わなければなりません。米国には「年末調整」という制度がないため、一般的なサラリーマンであっても、確定申告が義務付けられているのです。

<参考> 日本では利子所得や配当所得についていわゆる源泉分離課税が行われていますが、米国では原則としてこれらの所得についても確定申告をする総合課税方式が採用されています。

1. Overview of Individual Income Tax

(個人所得税計算の概要)

Objectives

個人の納税者は、「Form 1040 : Individual Income Tax Return」を用いて、確定申告を行います。

個人所得税申告書



Form 1040
Individual Income Tax Return

この章では、**個人所得税申告書の構成**と**確定申告**について学習します。

＜補足解説＞ 個人、普通法人、信託・遺産財団などの所得税は、内国歳入法の Subtitle A に規定されています。重要なのは、「**個人の所得税があらゆる所得税のベースとなっている**」ということです。例えば、法人所得税 (corporate income tax) は、個人の所得税と異なる扱いがなされる部分のみが内国歳入法に規定されているのです。従って、個人の所得税をしっかりとマスターすることが必要不可欠となります。

＜Internal Revenue Code : 内国歳入法の階層＞

以下のような順に階層に分かれています。※Section (条文) は10,000番近くあります。

Subtitle (A,B,C・・・) > CHAPTER (1,2,3・・・) > Subchapter (A,B,C・・・) > PART (I,II,III・・・) > Subpart (A,B,C・・・) > Section (1,2,3・・・) > Subsections (a,b,c・・・)

※Task-Based Simulation に出題される Research 問題対策としては、受講生情報サイトにログイン
⇒上部メニュー「フォローアップセミナー」⇒(2) 試験対策動画：**Research 問題の解答手順**にて
動画及び REG : Internal Revenue Code 体系レジュメをご確認ください。

Key Topics

1. **Formula for Individual Income Tax** (所得税の計算) p. 6
2. **Form 1040: Individual Income Tax Return** (所得税申告書の構成) p.10
3. **Filing** (確定申告)
 - (1) Filing Requirement (申告義務) p.16
 - (2) Taxable Year (課税年度) p.18
 - (3) When to File? (申告期限) p.18
4. **Penalties Imposed on Taxpayers** (納税者に対する罰則金) p.22

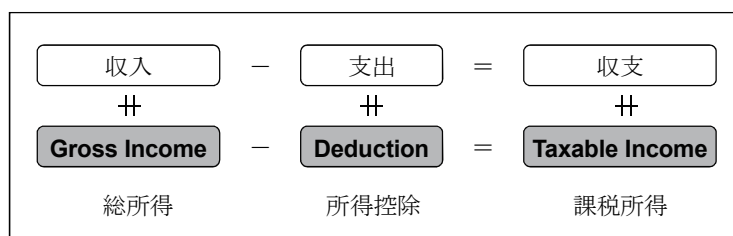
1. Formula for Individual Income Tax（所得税の計算）

所得税額は、課税所得 (taxable income) に税率 (tax rate) を乗じて計算される。

$$\text{Income Tax} = \text{Taxable income} \times \text{Tax rate}$$

(1) Taxable Income（課税所得）

総所得 (gross income) から各種の所得控除 (deductions) を差し引いて、課税所得 (taxable income) が計算される。



(2) Gross Income (GI)（総所得）

個人が得る所得（収入）には、例えば、サラリーマンの給与収入、自営業者（個人事業主）の事業所得、利子収入、配当収入、資産取引から生じる譲渡所得、不動産賃貸所得などの様々な種類の所得があるが、基本的に、その人が1年間に得たすべての所得をトータル（総合）して所得税が課税される。

課税対象となる所得 をトータルしたものを「**総所得 (gross income : GI)**」という。

総所得 (GI) には、原則として、すべての所得（収入）が含まれる。

つまり、個人が得た所得は、原則として、すべて申告の対象となり、課税対象となる。

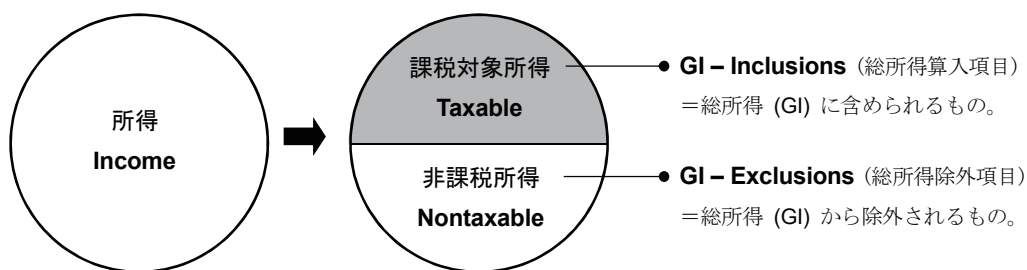
総所得 (GI) に含まれる項目を「総所得算入項目 (inclusions)」という。

但し、内国歳入法上に規定された一定の所得については、例外的に総所得 (GI) から除外することが認められている。例えば、地方債の利息や死亡により受領する生命保険金などがあげられるが、これらは、いわゆる「**非課税所得 (nontaxable income)**」であり、通常、申告する必要はない。

総所得 (GI) から除外される項目を「総所得除外項目 (exclusions)」という。

1st STEP 各種所得の金額の計算

まず、自分が得た様々な種類の所得を、課税対象となるものと非課税となるものに仕分けする。その後、課税対象となる各種所得について「総所得 (GI) に含まれる金額」を個別に計算する。収入金額をそのまま総所得 (GI) に含める場合が多いが、例えば、自営業者の事業所得や不動産賃貸所得などのようにその収入金額－必要経費＝「純利益」を総所得 (GI) に含めるものもある。詳細は第5章で学習する。

**2nd STEP 総所得 (GI) の計算**

1st STEP で計算した課税対象となる各種所得の金額をトータル（総合）して、総所得 (GI) の金額を求める。

<参考> 択一肢問題を解く際には、まず、何が問われているのかを確認しよう。

課税対象となる所得について：

- What amount is **included** in gross income on A's income tax return?
総所得 (GI) に含まれる金額はいくらになるのか？
- What amount is **taxable** on A's income tax return?
課税対象となる金額はいくらになるのか？
- What amount should A **report** in its income tax return?
申告すべき金額はいくらになるのか？

非課税所得について：

- Which of the following is **not included** in gross income?
総所得 (GI) に含まれないものはどれか？
- Which of the following may be **nontaxable**?
- Which of the following may be **tax-free**?
- Which of the following may be **tax-exempt**?
非課税となるものはどれか？
- Which of the following is **not subject to tax** in A's income tax return?
所得税の対象とはならないものはどれか？

(3) Deductions (所得控除)

個人の費用・損失は、原則として、控除する（差し引く）ことができない。

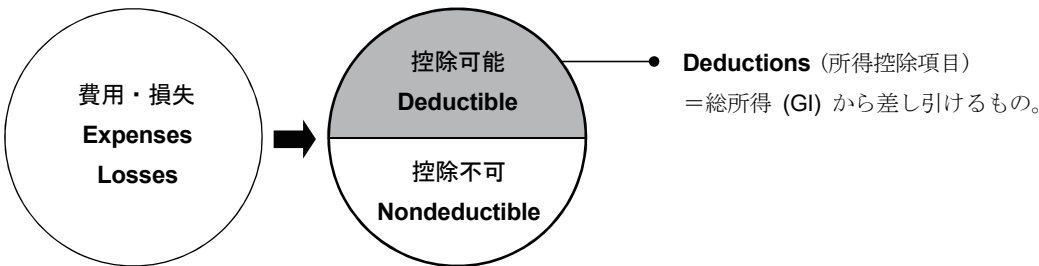
但し、内国歳入法に特に規定された一定の費用・損失については、例外的に控除することが認められている。例えば、医療費、災害損失などである。

総所得 (GI) から控除することができる項目を「**所得控除項目(deductions)**」という。

3rd STEP 課税所得の計算

様々な種類の費用・損失を、控除可能なものと控除できないものに仕分けする。

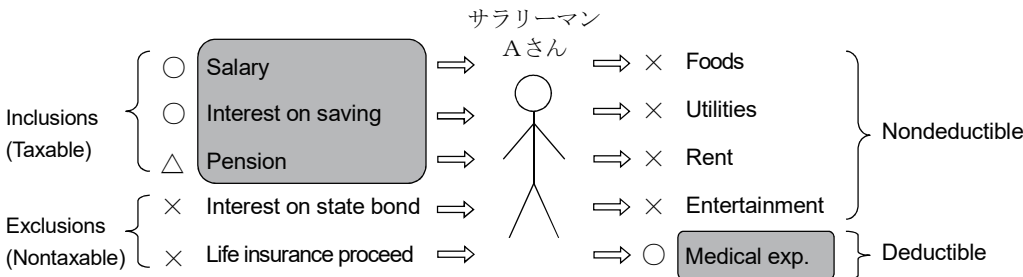
総所得 (GI) から控除可能な費用・損失の金額（所得控除額）を差し引き、課税所得 (taxable income) を計算する。



Example

1st & 2nd STEP

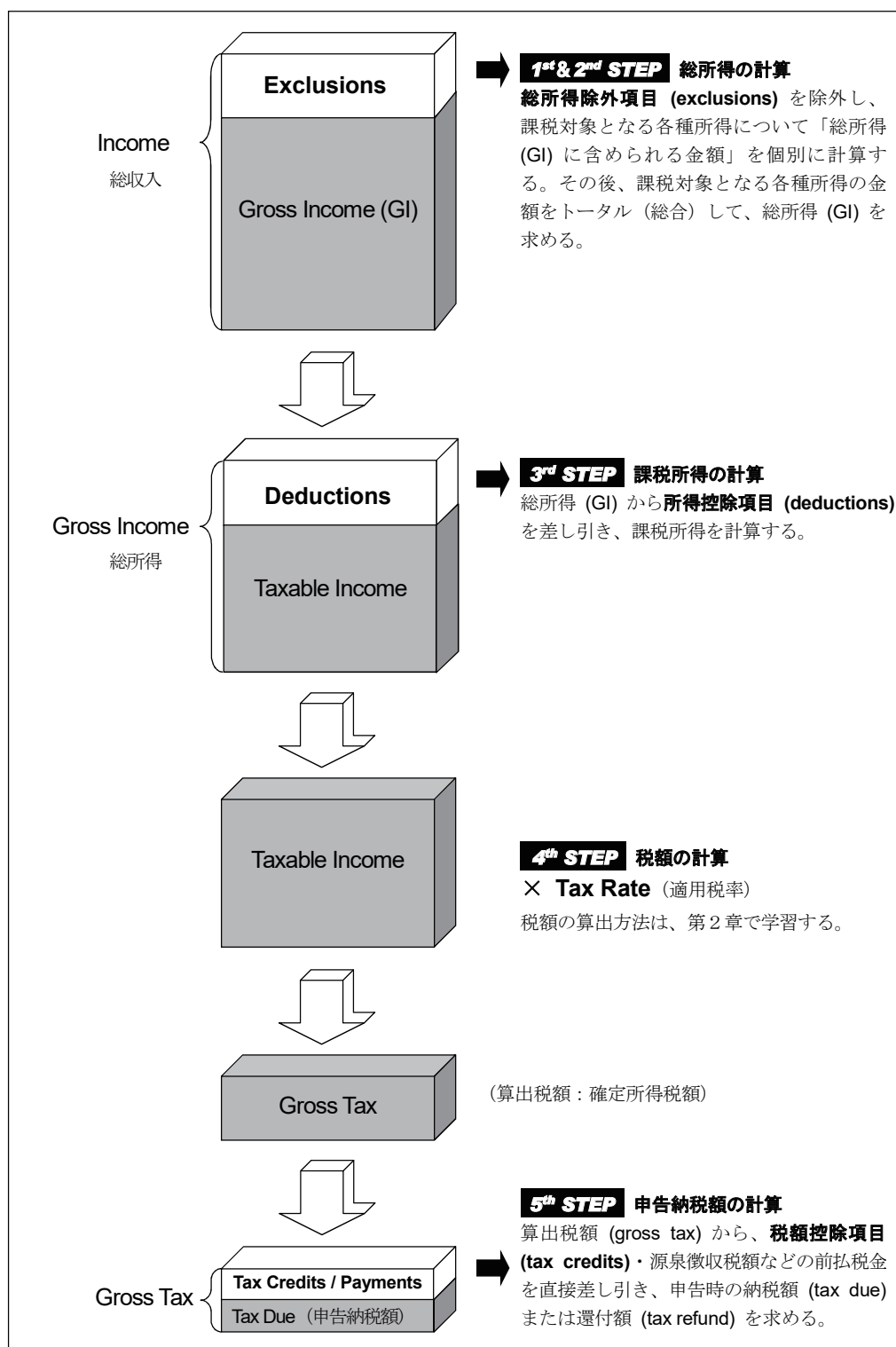
3rd STEP



【注意】 Exclusions / Deductions / Tax Credits の違い

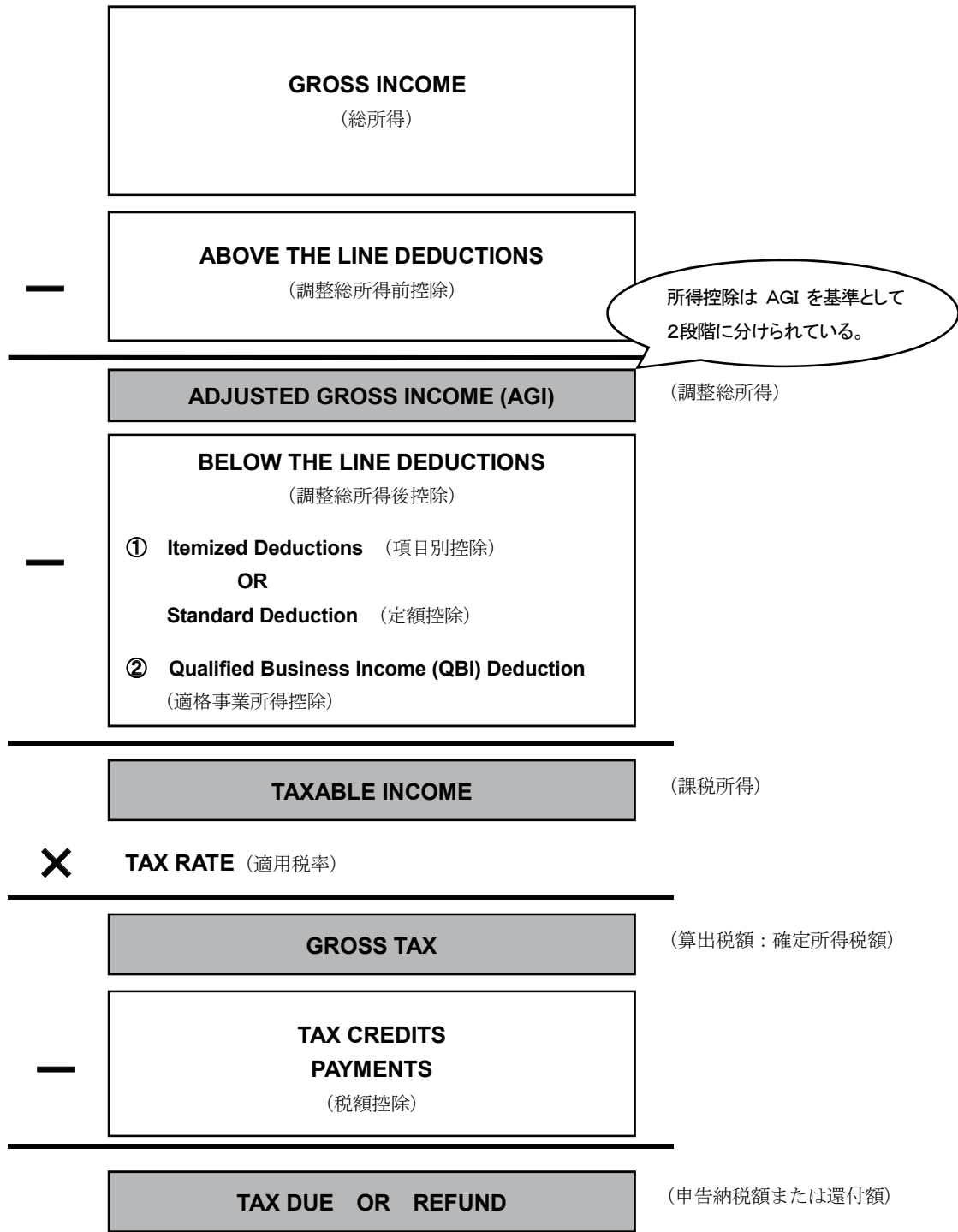
- Exclusions とは、所得項目であるが、非課税となる項目。
- Deductions とは、費用・損失項目であり、総所得 (GI) から差し引くことができる項目。
- Tax Credits とは、算出税額 (gross tax) から直接差し引くことができる項目。

所得税計算のイメージ図



2. Form 1040 : Individual Income Tax Return (所得税申告書の構成)

所得税申告書の骨組み



個人の所得税申告書において、所得控除 (deductions) は、「調整総所得 (adjusted gross income : AGI)」を基準として上か下かで２段階に分けられている。

(1) Above the Line Deductions (Adjustments)

AGIの上で控除する項目を「調整総所得前控除 (above the line deduction)」という。

(2) Below the Line Deductions

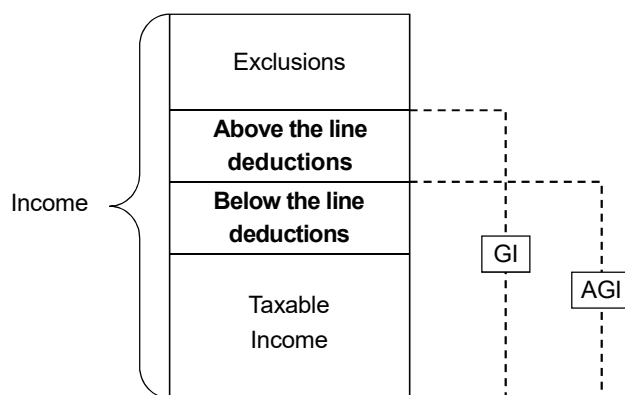
AGIの下で控除する項目を「調整所得後控除 (below the line deduction)」という。

① 「項目別控除 (itemized deductions)」 または 「定額控除 (standard deduction)」

のいずれか**大きい**ほうを選択して控除することができる。

※ 定額控除 (standard deduction) は、標準控除と訳されることもある。『項目別控除 (itemized deductions) の概算控除』に相当するもので、申告資格 (filing status) に応じて、ある一定額を控除する制度である。

② 「適格事業所得控除 (qualified business income deduction)」では、個人事業やパス・スルー事業体 (例：パートナーシップ) を通じて得た国内適格事業所得の一部を控除することができる。詳細は第10章で学習する。

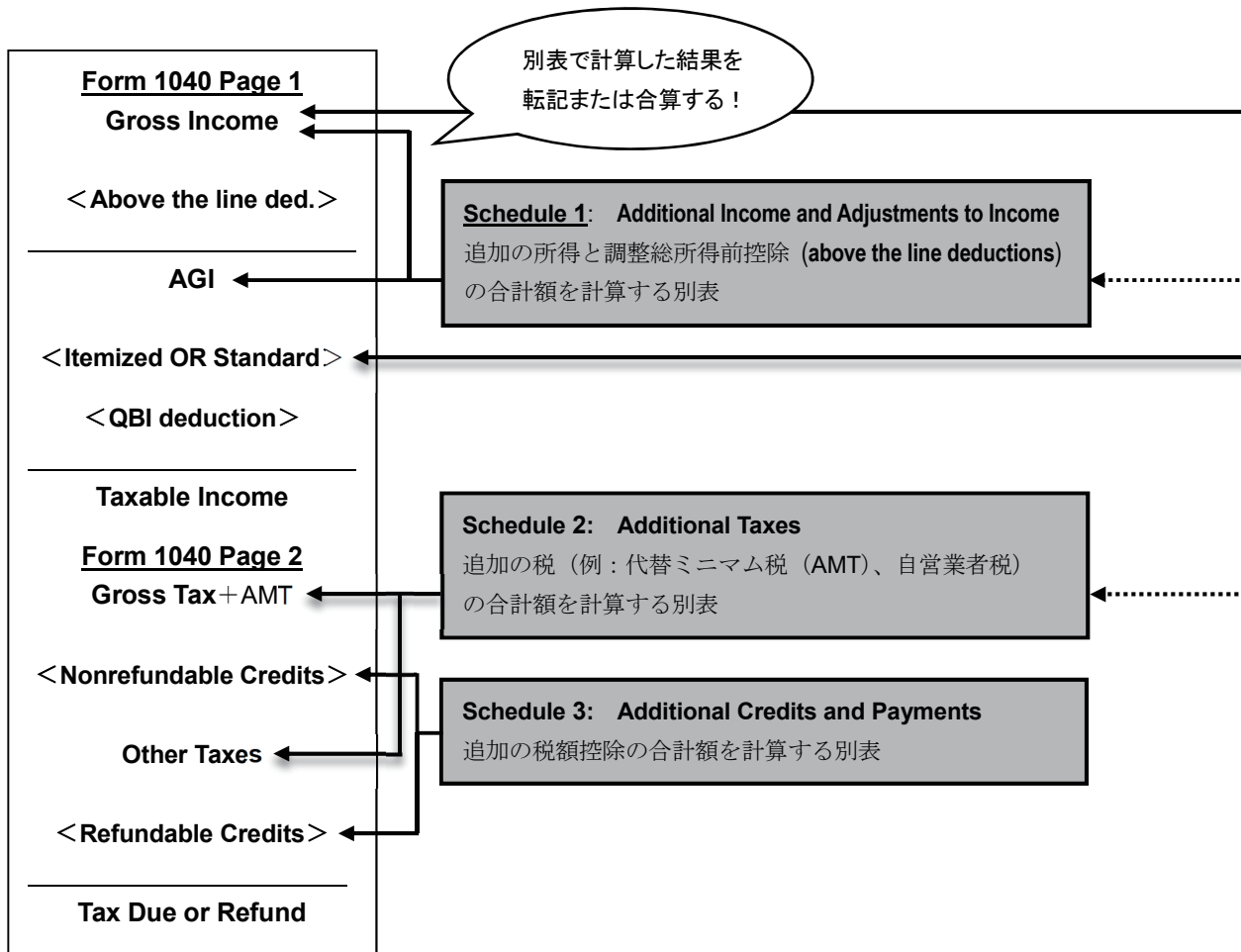


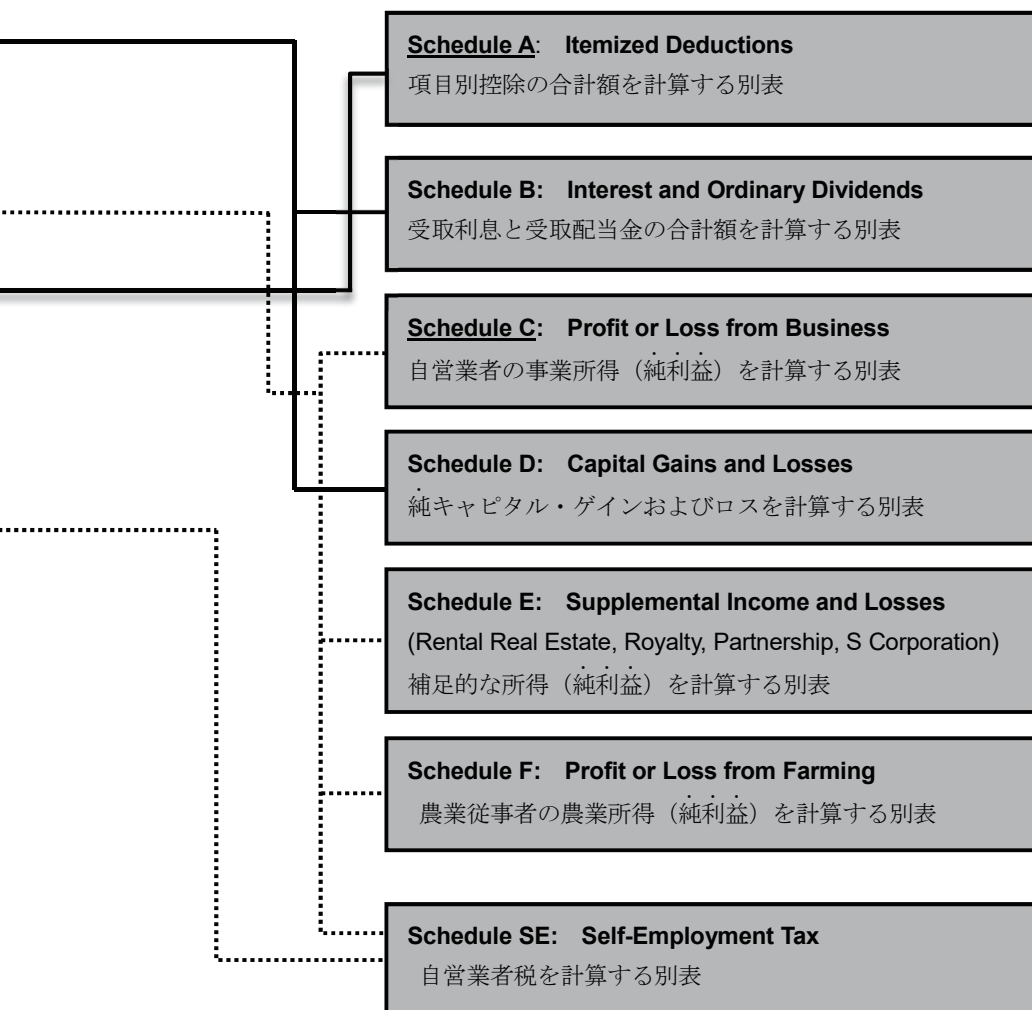
<参考> 申告時の納税と還付方法：申告納税額がある場合、通常、小切手またはクレジットカードで納付する。一方、還付額がある場合、納税者が指定した銀行口座へ振込んでもらうか、もしくは、翌年の予定納税に充当することができる。予定納税については、第2章で学習する。

なお、65歳以上の高齢者用の **Form 1040-SR : Tax Return for Seniors** が用意されている。申告書の構成は左記と同じだが、文字のフォントサイズを大きくし読みやすくしたものである。

<Schedules (別表)>

申告書上の一部の項目は、必要に応じて、別表にて計算しその結果を Form 1040の1 ページ目、2 ページ目に転記または合算する。出題される可能性が高い別表には、次のようなものがある。





＜個人所得税申告書 記入例と作成上のポイント＞ ※申告書の詳細は **FORM 集（問題集 Vol.2）** にて解説する。

Form **1040** Department of the Treasury - Internal Revenue Service (99) **2021** OMB No. 1545-0074 IRS Use Only - Do not write or staple in this space.

U.S. Individual Income Tax Return

第3章 **Filing Status** Check only one box. ☐ Single ☐ Married (joint return) ☐ Married (separate returns) ☐ Head of household (HOH) ☐ Qualifying widow(er) (QW)

Which filing status do you use? **Married (joint return)** Enter the child's name if the qualifying person is not the taxpayer.

Your first name and middle initial **Dennis** Last name **Green** Your social security number **1 1 1 2 2 3 3 3 3**

If joint return, spouse's first name and middle initial **Kelly** Last name **Green** Spouse's social security number **2 2 2 3 3 4 4 4 4**

第4章 **Standard Deduction** ☐ **Someone can claim you as a dependent** ☐ **Age/Blindness** ☐ **Dependents** (see instructions):

If more than four dependents, see instructions and check here ☐

第10章 **1040** **1** Wages, salaries, tips, etc. **44,000** **2a** Tax-exempt interest **3,900** **3a** Qualified dividends **2,900** **4a** IRA distributions **4a** **5a** Pensions and annuities **5a** **6a** Social security benefits **6a** **7** Capital gain or (loss). Attach Schedule D if required. If not required, check here ☐ **7** **(3,000)** **8** Other income from **Schedule 1, line 10** **8** **44,420** **9** Add lines 1, 2b, 3b, 4b, 5b, 6b, 7, and 8. This is your **total income** **9** **92,220** **10** Adjustments to income from Schedule 1, line 26 **10** **15,596** **11** Subtract line 10 from line 9. This is your **adjusted gross income** **11** **76,624** **12a** **Standard deduction or itemized deductions** (from Schedule A) **12a** **12b** Charitable contributions if you take the standard deduction **12b** **13** Qualified business income deduction from Form 8995 or Form 8995-A **13** **7,940** **14** Add lines 12a and 13 **14** **41,963** **15** **Taxable income** Subtract line 14 from line 11. If zero or less, enter -0- **15** **34,661** **16** **Tax** (see instructions). Check if any from Form(s): 1 ☐ 8814 2 ☐ 4972 3 ☐ **16** **3,415** **17** Amount from Schedule 2, line 3 **17** **3,415** **18** Add lines 16 and 17 **18** **0** **19** Nonrefundable child tax credit or credit for other dependents from Schedule 3, line 8 **19** **3,500** **20** Amount from **Schedule 3, line 8** **20** **3,500** **21** Add lines 19 and 20 **21** **0** **22** Subtract line 21 from line 18. If zero, enter -0- **22** **1,692** **23** Other taxes, including self-employment tax, from **Schedule 2, line 21** **23** **1,692** **24** Add lines 22 and 23. This is your **total tax** **24** **4,800** **25a** **25a** **25b** **25b** **25c** **25c** **25d** **25d** **25e** **25e** **26** **26** **27** **27** **28** **28** **29** **29** **30** **30** **31** **31** **32** **32** **33** **33** **34** **34**

第11章 **その他の税（自営業者税）**

第12章 **Tax credits / Payments の14項目とは？**

第10章 **Itemized deductions の6項目とは？**

第11章 **その他の税（自営業者税）**

第12章 **Tax credits / Payments の14項目とは？**

第13章 **Refund**

第14章 **Refund**

第15章 **Refund**

第16章 **Refund**

第17章 **Refund**

第18章 **Refund**

第19章 **Refund**

第20章 **Refund**

第21章 **Refund**

第22章 **Refund**

第23章 **Refund**

第24章 **Refund**

第25章 **Refund**

第26章 **Refund**

第27章 **Refund**

第28章 **Refund**

第29章 **Refund**

第30章 **Refund**

第31章 **Refund**

第32章 **Refund**

第33章 **Refund**

第34章 **Refund**

第35章 **Refund**

第36章 **Refund**

第37章 **Refund**

第38章 **Refund**

第39章 **Refund**

第40章 **Refund**

第41章 **Refund**

第42章 **Refund**

第43章 **Refund**

第44章 **Refund**

第45章 **Refund**

第46章 **Refund**

第47章 **Refund**

第48章 **Refund**

第49章 **Refund**

第50章 **Refund**

第51章 **Refund**

第52章 **Refund**

第53章 **Refund**

第54章 **Refund**

第55章 **Refund**

第56章 **Refund**

第57章 **Refund**

第58章 **Refund**

第59章 **Refund**

第60章 **Refund**

第61章 **Refund**

第62章 **Refund**

第63章 **Refund**

第64章 **Refund**

第65章 **Refund**

第66章 **Refund**

第67章 **Refund**

第68章 **Refund**

第69章 **Refund**

第70章 **Refund**

第71章 **Refund**

第72章 **Refund**

第73章 **Refund**

第74章 **Refund**

第75章 **Refund**

第76章 **Refund**

第77章 **Refund**

第78章 **Refund**

第79章 **Refund**

第80章 **Refund**

第81章 **Refund**

第82章 **Refund**

第83章 **Refund**

第84章 **Refund**

第85章 **Refund**

第86章 **Refund**

第87章 **Refund**

第88章 **Refund**

第89章 **Refund**

第90章 **Refund**

第91章 **Refund**

第92章 **Refund**

第93章 **Refund**

第94章 **Refund**

第95章 **Refund**

第96章 **Refund**

第97章 **Refund**

第98章 **Refund**

第99章 **Refund**

第100章 **Refund**

SCHEDULE 1
(Form 1040)Department of the Treasury
Internal Revenue Service**Additional Income and Adjustments to Income**

▶ Attach to Form 1040, 1040-SR or 1040-NR.

▶ Go to www.irs.gov/Form 1040 for instructions and the latest information.

OMB No. 1545-0074

2021Attachment
Sequence No. 01

Name(s) shown on Form 1040, 1040-SR, or 1040-NR

Your social security number

Dennis & Kelly Green

111223333

Part I Additional Income

1	Taxable refunds, credits, or other offset payments that you received for federal income taxes that you paid in a prior year.	1	
2a	Alimony received	2a	
b	Date of receipt (see instructions)		
3	Business income or (loss). Attach Schedule C.		11,977
4	Other gains or (losses). Attach Form 4797.		
5	Rental real estate, royalties, partnerships, S corporations, trusts, etc. Attach Schedule E.	5	32,443
6	Farm income or (loss). Attach Schedule F.	6	
7	Unemployment compensation	7	
8	Other income:		

第7章

第8章

Part II Adjustments to Income

11	Educator expenses	11	250
12	Certain business expenses of reservists, members of the National Guard, or qualified military reserve personnel (attach Form 2106)	12	
13	Health savings account deduction. Attach Form 8889.	13	
14	Moving expenses for members of the Armed Forces. Attach Form 3903.	14	
15	Deductible part of self-employment tax. Attach Schedule SE.	15	846
16	Self-employed SEP, SIMPLE, and qualified plans.	16	
17	Self-employed health insurance deduction	17	
18	Penalty on early withdrawal of savings	18	
19a	Alimony paid	19a	
b	Recipient's SSN		
c	Date of original divorce or separation agreement (see instructions)		
20	IRA deduction	20	13,000
21	Student loan interest deduction	21	1,500

第9章

＜補足解説＞ 左記 Form 1040の1ページ目と2ページ目（Form 1040 本体）には一般的なサラリーマン（給与所得者）が申告する頻度が高い項目のみ、個別に記入する行が設けられているといえる。

【Form 1040 Page 1】 申告資格 (filing status)、納税者・配偶者・扶養家族 (dependents) の情報等を記入する。所得項目は、1行目：給与収入、2行目：利子収入、3行目：配当収入、4 & 5行目：年金収入、6行目：社会保障給付金、7行目：キャピタル・ゲイン（ロス）を記入する。8行目には、別表で計算した「追加の所得の合計額（Schedule 1 の10行目）」を転記し、9行目で **G I** を求める。

10行目には、別表で計算した「調整総所得前控除 (above the line deductions) の合計額（Schedule 1 の26行目）」を転記し、11行目で **A G I** を求める。一般的なサラリーマン（給与所得者）の場合、12a行目に定額控除 (standard deduction) を記入し、15行目の **課税所得** を求める。

【Form 1040 Page 2】 16行目：税額の計算を行う。税額控除項目 (tax credits) については、一般的なサラリーマン（給与所得者）の場合、19 & 28行目：子供税額控除 (child tax credit) ・扶養家族税額控除 (credit for other dependents)、25行目：連邦所得税の源泉徴収税額を記入する。

＜参考＞ ・バイデン大統領の2020年度 Form 1040 がホワイトハウスのHPで見れます！（2022年2月現在）バイデン氏の職業は米国大統領、ジル夫人は米国ファーストレディと記載されています。

<https://www.whitehouse.gov/wp-content/uploads/2021/05/2021.05.17-POTUS-Redacted-2020-Federal-and-State-Returns.pdf>

・オバマ前大統領の2015年度当時の Form 1040は、オバマホワイトハウスのHPにて公表されています。

<https://obamawhitehouse.archives.gov/sites/whitehouse.gov/files/images/Blog/Obamas%202015%20Taxes.pdf>

・トランプ前大統領は、一切公表しませんでした。

3. Filing (確定申告)

(2022 edition (V.4.1) Becker, R1-5)

(1) Filing Requirement (Who Must File?) (申告義務)

① General Rule

Generally, a taxpayer must file a return if his or her **gross income** is equal to or greater than the sum of:

- (a) The regular **standard deduction** (except for married filing separately) plus
- (b) The additional standard deduction for taxpayers age 65 or over or blind (except for married filing separately).

原則として、納税者の総所得 (GI) が定額控除額 (standard deduction) 以上である場合、申告義務が生じる。

例えば、2021年度において、65歳未満の単身者 (single) の場合、\$12,550の定額控除額 (standard deduction) 以上の総所得 (GI) があれば、申告しなければならない。



Trump's Tax Reform

定額控除額の増額

トランプ税制改正前と比べると、定額控除額 (standard deduction) は概ね倍増した。これは人的控除・扶養控除 (personal and dependency exemption) の廃止及び項目別控除 (itemized deduction) の縮小に伴う増税を埋め合わせるための措置だと考えられる。

(Regular) Standard Deduction

Filing status	2020	2021
Single	\$12,400	\$12,550
Head of household	\$18,650	\$18,800
Married filing jointly or Surviving spouse	\$24,800	\$25,100
Married filing separately	\$12,400	\$12,550

<参考> 申告義務の有無を判断する上での注意点

- 夫婦個別申告 (MFS) を選択する場合には、総所得 (GI) が\$5以上である場合、申告義務が生じる。
- 65歳以上の者または視覚障害者の場合、上表の定額控除額に追加して、追加の控除 (additional standard deduction) が受けられる。詳細は第10章で学習する。申告義務の有無を判断する上では、65歳以上の高齢者が対象となる追加控除額のみを含める (但し、夫婦個別申告 (MFS) の場合を除く)。

If a taxpayer has gross income of less than the standard deductions and has withholding tax taken out of his/her pay, he/she needs to file a return in order to receive a tax refund, but there is no filing requirements.

但し、申告義務に関わらず、源泉徴収税額などの還付 (refund) を受けるためには申告が必要となる。

② Exceptions

Certain individuals must file income tax returns even if their gross income is lower than the "general rule" requirement.

以下の者には、原則ルールに追加して別の基準が適用される。

- (a) Individuals whose net earnings from self-employment are \$400 or more must file.

『自営業者 (self-employed person)』の場合には、自営業からの事業所得（純利益）が\$400以上ある場合、申告義務が生じる。

<参考> 自営業者の場合、申告義務の原則ルールにおけるG Iは、Schedule Cの7行目（＝一般的には、売上－売上原価）の金額を指す。申告義務の原則ルールに該当しなくても（つまり、課税所得が発生していない状態であっても）、Schedule Cの31行目（＝事業経費を差し引いた純利益）に92.35%を乗じた金額が\$400以上あれば Form 1040および Schedule SE の提出が必要となる。Schedule SE は第11章で学習する。

なお、第5章で学習する欠損金繰越控除規定 (net operating loss carryforward) を利用する場合、申告義務に関わらず、申告が必要となる。

- (b) Individuals who can be claimed as dependents on another taxpayer's return, have unearned income, and gross income of \$1,100 (2021) or more must file. **他の納税者の申告書上で『扶養家族 (dependent)』となっている者についても、一定の場合に、申告義務が生じる。**例えば、親の申告書上で扶養家族である子供の所得が不労所得 (unearned income) のみである場合、その子供の不労所得及びG I が\$1,100以上あれば、子供自身で申告しなければならない。

※厳密には、第10章で学習する「扶養家族の定額控除額 (dependent's standard deduction)」を超える場合に、申告義務が生じることになる。

Exercise

Under which of the following circumstances *must* an individual taxpayer file a tax return, even if their Gross Income is less than the standard deduction?

- A taxpayer must always file a tax return.
- If the taxpayer had withholding taxes deducted from his/her pay.
- If the taxpayer had more than one dependent.
- If the taxpayer had net self-employment earnings of more than \$400.

Explanations

Choice "d" is correct. Generally, an individual taxpayer need not file a tax return if his or her Gross Income is less than the standard deduction. However, if a taxpayer is self-employed with net earnings of more than \$400, he or she must file a tax return.
※自営業者の場合の申告義務は要注意！
自営業からの事業所得（純利益）が\$400以上ある場合、申告義務が生じる。

(2) Taxable Year (課税年度：所得税の計算期間)

Annual accounting periods are used to measure taxable income. The taxable year may be a calendar year or a fiscal year under certain restrictions.

課税所得を計算するためには期間を区切る必要があり、この課税所得を計算するために区切られた会計年度のことを、課税年度 (taxable year) という。

1月1日から12月31日の1年間＝「**暦年課税年度 (calendar year)**」を採用している場合が多いが、12月31日以外の暦月最終日に終了する1年間＝「**会計課税年度 (fiscal year)**」を用いることも認められている。

※「**会計52-53週課税年度 (52/53-week tax year)**」：52～53週で成り立つ、每期同じ月の同じ最終曜日（例：1月の最終金曜日）に終了する課税年度をいう。

※「**短期課税年度 (short taxable year / short period)**」：課税年度の期間を変更した場合などに生じる1年（12ヵ月）に満たない課税年度をいう。詳細は、PART IV Corporation で学習する。

(3) When to File? (申告期限)

① Due Date : April 15

Individual taxpayers must file on or before the fifteenth day of the fourth month following the close of the taxpayer's taxable year which is April 15.

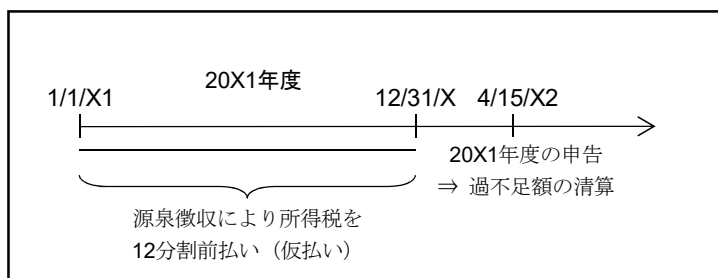
申告義務のある納税者は、原則として、その年の翌年の4月15日 (calendar year を採用している場合) までに申告書を提出しなければならない。納付すべき所得税額 (申告納税額) の納付期限も、その年の翌年の4月15日までである。なお、4月15日が土日祝日の場合、翌営業日となる。

※ 納税者が年度の途中で死亡した場合も、1月1日から死亡日までの所得を計算して申告義務があれば申告と納税が必要となり、申告期限は上記と同様。

<参考> 申告書の提出方法：インターネットを用いた「電子申告 (e-file)」システムを利用するのが一般的だが、申告書を「郵送」する場合、申告期限内であれば 申告書提出日＝郵便局等の消印日 (※IRS に到着した日ではない) となる。納税者が実際に郵送したが IRS に届かなかった場合等には納税者側に証明の義務があるため、送付レシートを必ず保管しておく。

<補足解説> 所得税の納税方法：所得税は申告期限に一括して支払うのではなく、その年度中に一定額以上前払いしておく必要がある。サラリーマン：給与所得者の場合、源泉徴収 (給与からの天引き) により所得税を前 (仮) 払いしている。

サラリーマンの場合



② Extension

An **automatic six-month extension (until October 15)** is available for those taxpayers who are unable to file on the April 15 due date. Although granted automatically, the six-month extension must be requested by the taxpayer by filing Form 4868 by April 15.

延長に関する申請書 (Form 4868) を4月15日 (calendar year を採用している場合) までに提出し必要な納税を済ませることにより、**自動的に申告書の提出期限を6ヵ月延長することが可能。**

Point !

Payment Required with Extension

The automatic six-month extension is **not an extension for the payment of any taxes owed**. The due date for payment of the taxes remains April 15. If the tax liability is not paid by this date, penalties will be imposed for late payment.

6ヵ月の延長を受けた場合であっても、税の納付期限は延長されない。税の納付期限は、4月15日 (calendar year を採用している場合) のままである。そこで、納付すべき所得税額がある者が6ヵ月の延長を受ける場合には、4月15日までに概算で納付を済ましておく必要がある。**納付期限までに完納しておかないと、未納税額に対して「延滞納付に関する罰則金 (failure-to-pay penalty)」が課せられることになる。**

Form 4868		Application for Automatic Extension of Time To File U.S. Individual Income Tax Return		OMB No. 1545-0074	
Department of the Treasury Internal Revenue Service (99)		For calendar year 2021, or other tax year beginning _____, 2021, and ending _____, 20____.		2021	
Part I Identification			Part II Individual Income Tax		
1 Your name(s) (see instructions)			4 Estimate of total tax liability for 2021 . . . \$ _____		
Address (see instructions)			5 Total 2021 payments _____		
City, town, or post office			6 Balance due. Subtract line 5 from line 4. See instructions _____		
State			7 Amount you're paying (see instructions) . ▶ _____		
ZIP code			8 Check here if you're "out of the country" and a U.S. citizen or resident. See instructions ☐		
2 Your social security number		3 Spouse's social security number		9 Check here if you file Form 1040-NR and didn't receive wages as an employee subject to U.S. income tax withholding ☐	
For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see instructions later.			Cat. No. 13141W		Form 4868 (2021)

Exercise

If a taxpayer requests an extension of time to file their return, by which date must they pay their tax liability?

- By the original due date of the tax return (April 15 for calendar year taxpayers).
- Any time between the original due date and the extension date.
- By the extension date.
- Within one month of actually filing their return.

Explanations

Choice "a" is correct. An extension to file a tax return is not an extension to pay the tax liability. Therefore, the amount of the tax liability should be estimated and forwarded with form 4868 (extension to file) prior to the original due date (generally April 15). If the tax liability is not paid by this date, penalties will be imposed for late payment.

※税の納付期限は、4月15日のままである。

＜参考＞ 米国外に居る米国市民および居住外国人の申告期限に関する特例

申告期日 (calendar year を採用している場合、4月15日) に米国外に居りなおかつ事業の本拠地 (principal place of business) が米国外にある米国市民および居住外国人は、特例として、自動的に申告書の提出期限が2ヵ月延長される (6月15日まで)。なお、さらなる延長の申請も行える。但し、税の納付期限は、4月15日のままである。

＜参考＞ 非居住外国人用の個人所得税申告書と申告期限

非居住外国人は、米国内源泉所得についてのみ申告義務・納税義務が生じ、一般に「**Form1040NR : 非居住外国人用の個人所得税申告書** (※項目別控除 (itemized deductions) のみ可など一定の制限がある)」を用いて申告を行う。Form1040NR を提出する非居住外国人の申告期限は、2ヵ月猶予され、6月15日 (calendar year を採用している場合) となる。但し、給与所得が米国内で源泉徴収の対象となっている非居住外国人の申告期限は、原則の4月15日 (calendar year を採用している場合) である。※ 居住 vs.非居住外国人の判定は、第5章を参照のこと。

Form 1040-NR	Department of the Treasury – Internal Revenue Service (99) U.S. Nonresident Alien Income Tax Return	2021	OMB No. 1545-0074	IRS Use Only – Do not write or staple in this space.
Filing Status Check only one box.	☐ Single ☐ Married filing separately (MFS) ☐ Qualifying widow(er) (QW) If you checked the QW box, enter the child's name if the qualifying person is a child but not your dependent ▶			
Your first name and middle initial		Last name		Your identifying number (see instructions)
Home address (number and street or rural route). If you have a P.O. box, see instructions.			Apt. no.	Check if: ☐ Individual ☐ Estate or Trust
City, town or post office. If you have a foreign address, also complete spaces below.			State	ZIP code
Foreign country name		Foreign province/state/county		Foreign postal code
At any time during 2021, did you receive, sell, exchange, or otherwise dispose of any financial interest in any virtual currency? ☐ Yes ☐ No				

Dependents (see instructions):	(1) First name Last name	(2) Dependent's identifying number	(3) Dependent's relationship to you	(4) ✓ if qualifies for (see inst.): Child tax credit	Credit for other dependents
If more than four dependents, see instructions and check here. ▶ ☐				☐	☐
				☐	☐
				☐	☐
				☐	☐

Income Effectively Connected With U.S. Trade or Business	1a Wages, salaries, tips, etc. Attach Form(s) W-2 1a b Scholarship and fellowship grants. Attach Form(s) 1042-S or required statement. See instructions . . . 1b c Total income exempt by a treaty from Schedule OI (Form 1040-NR), Item L, line 1(e) 1c	
	2a Tax-exempt interest 2a 3a Qualified dividends 3a 4a IRA distributions 4a 5a Pensions and annuities 5a	b Taxable interest 2b b Ordinary dividends 3b b Taxable amount 4b b Taxable amount 5b
	6 Reserved for future use 6	
	7 Capital gain or (loss). Attach Schedule D (Form 1040) if required. If not required, check here ☐ 7	
	8 Other income from Schedule 1 (Form 1040), line 10 8	
	9 Add lines 1a, 1b, 2b, 3b, 4b, 5b, 7, and 8. This is your total effectively connected income 9	
	10 Adjustments to income:	
	a From Schedule 1 (Form 1040), line 26 10a b Reserved for future use 10b c Scholarship and fellowship grants excluded 10c	
	d Add lines 10a through 10c. These are your total adjustments to income 10d	
	11 Subtract line 10d from line 9. This is your adjusted gross income 11	
	12a Itemized deductions (from Schedule A (Form 1040-NR)) or, for certain residents of India, standard deduction. See instructions 12a b Charitable contributions for certain residents of India. See instructions 12b	
c Add lines 12a and 12b 12c		
13a Qualified business income deduction from Form 8995 or Form 8995-A 13a b Exemptions for estates and trusts only. See instructions 13b		
c Add lines 13a and 13b 13c		
14 Add lines 12c and 13c 14		
15 Taxable income. Subtract line 14 from line 11. If zero or less, enter -0- 15		

For Disclosure, Privacy Act, and Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.

Cat. No. 11364D

Form **1040-NR** (2021)

1. Overview of Individual Income Tax

Form 1040-NR (2021)

Page **2****Income Effectively Connected With U.S. Trade or Business**
(continued)

16	Tax (see instructions). Check if any from Form(s): 1 ☐ 8814 2 ☐ 4972 3 ☐	16
17	Amount from Schedule 2 (Form 1040), line 3	17
18	Add lines 16 and 17	18
19	Nonrefundable child tax credit or credit for other dependents from Schedule 8812 (Form 1040)	19
20	Amount from Schedule 3 (Form 1040), line 8	20
21	Add lines 19 and 20	21
22	Subtract line 21 from line 18. If zero or less, enter -0-	22
23a	Tax on income not effectively connected with a U.S. trade or business from Schedule NEC (Form 1040-NR), line 15	23a
b	Other taxes, including self-employment tax, from Schedule 2 (Form 1040), line 21	23b
c	Transportation tax (see instructions)	23c
d	Add lines 23a through 23c	23d
24	Add lines 22 and 23d. This is your total tax	24
25	Federal income tax withheld from:	
a	Form(s) W-2	25a
b	Form(s) 1099	25b
c	Other forms (see instructions)	25c
d	Add lines 25a through 25c	25d
e	Form(s) 8805	25e
f	Form(s) 8288-A	25f
g	Form(s) 1042-S	25g
26	2021 estimated tax payments and amount applied from 2020 return	26
27	Reserved for future use	27
28	Refundable child tax credit or additional child tax credit from Schedule 8812 (Form 1040)	28
29	Credit for amount paid with Form 1040-C	29
30	Reserved for future use	30
31	Amount from Schedule 3 (Form 1040), line 15	31
32	Add lines 28, 29 and 31. These are your total other payments and refundable credits	32
33	Add lines 25d, 25e, 25f, 25g, 26, and 32. These are your total payments	33
34	If line 33 is more than line 24, subtract line 24 from line 33. This is the amount you overpaid	34
35a	Amount of line 34 you want refunded to you . If Form 8888 is attached, check here ☐	35a
Direct deposit? See instructions.	b Routing number d Account number e If you want your refund check mailed to an address outside the United States not shown on page 1, enter it here.	
36	Amount of line 34 you want applied to your 2022 estimated tax	36
37	Amount you owe. Subtract line 33 from line 24. For details on how to pay, see instructions.	37
38	Estimated tax penalty (see instructions)	38
Third Party Designee	Do you want to allow another person to discuss this return with the IRS? See instructions ☐ Yes. Complete below. ☐ No Designee's name Phone no. Personal identification number (PIN)	
Sign Here	Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return and accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, they are true, correct, and complete. Declaration of preparer (other than taxpayer) is based on all information of which preparer has any knowledge. Your signature Date Your occupation If the IRS sent you an Identity Protection PIN, enter it here (see inst.) Phone no. Email address	
Paid Preparer Use Only	Preparer's name Preparer's signature Date PTIN Check if: ☐ Self-employed Firm's name Phone no. Firm's address Firm's EIN	

Go to www.irs.gov/Form1040NR for instructions and the latest information.Form **1040-NR** (2021)

4. Penalties Imposed on Taxpayers (納税者に対する罰則金)

(Becker, R6-38~42)

ここでは、基本的な罰則金の概要を説明する。詳細は PART I 第13章：税務手続きで見ていく。

① Failure-to-File (Late Filing) Penalty (遅延申告に関する罰則金)

The penalty is 5% of the amount of tax due for each month (or any fraction thereof) the return is not filed. The penalty cannot exceed a maximum of 25% of the amount of tax due.

申告書が定められた期限内に提出されない場合、1ヵ月ごとに未納税額に対し5%相当が、罰則金として課せられる（最高25%まで）。但し、合理的な理由がある場合には免除される可能性がある。また、未納税額がない場合、原則、この罰則金は生じない。

② Failure-to-Pay (Late Payment) Penalty (延滞納付に関する罰則金)

The penalty is 0.5% per month (or fraction of month) up to a maximum of 25% of unpaid tax.

納付すべき税額が定められた期限内に完納されない場合、1ヵ月ごとに未納税額に対し0.5%相当が、罰則金として課せられる（最高25%まで）。但し、合理的な理由がある場合には免除される可能性がある。

※「納税不足による罰則金 (tax delinquency penalty)」と出題されることもある。

(注) 第2章で学習する「予定納税の過少納付（及び源泉徴収不足）による罰則金 (underpayment penalty)」とは異なるので注意しよう。

<参考> 申告書の提出期限の延長 (extension) を受けた場合、原則の申告期限（個人所得税の場合4/15）までに当年度の納税額の90%を納付し、なおかつ、延長後の申告期限（個人所得税の場合10/15）までに完納すれば、延滞納付に関する罰則金(failure-to-pay-penalty) は例外的に課されない。

※ Interest on Penalties (延滞利息)

Interest, compounded daily, is charged on any unpaid tax from the tax return due date until the date of payment.

未納税額に対して連邦短期利率 (federal short-term interest)をベースにした利率で「延滞利息」が課せられる。各期限から完納する日までの期間が対象となる。

JAPAN

知っておきたい日本の所得税の基礎知識 コーヒーブレイク①

1) 所得税とは？

日本で所得税と言ったら、「個人」が1暦年間に稼いだ所得に対して課される国税です。

個人が得た所得	国税	所得税
	地方税	個人住民税・個人事業税

2) 所得税の課税期間と申告期限

所得税の課税年度（計算期間）は、（法人税は事業年度を定めることができますが、）1暦年となります。納付すべき所得税額がある人は、原則としてその年の翌年3月15日までに確定申告書を税務署に提出し、納税しなければなりません。

3) 年末調整とは？

サラリーマンなどの給与所得者については、会社が「年末調整」を行うので、基本的に確定申告しなくてもよいとされています。給料の支払い者である会社は、その給料の支払いをする時に、その支払いを受ける人の扶養親族の数などを考慮して一定の「源泉徴収税額表」に基づき税金を天引き（源泉徴収）します。但し、この源泉徴収される金額は、毎月同じ位の収入があるという前提で決められ、また、年の中途で扶養親族が増えても遡って修正はしませんので、その人の年税額とは一致しません。そこで、この不一致を修正する手続きが「年末調整」です。具体的には、給料の支払い者である会社が、その年の最後の給料、つまり12月分の給料の支払いをする時に、1年間の源泉徴収額の合計額と年税額とを比較して、過不足額の「清算（＝年末調整）」を行うことになります。年末調整は、「給与所得者の扶養控除等申告書」を提出している人で、その年度分の給与収入が2,000万円以下の人について行われます。但し、年の中途で退職した人については、死亡退職の場合を除き、退職時に年末調整は行われません。

4) 確定申告をしなければならない人 ※主な場合を記載

- ① 給与所得者（サラリーマン）でその年度分の給与収入が2,000万円を超えている人
- ② 2ヵ所以上の会社から給与を受けている人（※一定の要件を満たせば申告不要）
- ③ 給与所得者（サラリーマン）で、給与所得や退職所得以外の所得（家賃、原稿料などの副収入）の合計額が20万円を超える人
- ④ 自営業者（個人事業主）で納付すべき所得税額がある人
- ⑤ 家事使用人（家政婦など）で給与から源泉徴収されていない人
- ⑥ 外国企業から受け取った退職金など、源泉徴収されないものがある人

5) 確定申告をすれば税金が還付される人 ※主な場合を記載

- 給与所得者（サラリーマン）で医療費控除、雑損控除、ふるさと納税などの寄付金控除、住宅ローン控除（←1年目のみ）などを受ける人 ※各種控除については後述する。
 - 給与所得者（サラリーマン）で年の中途に退職したまま再就職しなかった人
- ※ 還付請求期限／更正の請求期限は原則5年である。

1. Overview of Individual Income Tax Terminology

☐	1	above the line deductions (adjustments)	調整総所得前控除
☐	2	adjusted gross income (AGI)	調整後総所得
☐	3	below the line deductions	調整総所得後控除
☐	4	deductions	所得控除項目
☐	5	due date	申告期限
☐	6	exclusions	総所得除外項目
☐	7	failure-to-file (late filing) penalty	遅延申告に関する罰則金
☐	8	failure-to-pay (late payment) penalty	延滞納付に関する罰則金
☐	9	filing requirement	申告義務
☐	10	filing status	申告資格
☐	11	gross income	総所得
☐	12	inclusions	総所得算入項目
☐	13	internal revenue code	内国歳入法
☐	14	internal revenue service	内国歳入庁
☐	15	itemized deductions	項目別控除
☐	16	progressive rate	累進税率
☐	17	qualified business income deduction	適格事業所得控除
☐	18	refund	還付
☐	19	schedule	別表
☐	20	self-assessment system	申告納税方式
☐	21	standard deduction	定額控除
☐	22	taxable income	課税所得
☐	23	tax credits	税額控除項目
☐	24	tax due (tax liability)	申告納税額
☐	25	tax-exempt (nontaxable)	非課税
☐	26	tax rate	税率
☐	27	tax return	税務申告書

INDEX 索引

1- : Vol.1テキスト、2- : Vol.2テキスト、F- : FORM集

A

above the line deductions..... 1-10, 1-147
 accident insurance premiums..... 1-107
 accident insurance proceeds..... 1-111
 accounting method..... 1-57
 accrual basis / method 1-58
 accrual basis vs. cash basis
 1-59, 2-47, 2-110
 accumulated adjustments
 account (AAA) 2-236
 accumulated earnings
 and profit (AEP) 2-189, 2-191, 2-236
 accumulated earnings tax (AET) 2-159
 accumulated earnings credit..... 2-161
 accuracy related penalty..... 1-246
 acquisition indebtedness 1-184
 active income..... 1-141, 1-145
 actively participate..... 1-143
 active participate in qualified plan 1-152
 activity engaged in for profit..... 1-79
 additional catch-up contribution 1-155
 additional standard deduction..... 1-171
 adjusted basis..... 1-69, 1-89, 1-259, 1-261
 adjustments (deductions for AGI) 1-147
 adjusted gross income (AGI) 1-10
 administrative expense - estate (2-269, 2-303)
 adoption credit 1-223
 advance pricing agreement (APA)..... 2-171
 affiliated group 2-164
 affordable care act (ACA) 1-112
 age limit test (dependents) 1-45
 alimony/spousal support..... 1-76, 1-150
 allocation of basis..... 1-269
 alternate valuation date 1-268, (2-299)
 alternative minimum tax (AMT)..... (1-208)

american opportunity credit 1-221
 amortization - intangible 1-126, 2-123
 amortization of bond premium 1-65
 amount realized 1-258
 annual exclusion (gift tax)..... 1-263, 2-288
 annuities and pensions..... 1-71
 appeals divisions..... 1-241
 appeal process..... 1-241
 appreciated inventory 2-71
 appreciated property - charity 1-189
 appreciated property - corporation 2-196
 arm's length price..... 2-168, 2-170
 assessments..... (1-232)
 at-risk rule 1-87, 2-43, 2-233, 2-240
 at-risk basis 1-87, 2-43, 2-233, 2-240
 attorney fees paid in
 discrimination cases 1-165

B

backup withholding..... (2-115, 2-199)
 bad debts..... 1-83, 1-85, 2-127
 base erosion and anti-abuse tax (BEAT) 2-185
 base erosion minimum tax 2-185
 basis..... 1-69, 1-90, 1-259, 1-295
 basket purchase..... 1-269
 below the line deductions 1-10, 1-169
 beneficiaries..... 2-256, 2-258
 best practice 2-313
 bond premium..... 1-65
 bonus accrual 2-115
 bonus depreciation..... 1-122
 book income vs. taxable income (M-1) 2-142
 boot 1-278
 brother-sister corporations..... 2-164

built-in gain tax	2-227
business bad debts	1-83, 1-85, 2-127
business casualty losses	1-196, 2-127
business expenses.....	1-81, 2-34, 2-113, 2-230
business gift.....	1-83, 2-125
business income or loss (schedule C)	1-79
business interest	1-82, 1-183, 2-117
business meals	1-82, 2-125
business property.....	1-89, 1-131
business travel expense	1-82

C

C corporation distribution.....	2-187
C corporation formation	2-83
C corporation income tax return	2-107
cafeteria plans.....	1-110
calendar year	1-18
cancellation of debts (C.O.D).....	1-99, 1-258, 1-278, 2-18, 2-94
capital	1-90
capital improvement	1-259
capital gain vs. ordinary income.....	1-91, 1-130
capital assets	1-131
capital gain and loss rules, corporation.....	2-126
capital gain and loss rules, individual.....	1-130
capital gain distribution	1-69, 2-190
capital gain property	1-189
carry forward (carry over)	1-88
cash basis / method	1-57
cash dividend	1-67, 2-194
casualty and theft losses - corporation.....	2-127
casualty and theft losses - individual.....	1-194
CEO.....	2-115
citizenship test	1-48
charitable contributions - individual	1-188
charitable contributions - corporation	2-118
charitable contributions - trust.....	(2-269)
check the box rule	2-240
child and dependent care credit.....	1-220
child of divorced parent	1-50

child support	1-77
child tax credit	1-228
circular 230	2-310
claims for refund	(1-233)
close relationship test (dependents)	1-45
closely held C corporation	1-142, 2-156
club dues	1-83
collectibles	1-135
commercial domicile.....	2-172
community property.....	1-36
compensation for service	1-63
competence	2-315
complete distribution - C corporation	2-204
complete distribution - partnership.....	2-63
complete vs. incomplete gift	2-291
complex trusts.....	2-266, (2-270)
condemnation	1-288
condemnation award.....	1-288
confidential transactions.....	2-317
conflict of interest	2-313
consent dividend	2-159
consideration for contribution.....	1-192
consolidated tax return	2-166
consolidation	2-214
constant yield method	1-65
constructive dividends	2-195
constructive ownership rule	1-304, 2-50, 2-125
constructive receipt	1-57
contract price (installment method).....	1-61
contribution of services.....	1-193
control.....	2-86
controlled foreign corporation (CFC).....	2-181
controlled group	2-165
controlled taxpayer.....	2-169
controlled transaction / transfer	2-170
covenant not to compete	1-126
convention	1-119
corporation distribution	2-187
corporation formation	2-83
corporation liquidation	2-204

corporate reorganization..... 2-211
 corpus(principal).....2-258~259
 cost depletion (GAAP)..... 1-127
 cost of goods sold 1-80
 country club dues 1-83
 court of appeals..... 1-242
 court of federal claims 1-242
 coverdell education savings accounts
 (education IRA)..... 1-158
 credit for other dependents..... 1-219
 current distribution - C corporation..... 2-189
 current distribution - partnership 2-60
 current earnings and profit (CEP)2-189, 2-191

D

DDB (200%)..... 1-118
 de minimis fringe..... 1-107
 de minimis safe harbor rule 1-272
 debt basis (S Corp) 2-233
 debt financed portfolio stock..... 2-134
 deductible 1-8
 deductible IRA..... 1-150
 deductions 1-8
 deductions from AGI 1-169
 deductions for AGI 1-147
 deferred gain..... 1-275
 deferred loss 1-299
 dependency exemption 1-41
 dependent..... 1-44
 dependent's standard deduction..... 1-172
 depletion 1-127
 depreciation 1-118
 depreciation recapture..... 1-314, 1-316
 direct write-off (charge-off) method 1-83
 disability insurance premium 1-179
 disallowed loss..... 1-299
 disbarment 2-319
 disciplinary proceedings 2-320
 disregarded entity..... 2-240
 distributable net income (DNI) (2-271~272)

distribution - C corporation2-187
 distribution - partnership2-59
 distribution - S corporation.....2-235
 distributive share.....2-40
 district court1-242
 dividend income 1-67, 2-189
 dividends defined2-189
 dividends received deduction (DRD)
 2-129, 2-179
 division.....2-57, 2-216
 domestic corporation.....2-78, 2-177, 2-223
 donee 1-262
 donor 1-262
 double taxation.....2-79, 2-156
 double-declining balance method (200%)...1-118
 due date - C corporation.....2-109
 due date - estate tax (2-299)
 due date - gift tax2-287
 due date - individual1-18
 due date - partnership2-46
 due date - S corporation.....2-229
 due date - trust and estate..... (2-267)

E

earned income1-67
 earned income credit (EIC).....1-227
 earnings and profits (E&P) 1-67, 2-189, 2-191
 ECI (2-179)
 education IRA 1-158
 educational loan interest 1-162, 1-186
 educator expenses.....1-163
 elderly / permanently disabled credit.....1-224
 elective cosmetic surgery1-179
 employee discounts1-63, 1-109
 employee fringe benefit. 1-82, 1-106, 2-37, 2-231
 employee stock option1-110, 1-271
 estate.....2-257
 estate tax2-297
 estate tax return (2-298)
 estimated tax payments - individual.....1-28

estimated tax payments - C corporation	2-110
estimated tax payments - trust and estate (2-267)	
excess business loss limitation. 1-88, 2-45, 2-234	
excess liability - C corporation	2-96
excess liability - partnership.....	2-20
excess passive investment income tax	2-228
exclusions - gross income	1-7, 1-103
executor	(2-269)
exemption	1-41
exempt organizations	2-245
exit tax	1-115
extension - individual.....	1-19
extension - C corporation	2-109

F

failure to file penalty	1-22, 1-245
failure to pay penalty	1-19, 1-22, 1-245
farm income or loss.....	1-96
FATCA.....	1-114
FDAP income.....	(2-179)
federal estate taxes.....	2-297
federal estate tax paid on income in respect of a decedent	1-197
federal gift tax	2-285
federal self-employment (SE) tax.....	
1-87, 1-162, 1-213, 2-36, 2-240	
federal tax	1-1
federal tax regulations	1-1
federal unemployment tax (FUTA).....	1-213
FICA tax.....	1-213
fiduciary accounting.....	2-258
fiduciary relationship.....	2-256
field audit	1-240
52/53-week tax year.....	1-18
filing	1-16
filing status	1-33, 1-36
filing requirement - exempt organizations (2-248)	
filing requirement - individual	1-16
filing requirement - C corporation.....	2-109
filing requirement - partnership	2-31

filing requirement - trust and estate	(2-267)
financial crimes enforcement network (FinCEN)	1-114
fiscal year.....	1-18
flexible spending arrangements (FSAs)	1-109
foreign account tax compliance act (FATCA).....	1-114
foreign branch.....	2-177
foreign corporation	2-78, 2-177
foreign derived intangible income (FDII)	2-184
foreign-earned income exclusion.....	1-113
foreign source income	2-176
foreign subsidiary	2-177
foreign tax credit (FTC)	1-219, 2-137, 2-176
form 706	2-297
form 709	2-285 (F-56)
form 870	1-240
form 990	2-249
form 1040	1-10, 1-14 (F-10)
form 1040-NR (nonresident alien)	1-20
form 1040-SR (seniors).....	1-11
form 1040X	1-233
form 1041	2-263, 2-274
form 1065	2-32 (F-40)
form 1098	1-184 (F-8)
form 1098-E	1-162 (F-9)
form 1098-T	1-222 (F-9)
form 1099-B	1-132 (F-7)
form 1099-DIV	1-68, 2-199 (F-6)
form 1099-INT.....	1-64 (F-5)
form 1099-NEC	(F-6)
form 1099-R.....	1-72 (F-7)
form 1099-S	(F-8)
form 1120	2-112 (F-48)
form 1120S	2-229 (F-52)
form 1120X	1-233
form 4562 depreciation.....	1-124 (F-31)
form 4797 sales of business property	
1-319 (F-33)	
form 4868 automatic extension.....	1-19

form 6251 AMT - individuals (1-209)
 form 6252 installment sale income 1-60 (F-35)
 form 8824 like-kind exchange..... (F-36)
 form 8832 entity classification election..... 2-241
 form 8949 sales of capital assets..... 1-132 (F-24)
 form W-2..... 1-63 (F-5)
 form W-4..... 1-26
 formation - C / S corporation..... 2-83
 formation - partnership 2-7
 401(k) plan..... 1-160
 fraud penalty 1-246
 fringe benefits 1-82, 1-106, 2-37, 2-231
 frivolous 1-248, 1-250
 funeral expense 1-179, (2-269, 2-303)
 future interest vs. present interest gift..... 2-292

G

gambling losses 1-197
 gambling winnings..... 1-98
 general business credit 1-225, 2-137
 general partnership 2-2
 generation-skipping transfer tax..... (2-305)
 gift splitting 2-289
 gift tax 2-285
 gift tax adjustment..... 1-263
 gift tax return 2-286
 gifts – complete vs. incomplete..... 2-291
 gifts – present vs. future interest..... 2-292
 gifts and inheritances (income tax) 1-113
 gifted property basis..... 1-262
 global intangible low taxed income
 (GILTI) tax 2-183
 goodwill..... 1-126
 grantor 2-256, 2-293
 grantor trust..... 2-261
 gross estate (2-299)
 gross gift 2-287
 gross income..... 1-6, 1-57
 gross income - inclusions 1-55
 gross income - exclusions 1-103

gross income test (dependents) 1-47
 gross income test (PHC) 2-157
 gross profit percentage..... 1-61
 group term life insurance..... 1-106
 guaranteed payments 2-36

H

Half-year convention 1-119
 head of household 1-38
 health savings accounts 1-164
 home office expense 1-84
 home mortgage interest 1-184
 homeowner's exclusion 1-292
 hot assets 2-71
 hybrid method 1-59

I

idle property 1-120
 illegal income 1-99
 improvement vs. repair and maintenance... 1-272
 imputed interest 2-287
 incident of ownership (2-300)
 inclusions - gross income 1-7, 1-55
 income beneficiary 2-256, 2-258
 income distribution deduction 2-264, (2-271)
 income in respect of decedent
 1-99, (2-268, 2-301)
 income interest..... 2-292
 income taxation rules for trust and estate ... 2-264
 income taxes..... 1-1
 income taxes (itemized deduction) 1-180
 incompetence and disreputable conduct.... 2-319
 individual retirement accounts (IRA) 1-150
 individual retirement accounts (IRA)
 distribution..... 1-71, 1-150
 individual taxpayer identification
 number (ITIN)..... 1-42
 information return 2-31
 inherited property basis 1-268
 inside basis 2-12, 2-74

installment method	1-60, 1-294
insurance expense	1-82
insurance proceeds	1-111
insurance reimbursement	1-178
intangible asset	1-126, 2-123
intercompany dividends	2-166
interest income	1-64
interest, acquisition indebtedness	1-184
interest, business	1-82, 1-183
interest, investment	1-185
interest, educational loan	1-162, 1-186
interest, personal (consumer)	1-183
interest, prepaid	1-187
Internal Revenue Code (IRC)	1-1, 1-5
Internal Revenue Service (IRS)	1-1
IRS regulations	1-1
International tax issues	2-175
investment interest expense	1-185
investment property	1-89, 1-131
involuntary conversions	1-288
irrevocable trust	2-291
itemized deductions	1-173

J

joint return	1-36
joint return test (dependents)	1-48
jointly-held property	(2-300)
joint tenancy	(2-300)
joint venture	2-2
jury duty pay	1-99, 1-165

K

keogh plan	1-160
kiddie tax	1-66

L

large corporations	2-111
lease cancelation payment	1-92
leasehold improvements	1-92
legally separated	1-36

life insurance dividend	1-68
life insurance premiums - individual. 1-106, 1-179	
life insurance premiums - corporation	2-124
life insurance proceeds	1-111
lifetime learning credit	1-222
LIFO	1-80
LIFO recapture tax	2-228
like-kind exchanges	1-277
limited liability company (LLC)	2-2, 2-239
limited partner	1-140, 2-45
limited partnership	2-2, 2-239
liquidating expenses	2-206
liquidating distribution - C corporation	2-204
liquidating distribution - partnership	2-63
liquidation of subsidiary	2-208
listed property	(1-121)
listed transactions	2-317
long-term capital gain property	1-189
long term contract	1-60
loss earning policy premium	1-179
loss transactions	2-318
lump-sum cash payment	1-76, 1-78

M

MACRS	1-118
marginal tax rate	1-35
marital deductions	2-290, (2-303)
married filing jointly (MFJ)	1-36
mark-to-market exit tax	1-115
married filing separately (MFS)	1-36
materials and supplies	1-272
materially participate	1-140
meals expenses	1-82
meals and lodging	1-108
medical expenses	1-176, (2-269, 2-303)
medical insurance premiums	1-178
medical saving account	1-164
medicare benefit	1-112
medicare tax	1-213, 1-215
merger	2-57, 2-214

mid-month convention 1-120
mid-quarter convention..... 1-119
miscellaneous deductions 1-197
mom and pop exception 1-143
more likely than not (more than 50% chance)
..... 1-249, 1-250, 2-322
moving expenses 1-163
multiple support agreements 1-49
multi-jurisdictional tax issues 2-163
multi-state corporation..... 2-171
municipal bond..... 1-64
mutual fund 1-64

N

net business interest expense
limitation..... 1-82, 2-117
net capital loss - individual..... 1-136
net capital loss - corporation..... 2-126
net investment income tax (NIIT)..... 1-215
net operating losses (NOL)..... 1-88, 2-128
net passive activity loss 1-140
nexus..... 2-172
non-capital assets 1-131
nonbusiness bad debts 1-85
nondeductible..... 1-8
nondeductible IRA..... 1-157
non-ECI (2-179)
nonliquidating distribution - C corporation .. 2-189
nonliquidating distribution - partnership..... 2-60
nonrecourse liability.....2-21, 2-44
nonrefundable credit..... 1-218
nonresident alien..... 1-57, 2-176, 2-223
nonresidential real property 1-120
nontaxable 1-7, 1-90
not frivolous..... 1-248, 1-250, 2-314
not materially participate..... 1-140
notice of deficiency (90-day letter)..... 1-241

O

obama care..... 1-112

ordinary gains and losses..... 1-91, 1-130
ordinary income 1-130
organizational expenditures.... 1-126, 2-38, 2-121
original basis 1-259
other income 1-98
outside basis 2-12, 2-74
over the counter drugs 1-179
owner's draw..... 1-83

P

parent-subsidiary 2-164
participation exemption 2-179
partner's basis of partnership interest 2-15
partnership agreement 2-40
partnership distribution..... 2-59
partnership formation 2-7
partnership information return 2-31
partnership termination..... 2-55
partnership interest 2-7
passenger automobile..... 1-121
pass-through (thru)..... 1-96, 2-2
pass-through entity..... 1-96
pass-through vs. distribution..... 2-3, 2-23
passive activity loss (PAL)..... 1-141, 2-45, 2-234
passive foreign investment company..... 1-114
payments pursuant to a divorce..... 1-76
penalties – taxpayer 1-22, 1-245
penalties – tax return preparer..... 2-321
penalty of perjury..... 2-327
penalty on early withdrawal of savings..... 1-161
pension 1-71
percentage depletion (non-GAAP)..... 1-127
percentage of completion method 1-60
permanent differences 2-149
personal casualty and theft losses 1-194
personal holding company (PHC) .. 2-130, 2-157
personal holding company (PHC) tax 2-157
personal injury award 1-112
personal interest 1-183
personal loss..... 1-309

personal property taxes (itemized ded.)	1-180
personal service corporations (PSC) ..1-59,1-142	
1-304, 2-110, 2-130, 2-136, 2-161	
personal use property.....	1-131, 1-309
phase-out.....	1-152
physically handicapped costs	1-179
points	1-184
political contributions	1-84, 2-117
portfolio income.....	1-141, 1-145
practitioner	2-310
precontribution gain or loss	2-40
preliminary notice of deficiency	
(30-day letter).....	1-241
premature distribution.....	1-154
prepaid interest expense	1-58, 1-187
prepaid interest income	1-58, 1-187
prepaid rental income.....	1-58, 1-92
prescribed medicine and drugs.....	1-178
present interest vs. future interest gift	2-292
private foundation.....	2-247
private letter ruling (PLR)	1-247
prize and awards.....	1-98
progressive rate	1-4
property converted to business use	1-271
property dividends.....	1-67, 2-194
property received as	
compensation for service	1-63, 1-269
property settlements.....	1-78, 1-294
property subject to a liability	2-17, 2-94
property subject to a (excess) liability	
.....	2-10, 2-20, 2-96
proportional rate	1-4
provisional income (social security benefits) 1-73	
PTIN	1-43, 2-321
public charity	2-247
punitive damages.....	1-112
purchased property basis	1-260

Q

qualified business income (QBI) deduction 1-198

qualified dividend	1-68
qualified residence interest.....	1-184
qualified trade business (QTB)	1-198
qualified widow(er)	1-37
qualifying child	1-44, 1-45
qualifying relative	1-44, 1-47

R

real estate professional	1-144
real property taxes (itemized ded.)	1-180
realization and recognition.....	1-104
realized gain or loss	1-254~255, 1-257
reasonable basis (20% chance)	
.....	1-248, 1-250, 2-322
recapture	1-314, 1-316
recognized gain or loss 1-254~255, 1-275, 1-299	
recourse liability	2-21, 2-44
recovery of basis doctrine.....	1-90
recovery of lost profit.....	1-111
refinancing points.....	1-184
refundable credits.....	1-218
related party	1-304, 2-50, 2-115, 2-136
related party transactions	1-304, 2-50, 2-125
relationship test (dependents)	1-48
relatives	1-38
remainderman/residuary beneficiaries .2-256,258	
remainder interest	2-292
rental income or loss	1-92
rental of vacation home	1-94
replacement property	1-288
research & development expenses . 1-126, 2-123	
residency requirement test (dependents).....	1-46
resident alien.....	1-57, 2-176
residential rental real property	1-120
retirement or death of partner	2-68
retirement plan contribution	1-150
retirement plan contribution credit.....	1-223
return of capital	1-69, 1-104, 2-190
return of capital doctrine	1-90
revenue ruling	1-247

S corporation.....	2-221
salaries and wages	1-63
sale of partnership interest	2-70
sale of personal residence.....	1-292
sales tax (itemized deduction)	1-181
salvage value	1-118
sanctions.....	2-319
schedules.....	1-12
schedule 1 (Form 1040)	1-62, 1-149 (F-12)
schedule 2 (Form 1040)	1-207 (F-14)
schedule 3 (Form 1040)	1-219, 1-226 (F-16)
schedule A (Form 1040).....	1-173 (F-18)
schedule B (Form 1040).....	1-64, 1-67 (F-19)
schedule C (Form 1040).....	1-79 (F-20)
schedule D (Form 1040).....	1-91, 1-132 (F-22)
schedule E (Form 1040).....	1-92, 1-96 (F-26)
schedule F (Form 1040)	1-96 (F-28)
schedule K & K-1 (Form 1065)	2-32 (F-41, 43)
schedule K & K-1 (Form 1120S) 2-229	(F-53, 55)
schedule M-1 (Form 1120)	2-81, 2-142 (F-50)
schedule M-2 (Form 1120)	2-148 (F-50)
schedule M-3 (Form 1120)	2-149
schedule SE (Form 1040).....	
	1-87, 1-214, 2-36, (F-30)
scholarships and fellowships	1-105
section 179 expense election	1-122
section 197	1-126
section 291 recapture.....	1-317
section 351	2-85
section 444	2-47, 2-228
section 501(c)(3) organization	2-246
section 754 & 743(b)	2-74
section 1202.....	1-135, 1-139
section 1231.....	1-312
section 1244.....	1-139

331

stock ownership test (PHC)	2-157
stock redemption.....	2-200
stock right	1-138
stock split	1-68
stock split - basis.....	1-270
straight-line method.....	1-122
student loan interest.....	1-162
subpart F income	2-178, 2-182
substantiation requirement	1-193
substantial authority (more than 40% chance)	1-249, 1-250, 2-322
supplemental income and losses.....	1-92
support test (dependents).....	1-46, 1-47
supreme court.....	1-242
surviving spouse	1-37
suspension.....	2-319
syndication cost.....	2-38

T

tax audit / examination	2-312
tax avoidance transaction.....	2-317
tax benefit rule	1-74
tax court.....	1-242
tax credits	1-9, 1-217
tax delinquency penalty	1-22, 1-245
tax due (tax liability).....	1-10
tax evasion.....	1-247, 2-317
tax exempt interest.....	1-64
tax haven	2-181
tax position.....	1-247, 2-314, 2-322
tax procedures	1-231
tax rate - C corporation	2-136
tax rate schedule - individual	1-34
tax rate schedule - trust and estate.....	(2-273)
tax refund.....	1-10, 1-74
tax return.....	1-5
tax return position.....	1-247, 2-314, 2-322
tax return preparer	2-321
tax saving.....	1-247, 2-317

tax shelters	1-59, 1-140, 1-249, 2-110, 2-317, 2-322
tax tables	1-35
taxable.....	1-7
taxable estate.....	(2-298)
taxable gifts.....	2-286
taxable income.....	1-6
taxable year - individual.....	1-18
taxable year - C corporation	2-109
taxable year - gift tax.....	2-287
taxable year - partnership.....	2-46
taxable year - S corporation	2-228
taxable year - trust and estate	(2-267)
taxes, income.....	1-180
taxes, personal property.....	1-180
taxes, real estate.....	1-180
taxes, sales.....	1-181
tax-free reorganizations.....	2-211
tenancy in common.....	(2-300)
tentative minimum tax	(1-208)
temporary differences	2-149
termination of partnership.....	2-55
termination of S corporation	2-238
territorial tax system	2-178
theft loss	1-194
timing of recognition	1-57
tips.....	1-63
traditional IRA	1-150
trade date.....	1-138
trademark	1-126
transfer price.....	2-168
transfer pricing taxation	2-168
transfer tax.....	2-278
transition tax	2-178, 2-180
transportation expenses.....	1-179
treasury stock.....	1-294, 2-100
treasury department circular 230	2-310
treasury regulations.....	1-1
trial court.....	1-242
trust	2-256

trust income interest.....	2-292
trust property.....	2-256, 2-293
trust remainder interest.....	2-292
trustee.....	2-256, 2-293

U

unearned income	1-66
underpayment penalty.....	1-30 (1-22)
unemployment compensation.....	1-97
unified transfer tax system.....	2-280
unified transfer tax credit	2-282
uniform capitalization (UNICAP) rules.....	1-80
uniform principal and income act	2-258
unrealized income.....	1-104
unrealized receivable	2-71
unrecaptured sec.1250 gain	1-135, 1-316
unrelated business income (UBI)	2-250
unreasonable position	2-322
u.s. court of appeals.....	1-242
u.s. court of federal claims.....	1-242
u.s. district court	1-242
u.s. possession	1-65
u.s. obligation.....	1-64
u.s. source income	1-57, 2-176, 2-179
u.s. supreme court	1-242
u.s. tax court	1-242

V

vacation home (rental)	1-94
------------------------------	------

W

wash sale.....	1-301
willful or reckless conduct.....	2-324
withholding tax	1-26, 1-226
work opportunity credit	1-217, 1-225
worker's compensation.....	1-112
worldwide income.....	1-57, 1-220, 2-137, 2-176
worldwide tax system	2-176
worthless securities.....	1-138
written advice	2-315

Federal Taxation– Vol.1 Text

2022 年 4 月 3 日 初版初刷発行

編 者 TAC 米国公認会計士講座

発 行 者 多 田 敏 男

発 行 所 TAC 株式会社

〒101-8383

東京都千代田区神田三崎町3-2-18

印刷・製本 株式会社 日興印刷

落丁・乱丁本はお取り替えいたします。

本書は、「著作権法」によって、著作権等の権利が保護されている著作物です。本書の全部または一部につき、無断で転載、複写されると、著作権等の権利侵害となります。上記のような使い方をされる場合には、あらかじめ小社宛許諾を求めてください。

Printed in Japan

for the USCPA Exam
USCPA
Federal Taxation
(TAX) Vol.1

TAC



091-1228-1013-11

 **BRADLEY**
University

Ver.5 テキスト