

新旧税率が混在する税率アップ後の申告をサポート

税率アップに伴う“税賠事故”防止の決定版

▶ 改正消費税
対応版

消費税 トラブルの 傾向と対策

税理士 熊王征秀 / 著

本書の特色

▶ 改正消費税法の税率アップ・経過措置・免税点・仕入税額控除等の重要改正を盛り込み、前回版（税理士損害賠償事故対策版）を全面リニューアル!!

▶ 「経過措置と適用税率に関するトラブル」の章を設けて18事例を掲載。税率アップ後の申告、10%引上げに向けての経過措置を徹底チェック!!

▶ 実務の現場で混乱が続く、納税義務者や仕入税額控除等の改正についても、最新のトラブル事例を追加してその傾向と対策を徹底解説するなど内容充実!!



A5判・定価（本体4,500円＋税）送料350円

※送料は平成26年7月時点の料金です。

ぎょうせい

●おかげさまで120年、これからの100年も!!

●改訂にあたってより

税率の引き上げを中心とする改正消費税法が成立し、消費税等の税率は平成26年4月1日から8%に引き上げになっている。税率の引き上げに伴い、工事の請負やリース取引などについては経過措置が用意されているので、当面の申告実務にあたっては、これらの経過措置の内容をしっかりと理解しておくことが重要となる。

本書の改訂にあたっては、「経過措置と適用税率に関するトラブル」の章を新設し、その傾向と対策について解説を試みた。また、抜本改革法により新設された「特定新規設立法人の事業者免税点制度の不適用制度」および「任意の中間申告制度」についても新たな事例を紹介している。

ところで、実務の現場では、税率の改訂もさることながら、平成22年度改正と平成23年度改正に関するトラブルが多発しているようである。調整対象固定資産を取得した場合のいわゆる「3年縛り」の規定や特定期間中の課税売上高による納税義務の判定は、嫌がらせのようにわかり辛い構成になっており、職業会計人を悩ませる要因となっている。よって、改正法の確認だけでなく、この平成22年度から23年度にかけて行われた納税義務者と仕入税額控除の改正についても、今一度ここで内容を整理しておく必要があるように思われる。

本書が会計事務所の職員や企業の経理担当者の方々にとって、多少なりともトラブル防止のお役に立てば幸いである。

平成26年6月 熊王征秀

目次

第1章 経過措置と適用税率に関するトラブル

1 工事の請負契約に関するトラブル／2 不動産の賃貸借に関するトラブル／3 リース契約に関するトラブル／4 その他の経過措置と適用税率に関するトラブル

第2章 平成22年度～23年度税制改正に関するトラブル

1 平成22年度改正／2 平成23年度改正(特定期間中の課税売上高による納税義務の判定)

第3章 届出書・申請書に関するトラブル

1 届出書の記載事項と誤提出に関するトラブル／2 相続に関するトラブル／3 再開業に関するトラブル／4 新設法人に関するトラブル／5 簡易課税制度に関するトラブル／6 届出書(申請書)の提出(申請)期限に関するトラブル／7 その他の届出書に関するトラブル

第4章 課税区分に関するトラブル

1 内外判定その他の課税対象要件に関するトラブル／2 非課税取引、免税取引に関するトラブル

第5章 納税義務者に関するトラブル

1 相続と新設法人に関するトラブル／2 個人事業者その他のトラブル／3 特定新規設立法人に関するトラブル

第6章 売上(仕入)金額の計算に関するトラブル

1 みなし譲渡、委託販売その他のトラブル／2 租税公課に関するトラブル／3 総額表示に関する経過措置のトラブル

第7章 税額控除に関するトラブル

1 仕入税額控除に関するトラブル／2 仕入税額控除の調整その他のトラブル／3 公益法人に関するトラブル

第8章 簡易課税制度に関するトラブル

1 適用要件、届出書に関するトラブル／2 事業区分に関するトラブル

第9章 会計処理、申告納付その他のトラブル

1 申告納付その他のトラブル／2 会計処理に関するトラブル

■著者プロフィール

熊王征秀 (くまおう まさひで)

大原大学院大学准教授、税理士

昭和59年 大原学園に税理士科物品税法の講師として入社し、在職中に酒税法、消費税法の講座を創設、平成9年 独立開業。現在、東京税理士会会員相談室委員、同会調査研究部委員、東京地方税理士会税法研究所研究員、日本税務会計学会委員

【主な著書】

『クマオーの消費税トラブルバスター』(ぎょうせい)『タダではすまない! 消費税ミス事例集』(大蔵財務協会)『8%対応 改正消費税のポイントとその実務』(税務研究会)など多数

商品に関するご照会・お申し込みは

フリーコール(通話料無料)
電話受付時間: 平日9時から17時

TEL: 0120-953-431
FAX: 0120-953-495

Web
サイト

URL: <http://gyosei.jp>

キリトリ線

申込書

消費税トラブルの傾向と対策 [改正消費税対応版]

部

A5判・定価(本体4,500円+税) 送料350円 コード 5108076-00-000 消費税トラブル改正対応

◎上記のとおり申し込みます。

平成 年 月 日

御住所(〒)

(社費・公費・私費)

フリガナ
御氏名

Ⓜ

TEL

e-mail

@

※送料は平成26年7月時点の料金です。

※お客様の個人情報は、契約の履行、弊社からの商品・サービスのご案内以外の目的には使用いたしません。



株式会社 ぎょうせい

本社 東京都中央区銀座7-4-12 104-0061

本部 東京都江東区新木場1-18-11 136-8575

TEL: 0120-953-431 / FAX: 0120-953-495

URL: <http://gyosei.jp>

(H26.7)

ISBN978-4-324-09861-5 コード 5108076-00-000 消費税トラブル改正対応

●取扱者