

分かりやすくすぐ役立つ

好評募集中

みずほ総合研究所

TEL 06(6226)4621

# みずほセミナー

セミナー最新情報をHPでご覧下さい。  
HPから参加申し込みもできます。  
<http://www.mizuhosemi.com>  
みずほセミナー 検索

好評につき  
追加開催!

税制改正で激変! 仕入税額控除計算における注意点を実践解説

## 95%ルール見直しで大きく変わる消費税実務

～改正により事前準備が必要な区分経理の注意点から各方式の選択方法・システム対応まで～

平成23年度税制改正により、課税期間の課税売上高が5億円を超える事業者は、課税売上割合が95%以上の場合でも課税仕入れ全額を控除できず、個別対応方式又は一括比例配分方式により計算しなければなりません。この改正により、課税仕入れを3つに区分しなければならないなど実務的には多大な負担が生じることとなります。本講座では、改正で準備しなければならない区分経理の注意点やシステムの運用上の問題点も含め、課税売上割合の計算方法、個別対応方式及び一括比例配分方式の計算方法、各方式の選択方法や選択上の注意点などを中心に解説していきます。

主な内容

### ◆開催日時

3月19日(月)

13:00～17:00

### ◆講師

アスタックス税理士法人代表社員 税理士

島添 浩氏

### ◆会場 北浜フォーラム

大阪

(大阪市中央区北浜1-8-16 大証ビル3階)

### ◆参加費(消費税・テキスト代込み)

特別会員 23,100円

普通会员 25,200円

非会員 28,350円

1社2名以上ご参加の場合は1名につき2,100円の割引をいたします。

### 1. 平成23年度税制改正で何が変わったのか — 改正点の具体的内容

○全額控除方式の適用制限 ○具体的な計算方法 ○実務上の問題点

### 2. 複雑ながら正確さが求められる課税売上割合の求め方と計算上の注意点

○課税売上割合の計算方法 ○課税売上高の計算 ○非課税売上高の計算

○課税売上割合を計算する際の注意点

### 3. 課税仕入を3つ(課税・非課税・共通対応)に区分する個別対応方式とは

○個別対応方式の計算方法とは…区分経理の処理方法・仕入税額の計算

○区分経理の具体例…課税売上対応、非課税売上対応、共通対応の課税仕入

○課税売上割合に準ずる割合とは…準ずる割合の具体的内容、手続き

### 4. 課税仕入に課税売上割合を乗じて算出する一括比例配分方式とは

○一括比例配分方式の計算方法…仕入税額の計算、個別対応方式との相違点

○一括比例配分方式の注意点

### 5. 個別対応方式と一括比例配分方式の選択方法 — 有利・不利判定と留意点

○選択のポイントは何か…納付税額、事務負担、将来の予測による選択

○選択後の留意すべき点…方式変更、一括比例配分方式の2年継続適用

### 6. 改正前に何をどのように準備しなければならないか

○経理処理の留意点…社宅、預金利息、地代、委託販売等の取扱い

○部門管理の変更等…販売部門と管理部門、製造部門と管理部門の処理

○会計システムの変更等…会計入力方法の変更、区分経理の対応処理

○区分経理を行うための留意点…各帳票の管理方法、請求書等の区分方法

### 参加申し込み書

下記の該当項目にご記入の上、FAXにてご返送ください。折り返し、参加証と請求書をお送りします。お取り消しの場合は開催日の前営業日までにご連絡ください。  
※同業の方のご参加はご遠慮ください。※プログラムの無断転用はお断りいたします。

No.2117 95%ルール見直しで大きく変わる消費税実務 (24.3.19)

住 所	〒			TEL
会 社 名				FAX
参 加 者	所属	役職	氏名	お客様 番号
	所属	役職	氏名	
派 遣 責 任 者 名	所属	役職	氏名	歳
	所属	役職	氏名	経験年数
請 求 書 送 付 先	所属	役職	氏名	年
	所属	役職	氏名	年
通 信 欄				HP
				当社使用欄 特・普・M・S・非

### 送付先

関西支社 宛

FAX 06(6202)1418

ご記入いただいた個人情報の利用目的は以下のとおりです。  
①商品やサービス等のお申込の受付のため。  
②商品やサービス等のお取引における管理のため。  
③商品やサービス等のご提供に必要なご案内・ご連絡・ご請求等を行うため。  
④ダイレクトメールの発送等、当社や提携会社等の商品やサービス等に関する各種ご提案・ご案内のため。  
⑤その他お客さまとのお取引を適切かつ円滑に履行するため。

諸般の事情により開催を中止させていただきます場合がござります。

(Web用)