

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

法人税法関係

組合等に対する課税

租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（前編）～	税理士 橋本 守次	2月号／特集／7ページ
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（中編）～	税理士 橋本 守次	3月号／特集／9ページ
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（後編）～	税理士 橋本 守次	4月号／特集2／ 21ページ

収益事業

外国法人による不動産関連法人株式の譲渡について 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース	税理士 山下 信子	5月号／Case 3／ 46ページ
NPO法人の法人税と消費税の納税申告	公認会計士・税理士 都井 清史	5月号／Case 4／ 48ページ
公益法人の法人税における請負業	公認会計士・税理士 都井 清史	10月号／Case 3／ 42ページ

信託

信託法の改正と新信託税制（第1回）新信託税制の概要と法人課税信託	公認会計士・税理士 高田 正昭	9月号／特集／7ページ
信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税	公認会計士・税理士 高田 正昭	10月号／特集／7ページ

事業年度等

決算期変更により事業年度が1年を超える場合の確定申告 OAG税理士法人	税理士 樽林 一典	1月号／Case 4／ 44ページ
破産と法人税申告 高野総合会計事務所	税理士 植木 康彦	4月号／Case 1／ 36ページ
株式会社の解散後の事業年度（清算第1期事業年度）について	税理士 中野 正博	7月号／Case 1／ 20ページ

資本等取引

資本の部の税務におけるプロラタ計算について	公認会計士・税理士 都井 清史	2月号／Case 6／ 37ページ
自己株式の低廉取得に受贈益認定はされるのか？	公認会計士 太田 達也	3月号／Case 1／ 24ページ
自己株式の取得と法人課税との関係	税理士・文京学院大学大学院講師 山口 義夫	3月号／Case 5／ 35ページ
昨年度改正点の再検討（第1回）	OAG税理士法人 税理士 樽林 一典	6月号／特集／7ページ
会社法施行から1年（第2回）DES・増資・減資と純資産の実務	公認会計士 太田 達也	12月号／特集／9ページ

時価

昨年度改正点の再検討（第1回）	OAG税理士法人 税理士 樽林 一典	6月号／特集／7ページ
会社法施行から1年（第2回）DES・増資・減資と純資産の実務	公認会計士 太田 達也	12月号／特集／9ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

その他（各事業年度の所得の金額の計算の通則）

信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税 公認会計士・税理士 高田 正昭	10月号／特集／7ページ
--	--------------

受取配当等

資本の部の税務におけるプロラタ計算について 公認会計士・税理士 都井 清史	2月号／Case 6／ 37ページ
自己株式の低廉取得に受贈益認定はされるのか？ 公認会計士 太田 達也	3月号／Case 1／ 24ページ
自己株式の取得と法人課税との関係 税理士・文京学院大学大学院講師 山口 義夫	3月号／Case 5／ 35ページ
金庫株の別表調整方法について 公認会計士・税理士 都井 清史	4月号／Case 3／ 46ページ
減価償却資産の取得日の判定 税理士・文京学院大学大学院講師 山口 義夫	9月号／Case 1／ 34ページ
医療法人からの社員の脱退と入社に伴う課税 税理士 浦上 立志	11月号／Case 2／ 28ページ
会社法施行から1年（第2回）DES・増資・減資と純資産の実務 公認会計士 太田 達也	12月号／特集／9ページ

減価償却資産

租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（前編）～ 税理士 橋本 守次	2月号／特集／7ページ
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（中編）～ 税理士 橋本 守次	3月号／特集／9ページ
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（後編）～ 税理士 橋本 守次	4月号／特集2／ 21ページ
昨年度改正点の再検討（第1回） OAG税理士法人 税理士 樽林 一典	6月号／特集／7ページ
減価償却資産の償却方法変更の届出 税理士 前田 充江	6月号／Case 1／ 20ページ
減価償却資産の取得日の判定 税理士・文京学院大学大学院講師 山口 義夫	9月号／Case 1／ 34ページ

役員給与と損金不算入

役員が受ける経済的利益と改正役員給与規定 税理士 佐伯 憲一	4月号／Case 4／ 50ページ
-----------------------------------	----------------------

特殊支配同族会社の役員給与と損金不算入

実質一人会社オーナー規制 甲南大会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史	1月号／Case 1／ 32ページ
--	----------------------

寄附金

信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税 公認会計士・税理士 高田 正昭	10月号／特集／7ページ
--	--------------

圧縮記帳

特定の資産の買換えに係る特別勘定経理と圧縮記帳の取扱いについて 税理士 田中 正明	11月号／Case 1／ 22ページ
--	-----------------------

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

新株予約権を対価とする費用等		
昨年度改正点の再検討（第1回）	OAG 税理士法人 税理士 樽林 一典	6月号／特集／7ページ
繰越欠損金		
会社法施行から1年（第2回）DES・増資・減資と純資産の実務	公認会計士 太田 達也	12月号／特集／9ページ
合併による繰越欠損金の引継ぎ	税理士 古川 浩二	12月号／Case 2／28ページ
有価証券の譲渡損益及び時価評価損益		
昨年度改正点の再検討（第2回）	OAG 税理士法人 税理士 樽林 一典	7月号／特集／7ページ
三角合併に関連した税務問題	公認会計士 太田 達也	8月号／Case 1／28ページ
会社法施行から1年（第1回）自己株式、種類株式の活用と税務上の留意点	公認会計士 太田 達也	11月号／特集／9ページ
組織再編成に係る所得の金額の計算		
昨年度改正点の再検討（第1回）	OAG 税理士法人 税理士 樽林 一典	6月号／特集／7ページ
昨年度改正点の再検討（第2回）	OAG 税理士法人 税理士 樽林 一典	7月号／特集／7ページ
三角合併に関連した税務問題	公認会計士 太田 達也	8月号／Case 1／28ページ
合併による繰越欠損金の引継ぎ	税理士 古川 浩二	12月号／Case 2／28ページ
外国税額控除（各種事業年度の所得に対する法人税）		
みなし外国税額控除とは	駿河台法律会計事務所 税理士・国際税務コンサルタント 野口 光夫	1月号／Case 2／36ページ
確定申告		
決算期変更により事業年度が1年を超える場合の確定申告	OAG 税理士法人 税理士 樽林 一典	1月号／Case 4／44ページ
還付		
欠損金の繰戻し還付	メイト会計事務所 税理士 松本 緑	10月号／Case 4／45ページ
外国税額控除（各連結事業年度の連結所得に対する法人税）		
過大となった外国税額控除額の修正申告	駿河台法律会計事務所 税理士・国際税務コンサルタント 野口 光夫	9月号／Case 4／44ページ
外国法人税額が減少した場合の外国税額控除の取扱い	税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 柳 敦史	9月号／Case 5／52ページ
国内源泉所得		
過少資本税制の適用対象の拡大について	税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 山下 信子	2月号／Case 5／34ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

課税標準及びその計算

過少資本税制の適用対象の拡大について 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 山下 信子	2月号／Case 5／ 34ページ
外国人による不動産関連法人株式の譲渡について 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 山下 信子	5月号／Case 3／ 46ページ

移転価格税制

二重課税の回避—移転価格税制 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士 中田 幸康	7月号／Case 3／ 26ページ
移転価格税制とタックスヘイブン対策税制の適用関係 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 堀江 亜希子	10月号／Case 6／ 52ページ

過少資本税制

過少資本税制の適用対象の拡大について 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 山下 信子	2月号／Case 5／ 34ページ
--	----------------------

タックス・ヘイブン税制

海外子会社に対するタックス・ヘイブン税制 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士 中田 幸康	3月号／Case 2／ 27ページ
移転価格税制とタックスヘイブン対策税制の適用関係 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 堀江 亜希子	10月号／Case 6／ 52ページ

租税条約

外国人による不動産関連法人株式の譲渡について 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 山下 信子	5月号／Case 3／ 46ページ
過大となった外国税額控除額の修正申告 駿河台法律会計事務所 税理士・国際税務コンサルタント 野口 光夫	9月号／Case 4／ 44ページ

申告実務のポイント

平成19年3月決算 申告実務のポイント 税理士 宝達 峰雄	5月号／特集／7ページ
----------------------------------	-------------

消費税法関係

課税の対象

NPO法人の法人税と消費税の納税申告 公認会計士・税理士 都井 清史	5月号／Case 4／ 48ページ
負ののれん代が生ずる事業の譲受けに係る対価の額の計算 税理士 上杉 秀文	8月号／Case 2／ 31ページ

非課税

賃貸中の中古マンションを譲渡目的で取得した場合の課税仕入れの区分 税理士 上杉 秀文	12月号／Case 1／ 24ページ
---	-----------------------

免税

相続により事業を承継する場合の納税義務の判定と簡易課税の適用 税理士 上杉 秀文	2月号／Case 3／ 26ページ
新設法人が消費税の課税事業者となる場合 税理士 古川 浩二	3月号／Case 6／ 38ページ
共同事業に係る消費税の納税義務の判定 税理士 上杉 秀文	5月号／Case 1／ 34ページ
信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税 公認会計士・税理士 高田 正昭	10月号／特集／7ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

災害時の簡易課税制度選択不適用届出書に係る特例 高野総合会計事務所 税理士・中小企業診断士 清水 謙一	10月号／Case 1／ 36ページ
相続後の不動産所得申告の際の留意点 甲南大学会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史	10月号／Case 2／ 39ページ
海外関連会社に対する立替経費に係る消費税の請求 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 山下 信子	11月号／Case 3／ 33ページ
納税義務者	
委託販売契約における受託者の消費税の取扱い 高野総合会計事務所 税理士 守屋 めぐみ	7月号／Case 2／ 23ページ
信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税 公認会計士・税理士 高田 正昭	10月号／特集／7ページ
納税地	
海外関連会社に対する立替経費に係る消費税の請求 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 山下 信子	11月号／Case 3／ 33ページ
課税期間	
負ののれん代が生ずる事業の譲受けに係る対価の額の計算 税理士 上杉 秀文	8月号／Case 2／ 31ページ
課税標準及び税率	
委託販売契約における受託者の消費税の取扱い 高野総合会計事務所 税理士 守屋 めぐみ	7月号／Case 2／ 23ページ
仕入税額控除	
海外関連会社に対する立替経費に係る消費税の請求 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 山下 信子	11月号／Case 3／ 33ページ
賃貸中の中古マンションを譲渡目的で取得した場合の課税仕入れの区分 税理士 上杉 秀文	12月号／Case 1／ 24ページ
簡易課税	
相続により事業を承継する場合の納税義務の判定と簡易課税の適用 税理士 上杉 秀文	2月号／Case 3／ 26ページ
信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税 公認会計士・税理士 高田 正昭	10月号／特集／7ページ
災害時の簡易課税制度選択不適用届出書に係る特例 高野総合会計事務所 税理士・中小企業診断士 清水 謙一	10月号／Case 1／ 36ページ
相続後の不動産所得申告の際の留意点 甲南大学会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史	10月号／Case 2／ 39ページ
消費税額の調整	
共同事業に係る消費税の納税義務の判定 税理士 上杉 秀文	5月号／Case 1／ 34ページ
雑則	
新設法人が消費税の課税事業者となる場合 税理士 古川 浩二	3月号／Case 6／ 38ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

所得税法関係

課税所得の範囲

看護師学校の学資金負担の課税関係 税理士 浦上 立志	6月号/Case 3 / 25ページ
-------------------------------	-----------------------

信託

信託法の改正と新信託税制（第1回）新信託税制の概要と法人課税信託 公認会計士・税理士 高田 正昭	9月号/特集/7ページ
信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税 公認会計士・税理士 高田 正昭	10月号/特集/7ページ

配当所得

会社法施行から1年（第1回）自己株式、種類株式の活用と税務上の留意点 公認会計士 太田 達也	11月号/特集/9ページ
医療法人からの社員の脱退と入社に伴う課税 税理士 浦上 立志	11月号/Case 2 / 28ページ

不動産所得

租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（前編）～ 税理士 橋本 守次	2月号/特集/7ページ
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（中編）～ 税理士 橋本 守次	3月号/特集/9ページ
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（後編）～ 税理士 橋本 守次	4月号/特集2 / 21ページ

給与所得（所得の種類及び各種所得の金額）

看護師学校の学資金負担の課税関係 税理士 浦上 立志	6月号/Case 3 / 25ページ
社会福祉法人の理事長が使い込んだ金員につき、同法人は源泉徴収義務を負うか？ 税理士法人いちほら会計 税理士 市原 幸恵	8月号/Case 3 / 34ページ

譲渡所得

宗教法人が無償で借地権の返還を受ける場合 税理士 鈴木 修三	3月号/Case 3 / 30ページ
財産分与に係る不動産取得税の取扱い 税理士 伊原 百合枝	9月号/Case 2 / 36ページ
会社法施行から1年（第1回）自己株式、種類株式の活用と税務上の留意点 公認会計士 太田 達也	11月号/特集/9ページ

一時所得

宗教法人が無償で借地権の返還を受ける場合 税理士 鈴木 修三	3月号/Case 3 / 30ページ
会社法施行から1年（第2回）DES・増資・減資と純資産の実務 公認会計士 太田 達也	12月号/特集/9ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

雑所得		
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（前編）～	税理士 橋本 守次	2月号／特集／7ページ
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（中編）～	税理士 橋本 守次	3月号／特集／9ページ
租税回避をめぐる最近の最高裁判決の検討 ～第3部 映画フィルム等リースの実体をめぐる争訟（後編）～	税理士 橋本 守次	4月号／特集2／ 21ページ
看護師学校の学資金負担の課税関係	税理士 浦上 立志	6月号／Case 3／ 25ページ
給与所得（所得金額の計算の通則）		
役員が受ける経済的利益と改正役員給与規定	税理士 佐伯 憲一	4月号／Case 4／ 50ページ
資産の評価及び償却費		
相続後の不動産所得申告の際の留意点 甲南大学会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史		10月号／Case 2／ 39ページ
資産の譲渡に関する総収入金額並びに必要な経費及び取得費の計算の特例		
信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税 公認会計士・税理士 高田 正昭		10月号／特集／7ページ
青色申告		
相続後の不動産所得申告の際の留意点 甲南大学会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史		10月号／Case 2／ 39ページ
国内源泉所得		
海外取引に係る所得税の源泉徴収漏れ	税理士 久保 智幸	2月号／Case 2／ 23ページ
外国法人の日本支店に対する支払いに係る源泉徴収の取扱い 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 柳 敦史		4月号／Case 5／ 54ページ
匿名組合契約における営業者の税務上の取扱い	税理士 久保 智幸	8月号／Case 4／ 38ページ
外国法人の納税義務		
外国法人の日本支店に対する支払いに係る源泉徴収の取扱い 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 柳 敦史		4月号／Case 5／ 54ページ
源泉徴収義務及び徴収税額		
社会福祉法人の理事長が使い込んだ金員につき、同法人は源泉徴収義務を負うか？ 税理士法人いちばら会計 税理士 市原 幸恵		8月号／Case 3／ 34ページ
匿名組合契約等の利益の分配に係る源泉徴収		
匿名組合契約における営業者の税務上の取扱い	税理士 久保 智幸	8月号／Case 4／ 38ページ
非居住者又は法人の所得に係る源泉徴収		
海外取引に係る所得税の源泉徴収漏れ	税理士 久保 智幸	2月号／Case 2／ 23ページ
匿名組合契約における営業者の税務上の取扱い	税理士 久保 智幸	8月号／Case 4／ 38ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

支払調書の提出等の義務

匿名組合契約における営業者の税務上の取扱い

税理士 久保 智幸

8月号／Case 4／
38ページ

租税条約

海外取引に係る所得税の源泉徴収漏れ

税理士 久保 智幸

2月号／Case 2／
23ページ

確定申告チェックポイント

平成18年分「役員」のための所得税の確定申告チェックポイント

税理士 古田 善香

1月号／特集／7ページ

相続税法関係

課税原因（相続税関係）

信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税
公認会計士・税理士 高田 正昭

10月号／特集／7ページ

医療法人からの社員の脱退と入社に伴う課税

税理士 浦上 立志

11月号／Case 2／
28ページ

納税義務者（相続税関係）

外国籍の受贈者に係る相続時精算課税制度の適用

税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 島田 洋子

6月号／Case 2／
22ページ

外国保険業者からの死亡保険金に係る相続税の取扱い

税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 島田 洋子

12月号／Case 3／
33ページ

課税財産（相続税関係）

外国籍の受贈者に係る相続時精算課税制度の適用

税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 島田 洋子

6月号／Case 2／
22ページ

外国保険業者からの死亡保険金に係る相続税の取扱い

税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 島田 洋子

12月号／Case 3／
33ページ

小規模宅地等についての相続税の課税価格

相続開始時に老人ホームで起居していた場合の小規模宅地等の特例の適用

税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 島田 洋子

3月号／Case 4／
32ページ

小規模宅地等の特例に関する最高裁判決の検討

税理士 橋本 守次

8月号／特集／9ページ

相続時精算課税制度

外国籍の受贈者に係る相続時精算課税制度の適用

税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 島田 洋子

6月号／Case 2／
22ページ

申告・納付及び還付

遺留分減殺請求についての意外？な問題

税理士 南部 啓子

1月号／Case 3／
41ページ

課税原因（贈与税関係）

会社法施行から1年（第2回）DES・増資・減資と純資産の実務

公認会計士 太田 達也

12月号／特集／9ページ

納税義務者（贈与税関係）

外国籍の受贈者に係る相続時精算課税制度の適用

税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 島田 洋子

6月号／Case 2／
22ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

課税財産（贈与税関係）		
外国籍の受贈者に係る相続時精算課税制度の適用 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 税理士 島田 洋子		6月号／Case 2／ 22ページ
財産評価		
種類株式の活用法と税務 公認会計士・税理士 都井 清史		7月号／Case 4／ 28ページ
会社法施行から1年（第1回）自己株式、種類株式の活用と税務上の留意点 公認会計士 太田 達也		11月号／特集／9ページ
会社法施行から1年（第2回）DES・増資・減資と純資産の実務 公認会計士 太田 達也		12月号／特集／9ページ
その他		
印紙税（課税文書・不課税文書）		
自動車ディーラーにおける注文書等の印紙税の取扱い 高野総合会計事務所 税理士 前山 亮太郎		2月号／Case 1／ 20ページ
登録免許税		
財産分与に係る不動産取得税の取扱い 税理士 伊原 百合枝		9月号／Case 2／ 36ページ
国税通則法（更正の請求）		
損害賠償金の額が後日増額された場合の更正の請求の可否と判断のポイント 税理士 村井 淳一		4月号／Case 2／ 43ページ
国税通則法（不服審査及び訴訟）		
二重課税の回避—移転価格税制 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士 中田 幸康		7月号／Case 3／ 26ページ
国税通則法（加算税）		
過少申告加算税が課されない自発的修正申告とは 松蔭大学大学院教授 税理士 伊藤 義一		2月号／Case 4／ 30ページ
過少申告加算税が課されない「正当な理由」とは 松蔭大学大学院教授 税理士 伊藤 義一		6月号／Case 4／ 28ページ
重加算税が課される「隠ぺい・仮装」とは 松蔭大学大学院教授 税理士 伊藤 義一		10月号／Case 5／ 48ページ
地方税法関係（不動産取得税）		
財産分与に係る不動産取得税の取扱い 税理士 伊原 百合枝		9月号／Case 2／ 36ページ
地方税法関係（事業所税）		
事業所税の課税について 税理士 田中 正明		5月号／Case 2／ 40ページ
その他		
税務調査の事前準備と事後対応について 税理士 嶋 協		4月号／特集1／ 7ページ
連結キャッシュフロー計算書		
在外子会社の新規連結に伴う連結キャッシュ・フロー計算書 公認会計士 木村 為義		9月号／Case 3／ 38ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

公益法人会計基準

NPO法人の法人税と消費税の納税申告

公認会計士・税理士 都井 清史

5月号／Case 4／
48ページ

会社法

昨年度改正点の再検討（第1回）

OAG税理士法人 税理士 樽林 一典

6月号／特集／7ページ

種類株式の活用法と税務

公認会計士・税理士 都井 清史

7月号／Case 4／
28ページ

会社法施行から1年（第1回）自己株式、種類株式の活用と税務上の留意点

公認会計士 太田 達也

11月号／特集／9ページ

会社法施行から1年（第2回）DES・増資・減資と純資産の実務

公認会計士 太田 達也

12月号／特集／9ページ

信託法

信託法の改正と新信託税制（第1回）新信託税制の概要と法人課税信託

公認会計士・税理士 高田 正昭

9月号／特集／7ページ

信託法の改正と新信託税制（第2回）受益者等課税信託、受益者分配時課税信託、信託と消費税

公認会計士・税理士 高田 正昭

10月号／特集／7ページ