

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

いわゆる「日本ガイダント事件」について（前編）	税理士 橋本 守次	2月号／特集／6ページ
REIT（不動産投資法人）の合併に係る課税関係	中村慈美税理士事務所 金沢 東模	2月号／Case 4／28ページ
いわゆる「日本ガイダント事件」について（後編）	税理士 橋本 守次	3月号／特集／6ページ
個人が投資組合への出資を行った場合の課税関係	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 駒井 栄次朗	4月号／Case 4／40ページ
有限責任事業組合に対する出資者の処理	朝日長野税理士法人 公認会計士・税理士 野村 昌弘	8月号／Case 2／40ページ

■ 公益法人

非営利法人の税務調査対策	公認会計士・税理士 都井 清史	1月号／Case 4／46ページ
--------------	-----------------	------------------

■ 連結納税義務者

連結子法人の解散	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 飯島 哉文	8月号／Case 3／44ページ
----------	----------------------------------	------------------

■ 収益事業

非営利法人の税務調査対策	公認会計士・税理士 都井 清史	1月号／Case 4／46ページ
事業譲渡に係る収益事業課税	OAG税理士法人 税理士 樽林 一典	4月号／Case 1／29ページ
公益法人等における実費弁償による事務処理の受託等	税理士 田中 正明	9月号／Case 5／60ページ

■ 事業年度等

会社の解散・清算の税務（第1回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	10月号／特集1／6ページ
------------------	----------------------	---------------

■ 資本等取引

会社法と法人税法における資本と利益の区別について	公認会計士・税理士 都井 清史	4月号／Case 3／37ページ
自己株式取得による税務申告への影響	税理士 岡本 理	4月号／Case 5／44ページ
自己株式取得に関する平成22年度税制改正の影響	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 深田 かおり	6月号／Case 3／26ページ
合併と分割を同時に行う組織再編	甲南大学会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史	7月号／Case 1／24ページ
連結子法人の解散	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 飯島 哉文	8月号／Case 3／44ページ
株式移転により取得した完全親法人株式の処分について	税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士 白井 啓資	9月号／Case 4／56ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

■ 時価

役員へのインセンティブ報酬（賞与・退職金）としてのストック・オプションの活用 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士・税理士 山本 成男	10月号／Case 4／ 72ページ
取引相場のない株式の譲渡価額について 公認会計士・税理士 都井 清史	11月号／Case 1／ 19ページ

■ 貸倒損失

税務処理の是否認に係る事例の検討 税理士 瀬戸口 有雄	5月号／特集／6ページ
--------------------------------	-------------

■ 債務確定主義

インセンティブ給与の未払計上は認められるのか あいわ税理士法人 税理士 本間 大輔	9月号／Case 2／ 48ページ
--	----------------------

■ その他（各事業年度の所得の金額の計算の通則）

税務処理の是否認に係る事例の検討 税理士 瀬戸口 有雄	5月号／特集／6ページ
最近注目されている 中小企業における法人税重要項目への実務対応 税理士 嶋 協	8月号／特集／10ページ
助成金の益金計上時期 あいわ税理士法人 税理士 村山 昌義	11月号／Case 3／ 26ページ

■ 受取配当等

REIT（不動産投資法人）の合併に係る課税関係 中村慈美税理士事務所 金沢 東模	2月号／Case 4／ 28ページ
税務処理の是否認に係る事例の検討 税理士 瀬戸口 有雄	5月号／特集／6ページ
自己株式取得に関する平成22年度税制改正の影響 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 深田 かおり	6月号／Case 3／ 26ページ
合併と分割を同時に行う組織再編 甲南大学会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史	7月号／Case 1／ 24ページ
受取配当等の益金不算入額の計算の取扱いについて 税理士 前 正男	8月号／Case 1／ 34ページ
有限責任事業組合に対する出資者の処理 朝日長野税理士法人 公認会計士・税理士 野村 昌弘	8月号／Case 2／ 40ページ
連結子法人の解散 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 飯島 哉文	8月号／Case 3／ 44ページ
株式移転により取得した完全親法人株式の処分について 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士 白井 啓資	9月号／Case 4／ 56ページ

■ 資産の評価益

REIT（不動産投資法人）の合併に係る課税関係 中村慈美税理士事務所 金沢 東模	2月号／Case 4／ 28ページ
---	----------------------

■ たな卸資産

税務処理の是否認に係る事例の検討 税理士 瀬戸口 有雄	5月号／特集／6ページ
--------------------------------	-------------

■ 減価償却資産		
法定耐用年数が改定された場合の特別償却準備金の益金算入	税理士 田中 正明	1月号/Case 5 / 50ページ
期末近くに取得した固定資産	税理士 越智 信夫	3月号/Case 1 / 25ページ
税務処理の是否認に係る事例の検討	税理士 瀬戸口 有雄	5月号/特集/6ページ
リース取引と少額減価償却資産等の適用関係について	税理士 瀬川 鐵雄	5月号/Case 3 / 28ページ
賃借建物へ行なった造作等の取扱い	税理士 前 正男	9月号/Case 1 / 43ページ
車両運搬具を取得した場合の特別償却又は税額控除の適用の可否	渋谷隆税理士事務所 税理士 山根 博	12月号/Case 2 / 26ページ
■ 資産の評価損		
REIT（不動産投資法人）の合併に係る課税関係	中村慈美税理士事務所 金沢 東模	2月号/Case 4 / 28ページ
昨年度の法人税改正点の再検討	OAG税理士法人 税理士 樽林 一典	6月号/特集/6ページ
最近注目されている 中小企業における法人税重要項目への実務対応	税理士 嶋 協	8月号/特集/10ページ
■ 役員給与の損金不算入		
代表取締役が監査役になった場合に支給する退職金の損金性	税理士 本田 望	1月号/Case 3 / 41ページ
執行役員に就任した者に対する退職金の打切支給	税理士 柴田 知央	3月号/Case 4 / 36ページ
税務処理の是否認に係る事例の検討	税理士 瀬戸口 有雄	5月号/特集/6ページ
最近注目されている 中小企業における法人税重要項目への実務対応	税理士 嶋 協	8月号/特集/10ページ
■ 寄附金		
自己株式取得による税務申告への影響	税理士 岡本 理	4月号/Case 5 / 44ページ
排出クレジット取引を行った場合の課税について	税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士・税理士 中田 幸康	7月号/Case 4 / 36ページ
■ 圧縮記帳		
会社の解散・清算の税務（第3回）	税理士 瀬戸口 有雄/税理士 古川 浩二	12月号/特集/6ページ
■ 貸倒引当金		
有限責任事業組合に対する出資者の処理	朝日長野税理士法人 公認会計士・税理士 野村 昌弘	8月号/Case 2 / 40ページ
個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の繰入限度額の計算における支払手形の取扱い	税理士 今井 康雅	9月号/Case 3 / 52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

役員へのインセンティブ報酬（賞与・退職金）としてのストック・オプションの活用 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士・税理士 山本 成男	10月号／Case 4／ 72ページ
非上場企業へのストック・オプションの発行方法の検討 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士 櫻井 秀憲	11月号／Case 5／ 34ページ

■ 繰越欠損金（損金の額の計算）

REIT（不動産投資法人）の合併に係る課税関係 中村慈美税理士事務所 金沢 東模	2月号／Case 4／ 28ページ
繰越欠損金や含み損資産を有する法人を買収した場合の税務上の留意点 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 前田 貴子	5月号／Case 2／ 24ページ
債務免除益と第二次納税義務者 税理士 久保 智幸	6月号／Case 2／ 22ページ
連結子法人の解散 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 飯島 哉文	8月号／Case 3／ 44ページ
会社の解散・清算の税務（第2回） 税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	11月号／特集／6ページ
清算中の法人における債務免除と期限切れ欠損金の損金算入の可否 公認会計士 太田 達也	12月号／Case 1／ 23ページ

■ 特定株主等によって支配された欠損等法人の資産の譲渡等損失額

繰越欠損金や含み損資産を有する法人を買収した場合の税務上の留意点 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 前田 貴子	5月号／Case 2／ 24ページ
--	----------------------

■ 有価証券の譲渡損益及び時価評価損益

有価証券評価差額と申告調整 甲南大学会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史	1月号／Case 2／ 36ページ
REIT（不動産投資法人）の合併に係る課税関係 中村慈美税理士事務所 金沢 東模	2月号／Case 4／ 28ページ
自己株式取得に関する平成22年度税制改正の影響 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 深田 かおり	6月号／Case 3／ 26ページ
連結子法人の解散 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 飯島 哉文	8月号／Case 3／ 44ページ
株式移転により取得した完全親法人株式の処分について 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士 白井 啓資	9月号／Case 4／ 56ページ
会社の解散・清算の税務（第2回） 税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	11月号／特集／6ページ

■ 完全支配関係がある法人の間の取引の損益

企業集団内の会社に投資を売却した場合の税効果 朝日長野税理士法人 公認会計士・税理士 野村 昌弘	11月号／Case 2／ 22ページ
100%グループ内の法人間で非適格分社型分割が行われた場合の課税関係 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 前田 貴子	11月号／Case 4／ 30ページ

■ 組織再編成に係る所得の金額の計算		
REIT（不動産投資法人）の合併に係る課税関係 中村慈美税理士事務所 金沢 東模	2月号／Case 4／ 28ページ	
適格合併を行った場合の特定資産譲渡等損失の損金算入制限について 税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士 白井 啓資	3月号／Case 3／ 32ページ	
事業譲渡に係る収益事業課税 OAG税理士法人 税理士 榎林 一典	4月号／Case 1／ 29ページ	
合併と分割を同時に行う組織再編 甲南大学会計大学院教授 公認会計士・税理士 鈴木 基史	7月号／Case 1／ 24ページ	
■ リース取引		
リース取引と少額減価償却資産等の適用関係について 税理士 瀬川 鐵雄	5月号／Case 3／ 28ページ	
■ 公益法人等が普通法人に移行する場合の所得の金額の計算		
特例民法法人から一般法人へ移行する際の注意点 公認会計士・税理士 都井 清史	7月号／Case 3／ 32ページ	
■ 特定同族会社の特別税率		
自己株式取得による税務申告への影響 税理士 岡本 理	4月号／Case 5／ 44ページ	
■ 所得税額控除		
有限責任事業組合に対する出資者の処理 朝日長野税理士法人 公認会計士・税理士 野村 昌弘	8月号／Case 2／ 40ページ	
■ 仮装経理に基づく過大申告の場合の更正に伴う法人税額の控除		
昨年度の法人税改正点の再検討 OAG税理士法人 税理士 榎林 一典	6月号／特集／6ページ	
■ 試験研究費に係る税額控除		
助成金の益金計上時期 あいわ税理士法人 税理士 村山 昌義	11月号／Case 3／ 26ページ	
■ 還付		
青色欠損金の繰戻し還付制度について 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 飯島 哉文	2月号／Case 3／ 25ページ	
REIT（不動産投資法人）の合併に係る課税関係 中村慈美税理士事務所 金沢 東模	2月号／Case 4／ 28ページ	
会社の解散・清算の税務（第1回） 税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	10月号／特集1／ 6ページ	
会社の解散・清算の税務（第2回） 税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	11月号／特集／6ページ	
■ 繰越欠損金（益金の額又は損金の額の計算）		
連結子法人の解散 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 飯島 哉文	8月号／Case 3／ 44ページ	

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

■ 国内源泉所得

いわゆる「日本ガイドント事件」について（前編）	税理士 橋本 守次	2月号／特集／6ページ
いわゆる「日本ガイドント事件」について（後編）	税理士 橋本 守次	3月号／特集／6ページ
非居住者等の使用料の所得に対する租税条約の取扱い	兵庫太和税理士法人 税理士 中野 正博	12月号／Case 4／34ページ

■ 租税条約

いわゆる「日本ガイドント事件」について（前編）	税理士 橋本 守次	2月号／特集／6ページ
いわゆる「日本ガイドント事件」について（後編）	税理士 橋本 守次	3月号／特集／6ページ

■ 申告実務のポイント

平成22年3月決算 申告実務のポイント	税理士 宝達 峰雄	4月号／特集／6ページ
---------------------	-----------	-------------

■ グループ法人税制

グループ法人税制の改正について	OAG税理士法人 税理士 樽林 一典	7月号／特集／6ページ
グループ法人の間における寄附金の取扱い	税理士 菅原 英雄	7月号／Case 2／28ページ
最近注目されている 中小企業における法人税重要項目への実務対応	税理士 嶋 協	8月号／特集／10ページ
100%グループ内の法人間で非適格分社型分割が行われた場合の課税関係	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 前田 貴子	11月号／Case 4／30ページ

■ 収用等の特別控除

会社の解散・清算の税務（第3回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	12月号／特集／6ページ
------------------	----------------------	--------------

消費税法関係

■ 国内取引

外国航空会社の輸出免税対象売上と課税事業者の判断	税理士 上杉 秀文	4月号／Case 2／32ページ
排出クレジット取引を行った場合の課税について	税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士・税理士 中田 幸康	7月号／Case 4／36ページ

■ 資産の譲渡、資産の貸付け及び役務の提供

排出クレジット取引を行った場合の課税について	税理士法人プライスウォーターハウスクーパース 公認会計士・税理士 中田 幸康	7月号／Case 4／36ページ
会社の解散・清算の税務（第3回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	12月号／特集／6ページ

■ 非課税		
居住用賃貸マンションの取得に係る改正消費税法の適用関係	税理士 上杉 秀文	8月号／Case 4／48ページ
会社の解散・清算の税務（第3回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	12月号／特集／6ページ
■ 免税		
相続人が特定遺贈により事業財産を承継する場合の消費税の取扱い	税理士 上杉 秀文	1月号／Case 1／33ページ
排出クレジット取引を行った場合の課税について 税理士法人プライスウォーターハウスコーパス 公認会計士・税理士 中田 幸康		7月号／Case 4／36ページ
居住用賃貸マンションの取得に係る改正消費税法の適用関係	税理士 上杉 秀文	8月号／Case 4／48ページ
課税期間の短縮と消費税の還付	税理士 佐伯 憲一	8月号／Case 5／52ページ
■ 納税義務者		
相続人が特定遺贈により事業財産を承継する場合の消費税の取扱い	税理士 上杉 秀文	1月号／Case 1／33ページ
■ 納税地		
外国航空会社の輸出免税対象売上と課税事業者の判断	税理士 上杉 秀文	4月号／Case 2／32ページ
■ 課税期間		
合併があった場合の通算課税売上割合の計算	税理士 岡本 理	7月号／Case 5／40ページ
課税期間の短縮と消費税の還付	税理士 佐伯 憲一	8月号／Case 5／52ページ
会社の解散・清算の税務（第3回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	12月号／特集／6ページ
■ 仕入税額控除		
期末近くに取得した固定資産	税理士 越智 信夫	3月号／Case 1／25ページ
外国航空会社の輸出免税対象売上と課税事業者の判断	税理士 上杉 秀文	4月号／Case 2／32ページ
排出クレジット取引を行った場合の課税について 税理士法人プライスウォーターハウスコーパス 公認会計士・税理士 中田 幸康		7月号／Case 4／36ページ
居住用賃貸マンションの取得に係る改正消費税法の適用関係	税理士 上杉 秀文	8月号／Case 4／48ページ
共同のポイントカード制度を採用する場合の消費税法の適用	税理士 上杉 秀文	12月号／Case 3／30ページ
■ 消費税額の調整		
合併があった場合の通算課税売上割合の計算	税理士 岡本 理	7月号／Case 5／40ページ
居住用賃貸マンションの取得に係る改正消費税法の適用関係	税理士 上杉 秀文	8月号／Case 4／48ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

■ 売上げに係る対価の返還等をした場合の消費税額の控除

共同のポイントカード制度を採用する場合の消費税法の適用

税理士 上杉 秀文

12月号／Case 3／
30ページ

■ 還付

外国航空会社の輸出免税対象売上と課税事業者の判断

税理士 上杉 秀文

4月号／Case 2／
32ページ

■ 国又は地方公共団体の事業単位の特例

非営利法人の税務調査対策

公認会計士・税理士 都井 清史

1月号／Case 4／
46ページ

所得税法関係

■ 課税所得の範囲

非営利法人の税務調査対策

公認会計士・税理士 都井 清史

1月号／Case 4／
46ページ

■ 配当所得

従業員持株会を設立する場合の税務上の取扱い及び留意点

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 駒井 栄次朗

10月号／Case 2／
64ページ

■ 事業所得

個人が投資組合への出資を行った場合の課税関係

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 駒井 栄次朗

4月号／Case 4／
40ページ

■ 給与所得（所得の種類及び各種所得の金額）

役員へのインセンティブ報酬（賞与・退職金）としてのストック・オプションの活用

税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士・税理士 山本 成男

10月号／Case 4／
72ページ

非上場企業へのストック・オプションの発行方法の検討

税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士 櫻井 秀憲

11月号／Case 5／
34ページ

■ 退職所得

代表取締役が監査役になった場合に支給する退職金の損金性

税理士 本田 望

1月号／Case 3／
41ページ

執行役員に就任した者に対する退職金の打切支給

税理士 柴田 知央

3月号／Case 4／
36ページ

■ 譲渡所得（所得の種類及び各種所得の金額）		
居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の損益通算に係る義務的修正申告 高野総合会計事務所 税理士 前山 亮太郎		3月号／Case 2／ 28ページ
個人が投資組合への出資を行った場合の課税関係 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 駒井 栄次郎		4月号／Case 4／ 40ページ
居住用財産の譲渡所得課税の特例の取扱いについて 税理士 前 正男		5月号／Case 1／ 20ページ
共有の土地を不均等に分割した場合 税理士 浦上 立志		10月号／Case 1／ 58ページ
従業員持株会を設立する場合の税務上の取扱い及び留意点 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 駒井 栄次郎		10月号／Case 2／ 64ページ
役員へのインセンティブ報酬（賞与・退職金）としてのストック・オプションの活用 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士・税理士 山本 成男		10月号／Case 4／ 72ページ
非上場企業へのストック・オプションの発行方法の検討 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士 櫻井 秀憲		11月号／Case 5／ 34ページ
■ 雑所得		
個人が投資組合への出資を行った場合の課税関係 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 駒井 栄次郎		4月号／Case 4／ 40ページ
■ 給与所得（所得金額の計算の通則）		
役員へのインセンティブ報酬（賞与・退職金）としてのストック・オプションの活用 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士・税理士 山本 成男		10月号／Case 4／ 72ページ
非上場企業へのストック・オプションの発行方法の検討 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士 櫻井 秀憲		11月号／Case 5／ 34ページ
■ 譲渡所得（所得金額の計算の通則）		
居住用財産の譲渡所得課税の特例の取扱いについて 税理士 前 正男		5月号／Case 1／ 20ページ
■ 固定資産の交換の場合の譲渡所得の特例		
共有の土地を不均等に分割した場合 税理士 浦上 立志		10月号／Case 1／ 58ページ
■ 贈与等の場合の譲渡所得等の特例		
居住用財産の譲渡所得課税の特例の取扱いについて 税理士 前 正男		5月号／Case 1／ 20ページ
相続人以外の者へ財産を遺贈する場合の遺言書作成上の留意事項 高野総合会計事務所 税理士 守屋 めぐみ		6月号／Case 1／ 16ページ
■ 損益通算		
上場株式等に係る譲渡損失の繰越控除 税理士 長野 匡司		2月号／Case 2／ 22ページ
居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の損益通算に係る義務的修正申告 高野総合会計事務所 税理士 前山 亮太郎		3月号／Case 2／ 28ページ
■ 純損失の繰越控除		
上場株式等に係る譲渡損失の繰越控除 税理士 長野 匡司		2月号／Case 2／ 22ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

■ 確定申告

従業員持株会を設立する場合の税務上の取扱い及び留意点
 税理士法人ブライスウォーターハウスクーパース 税理士 駒井 栄次郎 | 10月号／Case 2／64ページ

■ 国内源泉所得

非居住者等の使用料の所得に対する租税条約の取扱い
 兵庫太和税理士法人 税理士 中野 正博 | 12月号／Case 4／34ページ

■ 通則（非居住者の納税義務）

個人が投資組合への出資を行った場合の課税関係
 税理士法人ブライスウォーターハウスクーパース 税理士 駒井 栄次郎 | 4月号／Case 4／40ページ

■ 利子所得及び配当所得に係る源泉徴収

従業員持株会を設立する場合の税務上の取扱い及び留意点
 税理士法人ブライスウォーターハウスクーパース 税理士 駒井 栄次郎 | 10月号／Case 2／64ページ

■ 非居住者又は法人の所得に係る源泉徴収

役員へのインセンティブ報酬（賞与・退職金）としてのストック・オプションの活用
 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士・税理士 山本 成男 | 10月号／Case 4／72ページ

■ 租税条約

役員へのインセンティブ報酬（賞与・退職金）としてのストック・オプションの活用
 税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士・税理士 山本 成男 | 10月号／Case 4／72ページ

■ 確定申告チェックポイント

平成21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／4ページ

■ 年末調整チェックポイント

平成22年 年末調整のチェックポイント
 税理士 三好 毅 | 10月号／特集2／26ページ

相続税法関係

■ 課税原因（相続税）

信託設定時に受益者等が存在しない場合の課税関係

高野総合会計事務所 税理士・中小企業診断士 清水 謙一

2月号／Case 1／
20ページ

■ 納税義務者

信託設定時に受益者等が存在しない場合の課税関係

高野総合会計事務所 税理士・中小企業診断士 清水 謙一

2月号／Case 1／
20ページ

相続人以外の者へ財産を遺贈する場合の遺言書作成上の留意事項

高野総合会計事務所 税理士 守屋 めぐみ

6月号／Case 1／
16ページ

■ 小規模宅地等についての相続税の課税価格

平成22年度の税法改正で抜本的に見直された小規模宅地等の相続税の課税特例

～改正点の確認と今後の実務適用上の留意点～

税理士 笹岡 宏保

9月号／特集／6ページ

■ 課税原因（贈与税）

更正の請求における無帰責性要件

松蔭大学大学院教授 税理士 伊藤 義一

6月号／Case 4／
30ページ

共有の土地を不均等に分割した場合

税理士 浦上 立志

10月号／Case 1／
58ページ

■ 財産評価

役員へのインセンティブ報酬（賞与・退職金）としてのストック・オプションの活用

税理士法人AKJパートナーズ 公認会計士・税理士 山本 成男

10月号／Case 4／
72ページ

取引相場のない株式の譲渡価額について

公認会計士・税理士 都井 清史

11月号／Case 1／
19ページ

その他

国税通則法 ■ 更正の請求

更正の請求における無帰責性要件

松蔭大学大学院教授 税理士 伊藤 義一

6月号／Case 4／
30ページ

遺産の再分割と更正の請求の可否

松蔭大学大学院教授 税理士 伊藤 義一

10月号／Case 3／
68ページ

国税通則法 ■ 過少申告加算税

居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の損益通算に係る義務的修正申告

高野総合会計事務所 税理士 前山 亮太郎

3月号／Case 2／
28ページ

国税通則法 ■ 延滞税の免除

居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の損益通算に係る義務的修正申告

高野総合会計事務所 税理士 前山 亮太郎

3月号／Case 2／
28ページ

Selection Q&A・特集 | 項目別索引

国税徴収法 ■ 第二次納税義務

第二次納税義務者の不服申立て	松蔭大学大学院教授 税理士 伊藤 義一	3月号／Case 5／ 41ページ
債務免除益と第二次納税義務者	税理士 久保 智幸	6月号／Case 2／ 22ページ
会社の解散・清算の税務（第3回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	12月号／特集／6ページ
清算中の法人における債務免除と期限切れ欠損金の損金算入の可否	公認会計士 太田 達也	12月号／Case 1／ 23ページ

公益法人制度

特例民法法人から一般法人へ移行する際の注意点	公認会計士・税理士 都井 清史	7月号／Case 3／ 32ページ
------------------------	-----------------	----------------------

地方税法 ■ 外形標準課税

自己株式取得による税務申告への影響	税理士 岡本 理	4月号／Case 5／ 44ページ
-------------------	----------	----------------------

地方税法 ■ 均等割

自己株式取得による税務申告への影響	税理士 岡本 理	4月号／Case 5／ 44ページ
-------------------	----------	----------------------

地方税法 ■ 不動産取得税

共有の土地を不均等に分割した場合	税理士 浦上 立志	10月号／Case 1／ 58ページ
------------------	-----------	-----------------------

特集 |

平成21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／4ページ
いわゆる「日本ガイダント事件」について（前編）	税理士 橋本 守次	2月号／特集／6ページ
いわゆる「日本ガイダント事件」について（後編）	税理士 橋本 守次	3月号／特集／6ページ
平成22年3月決算 申告実務のポイント	税理士 宝達 峰雄	4月号／特集／6ページ
税務処理の是否認に係る事例の検討	税理士 瀬戸口 有雄	5月号／特集／6ページ
昨年度の法人税改正点の再検討	OAG 税理士法人 税理士 榎林 一典	6月号／特集／6ページ
グループ法人税制の改正について	OAG 税理士法人 税理士 榎林 一典	7月号／特集／6ページ
最近注目されている 中小企業における法人税重要項目への実務対応	税理士 嶋 協	8月号／特集／10ページ
平成22年度の税法改正で抜本的に見直された 小規模宅地等の相続税の課税特例 ～改正点の確認と今後の実務適用上の留意点～	税理士 笹岡 宏保	9月号／特集／6ページ
会社の解散・清算の税務（第1回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	10月号／特集1／6ページ
平成22年 年末調整のチェックポイント	税理士 三好 毅	10月号／特集2／26ページ
会社の解散・清算の税務（第2回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	11月号／特集／6ページ
会社の解散・清算の税務（第3回）	税理士 瀬戸口 有雄／税理士 古川 浩二	12月号／特集／6ページ

特別寄稿 |

相続税はどのように変わってきたか（第1回）～いわゆる「シャープ税制」以後を中心として～	税理士 橋本 守次	7月号／特別寄稿／18ページ
相続税はどのように変わってきたか（第2回）～いわゆる「シャープ税制」以後を中心として～	税理士 橋本 守次	8月号／特別寄稿／26ページ
相続税はどのように変わってきたか（第3回）～いわゆる「シャープ税制」以後を中心として～	税理士 橋本 守次	9月号／特別寄稿／30ページ
相続税はどのように変わってきたか（第4回）～いわゆる「シャープ税制」以後を中心として～	税理士 橋本 守次	10月号／特別寄稿／44ページ

法人税	税理士 長野 匡司	
	資産の評価損益－1 評価益と評価損	1月号/75ページ
	資産の評価損益－2 評価損	2月号/58ページ
	税額計算	3月号/54ページ
	公益法人課税1－公益法人等の範囲、課税所得の範囲	4月号/66ページ
	公益法人課税2－収益事業、寄附金	5月号/53ページ
	公益法人課税3－法人税率、事業年度、普通法人への移行	6月号/52ページ
	グループ法人税制1－制度の概要、完全支配関係	7月号/67ページ
	グループ法人税制2－100%グループ内の法人間の資産の譲渡取引（その1）	8月号/78ページ
	グループ法人税制3－100%グループ内の法人間の資産の譲渡取引（その2）	9月号/88ページ
	グループ法人税制4－100%グループ内の法人間の寄附（その1）	10月号/99ページ
	グループ法人税制5－100%グループ内の法人間の寄附（その2）	11月号/59ページ
	グループ法人税制6－100%グループ内の法人間の寄附（その3）	12月号/62ページ

消費税	税理士 熊王 征秀	
	会社分割－3	1月号/78ページ
	会社分割－4	2月号/60ページ
	平成22年度改正について－1	3月号/57ページ
	平成22年度改正について－2	4月号/68ページ
	平成22年度改正について－3	5月号/56ページ
	平成22年度改正について－4	6月号/55ページ
	平成22年度改正について－5	7月号/64ページ
	調整対象固定資産の転用－1	8月号/80ページ
	調整対象固定資産の転用－2	9月号/85ページ
	返品、値引などの取扱い－1	10月号/102ページ
	返品、値引などの取扱い－2	11月号/64ページ
	返品、値引などの取扱い－3	12月号/59ページ

源泉 所得税	税理士 三好 毅	
	源泉徴収の対象となる報酬、料金－最終回	1月号/80ページ
	社員の採用に伴う税務－1	2月号/62ページ
	社員の採用に伴う税務－2	3月号/60ページ
	社員の転勤に伴う税務－1	4月号/72ページ
	社員の転勤に伴う税務－2	5月号/60ページ
	社員の転勤に伴う税務－3	6月号/58ページ
	給与関係の税制改正－1	7月号/70ページ
	給与関係の税制改正－2	8月号/82ページ
	社員研修費用の会社負担－1	9月号/92ページ
	社員研修費用等の会社負担－2	10月号/104ページ
	打切支給の退職金－1	11月号/66ページ
	打切支給の退職金－2	12月号/66ページ

FAQ Frequently Asked Question

所得税		税理士 齋藤 正喜
(確定申告)	確定申告 1－確定所得申告（確定申告義務）	1月号／82ページ
	確定申告 2－還付等を受けるための申告	2月号／64ページ
	確定申告 3－確定損失申告など	3月号／62ページ
	確定申告 4－措置法の損失申告の確定申告態様区分	4月号／74ページ
(繰戻し還付)	純損失の繰戻しによる還付（その1）	5月号／62ページ
	純損失の繰戻しによる還付（その2）	6月号／60ページ
(青色申告)	青色申告の更正等	7月号／72ページ
	青色申告特別控除	8月号／84ページ
(譲渡所得)	居住用財産の範囲	9月号／94ページ
	居住用財産と事業用資産の区分	10月号／106ページ
	居住用財産の判定と一部の譲渡	11月号／68ページ
	居住用財産の定義と特別控除・軽減税率の適用関係等	12月号／68ページ

相続税		税理士 笹岡 宏保
	「小規模宅地等についての相続税の課税価格の計算の特例」に関する事例検討（その3）	1月号／88ページ
	「小規模宅地等についての相続税の課税価格の計算の特例」に関する改正速報（臨時編）	2月号／66ページ
	「小規模宅地等についての相続税の課税価格の計算の特例」に関する事例検討（その4）	3月号／64ページ
	類似業種比準価額方式による場合の業種目（その1）	4月号／78ページ
	類似業種比準価額方式による場合の業種目（その2）	5月号／64ページ
	類似業種比準価額方式による場合の業種目（その3）	6月号／64ページ
	相続税：名義預金の考え方－1	7月号／76ページ
	平成22年度の相続税法の改正（定期金給付契約に関する権利の評価関係）－1	8月号／86ページ
	平成22年度の相続税法の改正（定期金給付契約に関する権利の評価関係）－2	9月号／96ページ
	相続税：名義預金の考え方－2	10月号／108ページ
	相続税：名義預金の考え方－3	11月号／72ページ
	相続税：名義預金の考え方－4	12月号／70ページ

地方税		税理士 山口 一雄
	外形標準課税－2	1月号／86ページ
	外形標準課税－3	2月号／70ページ
	外形標準課税－4	3月号／70ページ
	外形標準課税－5	4月号／76ページ
	外形標準課税－6	5月号／68ページ
	外形標準課税－7	6月号／62ページ
	外形標準課税－8	7月号／74ページ
	外形標準課税－9、〔追記〕厚生年金基金	8月号／90ページ
	外形標準課税－10	9月号／100ページ
	外形標準課税－11	10月号／112ページ
	外形標準課税－12	11月号／70ページ
	外形標準課税－13	12月号／74ページ

税金裁判の動向【今月のポイント】

名城大学法学部准教授 伊川 正樹(1・4・8・12月号)／沖縄国際大学法学部准教授 末崎 衛(2・6・10月号) 島根大学法文学部准教授 奥谷 健(3・7・11月号)／大阪経済大学経済学部専任講師 安井 栄二(5・9月号)	
第83回 「余剰容積利用権」移転の対価（控訴審判決）	1月号／58ページ
第84回 タックス・ハイブン対策税制における「外国法人税」の意義	2月号／46ページ
第85回 遺産分割協議と第二次納税義務	3月号／44ページ
第86回 養老保険の保険料と「一時所得を得るために支出した金額」	4月号／52ページ
第87回 役員の分掌変更に伴い支給された退職慰労金の損金算入性	5月号／36ページ
第88回 都市計画法に基づく土地の買取りに対する租税特別措置法適用の可否	6月号／38ページ
第89回 ホステス等への報酬に係る源泉徴収の「計算期間の日数」の意義	7月号／48ページ
第90回 神奈川県臨時特例企業税の適法性	8月号／56ページ
第91回 年金受給権と特約年金の二重課税（最高裁判決）	9月号／64ページ
第92回 過大に課税された固定資産税等についての国家賠償請求（最高裁判決）	10月号／78ページ
第93回 共有家屋の一部を取り壊して、その敷地を譲渡した場合の居住用財産の特別控除	11月号／46ページ
第94回 被相続人の過納金の還付請求権は相続財産に当たるか	12月号／46ページ

企業実務 Q&A ～新人経理マンとベテランとの質疑応答～

税理士 齋藤 雅俊／パートナー 萩原 利典	
第1回 貸倒損失の損金経理と貸倒引当金の取崩し	4月号／47ページ
第2回 取締役退職金に関する経理処理と税務の取扱い	5月号／31ページ
第3回 利益剰余金の資本組入れ	6月号／33ページ
第4回 特別償却の処理について	7月号／43ページ
第5回 還付税額の取扱い	8月号／60ページ
第6回 欠損填補と損失処理－①総会の決議事項と会計処理－	9月号／68ページ
第7回 欠損填補と損失処理－②欠損填補と損失処理に関連する税務の諸問題－	10月号／82ページ
第8回 棚卸資産の期末評価－会計と税務の違いとその対応－	11月号／51ページ
第9回 利益準備金の計上について	12月号／50ページ

決算力底上げ講座 ～税務と会計の違いを知ろう～

公認会計士 宝野 裕昭	
第1回 税務と会計の相違点と、その理由（その1）	4月号／56ページ
第2回 税務と会計の相違点と、その理由（その2）	5月号／40ページ
第3回 税務調整の内容（その1）～差異が生じる基本を知ろう：収益／益金編～	6月号／42ページ
第4回 税務調整の内容（その2）～差異が生じる基本を知ろう：収益／益金編～	7月号／52ページ
第5回 税務調整の内容（その3）～差異が生じる基本を知ろう：費用／損金編1～	8月号／72ページ
第6回 税務調整の内容（その4）～差異が生じる基本を知ろう：費用／損金編2～	9月号／74ページ
第7回 税務調整の内容（その5）～差異が生じる基本を知ろう：費用／損金編3～	10月号／92ページ
第8回 税務調整の内容（その6）～法人税務申告書の構造の基礎～	11月号／39ページ
第9回 税務調整の内容（その7）～法人税務申告書の構造の基礎～	12月号／39ページ

新人さんのための 基礎からの税務 |

(法人税編)	税理士 古川 浩二(1・2月号)	
	第57回 税額計算	1月号/62ページ
	最終回 申告手続き	2月号/40ページ

中小企業会計指針の基本知識 |

	大阪経済大学教授 小谷 融	
	第9回 棚卸資産(1)	1月号/67ページ
	第10回 棚卸資産(2)	2月号/51ページ
	第11回 経過勘定	3月号/48ページ
	第12回 固定資産の取得価額	4月号/60ページ
	第13回 固定資産の減価償却(1)	5月号/50ページ
	第14回 固定資産の減価償却(2)	6月号/46ページ
	第15回 資産の減損とソフトウェア	7月号/60ページ
	第16回 繰延資産	8月号/66ページ
	第17回 金銭債務等	9月号/82ページ
	第18回 引当金(1)	10月号/86ページ
	第19回 引当金(2)	11月号/56ページ
	第20回 中小企業会計指針のあり方(1)	12月号/56ページ

税理士のための 資金繰りのアドバイス |

	中小企業診断士 高澤 彰	
	第1回 売上の算定ポイント	1月号/70ページ
	第2回 キャッシュフローにつながる在庫把握と適正在庫量	2月号/54ページ
	第3回 取引条件の変更の具体策	3月号/51ページ
	第4回 回収業務の徹底	4月号/62ページ
	第5回 コストダウンのための時間管理	5月号/46ページ
	第6回 貢献度分析:顧客・商品構成を見直すことで利益が上がる	6月号/48ページ
	第7回 仕入先販売先へ相殺の活用	7月号/56ページ
	第8回 資金調達の工夫	8月号/68ページ
	第9回 不採算部門からの撤退・遊休資産の処分	9月号/79ページ
	最終回 ビジネスにおける基本的なマナー	10月号/88ページ

会計ビッグバンの間 |

	公認会計士・税理士 田中 義幸	
	第38話 妖怪IFRSの正体(中)	1月号/91ページ
	第39話 妖怪IFRSの正体(下)	5月号/70ページ
	第40話 現代日本のタブー(上)	9月号/102ページ
	第41話 現代日本のタブー(下)	11月号/77ページ

税務の動き～この1か月 |

掲載範囲	
2009年（平成21年）12月1日～12月16日分	1月号／1ページ
2009年（平成21年）12月18日～2010年（平成22年）1月8日分	2月号／1ページ
2010年（平成22年）1月14日～2月8日分	3月号／1ページ
2010年（平成22年）2月9日～3月16日分	4月号／1ページ
2010年（平成22年）3月24日～4月16日分	5月号／1ページ
2010年（平成22年）4月8日～5月19日分	6月号／1ページ
2010年（平成22年）5月24日～6月11日分	7月号／1ページ
2010年（平成22年）6月17日～7月16日分	8月号／1ページ
2010年（平成22年）7月16日～8月18日分	9月号／2ページ
2010年（平成22年）8月25日～9月10日分	10月号／2ページ
2010年（平成22年）9月10日～10月20日分	11月号／1ページ
2010年（平成22年）10月15日～11月5日分	12月号／1ページ