

2講座で「100%グループ内合併の税務」のすべてを解説

実務に直結! 「100%グループ内合併の税務」トータル解説講座

PART1 シンプルに実行する 100%グループ内合併の 税務と検討の進め方

東京開催
10月15日
月

PART2 失敗例から学ぶ 100%グループ内合併の 税務リスク発見法と税務調査対策

東京開催
10月29日
月

- ☆ 被合併法人の繰越欠損金の検討は行っても、合併法人の繰越欠損金の検討を忘れがち!
- ☆ 繰越欠損金の検討は行っても、特定資産譲渡等損失の検討を忘れがち!
- ☆ 特定引継資産の検討は行っても、特定保有資産の検討を忘れがち!
- ☆ 適格判定や繰越欠損金等ばかりに気がとられ、地方税・消費税・不動産移転コストの検討を忘れがち!

組織再編税制は難解を極めますが、実務上圧倒的に多い100%グループ内合併に絞れば、かなりシンプルに整理できます。本講座は100%グループ内合併の実務を進めるにあたり真に必要な情報に絞り、検討すべき項目や、合併が租税回避と認定されないためのポイントについて解説します。全2回で、安心して実行できる合併と慎重に進めるべき合併の境界線が明確になり、組織再編税制の検討の勘所がつかめる講座です。

講師紹介

税理士 佐々木みちよ 氏

あいわ税理士法人 ナレッジ室 室長。千葉大学教育学部卒。大学卒業後、個人会計事務所勤務を経て、平成14年藍和共同事務所(現あいわ税理士法人)入所。上場企業を中心とした大手企業や中堅企業への税務コンサルティング業務に従事するほか、税務専門誌への寄稿や各種セミナー講師に従事。

【著書】「論点整理で見落としを防ぐ 組織再編の税務リスク発見ガイド」、その他税務専門誌への寄稿など多数。



丸の内税研アカデミー
MARUNOUCHI ZEIKEN ACADEMY

東京都千代田区丸の内1-8-2
鉄鋼ビルディング
TEL.03-6777-3450

セミナー
申込み
検索



シンプルに実行する 100%グループ内合併の税務と 検討の進め方

- ★ 組織再編の中で実務上圧倒的に多い100%グループ内合併に絞って解説！
- ★ 適格判定と繰越欠損金の取扱いが理解できる！
- ★ 税務・会計・会社法全般が学べる！
- ★ 何を検討すべきなのか、何を見落としやすいのかが分かる！

セミナー内容

第一部 100%グループ内合併の適格判定と繰越欠損金

1. 適格判定
 - 適格合併と非適格合併の違い
 - 意外にシンプルな適格判定
2. 繰越欠損金の取扱い
 - 繰越欠損金の引継制限・使用制限とは
 - 制限がない3つのパターン
 - うっかり検討を忘れやすいポイント
 - 繰越欠損金の判定フローチャート
3. 特定資産譲渡等損失の取扱い
 - 特定資産譲渡等損失の損金算入制限とは
 - 難しく考える必要はない特定資産譲渡等損失
4. 適格判定・繰越欠損金・特定資産譲渡等損失のまとめ
 - 繰越欠損金・特定資産譲渡等損失に制限がない典型例
 - 100%グループ内合併ではあるものの慎重な検討が必要なケース

第二部 100%グループ内合併のその他の税務

1. 合併法人の税務処理と被合併法人の株主の税務処理
2. 資本金等の額の変動が税務申告に与える影響
3. 合併が消費税申告に与える影響
4. 被合併法人のみなし事業年度と税務申告

第三部 合併税務の検討のコツ

1. まずは資本関係発生日から確認する
2. 合併の日が繰越欠損金に与える影響
3. 検討時に必要な書類は、会社登記簿謄本・株主名簿・税務申告書及び決算書

第四部 素朴な疑問Q&A

1. 合併すると資本金は合算されるの？
2. 会計上の抱合せ株式消却損益は税務上も損益になるの？
3. 100%グループ内合併なら、どんな場合でも無対価でOKなの？
4. 合併を決めたらすぐに合併できるの？
5. 期首合併が好まれる理由とは？
6. どちらを合併法人にするかはどうやって決めるの？
7. 被合併法人の商号を残したいときは？
8. 被合併法人の最後事業年度の申告書に書く代表者名は誰になる？
9. 被合併法人の最後事業年度の申告書の提出先はどこ？
10. 被合併法人の最後事業年度の申告期限は？
11. その他合併後に行う手続きにはどんなものがある？

第五部 申告書の書き方・届出書の書き方

1. 合併の会計仕訳と税務仕訳(兄弟合併・親子合併)
2. 別表調整方法と検算方法
3. 法人税申告書別表4・別表5(1)・別表7・地方税申告書の書き方
4. 法人税申告書添付書類
5. 合併による届出書の書き方と提出先

失敗例から学ぶ

100%グループ内合併の 税務リスク発見法と税務調査対策

- ★ 100%グループ内合併の税務で陥りやすい落とし穴が学べる！
- ★ 検討項目を見落とさないための「論点整理シート」を提供！
- ★ どんな行為が租税回避と認定されるリスクがあるのかが分かる！
- ★ 税務調査への備え方が分かる！
- ★ 合併以外の手法へのあてはめ方も解説！

セミナー内容

第一部 適格判定のおさらい

1. 100%グループ内合併の典型例と適格判定

第二部 繰越欠損金と特定資産譲渡等損失のおさらい

1. 繰越欠損金と特定資産譲渡等損失の損金算入制限

第三部 合併に伴う税務リスクを回避するポイント

1. 組織再編における包括的租税回避防止規定とは？
2. 実際の否認事例は？
3. 100%グループ内合併が租税回避と認定されないための4つのポイント

第四部 100%グループ内合併の失敗例

1. 三社合併したら非適格になった！
2. 三社合併したら想定外の繰越欠損金が切り捨てられた！
3. 一族が有する法人同士を無対価合併したら非適格となった！
4. 合併を延期したら繰越欠損金が切り捨てられた！
5. 支配関係発生日を間違えて判定した！
6. 検討時と合併時のみなし共同事業要件の判定結果が異なることになってしまった！
7. 合併法人も被合併法人も不動産賃貸業を営んでいたがみなし共同事業要件を満たさなかった！
8. 連結納税特有の取扱いに気づかなかった！

第五部 論点整理シートで税務調査に備える！

○論点整理シート活用のメリット

1. 検討すべき項目をもれなく確実に検討することができる
2. 外部専門家の意見を仰ぐべきかどうか判断できる
3. 膨大な資料による検討内容をコンパクトに整理することができる
4. 検討結果を残しておくことができる
5. 時間が経過した後も判定根拠を簡単に思い出せる
6. 税務調査時に合併に関する基礎資料として提示することができる

○論点整理シートによる検討事例

第六部 100%グループ内合併を成功させるポイント

1. 確実に適格合併になる手法を選択する
2. 確実に繰越欠損金等に制限が課せられない手法を選択する
3. 時価算定が必要でない合併とする
4. 適格判定・繰越欠損金等の制限以外の項目も忘れずに検討する

第七部 他の手法に応用してみよう！

1. 分割
2. 現物分配

日 時	PART1 シンプルに実行する 100%グループ内合併の税務と検討の進め方		平成30年10月15日(月) 10:00~17:00	
	PART2 失敗例から学ぶ 100%グループ内合併の税務リスク発見法と税務調査対策		平成30年10月29日(月) 10:00~17:00	
受講料	1 名様につき(テキスト・昼食・消費税含む)	会 員	読 者	その他
	1 講座の場合	29,000 円	34,000 円	39,000 円
	2 講座の場合	53,000 円	63,000 円	73,000 円
※会員特典「無料クーポン」の対象セミナーです。2講座ご受講の場合は2枚必要です。 Webクーポンをご利用の方は、こちらの会員サイト「税研ウェブサービス」から お申込みください。			税研ウェブ サービス各種 会員サイト入口	
申込方法	申込書に記入の上 FAX して下さい。ホームページからもお申込みいただけます。 ※キャンセルの場合は、開催日の前営業日15時までにご連絡ください(受講料ご返金の際の振込手数料はお客様負担となります)。 代理の方のご出席もお受けいたします。当日欠席された場合は、返金は致しかねますのでご了承ください。			
会 場	鉄鋼ビルディング・カンファレンスルーム 東京都千代田区丸の内1丁目8番2号 鉄鋼ビルディング(南館4階)			
申 込 先	丸の内税研アカデミー 東京都千代田区丸の内1丁目8番2号 鉄鋼ビルディング TEL. 03-6777-3450 FAX. 0120-67-2209			

※当日は電卓をお持ち下さい。

No.901140

「100%グループ内合併の税務」トータル解説講座 有料セミナー FAX申込書

PART 1 10/15 No.121016	シンプルに実行する 100%グループ内合併の 税務と検討の進め方	PART 2 10/29 No.121017	失敗例から学ぶ 100%グループ内合併の 税務リスク発見法と税務調査対策
------------------------------	--	------------------------------	--

お客様コード					HP用
郵便番号	〒	所在地			
フリガナ			TEL		
会社名			FAX		
参加者	部課名			ご希望の講座に <input checked="" type="checkbox"/> を入れてください <input type="checkbox"/> PART1 <input type="checkbox"/> PART2	
	氏名	フリガナ	フリガナ		
支払い方法 (お選びください)	<input type="checkbox"/> 銀行振込(手数料はお客様負担) <input type="checkbox"/> 郵便振替	申込担当者 部署・氏名			
受講票は原則として受講者へメールで送信しますが、お申込み担当者への送信をご希望の場合は、ご担当者のメールアドレスをご記入ください ▶					

個人情報保護方針について：ご記入頂きました個人(法人)情報につきましては、当社商品の案内やセミナー開催に関する情報を提供する以外の目的では利用いたしません。又、登録情報は厳重に管理し、第三者に開示することは一切ございません。

丸の内税研アカデミー(税務研究会) 行 <https://www.zeiken.co.jp/seminar/> FAX 0120-67-2209