



2020年

1/29(水)

10:00 ~ 16:30

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

Web OK
クーポン

ポイント

- ✓ 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

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。本セミナーは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、適格判定と繰越欠損金の取扱い、検討を進める上でのポイント、申告書の書き方等について解説します。

～検討のツボはここにあり！注意していてもつい忘れてしまう。忘れると想定外の税金が発生することも！～

例えば

- ・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の検討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！

講師紹介

税理士

ささき

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】「成功する合併 適格判定・繰越欠損金と税務調査対策のポイント」、その他税務専門誌への寄稿など多数。

会場

アパホテル <TKP札幌駅前>

札幌市中央区北2条西2丁目19 TKP札幌ビル
※教室は1階エレベーター横の掲示板にてご確認ください。

受講料

1名様につき (テキスト・昼食・消費税含む)

34,100円 [会員 29,700円]

※会員…企業懇話会会員・研究会会員

お申込み方法

申込書に必要事項をご記入のうえFAXにてお申し込みください。(弊社ホームページでもお申込み頂けます)

受講票(会場地図)、請求書・振込用紙をお送りします。受講票はお申込みいただいた際に記載の(または登録のある)メールアドレスへお送り致します。

※受講料は、開催日前日までのご送金をお願いします。

キャンセルについて

キャンセルの場合は、開催日前営業日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)

- 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。
- 代理の方のご出席もお受けいたします。

お問合わせ
お申込み先

株式会社 税務研究会 北海道支局
TEL 011-221-8348

060-0001

札幌市中央区北1条西2丁目 北海道経済センター6F

<https://www.zeiken.co.jp/seminar/>

主な研修内容

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

※当日は、筆記用具・電卓等をご持参ください。

★研究会会員特典「Web無料クーポン」の対象セミナーです。

クーポンをご利用の方は、研究会会員サイトからお申込みください。

※ 研究会会員サイトはこちらから→ <https://login.member.zeiken.co.jp/login>

申
込
先

株式会社 税務研究会 北海道支局

弊社ホームページからお申し込みいただけます！

FAX 011-222-2735

<https://www.zeiken.co.jp/seminar/>



セミナー申込書「100%グループ内合併の税務と検討の進め方」

受講料 _____ 名分 _____ 円 【1月29日(水)】 122491

お客様コード					← 購読誌送付袋に記載されている番号の「上8桁」をご記入ください。				年	月	日
所在地	〒 _____										
フリガナ					TEL						
事務所名 会社名					FAX						
部課役職名					部課役職名						
フリガナ					フリガナ						
氏名					氏名						
e-mail					e-mail						

※ 受講票はご記入いただいたメールアドレスへお送り致しますので、メールアドレスをお持ちの方は必ずご記入ください。

支払い方法
(お選びください)

銀行振込(手数料はお客様負担)

郵便振替

※会場でのお支払いはご遠慮ください。

個人情報保護方針について:ご記入いただいた個人情報は、当社商品の案内やセミナー開催に関する情報の提供、当社がおすすめするサービスのご案内に使用させていただくほか、セミナーの講師に提供させていただきます。また、登録情報は厳重に管理し、第三者に開示することはありません。個人情報の取扱いに関する詳細は、web (<https://www.zeiken.co.jp/privacy/>) でご確認ください。

HP