

科目名		担当教員名	学期
法人課税制度基礎 Corporate Taxation-Basic session		明石 英司	前期
目的	法人税法を中心に企業活動に関連する税制の基礎を幅広く理解する。		
概要	法人税の入門講座である。講義の前半は主として法人税の位置づけとその主要な規定を学習し、後半は具体的事例を交えて、M&A、連結納税制度や国際取引に関する規定の骨子について学習する。		
到達目標	法人税法の体系、並びに税務関連の主要概念及び用語を習得し、業務上の税務関連事項の概要を理解できるようにする。		
成績評価の基準と方法	基本的には2回のテスト（合計70点）並びに授業への参加態度及び出席状況（30点）を基に評価し、100点満点で素点を計算する。この素点が60点以上の学生を合格者とし、相対評価比率に合致するように、素点順にA,B,C,Dの評価を決定する。不合格者（E評価）は、素点ベースで60点未満の者とする。		
履修条件	特になし。		
授業計画			
第1週	法人課税総論 ① （歳入上の法人税の位置づけ・国税と地方税・課税の形態・税目）		
第2週	法人課税総論 ② （納税者と課税範囲・青色申告制度・課税当局の組織・加算税・税務争訟）		
第3週	企業会計と税務会計の関係／別表四の構造と機能／益金に関する規定 ①		
第4週	益金に関する規定 ②／損金に関する規定 ①		
第5週	損金に関する規定 ②		
第6週	損金に関する規定 ③		
第7週	法人税額の計算と繰越欠損金／計算演習		
第8週	資本取引／前半の総括と理解度チェック		
第9週	組織再編税制入門 ①		
第10週	組織再編税制入門 ②／連結納税制度とグループ法人税制入門 ①		
第11週	連結納税制度とグループ法人税制入門 ②		
第12週	国際税務入門 ①		
第13週	国際税務入門 ②		
第14週	タックスプランニングと税務争訟／後半の総括と理解度チェック		
第15週	税効果会計とキャッシュ・フロー		
テキスト	【テキスト】 『六訂版 基礎から学ぶ法人税法』川田剛著 大蔵財務協会		

参考書	【参考書】『あっそうか ビジネス法人税のちょっと深い話』明石英司著 中央経済社
その他 特記事項	