

## 2019 年度版 CPE カリキュラム一覧表

## 4. 税務

## 【学習成果】

- ・ 税務に関連する理論及び諸規定を適用する。

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
40 総論 【必須・税務】	01 租税法概論 （“4001”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 租税法入門・税法総論               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 租税の意義、種類とその役割</li> <li>2. 租税法の法体系及び仕組み</li> <li>3. 憲法との関係</li> <li>4. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 国家と税制               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 財政法</li> <li>2. 会計法</li> <li>3. 国家と税の仕組み</li> <li>4. 国家の徴税権</li> <li>5. 租税に係る処罰</li> <li>6. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 地方公共団体と税制               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 地方税の種類</li> <li>2. 地方交付税</li> <li>3. 地方税の仕組み</li> <li>4. 地方公共団体の徴税権</li> <li>5. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 国税通則法               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 国税の納付義務の承継</li> <li>2. 加算税・延滞税・利子税等</li> <li>3. 異議申立て・不服審判等</li> <li>4. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 国税徴収法               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 国税と他の債権との調整</li> <li>2. 第二次納税義務</li> <li>3. 滞納処分</li> <li>4. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 租税理論               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 財政学、財政問題</li> <li>2. 税法学、租税理論</li> <li>3. 税制史</li> <li>4. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 国際比較               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 納税者の権利・義務</li> <li>2. 法人所得課税の国際比較</li> <li>3. 個人所得課税の国際比較</li> <li>4. その他</li> </ul> </li> </ul>

大分類	小分類 ("研修コード")	研修項目の例示
40 総論 【必須・税務】	01 租税法概論 ("4001")	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 租税制度総論               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 公認会計士と税務業務</li> <li>2. 税理士制度</li> <li>3. 税務官庁の組織</li> <li>4. 不服申立て・税務訴訟</li> <li>5. 税務調査と否認の処理</li> <li>6. 処罰法</li> <li>7. その他</li> </ul> </li> </ul>
	02 税制の動向 ("4002")	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 税制改正一般 改正税法の研究</li> <li>○ 将来税制の研究 税制改正意見要望書</li> </ul>
	91 事例研究 ("4091")	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 税務事例研究一般</li> <li>○ 税務訴訟</li> </ul>
	99 その他 ("4099")	
41 法人税 【必須・税務】	01 法人税 ("4101")	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 総則               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 納税義務者と課税所得の範囲</li> <li>2. 所得の帰属、事業年度、納税地</li> <li>3. 青色申告制度</li> <li>4. 地方法人税</li> <li>5. その他</li> </ul> </li> <li>○ 決算と申告               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 決算調整事項と申告調整事項</li> <li>2. 確定申告(所得と利益積立金の関係)</li> <li>3. 税率、税額の計算</li> <li>4. その他</li> </ul> </li> <li>○ 収益の計上               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 棚卸資産の販売、役務の提供</li> <li>2. 有償又は無償による資産の譲渡</li> <li>3. 無償による資産の譲り受け</li> <li>4. その他</li> </ul> </li> <li>○ 営業外の収益               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 受取配当等の益金不算入</li> <li>2. 資産の評価益・還付金等の益金不算入</li> <li>3. その他の営業外収益</li> </ul> </li> <li>○ 資産等の評価               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 棚卸資産の評価</li> <li>2. 有価証券の評価</li> <li>3. デリバティブ(ヘッジ取引を含む)の評価</li> <li>4. その他の資産の評価</li> </ul> </li> </ul>

大分類	小分類 ("研修コード")	研修項目の例示
41 法人税 【必須・税務】	01 法人税 ("4101")	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 固定資産と減価償却               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 減価償却資産の範囲、取得原価及び償却の方法</li> <li>2. 耐用年数、耐用年数の短縮、中古資産の耐用年数</li> <li>3. 繰延資産の範囲と償却の方法</li> <li>4. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 特別な償却の方法               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 特別償却の種類と方法</li> <li>2. 割増償却の種類と方法</li> <li>3. 一括償却の種類と方法</li> </ul> </li>   <li>○ 営業上の経費等               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 役員の報酬、賞与及び退職金</li> <li>2. 寄付金</li> <li>3. 租税公課</li> <li>4. 交際費等</li> <li>5. 貸倒損失</li> <li>6. その他の経費</li> </ul> </li>   <li>○ 営業外の費用               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 資産の評価損の損金不算入</li> <li>2. その他の営業外費用</li> </ul> </li>   <li>○ 圧縮記帳               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 法人税法上の圧縮記帳対象収入の種類と圧縮記帳の方法</li> <li>2. 租税特別措置法上の圧縮記帳対象収入の種類と圧縮記帳の方法</li> <li>3. 特別勘定等</li> </ul> </li>   <li>○ 引当金・準備金               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 法人税法上の引当金の種類と損金算入限度額</li> <li>2. 租税特別措置法上の準備金の種類と損金算入限度額</li> </ul> </li>   <li>○ 利益積立金額・資本金等の額・みなし配当</li>   <li>○ 欠損金の繰越しと繰戻し還付               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 欠損金の繰越し</li> <li>2. 欠損金の繰戻し還付</li> </ul> </li>   <li>○ 契約者配当等               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 保険会社の契約者配当の損金算入</li> <li>2. 協同組合等の事業分量配当等の損金算入</li> </ul> </li>   <li>○ 収益費用の帰属事業年度の特例               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 長期割賦販売</li> <li>2. 工事の請負(工事進行基準)</li> <li>3. その他</li> </ul> </li>   <li>○ その他の益金・損金               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. リース取引</li> <li>2. 借地権等</li> <li>3. 外貨建債権債務の換算等</li> <li>4. その他</li> </ul> </li> </ul>

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
41 法人税 【必須・税務】	01 法人税 （“4101”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 同族会社               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 概要</li> <li>2. 行為・計算の否認</li> <li>3. 使用人兼務役員の範囲の制限</li> <li>4. 留保金課税</li> </ul> </li>   <li>○ グループ法人税制               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 概要</li> <li>2. 譲渡損益調整資産</li> <li>3. 寄付金</li> <li>4. 受取配当等</li> <li>5. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 税額の計算               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 基本税率及び同族会社の特別税率</li> <li>2. 税額控除の種類と控除額</li> <li>3. 使途秘匿金課税</li> </ul> </li>   <li>○ 土地課税               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 土地の譲渡がある場合の特別税率</li> <li>2. その他の土地課税</li> </ul> </li>   <li>○ 申告、納付、還付等               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 中間申告と予定納税</li> <li>2. 確定申告、申告書の提出期限の延長</li> <li>3. 電子情報処理組織による申告の特例制度</li> <li>4. 納付、還付</li> </ul> </li>   <li>○ 修正申告、更正及び決定等               <ul style="list-style-type: none"> <li>修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等</li> </ul> </li>   <li>○ 退職年金等積立金に対する法人税               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 課税標準及びその計算</li> <li>2. 税額の計算</li> <li>3. 申告及び納付等</li> </ul> </li>   <li>○ 外国法人の納税義務               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 課税標準及びその計算</li> <li>2. 税額の計算</li> <li>3. 申告及び納付等</li> </ul> </li>   <li>○ 組合等               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 任意組合(民法の組合)</li> <li>2. 匿名組合(商法)</li> <li>3. LLP(有限責任事業組合)、LLC(会社法による有限責任会社)</li> <li>4. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 非営利法人の税制</li> </ul>
	02 地方税 （“4102”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 法人住民税・法人事業税・地方法人特別税               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 法人住民税</li> <li>2. 法人事業税</li> </ul> </li> </ul>

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
41 法人税 【必須・税務】	02 地方税 （“4102”）	3. 地方法人特別税 4. 外形標準課税 5. 地方創生応援税制（企業版ふるさと納税） 6. その他  ○ 道府県民税及び市町村民税 1. 固定資産税・都市計画税等 2. 不動産取得税及び事業所税 3. ゴルフ場利用税、自動車税、自動車取得税等 4. その他
	03 企業組織 再編税制 （“4103”）	○ 基本的取扱い 1. 分割型分割と分社型分割等の意義 2. 移転資産等の譲渡損益の取扱い 3. 純資産の部の金額の取扱い 4. みなし配当の取扱い 5. 株主等の旧株の譲渡損益の取扱い 6. 租税回避の防止等  ○ 株式交換・移転  ○ 合併  ○ 事業譲渡・譲受け  ○ 事後設立・現物出資  ○ その他個別項目の取扱い 1. 特定資産の譲渡等損失の損金不算入 2. 繰越青色欠損金額の引継ぎと繰越青色欠損金額の繰越控除の制限 3. 減価償却、一括償却資産 4. 棚卸資産 5. 繰延資産 6. 圧縮記帳 7. 貸倒引当金 8. その他の引当金 9. 有価証券 10. 受取配当等の益金不算入 11. その他
	04 連結納税 （“4104”）	○ 連結納税制度の概要 適用法人等  ○ 連結納税の申請・承認等 1. 連結納税の承認の取消し、適用の取り止め 2. 連結事業年度 3. 連結納税の開始・連結納税への加入時の処理  ○ 連結所得金額と税額の計算 連結納税の申告・納付等

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
41 法人税 【必須・税務】	04 連結納税 （“4104”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 連結法人に係る行為又は計算の否認</li> <li>○ 連結納税制度の地方税の取扱い</li> </ul>
	05 法的整理・ 私的整理 （“4105”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 民事再生手続の税務</li> <li>○ 会社更生手続の税務</li> <li>○ 私的整理ガイドライン等による企業再建の税務</li> <li>○ 清算型手続の税務</li> </ul>
	99 その他 （“4199”）	
42 所得税 【必須・税務】	01 所得税 （“4201”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 総則               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 納税義務者と課税所得の範囲</li> <li>2. 所得の帰属、納税地</li> <li>3. 青色申告制度</li> <li>4. 非課税所得</li> <li>5. 復興特別所得税</li> </ol> </li> <li>○ 所得金額の計算               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 所得区分と所得算定方式の概略</li> <li>2. 収入金額</li> <li>3. 必要経費</li> </ol> </li> <li>○ 各種所得の計算               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 利子所得</li> <li>2. 配当所得</li> <li>3. 不動産所得</li> <li>4. 事業所得</li> <li>5. 給与所得</li> <li>6. 退職所得</li> <li>7. 山林所得</li> <li>8. 譲渡所得</li> <li>9. 一時所得</li> <li>10. 雑所得</li> </ol> </li> <li>○ 課税標準               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 損益通算</li> <li>2. 損失の繰越控除</li> <li>3. 課税標準の計算</li> </ol> </li> <li>○ 所得控除               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 所得控除の種類と適用条件</li> <li>2. 所得控除の順序</li> </ol> </li> <li>○ 税額の計算               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通常税額の計算と変動所得・臨時所得の平均課税</li> <li>2. 税率及び税額の計算</li> <li>3. 国外転出をする場合の譲渡所得課税</li> </ol> </li> </ul>

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
42 所得税 【必須・税務】	01 所得税 （“4201”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 税額控除               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 外国税額控除</li> <li>2. 住宅借入金等特別控除</li> <li>3. 寄付金税額控除等</li> </ul> </li> <li>○ 申告、納付、還付等               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 予定納税、確定申告の種類と記入方法等</li> <li>2. 納付、還付、延納等</li> <li>3. 財産債務調書制度</li> </ul> </li> <li>○ 修正申告、更正及び決定等               <ul style="list-style-type: none"> <li>修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等</li> </ul> </li> <li>○ 源泉徴収               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 源泉徴収の方法に関する概要</li> <li>2. 利子所得、配当所得に係る源泉徴収</li> <li>3. 給与所得、退職所得、公的年金等に係る源泉徴収</li> <li>4. 報酬・料金等に係る源泉徴収</li> <li>5. 非居住者に係る源泉徴収</li> <li>6. 源泉徴収にかかる所得税の納付及び徴収等</li> </ul> </li> </ul>
	02 地方税 （“4202”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 個人住民税・個人事業税               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 個人住民税・事業税</li> <li>2. その他</li> </ul> </li> <li>○ 道府県民税及び市町村民税               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 固定資産税・都市計画税等</li> <li>2. 不動産取得税及び事業所税</li> <li>3. ゴルフ場利用税、自動車税、自動車取得税等</li> <li>4. ふるさと納税制度</li> <li>5. その他</li> </ul> </li> </ul>
	03 企業組織 再編税制 （個人株主 における課 税の取扱い） （“4203”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 株式譲渡損益の取扱い</li> <li>○ みなし配当の取扱い</li> <li>○ ケース別課税関係               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 株式交換・移転</li> <li>2. 合併</li> <li>3. 分割型分割、分社型分割</li> <li>4. 事後設立</li> <li>5. 現物出資</li> </ul> </li> </ul>
	99 その他 （“4299”）	
43 消費税 【必須・税務】	01 消費税 （“4301”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 総則               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 課税対象取引と対象外取引、非課税、不課税、輸出免税</li> <li>2. 納税義務者、小規模事業者の納税義務の免除、相続、合併、分割、その他の納税義務の免除</li> <li>3. 課税期間、長期割賦販売、工事の請負の課税時期、納税地その他</li> <li>4. 地方消費税</li> </ul> </li> </ul>

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
43 消費税 【必須・税務】	01 消費税 （“4301”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 課税標準及び税率               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 課税標準及び税率</li> <li>2. 課税標準等の経過措置</li> <li>3. 軽減税率制度</li> </ul> </li>   <li>○ 税額控除等               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 仕入税額控除</li> <li>2. 非課税売上対応課税仕入</li> <li>3. 調整対象固定資産</li> <li>4. 中小事業者の仕入税額控除(簡易課税)</li> </ul> </li>   <li>○ 申告、納付、還付等               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 中間申告と予定納税, 確定申告と申告期限</li> <li>2. 納付、還付、課税貨物の申告等</li> </ul> </li>   <li>○ 修正申告、更正及び決定等               <ul style="list-style-type: none"> <li>修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等</li> </ul> </li>   <li>○ 各種手続               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 各種届出の種類と提出期限、帳簿の備え付け</li> <li>2. 適格請求書等保存方式(インボイス制度)</li> </ul> </li> </ul>
	99 その他 （“4399”）	
44 資産税 【必須・税務】	01 相続税・ 贈与税 （“4401”）	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 総則               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 相続税の納税義務者</li> <li>2. 贈与税の納税義務者</li> </ul> </li>   <li>○ 相続税の課税財産の範囲と非課税財産               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 本来の課税財産</li> <li>2. 相続又は遺贈により取得したとみなす財産</li> <li>3. 小規模宅地等の課税価格の計算の特例</li> <li>4. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 贈与税の課税財産の範囲と非課税財産               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 本来の課税財産</li> <li>2. 贈与により取得したものとみなす財産</li> <li>3. 非課税財産</li> <li>4. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 相続税の計算               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 債務控除と葬式費用</li> <li>2. 基礎控除及び相続税額の総額、税率、各相続人等の税額</li> <li>3. 相続開始前3年以内の贈与税額、配偶者の税額の軽減、未成年者控除、障害者控除、相次相続控除等の税額控除</li> <li>4. 相続時精算課税</li> <li>5. その他</li> </ul> </li>   <li>○ 贈与税の計算               <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 非課税財産</li> <li>2. 基礎控除、配偶者控除、住宅取得等資金の贈与等</li> <li>3. 税率と税額</li> </ul> </li> </ul>



大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
44 資産税 【必須・税務】	01 相続税・ 贈与税 （“4401”）	4. 相続時精算課税 5. 教育資金の一括贈与 6. 結婚・子育て資金の一括贈与 7. その他  ○ 申告及び納付 1. 相続税の申告 2. 贈与税の申告 3. 納付、還付、延納及び物納 4. その他  ○ 修正申告、更正及び決定等 修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等  ○ 事業承継税制 1. 概要 2. 非上場株式、農地等についての納税猶予制度 3. 同族会社における事業承継
	02 財産評価 （“4402”）	○ 財産評価の実務 1. 評価の原則 2. 土地等の評価 3. 家屋及び構築物の評価 4. 株式及び出資の評価 5. その他の財産の評価
	03 譲渡所得 （“4403”）	○ 譲渡所得計算の実務 1. 土地等及び建物等に係る譲渡所得 2. 株式に係る譲渡所得 3. その他の資産に係る譲渡所得
	99 その他 （“4499”）	
45 その他の税 務 【必須・税務】	01 国際課税 関係 （“4501”）	○ 国際税務の基本と概要 1. 法人における納税義務者 (1) 内国法人 (2) 外国法人 イ 恒久的施設 ロ 駐在員事務所 ハ 支店その他の恒久的施設 ニ 子会社 2. 個人における納税義務者 居住性による分類 3. 課税所得～個人 (1) 非居住者 (2) 居住者 イ 非永住者 ロ 永住者 4. 二重課税の排除－外国税額控除方式と免税方式 5. 申告納税と所得税の源泉徴収  ○ 租税条約

大分類	小分類 (“研修コード”)	研修項目の例示
45 その他の税務 【必須・税務】	01 国際課税関係 (“4501”)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 租税条約の目的、二重課税の排除と脱税・租税回避行為の防止</li> <li>2. モデル条約</li> <li>3. 国内税法との関係</li> <li>4. 租税条約を適用するための手続き</li> </ol> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 国内源泉所得 <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 国内源泉所得に関する包括規定</li> <li>2. 事業及び資産運用等の所得</li> <li>3. 不動産所得</li> <li>4. 利子所得</li> <li>5. 配当所得</li> <li>6. 使用料</li> <li>7. 土地等の譲渡所得</li> <li>8. 人的役務提供事業の対価</li> <li>9. 人的役務の報酬</li> <li>10. その他</li> </ol> </li> <li>○ 外国税額控除の概要</li> <li>○ タックスヘイブン対策税制の概要</li> <li>○ 移転価格税制の概要</li> <li>○ 相互協議の概要</li> <li>○ BEPS(税源浸食と利益移転)</li> <li>○ 過少資本税制の概要 <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 適用対象者</li> <li>2. 支払利子の損金不算入の適用条件</li> <li>3. 支払利子損金不算入額の算定</li> </ol> </li> <li>○ 海外進出のための投資環境(税制) <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 投資環境等一般</li> <li>2. 会社・支店の設立、運営及び課税対象等</li> <li>3. 法人所得税</li> </ol> </li> <li>○ 諸外国の税制 <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 法人所得税</li> <li>2. その他の税金</li> </ol> </li> </ul>
	02 その他の国税 (“4502”)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 法定調書の提出義務者</li> <li>○ 法定調書の種類</li> <li>○ 法定調書の提出範囲</li> <li>○ 印紙税  印紙税の納税義務者、課税標準、税額、申告及び納税</li> <li>○ 登録免許税等 <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 登録免許税の納税義務者、課税標準、税率、申告及び納税</li> </ol> </li> </ul>

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
45 その他の 税務 【必須・税務】	02 その他の 国税 （“4502”）	<p>2. 関税の納税義務者、課税標準、税率、申告及び納税</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 国際観光旅客税</li> <li>○ 個別物品税 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 自動車重量税、酒税、揮発油税、石油ガス税の納税義務者、課税標準、税率、申告及び納税</li> <li>2. その他の個別物品税の納税義務者、課税標準、税率、申告及び納税</li> </ul> </li> <li>○ 修正申告、更正及び決定等 <ul style="list-style-type: none"> <li>修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等</li> </ul> </li> </ul>
	99 その他 （“4599”）	
49 その他 【必須・税務】	99 その他 （“4999”）	