

2021 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。

※講義内容が複数の分野または研修コードに関連する場合は、最も重点を置く内容の研修コードを選定するものとする。

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"> ○ 租税法入門・税法総論 <ol style="list-style-type: none"> 1. 租税の意義、種類とその役割 2. 租税法の法体系及び仕組み 3. 憲法との関係 4. その他 ○ 国家と税制 <ol style="list-style-type: none"> 1. 財政法 2. 会計法 3. 国家と税の仕組み 4. 国家の徴税権 5. 租税に係る処罰 6. その他 ○ 地方公共団体と税制 <ol style="list-style-type: none"> 1. 地方税の種類 2. 地方交付税 3. 地方税の仕組み 4. 地方公共団体の徴税権 5. その他 ○ 国税通則法 <ol style="list-style-type: none"> 1. 国税の納付義務の承継 2. 期限内申告、修正申告、更正の請求、更正又は決定 3. 加算税・延滞税・利子税等 4. 異議申立て・不服審判等 5. その他 ○ 国税徴収法 <ol style="list-style-type: none"> 1. 国税と他の債権との調整 2. 第二次納税義務 3. 滞納処分 4. その他 ○ 租税理論 <ol style="list-style-type: none"> 1. 財政学、財政問題 2. 税法学、租税理論 3. 税制史 4. その他 ○ 国際比較 <ol style="list-style-type: none"> 1. 納税者の権利・義務 2. 法人所得課税の国際比較

大分類	小分類 ("研修コード")	研修項目の例示
		3. 個人所得課税の国際比較 4. その他 ○ 租税制度総論 1. 公認会計士と税務業務 2. 税理士法 3. 税務官庁の組織 4. 不服申立て・税務訴訟 5. 税務調査と否認の処理 6. 処罰法 7. その他
	02 税制の動向 ("4002")	○ 税制改正一般 改正税法の研究 ○ 将来税制の研究 税制改正意見要望書
	91 事例研究 ("4091")	○ 税務事例研究一般 税務訴訟、租税判例研究
	99 その他 ("4099")	
41 法人課税 【必須・税務】	01 法人税法 ("4101")	○ 総則 1. 納税義務者と課税所得の範囲 2. 所得の帰属、事業年度、納税地 3. 青色申告制度 4. その他 ○ 決算と申告 1. 決算調整事項と申告調整事項 2. 確定申告(所得と利益積立金の関係) 3. 税率、税額の計算 4. その他 ○ 益金の額の計算(収益の認識) 1. 棚卸資産の販売、役務の提供 2. 有償又は無償による資産の譲渡 3. 無償による資産の譲り受け 4. その他 ○ 益金の額の計算(営業外の収益) 1. 受取配当等の益金不算入 2. 資産の評価益・還付金等の益金不算入 3. その他の営業外収益 ○ 損金の額の計算(資産等の評価) 1. 棚卸資産の評価 2. 有価証券の評価 3. デリバティブ(ヘッジ取引を含む)の評価 4. その他の資産の評価

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

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

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
41 法人課税 【必須・税務】	02 地方法人 税法(4102)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 地方法人税法の概要 <ul style="list-style-type: none"> 1. 納税義務者 2. 課税標準 3. 税額の計算 ○ 修正申告、更正及び決定等 <ul style="list-style-type: none"> 修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等
	03 地方税法 （“4103”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 法人住民税・法人事業税・特別法人事業税 <ul style="list-style-type: none"> 1. 法人住民税 2. 法人事業税 3. 特別法人事業税 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
	04 企業組織 再編税制 （“4104”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 基本的取扱い <ul style="list-style-type: none"> 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 <ul style="list-style-type: none"> 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

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
	05 連結納税 （“4105”） グループ通算 制度	<ul style="list-style-type: none"> ○ 連結納税制度（グループ通算制度）の概要 適用法人等 ○ 連結納税（グループ通算制度）の申請・承認等 <ul style="list-style-type: none"> 1. 承認の取消し、適用の取り止め 2. 事業年度 3. 開始・連結納税への加入時の処理 ○ 所得金額と税額の計算 申告・納付等 ○ 連結法人に係る行為又は計算の否認 ○ 連結納税制度の地方税の取扱い
	06 法的整理・ 私的整理 （“4106”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 民事再生手続の税務 ○ 会社更生手続の税務 ○ 私的整理ガイドライン等による企業再建の税務 ○ 清算型手続の税務
	99 その他 （“4199”）	
42 個人課税 【必須・税務】	01 所得税法 （“4201”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 総則 <ul style="list-style-type: none"> 1. 納税義務者と課税所得の範囲 2. 所得の帰属、納税地 3. 青色申告制度 4. 非課税所得 5. 復興特別所得税 ○ 所得金額の計算 <ul style="list-style-type: none"> 1. 所得区分と所得算定方式の概略 2. 収入金額 3. 必要経費 ○ 各種所得の計算 <ul style="list-style-type: none"> 1. 利子所得 2. 配当所得 3. 不動産所得 4. 事業所得 5. 給与所得 6. 退職所得 7. 山林所得 8. 譲渡所得 9. 一時所得 10. 雑所得 ○ 課税標準

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
		<ul style="list-style-type: none"> 1. 損益通算 2. 損失の繰越控除 3. 課税標準の計算 ○ 所得控除 <ul style="list-style-type: none"> 1. 所得控除の種類と適用条件 2. 所得控除の順序 ○ 税額の計算 <ul style="list-style-type: none"> 1. 通常税額の計算と変動所得・臨時所得の平均課税 2. 税率及び税額の計算 3. 国外転出をする場合の譲渡所得課税 ○ 税額控除 <ul style="list-style-type: none"> 1. 外国税額控除 2. 住宅借入金等特別控除 3. 寄附金税額控除等 4. その他租税特別措置法における税額控除 ○ 申告、納付、還付等 <ul style="list-style-type: none"> 1. 予定納税、確定申告の種類と記入方法等 2. 納付、還付、延納等 3. 財産債務調書制度 ○ 修正申告、更正及び決定等 <ul style="list-style-type: none"> 修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等 ○ 源泉徴収 <ul style="list-style-type: none"> 1. 源泉徴収の方法に関する概要 2. 利子所得、配当所得に係る源泉徴収 3. 給与所得、退職所得、公的年金等に係る源泉徴収 4. 報酬・料金等に係る源泉徴収 5. 非居住者に係る源泉徴収 6. 源泉徴収にかかる所得税の納付及び徴収等 ○ 法定調書 <ul style="list-style-type: none"> 1. 提出義務者 2. 種類 3. 提出範囲
	02 地方税法 （“4202”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 個人住民税・個人事業税 <ul style="list-style-type: none"> 1. 個人住民税・事業税 2. ふるさと納税制度 3. その他
	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"> ○ 株式譲渡損益の取扱い ○ みなし配当の取扱い ○ ケース別課税関係 <ul style="list-style-type: none"> 1. 株式交換・移転 2. 合併

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
		3. 分割型分割、分社型分割 4. 事後設立 5. 現物出資
43 消費税 【必須・税務】	01 消費税法 （“4301”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 総則 <ul style="list-style-type: none"> 1. 課税対象取引と対象外取引、非課税、不課税、輸出免税、特定資産の譲渡等、電気通信利用役務の提供 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 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 4. 地方消費税 ○ 課税標準及び税率 <ul style="list-style-type: none"> 1. 課税標準及び税率 2. 課税標準等の経過措置 3. 軽減税率制度 ○ 税額控除等 <ul style="list-style-type: none"> 1. 仕入税額控除 2. 非課税売上対応課税仕入 3. 調整対象固定資産 4. 中小事業者の仕入税額控除(簡易課税) ○ 申告、納付、還付等 <ul style="list-style-type: none"> 1. 中間申告と予定納税, 確定申告と申告期限 2. 納付、還付、課税貨物の申告等 ○ 修正申告、更正及び決定等 <ul style="list-style-type: none"> 修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等 ○ 各種手続 <ul style="list-style-type: none"> 1. 各種届出の種類と提出期限、帳簿の備え付け 2. 適格請求書等保存方式(インボイス制度)
	99 その他 （“4399”）	
44 資産課税 【必須・税務】	01 相続税法 （“4401”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 総則 <ul style="list-style-type: none"> 1. 相続税の納税義務者 2. 贈与税の納税義務者 ○ 相続税の課税財産の範囲と非課税財産 <ul style="list-style-type: none"> 1. 本来の課税財産 2. 相続又は遺贈により取得したとみなす財産 3. 小規模宅地等の課税価格の計算の特例 4. その他 ○ 贈与税の課税財産の範囲と非課税財産 <ul style="list-style-type: none"> 1. 本来の課税財産 2. 贈与により取得したものとみなす財産 3. 非課税財産

大分類	小分類 ("研修コード")	研修項目の例示
		<p>4.その他</p> <p>○ 相続税の計算</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 債務控除と葬式費用 2. 基礎控除及び相続税額の総額、税率、各相続人等の税額 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 4. 相続時精算課税 5. その他 <p>○ 贈与税の計算</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 非課税財産 2. 基礎控除、配偶者控除、住宅取得等資金の贈与等 3. 税率と税額 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 <p>○ 申告及び納付</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 <p>○ 修正申告、更正及び決定等</p> <p>修正申告、更正の請求、更正及び決定、加算税等</p> <p>○ 事業承継税制</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 4. 医療法人における事業承継 5. 個人版事業承継税制 <p>○ 法定調書</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提出義務者 2. 種類 3. 提出範囲
	02 財産評価 ("4402")	<p>○ 財産評価の実務</p> <ol style="list-style-type: none"> 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
44 資産課税 【必須・税務】	03 譲渡所得 ("4403")	<p>○ 譲渡所得計算の実務</p> <ol style="list-style-type: none"> 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

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
	99 その他 （“4499”）	
45 その他の税務 【必須・税務】	01 国際課税 関係 （“4501”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 国際税務の基本と概要 <ul style="list-style-type: none"> 1. 法人における納税義務者 <ul style="list-style-type: none"> (1) 内国法人 (2) 外国法人 <ul style="list-style-type: none"> 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 <ul style="list-style-type: none"> 居住性による分類 3. 課税所得～個人 <ul style="list-style-type: none"> (1) 非居住者 (2) 居住者 <ul style="list-style-type: none"> 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 <ul style="list-style-type: none"> 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 2. モデル条約 3. 国内税法との関係 4. 租税条約を適用するための手続き ○ 国内源泉所得 <ul style="list-style-type: none"> 1. 国内源泉所得に関する包括規定 2. 事業及び資産運用等の所得 3. 不動産所得 4. 利子所得 5. 配当所得 6. 使用料 7. 土地等の譲渡所得 8. 人的役務提供事業の対価 9. 人的役務の報酬 10. その他 ○ 外国税額控除の概要 ○ タックスヘイブン対策税制の概要 ○ 移転価格税制の概要 ○ 相互協議の概要 ○ BEPS(税源浸食と利益移転) ○ 過少資本税制の概要 <ul style="list-style-type: none"> 1. 適用対象者 2. 支払利子の損金不算入の適用条件 3. 支払利子損金不算入額の算定

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
		<ul style="list-style-type: none"> ○ 海外進出のための投資環境(税制) <ul style="list-style-type: none"> 1. 投資環境等一般 2. 会社・支店の設立、運営及び課税対象等 3. 法人所得税 ○ 諸外国の税制 <ul style="list-style-type: none"> 1. 法人所得税 2. その他の税金
	02 その他の 国税 （“4502”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 印紙税 印紙税の納税義務者、課税標準、税額、申告及び納税 ○ 登録免許税等 <ul style="list-style-type: none"> 1. 登録免許税の納税義務者、課税標準、税率、申告及び納税 2. 関税の納税義務者、課税標準、税率、申告及び納税 ○ 国際観光旅客税 ○ 個別物品税 <ul style="list-style-type: none"> 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 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
	03 その他の 地方税 （“4503”）	<ul style="list-style-type: none"> ○ 道府県民税及び市町村民税 <ul style="list-style-type: none"> 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
	99 その他 （“4599”）	

大分類	小分類 （“研修コード”）	研修項目の例示
49 その他 【必須・税務】	99 その他 （“4999”）	