

研修アンケート

研修の受講お疲れ様でした。

今後の社内研修に反映させて参りますのでご感想をご記入下さい。

研修で学んだことをご記入下さい

・分割には、会社法上の吸収分割・新設分割と法人税法上の分割型分割・分社型分割があり、4つの類型に分類される。新設分割である分社型分割は新設法人に現物出資するのと実質上同じであり、吸収分割である分社型分割は、既存法人に現物出資するのと同じである。

・企業が分割・合併・現物出資・現物分配を行う際の移転する資産の譲渡損益の取り扱いは、原則通り譲渡損益を認識する非適格組織再編と、形式上資産を移転しても実質的な保有状態が継続している場合には資産を簿価移転し譲渡損益の計上を繰り延べる適格組織再編の二通りがある。

研修の中で、実際に活かせる点をご記入下さい

・合併・分割・現物分配による資産の移転は、消費税法上の資産の譲渡等に該当しないため消費税の課税対象外となるが、事業譲渡については課税対象資産が含まれていた場合は消費税の課税対象となる。

・適格合併の場合、被合併法人の繰越欠損金は合併法人に引き継がれる。しかし、多額の繰越欠損金を有する企業と黒字の企業を合併させ税負担を軽減させるなどの租税回避行為の防止のため、引継ぎの制限規定が設けられている。

質問事項・疑問点・意見をご記入下さい

特にありません。

感想をご記入下さい

適格合併と非適格合併の会計処理と税務上の別表調整を具体例で示して頂いたので分かりやすかった。また、組織再編について、法人税だけでなく、消費税・不動産取得税・登録免許税などでどのように課税されるのか理解しておくことが重要だと感じた。実務では全く経験がないので難しく感じたが、今回の研修の資料をよく読み、まずは基本的な部分から少しずつ知識を増やしていきたい。

ご記入ありがとうございました！

