

ミドルマーケット税務サービスについて

本研修は、ミドルマーケットクライアントに対する税務サービスの概要を中心に説明し、同サービスの基本的な理解を得ることを目的としています。

中盤以降で会計と税務の違いの説明に多くのページを割いていますが、法人税務に関わる全ての方にとって重要な内容でありながらも、多くの会計事務所や予備校では教えてもらえない（少なくとも全社員対象では教えていない）内容かと思しますので、多少難しい話が入るところもあるかもしれませんが、本研修が法人税務を正しく理解していくためのきっかけとなれば幸いです。

**ミドルマーケットクライアントという単語自体に定義はないため、
当研修ではミドルマーケットクライアントは**

広く

**「税務のみのサービスを提供するクライアント層」
のことをいいます。**

例) 上場会社やその子会社、IPO準備会社など

相談、コンサル対応（法令に沿った検討、説明）

税務顧問（会計と税務との違いを理解する）

法人税の所得計算の基本的構造

所得計算の原則規定（法人税）

会計と税務の差異の表現方法（代表的な法人税別表の紹介）

所得の計算（別表4）

税務上の純資産の計算（別表5（一））

その他の別表

法人税等各種別表は、主に以下のために作成が求められています。

- **税務調整の金額を計算するため**
- **優遇制度を適用するために添付が必要なため**

**以下の国税庁のWebサイトに別表一覧がありますので、別表の種類
の多さを確認してみてください。**

**[https://www.nta.go.jp/taxes/tetsuzuki/shinsei/annai/h
ojin/shinkoku/itiran2022/01.htm](https://www.nta.go.jp/taxes/tetsuzuki/shinsei/annai/h
ojin/shinkoku/itiran2022/01.htm)**

サン共同グループの方針について

これまで説明してきた通り、税務に特化したクライアントサービスを提供するミドルマーケットチームを立ち上げます。

チームメンバーの人材育成、追加の採用を進めていきますので、チームに参加したい方は担当講師または北千住拠点長の宮川さんまでご連絡ください。

**育成環境を整え複数年かけて育成する予定ですので、今時点で対応出来なくても全然問題ありません。
自身のキャリアプランとチャレンジ精神から検討してみてください。**

チームメンバーとなることで得られるメリット

付録
