

【三訂版】

海外税務 ハンドブック

監査法人 トーマツ 編

POSTAL ADDRESS FOR SERVICE OF NOTICES
Address is unchanged, please show it to the company

C-1 SYDNEY ACCOUNT

MANU

1 CITY

PUBLIC

TORANOMON

Year of Last

1989

U.S. Corporation Income Tax Return

Instructions are separate. See page 1 for Paperwork Reduction Act Notice

ABC of America Inc.

1700 Broadway

New York, NY 10010

1989, ending Mar. 31, 1990

OMB No. 1545-0123

1989

Employer identification number

11-108165

Date incorporated

August 10, 1976

Total assets (see Specific Instructions)

1c 3,330,000

2 4,648,300

3 3,372,450

4 1,275,850

5 2,600

6 10,400

7

8

9 5,680

10 14,000

11 1,308,530

12 160,000

13 228,000

14

15

16 13,980

17 67,000

18 95,260

19 163,000

20 197,100

21 186,500

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

118

119

120

121

122

123

124

125

126

127

128

129

130

131

132

133

134

135

136

137

138

139

140

141

142

143

144

145

146

147

148

149

150

151

152

153

154

155

156

157

158

159

160

161

162

163

164

165

166

167

168

169

170

171

172

173

174

175

176

177

178

179

180

181

182

183

184

185

186

187

188

189

190

191

192

193

194

195

196

197

198

199

200

201

202

203

204

205

206

207

208

209

210

211

212

213

214

215

216

217

218

219

220

221

222

223

224

225

226

227

228

229

230

231

232

233

234

235

236

237

238

239

240

241

242

243

244

245

246

247

248

249

250

251

252

253

254

255

256

257

258

259

260

261

262

263

264

265

266

267

268

269

270

271

272

273

274

275

276

277

278

279

280

281

282

283

284

285

286

287

288

289

290

291

292

293

294

295

296

297

298

299

300

301

302

303

304

305

306

307

308

309

310

311

312

313

314

315

316

317

318

319

320

321

322

323

324

325

326

327

328

329

330

331

332

333

334

335

336

337

338

339

340

341

342

343

344

345

346

347

348

349

350

351

352

353

354

355

356

357

358

359

360

361

362

363

364

365

366

367

368

369

370

371

372

373

374

375

376

377

378

379

380

381

382

383

384

385

386

387

388

389

390

391

392

393

394

395

396

397

398

399

400

401

402

403

404

405

406

407

408

409

410

411

412

413

414

415

416

417

418

419

420

421

422

423

424

425

426

427

428

429

430

431

432

433

434

435

436

437

438

439

440

441

442

443

444

445

446

447

448

449

450

451

452

453

454

455

456

457

458

459

460

461

462

463

464

465

466

467

468

469

470

471

472

473

474

475

476

477

478

479

480

481

482

483

484

485

486

487

488

489

490

491

492

493

494

495

496

497

498

499

500

501

502

503

504

505

506

507

508

509

510

511

512

513

514

515

516

517

518

519

520

521

522

523

524

525

526

527

528

529

530

531

532

533

534

535

536

537

538

539

540

541

542

543

544

545

546

547

548

549

550

551

552

553

554

555

556

557

558

559

560

561

562

563

564

565

566

567

568

569

570

571

572

573

574

575

576

577

578

579

580

581

582

583

584

585

586

587

588

589

590

591

592

593

594

595

596

597

598

599

600

601

602

603

604

605

606

607

608

609

610

611

612

613

614

615

616

617

618

619

620

621

622

623

624

625

626

627

628

629

630

631

632

633

634

635

636

637

638

639

640

641

642

643

644

645

646

647

648

649

650

651

652

653

654

655

656

657

658

659

660

661

662

663

664

665

666

667

668

669

670

671

672

673

674

675

676

677

678

679

680

681

682

683

684

685

686

687

688

689

690

691

692

693

694

695

696

697

698

699

700

701

702

703

704

705

706

707

708

709

710

711

712

713

714

715

716

717

718

719

720

721

722

723

724

725

726

727

728

729

730

731

732

733

734

735

736

737

738

739

740

741

742

743

744

745

746

747

748

749

750

751

752

753

754

755

756

757

758

759

760

761

762

763

764

765

766

767

768

769

770

771

772

773

774

775

776

777

778

779

780

781

782

783

784

785

786

787

788

789

790

791

792

793

794

795

796

797

798

799

800

801

802

803

804

805

806

807

808

809

810

811

812

813

814

815

816

817

818

819

820

821

822

823

824

825

826

827

828

829

830

831

832

833

834

835

836

837

838

839

840

841

842

843

844

845

846

847

848

849

850

851

852

853

854

855

856

857

858

859

860

861

862

863

864

865

866

867

868

869

870

871

872

873

874

875

876

877

878

879

880

881

882

883

884

885

886

887

888

889

890

891

892

893

894

895

896

897

898

899

900

901

902

903

904

905

906

907

908

909

910

911

912

913

914

915

916

917

918

919

920

921

922

923

924

925

926

927

928

929

930

931

932

933

934

935

936

937

938

939

940

941

942

943

944

945

946

947

948

949

950

951

952

953

954

955

956

957

958

959

960

961

962

963

964

965

966

967

968

969

970

971

972

973

974

975

976

977

978

979

980

981

982

983

984

985

986

987

988

989

990

991

992

993

994

995

996

997

998

999

1000

1001

1002

1003

1004

1005

1006

1007

1008

1009

1010

1011

1012

1013

1014

1015

1016

1017

1018

1019

1020

1021

1022

1023

1024

1025

1026

1027

1028

1029

1030

1031

1032

1033

1034

1035

1036

1037

1038

1039

1040

1041

1042

1043

1044

1045

1046

1047

1048

1049

1050

1051

1052

1053

1054

1055

1056

1057

1058

1059

1060

1061

1062

1063

1064

1065

1066

1067

1068

1069

1070

1071

1072

1073

1074

1075

1076

1077

1078

1079

1080

1081

1082

1083

1084

1085

1086

1087

1088

1089

1090

1091

1092

1093

1094

1095

1096

1097

1098

1099

1100

1101

1102

1103

1104

1105

1106

1107

1108

1109

1110

1111

1112

1113

1114

1115

1116

1117

1118

1119

1120

1121

1122

1123

1124

1125

1126

1127

1128

1129

1130

1131

1132

1133

1134

1135

1136

1137

1138

1139

1140

1141

1142

1143

1144

1145

1146

1147

1148

1149

1150

1151

1152

1153

1154

1155

1156

1157

1158

1159

1160

1161

1162

1163

1164

1165

1166

1167

1168

1169

1170

1171

1172

1173

1174

1175

1176

1177

1178

1179

1180

1181

1182

1183

1184

1185

1186

1187

1188

1189

1190

1191

1192

1193

1194

1195

1196

1197

1198

1199

1200

1201

1202

1203

1204

1205

1206

1207

1208

1209

1210

1211

1212

1213

1214

1215

1216

1217

1218

1219

1220

1221

1222

1223

1224

1225

1226

1227

1228

1229

1230

1231

1232

1233

1234

1235

1236

1237

1238

1239

1240

1241

1242

1243

1244

1245

1246

1247

1248

1249

1250

1251

1252

1253

1254

1255

1256

1257

1258

1259

1260

1261

1262

1263

1264

1265

1266

1267

1268

1269

1270

1271

1272

1273

1274

1275

1276

1277

1278

1279

1280

1281

1282

1283

1284

1285

1286

1287

1288

1289

1290

1291

1292

1293

1294

1295

1296

1297

1298

1299

1300

1301

1302

1303

1304

1305

1306

1307

1308

1309

1310

1311

1312

1313

1314

1315

1316

1317

1318

1319

1320

1321

1322

1323

1324

1325

1326

1327

1328

1329

1330

1331

1332

1333

1334

1335

1336

1337

1338

1339

1340

1341

1342

1343

1344

1345

1346

1347

1348

1349

1350

1351

1352

1353

1354

1355

1356

1357

1358

1359

1360

1361

1362

1363

1364

1365

1366

1367

1368

1369

1370

1371

1372

1373

1374

1375

1376

1377

1378

1379

1380

1381

1382

1383

1384

1385

1386

1387

1388

1389

1390

1391

1392

1393

1394

1395

1396

1397

1398

1399

1400

1401

1402

1403

1404

1405

1406

1407

1408

1409

1410

1411

1412

1413

1414

1415

1416

1417

1418

1419

1420

1421

1422

1423

1424

1425

1426

1427

1428

1429

1430

1431

1432

1433

1434

1435

1436

1437

1438

1439

1440</

海外税務 ハンドブック

監査法人トーマツ編

税務研究会出版局

【編者紹介】——監査法人トーマツ

監査法人トーマツは国内14カ所に事務所を有し、国際的にはデロイト・ロス・トーマツに加盟し世界107カ国でサービスを行っており、現在海外の30以上の都市に日本人会計士を駐在させている。デロイト・ハスキンス・アンドセル・インターナショナルとトウシュ・ロス・インターナショナルの合併に伴い平成2年2月1日、監査法人トーマツに名称を変更した。

(本部) 〒108 東京都港区芝浦4-13-23
東京事務所 MS芝浦ビル ☎03-3457-7321

(大阪事務所) 〒541 大阪市中央区安土町2-3-13
大阪国際ビル24F ☎06-261-1381

海外税務ハンドブック

昭和61年5月1日 初版発行 (著者承認検印省略)
昭和62年8月10日 改訂版発行
平成3年7月20日 三訂版発行

© 編 者 監 査 法 人 ト ー マ ツ
発行所 税 務 研 究 会 出 版 局
代表者 藤 原 紘 一

東京都千代田区猿樂町2-7-15
☎03(3294)4741 振替東京 6-76223

出版局直通 東京都千代田区三崎町3-6-17
電 話 03(3264) 1 5 3 1

関西総局 大阪市中心区大手前1-7-31
電 話 06(943)2251~2(OMMビル)

北海道支局 札幌市中心区北1条西2丁目(経済センター内)
電 話 011(221) 8 3 4 8

東北支局 仙台市青葉区本町2-7-13(遠藤建業ビル)
電 話 022(222) 3 8 5 8

中部支局 名古屋市中心区錦2-20-20(大和生命ビル)
電 話 052(211) 3 3 4 1~2

中国支局 広島市中心区鞆町13-24(広島税研ビル)
電 話 082(227) 2 1 2 5

九州支局 福岡市中心区大手門1-3-30
電 話 092(721) 0 6 4 4~6

関東信越支所 大宮市土手町1-2(埼共連ビル)
電 話 048(647) 5 5 4 4

神奈川支所 横浜市中心区山下町74-1(第一山下町ビル)
電 話 045(661) 3 5 3 6

研修センター 東京都千代田区三崎町2-20-9(第2税研ビル)
電 話 03(3264) 6 1 0 7~9

乱丁・落丁の場合は、お取替えます。 印刷・製本 奥村印刷株式会社

ISBN 4-7931-0327-8

すいせんのことば

貿易摩擦の激化，円高基調の定着，金融自由化の進展を背景に，ここ2，3年にわたって日本企業の国際化が急ピッチで進んでいます。

これからの国際化がどういった形をとっていくのか，予測はなかなか難しく，日本的経営感覚から100%自己資本による進出を好むとはいえ，これが必ずしも現実的とはいえず，段階的には，ライセンスの供与，ジョイントベンチャー，企業買収といった手段や，その組み合わせを通じて，多様な国際化が図られるとみるべきでしょう。

この場合，企業進出のかたちがいずれであるにしろ，企業において必然的に直面するのが，進出国の税制の問題であります。

わが国税制との相違や，国際課税に関する法制の整備状況など，その課題はさまざまであり，進出後に不測の事態を招来しないよう，当該国の経済環境，政治的背景はもちろんのこと，税制についても十分の理解を持って総合的判断で進出国が決定されるべきでしょう。

さて，このたび発刊される「海外税務ハンドブック」は，わが国企業の海外進出に当たって，その担当者・関係者が進出国の税制の調査を，事前はもとより事後においても，充分行うことができるよう企図され，編集されたもので，まことに時宜を得た有意義なことと思います。

編者である等松・青木監査法人は，国内11か所，海外20か所に事務所や駐在員を置く，わが国では最大級の国際的監査法人であり，国際税務サービス業務は，既に海外進出日本企業より高い評価を得ているところから，その海外活動と情報の集積である本書も，企業の担当者あるいは

(2)

関係者に役立つ内容であると考えます。

本書が広く企業関係者・職業会計人において活用され、国際化を通じて企業の一層の発展が期せられるようお願いしつつ、すいせんのことばといたします。

昭和61年4月

日興証券株式会社 顧問
(株)日興リサーチセンター理事長

松 川 道 哉
〔元大蔵省財務官・顧問〕

序

私どもサンワ・等松青木監査法人から、海外事務所勤務に送り出した公認会計士は、創立以来この18年間に100名を超えている。

海外現地での業務は、会計や監査と同等のウェイトで、その国の税務相談があり、海外へ進出した日系企業の方々への助言や指導、あるいはセミナーの開催など、そのサービス業務は多忙を極める。

3年から5年の海外勤務を経て帰国すると、その海外勤務中の経験や知識を1冊の本に集大成するのは、いわば自然の成り行きであり、今回の“海外税務ハンドブック”の発刊もこれにより実現した。この意味で本書は、先般出版の「海外会計実務ハンドブック」(同文館発行)の姉妹編といえよう。

ところで、日本の製品は“集中豪雨”のように海外へ輸出されてきたが、最近では輸出制限をされる事態に立ち至っており、そこで今度は資本を海外へ輸出し、現地の労働力を雇用して現地生産にふみ切る企業が急増している。

この場合、どの国へ進出するのが効率的な投資となるのか、それを判断する基準の一つが、その国、その地域の税制であるから、本書は最新の税務情報を提供する上で、きわめて価値あるものと信ずる。

ただ、ご承知のように税制はよく変る。特にアメリカでは、1986年中に、抜本的な改正が実施され、これを契機に、各国の税制も“国際競争”の見地、あるいは“企業誘致”の見地からも改正を迫られることになるはずであり、日本の税制もその例外ではない。前国税庁長官の福田幸弘氏(私とは海軍経理学校の同窓)も、その力作「税制改正の視点」で、この点を明快に指摘しておられる。

私は、当監査法人が1972年にニューヨーク事務所を開設以来、南北アメリカ、ヨーロッパ、中近東、東南アジアの各地を10年以上にわたり、年間相当の

(4)

日数をかけて巡回を続けてきており、この間、海外勤務中の公認会計士や各地元の会計士・税務当局担当官と意見交換をするなど、多数の実例を積み上げる過程で、本書の各執筆者と親しく作業する機会を得たので、ここに序文を草した次第である。

本書が、海外進出を企図する企業、あるいは既に進出を果たされている企業の担当者の方々のために、いささかでもお役に立つことができれば幸いである。

昭和62年夏

サンワ・等松青木監査法人 富 田 岩 芳
代表社員・公認会計士

は し が き

最近におけるわが国企業の国際化はまことにめざましい。

大手企業から中小企業にいたるまで、その規模を問わず、広汎な業種にわたって、海外支店・駐在員事務所の設置、海外子会社・合併会社の設立などが目立って増加している。

このような海外進出の過程で、企業が必然的に直面することになるのが、当該国の税制の問題であり、わが国税制との相違、国際課税に関する法制の精粗、あるいは政治的背景などとの関連で、税負担をめぐるの深刻な問題を生ずることが多くなってきた。

企業の担当者あるいは関係者においては、不測の事態を招来しないよう、進出国の税制の調査を、事前はもとより、事後においても十二分に実施する必要があるわけで、本書はかかる観点から読者各位に役立てるよう、主要12カ国の税制について、まとめたものである。

税制は、各国の社会的基盤の相違によって、会計制度とともに大きく異なるところであり、収録国数はできるだけ増やしたかったが、紙数の関係もあり、主要12カ国に限定せざるを得なかった。その内容においても、概要を項目別にできるだけ理解し易いよう、記述するにとどめたので、細部については、当監査法人の執筆者にご相談いただきたい。

各国別に税制を説明するに当たっては、同一項目にわけて説明することに不適当な面もあったが、便宜上、原則として、下記に示す共通項目に基づいて説明を行っており、さらに、それぞれ末尾に当該国の申告書の記載例を添付、実務の参考に供することとした。

〔各国別共通説明項目の概要〕

§ 1 税制と実務

(6)

〔 1 〕 税制の概要——税の体系と特徴

〔 2 〕 法人所得税

- 1 課税所得の計算
- 2 益 金
- 3 損 金
- 4 欠損金の繰戻しと繰越し
- 5 優遇措置と免税
- 6 税 率
- 7 税 額 控 除
- 8 申告期限と納付
- 9 地 方 税
- 10 国際租税問題
- 11 租 税 条 約
- 12 外国法人の所得に対する課税

〔 3 〕 個人所得税

- 1 課 税 対 象
- 2 控 除 額
- 3 税 率
- 4 税 額 計 算
- 5 納 付
- 6 雇 用 主
- 7 給与所得以外の所得
- 8 地 方 税
- 9 法定福利費

〔 4 〕 その他の税金

§ 2 申告書の実例

主要申告書を例示し、各国共通の納税者標準モデルに基づいて記載

〔 1 〕 法人所得税申告書

<標準モデル>

電機製品製造販売（現地）

年間売上高 2,400百万円

税引前利益 240 "

材料 一部輸入——日本

一部現地調査

従業員 100名 (内日本人10名)

設備投資——簿価500百万円

〔2〕 個人所得税申告書

<標準モデル>

年収手取 10,000,000円

妻、子供2人、家賃、税金会社負担

以上が、各国別税制の説明項目並びに説明順序の概要であるが、内容はすべて、1987年4月1日現在の税法に基づいて説明してあるので、本書の活用に当たっては、その点に充分留意し、今後の改正の動向についても考慮していただきたい。

なお、本書の執筆は、サンワ・等松青木監査法人の公認会計士が分担執筆したものであり、執筆者別の分担は次のとおりである (掲載順)。

序論	富田 岩芳	
各論	須田 徹	アメリカ
	久保 恵一	カナダ
	佐々木秀一	イギリス
	余語 豊	西ドイツ
	西坂 孝義	
	鈴木 良一	フランス
	菅原 邦彦	オランダ
	洪水 啓次	香港
	佐藤 昭利	シンガポール
	原 邦明	
	内村 治	オーストラリア
	山崎 彰三	ブラジル
	星野 清	
	近藤 義雄	中国

(8)

大島 恒彦 } 韓 国
大沢 裕 }

最後に、本書が発行されるに当たっては、税務研究会編集局長 西元利治氏
・同国際税務編集部長 市村輝實氏及び同出版事業部の方々のご協力に負うと
ころが多々あった。記して、厚く御礼申し上げる次第である。

1987年 7 月

執筆者代表 洪 水 啓 次

三訂版はしがき

1986年4月に本書の初版を発行して以来、幸いにして、多数の企業の税務及び国際担当者、公認会計士、大学の研究者等の方々の参考に供することができ、執筆者一同望外の喜びである。

1987年7月に改訂版の発行以来各国の税制に多くの改正変更があり、これらの点を折り込み、税務申告書の実例を最近年度のものに取り替えることにより、主要な海外諸国の税務の実務を関係者の方々に提供するため、本書の三訂版を発行することにした。

この三訂版の発行に当たっては、当法人の次の公認会計士が担当した。

序論—富田岩芳

各論 アメリカ—須田徹、カナダ—古沢茂、イギリス—若松謙維、ドイツ—内田貴和、フランス—霞晴久、オランダ—菅原邦彦、香港—法師信武、シンガポール—原邦明、オーストラリア—内村治、ブラジル—山崎彰三、中国—近藤義雄、韓国—大沢裕

また、本書の改訂に際しては税務研究会出版局の神田正哉氏にたいへんお世話になり感謝の意を表したい。

1991年3月

執 筆 者 一 同

総 目 次

序論 国際税務問題の展望	1
各論 海外税務の実際	7
I アメリカ	7
II カナダ	103
III イギリス	161
IV ドイツ	237
V フランス	289
VI オランダ	329
VII 香 港	377
VIII シンガポール	419
IX オーストラリア	481
X ブラジル	517
XI 中 国	561
XII 韓 国	601

細 目 次

序論 国際税務問題の展望

〔 1 〕	海外税務問題への対応策	1
〔 2 〕	トランスファー・プライシング	2
〔 3 〕	過 少 資 本	2
〔 4 〕	タックス・プランニング	3
〔 5 〕	租税条約と二重課税	3
〔 6 〕	日本の税制上の問題点	4
〔 7 〕	国際税務専門家の養成	5

各論 海外税務の実際

I ア メ リ カ

§ 1	税制と実務	7
〔 1 〕	税制の概要	7
1	課 税 主 体	7
2	税金の種類	7
3	非 課 税 州	8
4	連邦税法の構成	9
(1)	内国歳入法	9
(2)	基本通達	9
(3)	個別通達	9
(4)	租 税 条 約	10
5	税務調査と時効	10

〔 2 〕 法人所得税	11
1 課税所得の計算	11
(1) 納税義務者	11
(2) 関連グループ法人	13
(3) 会計期間	15
(4) 課税所得及び税額の計算	15
(5) 確定決算と申告調整	16
(6) 会計処理方法の変更	16
2 益 金	16
(1) 原 則	16
(2) 海外源泉所得	18
(3) 受取配当金	18
(4) 受取利息	20
(5) 為替差損益	20
(6) 債務免除益	20
(7) キャピタル・ゲイン及びロ ス	21
(8) 補 助 金	22
3 損 金	22
(1) 原 則	22
(2) 棚卸資産の取得原価と評価 方法	22
(3) 貸倒引当金と貸倒損失	25
(4) 固定資産の取得原価と減価 償却	26
(5) 有価証券の取得原価と評価 方法	37
(6) 試験研究費	37
(7) 開業費と繰延資産	38
(8) 営業権及び非償却資産	38
(9) 諸引当金	38
(10) 交 際 費	39
(11) 支払利息	39
(12) 租 税 公 課	40
(13) 罰 金	41
(14) 寄 付 金	41
4 欠損金の繰戻しと繰越し	41
(1) 原 則	41
(2) 製品保証を原因とする欠損 金	41
(3) 短期決算年度の欠損金	41
(4) 株主が変動した等の場合の 欠損金	42
5 優遇措置と免税	42
6 税 率	42
(1) 通常所得に対する税率	42
(2) キャピタル・ゲイン等に対 する税率	43
(3) 代替ミニマム税	43
(4) 環 境 税	45
(5) 留保金課税	46

7 税 額 控 除	46
(1) 外国税額控除	46
(2) 臨床試験費税額控除	47
(3) 代替エネルギー製造税額控除	47
(4) 一般事業税額控除	47
8 申告期限と納付	49
(1) 申告期限	49
(2) 予定納付	49
9 非居住者に対する課税	50
(1) 外国人に対する課税の原則 及び日米租税条約の規定	50
(2) 駐在員事務所の課税関係	51
(3) 支店に対する課税関係	52
(4) 外国人による米国不動産損益	52
(5) パートナーシップの パートナー	53
10 地 方 税	53
[3] 個人所得税	54
1 課 税 対 象	54
(1) 納税義務者と課税対象	54
(2) 居住外国人の定義	55
(3) 申告資格	55
(4) 課税所得及び税額の計算	56
(5) 危険負担ルールと消極的活動の 規定	57
(6) ホビーロス	57
2 総 所 得	57
3 控 除 額	60
(1) 所得調整項目	60
(2) 所得控除	61
(3) 人的控除	64
4 税率及び税額控除	64
(1) 税 率	64
(2) 代替ミニマム税	66
(3) 税額控除	66
5 税 額 計 算	67
6 納 付	67
(1) 源泉徴収	67
(2) 確定申告及び予定納税	67
7 雇用主の義務	67
8 給与所得以外の所得	68

9 地方個人所得税	68
10 法定福利費	68
(1) 社会保険税	68
(2) 連邦失業保険料	69
(3) 州失業保険料	69
(4) 労災保険	69
(5) 傷病保険	69
〔4〕 その他の税金	70
1 付加価値税	70
2 固定資産税	70
(1) 不動産にのみ課税している州	70
(2) 棚卸資産が非課税の州	70
(3) 無形資産にも課税する州	70
3 売上税・使用税	71
〔第1表〕 主要20州の法人所得税とフランチャイズ税比較表	72
〔第2表〕 主要20州の個人所得税比較表	82
〔第3表〕 主要20州の売上税・使用税比較表	85
§2 申告書の実例	86
〔1〕 連邦法人所得税申告書	86
〔2〕 連邦個人所得税申告書	99

Ⅱ カ ナ ダ

§1 税制と実務	103
〔1〕 税制の概要	103
〔2〕 法人所得税	104
1 課税所得の計算	104
(1) 課税対象	104
(2) 確定決算と申告調整	105
2 益 金	106
(1) 原則	106
(2) 国外源泉所得	106
(3) 受取配当金	107
(4) 受取利子	108
(5) 為替差益(損)	108
(6) 債務免除益	108