



登場
ページ

今週の専門用語

07

ページ

投資簿価修正

連結納税制度では、子会社株式の税務上の帳簿価額に連結期間中の税務上の利益積立金を加減して投資簿価とするとされていたが、グループ通算制度では、譲渡時の譲渡する子会社の税務上の簿価純資産価額を基に投資簿価を算定するとされた。連結納税制度では、加入時に時価評価がなされない場合に、加入時に生じていた子法人における資産の含み益を実現させ、利益積立金を増加させた上で子法人の株式を売却し、譲渡損を生じさせることで実現させた含み益と相殺して課税を逃れる問題点があった。

15

ページ

営利を目的とする継続的行為

所得が「営利を目的とする継続的行為」から生じたものであるか否かは、文理に照らし、行為の期間、回数、頻度その他の態様、利益発生規模、期間その他の状況等の事情を総合考慮して判断されることになる（最高裁平成27年3月10日第三小法廷判決）。本件では、控訴人（納税者）は「『継続的かつ確実に利益を上げることができる』と客観的に評価し得る状況』であるか否かを判断基準とする原判決は厳格に過ぎ、誤っている」と主張している。

40

ページ

ケイマンSPC

ケイマンSPCは、不動産証券化において、原資産の保有者であるオリジネーターと、国内SPCとの倒産隔離を図るための仕組みとして英米法特有のチャリタブル・トラスト（慈善信託）を組み合わせ利用されることが多かった。しかし、近年は海外でSPCを組成することにコストがかかることに加え、日本国内でも一般社団法人の活用によって倒産隔離の目的を達成できるようになったことから、新規に設立される投資ファンドにケイマンSPCが組み込まれる事例は減少している。

編集室

◆国土交通省が公表した令和3年の地価公示によると全用途平均は6年ぶりに下落に転じたという。やはりコロナの影響が大きく、大阪府大阪市のなんば駅近辺の商業地では28%も下落している。◆国税庁は令和2年10～12月分の路線価等の補正があれば4月中にも公表するが、対象地域は拡がりそうだ。◆緊急事態宣言は解除されたものの、感染者数のリバウンドを懸念する声も大きい。3月決算作業が本格化するが、企業は昨年と同様の感染対策が求められる。万が一にもコロナの影響で決算が遅れる場合には申告期限の延長も可能だ。従業員等が感染したケースだけに限られないので覚えておきたい。(MIN)

週刊T&Amaster 第876号

2021年3月29日発行（毎週月曜発行）

【編集人】南館茂雄

【発行人】村田幸雄

【発行所】株式会社ロータス21

〒104-0045 東京都中央区築地2-11-11 6F

【販売】新日本法規出版株式会社

〒460-8455 名古屋市中区栄1-23-20

【お問合せ】販売・広告 (052)211-1525

記事内容 (03)5281-0020 ta@lotus21.co.jp

最新号を含む見本誌を無料で進呈しております。下記よりご請求下さい