

現物出資に係る承継会社に関する明細書  
(継続届出用)

受贈者、相続人 (受遺者) の氏名	入力	確認
	※	※

租税特別措置法施行令 第40条の7の8第28項  
第40条の7の10第26項 の規定による継続届出書の提出における現物出資に係る承継会社に関する明細は、次のとおりです。

現物出資に係る承継会社の名称 (変更前)	本店の所在地 (変更前)			
		① 直前の事業年度 この届出書を提出する日の直前の特例(贈与・相続)報告基準日 <sup>(注1)</sup> までに終了する各事業年度における総収入金額	② 2期前の事業年度	③ 3期前の事業年度
		円	円	円
特例(贈与・相続)報告基準日(以下「報告基準日」といいます。)の直前の特例(贈与・相続)報告基準日の翌日から今回の報告基準日までの間に、商号の変更、本店所在地の変更、合併による消滅、他の会社の株式交換完全子会社等となった、会社分割、組織変更又は解散の事実がある場合には、その事由及びその事実の発生日		事実発生日 事由		

資産保有型会社等に関する事項

- 1 租税特別措置法施行令第40条の8第24項第2号又は第40条の8の2第30項第2号の要件に関する事項  
※ 当該事項に該当する場合には、2③欄から⑩欄までの記載及び3欄の記載は不要です。

報告基準日の直前の特例(贈与・相続)報告基準日の翌日から今回の報告基準日までの間に、現物出資に係る承継会社が資産保有型会社等であるとした場合に租税特別措置法施行令第40条の8第24項第2号イからハまで又は第40条の8の2第30項第2号イからハまでの要件を全て満たしています。(該当する場合は「□」にレ印を記入してください。)

※欄には記載しないでください。

この明細書は、現物出資に係る事業用資産についての贈与税・相続税の納税猶予の継続届出書と一緒に提出してください。

2 特定資産の保有割合等の計算

① 直前の事業年度末における資本金の額又は出資の総額	円		
② 直前の事業年度末における準備金の額	円		
③ 直前の事業年度末における会社の総資産の貸借対照表に計上されている帳簿価額の総額	円		
④ 直前の事業年度における総収入金額	円		
⑤ 直前の事業年度(末)における特定資産の帳簿価額及び運用収入	帳簿価額	運用収入	
有価証券	a	円j	円
特別子会社の株式又は持分以外のもの(上記株式又は持分を除く。)	b	円k	円
不動産	c	円l	円
ゴルフ場その他の施設の利用に関する権利	d	円m	円
絵画、彫刻、工芸品その他の有形の文化的な所産である動産、貴金属及び宝石	e	円n	円
現金、預貯金等	f	円o	円
特例事業受贈者・相続人等及び当該特例事業受贈者・相続人等と特別の関係がある者 <sup>(注3)</sup> に対する貸付金及び未収金その他これらに類する資産	g	円p	円
⑥ 剰余金の配当等の額 (直前の事業年度末以前5年間に支払われたもの) <sup>(注4)</sup>	h	円	
特例事業受贈者・相続人等及び当該特例事業受贈者・相続人等と特別の関係がある者が会社から受けた剰余金の配当又は利益の配当の額	i	円	
⑦ 上記⑤及び⑥の帳簿価額の合計額 (a+b+c+d+e+f+g+h+i)		円	
⑧ 上記⑤の特定資産の運用収入の合計額 (j+k+l+m+n+o+p)		円	
⑨ 特定資産の保有割合 (⑦/(③+⑥))	%	⑩ 特定資産の運用収入割合 (⑧/④)	%

- 3 報告基準日の直前の特例(贈与・相続)報告基準日の翌日から今回の報告基準日までの間に租税特別措置法施行令第40条の8第19項ただし書若しくは第22項ただし書又は同令第40条の8の2第25項ただし書若しくは第27項ただし書に規定する場合<sup>(注5、6)</sup>に該当することとなった事実の有無(いずれかを丸で囲んでください。)

有\*

無

\* 「有」に該当する場合には、この明細書とともに「現物出資に係る承継会社に関する明細書(継続届出用)別紙【一定の事由により特定資産の保有割合又は運用収入割合が基準割合以上となった場合】」を継続届出書に添付して提出する必要があります。

## 記載方法等

1 この明細書は、承継会社の設立に伴う特例（受贈）事業用資産の現物出資につき租税特別措置法第70条の6の8第6項又は第70条の6の10第6項の承認を受けた特例事業受贈者・相続人等が、贈与税又は相続税の納税猶予を引き続き受ける場合に同法第70条の6の8第9項又は第70条の6の10第10項の規定により提出する継続届出書に添付して提出してください。

### 2 記載方法

- (1) 「この届出書を提出する日の直前の特例(贈与・相続)報告基準日までに終了する各事業年度における総収入金額」欄は、各事業年度における営業外収益及び特別利益を除いた総収入金額を記載します。
- (2) 「① 租税特別措置法施行令第40条の8第24項第2号又は第40条の8の2第30項第2号の要件に関する事項」欄に該当する場合には、「②」欄のうち「③ 直前の事業年度末における会社の総資産の貸借対照表に計上されている帳簿価額の総額」欄から「⑩ 特定資産の運用収入割合(⑧／④)」欄までの記載及び「③」欄の記載は不要です。
- (3) 2の「⑤ 直前の事業年度(末)における特定資産の帳簿価額及び運用収入」欄の「帳簿価額」は直前の事業年度末における承継会社の貸借対照表に計上されている特定資産の帳簿価額を記載し、「運用収入」は直前の事業年度における特定資産に係る運用収入を記載します。

(注) 1 「特例（贈与・相続）報告基準日」とは、特定申告期限（特例（受贈）事業用資産に係る事業に係る最初の租税特別措置法第70条の6の8第1項の規定の適用に係る贈与の日の属する年分の贈与税の申告書の提出期限又は最初の同法第70条の6の10第1項の規定の適用に係る相続に係る相続税の申告書の提出期限のいずれか早い日をいいます。）の翌日から起算して3年を経過するごとの日をいいます。

- 2 「資産保有型子会社」及び「資産運用型子会社」とは、中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律施行規則第1条第17項第2号イに定めるものをいいます。
- 3 「特例事業受贈者・相続人等と特別の関係がある者」とは、特例事業受贈者・相続人等と租税特別措置法第70条の7第2項第8号ハに規定する特別の関係がある者をいいます。
- 4 承継会社から支給された給与には、債務の免除による利益その他の経済的な利益を含みます。
- 5 「租税特別措置法施行令第40条の8第19項ただし書又は第40条の8の2第25項ただし書に規定する場合」とは、事業活動のために必要な資金の借入れを行ったことその他の租税特別措置法施行規則第23条の9第14項に定める事由が生じたことにより特定資産の保有割合が70%以上となった場合をいいます。
- 6 「租税特別措置法施行令第40条の8第22項ただし書又は第40条の8の2第27項ただし書に規定する場合」とは、事業活動のために必要な資金を調達するために特定資産を譲渡したことその他の租税特別措置法施行規則第23条の9第16項に定める事由が生じたことにより特定資産の運用収入割合が75%以上となった場合をいいます。