

第2 連結納税基本通達関係

平成15年2月28日付課法2-3ほか1課共同「連結納税基本通達の制定について」(法令解釈通達)のうち次の「改正前」欄に掲げるものをそれぞれ「改正後」欄のように改める。

一 資産の評価益

改正後	改正前
<p>(廃止)</p> <p><u>(その他これに類する減価償却資産)</u></p> <p>4-1-9 令第24条の2第4項第5号《評価益計上資産から除かれる資産の範囲》に規定する「<u>その他これに類する減価償却資産</u>」には、例えば、措置法第68条の102の2《中小連結法人等の少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例》の規定の適用を受けた減価償却資産が該当する。</p>	<p><u>(再生計画認可の決定等の事実が生じた場合の資本金等の額及び借入金等の額)</u></p> <p>4-1-9 連結法人が法第25条第3項《資産評定による評価益の益金算入》に規定する評定を行っている資産の評価益の額を益金の額に算入するかどうかを判定する場合における令第24条の2第4項第5号《評価益計上資産から除かれる資産の範囲》に規定する「<u>資本金等の額</u>」は、法第25条第3項に規定する再生計画認可の決定があったことその他これに準ずる事実(以下4-1-9において「<u>再生計画認可の決定等の事実</u>」という。)が生じた時の直前の連結個別資本金等の額となることに留意する。</p> <p>④ 令第24条の2第4項第5号の「<u>借入金その他の債務で利子の支払の基因となるものの額</u>」(以下4-1-9において「<u>借入金等の額</u>」という。)は、再生計画認可の決定等の事実が生じた時の直前における借入金等の額となることに留意する。</p> <p>(新設)</p>

二 貸倒引当金

改 正 後	改 正 前
<p>(<u>手形交換所等の取引停止処分</u>)</p> <p>10-2-13</p> <p>.....<u>その延長された期限とする。以下10-2-13において同じ。</u>)</p> <p>.....<u>規則第25条の3第1号</u>.....</p> <p><u>連結法人の各連結事業年度終了の日までに支払期日の到来した電子記録債権法第2条第1項《定義》に規定する電子記録債権につき債務者から支払が行われず、当該連結事業年度分に係る連結確定申告書の提出期限までに当該債務者について同条第2項に規定する電子債権記録機関(規則第25条の3第2号イ及びロに掲げる要件を満たすものに限る。)による取引停止処分が生じた場合について、同様とする。</u></p>	<p>(<u>手形交換所の取引停止処分</u>)</p> <p>10-2-13</p> <p>.....<u>その延長された期限)</u><u>規則第25条の3</u>.....</p> <p>.....</p>

三 連結事業年度の連結欠損金

改 正 後	改 正 前
<p>(最後に支配関係があることとなった日)</p> <p>11-1-5</p> <p>令第112条第3項第5号及び同条第7項.....<u>並びに</u>.....</p> <p>...</p>	<p>(最後に支配関係があることとなった日)</p> <p>11-1-5</p> <p>令第112条第3項第5号.....<u>及び</u>.....</p>

四 特定資産に係る譲渡等損失額

改 正 後	改 正 前
<p>(最後に支配関係があることとなった日)</p> <p>12-2-5 令第123条の8第1項第2号及び同条第12項……………</p> <p>(事業を移転しない適格分割等)</p> <p>12-2-7 ……………</p> <p>……………<u>令第123条の9第9項</u>……………</p>	<p>(最後に支配関係があることとなった日)</p> <p>12-2-5 令第123条の8第1項第2号……………</p> <p>(事業を移転しない適格分割等)</p> <p>12-2-7 ……………</p> <p>……………<u>令第123条の9第7項</u>……………</p>

五 連結納税への加入等に伴う資産の時価評価損益

改 正 後	改 正 前
<p>(他の連結グループに加入した後に離脱した連結法人の時価評価損益等)</p> <p>13-2-3 ……………</p> <p>(注) ……………</p> <p>1 ……………</p> <p>2 ……………</p> <p>3 ……………</p> <p>4 ……………</p>	<p>(他の連結グループに加入した後に離脱した連結法人の時価評価損益等)</p> <p>13-2-3 ……………</p> <p>(注) ……………</p> <p>1 ……………</p> <p>2 ……………</p> <p>3 ……………</p> <p>4 ……………</p> <p>5 <u>措置法第68条の85第12項《認定事業用地適正化計画の事業用地の区域内にある土地等の譲渡に伴い特別勘定を設けた場合の課税の特例》</u></p>

六 譲渡損益調整資産に係る譲渡損益額の調整

改 正 後	改 正 前
<p>(譲渡損益調整資産の譲渡に伴い特別勘定を設定した場合の譲渡損益調整額の計算)</p> <p>14-2-2</p> <p>(1)</p> <p>(2)</p> <p>(3)</p> <p>(4)</p> <p><u>(5)</u></p> <p><u>(6)</u></p> <p><u>(7)</u></p> <p><u>(8)</u></p>	<p>(譲渡損益調整資産の譲渡に伴い特別勘定を設定した場合の譲渡損益調整額の計算)</p> <p>14-2-2</p> <p>(1)</p> <p>(2)</p> <p>(3)</p> <p>(4)</p> <p><u>(5) 措置法第65条の14(認定事業用地適正化計画の事業用地の区域内にある土地等の譲渡に伴い特別勘定を設けた場合の課税の特例)</u></p> <p><u>(6)</u></p> <p><u>(7)</u></p> <p><u>(8)</u></p> <p><u>(9)</u></p> <p><u>(10) 措置法第68条の85(認定事業用地適正化計画の事業用地の区域内にある土地等の譲渡に伴い特別勘定を設けた場合の課税の特例)</u></p>