

## 新 旧 対 照 表

(注) アンダーラインを付した部分は、改正部分である。

| 改 正 後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 改 正 前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>法第23条から第35条まで((各種所得))共通関係</p> <p>(株式等を取得する権利を与えられた場合の所得区分)</p> <p>23～35共―6 発行法人から令第84条各号((株式等を取得する権利の価額))に掲げる権利を与えられた場合(同条の規定の適用を受ける場合に限る。<u>以下23～35共―6の2において同じ。</u>)の当該権利の行使による株式(これに準ずるものを含む。以下23～35共―9までにおいて「株式等」という。)の取得に係る所得区分は、次に掲げる場合に<u>応じ</u>、それぞれ次による。</p> <p>(1) 令第84条第1号又は第2号に掲げる権利を与えられた取締役又は使用人がこれを行行使した場合 給与所得とする。ただし、退職後に当該権利の行使が行われた場合において、例えば、権利付与後短期間のうちに退職を予定している者に付与され、かつ、退職後長期間にわたって生じた株式の値上り益に相当するものが主として供与されているなど、主として職務の遂行に関連を有しない利益が供与されていると認められるときは、雑所得とする。</p> <p>(2) 令第84条第3号に掲げる権利を与えられた者がこれを行行使した場合 <u>発行法人と当該権利を与えられた者との関係等に応じ、それぞれ次による。</u></p> <p>イ 発行法人と権利を与えられた者との間の雇用契約又はこれに類する関係に基因して当該権利が与えられたと認められるとき (1の取扱いに</p> | <p>法第23条から第35条まで((各種所得))共通関係</p> <p>(株式等を取得する権利を与えられた場合の所得区分等)</p> <p>23～35共―6 発行法人から令第84条各号((株式等を取得する権利の価額))に掲げる権利を与えられた場合(法人税法第2条第14号((定義))に規定する株主等として与えられた場合を除く。)の所得の区分及びその収入すべき時期については、次によるものとする。</p> <p>(1) 当該権利の行使により株式(これに準ずるものを含む。以下23～35共―9までにおいて「株式等」という。)を取得した場合の所得は、次に掲げる場合には、それぞれ次による。</p> <p>イ 令第84条第1号又は第2号に掲げる権利を与えられた取締役又は使用人がこれを行行使した場合 給与所得とする。ただし、退職後に当該権利の行使が行われた場合において、例えば、権利付与後短期間のうちに退職を予定している者に付与され、かつ、退職後長期間にわたって生じた株式の値上り益に相当するものが主として供与されているなど、主として職務の遂行に関連を有しない利益が供与されていると認められるときは、雑所得とする。</p> |

準ずる。

(注) 例えば、措置法第29条の2第1項((特定の取締役等が受ける新株  
予約権等の行使による株式の取得に係る経済的利益の非課税等))に  
規定する「取締役等」の関係については、雇用契約又はこれに類す  
る関係に該当することに留意する。

ロ 権利を与えられた者の営む業務に関連して当該権利が与えられたと認  
められるとき 事業所得又は雑所得とする。

ハ イ及びロ以外のとき 原則として雑所得とする。

(3) 令第84条第4号に掲げる権利を与えられた者がこれを行使した場合  
一時所得とする。ただし、当該発行人の役員又は使用人に対しその地位  
又は職務等に関連して新株（これに準ずるものを含む。以下23～35共―9  
までにおいて「新株等」という。）を取得する権利が与えられたと認められ  
るときは給与所得とし、これらの者の退職に基因して当該新株等を取得す  
る権利が与えられたと認められるときは退職所得とする。

(注) (1及び(2)の取扱い、発行人が外国法人である場合においても同様  
であることに留意する。

(株式等を取得する権利を与えられた場合の所得の収入すべき時期)

23～35共―6の2 発行人から令第84条各号に掲げる権利を与えられた場合  
の当該権利に係る所得の収入金額の収入すべき時期は、当該権利の行使によ  
り取得した株式等の取得についての申込みをした日による。ただし、同条第  
4号に掲げる権利を与えられた者がこれを行使した場合において、当該権利

ロ 令第84条第3号に掲げる権利を与えられた者がこれを行使した場合  
一時所得とする。ただし、当該発行人の役員又は使用人に対しその  
地位又は職務等に関連して新株（これに準ずるものを含む。以下23～35  
共―9までにおいて「新株等」という。）を取得する権利が与えられたと  
認められるときは給与所得とし、これらの者の退職に基因して当該新株  
等を取得する権利が与えられたと認められるときは退職所得とする。

(2) 株式等を取得する権利を与えられた者が当該株式等の取得について申込  
みをしなかったこと若しくはその申込みを取り消したこと又は払込みをし  
なかったことにより失権した場合には、課税しない。

(3) 株式等を取得する権利に係る所得の収入金額の収入すべき時期は、当該  
株式等の取得についての申込みをした日による。ただし、(1)ロの権利の行  
使をした場合において、当該権利に係る新株等の取得についての申込みを  
した日が明らかでないときは、当該新株等についての申込期限による。

(新 設)

| 改 正 後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 改 正 前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>に係る新株等の取得についての申込みをした日が明らかでないときは、当該新株等についての申込期限による。</u></p> <p><u>なお、株式等を取得する権利を与えられた者が当該株式等の取得について申込みをしなかったこと若しくはその申込みを取り消したこと又は払込みをしなかったことにより失権した場合には、課税しない。</u></p> <p>(有利な発行価額)</p> <p>23～35共―7 令第84条第4号に規定する「有利な発行価額」とは、その新株等の発行価額を決定する日の現況におけるその発行人の株式等の価額に比して社会通念上相当と認められる価額を下る発行価額をいうものとする。</p> <p>(注) 1 社会通念上相当と認められる価額を下る発行価額であるかどうかは、当該株式等の価額と当該新株等の発行価額との差額が当該株式等の価額のおおむね10%相当額以上であるかどうかにより判定する。</p> <p>2 発行価額を決定する日の現況における株式等の価額とは、決定日の価額のみをいうのではなく、決定日前1月間の平均株価等、発行価額を決定するための基礎として相当と認められる価額をいう。</p> <p>(株式等を取得する権利の価額)</p> <p>23～35共―9 令第84条第1号から第3号までに掲げる権利の行使の日又は同条第4号に掲げる権利に基づく払込みに係る期日(以下この項において「権利行使日等」という。)における同条本文の株式等の価額は、次に掲げる場合に応じ、それぞれ次による。</p> <p>(1) これらの権利の行使により取得する株式等が証券取引所に上場されている場合 当該株式等につき証券取引法第122条((売買取引高相場等の公</p> | <p>(有利な発行価額)</p> <p>23～35共―7 令第84条第3号に規定する「有利な発行価額」とは、その新株等の発行価額を決定する日の現況におけるその発行人の株式等の価額に比して社会通念上相当と認められる価額を下る発行価額をいうものとする。</p> <p>(注) 1 社会通念上相当と認められる価額を下る発行価額であるかどうかは、当該株式等の価額と当該新株等の発行価額との差額が当該株式等の価額のおおむね10%相当額以上であるかどうかにより判定する。</p> <p>2 発行価額を決定する日の現況における株式等の価額とは、決定日の価額のみをいうのではなく、決定日前1月間の平均株価等、発行価額を決定するための基礎として相当と認められる価額をいう。</p> <p>(株式等を取得する権利の価額)</p> <p>23～35共―9 令第84条第1号若しくは第2号に掲げる権利の行使の日又は同条第3号に掲げる権利に基づく払込みに係る期日(以下この項において「権利行使日等」という。)における同条本文の株式等の価額は、次に掲げる場合に応じ、それぞれ次による。</p> <p>(1) これらの権利の行使により取得する株式等が証券取引所に上場されている場合 当該株式等につき証券取引法第122条((売買取引高相場等の公</p> |

表))の規定により公表された最終価格(2以上の証券取引所における最終価格があるときは、その株式等の発行人の本店に最も近い証券取引所における最終価格とし、権利行使日等における最終価格がいずれの証券取引所においてもなかったときは、同日前の同日に最も近い日における最終価格とする。以下この項において同じ。)による。

(2) これらの権利の行使により取得する新株等に係る旧株等が証券取引所に上場されている場合において、当該新株等が上場されていないとき 当該旧株等の最終価格を基準として当該新株等につき合理的に計算した価額とする。

(3) (1)の株式等及び(2)の新株等に係る旧株等が証券取引所に上場されていない場合において、当該株式等又は当該旧株等につき気配相場があるとき

(1)又は(2)の最終価格を気配相場と読み替えて(1)又は(2)により求めた価額とする。

(4) (1)から(3)までに掲げる場合以外の場合 次に掲げる区分に応じ、それぞれ次に掲げる価額とする。

イ 売買実例のあるもの 最近において売買の行われたもののうち適正と認められる価額

ロ 公開途上にある株式(証券取引所が内閣総理大臣に対して株式の上場の届出を行うことを明らかにした日から上場の日の前日までのその株式及び日本証券業協会が株式を登録銘柄として登録することを明らかにした日から登録の日の前日までのその株式)で、当該株式の上場又は登録に際して株式の公募又は売出し(以下この項において「公募等」という。)が行われるもの(イに該当するものを除く。) 証券取引所又は日本証券業協会の内規によって行われる入札により決定される入札後の公募等の価格等を参酌して通常取引されると認められる価額

ハ 売買実例のないものでその株式等の発行人と事業の種類、規模、収益の状況等が類似する他の法人の株式等の価額があるもの 当該価額

表))の規定により公表された最終価格(2以上の証券取引所における最終価格があるときは、その株式等の発行人の本店に最も近い証券取引所における最終価格とし、権利行使日等における最終価格がいずれの証券取引所においてもなかったときは、同日前の同日に最も近い日における最終価格とする。以下この項において同じ。)による。

(2) これらの権利の行使により取得する新株等に係る旧株等が証券取引所に上場されている場合において、当該新株等が上場されていないとき 当該旧株等の最終価格を基準として当該新株等につき合理的に計算した価額とする。

(3) (1)の株式等及び(2)の新株等に係る旧株等が証券取引所に上場されていない場合において、当該株式等又は当該旧株等につき気配相場があるとき

(1)又は(2)の最終価格を気配相場と読み替えて(1)又は(2)により求めた価額とする。

(4) (1)から(3)までに掲げる場合以外の場合 次に掲げる区分に応じ、それぞれ次に掲げる価額とする。

イ 売買実例のあるもの 最近において売買の行われたもののうち適正と認められる価額

ロ 売買実例のないものでその株式等の発行人と事業の種類、規模、収益の状況等が類似する他の法人の株式等の価額があるもの 当該価額

| 改<br>正<br>後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 改<br>正<br>前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>に比準して推定した価額</p> <p>ニ イからハまでに該当しないもの 権利行使日等又は権利行使日等に最も近い日におけるその株式等の発行人の1株又は1口当たりの純資産価額等を参酌して通常取引されると認められる価額</p> <p>(注) この取扱いは、令第350条((新株予約権の無償に類する発行))に規定する「当該新株予約権を発行した株式会社の株式の1株当たりの価額」について準用する。</p> <p>(有価証券の譲渡による所得の所得区分)</p> <p>23～35共―11 有価証券の譲渡による所得が事業所得若しくは雑所得に該当するか又は譲渡所得に該当するかは、当該有価証券の譲渡が営利を目的として継続的に行われているかどうかにより判定することに留意する。</p> <p>(注) 措置法第37条の10第3項に規定する株式等の譲渡に係る所得区分については、平成14年6月24日付課資3―1ほか3課共同「租税特別措置法(株式等に係る譲渡所得等関係)の取扱いについて」(法令解釈通達)の37の10―2((株式等の譲渡に係る所得区分))参照</p> | <p>に比準して推定した価額</p> <p>ハ イ及びロに該当しないもの 権利行使日等又は権利行使日等に最も近い日におけるその株式等の発行人の1株又は1口当たりの純資産価額等を参酌して通常取引されると認められる価額</p> <p>(株式等の譲渡による所得の所得区分)</p> <p>23～35共―11 措置法第37条の10第3項に規定する株式等(以下この項において「株式等」という。)の譲渡による所得が事業所得又は雑所得に該当するか又は譲渡所得に該当するかは、当該株式等の譲渡が営利を目的として継続的に行われているかどうかにより判定するのであるが、次の(1)及び(2)に掲げる株式等の譲渡による所得については、譲渡所得として取り扱って差し支えない。</p> <p>(1) 措置法第37条の10第2項の規定の適用を受ける株式の譲渡による所得</p> <p>(2) 次に掲げる株式等以外の株式等の譲渡による所得</p> <p>イ 証券取引法第2条第14項に規定する証券取引所(以下この項において同じ。)に上場されている株式等</p> <p>ロ 店頭売買登録銘柄として登録された株式(投資信託及び投資法人に関する法律第2条第21項に規定する投資口を含む。以下この項において同じ。)</p> <p>ハ 店頭転換社債</p> <p>ニ 店頭管理銘柄として登録された株式</p> |

法第36条((収入金額))関係

〔給与等とされる経済的利益の評価〕

(有価証券の評価)

36―36 使用者が役員又は使用人に対して支給する有価証券（令第84条各号に掲げる権利で同条の規定の適用を受けるもの及び法人税法第2条第14号に規定する株主等として発行法人から与えられた新株等を取得する権利を除く。）については、その支給時の価額により評価する。この場合における支給時の価額については、23～35共―9及び昭和39年4月25日付直資56ほか1課共同「財産評価基本通達」の第8章第2節((公社債))の取扱いに準じて評価する。

法第48条((有価証券の譲渡原価等の計算及びその評価の方法))関係

(有価証券の種類)

48―1 令第106条第1項((有価証券の評価の方法の選定))に規定する有価証券の種類は、おおむね証券取引法第2条第1項第1号から第11号まで（第9号

ホ 証券業協会の定める規則に従い、登録銘柄として証券業協会に備える登録原簿に登録された日本銀行出資証券

ヘ 証券取引法第2条第8項第3号ロに規定する外国有価証券市場において売買されている株式等

(注) 1 店頭転換社債とは、転換社債で、証券業協会が、その定める規則に従い、登録したものをいう。

2 店頭管理銘柄として登録された株式とは、店頭売買登録銘柄としての登録が取り消された株式のうち、証券業協会が、その定める規則に従い登録したものをいう。

法第36条((収入金額))関係

〔給与等とされる経済的利益の評価〕

(有価証券の評価)

36―36 使用者が役員又は使用人に対して支給する有価証券（発行法人から与えられた新株等を取得する権利を除く。）については、その支給時の価額により評価する。この場合における支給時の価額については、23～35共―9及び昭和39年4月25日付直資56ほか1課共同「財産評価基本通達」の第8章第2節((公社債))の取扱いに準じて評価する。

法第48条((有価証券の譲渡原価等の計算及びその評価の方法))関係

(有価証券の種類)

48―1 令第106条第1項((有価証券の評価の方法の選定))に規定する有価証券の種類は、おおむね証券取引法第2条第1項第1号から第11号まで（第9号

| 改<br>正<br>後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 改<br>正<br>前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>を除く。)の各号ごとの区分によるものとし、外国又は外国法人の発行するもので同項第1号から第6号まで、第7号の3、第7号の4又は第8号の性質を有するものは、これに準じて区分する。</p> <p>ただし、<u>新株予約権付社債</u>は、同項第4号の社債とは種類の異なる有価証券として区分とすることとし、外貨建ての有価証券と円貨建ての有価証券又は外国若しくは外国法人の発行する有価証券と国若しくは内国法人の発行する有価証券は、それぞれ種類の異なる有価証券として区分することができる。</p> <p>(発行法人から与えられた<u>株式等</u>を取得する権利の行使により取得した株式等の価額)</p> <p>48―2 令第109条第1項第2号((有価証券の取得価額))に規定する有価証券のその権利の行使の日(令第84条第4号に掲げる権利の行使により取得した有価証券にあっては、当該権利に基づく払込みに係る期日)における価額は、23～35共―9により求めた価額とする。</p> <p>(新株の引受権を譲渡した場合の取得価額)</p> <p>48―4 株主の地位に基づき割当てを受けた新株の引受権を譲渡した場合は、次の算式により計算した金額を当該譲渡の対価に係る取得価額とする。</p> | <p>を除く。)の各号ごとの区分によるものとし、外国又は外国法人の発行するもので同項第1号から第6号まで、第7号の3、第7号の4又は第8号の性質を有するものは、これに準じて区分する。</p> <p>ただし、<u>転換社債又は新株引受権付社債</u>は、同項第4号の社債とはそれぞれ種類の異なる有価証券として区分とすることとし、外貨建ての有価証券と円貨建ての有価証券又は外国若しくは外国法人の発行する有価証券と国若しくは内国法人の発行する有価証券は、それぞれ種類の異なる有価証券として区分することができる。</p> <p>(注) <u>分離型の新株引受権付社債に係る社債及び新株引受権につき、その取得価額を合理的に区分して経理しているときは、当該社債及び新株引受権については、それぞれ同項第4号の社債及び同項第6号の新株引受権に含まれる。</u></p> <p>(発行法人から与えられた<u>株式譲渡請求権等</u>の権利行使により取得した株式等の価額)</p> <p>48―2 令第109条第1項第2号((有価証券の取得価額))に規定する有価証券のその権利の行使の日(令第84条第3号(<u>株式等</u>を取得する権利の価額))に掲げる権利の行使により取得した有価証券にあっては、当該権利に基づく払込みに係る期日)における価額は、23～35共―9により求めた価額とする。</p> <p>(新株の引受権を譲渡した場合の取得価額)</p> <p>48―4 株主の地位に基づき割当てを受けた新株の引受権を譲渡した場合は、次の算式により計算した金額を当該譲渡の対価に係る取得価額とする。</p> |

(算式)

$$\left\{ \frac{\text{旧株 1 株 当たりの 従前の取 得価額} + \text{新株 1 株 当たりの払 込価額} \times \text{旧株 1 株 当たりの 新株割当 数}}{1 + \text{旧株 1 株 当たりの新株割当数}} - \text{新株 1 株 当たりの払 込金額} \right\} \times \text{譲渡した新株 の引受 権の数}$$

(削 除)

(新株予約権の行使により取得した株式の取得価額)

48－6の2 新株予約権の行使により取得した株式（発行人から与えられた令第84条第3号に掲げる新株予約権で同条の規定の適用を受けるものの行使により取得したものを除く。）1株当たりの取得価額は、次の算式により計算した金額によるものとする。

(算式)

$$\frac{\text{新株 1 株 当たりの払込金額}}{\text{新株 1 株 当たりの払込金額}} + \frac{\text{当該新株予約権の当該行使直前の取得価額}}{\text{当該行使により取得した新株の数}}$$

(新株予約権付社債に係る新株予約権の行使により取得した株式の取得価額)

48－6の3 新株予約権付社債に係る新株予約権の内容として定められている

(算式)

$$\left\{ \frac{\text{旧株 1 株 当たりの 従前の取 得価額} + \left[ \frac{\text{新株 1 株 当たりの払 込価額} + \frac{\text{資本又は出資 に組み入れた 利益積立金額}}{\text{新株の総額}} \right] \times \text{旧株 1 株 当たりの 新株割当 数}}{1 + \text{旧株 1 株 当たりの新株割当数}} - \text{新株 1 株 当たりの払 込金額} \right\} \times \text{譲渡した新株 の引受 権の数}$$

(転換により取得した株式の取得価額)

48－6 転換社債につき転換条件として定められている転換価額が転換社債の発行時の発行人の株式の価額を基礎として合理的に定められている場合には、当該転換社債の転換により取得した株式1株当たりの取得価額は、その転換に係る転換社債の転換直前における取得価額（その転換に当たり端数処理のために交付を受ける金銭がある場合には、その金銭の額を控除した金額）を転換により取得した株式の数で除して計算した金額によるものとする。

(注) 上記の「転換社債の転換直前における取得価額」は、当該転換社債につきその転換の時を12月31日とみなしてその選定している評価の方法により計算した金額とする。

(新 設)

(新株引受権付社債に係る新株引受権の行使により取得した株式の取得価額)

48－6の2 新株引受権付社債に係る新株引受権の内容として定められている



| 改<br>正<br>後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 改<br>正<br>前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>株式の発行価額が<u>当該新株予約権付社債</u>の発行時の発行法人の株式の価額を基礎として合理的に定められている場合における<u>当該新株予約権</u>の行使により取得した株式1株当たりの取得価額は、原則として、次に掲げる場合の区分に応じ、それぞれ次に定める算式により計算した金額によるものとする。</p> <p>この場合において、その払込みに係る新株予約権付社債の当該行使直前の取得価額については、<u>当該新株予約権付社債につきその行使の時を12月31日とみなしてその選定している評価の方法により計算した金額とする。</u></p> <p>(1) 金銭により払込みを行った場合</p> $\text{新株1株当たりの払込金額} + \frac{\text{当該払込みに係る新株予約権付社債の当該行使直前の取得価額が当該払込みに係る新株予約権付社債の額面金額を超える場合のその超える部分の金額}}{\text{当該行使により取得した新株の数}}$ <p>(2) 新株予約権付社債の発行価額をもって払込みがあったものとされた場合</p> $\left[ \begin{array}{l} \text{当該払込みに係る} \\ \text{新株予約権付社債} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{当該新株予約権に} \\ \text{係る新株予約権の付与割合} \end{array} - \begin{array}{l} \text{当該行使に} \\ \text{当たり端数} \\ \text{処理のため} \\ \text{交付を受ける金銭等の額} \end{array} \right] + \frac{\text{当該払込みに係る新株予約権付社債の当該行使直前の取得価額が当該払込みに係る新株予約権付社債の額面金額を超える場合のその超える部分の金額}}{\text{当該行使により取得した新株の数}}$ | <p>株式の発行価額が<u>当該新株引受権付社債</u>の発行時の発行法人の株式の価額を基礎として合理的に定められている場合における<u>当該新株引受権</u>の行使により取得した株式1株当たりの取得価額は、原則として、次に掲げる場合の区分に応じ、それぞれ次に定める算式により計算した金額によるものとする。</p> <p>この場合において、その払込みに係る新株引受権付社債の当該行使直前の取得価額については、<u>48―6の(注)を準用して計算する。</u></p> <p>(1) 金銭により払込みを行った場合</p> $\text{新株1株当たりの払込金額} + \frac{\text{当該払込みに係る新株引受権付社債の当該行使直前の取得価額が当該払込みに係る新株引受権付社債の額面金額を超える場合のその超える部分の金額}}{\text{当該行使により取得した新株の数}}$ <p>(注) <u>新株引受権（分離型の新株引受権付社債に係る新株引受権及び社債につきその取得価額を合理的に区分して算定している場合の当該新株引受権を含む。）のみを有する場合には、算式中の「当該払込みに係る新株引受権付社債の当該行使直前の取得価額が当該払込みに係る新株引受権付社債の額面金額を超える場合のその超える部分の金額」を「当該新株引受権の当該行使直前の取得価額」と読み替えるものとする。</u></p> <p>(2) 新株引受権付社債の発行価額をもって払込みがあったものとされた場合</p> $\left[ \begin{array}{l} \text{当該払込みに係る} \\ \text{新株引受権付社債} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{当該新株引受権に} \\ \text{係る新株引受権の付与割合} \end{array} - \begin{array}{l} \text{当該行使に} \\ \text{当たり端数} \\ \text{処理のため} \\ \text{交付を受ける金銭等の額} \end{array} \right] + \frac{\text{当該払込みに係る新株引受権付社債の当該行使直前の取得価額が当該払込みに係る新株引受権付社債の額面金額を超える場合のその超える部分の金額}}{\text{当該行使により取得した新株の数}}$ |

附 則

（経過的处理……改正通達の適用時期等）

この法令解釈通達による改正後の所得税基本通達は、所得税法施行令の一部を改正する政令（平成14年政令第 103号）（以下「改正政令」という。）による改正後の所得税法施行令の規定を適用する場合について適用し、改正政令による改正前の所得税法施行令の規定を適用する場合については、なお従前の例による。

（新 設）