

### 1. 改正の概要

・非適格株式交換等及び連結納税の開始等に適用される資産の時価評価制度について、「帳簿価額」が1,000万円未満の資産は適用対象から除外されます。

制度の内容	時価評価対象資産	時価評価対象資産外となる金額基準の要件
非適格株式交換等に係る完全子法人等の有する資産について時価評価	<ul style="list-style-type: none"> <li>・固定資産</li> <li>・土地等</li> </ul> (固定資産に該当するものを除く)	①資産の含み損益が下記いずれか少ない金額に満たない場合 <ul style="list-style-type: none"> <li>・資本金等の額の2分の1</li> <li>・1,000万円</li> </ul> ②帳簿価額が1,000万円未満の資産の場合 (追加)
連結納税の開始又は連結グループ加入時の完全子法人等の有する資産について時価評価		

○平成29年10月1日以後に行われる組織再編成について適用される。

### 2. 実務上の留意点

・これまで取り扱いが曖昧であった自己創設のれんについては、帳簿価額がゼロのため、時価評価の対象外なる。

### 3. 今後の注目点

・非適格株式交換「等」の適用範囲を確認する必要がある。  
 非適格株式移転や(H29税制改正で改正が予定されている)全部取得条項付種類株式の端数処理、株式併合による完全子法人化※など ※「少数株主の整理による完全子法人化の課税関係の見直し」の頁参照