

証券税制 Q & A

教えて！

小谷野先生



上場株式編

**Q** 平成22年から特定口座の源泉徴収あり口座にて上場株式等の配当を受け入れることで、特定口座にて上場株式等の譲渡損失と配当金の損益通算が自動で行われると聞きまして、その場合の手続きを教えてください。また、留意点を教えてください。

**A** 平成22年より、特定口座の源泉徴収あり口座にて上場株式等の配当を受け入れることで、特定口座にて上場株式等の譲渡損失と配当金の損益通算が自動で行われるようになります。したがって、譲渡損失と配当金の通算がされた結果、配当の源泉徴収のうち納めすぎた分について自動的に特定口座に繰り込まれるようになります。そのため、当該損益通算について特段の手続きは不要です。

**Q** 特定口座にて上場株式を保有していましたが、当該株式発行会社が平成22年において会社更生法の適用を申請したため上場廃止となりました。その後、当該株式発行会社の更生計画は裁判所に認可されました。この場合の当該上場株式の損失の取扱いについて教えてください。

**A** 特定口座に株式等が該当しないことで保有する有価証券が平成22年10月1日以後引き続き保有されます。また、平成22年10月1日以後引き続き保有する有価証券が平成22年10月1日以後引き続き保有されます。

**Q** 平成22年に売却した上場株式等について、証券会社が当該売却の取得費に基づき確定申告を行いました。その後、上場株式等の取得費の特例を適用する方が有利であると判明しました。NSJ編集部にはどうでしょうか。

**A** 平成22年に売却した上場株式等の取得費の特例を適用する方が有利であると判明した場合、法定申告期限(平成23年3月15日)までであれば再度確定申告書を提出することができます。また、法定申告期限後であれば、更正の請求を行う必要がある場合があります。

**Q** 平成22年に売却した上場株式等について、証券会社が当該売却の取得費に基づき確定申告を行いました。その後、上場株式等の取得費の特例を適用する方が有利であると判明しました。NSJ編集部にはどうでしょうか。

**A** 平成22年に売却した上場株式等の取得費の特例を適用する方が有利であると判明した場合、法定申告期限(平成23年3月15日)までであれば再度確定申告書を提出することができます。また、法定申告期限後であれば、更正の請求を行う必要がある場合があります。

小谷野幹雄 (こやの・みきお)  
公認会計士・税理士・証券アナリスト・MBA  
早稲田大学在学中に公認会計士2次試験に合格。大手証券会社に入社し株式公開業務、企業ファイナンス業務に従事。ニューヨーク大学経営大学院でMBA取得後に独立。1996年小谷野公認会計士事務所を設立。英国機関から税理士サービス業務についてISO9001の認証を受ける。

ホームページアドレス  
<http://www.koyano-cpa.gr.jp/>

月中平均掲載日一覧				
	東京、マザーズ	大阪、名古屋、ハラクレス	東京外国銘柄 札幌、福岡	JASDAQ
2008年10月	2008年12月25日	2009年01月15日	2009年01月21日	2009年01月07日
11月	2009年01月28日	2009年02月12日	2009年02月18日	2009年02月04日
12月	2009年02月25日	2009年03月11日	2009年03月18日	2009年03月04日
2009年1月	2009年03月25日	2009年04月15日	2009年04月22日	2009年04月08日
2月	2009年04月30日	2009年05月13日	2009年05月20日	2009年05月11日
3月	2009年05月27日	2009年06月10日	2009年06月17日	2009年06月03日
4月	2009年06月24日	2009年07月16日	2009年07月24日	2009年07月08日
5月	2009年07月30日	2009年08月13日	2009年08月20日	2009年08月06日
6月	2009年08月27日	2009年09月16日	2009年09月17日	2009年09月03日
7月	2009年09月29日	2009年10月10日	2009年10月22日	2009年10月08日
8月	2009年10月27日	2009年11月12日	2009年11月19日	2009年11月06日
9月	2009年11月27日	2009年12月10日	2009年12月17日	2009年12月03日
10月	2009年12月25日	2010年01月15日	2010年01月21日	2010年01月07日
11月	2010年01月28日	2010年02月11日	2010年02月18日	2010年02月04日
12月	2010年02月25日	2010年03月11日	2010年03月18日	2010年03月04日
2010年1月	2010年03月25日	2010年04月15日	2010年04月22日	2010年04月08日
2月	2010年04月30日	2010年05月13日	2010年05月20日	2010年05月11日
3月	2010年05月27日	2010年06月10日	2010年06月17日	2010年06月03日
4月	2010年06月24日	2010年07月16日	2010年07月23日	2010年07月08日
5月	2010年07月29日	2010年08月12日	2010年08月19日	2010年08月05日
6月	2010年08月25日	2010年09月09日	2010年09月16日	2010年09月02日
7月	2010年09月27日	2010年10月15日	2010年10月21日	2010年10月07日
8月	2010年10月28日	2010年11月11日	2010年11月18日	2010年11月05日
9月	2010年11月26日	2010年12月09日	2010年12月16日	2010年12月02日
10月	2010年12月24日	2011年01月14日	2011年01月20日	2011年01月07日
11月	2011年01月27日	2011年02月10日	2011年02月17日	2011年02月03日
12月	*2011年02月24日	*2011年03月10日	*2011年03月17日	*2011年03月03日

\*掲載日予定日です。予定日は変更となる場合があります。