

図表－1

借地権の取引慣行のある地域における借地権課税の概要

	権利金の額	課税上の考え方	設定時の地代の額	相当地代の改訂方法に関する届出書		無償返還の届出書	課税処理	借地権の有無	
				提出の有無	改訂方法	提出の有無			
権利金の取引慣行のある場合	通常の額	通常の経済取引	通常の地代	/	/	/	なし	あり	
	不十分な額	借地権利金の贈与	相当の地代	あり	改訂する (13-1-8(1))	/	/	なし (13-1-2)	権利金相当の借地権あり(13-1-15(1))
			相当の地代	あり	改訂しない (13-1-8(2))	/	/		あり(13-1-15(2))
			相当の地代	なし (13-1-8)	/	/	/		あり(13-1-15(2))
			相当地代未滿	/	/	/	権利金の認定 (13-1-3)	あり	
	なし		相当の地代	あり	改訂する (13-1-8(1))	/	/	なし	なし(13-1-15(1))
			相当の地代	あり	改訂しない (13-1-8(2))	/	/		あり(13-1-15(2))
			相当の地代	なし (13-1-8)	/	/	/		あり(13-1-15(2))
			相当の地代	/	強制改訂 (13-1-7)	あり (13-1-7)	/		なし(13-1-14)
		相当地代未滿	/	強制改訂 (13-1-7)	あり (13-1-7)	相当地代の認定 (13-1-7)	なし(13-1-14)		
		相当地代未滿	なし	/	なし	権利金の認定 (13-1-3)	あり		
	その他	なし	通常の経済取引	通常の地代	/	/	/	なし (13-1-5)	なし(13-1-14)