

会計専門職紀要

第 12 号 2021・3

巻 頭 言..... 佐藤 信彦 (1)

論 文

租税法における通達の位置づけの検討

— 財産評価基本通達を中心として — 岩武 一郎 (5)

修士論文

相続により取得した減価償却資産の減価償却に関する一考察

..... 後藤 詩織 (19)

法人税法132条 1 項における不当性要件の検討

— 国際的グループ企業における経済的合理性について —

..... 今井慎一郎 (41)

相続財産に係る相続税と譲渡所得税の二重課税問題

潜在的所得税債務に係る二重負担の調整についての考察

..... 澤津 光男 (57)

熊本学園大学大学院会計専門職研究科

THE JOURNAL OF Professional Accountancy

No. 12

March 2021

CONTENTS

Articles :

An Analysis of the Position of Notices in Japanese Tax Law: Focusing on the Basic
Notice for Property Valuation **Ichiro Iwatake**

Master's Thesis :

A Study on Depreciation of Depreciable Assets Acquired by Inheritance
..... **Shiori Goto**

An Analysis of the Unreasonableness Requirement under Article 132 (1) of Japanese
Corporate Tax Law :An Economic Rationality in International Group Companies
..... **Shinichiro Imai**

Double Taxation Issues of Inheritance Tax and Capital Gains Tax on Inherited Property:
A Study on the Adjustment of Double Burden on Potential Income Tax Liabilities
..... **Mitsuo Sawatsu**