

# 熊本学園 商学論集

---

第27巻 第1号 (通巻第68号) 2022・11

## 論文

- 居住用賃貸建物に関する仕入税額控除制度の問題点の検討  
— 東京地裁令和2年9月3日判決を題材として —  
..... 谷垣内克弘 ( 1 )
- 租税法におけるソフトロー研究の活用領域  
..... 成宮 広理 (19)
- 戦前のキャピタル・ゲイン課税と無償譲渡への課税  
— 所得税法創設から昭和17年臨時利得税法改正までを考察して —  
..... 外村 剛一 (43)

## 研究ノート

- ダイバーシティ経営の登場の背景と構造的な諸問題 (1)  
— ビジネス (経済的価値) と人権 (社会的価値) の狭間で —  
..... 出家 健治 (71)

## 執筆者紹介

- 谷垣内 克 弘 (熊本学園大学大学院  
商学研究科博士後期課程)
- 成 宮 広 理 (熊本学園大学大学院  
商学研究科博士後期課程)
- 外 村 剛 一 (熊本学園大学大学院  
商学研究科博士後期課程)
- 出 家 健 治 (熊本学園大学商学部  
シニア客員教授)

## 熊本学園商学論集

---

第27巻 第1号 (通巻第68号) 2022・11

令和4年(2022年)11月22日 印刷

令和4年(2022年)11月30日 発行

発行責任者 伊津野 範博

発 行 熊本学園大学商学会  
「熊本学園商学論集」編集委員会  
〒862-8680 熊本市中央区大江2丁目5番1号  
電話 096(364)5161 代表

印 刷 有限会社グリーンキャンパス  
熊本学園大学印刷センター  
〒862-8680 熊本市中央区大江2丁目5番1号  
電話 090-3196-1010 内線 1847

---

**CONTENTS**

**Articles :**

Problems of Purchase tax Credit System for Residential Rental Buildings  
..... **Katsuhiko Tanigaito**

Areas of Utilization of Soft Law Research in Tax Law  
..... **Hironori Narumiya**

Prewar capital gains taxation and taxation to voluntary assignment  
– Considering from the establishment of the Income Tax Act  
to the revision of the Extraordinary Gain Tax Act in 1942 –  
..... **Kouichi Hokamura**

**Research Notes :**

Background of diversity management and its structure  
– Between human rights and business –  
..... **Kenji Deie**