

株式異動状況報告書の書き方例

- 見本 1 直接投資の場合で株式取得時の優遇措置を受ける場合 1
- 見本 2 組合経由の場合で株式取得時の優遇措置を受ける場合) 2
- 見本 3 株式売却時の優遇措置を受ける場合 3

様式集 (<https://angel-tax.tokyo/document/document01.php>)
(基準日が令和2年4月1日以降の様式集では「参考様式6」)

直接投資（＝企業が個人投資家から直接投資を受けたケース）の場合で株式取得時の優遇措置を受ける場合

【具体例】

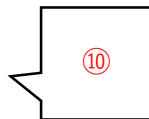
東京太郎は、令和2年10月9日に株式会社△△の株式を一株単価100,000円で20株取得（普通株式）

→令和2年の確定申告でエンジェル税制の優遇措置を受けた。

令和3年5月8日 東京太郎は一株単価150,000円 10株取得 種類株式 A

令和3年8月20日 東京太郎は一株単価180,000円 30株取得 種類株式 B

→いずれも令和3年の確定申告でエンジェル税制の優遇措置を受ける予定



投資家住所 東京都〇〇区〇〇一丁目2番3号 ⑪

投資家名 東京 太郎 殿

異動年月日 ①	異動事由 ②	増減株式数 ③	一株単価 ④	払込金額 ⑤	所有株式数 ⑥	備考 ⑦
令和2年10月9日	払込みによる取得	20株増	100,000円	2,000,000円	20株	
令和3年5月8日	払込みによる取得	10株増	150,000円	1,500,000円	30株	
令和3年8月20日	払込みによる取得	30株増	180,000円	5,400,000円	60株	

令和3年12月31日 ← ⑧

会社所在地 東京都〇〇区〇〇二丁目3番4号

会社名 株式会社△△

担当者連絡先 090-〇〇-〇〇 ⑨

<記載上の留意点>

①「移動年月日」：確認書に記載されている「払込期日」をご記載ください。

②「異動事由」：「払込みによる取得」、「株式譲渡による取得」、「相続による取得」、「株式売却」、「株式分割」、「株式併合」などをご記載ください。もし、同じ基準日でも異なる種類の株式を取得し、かつ一株単価が異なる時のように、行を分けて記載するかどうかははっきりしないときは、確認書の記載に合わせてください。

③「増減株式数」：「払込みによる取得」、「株式譲渡による取得」、「相続による取得」、「株式分割」などの場合は「増」と記載し、「株式売却」、「株式併合」などの場合は「減」と記載してください。

④「一株単価」：確認書に記載されている「一株当たりの払込金額」をご記載ください。

⑤「払込金額」：確認書に記載されている「払込金額の総額」をご記載ください。

⑥「所有株式数」：現時点において保有する株式の総数をご記載ください。

⑦「備考」：様式集の参考6には「備考」欄がありますが、特殊な事情（例：組合経由による取得やクラウドファンด์を利用した取得など）がない場合は、記載しなくて構いません。記載しない場合には、備考欄を削除して構いません。

⑧「一覧表の左下にある日付」：エンジェル税制の優遇措置を希望する株式を取得した年の12月31日（例：令和3年12月31日）をご記載ください。

⑨「担当者連絡先」：会社の電話番号と担当者の携帯電話のいずれでも構いません。税務署の方が連絡しやすい方をご記載ください。

⑩「株式の種類の違い」：種類の別を記載する必要はありません。

⑪「投資家の住所・氏名」（会社の住所・会社名に変更があった場合）

確認書に記載されている投資家の住所・氏名や会社の住所・会社名をご記載ください。基本的には、株式異動状況明細書の数値等は確認書と一致している必要があります。ただし、税務署から、「確定申告書の提出日時点のものを記載してください。」もしくは「確定申告をする年の1月1日時点のものを記載してください。」との依頼があれば、それに従ってください。

組合経由（＝企業が組合等を経由して組合の組合員から投資を受けたケース）の場合で、株式取得時の優遇措置を受ける場合

【具体例】

- ・東京太郎が令和3年2月10日に株式会社△△の株式を一株単価10,000円 200株を組合を経由せず、直接取得
 - ・令和3年9月25日には、一株単価10,000円 263.16株取得 投資事業有限責任組合経由で投資（組合は5,000株取得し、東京太郎の出資価額割合は、1/19とする。）
- いずれも令和3年の確定申告でエンジェル税制の優遇措置を受ける予定

投資家住所 東京都〇〇区〇〇一丁目2番3号

投資家名 東京 太郎 殿

異動年月日 ①	異動事由 ②	増減株式数 ⑤	一株単価 ③	払込金額 ⑥	所有株式数④	備考 ⑦
令和3年2月10日	払込みによる取得	200株増	10,000円	1,500,000円	200株	
令和3年9月25日	払込みによる取得	263.16株増	10,000円	2,631,578円	463.16株	〇〇投資事業有限責任組合経由で取得

令和3年12月31日

会社所在地 東京都〇〇区〇〇二丁目3番4号

会社名 株式会社△△

担当者連絡先 090-〇〇-〇〇

①～④異動年月日、異動事由、一株単価、所有株式数：

見本1と同じです。

⑤「増減株式数」：組合経由で取得した場合、出資価額割合が割り切れない場合、確認書に記載されているように、小数点第3位を四捨五入した数値をご記載ください。見本では、 $5,000株 \times 1/19 = 263.1578 \dots = 263.16株$ と計算しています。

⑥「払込金額」：確認書に記載されているように、小数点以下を切り捨てた数値をご記載ください。見本では、 $5,000株 \times 10,000円 \times 1/19 = 2,631,578.947 \dots = 2,631,578円$ と計算しています。

⑦「備考」欄：投資事業有限責任組合経由で取得した場合は、「〇〇投資事業有限責任組合経由で取得」とご記載ください。クラウドファンディングを利用して取得した場合は、「クラウドファンディング事業者（株式会社〇〇）経由で取得」とご記載ください。

株式売却時の優遇措置を受ける場合

【具体例】

- ・令和2年3月16日、東京太郎は 株式会社△△の株式を一株単価500,000円で20株取得
- ・令和3年10月12日、一株当たりの売却価額200,000円で10株売却
- 令和3年の確定申告で株式売却時の優遇措置を受ける予定

投資家住所 東京都〇〇区〇〇一丁目2番3号

投資家名 東京 太郎 殿

異動年月日	異動事由	増減株式数 ①	一株単価 ②	払込金額 ③	所有株式数
令和2年3月16日	払込みによる取得	20株増	500,000円	10,000,000円	20株
令和3年9月25日	株式の売却	10株減	—	—	10株

令和3年11月15日 ←④

会社所在地 東京都〇〇区〇〇二丁目3番4号

会社名 株式会社△△

担当者連絡先 090-〇〇-〇〇

（留意点）

- ① 「増減株式数」：株式を売却した場合、「増減株式数」は、減少した株式数をご記載ください（見本では10株）。
- ②③ （「一株単価」と「払込金額」）：株式を売却した場合、いずれも無記入としてください。売却価額などは記載する必要がありません。
- ④ 「一覧表の左下にある日付」：「投資家が企業に株式異動状況明細書の提出を求めた日」もしくは「申請企業から確認書と一緒に株式異動状況明細書が郵送された日」をご記載ください。

◆株式を取得した際、エンジェル税制の優遇措置を受けていたか受けなかったかで、上記の記載の仕方が変わることはありません。

◆株式取得時の優遇措置を受けていた場合、税務署に提出した株式異動状況明細書では、見本1のように「払込みによる取得」の行しか記載されておりません。投資家の方は、必ず企業に「株式の売却」の行も追加して作成するように求め、それを投資家に渡すようにお伝えください。「株式の売却」の行が記載されていないと、投資家は株式売却時の優遇措置を受けることができなくなる可能性があります。