# 平成22年度税制改正(案)のポイント



平成22年度の税制改正においては、「公平」「透明」「納得」の原則の下、税制全般にわたる改革の第一歩を踏み出しました。

具体的には、「控除から手当へ」等の観点からの扶養控除の見直し、環境や健康等への影響に配慮した見直しの第一歩としてたばこ税の税率の引上げや暫定税率などの燃料及び車体課税の見直し、「新しい公共」を支える市民公益税制の拡充、いわゆる「一人オーナー会社課税制度」の廃止、納税者の視点に立った租税特別措置等の見直しその他の各般の税目にわたる所要の措置を一体として講じることとしています。

	個人所得課税			
2	法人課税	4		
3	国際課税・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	5		
4	資産課税·····	6		
5	消費課税·····	7		
6	市民公益税制 (寄附税制など)	8		
7	納税環境整備	9		
8	租税特別措置の見直し、租特透明化法・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	10		
(参考) 税制改革の視点、各主要課題の改革の方向性				

※ このパンフレットは、「所得税法等の一部を改正する法律案」及び「租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律案」 (平成22年2月5日閣議決定)並びに「平成22年度税制改正大綱」(平成21年12月22日閣議決定)等の内容を分かりやすく まとめたものです。

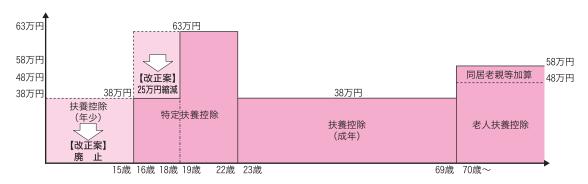
平成22年度の税制改正は、これらの法律案について、国会において審議が行われます。

平成22年2月 財務省

# 1 個人所得課税

- ▶ 「所得控除から手当へ」等の観点から、子ども手当の創設とあいまって、年少扶養親族(~15歳) に対する扶養控除(38万円)を廃止します。
- ▶ 高校の実質無償化に伴い、16~18歳までの特定扶養親族に対する扶養控除の上乗せ部分 (25万円)を廃止します。
- ▶ 非課税口座内の少額上場株式等の配当所得及び譲渡所得等の非課税措置を創設します。
- ▶ 生命保険料控除を改組します。

### ■扶養控除の見直し(案)

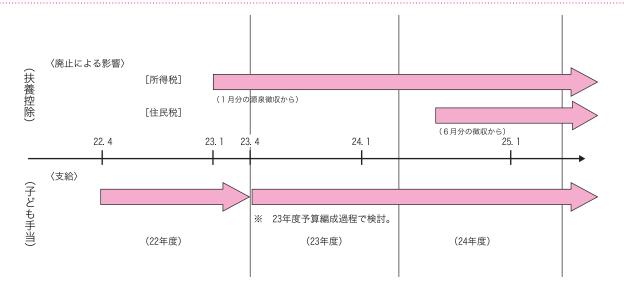


※ 個人住民税についても、同様の措置を講じることとしています。

(参考) 扶養控除(年少): 33万円→0円 特定扶養控除: 45万円→33万円

#### 扶養控除の廃止と子ども手当のイメージ

- ・ 扶養控除(年少)の廃止については、所得税は平成23年分から、住民税は平成24年度分から の適用となります。
- ・ 子ども手当は平成22年度については、月額1.3万円が支給されます(平成22年度における子ど も手当の支給に関する法律において措置)。

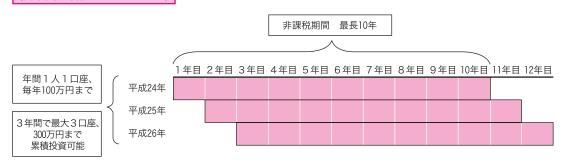


### ■非課税口座内の少額上場株式等の配当所得及び譲渡所得等の非課税措置の創設(案)

金融所得課税の一体化の取組の中で個人の株式市場への参加を促進する観点から、平成24年から実施される上場株式等に係る税率の20%本則化にあわせて、次の非課税口座内の少額上場株式等にかかる配当所得及び譲渡所得等の非課税措置を導入します。

- 1. 非課税対象:非課税口座(注)内の少額上場株式等の配当、譲渡益
- 2. 非課税投資額:毎年、新規投資額で100万円を上限(未使用枠は翌年以降繰越不可)
- 3. 非課税投資総額:最大300万円(100万円×3年間「平成24~26年])
- 4. 保 有 期 間:最長10年間、途中売却は自由(ただし、売却部分の枠は再利用不可)
- 5. 口座開設数:年間1人1口座(毎年異なる金融機関に口座開設可)
- 6. 開 設 者:居住者等(その年1月1日において満20歳以上である者)
- 7. 導 入 時 期:平成24年から実施される上場株式等の20%本則税率化にあわせて導入
- 8. 口座開設期間:平成24年から平成26年までの3年間
- (注) 非課税口座とは、非課税の適用を受けるため一定の手続により金融商品取引業者等の営業所に設定された上場株式等 の振替記載等に係る口座をいいます。

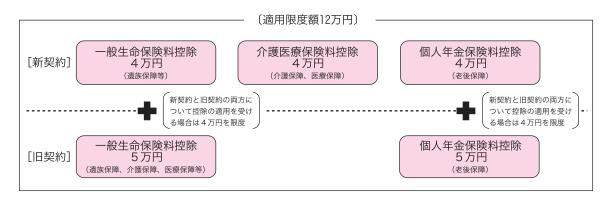
#### 〈非課税措置のイメージ〉



#### ■生命保険料控除の改組(案)

<u>生命保険料控除を改組し、各保険料控除の合計適用限度額を現行の10万円から12万円に引上げる</u> こととします。

- (1) 平成24年1月1日以後に締結した保険契約等(新契約)に係る生命保険料控除 新たに介護医療保険料控除を設け、一般生命保険料控除、介護医療保険料控除、個人年金保険料 控除のそれぞれの<u>適用限度額を4万円</u>とします(これにより控除の合計適用限度額が12万円に引き 上がります)。
- (2) 平成23年12月31日以前に締結した保険契約等(旧契約)に係る生命保険料控除 従前と同様の一般生命保険料控除、個人年金保険料控除(それぞれの適用限度額5万円)を適用 します。



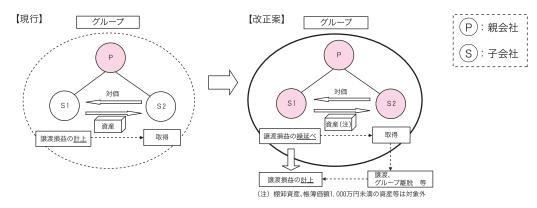
# 2 法人課税

- ▶ 100%グループ内の内国法人間で一定の資産の移転を行ったことにより生ずる譲渡損益の計上を繰り延べることとする等、資本に関係する取引等に係る税制の整備を行います。
- ▶ いわゆる「一人オーナー会社課税制度」(特殊支配同族会社における業務主宰役員給与の損金 不算入制度)は廃止します。なお、いわゆるオーナー給与に係る課税のあり方について、個人事 業主との課税の不均衡を是正する必要があり、「二重控除」の問題を解消するための抜本的措置 を平成23年度改正で講じてまいります。

#### ■資本に関係する取引等に係る税制の見直しの主な事項(案)

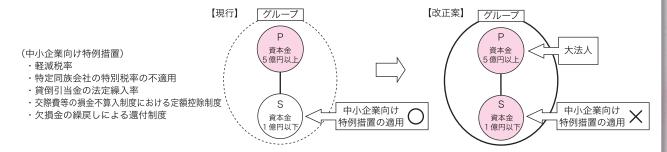
#### (1) 100%グループ内の法人間の譲渡取引の損益の繰延べ

資産のグループ内取引により生ずる譲渡損益については、その資産がグループ外に移転する等の時まで、 計上を繰り延べるようにすることとします。



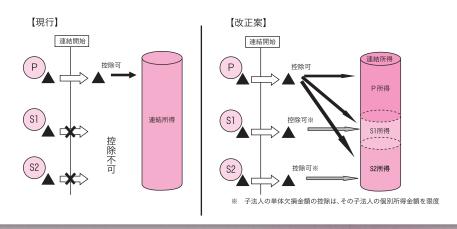
#### (2) 大法人の100%子法人に対する中小企業向け特例措置の適用の見直し

大法人の100%子法人である中小法人は、それ以外の中小法人と資金調達能力など経営実態が異なることから、中小企業向け特例措置(資本金の額が1億円以下の法人に係る次の制度)については、資本金の額が5億円以上の法人又は相互会社等の100%子法人には適用しません。



#### (3) 連結子法人の連結開始前欠損金の持込制限の見直し

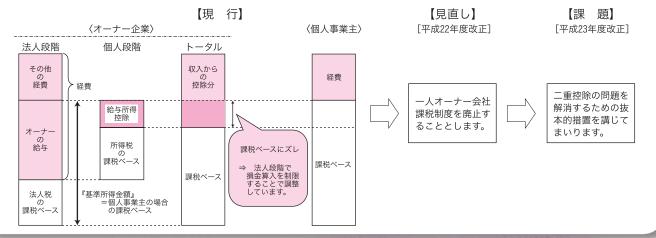
連結納税の開始・加入に伴う資産の時価評価制度の適用対象外となる連結子法人のその開始・加入前に生じた欠損金額を、その個別所得金額を限度として、連結納税制度の下での繰越控除の対象に追加します。



#### ■いわゆる「一人オーナー会社課税制度」の廃止(案)

本制度は、平成22年度改正で廃止します。

なお、オーナー給与に係る課税のあり方については、いわゆる「二重控除」の問題を踏まえ、給与所得控除を含めた所得税のあり方について議論をしていく中で、個人事業主との課税の不均衡を是正し、「二重控除」の問題を解消するための抜本的措置を平成23年度改正で講じてまいります。



# 3 国際課税

- ▶ 国外に進出する企業の事業形態の変化や諸外国における法人税等の負担水準の動向に対応し、 わが国企業の国際競争力を維持する観点から、外国子会社合算税制について、いわゆる「トリガー 税率」を「20%以下」に引き下げる等の見直しを行います。
- ▶ また、同時に、租税回避行為を一層的確に防止する観点から、一定の資産性所得を新たに合算 課税の対象とする等の見直しを行います。
- ▶ 外国税務当局との情報交換に関し、租税条約や行政取極の締結により情報交換ネットワークを 迅速に拡充するとともに、一層効率的かつ円滑に情報交換を実施していくため、外国への情報提供に係る規定を創設します。

#### ■外国子会社合算税制の見直し(案)

#### (1) トリガー税率の引下げ

トリガー税率(※)を、「25%以下」から「20%以下」に引き下げます。

- ※ 外国子会社合算税制は、<u>一定の税負担水準</u>以下の国・地域にある一定の子会社等の所得に相当する額を、内国法人等の 所得に合算して課税する制度であり、トリガー税率は、その一定の税負担水準を指します。
- ※ トリガー税率の引下げにより対象から外れる国としては、法人税率(実効税率)で見た場合、中国、韓国、マレーシア、ベトナム等が挙げられます。(但し、税負担の判定は、各子会社の実際の税負担を基に行われます。)

#### (2) 適用除外基準(※)の見直し

企業実体を伴っていると認められる統括会社(事業持株会社・物流統括会社)の所得(下記(3)の資産性所得を除く。)について合算対象外となるよう措置します。

- (注) 現行の人件費の10%相当額を控除する措置については、廃止します。
- ※ 企業としての実体等があるものと認められる基準(事業基準・実体基準・管理支配基準・所在地国基準又は非関連者基準)

#### (3) 資産性所得に対する課税等

資産運用的な所得として外国子会社が受けるポートフォリオ株式・債券の運用による所得、使用料等について親会社の所得に合算して課税します。

#### ■情報交換についての国内法整備(案)

近時、金融危機を背景に、いわゆるタックスへイブンへの不透明な資金の流れが国際的に問題視される中、G8首脳会合・G20首脳会合(※)等の一連の国際会議において、国際的な租税回避を防止する観点から、当局間において、適切な課税の確保に必要な情報を交換することの重要性が指摘されています。

こうした中、各国において租税条約等を積極的に締結する動きが加速化しており、わが国としても、租税 条約や行政取極の締結により情報交換ネットワークを迅速に拡充するとともに、より効率的かつ円滑に情報 の交換を行うため、根拠規定(国内法)を整備します。

※ 主要8ヶ国首脳会合、20ヶ国・地域首脳会合

## 4 資産課税

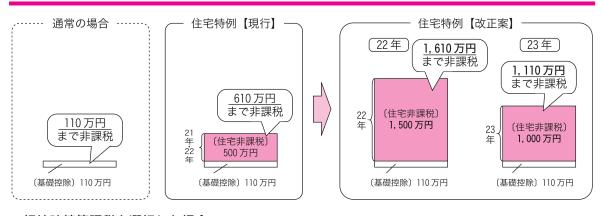
▶ 住宅取得等資金の贈与に係る贈与税の非課税措置について、経済対策のための時限措置として、 所得制限(2,000万円)を付した上で、非課税限度額(現行500万円)を、平成22年は1,500万円、 平成23年は1,000万円に引き上げます。

### ■住宅取得等資金の贈与に係る贈与税の特例措置の拡充(案)

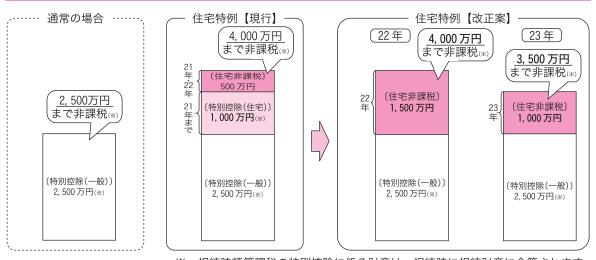
適用対象者をその贈与を受けた年の合計所得金額が2,000万円以下の者とした上、<u>非課税限度額</u> (現行:500万円)を次のように引き上げます。

- イ 平成22年中に住宅取得等資金の贈与を受けた者……1,500万円
- ロ 平成23年中に住宅取得等資金の贈与を受けた者……1,000万円
- (注) 適用期限は平成23年12月31日まで。

#### 暦年課税を選択した場合



#### 相続時精算課税を選択した場合



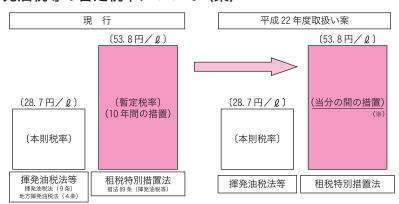
- ※ 相続時精算課税の特別控除に係る財産は、相続時に相続財産に合算されます。
- (注) 1. 「合計所得金額」とは、次の①と②の合計額(総所得金額)に、退職所得金額、山林所得金額を加算した金額(※)をいいます。
  - ① 事業所得、不動産所得、利子所得、給与所得、配当所得、総合課税の短期譲渡所得及び雑所得の合計額
  - ② 総合課税の長期譲渡所得と一時所得の合計額の2分の1の金額
  - ※1 申告分離課税の所得がある場合には、その特別控除前の所得金額の合計額を加算。
    - 2 源泉分離課税される利子所得等は加算しない。
  - 2. 住宅取得等資金に係る相続時精算課税の特別控除の1,000万円上乗せ特例は、適用期限(平成21年12月31日)をもって廃止します。

なお、贈与者の年齢要件に係る特例(贈与者が65歳未満の場合でも相続時精算課税の適用が可能)は、平成23年12月 31日まで2年延長します。

# 5 消費課税

- ▶ 現行の10年間の暫定税率は廃止します。その上で、原油価格等が安定的に推移していること、 地球温暖化対策との関係に留意する必要があること等から、当分の間、現在の税率水準を維持し ます。
- ただし、指標となるガソリン価格の平均が、連続3ヶ月にわたり、160円/ℓを超えることとなった場合には、燃料課税の本則税率を上回る部分の課税を停止する等の措置を実施します。
- ▶ 地球温暖化対策のための税については、今回、当分の間として措置される税率の見直しも含め、 平成23年度実施に向けた成案を得るべく、更に検討を進めることとします。
- ▶ 自動車重量税については、グリーン化を行いながら、暫定税率による上乗せ分の国分の約2分の1に相当する規模の税負担の軽減を行います。
- ▶ たばこ税について、1本あたり3.5円(国・地方それぞれ1.75円)の税率引上げ(価格上昇は5円程度)を行います(平成22年10月1日から適用)。

### ■揮発油税等の暫定税率について(案)



#### (※参考)

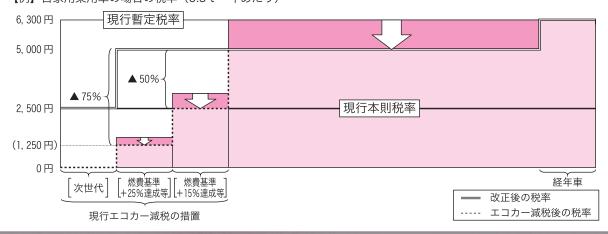
今回、<u>当分の間として措置</u>される 税率のあり方については、地球温 暖化対策のための税の平成23年度 実施に向けた検討の際に、併せて 検討されることとなります。

### ■自動車重量税に係る改正の概要(案)

- ・ 次世代型自動車(電気自動車、ハイブリッド車等)には本則税率を適用します(ただし、平成 24年4月末まではエコカー減税による免税対象)。
- ・ それ以外の車種(ガソリン自家用乗用車)については、重量当たりのCO₂排出量が次世代自動車の倍程度であることを踏まえ、本則税率の2倍の税率とします。
- ・ 軽自動車、大型車、営業車等については、ガソリン自家用乗用車に係る現行税率からの引下げ 割合と同程度の税率引下げとなるよう調整します。
- ・ 経年車(18年超)については、環境への負荷を考慮して、現行の負担水準(暫定税率の水準)を維持します。
- ・ いわゆる「エコカー減税」(平成24年4月末まで)については維持します(軽減の対象となる 税率が引き下がることに伴い負担減)。

(次世代自動車→免税、平成22年度燃費基準+25%達成等→ $\blacktriangle$ 75%、同+15%達成等→ $\blacktriangle$ 50%)

#### 【例】自家用乗用車の場合の税率(0.5 t・年あたり)

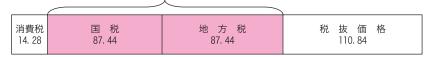


#### ■たばこ税等の税率引き上げ(案)

たばこ税については、国民の健康の観点を明確にし、平成22年度において1,000本当たり3,500円 (国税1,750円、地方1,750円)の税率引上げを行います。〔平成22年10月1日実施〕

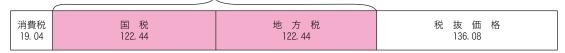
#### ○現行(1箱300円(20本入り)の例)

たばこ税等の税額 174.88 (税負担割合:58.3%)



#### ○改正案(1箱400円(20本入り)の例)

たばこ税等の税額 244.88 (税負担割合:61.2%)



- (注) 1. 改正案の 1 箱当たりの価格は、現行の価格から 100円(5円/本)引き上げられるものと仮定したものです。
  - 2. たばこの小売定価は、メーカーからの申請に基づき財務大臣が認可することとされています。

## 6 市民公益税制(寄附税制など)

- ▶ 認定NPO法人制度について、認定手続と申請書類等の簡素化を行います。
- ▶ 所得税の寄附金控除の適用下限額を2千円(現行5千円)に引き下げます。

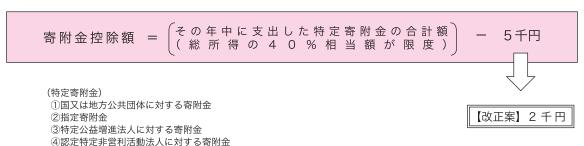
#### ■認定NPO法人に係る措置の見直し(案)

国税庁が行う特定非営利活動法人(以下「NPO法人」)の認定審査について、2回目以降の認定は、原則として、書面審査により行うこととし、適正性の確保については、事後的な実地確認により行います。併せて、認定手続の簡素化等を図るため、次の見直しを行います。

- ① 初回の認定を受けようとするNPO法人のパブリック・サポート・テスト等の実績判定期間を 2年(原則5年)とすることができる特例の適用期限の1年延長
- ② 認定NPO法人の申請書の添付書類及び各事業年度の報告書類等の簡素化
- ③ NPO法人の認定申請の標準処理期間(6月)を設定し、これを国税庁ホームページで公表
- ④ 各都道府県庁所在地にある税務署にNPO法人の認定申請の相談窓口を設けるなど事前相談体制の充実及び審査体制の強化

#### ■所得税の寄附金控除の適用下限額の引下げ(案)

⑤政治活動に関する寄附金(特定の政治献金)



## 7 納税環境整備

▶ 脱税犯に係る懲役刑の上限を10年(現行5年)に引き上げる等、罰則(国税関係)を見直します。

#### ■租税罰則(国税関係)の見直し(案)

課税の適正化を図り、税制への信頼を確保する観点から、租税に関する罰則(国税関係)について、 以下のように見直しを行います。

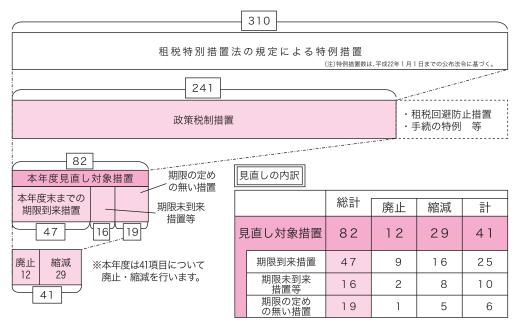
犯罪類型	現行(主なもの)	改正案 (主なもの)
①脱税犯 (不正手段により税を 免れる行為)	・「 <u>5年以下</u> の懲役若しくは <u>500万</u> <u>円以下</u> (情状により脱税額以下) の罰金又は併科」(直接税・消費 税の場合)等	・「10年以下の懲役若しくは1,000万円以下(情状により脱税額以下)の罰金又は併科」(直接税・消費税の場合)に引き上げる等、法定刑の引上げ(注1)
②秩序犯 (申告書の不提出、 検査忌避等の行為)	<ul><li>・「1年以下の懲役又は20万円以下の罰金」等(直接税・消費税の場合)</li><li>※間接税等(消費税を除く)については、基本的に罰金刑のみ</li></ul>	・基本的に、「1年以下の懲役又は <u>50万円以下</u> の罰金」に揃える等、 法定刑の引上げ ※間接税等(消費税を除く)につ いては、新たに「 <u>1年以下の懲</u> <u>役刑</u> 」を設ける
③税務職員の守秘義務 違反の罪	・「2年以下の懲役又は30万円以下の罰金」(直接税・消費税)	・「2年以下の懲役又は <u>100万円</u> 以下の罰金」に罰金刑を引上げ ・守秘義務違反の統一的規定を国税 通則法に設けるとともに、処罰対 象範囲を拡大(注2)

- (注1) このほか、間接税等(消費税・航空機燃料税等を除く)の罰金刑については100万円(現行50万円)に、源泉所得税不納付犯の罰金刑については200万円(現行100万円)に引き上げる等の見直しを行います。
- (注2) 直接税・消費税の調査事務で知りえた秘密を漏洩する行為に加え、新たに間接税等(消費税を除く)の調査事務、国税犯則事件の調査事務、国税の徴収事務等で知りえた秘密を漏洩する 行為を処罰対象に追加します。
- (注3)「直接税」とは、所得税、法人税、相続税、贈与税及び地価税をいい、「間接税等」とは、消費税、 酒税、たばこ税、たばこ特別税、揮発油税、地方揮発油税、石油ガス税、石油石炭税、航空機 燃料税、電源開発促進税及び印紙税をいいます。

## 8 租税特別措置の見直し、租特透明化法

- ▶ 国の租税特別措置は310項目ありますが、そのうち、政策税制措置(241項目)の3分の1にあたる82項目を見直しの対象とし、うち41項目について廃止又は縮減をします(廃止12、縮減29)。
- ▶ 租税特別措置の適用実態を明らかにし、その効果を検証できる仕組みを構築するため、通常国会にいわゆる「租特透明化法案」(租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律案)を提出します。

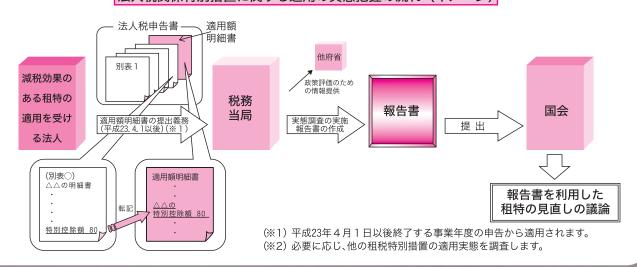
### ■平成22年度改正における租税特別措置の見直し(案)



#### ■「租特透明化法案」の概要

- ・ 国民が納得できる公平で透明性の高い税制を確立するために、租税特別措置に関し、適用の実態を明らかにするための調査及びその結果の国会への報告等の措置を定めることにより、適用の状況の透明化を図るとともに、租特の適用状況等を踏まえた、適切な見直しを推進することとします。
- ・ 対象とする「租税特別措置」は、租税特別措置法に規定する措置のうち、特定の行政目的の実 現のために設けられたものとします。

#### 法人税関係特別措置に関する適用の実態把握の流れ(イメージ)



## (参考) 税制改革の視点、各主要課題の改革の方向性

平成22年度税制改正大綱において、以下のとおり示されています。

### 税制改革の視点

- 納税者の立場に立って「公平・透明・納得」の三原則を常に基本とします。
- 「支え合い」のために必要な費用を分かち合うという視点を大事にします。
- 税制改革と社会保障制度改革とを一体的にとらえて、その改革を推進します。
- グローバル化に対応できる税制のあり方を考えます。
- 地域主権を確立するための税制を構築していきます。

### 各主要課題の改革の方向性

#### ○ 納税環境整備

納税者権利憲章(仮称)の制定、国税不服審判所の改革、社会保障・税共通の番号制度導入、歳入庁の設置等について、税制調査会に設置するPT等において検討を行います。

#### ○ 個人所得課税

所得再分配機能を回復し、所得税の正常化に向け、税率構造の改革、所得控除から税額控除・給付付き税額控除・手当への転換等の改革を推進します。

個人住民税については、今後の所得税における控除整理も踏まえ、控除のあり方について検討を進めます。

#### ○ 法人課税

租税特別措置の抜本的な見直し等により課税ベースが拡大した際には、成長戦略との整合性や企業の国際的な競争力の維持・向上、国際的な協調などを勘案しつつ、法人税率を見直していきます。

### ○ 国際課税

国際課税を巡る状況等を勘案しつつ、適切な課税・徴収を確保するとともに、企業活動活性化のために税務執行に係るルールを明確化・適正化すべく、必要な方策を検討します。また、租税条約について、ネットワークの迅速な拡充に努めます。

#### ○ 資産課税

格差是正の観点から、相続税の課税ベース、税率構造の見直しについて平成23年度改正を目指します。

#### 消費稅

今後、社会保障制度の抜本改革の検討などと併せて、使途の明確化、逆進性対策、課税の一層の適正化も含め、検討します。

#### ○ 個別間接税

「グッド減税・バッド課税」の考え方に立ち、健康に配慮した税制や地球規模の課題に対応した税制の検討を進めます。

#### ○ 市民公益税制(寄附税制など)

「新しい公共」の役割が重要性を増していることに鑑み、市民公益税制に係るPTを設置し、改革に向けた検討を進めます。

#### ○ 地域主権の確立に向けた地方税財源のあり方

国と地方の役割分担を踏まえるとともに、地方が自由に使える財源を拡充するという観点から国・地方間の税財源の配分のあり方を見直します。地方消費税の充実など、偏在性が少なく税収が安定的な地方税体系を構築します。

税制調査会においては、専門家委員会の助言を受けながら、内閣官房国家戦略室とも連携しつつ、歳出・歳入一体の改革が実現できるよう、税制抜本改革実現に向けての具体的ビジョンとして、工程表を作成し、国民の皆様にお示しすることとしております。

#### 平成22年度の税制改正(国税関係)による増減収見込額 (単位:億円) 初 年 度 改正事項 平 年 度 (平成22年度) 1. 個人所得課税 (1) 諸控除の見直し ① 年少扶養親族に係る扶養控除の廃止 5,185 818 ② 特定扶養親族に係る扶養控除の見直し 957 (2) 金融証券税制 ① 少額上場株式等に係る配当所得等の非課税措置の創設 $\triangle$ 198 ② 生命保険料控除の改組 $\wedge$ 364 (3) その他 $\triangle$ 269 $\triangle$ 12 小 計 5,311 806 2. 法人課税 (1) 資本に関係する取引等に係る税制 18 (2) 特殊支配同族会社の業務主宰役員給与の損金不算入の廃止 $\triangle$ 672 $\triangle$ 672 (3) その他 $\triangle$ 230 135 $\triangle$ $\triangle$ 小 計 $\triangle$ 807 884 3. 消費課税 (1) 自動車重量税の見直し $\triangle$ 1,656 $\triangle$ 1,656 (2) たばこ税 1,232 525 (3) その他 36 17 小 計 $\triangle$ 388 $\triangle$ 1.114 4. 市民公益税制(寄附税制) 所得税の寄附金控除の適用下限額の引下げ $\triangle$ 3 $\triangle$ 3 5. 租税特別措置の廃止・縮減 996 744 6. その他 $\triangle$ $\triangle$ 1 8 計 382 合 5,031 $\triangle$

○財務省ホームページでは、税制についての情報を提供しています。是非ご利用ください。 http://www.mof.go.jp(又は「財務省」で検索) → 税制 をクリック (税制調査会の議論もご覧になれます。)

○毎月1回税に関する情報をお届けする「税制メールマガジン」も是非ご登録ください。

