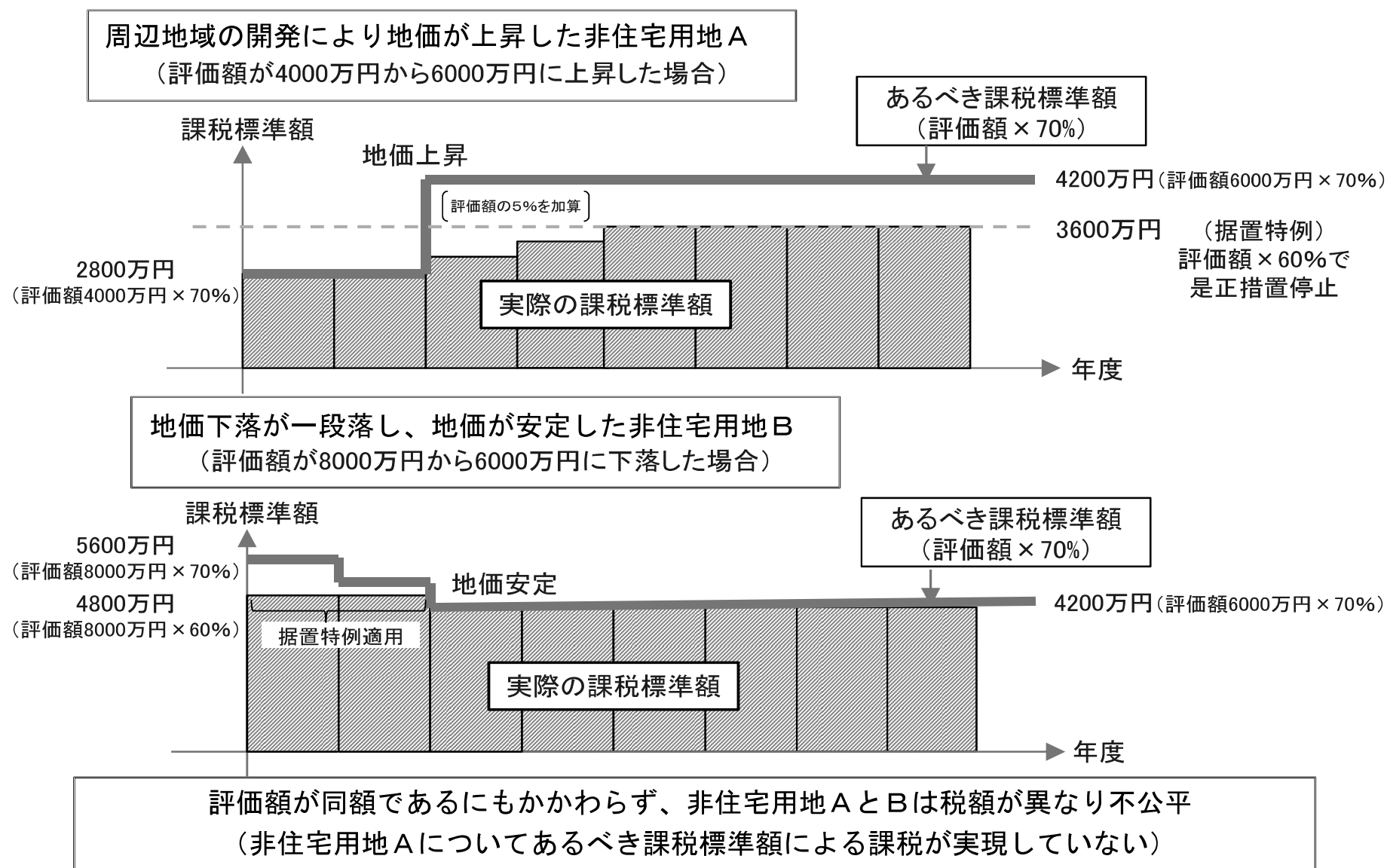


## 据置特例により同じ評価額でも税額が異なる不公平な事例



注 一般財団法人資産評価システム研究センター「地方税における資産課税のあり方に関する調査研究（平成26年3月）」より抜粋。

商業地等の負担水準引下げ条例減額及び税額が前年度の1.1倍を超える土地に対する条例減額(概要)

|      | 商業地等の負担水準引下げ条例減額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 税額が前年度の1.1倍を超える土地に対する条例減額                                                 |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 目的   | 23区商業地等について<br>・負担水準の不均衡を是正<br>・過重な負担の緩和                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 23区における住宅用地等に係る<br>過重な負担の緩和                                               |
| 経緯   | 平成17年度 創設<br>平成18年度以降 1年毎に延長                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 平成21年度 創設<br>平成29年度まで 継続(3年毎に延長)                                          |
| 税目   | 固定資産税・都市計画税(土地)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 固定資産税・都市計画税(土地)                                                           |
| 根拠   | 地方税法附則第21条・第27条の4<br>都税条例附則第15条の2・第20条の2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 地方税法附則第21条の2・第27条の4の2<br>都税条例附則第15条の3・第20条の3                              |
| 軽減対象 | 負担水準が65%を超える商業地等                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 税額が前年度の1.1倍を超える住宅用地等                                                      |
| 軽減割合 | 負担水準65%の水準まで税額を軽減                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 前年度税額の1.1倍まで軽減                                                            |
| 影響額  | 平成27年度(決算) : △92億円<br>平成28年度(補正後予算へ-入) : △92億円<br>平成29年度(当初予算へ-入) : △86億円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 平成27年度(決算) : △26億円<br>平成28年度(補正後予算へ-入) : △19億円<br>平成29年度(当初予算へ-入) : △14億円 |
| イメージ | <div><div>H29(非住宅用地)<br/>価格＝1000<br/>前年度課税標準額＝670<br/>負担水準＝670÷1000×100＝67%<br/>今年度課税標準額＝670(前年度課税標準額に据置)</div><div><div>価格1000<br/>今年度<br/>課税標準額<br/>670<br/>650<br/>H29</div><div>負担水準67%のため、前年度課税標準額670に据置<br/>←この部分に相当する税額を減額<br/>今年度価格1000×0.65＝650</div></div></div> <div><div>H29(非住宅用地)<br/>価格＝1000<br/>前年度課税標準額＝450<br/>負担水準＝450÷1000×100＝45%<br/>今年度課税標準額＝500<br/>(前年度課税標準額450＋価格1000×5%)</div><div><div>価格1000<br/>今年度<br/>課税標準額<br/>500<br/>495<br/>450<br/>前年度<br/>課税標準額<br/>H29</div><div>今年度課税標準額＝450＋(1000×5%)＝500<br/>←この部分に相当する税額を減額<br/>前年度課税標準額×1.1＝495</div></div></div> |                                                                           |

据置特例が適用される土地の固定資産税の影響額試算

○ 東京都港区内の非住宅用地（地積116.85㎡）を例として

| 平成（X－1）年度            |           | 平成（X）年度（価格4.3%上昇、負担水準64%） |                                                     |                |                |
|----------------------|-----------|---------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                      |           | A 据置特例廃止<br>65%減額廃止       | B 据置特例廃止<br>65%減額継続                                 | C 据置特例継続       |                |
| 1㎡当たり<br>単価          | 106.4万円   | 111.0万円                   | 111.0万円                                             | 111.0万円        |                |
| 価格<br>(1㎡当たり単価×地積)   | 1億2,433万円 | 1億2,970万円                 | 1億2,970万円                                           | 1億2,970万円      |                |
| 課税標準額                | 8,380万円   | 9,029万円                   | 9,029万円                                             | 8,380万円        |                |
| 当初税額<br>(課税標準額×1.4%) | 117.3万円   | 126.4万円                   | 126.4万円                                             | 117.3万円        |                |
| 65%減額                | 適用あり      |                           | 適用あり                                                |                |                |
| 65%減額<br>適用後税額       | 113.1万円   |                           | 118.0万円                                             |                |                |
|                      |           | 前年度との<br>税額の差             | +13.3万円                                             | +4.9万円         | +4.2万円         |
|                      |           | 備考                        | 1.1倍減額継続なら<br>税額は 124.4万円<br>前年度との税額の<br>差は +11.3万円 | A－Bは<br>+8.4万円 | A－Cは<br>+9.1万円 |

注1 「65%減額」は、「商業地等の負担水準引下げ条例減額」。  
注2 「1.1倍減額」は、「税額が前年度の1.1倍を超える土地に対する条例減額」。  
注3 「平成（X）年度」は、評価替えを行う基準年度。

# 住宅用地に対する課税標準の特例措置

## 1. 概要

| 目的   | 住宅政策上の観点から、住宅用地に係る税負担については緩和することが必要であるため   |                       |         |        |
|------|--------------------------------------------|-----------------------|---------|--------|
| 根拠   | 地方税法第349条の3の2(固定資産税)<br>地方税法第702条の3(都市計画税) |                       |         |        |
| 特例割合 | 区分                                         |                       | 本則課税標準額 |        |
|      |                                            |                       | 固定資産税   | 都市計画税  |
|      | 小規模住宅用地                                    | 住宅用地で住宅一戸につき200㎡までの部分 | 価格×1／6  | 価格×1／3 |
|      | 一般住宅用地                                     | 小規模住宅用地以外の住宅用地        | 価格×1／3  | 価格×2／3 |

## 2. 経緯

|                      |                                                                                |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 昭和48年度               | 固定資産税の住宅用地特例の創設(特例率1／2)<br>※家屋の床面積の10倍要件、併用住宅の場合の算入率は現行と同様                     |
| 昭和49年度               | 固定資産税の小規模住宅用地特例の創設(特例率1／4)<br>※200㎡までの住宅用地に対するもの                               |
| 平成5年度<br>※適用開始は平成6年度 | 固定資産税の住宅用地特例の拡充(特例率 小規模1／4→1／6、一般1／2→1／3)<br>都市計画税の住宅用地特例の創設(特例率 小規模1／3、一般2／3) |

## 3. 住宅用地とは

賦課期日（毎年1月1日）現在、以下に該当するものをいう。

- ① 専用住宅（専ら人の居住の用に供する家屋）の敷地の用に供されている土地で、その上に存在する家屋の床面積の10倍までの土地
- ② 併用住宅（その一部を人の居住の用に供する家屋で、その家屋の床面積に対する居住部分の割合が1/4以上あるもの）の敷地の用に供されている土地のうち、その面積（ただし、その上に存在する家屋の床面積の10倍まで）に右表の率を乗じて得た面積に相当する土地

| 家屋の種類                               | 併用住宅における居住部分の割合 | 率     |
|-------------------------------------|-----------------|-------|
| 下に掲げる家屋以外の家屋                        | 1／4以上1／2未満      | 0. 5  |
|                                     | 1／2以上           | 1. 0  |
| 地上階数5以上を有する耐火建築物である家屋 <sup>注2</sup> | 1／4以上1／2未満      | 0. 5  |
|                                     | 1／2以上3／4未満      | 0. 75 |
|                                     | 3／4以上           | 1. 0  |

注1 一般財団法人資産評価システム研究センター「地方税における資産課税のあり方に関する調査研究（平成28年3月）」等より作成。  
2 耐火建築物とは、主要構造部を耐火構造とした建築物とし、地上階数は、当該建築物の階数（建築基準法施行令第2条第1項第8号に定めるところにより算定した階数をいう。）から地階（同令第1条第2号に規定する地階をいう。）の階数を控除した階数をいう。

## 住宅用地特例を縮小・廃止した場合の増収額試算(全国・平成27年度ベース)

現行

### 試算

(単位:億円)

| 特例率【現行制度との差】 |         | 小規模: 1/6 【－】<br>一般: 1/3 【－】 |
|--------------|---------|-----------------------------|
| 固定資産税        |         | 税込                          |
|              | 小規模住宅用地 | 7,317                       |
|              | 一般住宅用地  | 3,155                       |
|              | 住宅用地計   | 10,472                      |

| 小規模: 1 / 4 【1.5倍】<br>一 般: 1 / 2 【1.5倍】 |       | 小規模: 1 / 2 【3.0倍】<br>一 般: 1 / 2 【1.5倍】 |        | 小規模: なし 【6.0倍】<br>一 般: なし 【3.0倍】 |        |
|----------------------------------------|-------|----------------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| 税 収                                    | 差引増収額 | 税 収                                    | 差引増収額  | 税 収                              | 差引増収額  |
| 10,975                                 | 3,658 | 21,950                                 | 14,634 | 43,901                           | 36,584 |
| 4,733                                  | 1,578 | 4,733                                  | 1,578  | 9,465                            | 6,310  |
| 15,708                                 | 5,236 | 26,683                                 | 16,211 | 53,366                           | 42,894 |

| 特例率【現行制度との差】 |         | 小規模：1／3【－】<br>一般：2／3【－】 |
|--------------|---------|-------------------------|
| 都市計画税        |         | 税込                      |
|              | 小規模住宅用地 | 2,766                   |
|              | 一般住宅用地  | 795                     |
|              | 住宅用地計   | 3,561                   |

| 小規模:なし【3.0倍】<br>一般:なし【1.5倍】 |       |
|-----------------------------|-------|
| 税 収                         | 差引増収額 |
| 8,297                       | 5,531 |
| 1,193                       | 398   |
| 9,490                       | 5,929 |

注1 住宅用地にかかる課税標準の特例について、特例率を縮小・廃止した場合の増収額を試算。

2 総務省「平成27年度 固定資産の価格等の概要調書」をもとに、固定資産税率は一律1.4%、都市計画税率は一律0.3%で算出。

住宅用地特例が適用される土地の固定資産税及び都市計画税の影響額試算（東京都特別区）

○ 東京都特別区内の小規模住宅用地（地積132.4㎡）を例として

（単位：円）

| 現 行 制 度 |       |        |  | 試 算                  |                      |                       |                       |                       |
|---------|-------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 特例率     | 固定資産税 | 1 / 6  |                                                                                   | 特例率                  | 固定資産税                | 1 / 4                 | 1 / 2                 | なし                    |
|         | 都市計画税 | 1 / 3  |                                                                                   |                      | 都市計画税                | なし                    | なし                    | なし                    |
| 固定資産税   |       | 67,600 |                                                                                   | 固定資産税<br>(現行制度との差引額) |                      | 101,400<br>(+33,800)  | 202,800<br>(+135,200) | 405,600<br>(+338,000) |
| 都市計画税   |       | 21,100 | 都市計画税<br>(現行制度との差引額)                                                              |                      | 63,300<br>(+42,200)  | 63,300<br>(+42,200)   | 63,300<br>(+42,200)   |                       |
| 合計      |       | 88,700 | 合計<br>(現行制度との差引額)                                                                 |                      | 164,700<br>(+76,000) | 266,100<br>(+177,400) | 468,900<br>(+380,200) |                       |

- 注 1 平成27年度東京都主税局委託調査「東京都特別区における固定資産税負担の実態に関する調査」をもとに作成。
- 2 同調査は主たる居住用住居を対象としており、例示の地積及び税額は土地及び家屋を所有する世帯の固定資産税額及び都市計画税額の平均値である。
- 3 平均地積が200㎡以下であったことから、小規模住宅用地として試算を行った。

新築住宅に対する固定資産税の減額（一般住宅分・長期優良住宅分）

※平成30年 3 月31日までの間に新築された住宅について適用

○一般住宅分

| 住宅の種別          | 軽減期間 | 軽減割合 | 対象床面積                                         |
|----------------|------|------|-----------------------------------------------|
| ①一般の住宅(②以外)    | 3年度分 | 1／2  | 居住部分に係る床面積で、120㎡が限度<br>(120㎡を超えるものは120㎡相当分まで) |
| ②3階建以上で耐火構造の住宅 | 5年度分 |      |                                               |

○長期優良住宅分

| 住宅の種別              | 軽減期間 | 軽減割合 | 対象床面積                                         |
|--------------------|------|------|-----------------------------------------------|
| ①一般の長期優良住宅(②以外)    | 5年度分 | 1／2  | 居住部分に係る床面積で、120㎡が限度<br>(120㎡を超えるものは120㎡相当分まで) |
| ②3階建以上で耐火構造の長期優良住宅 | 7年度分 |      |                                               |

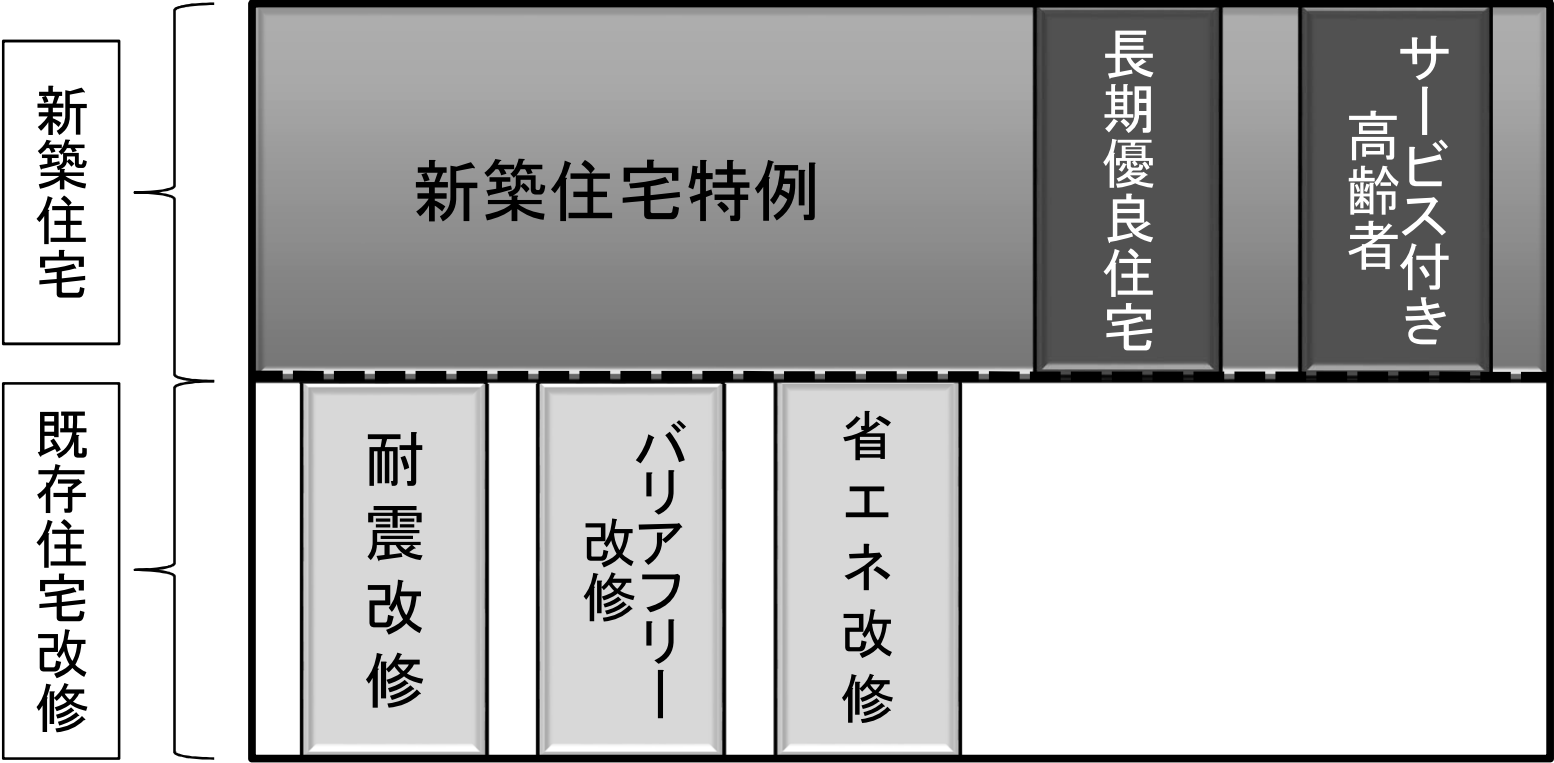
※床面積要件 居住部分の床面積が50㎡（戸建以外の貸家住宅の場合は40㎡）以上280㎡以下  
居住割合要件 居住部分の床面積が当該家屋の床面積の 1 / 2 以上  
都市計画税には適用無し

(参考)

|         | 制度創設年度                       | 平成27年度減収額<br>(家屋分税込に占める割合) | 平成27年度適用件数 |
|---------|------------------------------|----------------------------|------------|
| 一般住宅分   | 昭和39年度<br>※通達による制度創設は昭和27年7月 | 956億円<br>(2. 6%)           | 237.8万件    |
| 長期優良住宅分 | 平成20年度                       | 265億円<br>(0. 7%)           | 51.4万件     |

注 1 一般財団法人資産評価システム研究センター「地方税における資産課税のあり方に関する調査研究（平成28年3月）」より作成。  
2 平成27年度減収額及び適用件数は、総務省「平成27年度固定資産の価格等の概要調書」及び「平成29年版地方財政白書」により作成。

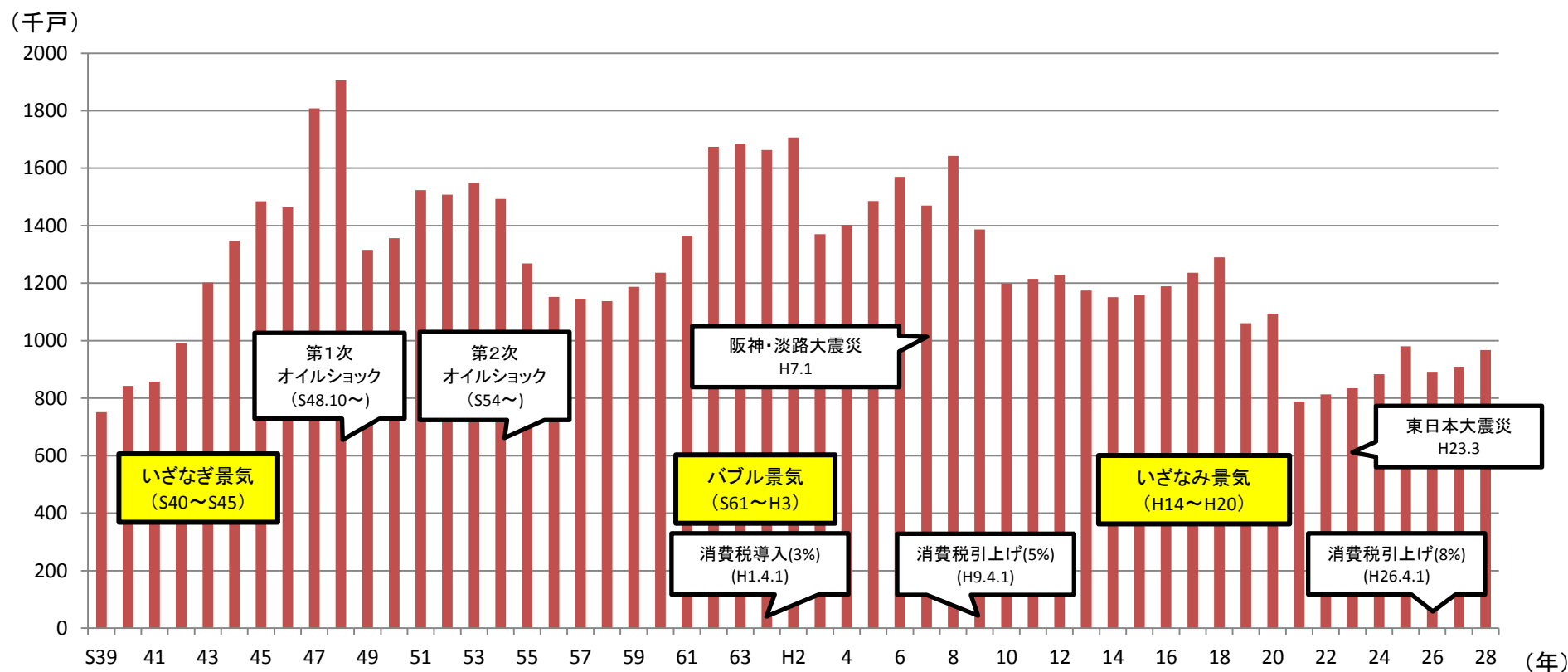
住宅（家屋）に係る特例措置のイメージ



注 一般社団法人資産評価システム研究センター「地方税における資産課税のあり方に関する調査研究（平成28年3月）」より抜粋。

## 新築住宅着工戸数の推移

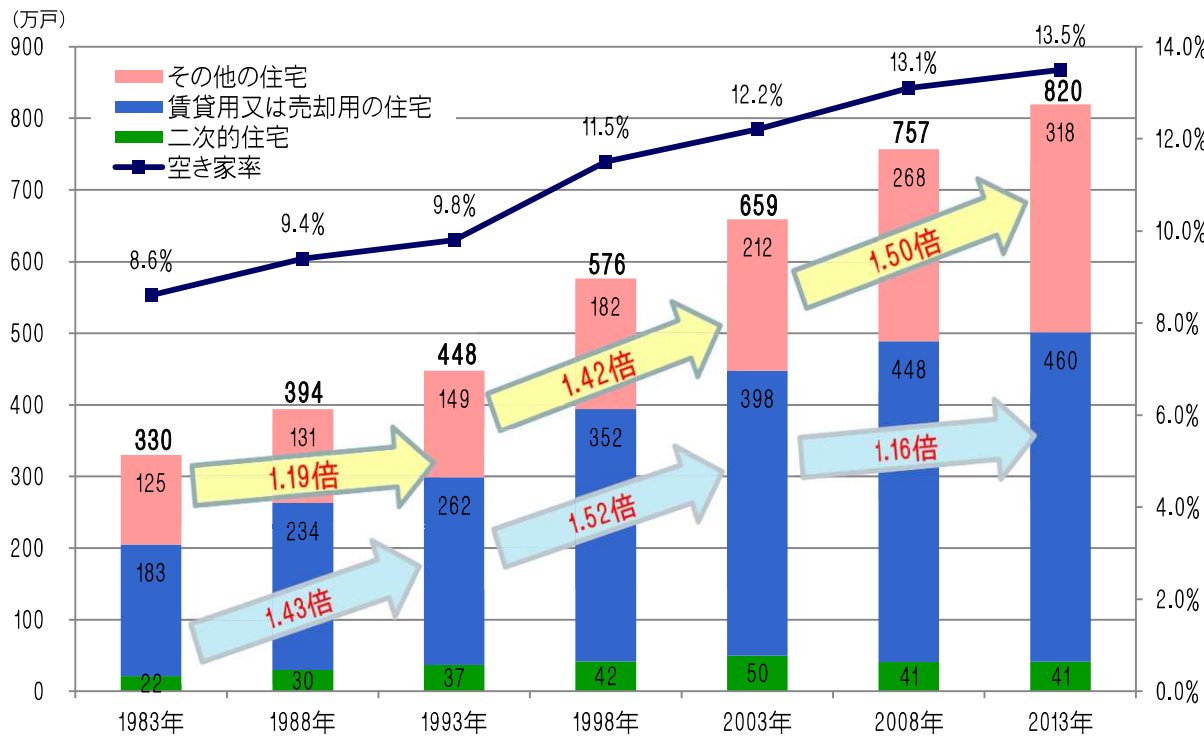
- 昭和43年に100万戸を越えて以降、景気の影響などにより増減を繰り返しながらも、100万戸を越える水準で推移。
- リーマンショックにより大幅な減少が見られ、40年ぶりに100万戸を下回ったものの、平成22年以降は緩やかな持ち直しの傾向が継続。
- 平成26年は、消費税率引き上げに伴う駆け込み需要の反動減や消費者マインドの低下等により、5年ぶりに減少したが、平成27年以降は再び増加傾向。



注 一般財団法人資産評価システム研究センター「地方税における資産課税のあり方に関する調査研究」（平成28年3月）及び国土交通省「住宅着工統計（2016年）」より作成。

# 空き家の現状

【空き家の種類別の空き家数の推移】



【出典】:住宅・土地統計調査(総務省)

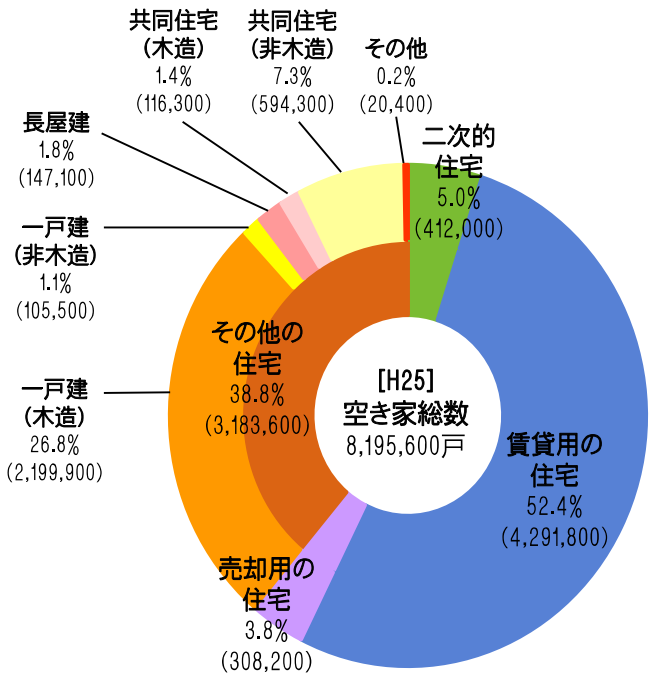
[空き家の種類]

二次的住宅:別荘及びその他(たまに宿泊する人がいる住宅)

賃貸用又は売却用の住宅:新築・中古を問わず、賃貸又は売却のために空き家になっている住宅

その他の住宅:上記の他に人が住んでいない住宅で、例えば、転勤・入院などのため居住世帯が長期にわたって不在の住宅や建て替えなどのために取り壊すことになっている住宅など

【空き家の種類別内訳】



【出典】:平成25年度住宅・土地統計調査(総務省)

注 国土交通省「社会資本整備審議会住宅宅地分科会（第42回）」（平成27年10月26日）資料より抜粋。

## 「住生活基本計画(全国計画)(平成28年3月)」における考え方

### 第1 住生活をめぐる現状と今後10年の課題、それらに対応するための施策の基本的な方針

#### (1) 住生活をめぐる現状と今後10年の課題

#### (リフォーム・既存住宅流通等の住宅ストック活用型市場への転換の遅れ)

- 平成25(2013)年には、住宅ストック数は約6,063万戸となり、戸数的には充足。空き家も約820万戸となり、空き家問題が深刻化する中で、既存住宅活用型市場への転換が求められてきた。
- 既存住宅活用型市場の柱である、住宅リフォーム市場規模、既存住宅取引数は、ともに伸び悩んでおり、新築住宅中心の市場から既存住宅活用型市場への転換が遅れている。

### 第3 大都市圏における住宅の供給等及び住宅地の供給の促進

#### (1) 基本的な考え方

- ④ 具体的には、以下のとおり、良好な居住環境の形成に配慮しながら、地域の属性に応じた施策を推進。
  - ア 都心の地域その他既成市街地内
    - 土地の有効・高度利用、既存の公共公益施設の有効活用、防災性の向上、職住近接の実現等の観点から、建替えやリフォーム等を推進するとともに、良質な住宅・宅地ストックの流通や空き家の有効利用を促進。
  - イ 郊外型の新市街地開発
    - 既に着手している事業で、自然環境の保全に配慮され、将来にわたって地域の資産となる豊かな居住環境を備えた優良な市街地の形成が見込まれるものに限定。

注1 「住生活基本計画(全国計画)」(平成28年3月18日閣議決定)より抜粋。

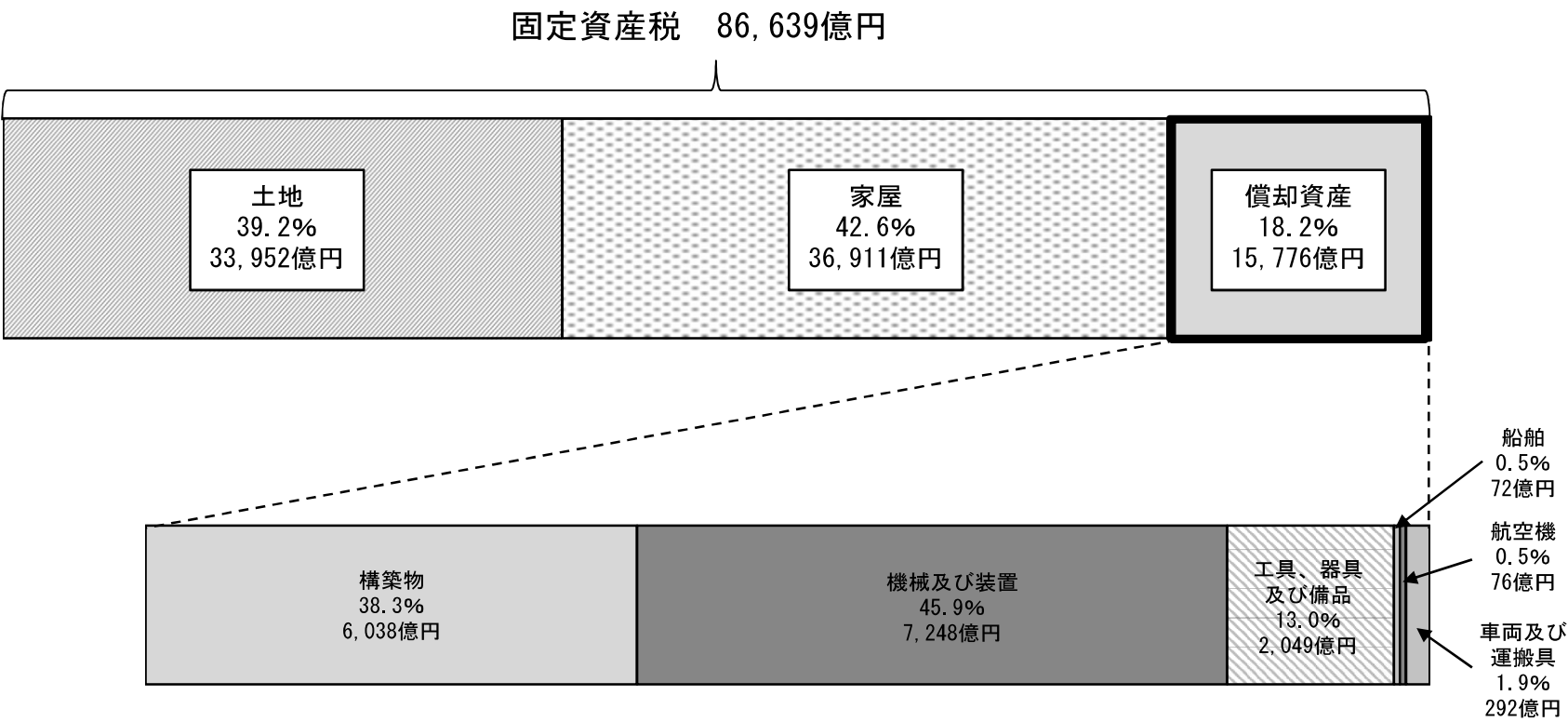
2 下線は事務局による。

## 固定資産税（償却資産）の概要

| 項 目     | 内 容                                                                                                                                                                                                                          |              |              |         |           |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------|-----------|
| 課 税 客 体 | <div>・ 土地及び家屋以外の事業用の資産</div> <div>※減価償却額（又は減価償却費）が、法人税（又は所得税）の所得計算上、損金（又は必要経費）に算入される資産に限る</div> <div>※無形減価償却資産（鉱業権、漁業権、特許権等）は除く</div> <div>※自動車税又は軽自動車税の課税客体は除く</div> <div>※<u>取得価額が20万円未満の資産について一括償却等を行う場合には課税対象外</u></div> |              |              |         |           |
| 申 告 制 度 | <div>・ 償却資産については、所有者に申告義務あり</div>                                                                                                                                                                                            |              |              |         |           |
| 免 税 点   | <div>・ <u>150万円</u></div> <div>※<u>同一の市町村に所在する償却資産の価格の合計額が免税点を下回る場合は課税されない</u></div> <div>※免税点制度により、償却資産を有する事業者（申告者）のうち課税されている者は約3割</div>                                                                                    |              |              |         |           |
|         |                                                                                                                                                                                                                              | 免税点未満<br>(A) | 免税点以上<br>(B) | 合 計 (C) | (B) / (C) |
|         | 償却資産に係る事業者（申告者）数                                                                                                                                                                                                             | 282万人        | 150万人        | 432万人   | 34.6%     |
| 沿 革     | 出典：平成28年度 固定資産の価格等の概要調書より                                                                                                                                                                                                    |              |              |         |           |
|         | <div>・ 昭和25年の地方税制度の抜本改革において、シャープ勧告において「事業主（中略）をして、警察、消防およびその事業がその地方から得るその他の保護の対価を払わしめる」ものと位置づけられた固定資産税を創設。</div> <div>・ また、同勧告において「個人所得税及び法人税において控除を受ける減価償却を認められるあらゆる事業資産を包括するように本税の範囲を拡張すること」とされた。</div>                    |              |              |         |           |

注 一般財団法人資産評価システム研究センター「償却資産に関する調査研究」（平成29年3月）より抜粋。

固定資産税収（償却資産）の内訳（平成27年度決算ベース）



<参考：償却資産の具体例>

| 種 類         | 具 体 例                                   |
|-------------|-----------------------------------------|
| 構 築 物       | ガスタンク、ダム、軌道、ドック、広告塔 等                   |
| 機 械 及 び 装 置 | 加工・製造機械、建設機械、タービン、発電機、コンベアー 等           |
| 工具・器具及び備品   | 医療機器（レントゲン等）、ガソリン計量器、理容業用機器、音響機器、パソコン 等 |
| そ の 他       | 船舶、車両、航空機 等                             |

※ 軌道、発電機、船舶、車両、航空機等には課税標準の特例措置が講じられている。  
※ 表示単位未満四捨五入のため、計が一致しない場合がある。

注 一般財団法人資産評価システム研究センター「償却資産に関する調査研究」（平成29年3月）より抜粋。

## 固定資産税(償却資産)の賦課期日の見直しに関する日本税理士連合会の意見

### Ⅲ 新たな課税制度の個別論点

#### 2. 賦課期日と申告期限

##### (1) 賦課期日の見直し

法人に対する償却資産の課税に当たっては、賦課期日を法人の決算日として同日に所有している資産に課税することとし、かつ、申告期限も法人税と一致させることにより事業者の事務負担の軽減を図るべきであるという意見が多い。ただし、現行制度のように償却資産に対する課税を固定資産税に含めている限り、賦課期日を法人の決算日とすることは困難であるという意見もある。

この問題について、償却資産に対する課税制度を固定資産税とは異なる税目とすれば、1月1日を賦課期日とする現行の制度を見直し、課税の基準日を法人の決算日とする制度設計が可能となる。また、償却資産に係る申告期限と法人税の申告期限を一致させることも容易になると考えられる。

なお、仮に償却資産に対する課税制度を固定資産税として存置するとしても、現行の賦課期日を法人の決算日に改めるとともに、その申告期限も法人税と整合させることが適当である。

注 日本税理士連合会税制審議会「償却資産に係る固定資産税制度のあり方について」(平成28年12月14日)より抜粋。

## 償却資産の範囲

### ○土地及び家屋以外の事業の用に供することができる資産

#### ①「事業の用に供する」とは

- ・「事業」とは、一定の目的のために一定の行為を継続、反復して行うことをいうものであって、必ずしも営利又は収益そのものを得ることを直接の目的とするものである必要はない。
- ・「事業の用に供する」とは、その本来業務に直接使用するもののみならず、その事業について直接であると間接であるとを問わず使用される資産で税務会計上減価償却できるものであれば、償却資産として課税客体となる。

➡ 企業の福利厚生施設(医療施設、食堂施設、寄宿舎、娯楽施設等)等

#### ②「事業の用に供することができる」とは

- ・「事業の用に供することができる」とは、現に事業の用に供している資産が含まれることはもちろんのこと、事業の用に供する目的をもって所有され、かつ、それが事業の用に供できると認められる状態にあれば足りる。

【遊休・未稼働資産】➡ いつでも稼働し得る状態にあるものは課税客体となる。

【用途廃止資産】➡ 解体等されていないだけで、今後も使用されないものは課税客体とはならない。

### ○法人税法等における減価償却資産

#### ①減価償却額又は減価償却費等の意味

固定資産税の課税客体である償却資産は、その減価償却額又は減価償却費が法人税法又は所得税法の規定による所得の計算上「損金又は必要な経費に算入されるもの」でなければならない。

#### ②「損金又は必要な経費に算入されるもの」とは

その減価償却費が現に損金又は必要な経費に算入されない資産であっても、本来損金又は必要な経費に算入されるべき性格のものであれば課税客体となる。

➡ 簿外資産、償却済資産、建設仮勘定中の資産で事業の用に供している資産等

※無形減価償却資産及び自動車税又は軽自動車税の課税客体である自動車及び軽自動車は除く。

注 一般財団法人資産評価システム研究センター「償却資産に関する調査研究」(平成29年3月)より抜粋。

## 税務会計と固定資産税における償却資産の取扱いの相違点

| 項 目                        | 法人税                                                                                                                                                                                                            | 固定資産税                                                                       |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 償却の方法                      | 定率法・定額法の選択制<br>〔建物並びに平成28年4月1日以後に取得をする建物付属設備及び構築物以外の一般の資産は、定率法・定額法の選択制〕<br>【定率法選択の場合】<br>・平成24年4月1日以後に取得された資産：「200%定率法」を適用<br>・平成19年4月1日から平成24年3月31日までに取得された資産：「250%定率法」を適用<br>・平成19年3月31日以前に取得された資産：「旧定率法」を適用 | 定率法のみ<br>※ 減価率は、固定資産評価基準別表第15「耐用年数に応ずる減価率表」に規定<br>※ 法人税法等の「旧定率法」で使用する償却率と同様 |
| 特別償却・割増償却                  | 認められる                                                                                                                                                                                                          | 認められない                                                                      |
| 圧縮記帳の制度                    | 認められる                                                                                                                                                                                                          | 認められない                                                                      |
| 前年中の新規取得資産                 | 月割償却                                                                                                                                                                                                           | 半年償却(1/2)                                                                   |
| 評価額の最低限度<br>(税務会計は償却可能限度額) | 備忘価額(1円)                                                                                                                                                                                                       | 取得価格の100分の5                                                                 |
| 改良費(税務会計は資本的支出)            | 原則区分、一部合算も可                                                                                                                                                                                                    | 区分評価                                                                        |

※ 償却資産の評価は、その価値を適切に測定するために行うものであり、法人税における減価償却の考え方がそのまま踏襲されているものではない。

注 一般財団法人資産評価システム研究センター「償却資産に関する調査研究」（平成29年3月）より抜粋。

賦課課税方式と申告納税方式

○租税確定方式

|                  |                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 賦課課税方式<br>(普通徴収) | 納付すべき税額が課税庁の処分によって確定する方式。                                          |
| 申告納税方式<br>(申告納付) | 納付すべき税額が納税者の申告によって確定する方式。<br>…申告書に記載した税額をその提出期限までに納付<br>しなければならない。 |

○申告制度の有無

|      |                              |   |
|------|------------------------------|---|
| 申告不要 | ① 固定資産税(土地・家屋)、入湯税、国税の各種加算税等 | ① |
| 申告必要 | ② 固定資産税(償却資産)、個人住民税、自動車税等    | ② |
|      | ③ 所得税、法人税、法人事業税、法人住民税等       | ③ |

【償却資産の申告義務】

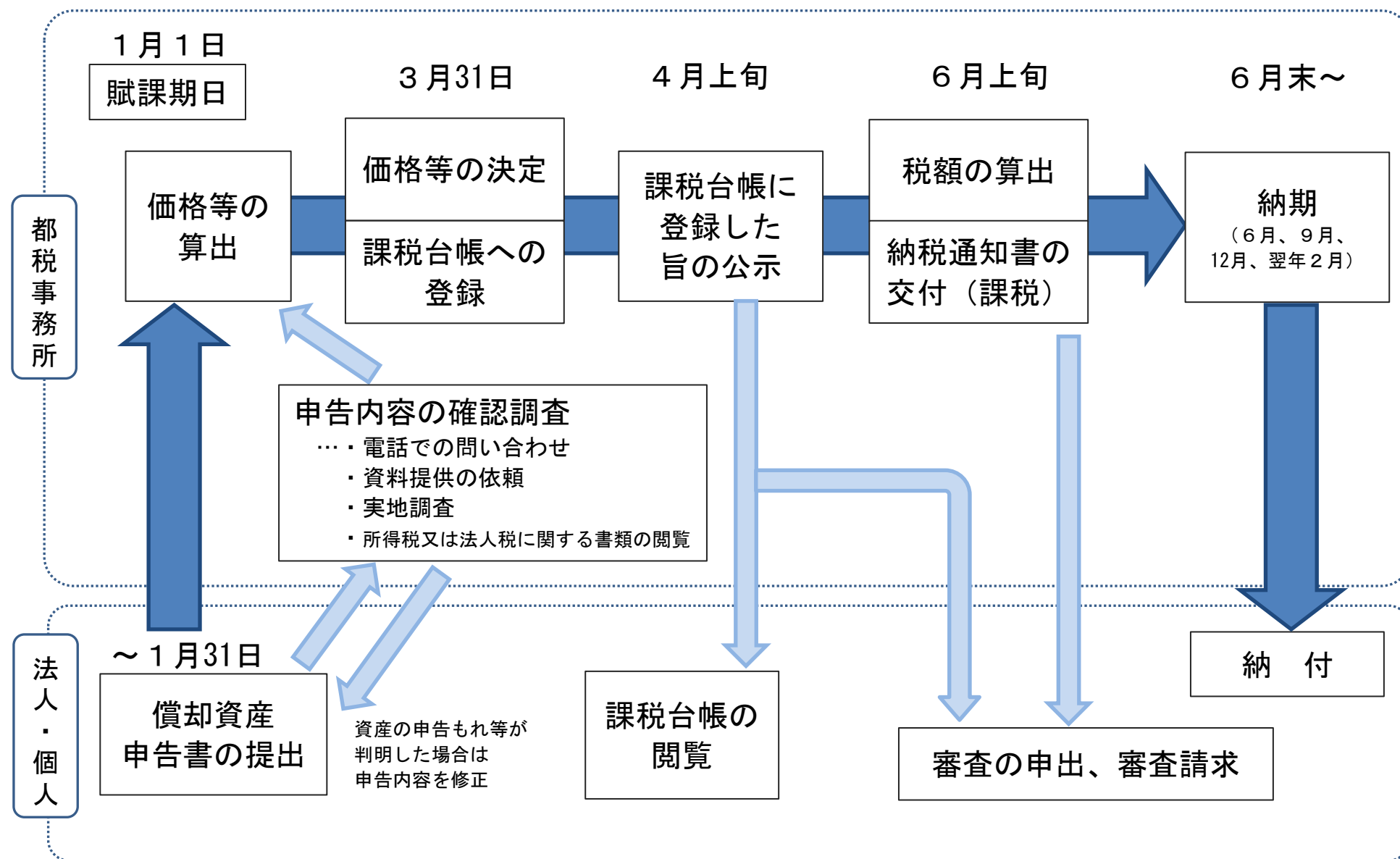
固定資産税の納税義務がある償却資産の所有者は、毎年1月1日現在における償却資産について、その所在、種類、数量、取得時期、取得価額、耐用年数、見積価額その他償却資産課税台帳の登録及びその償却資産の価格の決定に必要な事項を1月31日までにその償却資産の所在地の市町村長に申告しなければならないものとされている。(地方税法第383条)

【償却資産の申告義務を課している理由】

「土地及び家屋は、登記簿をもってその課税客体を捕捉する事ができるが、償却資産についてはそのような方途はないので、所有者から申告書の提出を求めることとし、課税庁の税務調査と相まってその的確な捕捉を期している。」(固定資産税逐条解説)

注 一般財団法人資産評価システム研究センター資料、「平成28年度版要説固定資産税」(固定資産税務研究会)、「[月刊]税」(2017年1月)より作成。

## 償却資産の申告から課税までの流れ(東京都)



注 東京都主税局ホームページ等より作成。

決算期別の普通法人数(平成27年4月1日～平成28年3月31日)

|       | 事業年度<br>終了月 | 申告法人数<br>(社) | 割合    |
|-------|-------------|--------------|-------|
| 年1回決算 | 4月          | 187,427      | 7.1%  |
|       | 5月          | 216,448      | 8.2%  |
|       | 6月          | 254,583      | 9.6%  |
|       | 7月          | 200,614      | 7.6%  |
|       | 8月          | 230,739      | 8.7%  |
|       | 9月          | 287,241      | 10.8% |
|       | 10月         | 122,013      | 4.6%  |
|       | 11月         | 90,863       | 3.4%  |
|       | 12月         | 265,757      | 10.0% |
|       | 1月          | 94,266       | 3.6%  |
|       | 2月          | 174,803      | 6.6%  |
|       | 3月          | 508,030      | 19.1% |
|       | 計(①)        | 2,632,784    | 99.2% |

|       | 事業年度<br>終了月 | 申告法人数<br>(社) | 割合   |
|-------|-------------|--------------|------|
| 年2回決算 | 4・10月       | 1,819        | 0.1% |
|       | 5・11月       | 1,899        | 0.1% |
|       | 6・12月       | 4,195        | 0.2% |
|       | 7・1月        | 2,513        | 0.1% |
|       | 8・2月        | 3,234        | 0.1% |
|       | 9・3月        | 6,420        | 0.2% |
|       | 計(②)        | 20,080       | 0.8% |

|        |     |      |
|--------|-----|------|
| その他(③) | 423 | 0.0% |
|--------|-----|------|

|           |           |        |
|-----------|-----------|--------|
| 合計(①+②+③) | 2,653,287 | 100.0% |
|-----------|-----------|--------|

注1 国税庁「統計年報」(平成27年)より作成。  
2 調査対象等:平成27年4月1日から平成28年3月31日までの間に事業年度が終了した内国普通法人(会社等、企業組合、及び医療法人)について、平成28年7月31日までに申告のあった事績及び平成27年7月1日から平成28年6月30日までの間に処理した事績を「法人税事務整理表(申告書及び決議書)」に基づいて作成。  
3 年3回以上決算がある場合は「その他」に区分。  
4 表示単位未満四捨五入により、内訳の計は合計に一致しない場合がある。