

# 税制改正のあらまし

平成 26 年度

速報版



法人会キャラクター  
けんた

## 1 法人税関係

### 1 生産性向上設備投資促進税制の創設

#### (1) 内容

青色申告書を提出する法人が、生産性向上設備等に該当するもののうち一定の金額以上のものを取得等し、事業の用に供した場合には、以下の特別償却または税額控除（当期の法人税額の20%を限度）のうちいずれかを選択適用できます。

|            | ～28.3.31         | ～29.3.31            |
|------------|------------------|---------------------|
| 機械装置<br>など | 即時償却<br>又は5%税額控除 | 50%特別償却<br>又は4%税額控除 |
| 建物、<br>構築物 | 即時償却<br>又は3%税額控除 | 25%特別償却<br>又は2%税額控除 |

#### (2) 用語の定義

生産性向上設備等とは、生産等設備（注1）を構成する機械装置、工具、器具備品、建物、建物附属設備、構築物及びソフトウェアで、先端設備（注2）及び生産ラインやオペレーションの改善に資する設備（注3）として産業競争力強化法に規定するものをいいます。

（注1）生産等設備とは、事業の用に直接供される減価償却資産で構成されているものをいいます。ただし、本店、寄宿舎等の建物、事務用器具備品、福利厚生施設等は該当しません。

（注2）先端設備とは、最新モデルかつ生産性向上要件（旧モデル比で年平均生産性1%以上向上）を満たす機械装置等（中小企業者等については一定のソフトウェア及びサーバーを含む）をいいます。

（注3）生産ラインやオペレーションの改善に資する設備とは、生産性の向上に係る要件（投資計画における投資利益率が15%以上。中小企業者等にあつては、5%以上）を満たすことにつき経済産業局の確認を受けた投資計画に記載された機械装置等をいいます。

#### 適用時期

産業競争力強化法の施行の日（平成26年1月20日）から平成29年3月31日までの間に取得等した国内の事業の用に供する生産性向上設備等について適用されます。なお、平成26年3月31日までに取得した場合には、同年4月1日を含む事業年度において適用できます。

### 2 研究開発税制の拡充

試験研究を行った場合の法人税額の特別控除について、「増加型」および「高水準型」に係る税額控除制度の適用期限が3年延長されます（「総額型」については変更ありません）。

さらに、「増加型」については、増加試験研究費の額に30%（増加割合（注）が30%未満の場合には、その増加割合）を乗じて計算した金額の税額控除に改組されます。

（注） 増加割合＝増加試験研究費の額／比較試験研究費の額

#### 適用時期

平成26年4月1日から平成29年3月31日までの間に開始する各事業年度に適用されます。

### 3 中小企業投資促進税制の拡充

中小企業者等が機械等を取得した場合の特別償却または税額控除制度について、次の見直しが行われ、その適用期限が3年延長されます。

中小企業者等が取得等をした特定機械装置等のうち生産性向上設備投資促進税制の生産性向上設備等に該当するものについては、即時償却ができます（現行は30%の特別償却）。

なお、中小企業者等（現行は特定中小企業者等）にあつては、即時償却と7%（特定中小企業者等は10%）の税額控除（控除限度超過額は1年間の繰越し可）との選択適用ができます。

| 資本金               | 現行                  | 改正案               |
|-------------------|---------------------|-------------------|
| 3,000万円超<br>1億円以下 | 30%特別償却<br>（税額控除なし） | 即時償却<br>又は7%税額控除  |
| 3,000万円以下         | 30%特別償却<br>又は7%税額控除 | 即時償却<br>又は10%税額控除 |

（注） 中小企業者等とは、資本金（出資金）の額が1億円以下の法人等又は農業協同組合等で、青色申告書を提出するものをいいます。このうち、資本金（出資金）の額が3,000万円以下のものは、特定中小企業者等に該当します。

#### 適用時期

産業競争力強化法の施行の日（平成26年1月20日）から平成29年3月31日までの間に取得等した国内の事業の用に供する生産性向上設備等（特定機械装置等）について適用されます。なお、平成26年3月31日までに取得した場合には、同年4月1日を含む事業年度において適用できます。

### 4 少額減価償却資産の損金算入の特例の延長

中小企業者等の少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例の適用期限が2年延長されます。

#### 適用時期

平成26年4月1日から平成28年3月31日までの間に取得し、事業の用に供する30万円未満の減価償却資産について適用されます。

（注） 適用を受ける事業年度における少額減価償却資産の取得価額の合計額が300万円を超えるときは、その取得価額の合計額のうち300万円に達するまでの少額減価償却資産の取得価額の合計額が限度となります。

## 5 復興特別法人税の1年前倒し廃止

企業収益を賃金の上昇につなげていくきっかけとするため、復興特別法人税の課税期間が1年前倒して廃止されます。

また、復興特別法人税廃止後の復興特別所得税額は、利子及び配当等に課される所得税額と合わせて、各事業年度の法人税額から控除されます。なお、復興特別所得税額で法人税額から控除しきれなかった金額は還付されます。

### 適用時期

復興特別法人税は、平成24年4月1日から平成26年3月31日までの間に開始する各事業年度までで廃止されます。

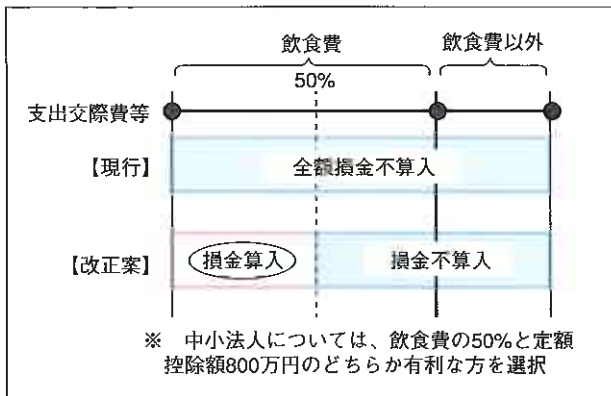
## 6 交際費課税の特例措置の拡充

交際費等の損金不算入制度について、次のとおり拡充されます。

- ① 交際費等の額のうち、飲食のために支出する費用（注）の額の50%が損金の額に算入されます。

（注）専らその法人の役員、従業員等に対する接待等のために支出する費用（いわゆる社内接待費）を含みません。

- ② 中小法人に係る損金算入の特例（定額控除限度額800万円）について、適用期限が2年延長されるとともに、上記①と選択適用できます。



### 適用時期

平成26年4月1日から平成28年3月31日までの間に開始する各事業年度に適用されます。

## 7 所得拡大促進税制の拡充

雇用者給与等支給額が増加した場合の税額控除制度について、次の見直しが行われ、その適用期限が2年延長されます。

| 要件            | 現行   | 改正案  |
|---------------|--|--|
| 雇用者給与等支給額増加割合 | 5%以上   | ① 平成27年4月1日前に開始する適用年度…2%以上<br>② 平成27年4月1日から平成28年3月31日までの間に開始する適用年度…3%以上<br>③ 平成28年4月1日から平成30年3月31日までの間に開始する適用年度…5%以上 |
| 平均給与等支給額      | ・国内雇用者に対する給与等<br>・平均給与等支給額が比較平均給与等支給額以上であること | ・継続雇用者に対する給与等（注）<br>・平均給与等支給額が比較平均給与等支給額を上回ること   |

（注）「継続雇用者」とは、適用年度及びその前年度において給与等の支給を受けた国内雇用者のことをいいます。したがって、適用年度に新規で採用したものや、前年度で退職したのに対して支払った給与については、平均給与等支給額を比較する上で計算には入れないことになります。

## 8 既存建築物の耐震改修投資促進税制の創設

法人が有する耐震改修対象建築物について、平成27年3月31日までに耐震診断結果の報告を行ったものが、平成26年4月1日からその報告を行った日以後5年を経過する日までに耐震改修により取得等をする建築物の部分について特別償却（25%）ができることとなります。

（注1）耐震改修対象建築物とは、建築物の耐震改修の促進に関する法律の既存耐震不適格建築物のうち耐震診断結果の報告が同法の規定により義務付けられるもの（要安全確認計画記載建築物又は要緊急安全確認大規模建築物）をいいます。

（例）宿泊施設、病院、店舗等の不特定多数の者が利用する建築物など

（注2）耐震改修とは、地震に対する安全性の向上を目的とした増築、改築、修繕又は模様替であって、その耐震改修対象建築物に係る耐震基準に適合するものとして、地方公共団体の長・指定確認検査機関・建築士による証明がされたものをいいます。

### 適用時期

平成26年4月1日からその報告を行った日以後5年を経過する日までの間に取得等した耐震改修対象建築物について適用されます。

## II 所得税関係

### 1 給与所得控除の見直し

給与所得控除の上限について、次のとおり見直されます。

|               | 現行      | 平成28年分の所得税 | 平成29年分以後の所得税 |
|---------------|---------|------------|--------------|
| 上限額が適用される給与収入 | 1,500万円 | 1,200万円    | 1,000万円      |
| 給与所得控除の上限額    | 245万円   | 230万円      | 220万円        |

### 適用時期

平成28年分以後の所得税について適用されます。なお、個人住民税については、それぞれその翌年度から適用されます。

### 2 NISA（少額投資非課税制度）の利便性向上

平成26年1月より導入されたNISAについて、同制度の普及・定着を図る観点から次の利便性を高める措置が取られます。

|                    | 現行                    | 改正案        |
|--------------------|-----------------------|------------|
| NISA口座を開設する金融機関の変更 | 同一勘定設定期間内（最長4年）は変更が不可 | 1年単位での変更が可 |
| NISA口座廃止後の再開設      | 同一勘定設定期間中は口座の再開設が不可   | 再開設が可      |

#### 適用時期

平成27年1月1日以後に変更届出書又は廃止届出書が提出される場合について適用されます。

### 3 特定公社債の範囲の見直し

上場株式等に係る譲渡所得等の課税の特例の対象となる特定公社債である平成27年12月31日以前に発行された公社債から、同族会社が発行した社債が除外されます。

これにより、同族会社が平成27年12月31日以前に発行した社債の利子で、その同族会社の株主等が平成28年1月1日以後に支払を受けるものは、利子所得の20%源泉分離課税（所得税15%、住民税5%）の対象から除外され、総合課税の対象となります。

#### 適用時期

平成28年1月1日以後に行う上場株式等の譲渡について適用されます。

### 4 スtockオプション課税の適正化

税制非適格ストックオプションに該当する新株予約権等を権利行使前に、その発行人へ譲渡した場合、現行では譲渡所得として課税されていましたが、給与所得（又は事業所得、退職所得、一時所得、雑所得）とみなして課税されることとされます。

#### 適用時期

平成26年4月1日以後に行う新株予約権等の譲渡について適用されます。

### 5 住宅ローン控除における既存住宅の範囲の見直し

居住者が、耐震基準に適合しない既存住宅を取得した場合において、その取得の日までに耐震改修工事の申請等をし、かつ、居住の用に供する日までに耐震改修工事を完了していること等の一定の要件を満たすときは、当該既存住宅を耐震基準に適合する既存住宅とみなして、住宅借入金等特別控除の適用を受けることができます。

なお、既存住宅の耐震改修をした場合の所得税額の特別控除の適用を受ける場合には、適用されません。

#### 適用時期

平成26年4月1日以後に既存住宅の取得をし、自己の居住の用に供する場合について適用されます。

## III 資産税関係

### 1 相続財産に係る譲渡所得の課税の特例の見直し

相続財産である土地等を譲渡した場合の譲渡所得の課税の特例について、当該土地等を譲渡した場合に譲渡所得の金額の計算上取得費に加算する金額について、その譲渡した土地等に対応する相続税相当額とされます。

|                   | 現行                        | 改正案                  |
|-------------------|---------------------------|----------------------|
| 土地等を譲渡した場合の取得費加算額 | その者が相続した全ての土地等に対応する相続税相当額 | その譲渡した土地等に対応する相続税相当額 |

なお、相続財産の譲渡に係る確定申告書の提出期限後に、当該相続財産の取得の基因となった相続に係る相続税額が確定した場合（相続税の期限内申告に限ります。）には、当該相続税の期限内申告書を提出した日の翌日から2月以内に限り、更正の請求により本特例の適用を受けることができます。

#### 適用時期

平成27年1月1日以後に開始する相続又は遺贈により取得した資産を譲渡する場合について適用されます。

### 2 ゴルフ会員権の譲渡損失と損益通算の範囲の見直し

譲渡損失の他の所得との損益通算及び雑損控除を適用することができない生活に通常必要でない資産の範囲に、主として趣味、娯楽、保養又は鑑賞の目的で所有する不動産以外の資産（ゴルフ会員権等）が加えられます。

#### 適用時期

平成26年4月1日以後に行う資産の譲渡等について適用されず。

### 3 住宅取得等資金の贈与の適用対象となる家屋の範囲拡大

直系尊属から住宅取得等資金の贈与を受けた場合の贈与税の非課税措置及び特定の贈与者から住宅取得等資金の贈与を受けた場合の相続時精算課税の特例について、適用対象となる既存住宅用家屋の範囲に、「耐震基準に適合しない既存住宅を取得した場合において、その既存住宅の取得の日までに耐震改修工事の申請等をし、かつ、居住の用に供する日までに耐震改修工事を完了していること等の一定の要件を満たす既存住宅用家屋」が加えられます。

#### 適用時期

本改正の施行日以後に贈与により取得する住宅取得等資金の贈与について適用されます。

## IV 消費税関係

### 簡易課税制度のみなし仕入率の見直し

消費税の簡易課税制度のみなし仕入率について、次の見直しが行われます。

|          | 現行                   | 改正案                  |
|----------|----------------------|----------------------|
| 金融業及び保険業 | 第4種事業<br>(みなし仕入率60%) | 第5種事業<br>(みなし仕入率50%) |
| 不動産業     | 第5種事業<br>(みなし仕入率50%) | 第6種事業<br>(みなし仕入率40%) |

#### 適用時期

平成27年4月1日以後に開始する課税期間について適用されます。

## 1 地方法人課税の偏在是正

地域間の税源の偏在性を是正し、財政力格差の縮小を図るため、法人住民税法人税割の一部が国税化されます（法人住民税法人税割の税率の引き下げ及び地方法人税（仮称）の創設）。また、地方法人特別税の税率が引き下げられ、法人事業税（所得割及び収入割に限る）の税率が引き上げられます。

### 適用時期

平成26年10月1日以後開始する事業年度から適用されます。

## 2 車体課税の見直し

### (1) 自動車重量税の見直し

平成26年4月1日以後に車検を受ける自動車について、「自動車重量税のエコカー減税」が拡充されるとともに、経年車に対する税率が引き上げられます。

〈エコカー減税の拡充：H26年4月～27年4月〉

| 対象車                       | 現行   |       | 改正案   |
|---------------------------|------|-------|-------|
|                           | 初回車検 | 2回目車検 | 2回目車検 |
| 電気自動車等<br>H27年度燃費基準+20%達成 | 免税   | ▲50%  | 免税    |
| H27年度燃費基準+10%達成           | ▲75% |       |       |
| H27年度燃費基準                 | ▲50% |       |       |

〈経年車に対する税率の引き上げ：H26年4月～〉

| 車種区分  | ～13年   | 13年超   |   | 18年超   |
|---|--------|--------|---|--------|
|   |        | 現行     | 改正案   |        |
| 自家用乗用車<br>(0.5tごと・年当たり)<br>自家用バス・トラック(2.5t超)<br>(1tごと・年当たり) | 4,100円 | 5,000円 | +5,400円<br>(H26年4月～)<br>→+5,700円<br>(H28年4月～) | 6,300円 |

ただし、営業用自動車については、現行の税率のまま据え置き。

### (2) 自動車取得税の税率の見直し

平成26年4月1日以後に取得する平成22年度燃費基準を満たす自動車等に対する税率が引き下げられます。

〈自動車取得税の税率引き下げ：H26年4月～〉

| 車種区分            | 現行 | 改正案 |
|-----------------|----|-----|
| 自家用自動車（軽自動車を除く） | 5% | 3%  |
| 営業用自動車・軽自動車     | 3% | 2%  |

また、平成26年4月1日以後に取得する自動車について、「自動車取得税のエコカー減税」が拡充されます。

〈エコカー減税の拡充：H26年4月～27年3月〉

| 対象車                       | 現行   | 改正案  |
|---------------------------|------|------|
| 電気自動車等<br>H27年度燃費基準+20%達成 | 非課税  | 非課税  |
| H27年度燃費基準+10%達成           | ▲75% | ▲80% |
| H27年度燃費基準                 | ▲50% | ▲60% |

### (3) 「自動車税のグリーン化」特例の延長

税率の軽減割合「概ね75%軽減」の新設や経年車の重課割合の引き上げなど、一定の見直しを行った上、適用期限を平成28年3月31日まで延長します。

〈グリーン化特例の延長：H26年4月～28年3月〉

| 現行              |            | 改正案                               |            |
|-----------------|------------|-----------------------------------|------------|
| 対象車             | 税率         | 対象車                               | 税率         |
| 電気自動車等          | 概ね<br>▲50% | 電気自動車等                            | 概ね<br>▲75% |
| H27年度燃費基準+20%達成 |            | H27年度燃費基準+20%達成<br>(H32年度燃費基準達成)  |            |
| H27年度燃費基準+10%達成 |            | H27年度燃費基準+20%達成<br>(H32年度燃費基準未達成) | 概ね<br>▲50% |
| H27年度燃費基準       | 概ね<br>▲25% | H27年度燃費基準                         | 廃止         |

〈経年車に対する重課：H26年4月～28年3月〉

| 対象車               | 現行        | 改正案       |
|-------------------|-----------|-----------|
| 車齢11年超のディーゼル車     | 概ね        | 概ね        |
| 車齢13年超のガソリン車・LPG車 | 10%重課（毎年） | 15%重課（毎年） |

電気自動車等、一般乗合用バス、被けん引車を除く。  
また、バス（一般乗合用を除く）、トラック（被けん引車を除く）については概ね10%のまま据え置き。

### (4) 軽自動車税の税率の引き上げ

平成27年度以降の新規取得車の税率を引き上げるとともに、平成28年度から経年車に対して重課が実施されます。

〈平成27年度以降の新規取得車・四輪：H27年4月～〉

| 車種区分 |     | 現行     | 改正案    |
|------|-----|--------|--------|
|      |     | 乗用     | 7,200円 |
|      | 営業用 | 5,500円 | 6,900円 |
| 貨物用  | 自家用 | 4,000円 | 5,000円 |
|      | 営業用 | 3,000円 | 3,800円 |

〈経年車・四輪：H28年4月～〉

| 車種区分 | 車齢13年超  |        |
|------|---------|--------|
|      | 自家用     | 営業用    |
| 乗用   | 12,900円 | 8,200円 |
|      | 6,000円  | 4,500円 |

法人会

消費税期限内納付

推進運動

\*このパンフレットは、平成25年12月24日に閣議決定された平成26年度税制改正大綱等に基づいています。今後の国会審議等にご留意ください。