

## II 青色繰越欠損金の控除上限特例措置の創設

執筆：田中 翠

### 1. はじめに

コロナ禍によって赤字となった企業がポストコロナに向けて積極的に投資を行い、事業再構築・再編に取り組んでいくことを後押しするために、一定の要件を満たした企業においては、コロナ禍に発生した欠損金について、現行制度では所得金額の50%としている繰越欠損金の控除限度額を、一定期間に限り最大100%まで引き上げる特例制度が創設されます。今回はこの制度概要について解説致します。

なお、中小法人等や新設法人は、現行制度においても所得金額の100%まで繰越欠損金の控除が可能ですので、本制度は大企業向けの制度となります。

### 2. 制度の概要

制度の概要は下図となります。

対象事業者	産業競争力強化法の事業適応計画の認定を受けた青色申告法人
適用要件	適用事業年度において特例対象欠損金額 <sup>※1</sup> があること
特例措置の内容	特例対象欠損金額に係る控除限度額が、原則の金額（適用事業年度の欠損金控除前の所得金額の50%相当額）に累積投資残額が加算され、最大で所得金額の全額とされます。
適用事業年度	次のいずれにも該当する事業年度に適用を受けることができます。 ① 基準事業年度（特例対象欠損金額が生じた事業年度のうちその開始の日が最も早い事業年度）後の事業年度で所得の金額が生じた最初の事業年度開始の日以後5年以内に開始する事業年度であること ② 認定事業適応計画の実施時期を含む事業年度であること ③ 令和8年4月1日以前に開始する事業年度であること

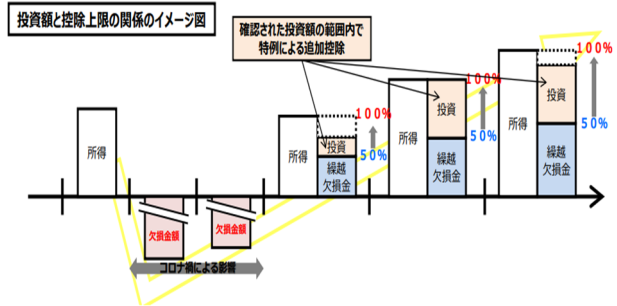
#### ※1.特例対象欠損金額

令和2年4月1日から令和3年4月1日までの期間内の日を含む事業年度（コロナ禍の影響を受けたことが認められる場合等一定の場合には、令和2年2月1日から令和2年3月31日までの間に終了する事業年度及びその翌事業年度）において生じた青色欠損金

#### ※2.累積投資残額

認定事業適応計画に従って行った投資の額から、既に本特例により欠損金控除前の所得の50%を超えて損金算入した欠損金額を控除した残額をいいます。

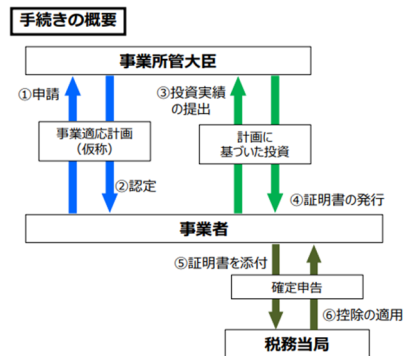
現行制度においても、所得金額の50%相当額の範囲内で欠損金を損金算入していくことは可能ですが、下図のようにポストコロナに向けて、事業再構築等に取り組むため積極的に投資を行う場合には、本特例により欠損金を前倒しで損金算入することで、企業のV字回復・成長を税制面から後押しすることを目的とした制度と考えられます。



【出典：経済産業省 令和3年度経済産業関係 税制改正について】

### 3. 手続きについて

具体的な手続きの流れは下図となっています。認定された事業適応計画は公表される予定です。



【出典：経済産業省 令和3年度経済産業関係 税制改正について】

### 4. おわりに

産業競争力強化法における認定手続きの詳細は、本稿執筆時点では明らかになっていませんが、事業適応計画に記載しなければならない投資内容からは単なる維持・更新のための投資が対象外とされているようです。事業適応計画の個別の要件については、今後の動向を注視する必要があります。