

# AIWA NEWS LETTER

あいわ税理士法人 &amp; あいわ Advisory ニュースレター

税理士 尾崎 真司

## 2023 年度税制改正大綱

～まずは概要把握を目的に～

### 1. はじめに

2022 年 12 月 16 日、政府与党は 2023 年度税制改正大綱を公表し、同月 23 日に閣議決定をしました。2023 年度税制改正では、「家計の資産を貯蓄から投資へと積極的に振り向け、資産所得倍増につなげるため、NISA の抜本的拡充・恒久化を行うとともに、スタートアップ・エコシステムを抜本的に強化するための税制上の措置を講ずる。また、より公平で中立的な税制の実現に向け、極めて高い水準の所得について最低限の負担を求める措置の導入、グローバル・ミニマム課税の導入及び資産移転の時期の選択により中立的な税制の構築を行う。」とされています。

法人課税では、定番ともいえる「研究開発税制の見直し」のほか、「オープンイノベーション促進税制の見直し」などが挙げられます。また、「暗号資産の評価方法等の見直し」や「株式交付制度の見直し」は改正の内容自体は大きなものではありませんが、直接的な影響が及ぶ法人については、その改正内容は重要なものとなります。一方、個人課税では、中間層の資産形成の促進を目的とした「NISA 制度の拡充等」や生前贈与の前倒しを促す「相続時精算課税制度の見直し等」などが注目されています。

その他、消費税について、2023 年 10 月から導入されるインボイス制度導入を見据えた「小規模事業者向けの負担軽減措置等」や、国際最低課税額に対する法人税等の創設として「グローバル・ミニマム課税の導入」などが改正内容として掲げられています。

本ニュースレターでは、詳細な改正内容の確認は今後に譲り、まずは主要な改正項目について簡潔にお伝えします。なお、紙面の都合上、改正前の制度内容については簡記にとどめておりますのでご了承ください。

### 2. 法人課税

#### (1) 研究開発税制の見直し

- ① 税額控除率カーブの見直し及び税額控除率の下限の引下げ（現行：2%→1%）を行うとともに、試験研究費の増減割合に応じて税額控除の上限を変動させる制度（現行：25%→20%～30%）が設けられます。研究開発投資の増加インセンティブを強化する観点からの改正となりますが、試験研究費の額が特に大きい一部の企業以外には大きな影響はないものと考えられます。なお、この改正は 2023 年 4 月 1 日から 2026 年 3 月 31 日までの間に開始する事業年度について適用されます。
- ② 試験研究費のうち新たなサービスの開発に係る一定の費用について、既に有するビッグデータを用いる場合についても対象とされます。これは、これまで「新たにデータを収集するもの」が税額控除の対象とされていたところ、企業が「既に保有しているデータ」を活用して行うサービス開発も税額控除の

対象にすることができるというものです。

過去の災害時のデータや SNS の投稿内容など、既にあるビッグデータは多種・大量に存在することから、新たなビジネスモデルの開拓に資するものとして、これらの開発を行う企業にとっては改正後の制度を有効に活用したいところです。

## (2) オープンイノベーション促進税制の見直し

この制度は一定の要件を満たした場合に、株式の取得価額の 25%相当額が損金算入されるものです。これまでは新規発行の株式に限定されていましたが、M&A でも対応ができるようにニューマネーを伴わない既存株式の取得も対象とし、発行法人以外の者から購入により取得した株式でその取得により総株主の議決権の過半数を有することとなるものが制度の対象とされます。

複雑な要件が課されていますが、スタートアップ企業の成長に資する M&A を後押しする制度として、スタートアップ企業・出資企業の両者から注目される制度であるといえるでしょう。

## (3) 暗号資産の期末評価方法等の見直し

法人が期末において保有する暗号資産のうち一定の要件（自己が発行したもので発行時から継続して保有するもの、発行時から継続して譲渡制限が行われているもの）に該当するものは、期末時価評価の対象外とされます。

現行制度では、法人が期末に保有する暗号資産のうち、活発な市場が存在するものについては時価評価することとされており、この結果、日本での起業が困難となり、ブロックチェーン関連企業の海外流出が起きている状況が指摘されていました。関連する企業にとっては、非常に大きな影響のある改正といえます。

## (4) 株式交付制度の見直し

株式交付後に株式交付親会社が同族会社（非同族の同族会社を除きます。）に該当する場合には、譲渡損益の繰延べの対象外となり譲渡課税が行われることとなります。この制度は、株式対価 M&A を促進するために 2021 年度税制改正で創設されたものですが、企業オーナーが保有する事業会社の株式を資産管理会社に移管する際に利用されるなど、本来の制度趣旨にそぐわない利用方法が目立つことが問題視されていました。

この改正は 2023 年 10 月 1 日以後に行われる株式交付について適用されることから、既に実行段階にある会社、あるいは活用を検討している会社については、今後のスケジュールについて留意する必要があります。

## (5) 中小企業者等に係る軽減税率の特例の延長

中小企業者等の年 800 万円以下の所得金額に適用される軽減税率 15%（本則税率 19%）について、適用期限が 2 年延長（2025 年 3 月 31 日までに開始する事業年度について適用）されます。

# 3. 個人課税

## (1) NISA 制度の拡充等

- ① 非課税保有期間を無期限化するとともに、口座開設可能期間については期限を設けず、2024 年 1 月から恒久的な措置とされます。
- ② 一定の投資信託を対象とする長期・積立・分散投資の年間投資上限額（つみたて投資枠）については、これまでの 40 万円から 3 倍の 120 万円に拡充されます。
- ③ 上場株式への投資が可能な現行の一般 NISA の役割を引き継ぐ「成長投資枠」を設けることとし、成長投資枠の年間投資上限額については、これまでの 120 万円から 2 倍の 240 万円に拡充するとともに、「つみたて投資枠」との併用が可能とされます。

- ④ 生涯の非課税限度額を1,800万円とし、そのうち成長投資枠については、1,200万円とされます。

	年間投資枠	非課税保有期間	非課税保有限度額	口座開設期間	投資対象	対象者	現行制度との関係
つみたて投資枠 併用可	120万円	無期限化	1,800万円 (うち成長投資枠の限度額は1,200万円)	恒久化	現行のつみたてNISA対象商品と同様	18歳以上	2023年末までに現行NISA制度で投資した商品は、新しい制度の外枠で、現行制度における非課税措置を適用
成長投資枠	240万円				上場株式・投資信託等※		

※①整理・監理銘柄②信託期間20年未満、高レバレッジ型及び毎月分配型の投資信託等を除外

(出所：金融庁「令和5(2023)年度税制改正について」)

今回の改正は、資産所得倍増の実現に向け、貯蓄から投資への流れを加速し、中間層を中心とする層が幅広く資本市場に参加することを通じて成長の果実を享受できる環境を整備することが目的とされています。

## (2) 相続時精算課税制度の見直し等

- ① 相続時精算課税制度について、相続時精算課税適用者が特定贈与者から贈与により取得した財産に係るその年分の贈与税については、現行(暦年課税)の基礎控除とは別途、課税価格から基礎控除110万円を控除できることとされます。なお、この改正は2024年1月1日以後に贈与により取得する財産に係る贈与税について適用されます。

これまで相続時精算課税制度を選択した場合には、その後の特定贈与者からの贈与には暦年課税における基礎控除110万円の適用がないことから、それが相続時精算課税制度が普及しない一つの原因ではないかとされていました。今回の改正により、相続時精算課税制度の普及が進むのではないかと期待されます。

- ② 暦年課税における相続前贈与の加算期間を7年に延長するほか、延長した期間(4年間)に受けた贈与のうち一定額(100万円)については相続財産に加算しないこととされます。なお、この改正は2024年1月1日以後に贈与により取得する財産に係る相続税について適用されます。

今回の改正は、資産移転の時期に関する中立性を高めていく観点からのものとされていますが、2022年度税制改正において、「相続税と贈与税をより一体的に捉えて課税する観点から……本格的な検討を進める。」とされていたことから大幅な改正も予想されていました。しかしながら、改正の影響はそれなりにあるものの、結果としては、小幅な改正であったといえるかもしれません。

## (3) スタートアップへの再投資に係る非課税措置の創設

この改正は中小企業等経営強化法施行規則の改正を前提に、保有株式の譲渡益を元手に創業者が創業した場合やエンジェル投資家がプレシード・シード期のスタートアップへの再投資を行った場合に、再投資分につき20億円を上限として株式譲渡益に課税しない制度が創設されます(20億円を超えた分は課税の繰り延べとなります)。

## 4. その他の改正項目等

### (1) 消費課税(インボイス制度)

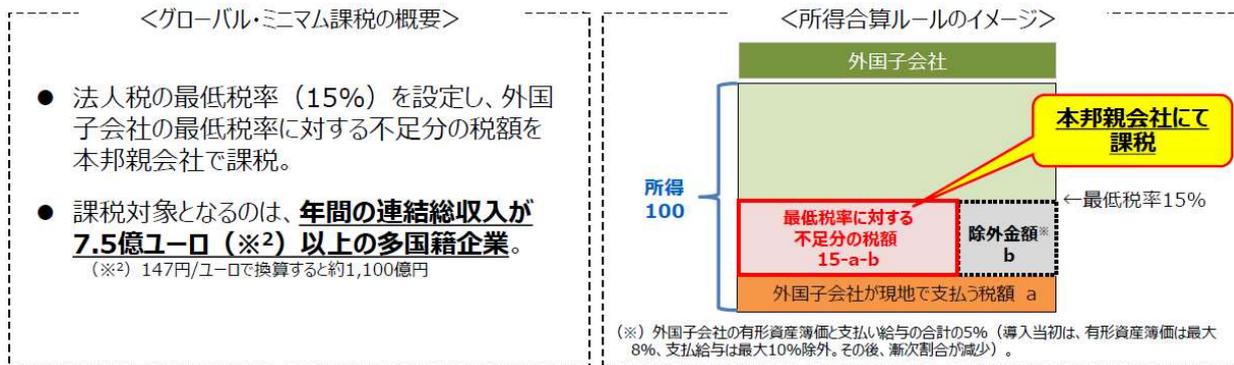
- ① 免税事業者であった者がインボイス発行事業者になった場合、納税額を売上税額の2割に軽減する激変緩和措置が3年間講じられます。
- ② 基準期間における課税売上高が1億円以下の事業者の行う1万円未満の課税仕入につき、インボイス

の保存がなくとも帳簿のみで仕入税額控除を可能とする6年間の事務負担軽減策が講じられます。

- ③ 税込価額1万円未満の少額の返還インボイスについて、その交付義務を免除する措置が講じられます。  
なお、上記①②の改正は小規模事業者を対象にしたものですが、③の改正は「振込手数料相当額を値引きとして処理する場合等の事務負担を軽減する観点から」とされており、大企業を含むすべての企業に影響がある改正となっています。

## (2) グローバル・ミニマム課税への対応

グローバル・ミニマム課税について、所得合算ルールに係る法制化を行うため、各対象会計年度の国際最低課税額に対する法人税（仮称）及び特定基準法人税額に対する地方法人税（仮称）が創設されます。適用開始時期は2024年4月1日以降に開始する対象会計年度からとされています。



（出所：経済産業省「令和5年度（2023年度）経済産業関係 税制改正について」）

## (3) 防衛力強化に係る財源確保のための税制措置

- ① 2027年度において1兆円強を確保するため、下記の措置が講じられます。なお、適用時期については、2024年以降の適切な時期とされています。
- ② 法人税額に対し、税率4～4.5%の新たな付加税が課されます。ただし、中小法人に配慮する観点から、課税標準となる法人税額から500万円を控除することとされます。
- ③ 所得税額に対し、当分の間、税率1%の新たな付加税が課されます。なお、復興特別所得税の税率を1%引き下げるとともに、その課税期間が延長されます。
- ④ たばこ税が、段階的に1本あたり3円引き上げられます。

## 5.最後に

2023年度税制改正は、個人課税関係ではNISA制度の拡充等や相続時精算課税制度の見直し等、比較的影響があると思われる改正もありますが、法人課税関係では特に目玉となるような改正はないように見受けられます。しかし、改正項目によっては個々の企業に大きく影響するものも当然あるため、まずは、「自社に影響のありそうな改正項目はあるか？」という視点で改正内容を確認し、今後公表される情報のキャッチアップに繋げていただければと思います。

なお、税制改正大綱は税制改正案の概要を示すものであり、改正の詳細は今後の法案等の公表を待つ必要があります。今後の国会の審議等により改正内容が変更される可能性もありますので、ご注意ください。

本ニュースレターは、一般的な情報提供であり、具体的アドバイスではありません。個別の案件については個別の状況に応じて検討が必要になります。お問い合わせ等がありましたら、下記専門家まで遠慮なくご連絡ください。

**審理部 税務調査総括担当 (tax-investigation@aiwa-tax.or.jp)**

税理士/元国税審判官 尾崎 真司

**【あいわ税理士法人グループの概要】**

◆ グループ構成

あいわ税理士法人

あいわ Advisory 株式会社

◆ 所在地

〒108-0075 東京都港区港南 2-5-3 オリックス品川ビル 4F

◆ URL

<https://www.aiwa-tax.or.jp/>

◆ 人員数

税理士・税理士有資格者：45名

公認会計士：9名

情報処理安全確保支援士：2名

行政書士：1名

科目合格者：6名

総務ほか：9名

合計：65名(一部重複)

◆ 関与先概要

上場グループ 305社 上場準備 200社 非上場 265社