

## II 法人事業税等の税率の改正と特別法人事業税の創設

執筆者：後藤類

### 1.はじめに

地域間の財政力格差の縮小等を目的として、下記の税率の改正が行われます。

- ① 法人事業税の標準税率、地方法人税の税率の見直し
- ② 法人住民税法人税割の標準税率と制限税率の見直し
- ③ 特別法人事業税の創設
- ④ 資本金 1 億円超の普通法人に係る所得割の制限税率につき標準税率の 1.7 倍(現行：1.2 倍)への引き上げ

### 2.改正の背景

税源の偏在是正については、以前より法人事業税の一部を分離して、地方法人特別税を創設し(平成 20 年度税制改正)対応してきましたが、消費税率が 10%に引き上げられるタイミングで地方法人特別税は廃止され、法人事業税に還元される事が決まっていました。

しかし、近年、経済再生への取組みによる地方税収が全体として増加する中で、地域間の財政力格差が再び拡大する傾向にあると言われています。その原因として、地方の人口減少(人口の東京一極集中)や産業構造がサービス産業化することに伴い、第三次産業を中心に、大法人の本店が大都市部へ集中(資本金 1 億円超の大法人の 48%が東京都に本店を設置)していることや、また、インターネット取引の進展により、店舗を必要としない事業形態が拡大していること等が挙げられます。

そこで、こうした税源の偏在を是正する新たな措置として、還元される法人事業税の一部を分離して、特別法人事業税及び特別法人事業譲与税が創設されることとなりました。

### 3.実務への影響

- ① 右記 5 にある通り、税負担率の変更はありません。
- ② 税効果会計を適用している法人については、上記 1④記載の所得割の制限税率が引き上げられる点、法人事業税の税率の改正及び特別法人事業税の創設が行われる点より法定実効税率の計算を見直す必要があります。

### 4.適用時期

本改正は令和元年 10 月 1 日以後に開始する事業年度から適用されます。

## 5.法定実効税率の推移

(1)外形標準課税適用法人(資本金 1 億円超)

| 税目  |               | H30.4.1以後<br>開始事業年度        | R1.10.1以後<br>開始事業年度 |       |
|---|---------------|----------------------------|---------------------|-------|
| 法人税   |               | 23.20%                     | 23.20%              |       |
| 地方法人税(国税)                                   |               | 法人税額×<br>4.4%              | 法人税額×<br>10.3%      |       |
| 法人<br>事業<br>税<br>(<br>標<br>準<br>税<br>率<br>) | 付加価値割         | 1.20%                      | 1.20%               |       |
|   | 資本割           | 0.50%                      | 0.50%               |       |
|   | 所得割           | 年400万<br>円<br>以下           | 0.30%               | 0.40% |
|   |               | 年400万<br>円超<br>800万円<br>以下 | 0.50%               | 0.70% |
|   |               | 年800万<br>円超                | 0.70%               | 1.00% |
| 事業税<br>所得割額×<br>414.2%                      |               | —                          | —                   |       |
| 特別法人事業税                                     | —             | 事業税<br>所得割額×<br>260.0%     |                     |       |
| 道府県民税法人税割<br>(標準税率)                         | 法人税額×<br>3.2% | 法人税額×<br>1.0%              |                     |       |
| 市町村民税法人税割<br>(標準税率)                         | 法人税額×<br>9.7% | 法人税額×<br>6.0%              |                     |       |
| <b>法定実効税率<br/>(標準税率)</b>                    | <b>29.74%</b> | <b>29.74%</b>              |                     |       |

(2)外形標準課税不適用法人(資本金 1 億円以下)

| 税目  |               | H30.4.1以後<br>開始事業年度        | R1.10.1以後<br>開始事業年度 |
|---|---------------|----------------------------|---------------------|
| 法人税   |               | 23.20%                     | 23.20%              |
| 地方法人税(国税)                                   |               | 法人税額×<br>4.4%              | 法人税額×<br>10.3%      |
| 法人<br>事業<br>税<br>(<br>標<br>準<br>税<br>率<br>) | 所得割           | 年400万<br>円<br>以下           | 3.40%               |
|   |               | 年400万<br>円超<br>800万円<br>以下 | 5.10%               |
|   |               | 年800万<br>円超                | 6.70%               |
|   |               | 事業税<br>所得割額×<br>43.2%      | —                   |
| 特別法人事業税                                     | —             | 事業税<br>所得割額×<br>37.0%      |                     |
| 道府県民税法人税割<br>(標準税率)                         | 法人税額×<br>3.2% | 法人税額×<br>1.0%              |                     |
| 市町村民税法人税割<br>(標準税率)                         | 法人税額×<br>9.7% | 法人税額×<br>6.0%              |                     |
| <b>法定実効税率<br/>(標準税率)</b>                    | <b>33.59%</b> | <b>33.58%</b>              |                     |