

新税の課税のあり方について

1. 税負担の水準のイメージ
2. 国・地方税における税率
3. 実質的な税負担
4. 抑制・誘導の目的が内在する税

税に関する議論の役割分担

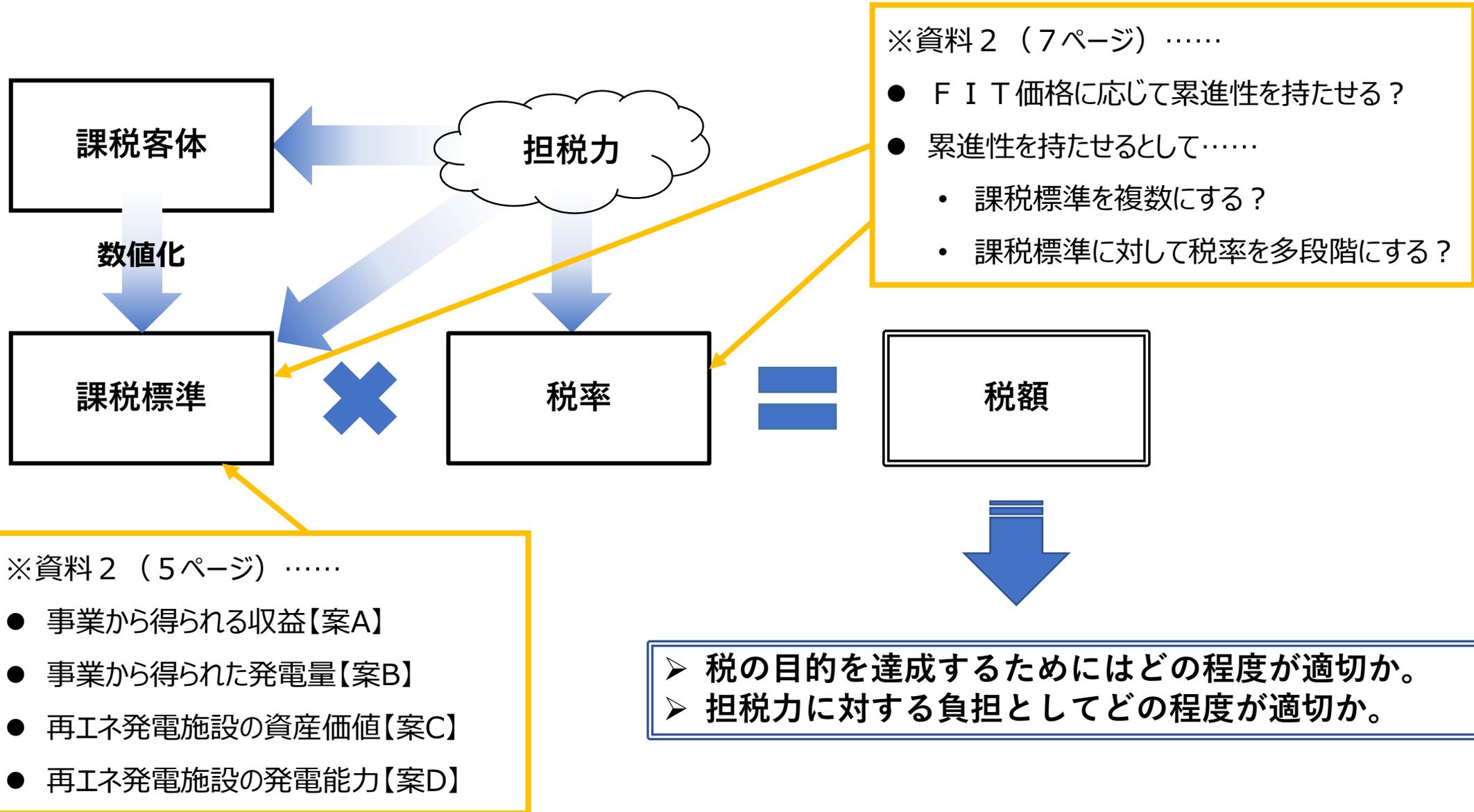
◎：主に検討 ○：確認・必要に応じて検討

| 主な論点 | 審議会 | 税制研究会 |
|---------------------------|-----|-------|
| 税導入の必要性 | ◎ | ○ |
| 内、規制（税以外の手法）等による森林開発抑制の限界 | ◎ | ◎ |
| 再エネ計画との整合性 | ◎ | |
| 課税による誘導先 | ◎ | ○ |
| 用途 | ◎ | ○ |
| 課税客体 | ○ | ◎ |
| 内、対象エネ種 | ◎ | ○ |
| 内、森林開発面積の下限 | ◎ | ○ |
| 課税標準 | ○ | ◎ |
| 納税義務者 | ○ | ◎ |
| 税率 | ○ | ◎ |
| 徴収方法 | ○ | ◎ |
| 非課税事項 | ◎ | ◎ |
| 課税を行う期間 | ○ | ◎ |
| 骨子案 | ◎ | ○ |
| 最終案 | ◎ | ○ |

税制研究会の意見を踏まえ審議会で議論



1 税負担の水準のイメージ



1 税負担の水準のイメージ

◆ 課税の枠組みを検討するに当たっては……

- ① 税の目的を達成するためにはどの程度が必要か
= 「**必要な税負担の水準**」
- ② 担税力に対する負担としてどの程度が適切か。
= 「**許容される税負担の水準**」

の両者のバランスをとる必要がある。



➤ 今回の税では……

①については、「再エネ発電施設の設置による大規模森林開発の抑制と平野の未利用地などへの適地誘導」が主要な目的であるから、**可能な限り高い水準**であることが求められる。

②については、担税力を前提に、国税・他の地方税も考慮した上で、**著しく過重な負担とならない程度**の水準であることが求められる。

2 国・地方税における税率

- ◆ 税負担の水準については、担税力、課税客体、課税標準、税率などを総合的に考慮する必要があるが、その一つである税率に着目すると、既存の税の中には以下のようなものがある。

- 所得税（課税標準：課税所得金額）

【現在の税率】

（単位：万円）

| 課税標準 | ～195 | ～330 | ～ 695 | ～900 | ～1,800 | ～4,000 | 4,000超 |
|------|------|------|-------|------|--------|--------|--------|
| 税率 | 5% | 10% | 20% | 23% | 33% | 40% | 45% |

【過去の税率（1974年分から1983年分まで）】

（単位：万円）

| 課税標準 | ～60 | ～120 | ～180 | ～240 | ～300 | ～400 | ～500 | ～600 | ～700 | ～800 |
|------|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 税率 | 10% | 12% | 14% | 16% | 18% | 21% | 24% | 27% | 30% | 34% |

| 課税標準 | ～1,000 | ～1,200 | ～1,500 | ～2,000 | ～3,000 | ～4,000 | ～6,000 | ～8,000 | 8,000超 |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 税率 | 38% | 42% | 46% | 50% | 55% | 60% | 65% | 70% | 75% |

- 法人税（課税標準：各事業年度の所得及び退職年金等積立金）

【現在の税率】

【過去の税率（1984年度から1986年度までの事業年度終了分）】

| | |
|----|-------|
| 税率 | 23.2% |
|----|-------|

| | |
|----|-------|
| 税率 | 43.3% |
|----|-------|

2 国・地方税における税率

● 相続税（課税標準：法定相続分に応ずる取得金額）

【現在の税率】

（単位：万円）

| 課税標準 | ～1,000 | ～3,000 | ～5,000 | ～10,000 | ～20,000 | ～30,000 | ～60,000 | 60,000超 |
|------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 税率 | 10% | 15% | 20% | 30% | 40% | 45% | 50% | 55% |

【過去の税率（1987年分以前）】

（単位：万円）

| 課税標準 | ～200 | ～500 | ～900 | ～1,500 | ～2,300 | ～3,300 | ～4,800 | ～7,000 | ～10,000 | ～14,000 | ～18,000 | ～25,000 | ～50,000 | 50,000超 |
|------|------|------|------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 税率 | 10% | 15% | 20% | 25% | 30% | 35% | 40% | 45% | 50% | 55% | 60% | 65% | 70% | 75% |

● 贈与税（課税標準：基礎控除後の課税価格）

【現在の税率】

（単位：万円）

| 課税標準 | ～200 | ～300 | ～400 | ～600 | ～1,000 | ～1,500 | ～3,000 | 3,000超 |
|------|------|------|------|------|--------|--------|--------|--------|
| 税率 | 10% | 15% | 20% | 30% | 40% | 45% | 50% | 55% |

【過去の税率（1987年分以前）】

（単位：万円）

| 課税標準 | ～50 | ～70 | ～100 | ～140 | ～200 | ～280 | ～400 | ～550 | ～800 | ～1,300 | ～2,000 | ～3,500 | ～7,000 | 7,000超 |
|------|-----|-----|------|------|------|------|------|------|------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 税率 | 10% | 15% | 20% | 25% | 30% | 35% | 40% | 45% | 50% | 55% | 60% | 65% | 70% | 75% |

2 国・地方税における税率

- ◆ 地方税の税率は、地方自治の観点から、原則として地方団体に委ねられているが、一部の税目で「**一定税率**」とされているほか、「**標準税率**」の多くの税目でも、地方団体間の不均衡の抑制、国・地方税を通じた税負担の適正化などの観点から、上限として「**制限税率**」が定められている。

- 固定資産税（課税標準：固定資産の価格）

標準税率：1.4%（制限税率：なし）

※制限税率の経緯

1951年～1953年：3.0% → 1954年～1958年：2.5% → 1959年～2003年：2.1% → 2004年～：なし（廃止）

≪都道府県税≫

| 税目 | 課税標準 | 標準税率 | 制限税率 |
|------------------|---------|-----------|---------|
| 都道府県民税（均等割（個人）） | （定額課税） | 1,000円 | なし |
| 都道府県民税（均等割（法人）） | （定額課税） | 2～80万円 | なし |
| 都道府県民税（所得割（個人）） | 前年の所得 | 4/100 | なし |
| 都道府県民税（法人税割（法人）） | 法人税額 | 1/100 | 2/100 |
| 事業税（個人） | 前年の所得 | 3～5/100 | 税率の1.1倍 |
| 事業税（法人） | 付加価値額ほか | 1.2/100ほか | 税率の1.2倍 |
| 不動産取得税 | 不動産の価格 | 4/100 | なし |
| ゴルフ場利用税 | — | 1人1日800円 | 1,200円 |
| 自動車税 | 種別割 | 30,500円ほか | 税率の1.5倍 |

≪市町村税≫

| 税目 | 課税標準 | 標準税率 | 制限税率 |
|------------------|---------|-----------|---------|
| 市町村民税（均等割（個人））※1 | （定額課税） | 3,000円 | なし |
| 市町村民税（均等割（法人）） | （定額課税） | 5～300万円 | 税率の1.2倍 |
| 市町村民税（所得割（個人））※1 | 前年の所得 | 6/100 | なし |
| 市町村民税（法人税割） | 法人税額 | 6/100 | 8.4/100 |
| 固定資産税※2 | 固定資産の価格 | 1.4/100 | なし |
| 軽自動車税 | 種別割 | 10,800円ほか | 税率の1.5倍 |
| 鉱産税 | 鉱物の価格 | 1/100 | 1.2/100 |

※1 1998年に制限税率を廃止
 ※2 2004年に制限税率を廃止
 ⇒ 課税自主権の拡大の観点

3 実質的な税負担

- ◆ 一方、著しく過重な負担とならないかという観点からは、他の税を含む全体で見たときの実質的な税負担の程度にも着目する必要がある、個人・法人の所得に対する実質的な税負担は以下のとおりである。 ※付加税分を除く ※地方税は標準税率

- **個人の所得に対する実質的な税負担**（最高税率の場合）

【現在】 所得税：45% + 個人住民税：10% = **全体：55%**

【2007年分】 所得税：40% + 個人住民税：10% = **全体：50%** ※個人住民税は2007年度分

- **法人の所得に対する実質的な税負担**

$$\text{法定実効税率 (法人実効税率)} = \frac{\text{法人税率} + (\text{地方法人税率} \times \text{法人税率}) + (\text{法人住民税率} \times \text{法人税率}) + \text{事業税率 (特別税込)}}{1 + \text{事業税率 (特別税込)}}$$

【現在】 **法定実効税率：29.74%**

【2007年分】 **法定実効税率：39.55%**

※資本金1億円超の外形標準課税法人（年所得800万円超）の場合

- <参考> たばこ税（20本入り） ※2022年10月現在の小売定価及びたばこ税等の税率による（財務省ホームページ参照）

| 小売定価 | 消費税額 | たばこ税額 | | | | 合計 | たばこ税額のみの負担割合 | 合計税額 | 合計税額の負担割合 |
|------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|--------------|---------|-----------|
| | | 国税 | | 地方税 | | | | | |
| | | たばこ税 | たばこ特別税 | 道府県たばこ税 | 市町村たばこ税 | | | | |
| 580円 | 52.73円 | 136.04円 | 16.40円 | 21.40円 | 131.04円 | 304.88円 | 52.6% | 357.61円 | 61.7% |

4 抑制・誘導の目的が内在する税

◆ 産業廃棄物税（宮城県法定外目的税）

【抑制・誘導の方向性】産業廃棄物の発生の抑制、減量化、再生利用等を促進すること。

【課税標準】最終処分場へ搬入される産業廃棄物の重量

【税率】1,000円／1トン

◆ 核燃料税（搬出促進割）（福井県法定外普通税）

【抑制・誘導の方向性】使用済燃料の県内での貯蔵が長期間にわたって常態化することを抑制すること。

【課税標準】発電用原子炉に5年を超えて貯蔵されている使用済燃料に係る原子核分裂をさせる前の核燃料物質の重量

【税率】375円／kg／課税期間（3か月）

◆ 狭小住戸集合住宅税（ワンルームマンション税）（豊島区法定外普通税）

【抑制・誘導の方向性】狭小な住戸を有する集合住宅の建築を抑制すること。

【課税標準】区内に新たに生ずる集合住宅の狭小住戸の戸数

【税率】狭小住戸1戸につき50万円

◆ たばこ税

【抑制・誘導の方向性】国民の健康の観点からたばこの消費を抑制すること

【課税標準】製造たばこの本数

【税率】15,244円／1000本

（国たばこ税6,802円、地方たばこ税7,622円、たばこ特別税820円）