

平成22年度

# 税制改正意見書

東海税理士会

## はじめに

外需依存で支えられてきた日本経済は、アメリカに端を発する世界同時不況の大波に飲み込まれ、深刻な景気後退下にある。とりわけ、財務基盤の脆弱な企業の資金繰りや雇用維持・失業者対策が大きな社会問題となっている。昨年10月、政府は「当面は景気対策、中期的には財政再建、中長期的には、改革による経済成長」との経済財政運営の方針を打ち出し、「生活対策」の諸施策をとりまとめるなど積極的な景気刺激策を実行し、また、平成21年度税制改正においては、住宅ローン減税の拡充や中小企業対策税制など各種の税制優遇措置等を盛り込んだ。

しかしながら、わが国の財政状況は、国・地方で巨額の累積債務(平成20年度末には778兆円)を抱えている。一時的とはいえ、現在のような財政運営を持続させればこの累積債務額はさらに増加し、将来世代への負担の先送りという世代間格差の問題をより深刻化させる。このことは、財政の持続可能性への信頼低下を惹起し、将来の経済成長にも悪影響を及ぼすと危惧される。わが国経済が持続的に安定した成長を続けるためには、財政の健全化は避けて通れない課題であることに変わりはない。

今後予想される抜本的な税制改革の議論に際し、財政規律の回復や財政支出の増加予測への対応策には、国の役割など幅広い議論を行い、国民の理解と納得を得る努力を重ね、同時に徹底した行財政改革を断行する必要がある。不断の行財政改革を前提に、それでもなお税負担増が避けられないとすれば、新しい時代にふさわしい税制改革の論議をすべきである。そして財政再建のためだけではなく、わが国の社会保障をはじめとする諸制度を今後とも持続させ、国民が安心して豊かな生活ができる基盤を前向きに作るためのものにとらえるべきである。具体的には、経済活力の強化を重視し、所得、資産、消費についてバランスのとれた税体系を目指すべきである。さらに、国と地方の役割分担に応じた税源配分、地域間の財政力格差是正等の観点から、国税と地方税のあり方(消費税と地方消費税、法人税と地方法人二税等)についても総合的に検討を行う必要がある。どのような時代にあっても、税制は公平・中立・簡素という基本原則を満たさなくてはならないことは言うまでもない。

昨年8月、税制改正案の立案過程において、税理士会は初めて財務省主税局と意見交換する場を持つことができた。大変有意義な会議と高く評価し、今後も引き続きこのような機会の継続を望むものである。

税の専門家である私たち税理士は、常日頃納税者と接する機会が多く、納税者の税に対する多様な考え方や意見を知ることができ、税制及び税務行政に対する基本的な考え方や実務上の問題点を把握することも比較的容易である。この意見書は、そのような声を踏まえた本会会員から寄せられた数多くの改正・要望意見を基礎とし、納税者の代理人である税理士として、また、税に関する職業専門家の団体である税理士会として、税制及び税務行政全般にわたる改正要望事項について取りまとめたものである。

わが国の申告納税制度の維持・発展と公平かつ合理的な税制を構築するべく、税理士会の重要な社会的使命の一つとして、税理士法第49条の11により、ここに平成22年度の税制改正に関する意見を表明するものである。

## 基本的な考え方

### 国税通則法・税務行政関係

#### (1) 税務行政手続に関する法整備

申告納税制度においては、時として課税権者と納税者とが法解釈をめぐって対峙する関係に立つのは不可避であって、そのために一般の行政手続とは異なる手続が必要となる。現行法制では、税務行政手続に関する規定は国税通則法にその主たる部分を委ねる法形式を採用している。その国税通則法には、特に質問検査権の行使や更正といった課税権者側が能動的である部分について、受身側である納税者を保護する手続規定が存在しない。これとは逆に、事後手続である不服申立等については一定の法整備がなされており、このアンバランスが税務行政を不透明なものにしている。

「行政運営における公正の確保と透明性の向上を図り、もって国民の権利利益の保護に資する」（行政手続法 1）という観点から、早急に税務行政手続を整備し、立法化することが望まれる。

#### (2) 電子申告等の利用率向上を図る諸施策の推進

情報技術化が著しい社会の変化に呼応して、電子申告等の利用率を向上させていくことは、課税庁のみならず、納税者の利便性拡大にも寄与する。各種の運用改善策により、電子申告等の利用は急速に拡大しているが、さらなる利用拡大を図るにはまだ克服すべき事項も多いため、引き続きいくつかの提言の実現を要望する。

電子申告等の利用拡大を図るためには、何よりも利用する納税者の利便性を第一とし、また、eL-TAX との共通化・共用化の実現を要望する。

#### (3) 社会生活の変化に対応した税制とするための改革

税制においても、通信手段等の革新に伴う経済取引状況の変化に対応することが必要である。このような変化に対応できず、容易に回避される課税要件を定めているものは、抜本的な見直しが必要である。

とりわけ印紙税については、ペーパーレス化を推進する流れによって文書を課税客体とする趣旨に合理性がなくなっている。また、大企業等とペーパーレス化などを図ることのできない一部の中小企業・個人事業者等との間に課税上の著しい不公平も生じている。現在の法が施行された当時には全く想定されていない状況になっていることを考慮すると、印紙税は廃止すべきである。

### 所得税・法人税共通

国際競争力を強化するとの観点から減価償却制度は抜本的に改革されたが、財政的

事情によりその内容は極めて複雑なものとなっている。減価償却は大多数の事業者の所得計算に関係する計算であるので、基本的な制度は簡素な内容とすべきである。

また、税法では親族であることが多数の規定でその要件に含まれているが、民法の規定によって親族の範囲を判定した場合にその対象が広範になり過ぎて実態と乖離する場合には、親族の範囲を個別に限定し、現実に応じた課税要件を定めることとすべきである。

## 所得税関係

少子高齢化・人口自然減・働く女性の増加など変化する社会状況に適応した税制にしていくために、真に公平な負担を実現する新しい仕組みを検討、設計し、併せて適正な納税申告を確保しうる環境の整備と簡素でわかりやすい税制を構築していく必要がある。

また、現状では高齢者に応分の税負担を求めた結果、納税事務負担の増加を招いている。公的年金等以外に所得がない高齢者には、納税手続を簡素化できる方法を検討すべきである。

## 法人税関係

今後想定される法人税率引き下げに伴い、課税ベースがどのように拡大されるか懸念される場所である。会計処理の選択肢の縮減や保守的な会計処理の抑制にあたっては、本来あるべき会計処理を容認しない結果となるものは回避されるべきである。また、この見直しは、法人の規模に関わらず結果において公平であることが望まれ、中小法人の負担増により大規模法人が恩恵を受けるものであってはならない。

役員給与の取扱いについては、その支給が会社の必要経費であることは自明なことであるから、これに不明確な損金算入要件を付加した現行法は見直し、別段の定めとして損金不算入の要件を明らかにすることが強く望まれる。

特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入制度は、その立法趣旨とはかけ離れた多くの会社に税負担の増加をもたらす結果となっており、即刻廃止すべきである。

賞与引当金及び退職給付引当金については、将来支給される可能性の高い負債性引当金であり、企業会計との整合性を保つ上でもその繰入額についての損金算入を認めるべきである。

## 相続税・贈与税

相続税の課税方式の見直しについては様々な議論がなされたが、結果として平成 21 年度自民党税制改正大綱で継続検討ということとなった。相続税は、資産の集中を排

除し、富の再配分という機能を有し、資産格差の固定化防止のために相続税が持つこの機能は今後も維持されるべきと考える。その際、課税ベース（基礎控除額）のあり方など、負担水準について再検討すべきである。

また、残された相続人の最低限の生活保障も考慮しなくてはならず、居住用財産、生命保険金等の今後の生活の基盤となる遺産等については、非課税枠の拡充など残された相続人がその遺産を基に自立した生活ができるようにすべきである。

今後も相続税の課税方式（税額計算方式）の見直しは検討されることとなったが、国民の理解が得られるまで議論を重ね、簡素で分かりやすく事務負担の少ない公平な課税方式への移行が望まれる。

## 消費税

平成元年4月に導入された消費税はこの20年余の間に幾多の改正を重ね、現在の姿になった。今では国民の生活にも浸透したが、その反面経済全体に与える影響も大きい。今後消費税は増大する社会保障費を賄う中核財源と位置付けられ、その役割はますます大きくなると思われる。

税率引き上げの議論は、逆進性の問題や国民生活に与える影響などを考慮して慎重に行うべきことは当然である。その際検討されると予測される複数税率及びインボイス制度の導入については、反対の立場である。また、簡易とは言い難い簡易課税制度については、よりわかりやすい制度とすべきである。

現行の帳簿及び請求書等の保存に関する規定は、帳簿組織や証憑書類の保存状況などが一様ではない多くの零細事業者にとって大変厳しい規定となっており、過重な事務負担とならないような配慮が必要である。また、消費税固有の基準期間による判定制度や、適用開始課税期間の初日の前日までとなっている各種届出書類の提出期限は、誤認・失念などのトラブルも多い。納税者の利便性を重視し、より分かりやすい制度へと改正すべきである。

## 地方税

国・地方の三位一体改革により国から地方への税源移譲が実現した結果、地方自治体間の財政力格差が拡大するとともに、税収面でも大きな歪みが生じている。地方分権を推進していくためには、税収面での歪みを縮小し、各地方自治体の税収が安定するような税体系に改革していく必要がある。

また、中小企業の経済環境は非常に厳しいものであり、安易な財源として中小企業への事業税の外形標準課税制度を導入することは適当ではない。個人事業税についても、公平な課税の見地から事業主控除額など所要の見直しを行うべきである。

## 一、国税通則法・税務行政関係

### 1. 税務行政に関する手続を整備・充実するため、税務行政手続に関する法整備をすること。

(継 続)

#### 【理 由】

申告納税制度の更なる発展のためには、納税者の正当な権利を保護することにより税務行政に対する信頼を確保しなければならないが、我が国にはこれらに関する明文規定がない。

先進諸外国においては、租税に関する納税者の権利と義務の考え方が既に確立されている。そこで、納税者と課税庁との無用なトラブルを招かないために、課税庁は調査等行政手続に関し説明責任を果たすことにより納税者の権利を擁護し、また一方、納税者は自らの納税義務を正しく理解し果たすことができるような手続に関する法整備をすべきである。そして、課税庁は納税者にこの手続規定の周知を図るべきである。

### 2. 更正の請求の期限を法定申告期限から5年（現行1年）以内にすること。また、後発的理由による更正の請求の特例についても、その期限を1年（現行2か月）以内とすること。（継 続）

#### 【理 由】

納税申告書を提出した者が、計算の誤り等により納付税額が過大であったときの是正処置として、課税庁は減額の更正処分を申告期限から5年間行うことができるのに対し、納税者は更正の請求を原則として申告期限から1年間しか行うことができない。

この結果、法定申告期限から1年を超え5年以内の期間については、「嘆願」という方法でしか減額更正を要請できない。しかしながら、「嘆願」は単に希望を述べるにすぎないものである。このような状況を踏まえると、更正の請求をすることができる期間が現行の1年以内では、納税者の権利救済の面から考えて好ましいことではなく、減額更正処分の期間と同一の5年以内とすべきである。更に、後発的理由による更正の請求の特例については、その理由が生じた日から2か月以内とされているが、事例の特殊性を考えると一般納税者に周知されているとは言い難い状況である。したがってこの期間も1年以内と延長すべきである。

(通法 23)

### 3. 重加算税の賦課決定通知書には、その具体的理由を付記するよう法律で規定すること。

(継 続)

#### 【理 由】

重加算税の課税要件である「隠ぺい又は仮装」の事実認定については、必ずしも明確となっていない。

課税庁の処分の慎重さと、納税者の不服申立てにおける便宜に利するためにも、重加算税の賦課決定通知書には、その具体的理由を付記するよう法律で規定すべ

きである。(通法 68)

#### 4. 国税不服審判所を行政から独立した公正中立な第三者機関にすること。(継続一部修正)

##### 【理 由】

審査裁決機関としての国税不服審判所は、本来、執行機関としての課税庁から完全に分離した第三者機関であることが望ましく、その権限の行使については独立性が保証されていなければならない。

ところが、現行制度上、国税不服審判所は、その組織が国税庁の附属機関であり、その長は、国税庁長官が任命し、国税通則法施行令第 31 条第 1 項により民間からの任用の道が開けているとはいえ、審理を担当する国税審判官は、国税不服審判所長が任命することになっている。

また、国税不服審判所長は、国税庁長官が発した通達と異なる解釈により裁決をする場合等には、国税庁長官に申し出、指示を受けることになっており(通法 99)、国税不服審判所が独立した公正中立な第三者機関であるとは言い難い。

国税不服審判所を納税者の権利救済を図るための独立した公正中立な機関とするためにも、国税通則法第 99 条を削除して通達の解釈と異なる裁決が制限無くできる権限を国税不服審判所に付与すべきである。

また、平成 19 年度において国税審判官に民間人の登用が初めて実現したが、採用基準の見直しも含め、今後もさらに積極的な登用を推し進めるべきである。あわせて、国税審判官と税務行政職員との人事交流に一定の制限を設けるべきである。

#### 5. 調査事前通知の完全実施を図ること。(継 続)

##### 【理 由】

現行では、質問検査権の行使にあたって事前通知をはじめ調査の範囲・時期・場所など税務職員の合理的な選択に委ねられているが、税務行政上の公正性の確保と透明性の向上を目指し、課税庁と納税者の相互信頼をより強固にするとともに、納税者の権利擁護を図るため、事前通知を完全実施すべきである。

#### 6. 反面調査は、本人調査により事実関係の解明ができない場合に限り、納税義務者等本人の了解を求めた上で実施すること。(継 続)

##### 【理 由】

調査に伴う受忍義務は、まず納税義務者等自身が負うべきものであり、不必要な負担を第三者に強いる合理的な理由はない。また、反面調査は、時として取引関係に重大な影響を及ぼすことがあり、より一層の配慮が望まれる。納税義務者等の了解を求めるには、相当の理由が必要であり、課税庁の慎重な対応を期待するものである。

## 7. 電子申告等のさらなる普及・利用促進を図るための施策を講じること。(継続一部修正)

### 【理 由】

電子申告等の利用率のさらなる向上を図るために、以下の諸施策を講じることがを要望する。

#### (1) 受付時間の拡大

e-Tax の受付時間(送信可能時間)は、現在一定期間を除き、祝日等を除く月曜日から金曜日までの午前8時30分から午後9時までとなっている。この体制を365日フルタイム利用可能となるように改善することを要望する。

#### (2) 恒久的税額控除制度の創設

現在の所得税における「電子証明書等特別控除」制度に代え、法人税及び所得税においても電子申告税額控除の創設を要望する。また、税理士による代理送信の場合にも適用されるほか一定期間継続して適用できるようにするなど、電子申告等の普及拡大には思い切った施策が必要である。

#### (3) eL-TAX との共通化・共用化

e-Tax と eL-TAX はシステムが異なっていること、更に eL-TAX を利用可能な地方公共団体及び手続が限られていることから、利用者に不便をかけている。それ故、eL-TAX の市区町村レベルも含めた導入及び利用手続の拡大等について要望し、受付システムの共同化など思い切った共通化・共用化施策が必要と考えられる。

## 8. 電子申告利用者にも申告時期には郵便による書類送付を行うこと。(継続一部修正)

### 【理 由】

所得税等の確定申告を電子申告により行った場合、翌年以降の申告時期に申告書用紙が送付されないことになっている。その代わりに納税者には申告書用紙に代えて予定納税額などが記載された簡単な「お知らせ」がメッセージボックスに格納されるが、すでに電子申告を利用している納税者に対してプレプリント申告書用紙を省略するとしても、申告時期にはメッセージボックスに格納された「お知らせ」データの文書化と、他の納税者に送付するのと同程度の書類送付が望まれる。

## 9. 法人消費税等の納税についても、法人の選択により振替納税制度が利用できるように運用を改善すること(継続)

### 【理 由】

消費税等の中間申告納税は、消費税等の直前期の納付額により、1, 3, 11 回となっており、申告回数が多くなると納税事務の負担も大きくなる。消費税等の振替納税制度は、納税確保と納税事務の負担軽減に有効と思われるので、個人に限らず法人もその選択により口座振替納付(通法34の2)による納付依頼が容易にできるよう運用を改善すべきである。

## 10. 印紙税は廃止すること。(継続)

### 【理由】

印紙税は、経済取引に伴い作成される文書の背後に経済的利益があると推定されること、及び文書を作成することによって取引事実が明確化し、法律関係が安定化することに着目して広範な文書に軽度の負担を求める文書課税であり、流通税として位置づけられている。しかしながら、電子手形をはじめとして紙媒体によらない電磁的記録が文書と同等の法律効果を付与されており、課税の根拠が希薄化している。この結果、ペーパーレスを安定したシステムとして運用できる大企業等と、それができない中小企業・個人事業者等との間に著しい不公平を生じているので、印紙税は廃止すべきである。

## 二、所得税・法人税共通関係

### 1. 減価償却制度を簡素化すること。(継続一部修正)

#### 【理由】

平成 19 年度及び平成 20 年度税制改正により、減価償却制度が抜本的に見直された。この中で、平成 19 年度税制改正の結果、償却方法が新旧併存となり、以後の償却計算は二種類の計算方法を長期間併用せざるを得ないこととなった。

減価償却制度は大多数の事業者の所得計算に直接関係する計算であるため、できるだけ簡素な制度が望ましく、いたずらに複雑化することは納税者の事務負担を増し、無用の混乱を招く。取得時期により区分されている現行の新旧併用計算方法は、新しいものに一本化すべきである。(法令 48、所令 120)

### 2. 取得価額 30 万円未満の少額減価償却資産を取得時全額損金算入又は必要経費算入とし、一括償却資産の 3 年償却制度を廃止すること。(継続一部修正)

#### 【理由】

現行の少額減価償却資産については、本来の 10 万円基準と、一括償却資産の 20 万円基準、さらに中小企業には特例措置としての 30 万円基準が存在し、事務処理を煩雑にしている。税制の簡素化及び経済の活力維持を図るため、取得価額 30 万円未満の少額減価償却資産を即時損金算入又は必要経費算入とすべきである。そして、一括償却資産の 3 年償却制度は廃止すべきである。

(法令 133、133 の 2、所令 138、139、措法 28 の 2、67 の 5)

### 3. 電話加入権の取得時全額損金算入又は必要経費算入を認めること。(継続一部修正)

#### 【理由】

固定資産である電話加入権として計上すべき施設設置負担金は、平成 17 年 3 月に 36,000 円まで引き下げられ、現在ではこの負担金の支払いを伴わない加入電話契約も存在する。また、携帯電話の普及に伴い固定電話の新規設置及び利用は減少傾向にあり、電話加入権市場においてもその資産価値は確実に低下している。

よって、今後取得する電話加入権については、取得時に全額損金算入又は必要経費算入することを認めるべきである。また、既に資産計上されている電話加入権についても、その全額を損金算入又は必要経費算入することを認めるべきである。この場合、財政事情等の理由により一時の損金算入又は必要経費算入が困難であるならば、数年間にわたる損金算入又は必要経費算入方式を立法化すべきである。(法法2二二、法令12三、所法2①一八、所令5三)

#### 4. 社会保険診療報酬の所得計算の特例に関する制度を廃止すること。(継 続)

##### 【理 由】

社会保険診療報酬の所得計算は、収入金額に対して段階的に概算必要経費額を計算し、経費の実額計算を省略することができることになっているが、他の業種にはこのような制度は認められておらず、課税の公平の立場から見ても、原則どおり記帳に基づく実額の損益計算によるべきであり、早急にこの特別措置は廃止すべきである。(措法26、67)

#### 5. 親族の範囲を見直すこと。(継 続)

##### 【理 由】

税法で多用する「親族」という文言は、民法からの借用概念で配偶者、6親等内の血族及び3親等内の姻族(民法725条)を指し、常識的にみて明らかに広範囲である。

所得税では「扶養」親族あるいは「生計を一にする」親族などその範囲を限定した規定が多く、逆に、法人税では無限定で使用される規定が多い。例えば、同族関係者の範囲は利益を共有すると思われるグループを包括的に特定するものであるから、その範囲を配偶者、直系血族及び兄弟姉妹並びに一親等の姻族に限定した方が現代社会における親族間交流等の実態に即した取扱いとなる。

このように、民法の親族規定を安易に援用せず、それぞれの規定の趣旨等に鑑み、その範囲を個別に制限して現実に即した課税要件を定めることとすべきである。(法令4)

### 三、所得税関係

#### 1. 年の中で死亡した場合の所得税の確定申告(準確定申告)の申告期限を延長すること。 (継 続)

##### 【理 由】

年の中で死亡した場合の所得税の確定申告(準確定申告)の申告期限は死亡した日から4月以内となっている。一方、相続税の申告期限は、10月以内である。被相続人と相続人の非同居世帯の増加、個人主義の進展、また、財産の複雑化により、相続財産の把握にかなりの日時を要するなど、準確定申告の申告期限内においては分割協議前で所得の把握が困難であることも多い。したがって、準確定申告の

申告期限を相続税の申告期限に合わせた10月に延長すべきである。(所法125)

## 2. 人的控除の見直しを行うこと。(継続一部修正)

- (1) 特定扶養親族にかかる扶養控除の対象者の判定を、4月2日から翌年4月1日までに生まれた者とすべきこと。

### 【理由】

特定扶養親族にかかる扶養控除は、就学時期の教育費に対する控除であるから、学齢期を準用し、対象者の判定を4月2日から翌年4月1日までに生まれた者とすべきである。(所法2①三四の2、85)

- (2) 老年者について、年齢要件を70歳としさらに所得金額要件を200万円程度としたうえで老年者控除を復活させること。

### 【理由】

老年者控除の廃止に伴い、高齢者の税負担、納税事務負担は増しており、特に低所得者の負担に配慮すべきである。(旧所法80)

## 3. 土地建物等の譲渡益について、事業所得等の損失との損益通算および純損失の繰越控除を適用すること。(継続一部修正)

### 【理由】

損益通算制度は、所得の種類を問わず適正な担税力に応じて課税するという課税原則の基本理念を実現するための制度である。ことに、土地建物等の譲渡益と事業所得等の損失について損益通算及び純損失の繰越控除を認めないことは、担税力を失った部分に対しても課税することになり、所得課税の基本である「応能負担原則」に著しく反する。

事業所得等が損失である場合に行われる土地建物等の譲渡はその損失額の補填のために行われるものが多く、これらの所得を互いに無関係に取り扱うことは、法人企業と個人企業との間に課税上の不公平を生じさせている。

(所法69、70、措法31、32)

## 4. 不動産所得にかかる損益通算の特例を廃止すること。(継続)

### 【理由】

この特例はかつて地価の著しい高騰時に対応すべく設けられた措置(平成4年分以後)であり、現在のような地価の状況を考えれば不要な規定である。また法人税においては、平成10年度税制改正によって、新規取得土地等にかかる負債利子の課税の特例が廃止されており、これとの整合性を保つためにもこの制度は廃止すべきである。(措法41の4)

## 5. 土地建物等の長期譲渡所得の計算において100万円を控除すること。(継続)

### 【理由】

土地建物等以外の長期譲渡所得は、その所得の一時性において、退職所得、山林所得、一時所得に近い性格を有しており、その所得金額の計算上、税負担の軽減が

図られている。

ところが、土地建物等の長期譲渡所得については、従来認められていた100万円の控除が廃止された。他の一時性を有する所得との整合性を図るため、100万円の控除を復活すべきである。(旧措法31④)

#### 6. 公的年金等以外に収入のない者について申告納税手続を簡素化すること。(継 続)

##### 【理 由】

勤労世代である給与所得者に対しては、納税者としての意識を向上させることが重要であるにもかかわらず、多くの者の申告納税手続が年末調整により完了し、逆に高齢者世代である年金受給者には事務負担軽減のための制度がない。他方では老年者控除の廃止、公的年金等控除額の縮減により、申告納税を必要とする高齢者が増加した。

高齢者に事務負担の少ない制度とするためには、公的年金等の受給者のうち扶養控除等申告書に相当する書面を提出した者については年金の支払者において年末調整に準ずる措置を創設し、公的年金等以外に収入のない者については選択により確定申告を不要とするなど、申告納税手続の簡素化を検討すべきである。

#### 7. 給与所得控除額を見直すこと。(継 続)

##### 【理 由】

現行の給与所得控除額は、給与等の収入金額が1,000万円を超えた部分については一律にその5%とされている。高額な給与収入について、たとえ5%としても無制限に控除を認める根拠は乏しい。給与所得控除額には限度額を設け、併せて特定支出として控除できる範囲を拡充すべきである。(所法28③、57の2)

#### 8. 相続財産を譲渡した場合の相続税額の取得費加算の特例を、相続税の申告期限後5年(現行3年)以内の譲渡に適用できることとすること。(継 続)

##### 【理 由】

高額な相続税の納税にあたっては、土地等の譲渡収入により資金を調達される場合が少なくない。納税のため相続後直ちに土地等を譲渡しようとするれば、不利な条件を強いられることも容易に想定できる。事実として、土地等の譲渡に要する期間が長期にわたっているケースも多数ある。そのため、相続財産を譲渡した場合の課税の特例の適用となる期間を、現行の3年以内から5年以内に延長すべきである。

(措法39①)

#### 9. 青色申告書を提出した年分の純損失の繰越控除期間を延長すること。(継続一部修正)

##### 【理 由】

暦年単位課税は課税技術上の便宜的なものであり、事業自体の継続性からみれば本来利益金額と損失金額は通算されるべきものである。したがって、青色申告における純損失の繰越控除の控除期間については本来制限を設けるべきではないが、国税通則法における更正の期間制限とのバランスから、控除期間を5年と延

長すべきである。(所法 70)

#### 四、法人税関係

##### 1. 役員給与の損金不算入規定を見直すこと。(継 続)

###### 【理 由】

会社法では、役員給与は職務執行の対価として会社から受ける財産上の利益とされている。役員に対する相当な職務執行の対価は法人の収益を得るための必要経費であるので、法人税法においても、役員給与は原則として損金算入とすべきである。その上で、損金不算入となる役員給与を規定すべきである。(法法 34)

##### 2. 「定期同額給与」の定義を明確にすること。(継 続)

###### 【理 由】

「定期同額給与」は損金算入される通常の月額役員給与の範囲を表す概念であり、役員給与の法人税法上での取扱いを左右する極めて重要な要件としての位置付けを有する。ところが、この「定期同額給与」について、条文上の文言からは予想もできない解釈、取扱いが課税庁から公表されている。このことは、この規定及び文言自体に不備があることの表れである。

よって、「定期同額給与」を企業実態に即した柔軟な概念に改め、その上でこれに含まれないケースを限定列挙し、解釈の違いによる実務上の混乱を生じさせないように配慮した明瞭な規定にすべきである。(法法 34①一)

##### 3. 定期給与を支給しない役員に対して支給する「事前確定届出給与」について届出要件を緩和すること。(継続一部修正)

###### 【理 由】

定期給与を支給しない役員に対して支給する給与で所定の時期に確定額を支給する旨の定めに基づくものは、同族会社以外の法人は事前の届出を要せずに損金算入となる。しかしながら、この給与について、同族会社とそれ以外の法人を区別した取扱いとする根拠は明らかではない。

特に、対象となる役員が当該会社の同族関係者でない場合や、継続して同じ役員に同額が支給されている場合などは、届出を要件とするまでもなく損金算入すべきである。(法法 34①二)

##### 4. 特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入の規定を廃止すること。(継続一部修正)

###### 【理 由】

相当な職務執行の対価である業務主宰役員に対する給与の額がその法人の損金の額に算入されることに疑問の余地はなく、また、当該役員給与に係る給与所得控除については、その役員の給与収入に係る勤務費用としての概算控除などの性格を有する。これらを混同した本法は、所得が帰属する人格を無視した受け入れ難い規

定である。

また、役員給与として法人から資金が社外に流出し、すでに担税力が失われているにもかかわらず課税することになる。そのように支給した役員給与の額の一部が、形式的な要件のみに基づいて法人の損金の額に算入されないことには合理性が見出せない。

平成 19 年度税制改正により、基準所得金額が 800 万円から 1,600 万円へと引上げられたが、この改正は単に対象会社を縮小させるだけにとどまり、かえって立法趣旨（個人と同視しうる会社）との整合性を損ねる規定内容となった。よって、この規定は即刻廃止すべきである。（法法 35）

#### 5. 「同族会社の行為計算否認規定を準用する」とは減額更正を含む取扱いであることを明確にすること。（継続一部修正）

##### 【理 由】

平成 18 年度税制改正により、法人税法 132 条 3 項、所得税法 157 条 3 項、相続税法 64 条 2 項等に準用規定が創設された。しかしながら、条文上「準用する」としか書かれていないことから、①準用規定が創設されたことで減額更正が認められる、②税務署長の増額更正権限規定の準用であり減額更正は認められない、③減額更正に無理があるとしつつ条件付きで減額更正もあり得るなどさまざまな解釈が生じている。

実務上の混乱を避けるためにも、取引の是正後を含め、減額更正することを明確に示す規定に改正すべきである。（法法 132③、所法 157③、相法 64②）

#### 6. 交際費等の損金不算入制度を廃止すること。（継 続）

##### 【理 由】

平成 18 年度税制改正により、損金不算入となる交際費等の範囲から 1 人当たり 5,000 円以下の一定の飲食費を除外する改正がなされたが、交際費等は企業が収益を上げるために、その費用として支出されるものであり、企業運営上の必要経費である。

そもそも交際費課税の趣旨は、企業の冗費抑制と自己資本の充実と考えられるが、既に経済全体から見て不必要な支出は企業自身が抑制している現状下において、課税されることの合理性はなく、交際費等の損金不算入制度を廃止すべきである。

（措法 61 の 4）

#### 7. 賞与引当金、退職給付引当金の繰入について損金算入を認めること。（新 規）

##### 【理 由】

労働協約や就業規則等において賞与の支給、退職給付について定めている場合には、企業は従業員に対し法的債務を負っているものであり、企業会計上もその負担分を引当金として計上することが要求されている。

しかしながら、税制がこれら引当金の繰入について損金算入を認めていない結果、現状では多くの中小企業で賞与、退職給付債務が簿外債務となってしまっ

いる。

適正な期間損益計算を課税所得に反映させることは、税負担の平準化に有効であることから、これらの引当金の繰入について損金算入を認めるべきである。

## 五、相続税・贈与税関係

### 1. 相続税の生命保険金及び退職金の非課税限度額を引き上げること。(継続一部修正)

#### 【理由】

年金等の公的扶助による社会保障制度が近年の少子高齢化によってその機能が危ぶまれている中で、自助による相続人の社会保障のために保険金及び退職金は重要性を増している。また、死亡保険金は多くの保険契約者が支払った保険料のプールの中から保険金受取人に支払われるものであり、通常の相続財産とは異なり、遺族の生活安定のために支払われるという性格である。さらに、相続税の納付資金を確保するために利用されている場合も多い。

したがって、これらの見地から非課税限度額を上げるべきである。(相法 12)

### 2. 財産評価基本通達で示されている財産の評価方法を見直すとともに、評価に関する基本事項を法令で規定すること。(継続一部修正)

#### 【理由】

財産評価基本通達は、納税者間の公平の維持、納税者及び課税庁双方の便宜、徴税費の節減等の観点から画一的かつ詳細な評価方法として定められているが、実際の資産価値を適正に反映するとは言い難い取扱いもあるので、見直しが必要である。

また、現行の財産評価制度が裁量として課税庁に大きな権限とならないためにも、現行の通達での規定ではなく、法令として規定するように改めるべきである。

(相法 22)

### 3. 相続税の連帯納付義務を廃止すること。(継続)

#### 【理由】

各人の負担する相続税額は取得した遺産の額に応じて算出されており、相続人としての納税は完了しているにもかかわらず、他の共同相続人の事情により完納できない場合、納税を完了している相続人に連帯納付義務が発生するのは不合理である。また、他の共同相続人が延納の許可を受けている場合には、その共同相続人が延納税額を完納するまで長期間にわたって不安定な状態が継続することになる。

さらに、相続時精算課税の適用を受けている共同相続人がいる場合には、相続時開始時までには当該贈与財産を費消もしくは災害等で消失することもあるので、他の相続人に過度の税負担を強いるべきではない。(相法 34)

#### 4. 取引相場のない株式の財産評価において同族関係者の範囲を見直すこと。(継 続)

##### 【理 由】

取引相場のない株式の財産評価における同族関係者の範囲は、民法第 725 条の親族の範囲がそのまま用いられている。しかし、民法制定当時と比べると昨今の社会情勢では、血縁による結束や交流は希薄になってきているので見直すことが適切である。そこで、同族関係者の範囲を「納税義務者並びにその配偶者、直系血族、兄弟姉妹及び一親等の姻族」に限定すべきである。(相法 22)

## 六、消費税関係

#### 1. 納税義務の判定及び簡易課税制度適用の判定は、基準期間ではなく当該課税期間における課税売上高に基づいて判定する制度とすること。(継続一部修正)

##### 【理 由】

消費税の基準期間による納税義務を判定する制度では、課税期間の課税売上高が 1,000 万円以下でも課税事業者であったり、数千万円の売上高でも免税事業者であったりという不合理な現象が生じる。

免税事業者との課税の公平、事業者の事務負担の軽減、税務行政の簡素化の観点から、諸外国では例を見ない基準期間制度を廃止し、当該課税期間における課税売上高に基づいて納税義務の判定及び簡易課税制度適用の判定をする制度にすべきである。

また、この変更により、課税期間初日の前日が期限とされている各種届出が不要となる。課税期間開始前に不確実な予測に基づいて経営判断を迫られる納税者にとっても大きな負担軽減となる。(消法 2①十四、9、37)

#### 2. 簡易課税制度については、次のとおり改正すること。

- (1) 簡易課税制度適用については、届出制を廃止し、その選択は申告書の記載要件とすること。(継 続)

##### 【理 由】

免税点が 1,000 万円へ引き下げられたことにより、多数の零細事業者が課税事業者となっている。簡易課税制度を選択できる零細課税事業者にとって、経営基盤が弱い環境で翌期以降の経営状況を予測し、あるいは、将来の投資計画を立てるなど、事前に適切な選択の判断を下すことはかなり困難である。

また、相続があった場合の相続人の簡易課税制度選択についても、この改正がなされれば、年末間近の相続の場合等の短い届出期限に無理な判断を迫られることがなくなる。さらに、適用金額の上限が引き下げられたことにより、制度変更による税収への影響は引き下げ以前に比べ少ないものと考えられる。簡易課税制度の適用について、事前の届出制を廃止し、当該課税期間に係る確定申告書への記載により選択できるように改正し、簡素化すべきである。(消法 37①)

(2) 納税義務者が選択可能な簡易課税制度等の選択規定について、選択後の2年間の継続適用を廃止すること。(継 続)

**【理 由】**

消費税法における簡易課税の選択等の規定について、2年間の継続適用の規定がある。しかし、原則的な課税期間は1年であるにもかかわらず、最低2年間の単位としてみなければ判断できないのは不合理であり、制度を複雑なものにしている。2年以上の継続適用は廃止すべきである。(消法 37③)

(3) 簡易課税制度における事業区分の明確化を図り、法律に定めること。(継 続)

**【理 由】**

現在の簡易課税制度における事業区分の判定は、零細事業者にとって決して容易ではない。通達では、日本標準産業分類の区分を基礎として判定するとあるが、日本標準産業分類の区分は単に統計上の要請で発案されたもので消費税の事業区分とは必ずしも一致しておらず、一部で混乱を引き起こしている。名実共に簡易な課税となるように、納税者が簡単に判断できる区分を明瞭に示し、法律に規定すべきである。(消法 37①、消令 57)

3. 課税仕入にかかる「帳簿及び請求書等」の保存規定を、改正前の「帳簿又は請求書等」に戻すこと。(継 続)

**【理 由】**

簡易課税制度適用上限の引き下げにより、消費税法の保存規定の適用を受ける納税義務者が激増した。これらの納税義務者に消費税法第30条の要件をすべて満たす帳簿書類の作成保存を課すのは、過大な事務負担を求めることになるため、納税コストが低く、取引慣行に配慮した従前の帳簿方式に戻すべきである。

(消法 30⑦、⑧、⑨)

4. 将来的に検討されている複数税率、インボイス方式には反対する。(継続一部修正)

**【理 由】**

政府税制調査会の平成19年11月「抜本的な税制改革に向けた基本的な考え方」の中で消費税率の引き上げを示唆し、それに伴う「逆進性」、「軽減税率」に言及し、また、制度の信頼性・透明性を高めるための取組みとして「インボイス方式」の導入を不可欠としている。

内閣は平成21年度税制改正法案付則に、平成23年度までに消費税増税に必要な法制上の措置を講じることを盛り込んだ。仮に税率が引き上げられれば、従来以上に逆進性が問題となり、その解消策として軽減税率の導入が検討され、複数税率になれば現行の帳簿方式では計算が複雑化するとしてインボイス方式もセットで提案されることが予測される。

逆進性については、個人所得課税の中での解決方法も考えられ、またカナダで実施されている給付付き税額控除という方法も検討されるべきであろう。逆進性の問題が解決すれば複数税率もインボイス方式も導入の必要性が減殺される。ま

た、複数税率は何が軽減税率かという判断に多大な労力を要し、課税庁と納税者の双方にとって想像以上の事務量増加が予測され、インボイス方式にしても新たなインボイスの発行という事務負担の増加と、免税事業者排除の可能性という新たな問題も起こる。現行の帳簿方式は日本の商慣行に馴染んだ方法として定着していると思われるので、複数税率、インボイス方式の導入に反対する。

## 七、地方税関係

1. 「調整控除」を廃止し、個人住民税における所得控除の控除額を所得税と同一とすること。  
(継続一部修正)

### 【理由】

平成 19 年に国から地方への税源移譲が行われた際、所得税の所得控除額と住民税の所得控除額の差異から生ずる税負担増を「調整控除」により解決を図ろうとしたが、この「調整控除」は、人的控除のみを考慮しているため生命保険料控除、地震保険料控除の控除額の差異による税負担増が生じている。また、「調整控除」により、高額所得者の税負担は軽減されている。

基礎控除の意味を、最低の生活保障に求めるならば、所得税と住民税における控除額が異なる理由はない。そして、課税客体が同一であるので、課税所得金額の計算までは単一にし、簡素な制度にするべきである。(地法 34、314 の 2、314 の 6)

2. 地方税においても純損失の繰戻し還付制度を創設すること。(継続一部修正)

### 【理由】

欠損金の繰戻し還付制度は、将来の業績回復が見込めないときの救済措置として事業を安定させることを目的に定められたものである。所得税法及び法人税法においては純損失の繰戻しによる還付請求が規定されているが、個人住民税の制度においては 3 年間繰越控除のみの規定となっている。昨今の景気低迷により企業の受ける影響は特に深刻であり、中小企業及び事業主に対して救済機能を十分果たすよう、地方税においてもこの制度を認めるべきである。

3. 事業税における社会保険診療報酬等の課税除外措置を廃止すること。(継続)

### 【理由】

この特例措置の趣旨である国民皆保険制度は充実し、概ね達成されたと考えられる。社会保険診療がもつ高度の公益性格は認めるところであるが、これらの問題は、本来社会保険政策の枠内で対処すべきものであり、税制において対処すべき性質のものではない。医療・保険制度の普及を目的とした医師優遇税制の政策意義が薄れている今日、社会保険診療報酬等の課税除外措置は、税負担の公平の見地及び応能負担の原則からこれを廃止すべきである。(地法 72 の 23、72 の 49 の 8)

4. 事業税の外形標準課税制度について、資本金 1 億円以下の中小法人には適用しないこと。(継続)

**【理由】**

外形標準課税制度は、企業が地方自治体から受ける受益を課税根拠とする応益課税が実現できるものとして、税負担の公平性の確保を目的に導入された。景気に左右されない外形標準課税の導入は現在の厳しい地方財政の安定にとっては有益であるかもしれない。しかし、安定的に税収を確保することを主目的として外形標準課税の導入をしてはならない。地方自治体からの受益に対する個別的対応関係は、具体的に明確でないし、担税力の弱い欠損法人についても課税されることになり、むしろ税負担の公平性が損なわれる場合もあり得る。賃金課税的要素もあり、雇用安定を阻害する可能性もある。

外形標準課税制度は、当面資本金が1億円を超える法人だけを対象として導入されたが、今後、資本金1億円以下の中小企業に対しても外形標準課税制度の適用を広げることは、中小企業の置かれている厳しい経済状況から考えても時期尚早であり、すべきではない。（地方72の2①イ、ロ）

**5. 個人事業税の事業主控除額を法人役員の給与との平衡を考慮した水準とすること。**

**（継続一部修正）**

**【理由】**

個人事業税の課税標準は所得から一定の事業主控除を控除した金額であり、法人事業税の課税標準は代表者の報酬を損金算入した後の金額である。法人役員の平均給与額は国税庁「民間給与実態統計調査(平成19年)」によれば、1人あたりの平均647万円であり、個人事業税の事業主控除額290万円との乖離が著しい。

この乖離を解消するため、個人事業税の事業主控除額を法人役員の平均給与額と平衡の取れた水準に引き上げるべきである。（地方72の49の10）