

租税特別措置等に係る政策の事前評価書

| | | | |
|---|-----------------|--------------|---|
| 1 | 政策評価の対象とした政策の名称 | | 中小企業者等が特定経営力向上設備等を取得した場合の特別償却又は法人税額等の特別控除(中小企業経営強化税制)の拡充及び延長 |
| 2 | 対象税目 | ① 政策評価の対象税目 | (国税5・地方税5(自動連動))(法人税:義、所得税:外、法人住民税:義、法人事業税:義) |
| | | ② 上記以外の税目 | — |
| 3 | 要望区分等の別 | | 【新設・ <u>拡充</u> ・ <u>延長</u> 】 【単独・主管・ <u>共管</u> 】 |
| 4 | 内容 | | <p>《現行制度の概要》</p> <p>中小企業等経営強化法の認定を受けた経営力向上計画に基づき、一定の設備を取得や製作等した場合に、即時償却又は取得価額の10%の税額控除(資本金3000万円超1億円以下の法人は7%)が選択適用できる。</p> <p>《要望の内容》</p> <p>生産性向上に向けた設備投資を後押しするため、働き方改革の実現に向けた取組みを支援する観点等も踏まえつつ、適用期限を2年間延長し、必要な拡充を行う。</p> <p>《関係条項》</p> <p>所得税 租税特別措置法第10条の5の3 租税特別措置法施行令第5条の6の3 租税特別措置法施行規則第5条の11</p> <p>法人税 租税特別措置法第42条の12の4、第52条の2、第68条の15の5 租税特別措置法施行令第27条の12の4、第30条、第39条の46 租税特別措置法施行規則第20条の9、第22条の31</p> |
| 5 | 担当部局 | | 総務省情報流通行政局情報流通振興課 |
| 6 | 評価実施時期及び分析対象期間 | | 評価実施時期:平成30年8月 分析対象期間:平成27年度～平成32年度 |
| 7 | 創設年度及び改正経緯 | | 平成26年度 中小企業投資促進税制の上乗せ措置を創設(平成29年3月迄の適用期間の延長) 平成29年度 中小企業投資促進税制の上乗せ措置部分を改組し、中小企業経営強化税制として新設(適用期間平成31年3月まで) |
| 8 | 適用又は延長期間 | | 平成31年4月1日～平成33年3月31日(2年間) |
| 9 | 必要性等 | ① 政策目的及びその根拠 | <p>《租税特別措置等により実現しようとする政策目的》</p> <p>中小企業の成長及び発展が日本経済の活性化に果たす役割の重要性に鑑み、中小企業等の経営力の向上を図るため、中小企業の設備投資を促進し、生産性の高い設備やIT化等への投資の加速化、経</p> |

| | | | <p>営力の向上を図る。</p> <p>《政策目的の根拠》 中小企業基本法第 26 条(自己資本の充実)では、「国は、中小企業の自己資本の充実を図り、その経営基盤の強化に資するため、中小企業に対する投資の円滑化のための制度の整備、租税負担の適正化その他の必要な施策を講ずるものとする。」とされている。</p> | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---------------------|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | ② 政策体系における政策目的の位置付け | <p>平成 31 年度概算要求における政策体系図 【基本計画(平成 29 年9月策定)】 V. 情報通信(ICT 政策) 2. 情報通信技術高度利活用の推進 VI. 郵政行政 郵政行政の推進</p> | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ③ 達成目標及びその実現による寄与 | <p>《租税特別措置等により達成しようとする目標》 中小企業の設備投資をリーマンショック前の 14 兆円の水準まで回復させる。</p> <p>《政策目的に対する租税特別措置等の達成目標実現による寄与》 本特例措置により、事業者は償却費用の前倒しや税負担の軽減といったメリットを享受できるため、より積極的な事業展開を行うための設備投資へのインセンティブとなる。 また、本特例措置を利用して設備を導入した企業のうち、「設備導入の決定に際し、本特例措置が影響した」と答えた企業は約 6 割となっており(平成 28 年度中小企業庁アンケートより)、中小企業の設備投資を着実に後押ししている。</p> | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 有効性等 | ① 適用数 | <p style="text-align: right;">(単位：件)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>平成 27</th> <th>28</th> <th>29</th> <th>30</th> <th>31</th> <th>32</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>適用件数</td> <td>63,342</td> <td>73,705</td> <td>73,042</td> <td>72,384</td> <td>71,733</td> <td>71,087</td> </tr> </tbody> </table> <p>(出典) 租税特別措置の適用実態調査の結果に関する報告書(平成 28 年度)より推計。なお、中小企業投資促進税制の適用数(通常措置と上乗せ措置の合算)から算出しているため、本措置に該当する部分については、その内数となる。</p> | | 平成 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 適用件数 | 63,342 | 73,705 | 73,042 | 72,384 | 71,733 | 71,087 |
| | | | 平成 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | | | | | | | | | |
| | | 適用件数 | 63,342 | 73,705 | 73,042 | 72,384 | 71,733 | 71,087 | | | | | | | | | |
| ② 適用額 | <p style="text-align: right;">(単位：億円)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>平成 27</th> <th>28</th> <th>29</th> <th>30</th> <th>31</th> <th>32</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>適用額</td> <td>3,901</td> <td>6,246</td> <td>6,190</td> <td>6,134</td> <td>6,079</td> <td>6,024</td> </tr> </tbody> </table> <p>(出典) 租税特別措置の適用実態調査の結果に関する報告書(平成 28 年度)より推計。なお、中小企業投資促進税制の適用額(通常措置と上乗せ措置の合算)から算出しているため、本措置に該当する部分については、その内数となる。</p> | | 平成 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 適用額 | 3,901 | 6,246 | 6,190 | 6,134 | 6,079 | 6,024 | | |
| | 平成 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | | | | | | | | | | | |
| 適用額 | 3,901 | 6,246 | 6,190 | 6,134 | 6,079 | 6,024 | | | | | | | | | | | |
| ③ 減収額 | <p style="text-align: right;">(単位：億円)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>平成 27</th> <th>28</th> <th>29</th> <th>30</th> <th>31</th> <th>32</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>法人税</td> <td>825</td> <td>1,182</td> <td>1,171</td> <td>1,160</td> <td>1,150</td> <td>1,140</td> </tr> </tbody> </table> | | 平成 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 法人税 | 825 | 1,182 | 1,171 | 1,160 | 1,150 | 1,140 | | |
| | 平成 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | | | | | | | | | | | |
| 法人税 | 825 | 1,182 | 1,171 | 1,160 | 1,150 | 1,140 | | | | | | | | | | | |

| | | | <table border="1"> <tr> <td>法人住民税</td> <td>106</td> <td>152</td> <td>151</td> <td>150</td> <td>148</td> <td>147</td> </tr> <tr> <td>法人事業税</td> <td>55</td> <td>87</td> <td>86</td> <td>86</td> <td>85</td> <td>84</td> </tr> </table> <p>(出典) 租税特別措置の適用実態調査の結果に関する報告書(平成28年度)より推計。なお、中小企業投資促進税制の減収額(通常措置と上乘せ措置の合算)から算出しているため、本措置に該当する部分については、その内数となる。</p> | 法人住民税 | 106 | 152 | 151 | 150 | 148 | 147 | 法人事業税 | 55 | 87 | 86 | 86 | 85 | 84 | | | | | | | | | | | | |
|-------|---------|--------------------|---|-------|---------|------|------|------|------|------|-------|------|-----|------|------|------|------|------|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 法人住民税 | 106 | 152 | 151 | 150 | 148 | 147 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法人事業税 | 55 | 87 | 86 | 86 | 85 | 84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ④ 効果 | <p>《政策目的の達成状況及び達成目標の実現状況》</p> <p>中小企業の業況は持ち直しつつあるが、先行きは不透明な状況にあり、マクロベースでの設備投資は横ばい傾向で、未だ積極的な設備投資までには至っていない状況。</p> <div data-bbox="635 629 1378 1055" data-label="Figure"> <table border="1"> <caption>中小企業の設備投資額の推移(兆円)</caption> <thead> <tr> <th>年</th> <th>投資額(兆円)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2006</td><td>14.5</td></tr> <tr><td>2007</td><td>14.0</td></tr> <tr><td>2008</td><td>12.5</td></tr> <tr><td>2009</td><td>8.5</td></tr> <tr><td>2010</td><td>11.0</td></tr> <tr><td>2011</td><td>10.0</td></tr> <tr><td>2012</td><td>9.5</td></tr> <tr><td>2013</td><td>10.0</td></tr> <tr><td>2014</td><td>10.5</td></tr> <tr><td>2015</td><td>12.0</td></tr> <tr><td>2016</td><td>11.5</td></tr> <tr><td>2017</td><td>12.0</td></tr> </tbody> </table> <p>(出典) 財務省「法人企業統計」</p> </div> <p>《達成目標に対する租税特別措置等の直接的効果》</p> <p>本特例措置により、事業者は償却費用の前倒しや税負担の軽減といったメリットを享受できるため、より積極的な事業展開を行うための設備投資へのインセンティブとなる。</p> <p>また、本特例措置を利用して設備を導入した企業のうち、「設備導入の決定に際し、本特例措置が影響した」と答えた企業は約6割となっており(平成28年度中小企業庁アンケートより)、中小企業の設備投資を着実に後押ししている。</p> | 年 | 投資額(兆円) | 2006 | 14.5 | 2007 | 14.0 | 2008 | 12.5 | 2009 | 8.5 | 2010 | 11.0 | 2011 | 10.0 | 2012 | 9.5 | 2013 | 10.0 | 2014 | 10.5 | 2015 | 12.0 | 2016 | 11.5 | 2017 | 12.0 |
| 年 | 投資額(兆円) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2006 | 14.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2007 | 14.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2008 | 12.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2009 | 8.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010 | 11.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2011 | 10.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2012 | 9.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2013 | 10.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2014 | 10.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2015 | 12.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2016 | 11.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2017 | 12.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ⑤ 税収減を是認する理由等 | <p>本特例措置により、事業者は償却費用の前倒しや税負担の軽減といったメリットを享受できるため、より積極的な事業展開を行うための設備投資へのインセンティブとなる。</p> <p>また、本特例措置を利用して設備を導入した企業のうち、「設備導入の決定に際し、本特例措置が影響した」と答えた企業は約6割となっており(平成28年度中小企業庁アンケートより)、中小企業の設備投資を着実に後押ししている。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 相当性 | ① 租税特別措置等によるべき妥当性等 | <p>現行制度は、税額控除と即時償却の選択適用を可能としているが、これにより、事業者は設備投資した初年度の税負担が軽減されることによる資金繰りの改善、償却費用の前倒しによる投下資金の早期回収を図ることが可能となる。また、特例を利用するためには、中小企業等経営強化法の経営力向上計画の認定を受ける必要があり、当該計画の認定を受けるためには、国の指針に基づき経営力の向上を図る</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|----|----------------------|--|
| | | <p>ための設備投資を含む取組を行うことが必要。</p> <p>本特例措置により、事業者は償却費用の前倒しや税負担の軽減といったメリットを享受できるため、より積極的な事業展開を行うための設備投資へのインセンティブとなる。</p> <p>加えて、中小企業の投資を幅広く支援するため、ほぼ全ての業種を対象として、生産性の高い設備(機械装置、器具備品、測定工具・検査工具、建物附属設備、ソフトウェア)を取得する場合(リースも含む)に適用を可能とされている一方、取得価額要件(一定金額以上の設備投資を対象)を設定することにより、経営力の向上に著しく効果のある設備投資に限定して支援を行うべく、制度設計がなされているものである。</p> <p>また、本特例措置を利用して設備を導入した企業のうち、「設備導入の決定に際し、本特例措置が影響した」と答えた企業は約6割となっており(平成28年度中小企業庁アンケートより)、景気の先行きの不透明さ等から設備投資を躊躇する傾向にある中小企業の設備投資を着実に後押ししている。</p> |
| | ② 他の支援措置や義務付け等との役割分担 | <p>中小企業者等が行う設備投資関連の他の税制として、中小企業投資促進税制と商業・サービス業・農林水産業活性化税制がある。</p> <p>中小企業投資促進税制は、中小企業の幅広い設備投資を支援するため、計画認定を必要とせず、一定の規模以上の設備投資を対象としている。</p> <p>商業・サービス業・農林水産業活性化税制は、消費税の引き上げも踏まえ、中小商業・サービス業等の経営の安定化・活性化の取組を支援することを目的としており、認定経営革新等支援機関等による経営改善指導に基づき設備を取得した場合に利用できる税制措置となっている。</p> <p>なお、いずれの措置においても、取得価額の30%の特別償却又は7%の税額控除を選択適用できることとされている。</p> |
| | ③ 地方公共団体が協力する相当性 | <p>本特例措置により中小企業の設備投資を促進することにより、中小企業の生産性の向上等を通じて、地域の経済の活性化に資する。</p> |
| 12 | 有識者の見解 | — |
| 13 | 前回の事前評価又は事後評価の実施時期 | 平成28年8月 |

中小企業経営強化税制（適用件数見込み・実績推計）

1. 減収額見込み

（１）中小企業基盤整備機構「中小企業景況調査」において、全産業で設備投資を実施した事業者の割合を平成 27 年から平成 30 年度までの割合の伸び率から 3 年分の対前年比の平均伸び率を算出。

平成 27 年度 16.5%
 平成 28 年度 16.5%（前年比 0%）
 平成 29 年度 17.2%（前年比 4.2%）
 平成 30 年度 16.0%（前年比 -6.8%） 平均 -0.9%

※平成 30 年度は上半期までの実績をもとに算出。

（２）租税特別措置の適用実態調査の結果に関する報告書（以下、「適用実態調査」）の平成 28 年度中小企業投資促進税制の利用実績に（１）で算出した伸び率を掛け、平成 28 年度以降の適用件数及び減収見込み額を推計。

平成 28 年度 73,705 件 1,182 億円（いずれも適用実態調査より）
 平成 29 年度 73,042 件（73,705×0.991） 1,171 億円（1,182×0.991）
 平成 30 年度 72,384 件（73,042×0.991） 1,160 億円（1,171×0.991）
 平成 31 年度 71,733 件（72,384×0.991） 1,150 億円（1,160×0.991）
 平成 32 年度 71,087 件（71,733×0.991） 1,140 億円（1,150×0.991）

※いずれも内数

（３）なお、租税特別措置の適用実態調査の結果に関する報告書（以下、「適用実態調査」）の平成 28 年度実績を参考に、平成 32 年度までの適用件数及び減収見込み額を算出すれば以下のとおり。

平成 28 年度 22,330 件 650 億円
 平成 29 年度 22,129 件（22,330×0.991） 644 億円（650×0.991）
 平成 30 年度 21,930 件（22,129×0.991） 638 億円（644×0.991）
 平成 31 年度 21,732 件（21,930×0.991） 632 億円（638×0.991）
 平成 32 年度 21,537 件（21,732×0.991） 626 億円（632×0.991）

2. 地方税減収見込み額

（億円）

| | 平成 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
|---------------------------|-------|-----|-----|-----|-----|
| 法人住民税 | 152 | 151 | 150 | 148 | 147 |
| 法人事業税（地 方法人特別税 を含む） | 87 | 86 | 86 | 85 | 84 |

※いずれも内数

(1) 法人住民税の減収額の試算方法

$$\text{国税減収見込額} \times 0.129 (\text{法人住民税率}) = \text{法人住民税 (A)}$$

(2) 法人事業税の減収額の試算方法

$$\text{特別償却による減収見込額} \times 0.067 (\text{※1}) = \text{法人事業税の減収見込み (B)}$$

$$\text{法人事業税の減収見込み額} \times 0.432 (\text{※2}) = \text{地方法人特別税 (C)}$$

$$\text{(A) 法人住民税} + \text{(B) 法人事業税} + \text{(C) 地方法人特別税} = \text{地方税減収見込み}$$

(※1) 外形外法人のみ適用される場合の法人事業税率 (地方法人特別税を含まない)

(※2) 外形外法人のみ適用される場合の地方法人特別税の税率

なお、租税特別措置の適用実態調査の結果に関する報告書 (以下、「適用実態調査」) の平成 28 年度実績を参考に、平成 32 年度までの地方税に係る減収見込み額を算出すれば以下のとおり。

| | 平成 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
|-----------------------|-------|----|----|----|----|
| 法人住民税 | 84 | 83 | 82 | 82 | 81 |
| 法人事業税 (地方法人特別税を含む) | 51 | 51 | 50 | 50 | 49 |

以上