

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	中小企業者等の少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例措置の延長
2	対象税目	①: 政策評価の対象税目 (国税・地方税(自動連動))(国税4)(地方税6) (法人税:義、法人住民税:義、法人事業税:義)
		②: 上記以外の税目 (国税・地方税(自動連動)) (所得税:外、個人住民税:外)
3	要望区分等の別	【新設・拡充・延長】 【単独・主管・共管】
4	内容	<p>《現行制度の概要》</p> <p>中小企業者等が取得価額 30 万円未満の減価償却資産を取得した場合、当該減価償却資産の年間の取得価額の合計額 300 万円を限度に、全額損金算入できる制度。</p> <p>《要望の内容》</p> <p>適用期限を 2 年延長する。</p> <p>《関係条項》</p> <p>所得税 (租税特別措置法第 28 条の 2、租税特別措置法施行令第 18 条の 5)</p> <p>法人税 (租税特別措置法第 67 条の 5、租税特別措置法施行令第 39 条 28)</p>
5	担当部局	総務省地域通信振興課デジタル経済推進室
6	評価実施時期及び分析対象期間	評価実施時期: 令和 5 年 8 月 分析対象期間: 平成 29 年度～令和 7 年度
7	創設年度及び改正経緯	<p>平成 15 年度 創設</p> <p>平成 18 年度 損金算入額の上限を年間 300 万円とした上で 2 年間の延長(平成 20 年 3 月末まで)</p> <p>平成 20 年度 2 年間の延長(平成 22 年 3 月末まで)</p> <p>平成 22 年度 2 年間の延長(平成 24 年 3 月末まで)</p> <p>平成 24 年度 2 年間の延長(平成 26 年 3 月末まで)</p> <p>平成 26 年度 2 年間の延長(平成 28 年 3 月末まで)</p> <p>平成 28 年度 適用対象を従業員 1,000 人以下の事業者に限定した上で 2 年間の延長(平成 30 年 3 月末まで)</p> <p>平成 30 年度 2 年間の延長(令和 2 年 3 月末まで)</p> <p>令和 2 年度 適用対象を従業員 500 人以下の事業者に限定した上で 2 年間の延長(令和 4 年 3 月末まで)</p> <p>令和 4 年度 対象資産から貸付け(主要な事業として行われるものを除く。)の用に供した資産を除外した上で 2 年間の延長(令和 6 年 3 月末)</p>
8	適用又は延長期間	令和 6 年 4 月 1 日から令和 8 年 3 月 31 日まで

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>中小企業は我が国雇用の7割を支える重要な存在である。中小企業は人手不足や不透明な経済情勢・海外情勢に直面しており、加えて、インボイス制度や電子帳簿保存法への対応に迫られていることから、中小企業の事務負担の軽減を図ることが必要。また、事務効率の向上等に資する設備投資を促進させることも図る。</p> <p>《政策目的の根拠》</p> <p>中小企業基本法において「中小企業に関する施策を総合的に推進」すること、「経営資源の確保が特に困難であることが多い小規模企業者の事情を踏まえ、小規模企業の経営の発達及び改善に努めるとともに、金融、税制、情報の提供その他の事項について、小規模企業の経営の状況に応じ、必要な配慮を払うこと。」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>令和6年度概算要求における政策体系図</p> <p>【基本計画（令和5年3月策定）】</p> <p>V. 情報通信（ICT政策）</p> <p>2. 情報通信技術高度利活用の推進</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》</p> <p>本税制措置が中小企業の事務負担に配慮して創設された経緯を踏まえ、中小企業全体の事務処理能力・事業効率の向上に係る指標として、間接部門にかかる費用の増減を計測する観点から売上高に対する販売費及び一般管理費の比率をメルクマールとする。また、中小企業における当該比率が27%程度、それ以外の企業における当該比率が16%程度であることを踏まえ、中小企業における当該比率が20%以下の水準に到達することを目指す。</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》</p> <p>本税制措置により、減価償却資産の管理や納税等に係る事務負担の軽減、事務処理能力の向上に資する少額資産の取得を促進することによる事業効率の向上を図る。</p>
10	有効性等	① 適用数	<p>平成29年度 531,317件</p> <p>平成30年度 549,940件</p> <p>令和元年度 586,013件</p> <p>令和2年度 643,069件</p> <p>令和3年度 665,130件</p> <p>令和4年度 703,708件</p> <p>令和5年度 744,523件</p> <p>令和6年度 787,705件</p> <p>令和7年度 833,392件</p> <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」（財務省）</p> <p>※平成29年度～令和3年度は実績値。令和4年度～令和7年度は平成29年度～令和3年度の実績・平均伸び率より試算。</p>
		② 適用額	<p>平成29年度 3,021億円</p> <p>平成30年度 3,148億円</p> <p>令和元年度 3,415億円</p> <p>令和2年度 3,607億円</p> <p>令和3年度 3,751億円</p>

		<p>令和 4 年度 3,961 億円          令和 5 年度 4,191 億円          令和 6 年度 4,434 億円          令和 7 年度 4,691 億円          (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」(財務省)          ※平成 29 年度～令和 3 年度は実績値。令和 4 年度～令和 7 年度は平成 29 年度～令和 3 年度の実績・平均伸び率より試算。</p>																																								
	<p>③ 減収額</p>	<table border="1" data-bbox="595 562 1406 949"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>法人税</th> <th>法人住民税</th> <th>法人事業税</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>H29</td> <td>290</td> <td>37</td> <td>119</td> </tr> <tr> <td>H30</td> <td>302</td> <td>39</td> <td>125</td> </tr> <tr> <td>R1</td> <td>325</td> <td>23</td> <td>134</td> </tr> <tr> <td>R2</td> <td>316</td> <td>22</td> <td>131</td> </tr> <tr> <td>R3</td> <td>342</td> <td>24</td> <td>141</td> </tr> <tr> <td>R4</td> <td>362</td> <td>25</td> <td>150</td> </tr> <tr> <td>R5</td> <td>383</td> <td>27</td> <td>158</td> </tr> <tr> <td>R6</td> <td>372</td> <td>26</td> <td>154</td> </tr> <tr> <td>R7</td> <td>393</td> <td>38</td> <td>163</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">単位：億円</p> <p>(出典)          平成 29 年度～令和 3 年度の法人税は、「租税特別措置の適用実態調査の結果に関する報告書」(財務省)からの実績値。          令和 4 年度～令和 7 年度は平成 29 年度～令和 3 年度の実績・平均伸び率より試算。          法人住民税、法人事業税は法人税から試算。</p>	年度	法人税	法人住民税	法人事業税	H29	290	37	119	H30	302	39	125	R1	325	23	134	R2	316	22	131	R3	342	24	141	R4	362	25	150	R5	383	27	158	R6	372	26	154	R7	393	38	163
年度	法人税	法人住民税	法人事業税																																							
H29	290	37	119																																							
H30	302	39	125																																							
R1	325	23	134																																							
R2	316	22	131																																							
R3	342	24	141																																							
R4	362	25	150																																							
R5	383	27	158																																							
R6	372	26	154																																							
R7	393	38	163																																							
	<p>④ 効果</p>	<p>《政策目的の達成状況及び達成目標の実現状況》          本税制措置が中小企業の事務負担に配慮して創設された経緯を踏まえ、中小企業全体の事務処理能力・事業効率の向上に係る指標として、間接部門にかかる費用の増減を計測する観点から売上高に対する販売費及び一般管理費の比率をメルクマールとする。また、中小企業における当該比率が 27%程度、それ以外の企業における当該比率が 16%程度であることを踏まえ、中小企業における当該比率が 20%以下の水準に到達することを目指す。</p> <p>売上高に対する販売費及び一般管理費(資本金1億円未満の企業)の比率</p> <p>平成 29 年度 26.5%          平成 30 年度 27.8%          令和元年度 28.5%          令和 2 年度 29.7%          令和 3 年度 29.7%</p> <p>(参考)資本金1億円以上の企業における当該比率の状況          平成 29 年度 16.0%          平成 30 年度 15.1%          令和元年度 16.0%</p>																																								

		<p>令和2年度 16.9%</p> <p>令和3年度 16.5%</p> <p>(出典)財務省「法人企業統計調査(年次別)」より試算 《達成目標に対する租税特別措置等の直接的効果》</p> <p>本税制措置により、中小企業における減価償却資産の管理・納税等に係る事務負担の軽減や、事務の効率化に資する情報通信関連の機器が多く導入されることによる事業効率の向上等が図られている。</p>
	⑤ 租税減を是認する理由等	<p>中小企業は従業員数が少ないことが多く、一定のスキルが必要な経理人材を十分に確保することが困難であることを踏まえれば、取得価額30万円未満の少額減価償却資産の全額損金算入を認めることにより、減価償却資産の管理・納税等に係る事務負担の軽減やパソコン等の取得促進による事務処理能力・事業効率の向上等の効果が得られることから、措置として妥当である。</p>
11	相当性	<p>① 租税特別措置等によるべき妥当性等</p> <p>本税制措置は、減価償却資産の管理などの納税に係る事務負担の軽減や事務の効率化を通じた中小企業の活性化を目的としている。補助金では、事務の効率化を図るパソコン等設備の導入には寄与すると考えられるが、圧縮記帳の導入や償却資産の管理などの面で事務負担は増加することとなり、目的は達し得ない。そのため、本税制措置は租税特別措置によるべき措置である。</p>
	② 他の支援措置や義務付け等との役割分担	<p>中小企業の納税事務負担の軽減を図るためのほかの支援措置はない。</p>
	③ 地方公共団体が協力する相当性	<p>中小企業は、我が国雇用の7割を支え、地域経済の中心的な役割を担っている。本税制措置により、そうした中小企業の納税事務負担の軽減、事務効率の向上を図ることは、地方経済にとっても有益であり、地方公共団体が協力することには相当性が認められる。</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	令和3年8月

中小企業者等の少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例措置の延長  
(要望の措置の適用見込み積算資料)

1. 法人

(1) 「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」)の情報がある平成29年度から令和3年度までの適用件数から、平均伸び率を算出。

平成29年度	531,317件	
平成30年度	549,940件	(前年度比 3.5%)
令和元年度	586,013件	(前年度比 6.6%)
令和2年度	643,069件	(前年度比 9.7%)
令和3年度	665,130件	(前年度比 3.5%)
	平均	5.8%

(2) 「適用実態調査」の令和3年度実績に、(1)で算出した平均伸び率を掛け、令和4年度以降の適用社数を推計。

令和3年度	664,484社	【実績】
令和4年度	703,024社	(664,484×1.058)
令和5年度	743,799社	(703,024×1.058)
令和6年度	786,940社	(743,799×1.058)
令和7年度	832,582社	(786,940×1.058)

2. 個人

(1) 「中小企業実態基本調査」の令和3年度実績に、1.(1)で算出した伸び率を掛け、令和4年度以降の適用者数を推計。

令和3年度	54,703者	
令和4年度	57,876者	(54,703×1.058)
令和5年度	61,233者	(57,876×1.058)
令和6年度	64,784者	(61,233×1.058)
令和7年度	68,542者	(64,784×1.058)

### 3. 地方法人二税の減収見込み額

#### (1) 法人住民税

令和6年度

$$37,200 \text{ 百万円 (※1)} \times 7.0\% \text{ (法人住民税率)} \\ = \underline{2,604 \text{ 百万円}}$$

令和7年度

$$39,358 \text{ 百万円 (※1)} \times 7.0\% \text{ (法人住民税率)} \\ = \underline{2,755 \text{ 百万円}}$$

(※1) 令和6年度・令和7年度の国税減収見込額

令和3年度の減収額(342億円)から、5.8%(平成29年度から令和3年度までの適用社数の平均伸び率)ずつ増加するものと推計

#### (2) 法人事業税の減収額

##### ①法人事業税所得割の減収額

令和6年度

$$160,345 \text{ 百万円 (※2)} \times 7.0\% \text{ (外形外法人の税率)} = \underline{11,224 \text{ 百万円}}$$

令和7年度

$$169,645 \text{ 百万円 (※2)} \times 7.0\% \text{ (外形外法人の税率)} = \underline{11,875 \text{ 百万円}}$$

(※2) 令和6年度 37,200 百万円 ÷ 23.2% (法人税率)

令和7年度 39,358 百万円 ÷ 23.2% (法人税率)

##### ②特別法人事業税の減収額

令和6年度

$$12,224 \text{ 百万円} \times 37.0\% \text{ (外形外法人の税率)} = \underline{4,513 \text{ 百万円}}$$

令和7年度

$$11,875 \text{ 百万円} \times 37.0\% \text{ (外形外法人の税率)} = \underline{4,394 \text{ 百万円}}$$

#### (3) 合計

令和6年度

$$2,604 \text{ 百万円} + 11,224 \text{ 百万円} + 4,513 \text{ 百万円} = \underline{17,981 \text{ 百万円}}$$

令和7年度

$$2,755 \text{ 百万円} + 11,875 \text{ 百万円} + 4,394 \text{ 百万円} = \underline{19,024 \text{ 百万円}}$$