



Financial Services Tax Group

# News Letter

August 2004

## 法人事業税の外形標準課税の概要 および適用判定

平成 15 年度税制改正により、法人事業税に外形標準課税が導入されました。外形標準課税制度は、平成 16 年 4 月 1 日から施行され、一定の法人の平成 16 年 4 月 1 日以後に開始する事業年度について適用されます。

本ニュースレターでは、外形標準課税の適用対象となる法人の範囲および外形標準課税制度の概要を説明するとともに、適用の有無の判定における留意点について概説します。

### I. 外形標準課税導入前の事業税の課税方法

平成 15 年度改正前の地方税法においては、法人事業税は法人の行う事業（電気供給業、生命保険業、損害保険業その他一定の事業を除く）に対し、各事業年度の所得および清算所得を課税標準として課税することとされていました。したがって、各事業年度の所得および清算所得が発生しない法人に対しては、一定の事業を行う法人を除き、事業税が課税されませんでした。

### II. 外形標準課税の適用対象法人および制度の概要

#### 1. 適用対象法人

外形標準課税は、事業活動の規模に応じて薄く広く事業税の負担を求めるといった税負担の公平性の確保や法人事業税の税収安定化を目的として導入されました。

外形標準課税が適用される法人は、各事業年度終了時（中間申告の場合には、事業年度開始の日から6月の期間の末日）における資本の金額または出資金額が1億円を超える法人とされていますが、投資法人、特定目的会社その他一定の法人については、資本金の額に関わらず、外形標準課税が適用されません。

なお、外国法人の日本支店等が外形標準課税の対象法人となるか否かの判定は、法人住民税における均等割の金額の計算における資本の金額または出資金額と同様に、その外国法人の本来の資本の金額または出資金額により行われます。

## 2. 課税標準および税率

外形標準課税が適用される法人の法人事業税の額は、付加価値割、資本割および所得割の合計額として計算されます。付加価値割、資本割および所得割の計算における課税標準および税率はそれぞれ次のとおりです。

### (1) 付加価値割

付加価値割は、収益配分額に単年度損益を加減算することで算出される各事業年度の付加価値額に税率（標準税率0.48%、東京都の場合0.504%）を乗じて計算されます。収益配分額は、報酬給与額、純支払利子および純支払賃借料の合計額であり、単年度損益は繰越欠損金額控除前の税務上の所得とされていますが、内国法人が国外で事業を行った場合の計算方法、報酬給与額、純支払利子および純支払賃借料の計算方法等、地方税法等に課税標準の算定に関する詳細な規定がありますので、実際の計算の際には注意が必要です。

### (2) 資本割

資本割は、各事業年度の資本等の金額に税率（標準税率0.2%、東京都の場合0.21%）を乗じて計算されます。資本等の金額とは、内国法人の場合、各事業年度終了の日における資本の金額または出資金額と資本積立金額の合計額（以下、「資本等の金額」）をいいます。また、外国法人の日本支店等の場合は、以下の算式で求められます。

$$\text{資本割の課税標準} = \text{資本等の金額} \times \frac{\text{日本国内の事業所における従業員数}}{\text{外国法人全体の従業員数}}$$

外形標準課税の適用の有無の判定においては資本の金額または出資金額のみが用いられるのに対し、資本割の課税標準は資本等の金額が用いられる点に、さらに、外国法人に対する資本割の課税標準は、日本国内の事業所の従業員数に対応する資本等の金額であることに注意が必要です。

### (3) 所得割

所得割は、各事業年度の所得および清算所得の金額に、課税標準を以下の3つに区分し、それぞれの区分ごとに定められた税率を乗じて算出されます。

年400万円以下の金額	標準税率3.8%、東京都の場合3.99%
年400万円超800万円以下の金額	標準税率5.5%、東京都の場合5.775%
年800万円超	標準税率7.2%、東京都の場合7.56%

本 News Letter でご紹介するのは、一般的な事例を前提としておりますので、個別案件への応用又はより専門的な案件の取引への取組に際しましては、是非私どもの金融部を皆様の良きパートナーとしてご利用下さい。

**プライスウォーターハウスクーパース 税理士法人 中央青山**  
**東京都千代田区霞ヶ関3丁目2番5号 霞ヶ関ビル 15階**  
**金融部 (TEL 03-5251-2400)**

パートナー : 藤本幸彦  
 織米太郎  
 大石克洋  
 松田結花  
 飯村鉄雄  
 鬼頭朱実

レイモンド・カーン

ディレクター : スチュアート・ポーター

シニア・マネージャー : 高木宏  
 マネージャー : 高野公人  
 鈴木宏子  
 阿多宏司  
 鈴木俊二  
 中村賢次  
 川崎陽子