

米国税制改正案が上院を通過、法案成立へ向けて大きく前進

September 2022

In brief

米国時間 2022 年 8 月 7 日、米国議会上院は各種の税制改正案を含む予算調整措置法案（インフレ削減法、Inflation Reduction Act）を 51 対 50 で可決しました。同法案は 8 月 12 日以降、下院での審議に付されることとなります。バイデン大統領および民主党は、8 月末までに同法案の成立を目指しています。

In detail

バイデン政権は、大統領が選挙公約としていた各種インフラ投資等の大型財政支出とその財源を調達するための各種増税案を含む予算調整措置（Budget Reconciliation）として、「Build Back Better Act」（BBB 法）の 2021 年中の成立を推進していました。BBB 法案は 2021 年 11 月に下院を通過したものの、財政支出規模およびインフレに対する懸念から上院民主党内の調整が難航したため、上院民主党は BBB 法案の年内成立を断念し修正案の合意を目指していました。2022 年 7 月 27 日、予算調整措置に係る法案成立期限（9 月末）が迫る中、上院民主党のキーパーソンであるシューマー上院議員（ニューヨーク州）とマンチン上院議員（ケンタッキー州）との間で、財政支出・増税規模を削減しつつ現下のインフレ対応策を含めた修正案が合意されました。当該修正案に一定の変更を加えたものが、今回上院を通過した法案となります。

同法案の主な税制改正項目（カッコ内は今後 10 年での歳入増見込額）は以下の通りとなります。

- 大企業の会計上利益に対する 15% 代替ミニмум税（Book Minimum Tax, BMT）を創設（2580 億米ドル）
 - 調整財務諸表上の利益（adjusted financial statement income、AFSI）に対し税率 15% での代替ミニмум税が課税されます。適用開始は 2023 年 1 月 1 日以降開始事業年度からとなります。
 - 具体的には、AFSI の 15% の金額（繰越欠損金控除および外国税額控除反映後）が通常の法人税額（税源浸食濫用防止税（BEAT 税）額を含む）を超過する場合、超過額が納税義務の対象となります。また、当該納付税額は無期限に繰り越され、将来年度における通常法人税額が当該年度の BMT 税額および BEAT 税額を上回る場合に、税額控除の対象となります。
 - 当期を含む過去 3 課税年度における AFSI の年間平均額（グループベースで計算され、繰越欠損金控除を除外したもの）が 10 億米ドルを超える法人が対象となります（AFSI テスト）。

- 米国外親会社多国籍グループ (foreign-parented multinational group) 内の法人については、当該グループが上記 AFSI テストを充足することに加え、当該グループ内の一定の法人 (米国法人、米国法人の米国外子会社、米国外法人のうち米国国内事業 (米国支店や米国 PE) に係る課税を受けているもの) の過去 3 課税年度における AFSI の年間平均額が 1 億米ドルを超過する場合には適用対象法人となります。
- 米国公開会社の自己株買いに対する 1% 付加税 (excise tax) を創設 (740 億米ドル)
 - 公開会社である米国法人が自己株買いを行った場合、当該課税年度中に買い取られた株式の価値に対する 1% の付加税 (excise tax) の対象となります。適用開始は 2023 年 1 月 1 日以降開始事業年度からとなります。
 - 米国外親会社グループに係る特則として、公開会社である米国外法人の一定の米国関連者 (米国法人、米国パートナーシップ、米国の者が保有する米国外パートナーシップ等) が当該米国外公開会社の株式を買い取った場合には、公開会社である米国法人が自己株買いをした場合と同様に付加税の対象となります。
- クリーンエネルギー関連の税制優遇措置拡充
 - クリーンエネルギー、エネルギー効率化、二酸化炭素回収に係る各種の投資税額控除および生産税額控除が創設および拡充されます。
 - また、税制優遇策の観点から、各種税額控除について直接の還付 (direct pay) や譲渡を可能とする改正が含まれています。
 - 典型的なエネルギー関連企業のみならず、運輸・不動産・製造といった幅広い業種から投資を呼び込むことが意図されています。また、一定の適用要件 (賃金、国内調達、国内活動) を充足した場合の税額控除額が増額されており、財政支出項目と併せ 3700 億米ドルの支出増が見込まれています。
- IRS による税務執行を強化するための追加予算割当 (\$800 億米ドルの歳出増、2040 億米ドルの歳入増見込)
- 個人事業者の過大事業損失 (excess business loss) の控除制限規定 (内国歳入法 461(I)、2026 年失効予定) の適用を 2 年間延長 (550 億米ドル)

他方、バイデン政権において従前より提案あるいは検討されていた下記の項目は同法案に含まれておらず、現行税制が維持されます。

- 連邦法人税率引上げ (現行 21% → 28%)
- 国際税制関連 (グローバル無形資産低課税所得: GILTI、外国稼得無形資産所得: FDII、BEAT、デジタル課税の第 2 の柱対応) の各種改正
- 研究開発費用 (内国歳入法 174 条) に係る即時控除の適用延長
 - 2017 年税制改正における「Tax Cuts and Jobs Act」(TCJA) の結果、2022 年以降は研究開発費用について即時控除ができず、資産化したのち 5 年または 15 年での償却の対象となることが定められています。納税者からは即時控除の適用を延長する意見が多く寄せられていましたが、同法案においては特段の変更は含まれていません。
- 個人所得税に係る各種増税項目 (最高税率引上げ、carried interest に対する増税、キャピタルゲイン課税強化等)

現時点では、同法案に係る議会予算局 (Congressional Budget Office、CBO) による歳入・支出見込額は公開されていません。他方、シューマー・マンチン両議員による修正案については、議会予算局は今後 10 年で 900 億 5 千万米ドル (IRS 税務執行強化による歳入増を含む場合は 2950 億米ドル) の財政赤字削減効果を見込んでいます。

同法案詳細については今後のニュースレターでお伝えします。

参考

上院で可決された Inflation Reduction Act 条文

<https://rules.house.gov/sites/democrats.rules.house.gov/files/BILLS-117SAHR5376.pdf>

PwC 米国 発行ニュースレター: Senate passes "Inflation Reduction Act" reconciliation bill

<https://www.pwc.com/us/en/tax-services/publications/insights/assets/pwc-senate-passes-inflation-reduction-act-reconciliation-bill.pdf>

Let's talk

より詳しい情報、または個別案件への取り組みにつきましては、当法人の貴社担当者もしくは下記までお問い合わせください。

PwC 税理士法人

米国タックスデスク

〒100-0004 東京都千代田区大手町一丁目 2 番 1 号 Otemachi One タワー

www.pwc.com/jp/tax

パートナー

山岸 哲也

パートナー

小林 秀太

パートナー

山口 晋太郎

PwC 税理士法人は、企業税務、インターナショナルタックス、M&A 税務、税務業務のデジタルトランスフォーメーション (DX) などを含む幅広い分野の税務コンサルティングにおいて、PwC グローバルネットワークと連携しながら、ワンストップでサービスを提供しています。国内外のプロフェッショナルの知見と経験を結集し、企業のビジネスパートナーとして重要な経営課題解決を包括的にサポートします。

PwC は、社会における信頼を築き、重要な課題を解決することを Purpose (存在意義) としています。私たちは、世界 155 カ国に及ぶグローバルネットワークに 327,000 人以上のスタッフを有し、高品質な監査、税務、アドバイザリーサービスを提供しています。詳細は www.pwc.com をご覧ください。

本書は概略的な内容を紹介する目的のみで作成していますので、プロフェッショナルによるコンサルティングの代替となるものではありません。

© 2022 PwC Tax Japan. All rights reserved.

PwC refers to the PwC network member firms and/or their specified subsidiaries in Japan, and may sometimes refer to the PwC network. Each of such firms and subsidiaries is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.