

## 平成 2 5 年度税制改正要望事項

公益社団法人 福岡中部法人会

未曾有の大震災から 1 0 か月が過ぎました。昨年 1 2 月 2 日には平成 2 3 年度の第 2 次税制改正法が復興に必要な財源を確保するための法律とともに成立し、同月 1 0 日には「平成 2 4 年度税制改正大綱」が閣議決定されて、社会保障と税の一体改革、消費税の増税が議論されていますが、政治の混乱を反映して、一向にまとまる様子はありません。

一方、世界の動きに翻弄される経済の混乱も大きく、雇用を維持することさえ難しい状況に陥っている中小企業にとっては、平成 2 3 年度の税制改正において創設された雇用促進税制どころではないというのが実情です。

このような混沌とした中であって我々法人会員は、我が国経済を支える中小企業の存続と安定を図るために、その中小企業を代表するものとして税制に関し以下の諸点について、その実現を強く要望いたします。

なお、法人会は、その組織、会員数、活動内容において、中小企業の代表としての歴史と実績とを有する見識と良識のある団体です。したがって、税制改正の要望に当たっては、要望書の提出にとどまらず、税制調査会等の場において直接意見表明をすることのできる機会が与えられるように各方面に働きかけ、良識ある経済団体として、租税に関する議論に直接参画できることとなるよう努力すべきであると考えます。

### 〔 1 〕 基本事項

ねじれ国会によるというだけでなく、大震災と原子力発電所の事故という歴史的な災害による混乱の中で、平成 2 3 年度の税制改正は例年よりも 3 月遅れで第 1 次改正が実施され、1 2 月に第 2 次改正が行われました。

しかしながら、その内容は、平成 2 3 年度税制改正大綱において示されていたものから大きく後退しただけでなく、中小法人に係る建設的な改正事項と評価できるものはなく、震災復興財源確保のための増税を別途手当するにもかかわらず、結局のところ、我々法人会員が従来から要望してきたことの大部分の項目については、引き続き未実現のままの状態に置かれているという状況となっています。

特に、我々が国税通則法の改正事項として切望する次の 2 点については、従来からその必要性、重要性は指摘されてはいるものの、掛け声の域を出ず、その法制化を求める気運はいまひとつ高まりに欠ける状況にあるといわざるを得ません。

納税の義務と租税法律主義とを規定した憲法の下で、租税に関する国民の権利と義務について、正確かつ適切な教育を行っていない国は、世界的にみても先進諸国の中にあって特異な存在であり、このことが極めて立ち遅れた異常な状況であるということすら自覚されていないのが実態です。

そこで、我々は、引き続き本年においても次の2点を最重点要望事項と位置づけ、平成25年度の税制改正要望事項の最初に掲げることとします。

なお、納税環境の整備の一環として、平成23年度税制改正大綱において示され当初は改正法案にも盛り込まれていた納税者権利憲章の作成公表に関する改正については、政党間の駆け引きの末に結局その実施を見送ることとされましたが、改正法案において示されていたことは従来我々が要望してきた法制化とは異なるものであることから、むしろその実施が見送られたことを可として、我々が求める法制化の実現を改めて要望します。

## 最重点要望事項

### 【1】 納税者権利憲章の制定

国税通則法をはじめ現行の租税法規は、納税者の権利利益の保護に係る明文規定を欠いており、他の先進諸国の租税法規に比べて遅れた状態にあります。

そこで、日本国憲法に規定する租税法律主義が名実ともに実現されるように、平成23年度税制改正大綱や当初の改正案において示されたような法律の題名や第1条に「国民の権利利益の保護」という文言を加えるというような小細工的改正ではなく、法人会をはじめ税理士会、間税会等から広く意見聴取した上で、国税通則法の規定の中に1章を設けて「納税者権利憲章」の章とし、納税者の権利利益に係る具体的な明文規定を置くことを強く求めます。

### 【2】 租税教育の義務化

現行の小学校、中学校、高等学校の各教育課程における租税の取り上げ方は極めて貧弱なものといわざるを得ず、我が国における租税の意義を理解させるに必要かつ十分な内容とはなっていません。加えて、これを教育する側の教育関係者の租税に関する認識も極めて不十分な状況にあります。

そこで、主権者たる納税者としての意識及び社会の構成員としての責任を自覚させ、租税の意義や役割だけでなく、その使い道にも関心を持つ主体的な国民を育むため、国税通則法に租税教育の実施を義務付けることとする規定を設けるよう要望します。

国を挙げて大震災からの復興に取り組むための財源となるものは租税であり、これからその負担者となる子供たちにその意義を正しく伝えるための教育を行

うことは、今の我が国において喫緊の課題といえるものであり、今がまさにそのことを行うべき時でもあります。

なお、租税教育の義務化は、現在のそして将来的にも極めて厳しい社会経済情勢の中に生きていくこととなる子どもたちに租税に対する正しい認識を植え付けることによって、権利の主張だけに終始することのない健全な納税者を育成するものであり、前記【1】の納税者の権利利益保護の明文化を求めると対を成すものです。

## 〔2〕個別事項

### 1 国税通則法関係

#### (1) 各種申請書、届出書に係る統一的提出期限の創設

青色申告の承認申請書、棚卸資産の評価方法の変更申請書、簡易課税制度選択届出書等各税法に規定され、その提出期限が当該事業年度（又は年、課税期間）開始の日の前日とされているものについて、納税者の便宜の観点から、これを当該事業年度（又は年、課税期間）の前事業年度（又は年、課税期間）に係る確定申告書の提出期限までとする一般規定を設けるよう求めます。

なお、別段の定めにある事前確定届出給与に関する届出書のようにその提出期限が特異なものについては、現行どおり各税法に規定する期限によります。

#### (2) 修正事項の明細を記載した修正申告についてのお願ひ文書の交付

税務調査の終了時において、調査担当官等が修正申告の勧奨を行うことができると法制化され、その実施に当たり、不服申し立てはできないが更正の請求をすることはできる旨を記載した文書を交付してその説明をすることとされましたが、肝心の修正事項等を記載した文書を交付することとはされていません。

そこで、税務調査の透明性を確保し、納税者の権利利益を保護すること及び税務行政の効率化を図る観点から、調査の結果修正を要するとされた事項の明細と納税者に修正申告書の提出をお願いする旨を記載した税務署長名の文書を交付し、納税者に更正処分と修正申告の選択決定の機会を保障することとするこの制度化を求めます。

#### (3) 税務調査担当官評価制度の創設

手続的保障を担保するため税務調査が適正な手続に則り実施されたかどうかについて、調査手続等に関する確認事項（例えば、事前通知の有無、身分証明書の提示の有無、要修正事項についての十分な説明の有無、適切な帳簿書類、

の預かり返還の有無、納付手続や不服申立ての説明の有無、不適切な言動の有無等)について、その確認事項を記載した評価書に納税者が調査終了後回答を記入することにより、その調査担当官を評価する制度の創設を求めます。

なお、納税者が適正な評価ができるようにその評価書の記載内容については国税庁の監督評価官において厳重に管理され、その評価結果については、税務行政の参考とされるだけでなく、その調査担当官の人事に関する評価にも活用される制度を創設すべきです。

## 2 法人税関係

### (1) 交際費課税制度の廃止

交際費課税制度については、昭和29年の制度創設当時の意義は既に失われており、単なる税込確保のための制度となっているものであることから、現下の経済情勢のような時にこそ廃止されるべきで、この制度を廃止することによって経済の活性化の一助とすべきです。

### (2) 中小企業軽減税率の適用所得金額の引き上げ

中小企業の軽減税率の引下げについては、昨年12月の平成23年度第2次税制改正において一応実現はしました。しかし、軽減税率適用所得金額そのものについては従来から議論されず、現行の800万円については、昭和56年以来改正されないまま今日に至っています。そこで、その間の経済環境の変化及び現下の経済情勢を踏まえ税率の引き下げだけでなく、黒字申告割合が25%となっているとはいえ、経営努力している中小企業のために適用所得金額を1,600万円に引き上げを求めます。

### (3) 受取配当の全額益金不算入化

課税済みの配当については、二重課税を排除するため、全額を益金不算入とすべきです。

### (4) 少額減価償却資産の取得価額基準額の引き上げ

現行10万円未満とされている基準額を30万円未満とし、現在、法人税法と租税特別措置法と合わせて三つある中小企業者に係る少額減価償却資産制度を法人税法上の制度として一つにまとめ、事務処理及び資産管理に係る負担の軽減と効率化を図れるようにすべきです。

### (5) 租税回避行為に対する行為計算否認規定の創設

租税制度の不備を突く租税回避行為に対処するため、現行の同族会社の行為計算否認規定を改め、租税回避行為に対する包括的否認規定を創設すべきです。

法人税法以外の各税法についても同様の改正が行われる必要があります。

#### (6) e-Tax利用特別税額控除制度の創設

電子申告等の普及拡大を図るため、電子申告をする等一定の申告、納付手続きにおいてe-Taxを利用した法人については、行政効率の向上に協力したことに対する報償として、電子申告をする等した事業年度に5万円の税額控除をすることとする制度を設けるべきです。

#### (7) 予定納税制度の導入

中間申告書の提出をしない場合には、みなし中間申告の規定により中間納付額が確定することとされていますので、形式的に提出することとされている「法第七十一条第一項の規定による予定申告書」を廃止し、自動的に確定する中間納付税額の通知制度に改め、通知された税額の納付だけで済む予定納税制度を導入すべきです。

#### (8) 同族会社の判定等に係る親族等の範囲の縮小

同族会社の判定等においては民法第725条の「親族」の規定を適用することとされていますが、同条に規定されている親族の範囲は、現代社会における家族関係、親戚付き合い等からして広範囲に過ぎ、この親族について更に「特殊の関係のある個人又は法人」までも加えることとされていることは、あまりにも実態と乖離しているといわざるを得ません。

そこで、法人税法における親族の範囲について、「4親等以内の血族、配偶者及び2親等以内の姻族」と規定し、「特殊の関係のある個人又は法人」についても見直しを行い、その範囲を狭めることとして実態にあったものとするべきです。

なお、所得税法、相続税法等の他の税法においても同様の改正をする必要があります。

#### (9) 同族会社の留保金課税制度の廃止

平成18年度税制改正により特定同族会社のみが課税対象とされ、続いて平成19年度税制改正において資本金の額又は出資金の額が1億円以下の被支配会社が適用対象となる特定同族会社から除外されたため、基本的に中小企業は現在の制度の適用対象となることはありませんが、制度そのものの存在意義は失われていることから、早急に廃止すべきです。

(10) 退職給与引当金及び賞与引当金繰入額の損金算入制度の復活

労働協約や就業規則において退職給与や賞与を支給することが明確に定められている場合においては、負債性を有するものとして退職給与引当金及び賞与引当金繰入額の損金算入を認めるべきです。

(11) 法人税の延納制度の復活

現下の厳しい経済状況の中における資金繰りに配慮し、法人税についても延納を認めるべきです。

### 3 所得税関係

(1) 雑損控除の適用範囲の拡大

詐欺、脅迫による損害については、従来から雑損控除の対象とされていませんが、近年高齢者を中心に被害が拡大している振り込め詐欺については、その犯罪の実態は窃盗と同視すべきものであることから、少なくともこの被害に関しては、警察による被害証明及び被害者に関する年齢制限等の要件を付して雑損控除の対象とすべきです。

(2) 非課税とする経済的利益の拡大

事業者が従業員等に対して支給した不妊治療のための手当や補助金については、少子化対策の観点から非課税とすべきです。

(3) 電子証明書等特別控除制度の恒久制度化

平成21年度税制改正において2年間適用期間が延長されましたが、そのような時限的なものでなく、行政効率の向上に協力したことに対する報償として電子申告の都度控除することのできる制度とすべきです。

(4) 納税者番号制度の導入

金融所得一体化課税と適切な社会保障の観点から、社会保障番号と共通する納税者番号制度を導入すべきです。

(5) 源泉所得税の1月納期限を1月20日に統一

納期限の特例適用者についてのみ認められることとされている1月の源泉所得税の納期限を20日とする特例を廃止し、すべての源泉徴収義務者について統一的に1月の納期限を20日とすべきです。

## 4 相続税関係

### (1) 事業承継税制の見直し

平成21年度税制改正において事業承継に係る相続税の納税猶予制度が創設されましたが、その適用に当たっては手続が煩雑な上、事業承継した株式に係る相続税額の納税を猶予するための要件も厳しく、法人会が求めてきた中小企業における事業承継を促進する制度といえるものとはなっていません。

そこで、真に中小企業が利用することができ、行政効率にも資する制度とするために、相続税に係る事業承継税制に関して、次の諸点について、見直しを求めます（贈与税についても手続や要件等同じように見直されるべきです。）

#### イ 議決権株式総数の3分の2の適用上限とその税額の80%猶予制限の撤廃

特例適用対象株式をその会社の発行済議決権株式の3分の2に達するまでとし、その特例適用株式のみを相続した等と仮定して計算した相続税額の80%に相当する税額を猶予とする制限をいずれも撤廃して100%の適用、納税猶予とすべきです。

#### ロ 確認の廃止による手続の簡素化

事業承継税制適用のための最初の手続とされている相続開始前の経済産業大臣の“確認”を廃止して、制度適用に当たっての審査手続を相続開始後8か月以内に受けなければならない経済産業大臣の認定のみとすべきです。

#### ハ 報告の廃止による手続の簡素化

納税猶予期間中、後継者には、相続税の申告期限後5年間は毎年、5年経過後は3年ごとに所轄税務署長へ「継続届出書」を提出することが義務付けられ、経済産業大臣の認定を受けた会社には、相続税の申告期限後5年間は毎年経済産業大臣に対して事業継続要件に関する報告書を提出することが義務付けられていますが、同趣旨の書類を税務署長と経済産業大臣の双方に提出させることは、過重な手続的負担であるだけでなく行政的にも極めて非効率であることから、経済産業大臣に対する報告を廃止して税務署長に対する届出のみとすべきです。

#### ニ 雇用維持要件の緩和

現行の事業承継税制は、中小企業による雇用と働く場の確保を図ることを政策目的として創設されたため、適用要件の1つとして相続税の申告期限後5年間は相続開始の日の雇用の8割以上を維持することを義務付けていますが、この要件は、現状維持すら難しい状況にある中小企業にとってかなり厳しい水準であることから、その割合を5割に引き下げ、現状に見合った対応を図るべきです。

#### ホ 株式継続保有要件の緩和

納税猶予税額が最終的免除されるのは後継者である経営者が死亡した場合等と

されていますが、この死亡時までの株式継続保有については、適用要件としてあまりに硬直的に過ぎますので、継続保有期間を有期の最長20年とし、10年経過後であれば猶予税額の50%、15年経過後であれば猶予税額の25%を納付することによって残額が免除される制度とするなどして、後継者の選択可能性の拡大を図るべきです。

## (2) 財産評価基準の法制化

財産評価の基準については法令に規定がなく、財産評価基本通達の定めによっ  
ていますので、これをきちんと法制化すべきです。

## 5 消費税関係

### 簡易課税適用事業者の制限

簡易課税適用事業者を個人事業者に限ることとし、法人事業者については原則課税のみとすべきです。

なお、平成23年度の所得税法の改正によって白色申告の個人事業者についても記帳義務が課されることとなったことから、これが実施された場合には、簡易課税制度はその存在理由を失いますので、簡易課税制度そのものを廃止することとすべきです。

## 6 印紙税関係

### 制度そのものの廃止

電子化、ペーパーレス化が推進されていることから、印紙税そのものを廃止すべきです。

## 7 間接諸税

### たばこ税・酒税・揮発油税等の制度そのものの廃止

消費税と二重課税の状態にある間接諸税については、すべて廃止すべきです。

## 8 地方税関係

### (1) 償却資産税の申告期限及び申告書類の見直し

1月31日とされている償却資産税の申告期限、賦課期日を法人税の申告期限とし、その申告書には法人税の確定申告書の際に作成される減価償却資産の明細



表を添付することとして、納税者の事務負担の軽減を図るべきです。

( 2 ) 予定納税制度の導入

法人の事業税、法人の市町村民税の中間申告については、法人税と同様にみなし中間申告制度が規定されているますので、形式的な中間申告を廃止して、地方税に係る行政庁の適正かつ効率的な事務運営と納税者の事務の簡素化のため、予定納税制度を導入すべきです。

( 3 ) 欠損金繰戻還付制度の創設

法人税について欠損金の繰戻還付制度の適用を受けた法人については、法人事業税所得割及び法人住民税法人税割について欠損金の繰戻還付を受けるところができる制度を創設すべきです。

( 4 ) 延納制度の創設

法人税における延納制度の復活に合わせ、法人事業税、法人住民税についても延納制度の創設を求めます。

( 5 ) 固定資産税の税率の引下げ

地価が下落傾向にあるにもかかわらず、評価方法の適正化、一元化が進行しないため、過大な負担を強いられている状況にあることから、税率を現在の 1 . 4 % から 1 . 0 % に引き下げ、実勢価格による税負担に近づけるべきです。