

令和6年度 税制改正(案)のポイント



このパンフレットは、「令和6年度税制改正の大綱」(令和5年12月22日閣議決定)及び「所得税法等の一部を改正する法律案」(令和6年2月2日閣議決定)の内容を分かりやすくまとめたものです。法律が成立する前の内容であることにご留意ください。

令和6年2月
財務省

3 法人課税

(1) 賃上げ促進税制の強化(案)

■物価高に負けない構造的・持続的な賃上げの動きをより多くの国民に広げ、効果を深めるため、賃上げ要件等について以下の見直しを行います。

- ・大企業**

物価高に負けない賃上げの牽引役であり、より高い賃上げへのインセンティブを強化するため、現在の3%の賃上げ率の要件は維持しつつ、段階的に7%までの、さらに高い賃上げ率の要件を創設します。
- ・中堅企業**

新たに「中堅企業」枠(従来の大企業のうち従業員数が2,000人以下の企業)を創設し、地域の良質な雇用を支える中堅企業にも賃上げしやすい環境を整備するため、3%・4%の賃上げ要件を設定します。
- ・中小企業**

賃上げの裾野を一層広げるため、赤字の中小企業にも賃上げインセンティブとなるよう、繰越控除措置を創設します。賃上げ率の要件(1.5%、2.5%)及び控除率は現行を維持します。

■人材投資や働きやすい職場づくりへのインセンティブを付与するため、教育訓練費を増やす企業への上乗せ措置の要件を緩和するとともに、子育てとの両立支援や女性活躍支援に積極的な企業への上乗せ措置を創設します。

改正案						現行				
	継続雇用者 給与総額	基本控除率	教育訓練費 +20%⇒+10% 【要件緩和】	女性活躍 子育て支援* 【新設】	合計控除率 最大35%	賃上げ 要件	控除率	教育訓練 +20%	合計 最大30%	
大企業 (見直し後)	+3%	10%	+5%	+5%	20%	←	+3%	+5%	20%	
	+4%	15%			25%		←		25%	30%
	+5%	20%			30%		←		—	—
	+7%	25%			35%		←		—	—
*プラチナくるみん or プラチナえるぼし										
中堅企業	+3%	10%	+5%	+5%	20%	←	+3%	+5%	20%	
	+4%	25%			35%		←		25%	30%
*プラチナくるみん or えるぼし三段階目以上										
中小企業	+1.5%	15%	+10%	+5%	30%	←	+1.5%	+10%	25%	
	+2.5%	30%			45%		←		30%	40%
*くるみん or えるぼし二段階目以上										

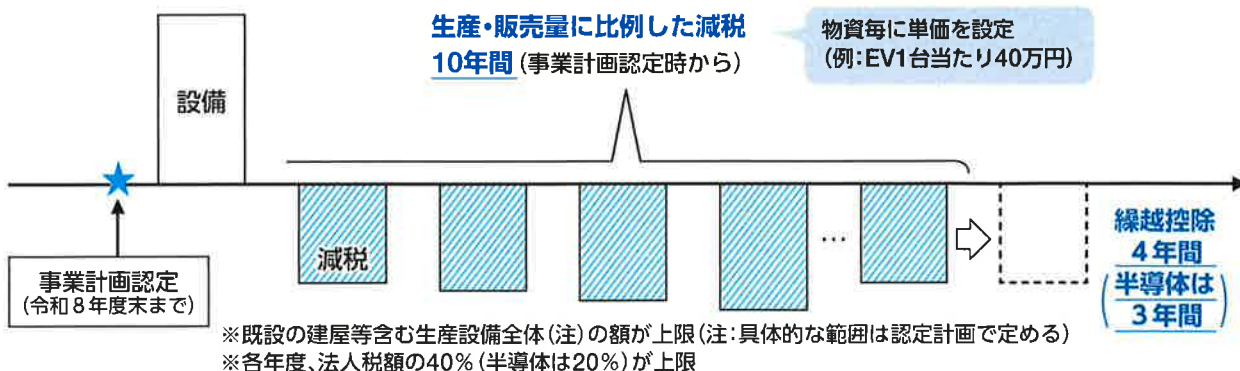
3年間の措置
(現行：2年間)

中小企業の繰越控除新設：5年間
(繰越控除する年度は全雇用者給与総額
対前年度増が要件)

(※1) 控除上限：当期の法人税額の20%
 (※2) 教育訓練費の上乗せ要件について、当期の給与総額の0.05%以上の要件を追加。
 (※3) くるみん：仕事と子育ての両立サポートや、多様な労働条件・環境整備等に積極的に取り組む企業に対する厚生労働大臣の認定
 えるぼし：女性の活躍推進に関する状況や取組等が優良な企業に対する厚生労働大臣の認定

(2) 戦略分野国内生産促進税制の創設(案)

■民間として事業採算性に乗りにくいものの、国として特段に戦略的な長期投資が不可欠となるGX・DX・経済安全保障の戦略分野における国内投資を促進するため、生産・販売量に応じて減税を行う新たな制度を創設します。



【対象物資と単位あたり控除額】

物資	物資のスペック	単位あたり控除額 ^{※2}	
EV等・蓄電池 ^{※1}	EV	40万円/1台	
	FCV	40万円/1台	
	軽EV・PHEV	20万円/1台	
グリーンスチール	生産プロセスを従来の高炉・転炉から電炉などへ転換することにより、生産時のCO2排出量を大幅に削減した鉄鋼製品	2万円/1トン	
グリーンケミカル	原料を従来の化石原料であるナフサからグリーン原料(バイオ原料、廃プラスチック等)へ転換することにより生産される化学品	5万円/1トン	
SAF	持続可能な航空機燃料	30円/1リットル	
半導体 ^{※3}	マイコン	28-45nm相当	1.6万円/1枚
		45-65nm相当	1.3万円/1枚
		65-90nm相当	1.1万円/1枚
		90nm以上	7千円/1枚
	アナログ半導体(パワー半導体含む)	パワー(Si)	6千円/1枚
		パワー(SiC・GaN)	2.9万円/1枚
		イメージセンサー	1.8万円/1枚
その他		4千円/1枚	

※1 蓄電池に対する直接の措置は講じない(EVの中で対応)。

※2 競争力強化が見込まれる後半年度においては、控除額を段階的に引き下げる(8年目:75%、9年目:50%、10年目:25%)。

※3 補助金による初期投資支援の対象となっている計画は対象外。先端ロジック半導体・メモリ半導体及び、半導体の製造装置・部素材・原料は対象外。

※4 繰越期間は、半導体以外が4年間、半導体は3年間。当期の法人税額に係る控除上限は、半導体以外が40%、半導体が20%。

※5 GX移行債の発行収入で減収補填を行う物資については、地方法人税の額は、上記措置の適用前の法人税額に基づき算出。

■ただし、以下①～③の要件全てに該当する場合、当該年度について税額控除を適用しないこととします(繰越控除除く)。

①所得金額：対前年度比で増加

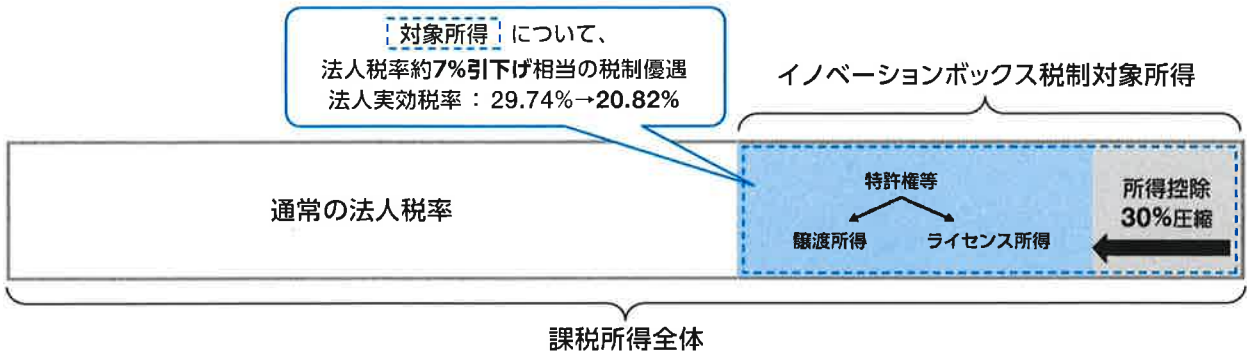
②継続雇用者給与等支給総額：対前年度増加率1%未満

③国内設備投資額：当期の減価償却費の4割以下

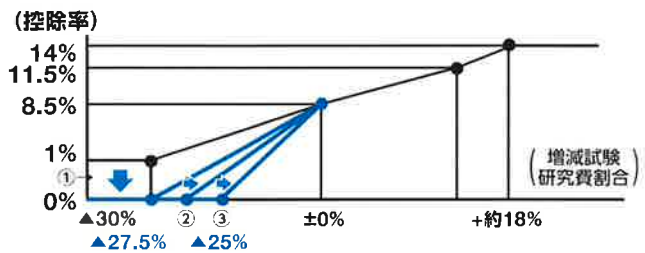
(3) イノベーションボックス税制の創設(案)

■研究開発拠点としての立地競争力強化のため、国内で自ら研究開発した知的財産権から生じる一定の所得について、所得控除を行う新たな制度を創設します。

対象知的財産	： 特許権、AI関連のプログラムの著作権(令和6年4月1日以降に取得したもの)
対象所得	： 譲渡所得、ライセンス所得(海外への譲渡に伴う譲渡所得及び関連者からの所得を除く)
所得控除率	： 30%
措置期間	： 7年間(令和7年4月1日施行)



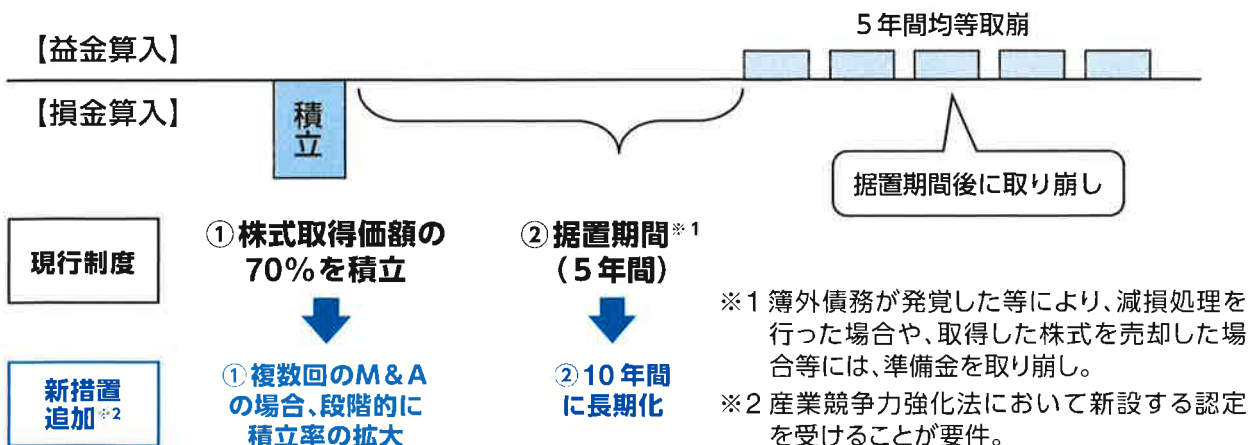
■研究開発税制について、研究開発費が減少している場合の控除率を段階的に引き下げます(①令和8年度、②令和11年度、③令和13年度の3段階で実施)。



(4) 中小企業事業再編投資損失準備金制度の拡充(案)

■中小企業事業再編投資損失準備金制度(※)について、成長意欲のある中堅・中小企業が、複数回のM&Aを実施する場合には、積立率を現行の70%から、2回目には90%、3回目以降は100%に拡充し、据置期間を現行の5年から10年に延長します。

(※)中小企業が、株式譲渡によるM&Aを行う場合に、株式等の取得価額の70%以下の金額を中小企業事業再編投資損失準備金として積立てたときは、当該積立金額を損金算入可能とするもの。

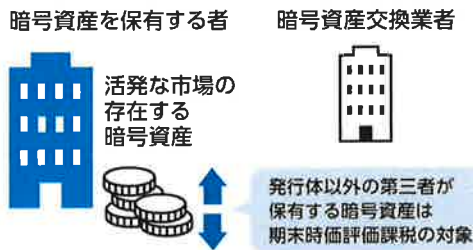


(5) 第三者保有の暗号資産の期末時価評価課税の見直し(案)

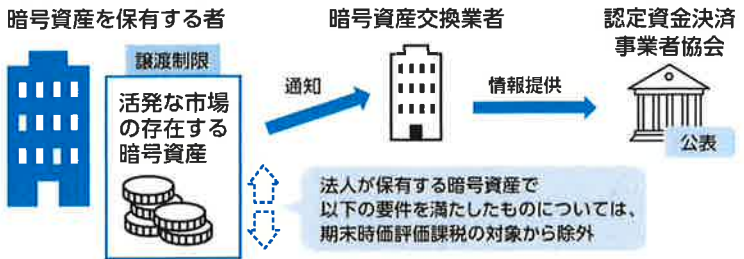
■法人が有する暗号資産のうち、活発な市場が存在するものについては、期末に時価評価することとされ、評価損益は課税対象とされています。

■このうち、自己が発行した暗号資産で一定のものについては、期末時価評価課税の対象外とされていますが、今般、発行者以外の第三者が継続保有する暗号資産についても、一定の要件の下、期末時価評価課税を不要とします。

【現行】



【改正案】



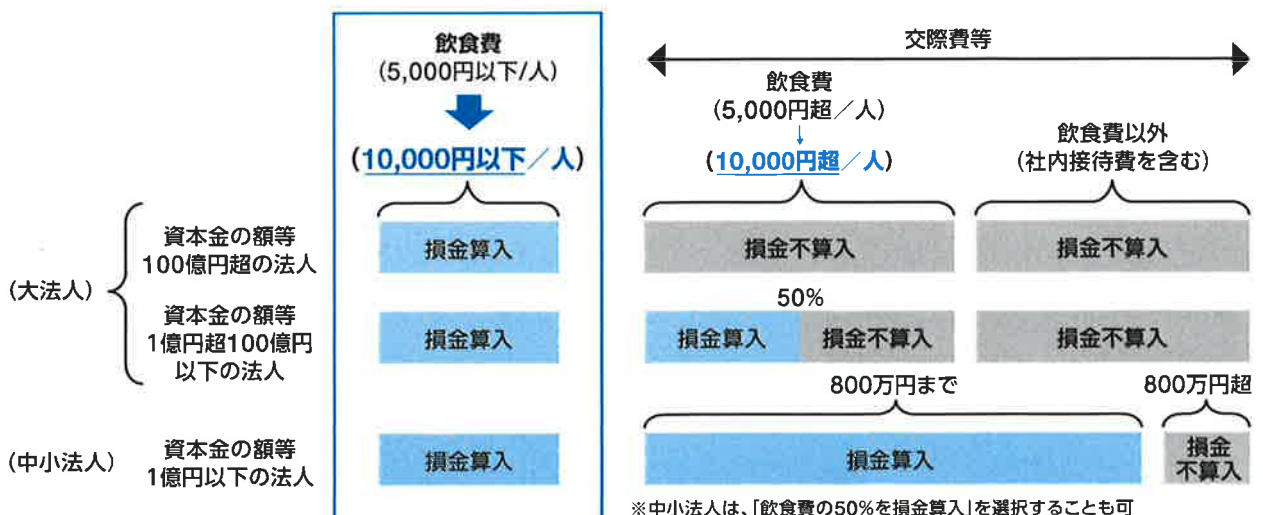
【要件】

- ① 他者に移転できないようにする技術的措置がとられていること等その暗号資産の譲渡についての一定の制限が付されていること。
- ② ①の制限が付されていることを認定資金決済事業者協会において公表させるため、その暗号資産を有する者等が①の制限が付されている旨の暗号資産交換業者に対する通知等をしていること。

(6) 交際費から除外される飲食費に係る見直し(案)

■交際費等は損金不算入とされていますが、平成18年度税制改正により、会議費相当とされる1人5,000円以下の飲食費は交際費等の範囲から除外され、全額損金算入されています。この5,000円以下とされている飲食費の金額基準について、会議費の実態等を踏まえ、10,000円以下まで引き上げます。

■このほか、接待飲食費に係る損金算入の特例及び中小法人に係る損金算入の特例の適用期限を3年延長します。

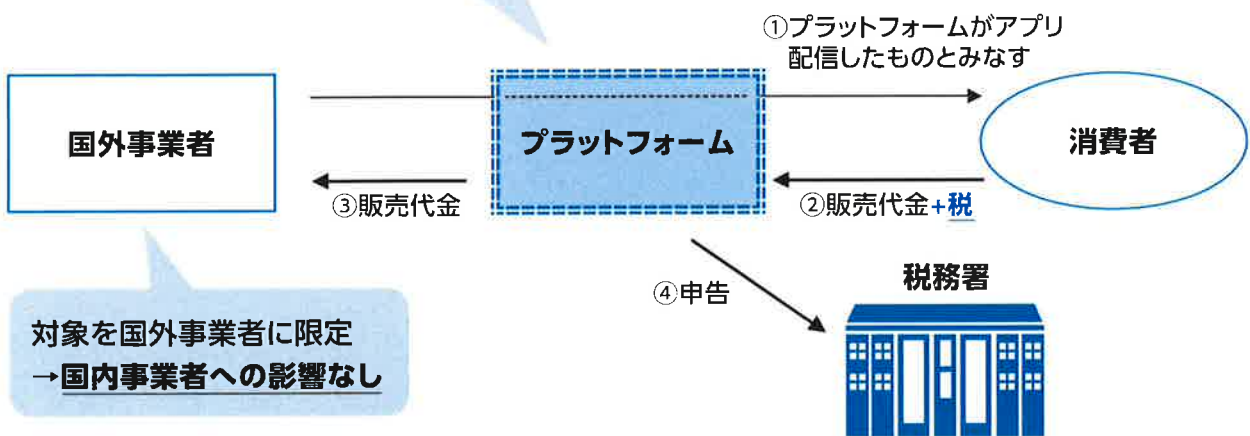


4 消費課税

プラットフォーム課税の導入(案)

■内外のイコールフットイングや課税の公平性を確保する観点から、国外事業者がデジタルプラットフォームを介して国内向けに行うデジタルサービスについて、国外事業者の取引高50億円超のプラットフォーム事業者に消費税の納税義務を課す制度を導入します。

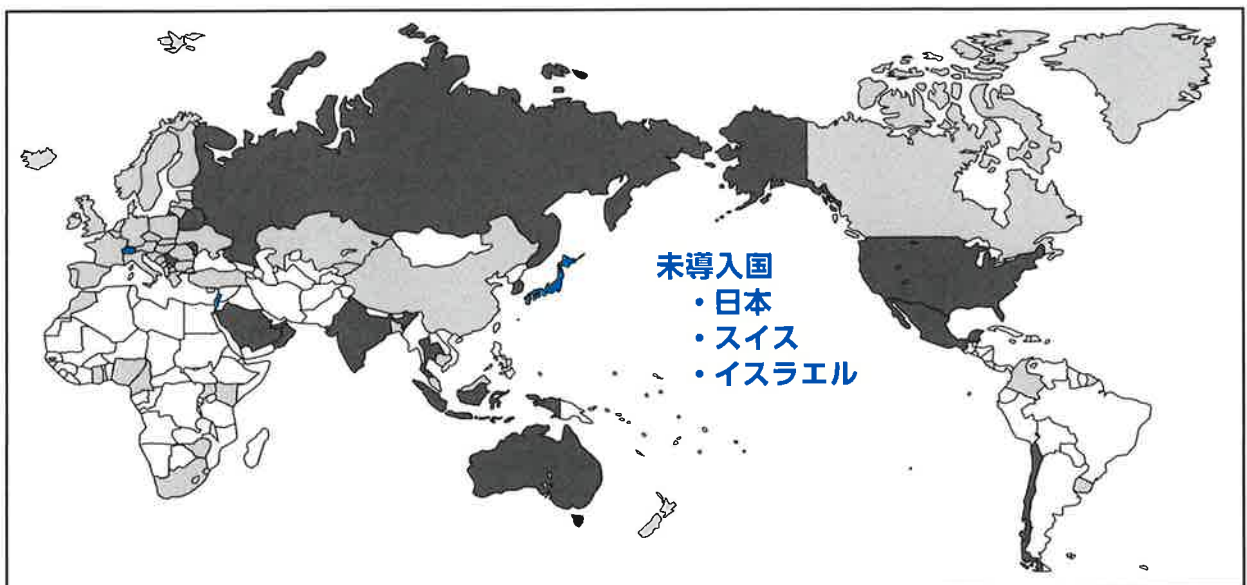
対象を国外事業者によるデジタルサービスの取引高が50億円超のPF(プラットフォーム)に限定
→本基準により、**国外事業者が行うデジタルサービスの大宗が対象になると見込まれる**とともに、高い税務コンプライアンスにより、**適正な課税の確保が見込まれる**



(参考) 諸外国におけるPF課税の導入状況(2023年1月時点)

PF課税 導入の有無が確認できた85か国中

- 導入済み(全事業者対象) …63か国(74%)
- 導入済み(国外事業者のみ対象) …19か国(22%)
- 未導入 … 3か国(4%)



※各プラットフォームの公表情報により確認(白抜きのは未確認)