

## Ⅳ 資産譲渡の場合の課税の特例制度に関する改正

○ 資産譲渡の場合の課税の特例制度に関して、次の改正が行われました。

改正事項	改正の内容	適用時期等
<p><b>(1) 土地の譲渡等がある場合の特別税率</b>（措令38の4⑫五、旧措令38の4⑫五）</p> <p>（旧措法62の3②一、旧68の68②一、旧措令38の4③④三・⑥三・⑩七、39の97②三・④三・⑫六）</p>	<p>○ 適用除外となる中心市街地整備推進機構に対する土地の譲渡等におけるその中心市街地整備推進機構について、民法第34条の規定により設立された法人で設立当初において拠出をされた金額の2分の1以上の金額が地方公共団体より拠出をされ、かつ、その寄附行為又は定款において、その法人が解散した場合にその残余財産が地方公共団体又はその法人と類似の目的をもつ他の公益を目的とする事業を行う法人に帰属する旨の定めがあるものに限定されました。</p> <p>○ 会社法の制定に伴い、土地の譲渡等の範囲から、法人の組織の変更に伴う資産の評価換えによる帳簿価額の増額で土地等に係るものが除かれるなど、所要の整備が行われました。</p>	<p>本措置は、平10.1.1から平20.12.31までの間の土地の譲渡等については適用しないこととされています。</p>
<p><b>(2) 短期所有に係る土地の譲渡等がある場合の特別税率</b>（措法63、68の69、措規22②一・③一）</p> <p>（旧措令38の5①四、39の98①四）</p>	<p>○ 適用除外となる短期所有に係る土地の譲渡等について、年金福祉事業団の解散及び業務の承継等に関する法律の廃止に伴う所要の整備が行われました。</p> <p>○ 会社法の制定に伴い、短期所有に係る土地の譲渡等の範囲から、法人の組織の変更に伴う資産の評価換えによる帳簿価額の増額で短期所有土地等に係るものが除かれるなど、所要の整備が行われました。</p>	<p>(1)の適用時期等と同じとなります。</p>
<p><b>(3) 換地処分等に伴い資産を取得した場合の課税の特例</b>（措法65①、旧措法65①、改正法附則1十、112④、138④）</p>	<p>○ 中心市街地整備改善活性化法に規定する保留地の対価の取得は、中心市街地活性化法に規定する保留地の対価の取得とされました。</p>	<p>中心市街地整備改善活性化法一部改正法の施行の日以後に行う土地等の譲渡に係る法人税について適用され、同日前に行った土地等の譲渡に係る法人税については、従来どおり適用されます。</p>
<p><b>(4) 特定住宅地造成事業等のために土地等を譲渡した場合の所得の特別控除</b>（措法65の4①九・十二・十九、68の75①、措令39の5⑮⑳㉑、旧措法65の4①九・十二・十九、旧措令39の5⑮⑳㉑、改正法附則1十、112⑤⑦⑨、138⑤⑦⑨）</p> <p>（旧措法65の4①十二ロ、68の75①、旧措令39の5⑳二・㉑二・㉒、旧措規22の5①十五・⑫⑬二、改正法附則112⑥、138⑥）</p>	<p>○ 適用対象となる範囲について、次のとおり改正されました。</p> <p>イ 中心市街地整備改善活性化法の一部改正に伴い、次のとおり改正されました。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 特定中心市街地の区域内にある土地等の買い取りを行う中心市街地整備推進機構について、民法第34条の規定により設立された法人で、設立当初において拠出をされた金額の2分の1以上の金額が地方公共団体より拠出をされたもの等（(1)と同様）に限定されました。</li> <li>・ 認定中小小売商業高度化事業計画に基づく中小小売商業高度化事業の用に供するために買い取られる場合が、認定特定民間中心市街地活性化事業計画に基づく中小小売商業高度化事業の用に供するために買い取られる場合に改正されました。</li> <li>・ 中心市街地活性化法の保留地に対応する部分の譲渡があった場合に、その保留地の上に設置される都市福祉施設又は公営住宅等の設置をする者について、国、地方公共団体、特定の中心市街地整備推進機構及び国等が2分の1以上を出資している法人に限定されました。</li> </ul> <p>ロ 特定商業集積法の廃止に伴い、同法に規定する同意基本構想に係る特定商業集積を構成する施設を設置する事業の用に供するために地方公共団体の出資に係る法人等に土地等を買い取られる場合が、適用対象から除かれました。</p>	<p>中心市街地整備改善活性化法一部改正法の施行の日以後に行う土地等の譲渡に係る法人税について適用され、同日前に行った土地等の譲渡に係る法人税については、従来どおり適用されます。</p> <p>平18.4.1前に買い取られた場合については、従来どおり適用されます。</p>

<p>(5) 特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 (措法65の7①七、68の78①七、措令39の7⑤、措規22の7⑧七、22の69⑥七、旧措令39の7⑤二～五・十、旧措規22の7⑦一～三・五、改正措令附則1九、30①～③、43①)</p> <p>(旧措法65の7①表九、68の78①表九、旧措令39の7⑥、改正法附則112⑪、138⑪)</p> <p>(措法65の7①表十二、68の78①表十二、措令39の7⑩、39の106③、旧措法65の7①表十四、68の78①表十四、旧措令39の7⑩、39の106③、改正措令附則1九、30④、43①)</p> <p>(旧措法65の7①表十七、68の78①表十五、旧措令39の7⑥、改正法附則112⑫、138⑫)</p> <p>(旧措法65の7①表十八、68の78①表十六、改正法附則112⑬、138⑬)</p> <p>(措法65の7①表十八、措令39の7⑳、旧措法65の7①表二十四、改正法附則112⑭、138⑭、平18財務省告示第151号)</p> <p>(措法65の7②、旧措令39の7㉑一、改正措令附則30⑤、43②)</p> <p>(措法65の7①、68の78①)</p>	<p>○ 誘致区域となる区域について、次の改正が行われました。</p> <p>イ 中心市街地活性化法の認定中心市街地の区域が、誘致区域に追加されました。また、この区域内において取得する資産については、認定基本計画に記載された施設において営むこととされている事業の用に供されるものに限り適用されます。</p> <p>ロ 臨港地区又は港湾区域内の公有水面の埋立てに係る埋立地の区域のうち倉庫の配置に関する基準に適合する区域として地方運輸局長が指定した区域におけるこの制度の適用対象となる倉庫業については、流通業務総合効率化促進法の認定総合効率化計画に係る流通業務総合効率化事業に係るものに限定されました。</p> <p>ハ 工場立地法により工場又は事業場の立地に相当であるとされた団地の区域が、誘致区域から除かれました。</p> <p>ニ 都市計画法の都市計画区域内のうち用途地域に関する都市計画等が定められた地域内において造成した団地の区域が、誘致区域から除かれました。</p> <p>ホ 旧環境事業団法に基づいて設置した建物に係る敷地又は造成した敷地の区域が、誘致区域から除かれました。</p> <p>ヘ 航空機騒音防止法の空港周辺整備計画が定められた地域のうち、独立行政法人空港周辺整備機構がその計画に従って整備した土地の区域が、誘致区域から除かれました。</p> <p>ト 国又は都道府県が行う土地改良事業につき、土地改良事業計画が定められる前に定める計画による事業により農用地に造成されることとなる地域として定められた区域が、誘致区域から除かれました。</p> <p>○ 低開発地域工業開発促進法の低開発地域工業開発地区として指定された地区が除かれました。</p> <p>○ 既成市街地等内において行われる特定民間再開発事業の実施に伴う買換えについて、中心市街地整備改善活性化法の特定中心市街地のうち一定の地区が、中心市街地活性化法の認定中心市街地の地区とされました。</p> <p>○ 特定農山村地域において所有権移転等促進計画により行う土地等の買換えに係る措置が廃止されました。</p> <p>○ 沿道整備権利移転等促進計画により行う土地等の買換えに係る措置が廃止されました。</p> <p>○ 内航海運業以外の日本船舶から日本船舶への買換え措置について、買換え資産が環境への負荷の低減に資する一定の船舶に限定されました。</p> <p>○ 市街化区域又は既成市街地等の内から外への農林業用資産の買換え措置のうち、一定の畜産農業の用に供する土地等の特例（譲渡資産である土地等の面積の30倍まで）が廃止されました。</p> <p>○ 適用期限が平成23年3月31日まで5年延長されました。</p>	<p>中心市街地整備改善活性化法一部改正法の施行の日以後に行う資産の譲渡に係る法人税について適用され、同日前に行った資産の譲渡に係る法人税については、従来どおり適用されます。</p> <p>平18.4.1以後に行う資産の譲渡に係る法人税について適用され、同日前に行った資産の譲渡に係る法人税については、従来どおり適用されます。</p> <p>平18.4.1前に取得したものについては、従来どおり適用されます。</p> <p>同 上</p> <p>同 上</p> <p>同 上</p> <p>同 上</p> <p>同 上</p> <p>平18.4.1前に行った資産の譲渡に係る法人税については、従来どおり適用されます。</p> <p>中心市街地整備改善活性化法一部改正法の施行の日以後に行う資産の譲渡に係る法人税について適用され、同日前に行った資産の譲渡に係る法人税については、従来どおり適用されます。</p> <p>平18.4.1前に行った資産の譲渡に係る法人税については、従来どおり適用されます。</p> <p>同 上</p> <p>平18.4.1以後に取得をする船舶について適用され、同日前に取得をしたものについては、従来どおり適用されます。</p> <p>平18.4.1前に取得をした土地等については、従来どおり適用されます。</p> <p>—</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>(6) 認定事業用地適正化計画の事業用地の区域内にある土地等の交換等の場合等の課税の特例（措法65の13①、68の85①、措令39の9の2①二、改正措令附則1九、30⑥）</p>	<p>○ 民間都市開発の推進に関する特別措置法の事業用地適正化計画に定められた事業用地に、中心市街地活性化法の認定中心市街地の区域が追加されました。</p>	<p>中心市街地整備改善活性化法一部改正法の施行の日以後に行う土地等の譲渡に係る法人税について適用され、同日前に行った土地等の譲渡に係る法人税については、従来どおり適用されます。</p>													
<p>(7) 特定普通財産とその隣接する土地等の交換の場合の課税の特例（措法66、68の85の3、措令39の10、39の109の3、措規22の9の4、22の73、改正法附則1九、112②、138②）</p>	<p>○ 法人が、その有する国有財産特別措置法第9条第2項の普通財産のうち同項に規定する土地等として財務局長等により一定の証明がされたもの（以下「特定普通財産」といいます。）に隣接する土地（以下「所有隣接土地等」といいます。）につき、同項の規定によりその所有隣接土地等とその特定普通財産との交換をしたときは、その交換により取得した特定普通財産につき圧縮記帳を認めるという制度が創設されました。</p>	<p>国有財産の効率的な活用を推進するための国有財産法等の一部を改正する法律の施行の日（平18.4.28）以後に行う交換について適用されます。</p>													
<p>(8) その他の改正（措法64①、64の2①⑪、68の70①、68の71①⑫、措令39⑳、39の99⑫、改正法附則112①～③、138①～③）          （措法65の7①、65の8①⑪、68の78①、68の79①⑫、措令39の7㉔、39の106㉕、改正法附則112⑩⑪⑫、138⑩⑪⑫）          （措法65の11①、65の12①⑫、68の82①、68の83①⑬、措令39の9⑳、39の108⑱、改正法附則112⑯⑰、138⑯⑰）          （措法65の13①、65の14①⑫、68の84①、68の85①⑬、措令39の9の2⑬、39の109⑪、改正法附則112⑱⑲、138⑱⑲）          （措法65の15①、68の85の2①、改正法附則112⑳、138⑳）</p>	<p>○ 会社法の制定等に伴い、資産の譲渡の場合の課税の特例制度について、次の改正が行われました。          イ 圧縮記帳が認められる経理方法について、次の改正が行われました。</p> <table border="1" data-bbox="534 790 1185 1193"> <thead> <tr> <th></th> <th>改正前</th> <th>改正後</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">経</td> <td>・ 損金経理により減額する方法</td> <td>・ 損金経理により減額する方法</td> </tr> <tr> <td>・ 損金経理により引当金勘定に繰り入れる方法</td> <td>—</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">理</td> <td>—</td> <td>・ 確定した決算において積立金として積み立てる方法</td> </tr> <tr> <td>・ 確定した決算において利益又は剰余金の処分により積立金として積み立てる方法</td> <td>・ 決算の確定の日までに剰余金の処分により積立金として積み立てる方法</td> </tr> </tbody> </table> <p>ロ 特別勘定の金額の損金算入が認められる経理方法について、決算の確定の日までに剰余金の処分により積立金として積み立てる方法が追加されました。          ハ 法人が、自己を株式交換完全子法人又は株式移転完全子法人とする非適格株式交換等を行った場合において、1千万円以上の特別勘定の金額を有しているときは、その特別勘定の金額は、益金の額に算入されることとされました。</p>		改正前	改正後	経	・ 損金経理により減額する方法	・ 損金経理により減額する方法	・ 損金経理により引当金勘定に繰り入れる方法	—	理	—	・ 確定した決算において積立金として積み立てる方法	・ 確定した決算において利益又は剰余金の処分により積立金として積み立てる方法	・ 決算の確定の日までに剰余金の処分により積立金として積み立てる方法	<p>平18.5.1以後に終了する事業年度等分の法人税について適用され、同日前に終了した事業年度等分の法人税については、従来どおり適用されます。</p> <p>同上</p> <p>平18.10.1以後に行う非適格株式交換等について適用されます。</p>
	改正前	改正後													
経	・ 損金経理により減額する方法	・ 損金経理により減額する方法													
	・ 損金経理により引当金勘定に繰り入れる方法	—													
理	—	・ 確定した決算において積立金として積み立てる方法													
	・ 確定した決算において利益又は剰余金の処分により積立金として積み立てる方法	・ 決算の確定の日までに剰余金の処分により積立金として積み立てる方法													

## V 税額の計算に関する改正

### 1 試験研究を行った場合の法人税額の特別控除制度の整備

#### 〔制度の概要〕

この制度は、次の仕組みから構成されています。

#### (1) 増加試験研究費の税額控除制度

青色申告法人の各事業年度の試験研究費の額が比較試験研究費の額を超え、かつ、基準試験研究費の額を超える場合には、比較試験研究費の額を超える部分の金額の15%相当額を、その事業年度の法人税額の12%相当額（特別試験研究費の額がある場合には、その12%相当額に特別試験研究費の額の15%相当額を加算した金額と法人税額の14%相当額とのいずれか少ない金額）を限度として、法人税額から控除することができます（旧措法42の4①）。