

## V 税額の計算に関する改正

○ 税額の計算に関する事項について、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                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) 試験研究を行った場合の法人税額の特別控除（措法42の4、68の9、措令27の4⑧、39の39、改正措令附則20③、34③）<br>（措法42の4、68の9、措令27の4⑥、39の39、改正措令附則20①②、34①②） | ○ 特別試験研究費に係る税額控除制度について、特別試験研究費の範囲に、試験研究独立行政法人と共同して行う試験研究又は同法人に委託する試験研究に係る費用が追加されました。<br><br>○ 鉱工業技術研究組合法の一部改正に伴う所要の整備が行われました。 | 平21.6.22以後に支出する試験研究費について適用され、同日前に支出した試験研究費については、従来どおり適用されます。<br>平21.6.22以後に支出する費用について適用され、同日前に支出した費用については、従来どおり適用されます。 |
| (2) エネルギー需給構造改革推進設備等を取得した場合の法人税額の特別控除（措法42の5①、68の10①）                                                            | ○ 適用期限が平成24年3月31日まで2年延長されました。                                                                                                 | —                                                                                                                      |
| (3) 事業基盤強化設備を取得した場合等の法人税額の特別控除（措法42の7①②⑤、68の12①②⑤）                                                               | ○ 適用期限が平成23年3月31日まで2年延長されました。                                                                                                 | —                                                                                                                      |

## VI 引当金・準備金制度に関する改正

○ 引当金・準備金制度に関する事項について、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                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) 特定災害防止準備金（措法55の6①～⑤、68の45①～⑤、措令32の4、39の74、改正法附則41①、57①、改正措令附則23①、37①）<br><br>（措法55の6①⑨、68の45①⑧） | ○ 露天石炭等採掘災害防止費用に係る特定災害防止準備金の対象法人について、石炭の採掘の事業を営む法人に限定されました。<br><br>○ 採石災害防止費用及び露天石炭採掘災害防止費用に係る措置の適用期限が平成23年3月31日まで2年延長されました。 | 平21.4.1以後に開始する事業年度分の法人税について適用され、同日前に開始した事業年度において所得の金額の計算上損金の額に算入された特定災害防止準備金については、従来どおり適用されます。<br>— |
| (2) 電子計算機買戻損失準備金（旧措法57、68の50、旧措令33、39の78、改正法附則41②～⑬、57②～⑪、改正                                        | ○ 適用期限（平成21年3月31日）の到来をもって、制度が廃止されました。                                                                                        | 平21.4.1前に開始した事業年度分の法人税については、従来どおり適用されます。<br>なお、同日以後最初に                                              |

| 改正事項                                                                      | 改正の内容                                                                                                                                                                                                | 適用時期等                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 措令附則23②～⑤、37②)                                                            |                                                                                                                                                                                                      | 開始する事業年度において電子計算機買戻損失準備金を有する場合には、所要の経過措置（5年間均等取崩し）が講じられています。                    |
| (3) 中小企業等の貸倒引当金の特例（措令33の9④四、39の86③四、改正措令附則24、38）<br><br>(措法57の10②、68の59②) | ○ 中小企業の法定繰入率の適用に関する特例について、割賦販売法の一部改正により割賦購入あっせん業の範囲が見直されたことに伴い所要の整備が行われました。<br><br>○ 公益法人等又は協同組合等の割増率の適用に関する特例について、適用期限が平成23年3月31日まで2年延長されました。                                                       | 割賦販売法一部改正法の施行の日以後に終了する事業年度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分の法人税については従来どおり適用されます。<br>— |
| (4) 商工組合等の留保所得の特別控除（旧漁業協同組合等の留保所得の特別控除）（措法61①、改正法附則42）                    | ○ 適用期限が平成23年3月31日まで2年延長されました。<br>○ 対象となる協同組合等から漁業協同組合、漁業協同組合連合会、水産加工業協同組合、水産加工業協同組合連合会、森林組合及び森林組合連合会が除外されました。<br>また、対象となる協同組合等については、設立10年以内のものに限定されました。なお、その設立が各都道府県又は全国につき一に限定されているものは、引き続き対象となります。 | —<br>平21.4.1以後に終了する事業年度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分の法人税については従来どおり適用されます。         |
| (5) 農業経営基盤強化準備金（措法61の2①、68の64①）                                           | ○ 適用期限が平成23年3月31日まで2年延長されました。                                                                                                                                                                        | —                                                                               |

## VII その他の改正

### 1 棚卸資産の評価方法の整備

#### 〔制度の概要〕

法人が棚卸資産につき各事業年度の損金の額に算入する金額を算定する場合に、その算定の基礎となるその事業年度終了の時ににおいて有する棚卸資産の価額は、その法人が棚卸資産について選定した評価の方法により評価した金額（評価の方法を選定しなかった場合又は選定した評価の方法により評価しなかった場合には、最終仕入原価法により算出した取得価額による原価法によって評価した金額）によることとされています（法29①）。

法人が棚卸資産について選定をすることができる評価の方法は、次のとおりです（旧法令28）。

- |         |           |
|---------|-----------|
| イ 個別法   | ホ 移動平均法   |
| ロ 先入先出法 | ヘ 単純平均法   |
| ハ 後入先出法 | ト 最終仕入原価法 |
| ニ 総平均法  | チ 売価還元法   |