

4 法人税

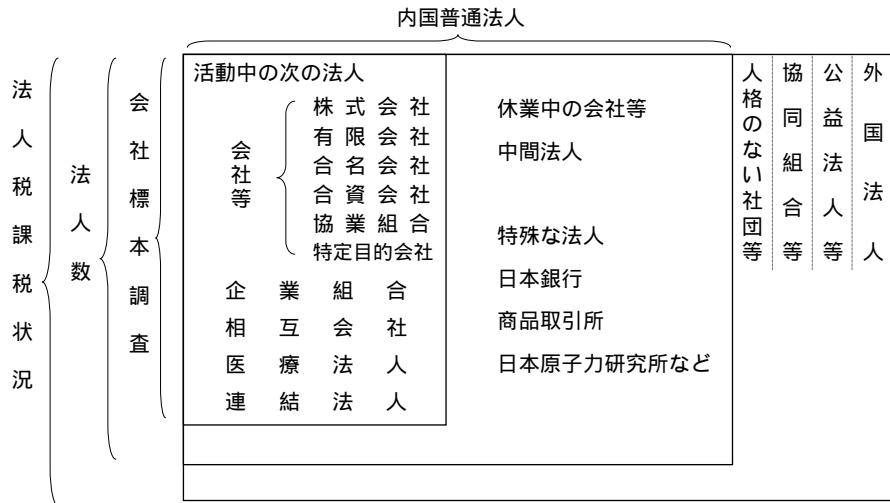
統計表を見る方のために

1 利用上の注意

この章は、平成15年2月1日から平成16年1月31日までの間に終了した事業年度分についての法人税課税状況、法人数及び会社標本調査（抜粋）から成っている。法人税課税状況と法人数は、全数調査により調査集計した。「4-1 課税状況」は、すべての種類の法人について示してあるが、「4-2 法人数」は内国普通法人（連結法人を除く。）だけを業種別、資本金階級別等に示したものである。

会社標本調査は、内国普通法人のうち活動中の会社等（株式会社、有限会社、合名会社、合資会社、協業組合等）、企業組合、相互会社、医療法人の法人数及び連結法人の法人数、営業収入金額、益金処分の内容、交際費等の項目について、標本調査の方法で調査、集計したものである。

以上の関係を図示すれば次のとおりである。



2 用語の説明

(1) 法人の種類及び課税の範囲

- イ 内国法人.....国内に本店又は主たる事業所を有する法人をいう。
 - 公共法人.....法人税法別表第一に該当する法人 = 法人税の納税義務を有しない。
(例、国民生活金融公庫、住宅金融公庫、地方公共団体、日本道路公団、日本放送協会)
 - 公益法人等.....法人税法別表第二に該当する法人等 = 収益事業から生じた所得についてのみ課税される。(例、小型自動車競走会、社会福祉法人、宗教法人、学校法人、商工会議所、農業共済組合)
特定非営利活動法人など、公益法人等とみなす法人を含む。
 - 協同組合等.....法人税法別表第三に該当する法人 = 課税の範囲について特例はないが、普通法人に比べ適用される税率が低い。(例、農業協同組合、漁業協同組合、労働金庫、信用金庫、森林組合)
 - 人格のない社団等.....法人でない社団又は財団で代表者又は管理人の定めがあるもの = 収益事業から生じた所得についてのみ課税される。
 - 普通法人.....上記以外の法人 = 課税の範囲について特例はない。
 - ロ 外国法人.....内国法人以外の法人 = 日本国内に源泉のある所得について課税される。
 - ハ 連結法人.....連結親法人又は当該連結親法人との間に連結完全支配関係がある連結子法人をいう。
- (2) 事業年度.....法人の決算期間のことをいう。通常、年1回決算（決算期間12か月）の法人と、年2回決算（決算期間6か月）の法人がある。
- (3) 資本金.....事業年度末（年2回決算の会社では下期の決算期）の払込済資本金額であり、資本積立金額は含まない。

3 法人税の税率

(1) 各事業年度の所得及び清算所得に対する税率

区 分	各事業年度の所得に対する税率				区 分	清算所得に対する税率	
	普通法人		協同組合等	公益法人等		普通法人	協同組合等
	基本税率	中小法人の 軽減税率					
平成2年4月1日以後開始の事業年度	37.5%	28%	27% (30%)	27%	平成2年4月1日から平成10年3月31日までの間に解散又は合併をした場合	33.0%	24.8%
平成10年4月1日以後開始の事業年度	34.5%	25%	25% (30%)	25%	平成10年4月1日から平成11年3月31日までの間に解散又は合併をした場合	30.7%	23.1%
平成11年4月1日以後開始の事業年度	30%	22%	22% (26%)	22%	平成11年4月1日以後に解散又は平成11年4月1日から平成13年3月31日までの間に合併をした場合	27.1%	20.5%

(注) 1 各事業年度の所得に対する税率のうち、普通法人に対する中小法人の軽減税率は、資本金1億円以下の法人の所得金額のうち、年800万円以下の金額について適用される。

2 協同組合等の()書きの税率は、特定の協同組合等の所得のうち10億円を超える分のものである。

(2) 退職年金等積立金に対する税率

退職年金等積立金の額の 1%

(注) 平成11年4月1日から平成17年3月31日までの間に開始する各事業年度の退職年金等積立金については、法人税は課されない。

(3) 特定信託の各計算期間の所得に対する税率

特定信託の各計算期間の所得額の 30%

(4) 同族会社及び同族特定信託の留保金に対する特別税率

イ 同族会社の留保金額

各事業年度の留保所得金額から、資本金の25%相当額からその事業年度末の利益積立金額を控除した金額、所得等の金額の35%相当額、年1,500万円のうち最も多い金額を控除した金額

ロ 同族特定信託の留保金額

各計算期間の留保所得金額から、所得等の金額の35%相当額、年1,500万円のうちいずれか多い金額を控除した金額

ハ イ、ロの留保金額に対する税率

年3,000万円以下の金額の 10%

年3,000万円を超える金額の 15%

年1億円を超える金額の 20%

(注) 平成14年4月1日から平成15年3月31日までの間に開始する事業年度における同族会社の留保金に対する税額は、上記の税率により計算した税額の合計額の95%相当額となる。

(5) 各連結事業年度の所得及び清算所得に対する税率

区 分	各連結事業年度の所得に対する税率		
	連結親法人		
	普通法人		協同組合等
基本税率	中小法人の 軽減税率		
平成14年4月1日以後開始の連結事業年度	30%	22%	23%
	(32%)	(24%)	(25%)

(注) 1 各連結事業年度の連結所得に対する税率のうち、普通法人である連結親法人に対する中小法人の軽減税率は、資本金1億円以下の連結親法人のうち、年800万円以下の金額について適用される。

2 ()書きの税率は、平成14年4月1日から平成16年3月31日までの間に開始する連結事業年度に適用される連結付加税率を含めた税率である。

(6) 同族会社の連結留保金に対する特別税率

イ 同族会社の留保金額

各連結事業年度の連結留保所得金額から、連結親法人の資本金の25%相当額からその連結事業年度末の連結利益積立金額を控除した金額、連結所得等の金額の35%相当額、年1,500万円のうち最も多い金額を控除した金額

ロ イの同族会社の留保金に対する特別税率

年3,000万円以下の金額の 10%

年3,000万円を超える金額の 15%

年1億円を超える金額の 20%

4 Corporation tax

For the people who use the statistical tables

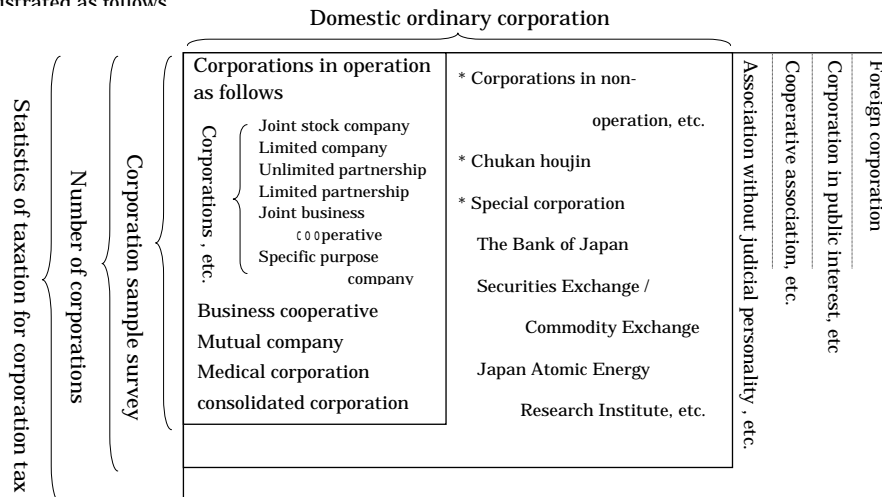
1 Notes on use

This section comprises statistics of taxation for corporation tax for 2003 and number of corporations and results of the corporation sample survey (excerpt). The statistics of taxation and number of corporations were surveyed and computed by the method of complete enumeration.

“4-1 Statistics of taxation” covers all kinds of companies, but “4-2 Number of corporations” counts domestic ordinary corporations only (consolidated corporation is excluded) by business type and by capital range.

In corporation sample survey, items including number of corporations, amount of operating income, disposition of gross revenue, and entertainment and social expenses as for domestic ordinary corporations in operation (joint stock company, limited company, unlimited partnership, limited partnership, and joint business cooperative, etc. were surveyed and computed by the method of sample survey.

These are illustrated as follows



2 Terminology

(1) Types of corporations and range of taxation

(a) Domestic corporation: It refers to a corporation which has a main office or a business place in Japan.	Non-taxable corporation:	Corporations described in Income Tax Law, Schedule 1. They have no liabilities to pay corporation tax (e.g., People's Finance Corporation, Housing Loan Corporation, Japan Highway Public Corporation, Japanese Broadcasting Association (NHK)).
	Corporation in public interest, etc.:	For corporations, etc. described in Income Tax Law, Schedule 2 (e.g., Japan Motorcycle Racing Organization, Social Welfare Service Corporation, religious corporations, incorporated schools, chambers of commerce and industry, agricultural mutual benefit associations), tax is imposed only on the corporation's income from profit-making business. Includes non-profit organizations and other corporations in the public interest.
	Cooperative association, etc.:	Corporations described in Income Tax Law, Schedule 3. There are no special provisions about the range of taxation, but applicable tax rates are lower than ordinary corporations (e.g., agricultural cooperatives, fishery cooperatives, worker's credit unions, credit associations, forestry
	Association without judicial personality, etc.	Associations or foundations not incorporated which have articles for representatives or administrators
	Ordinary corporations:	Tax is imposed only on income from profit-making business. Corporations other than those describes above. There are no special provisions about the range of taxation.

(b) Foreign corporation: Corporations other than domestic corporations.

Income from the source in Japan is taxable.

(c) Consolidated corporation: The subsidiary corporation that there is consolidation and complete a rule relation between consolidated parent corporation or consolidated concerned, parent corporation is said

(2) Accounting period

It means the period covered by closing of account for corporations. There are two types of accounting period, depending on corporations. One is for six month and the other is for a year.

(3) Capital

It means paid-up capital at the end of accounting period, not including capital surplus.

3 Tax rates of corporation tax

(1) Tax rates on income for each accounting period and liquidation income

Type	Tax rates on income for each accounting period						Type	Tax rates on liquidation income			
	Ordinary corporation							Cooperative association, etc.	Corporation in public interest, etc.	Ordinary corporation	Cooperative association, etc.
	Basic tax rate		Reduced tax rate for small and medium-sized enterprise		Retained earnings	Dividends					
	Retained earnings	Dividends	Retained earnings	Dividends							
Accounting period starting on and after April 1, 1990	37.5%		28%		27 % (30%)	27%	In case dissolve or merger between April 1,1990 and March 31,1998.	33.0%	24.8%		
Accounting period starting on and after April 1, 1998	34.5%		25%		25 % (30%)	25%	In case dissolve or merger between April 1,1998 and March 31,1999.	30.7%	23.1%		
Accounting period starting on and after April 1, 1999	30%		22%		22 % (26%)	22%	In case dissolve on and after April 1, 1999 or In case merger between April 1,1999 and March 31,2000.	27.1%	20.5%		

Note: 1 Among tax rates on income for each accounting period, reduced tax rate for small and medium-sized enterprise is applied to the amount of annual income less than 8 million yen for corporations with capital less than 100 million yen.

2 The tax rate written in the bracket of "Cooperative association, etc." is applied to the part of income of specified cooperatives which is in excess of 1 billion yen.

(2) Tax rates on retirement pension fund, etc.

1 % of the amount of retirement pension fund.

Note: Income tax is not imposed on retirement pension funds which go into operation in each business year between April 1, 1999 and March 31, 2005.

(3) Tax rates on earning of each accounting period of specific trusts.

30 % of earnings of each accounting period of specific trusts.

(4) Special tax rate on retained earnings of family corporations and specific family trusts.

(a) Retained earnings of family corporation.

With respect to the amount of retained earnings for each accounting period (year) minus the largest of the following amounts:

25 % of capital minus revenue reserve amount at the end of the accounting period, amount equivalent to 35 % of income etc. 15 million yen.

(b) Retained earnings of specific family trusts.

With respect to the amount of retained earnings for each accounting period (year) minus larger between amount equivalent to 35 % of income etc. and 15 million yen.

(c) Tax rate on retained earnings of (a) and (b).

Part of the amount which is less than 30 million yen (yearly)...10 %

Part of the amount which is between 30 million yen and 100 million yen...15 %

Part of the amount which is in excess of 100 million yen...25 %

Note: Tax imposed retained earning of family is amount equivalent to 95% of total of tax amount calculated by the abovementioned tax rates which go into operation in business year between April 1, 2002 and March 31, 2003.

(5) Tax rates on income for each consolidated accounting period and liquidation income

Type	Tax rates on income for each consolidated accounting period					
	Parent corporation					
	Ordinary corporation				Cooperative association, etc.	
	Basic tax rate		Reduced tax rate for small and medium-sized enterprise		Retained earnings	Dividends
Retained earnings	Dividends	Retained earnings	Dividends			
Consolidated accounting period starting on and after April 1, 2002	30%		22%		23%	
	(32%)		(24%)		(25%)	

Notes: 1 Among tax rates on consolidated income for each consolidated accounting period, the reduced tax rate for small and medium-sized enterprises is applied to the amount of annual income under 8 million yen for parent corporations with capital less than 100 million yen.

2 The tax rate written in parentheses is the tax rate, including the consolidated additional tax, applied in each consolidated business year between April 1, 2002 and March 31, 2004.

(6) Special tax rate on consolidated retained earnings of family corporations and specific family trusts

(a) Consolidated retained earnings of family corporations

With respect to the amount of consolidated retained earnings for each consolidated accounting period (year) minus the largest of the following three amounts: 25% of the parent corporation's capital minus the consolidated revenue reserve amount at the end of the consolidated accounting period, amount equivalent to 35% of consolidated income, etc. or 15 million yen.

(b) Special tax rate on retained earnings of the family corporations and specific family trusts in (a)

Amount under 30 million yen (yearly): 10%

Amount between 30 million yen and 100 million yen: 15%

Amount in excess of 100 million yen: 25%