

4 法人税

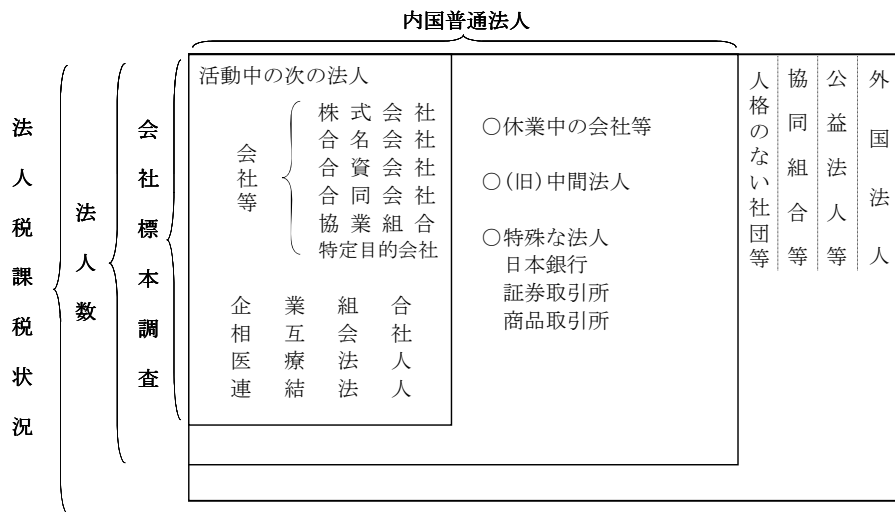
統計表を見る方のために

1 利用上の注意

この章は、平成20年4月1日から平成21年3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、合名会社、合資会社、合同会社、協業組合、特定目的会社等）、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、剰余金処分の内容、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、地方公共団体、地方道路公社、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、公益財団法人、公益社団法人、非営利型法人に該当する一般財団法人又は一般社団法人、社会福祉法人、宗教法人、学校法人)
※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。
 - (旧)中間法人……旧中間法人法による中間法人及びそれから移行した一般財団法人又は一般社団法人（非営利型法人に該当するものを除く。）
 - 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……通常、法人の決算期間のことをいう。年1回決算（決算期間12か月）の法人、年2回決算（決算期間6か月）の法人などがある。

(3) 資本金の額……事業年度末の払込済資本金額である。

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		一般社団法人等		左記以外の 公益法人等			
				年800万円 超の金額	年800万円 以下の金額				
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
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%	
平成20年12月1日以後開始の事業年度	30%	22%	22% (26%)	30%	22%				22%

- (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1億円以下の法人又は資本を有しない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。
 3 一般社団法人等とは、公益社団法人及び公益財団法人並びに非営利型法人をいう。

(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20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 留保金額

区 分	同族会社	同族特定信託
	各事業年度の留保所得金額から次のうち最も多い金額を控除した金額	各計算期間の留保所得金額から次のうちいずれか多い金額を控除した金額
平成18年4月1日前開始事業年度(計算期間)	所得等の金額の35%相当額 年1,500万円 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
平成18年4月1日以後開始事業年度(計算期間)	所得等の金額の40%(50%())相当額 年2,000万円 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 自己資本比率が30%に満たない場合の満たない部分の金額()	所得等の金額の40%相当額 年2,000万円
平成19年4月1日以後開始事業年度(計算期間)	所得等の金額の40%相当額 年2,000万円 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	同上

- (注) 1 この特別税率の適用について、平成18年4月1日以後開始する事業年度における対象会社(特定同族会社)の判定は、1株主グループにより行われる(同族特定信託の判定も同様)。
 2 同族会社の()は、資本金1億円以下の同族会社について適用される。
 3 平成19年4月1日以後開始する事業年度において、特定同族会社のうち、資本金が1億円以下である被支配会社については、この特別税率は適用されない。
 4 同族特定信託は、平成19年9月30日に開始した計算期間について適用される。

ロ 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。

4 法人税

(5) 各連結事業年度の連結所得に対する税率

区 分	各連結事業年度の連結所得に対する税率		
	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% (32%)	22% (24%)	23% (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) 連結同族会社の連結留保金に対する特別税率

イ 連結留保金額

区 分	各連結事業年度の連結留保所得金額から次のうち最も多い金額を控除した金額
平成18年4月1日前 開始連結事業年度	①連結所得等の金額の35%相当額 ②年1,500万円 ③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
平成18年4月1日以後 開始連結事業年度	①連結所得等の金額の40%(50%(※))相当額 ②年2,000万円 ③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 ④自己資本比率が30%に満たない場合の満たない部分の金額(※)
平成19年4月1日以後 開始連結事業年度	①連結所得等の金額の40%相当額 ②年2,000万円 ③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

- (注) 1 この特別税率の適用について、平成18年4月1日以後開始する連結事業年度における対象会社(連結特定同族会社)の判定は、1株主グループにより行われる(同族特定信託の判定も同様)。
- 2 (※)は、資本金1億円以下の連結親法人について適用される。
- 3 平成19年4月1日以後開始する連結事業年度において、連結特定同族会社に該当する連結親法人の資本金が1億円以下である場合、この特別税率は適用されない。

ロ 連結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%

4 Corporation Tax

For the people who use the statistical tables

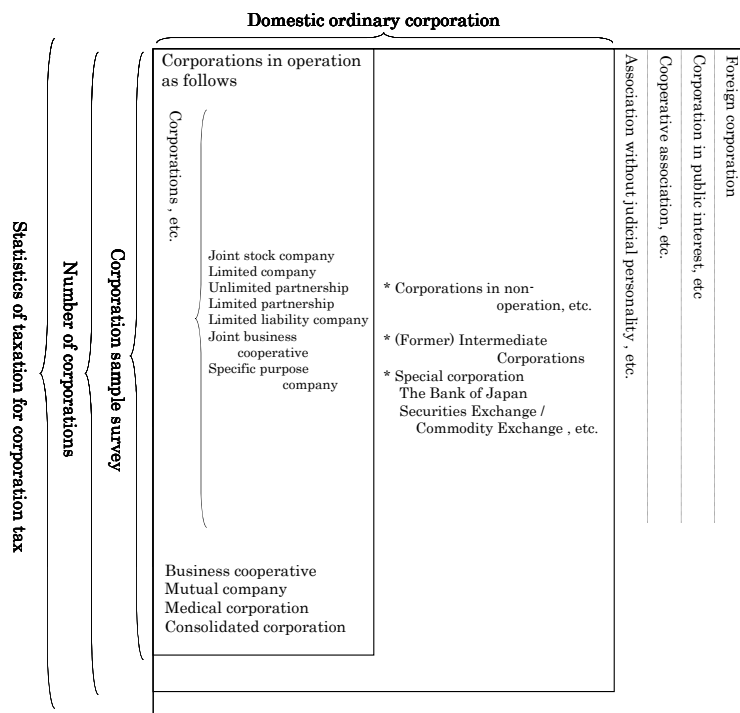
1 Notes on use

This section comprises statistics of taxation for corporation tax for FY2008 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 surplus, and entertainment and social expenses as for domestic ordinary corporations in operation (joint stock company, limited company, unlimited partnership, limited partnership, Limited liability company, joint business cooperative, and Specific purpose company, 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 Corporation Tax Law, Schedule 1. They have no liabilities to pay corporation tax (e.g., Local government, Local public road corporations, Japanese Broadcasting Association (NHK)).
Corporation in public interest, etc.:	Corporations, etc. described in Corporation Tax Law, Schedule 2 (e.g., Public Interest Incorporated Foundation, Public Interest Incorporated Association, General incorporated foundations and general incorporated associations corresponding to nonprofit corporations, Social Welfare Service Corporation, religious corporations, incorporated schools), 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 Corporation 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 cooperatives).
Association without judicial personality, etc.:	Associations or foundations not incorporated which have articles for representatives or administrators, tax is imposed only on income from profit-making business.
(Former) Intermediate Corporations:	Intermediate corporations as defined in the now defunct Intermediate Corporation Law, or general incorporated foundations or general incorporated associations having made the transition from the status of intermediate corporations (excluding entities corresponding to nonprofit corporations).
Ordinary corporations:	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) Fiscal Year

Normally refers to the account settlement period for corporate entities. Some corporations have one settlement per year (settlement period of 12 months), while others have two settlements per year (settlement period of 6 months) or adopt other practices.

(3) Capital

It means paid-up capital at the end of accounting period.

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			
	Ordinary corporation		Cooperative association, etc.	Corporation in public interest, etc.
	Basic tax rate	Reduced tax rate for small and medium-sized enterprise		
Accounting period starting on and after April 1, 1990	37.5%	28%	27 % (30%)	27%
Accounting period starting on and after April 1, 1998	34.5%	25%	25 % (30%)	25%
Accounting period starting on and after April 1, 1999	30%	22%	22 % (26%)	22%

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 accounting period year between April 1, 1999 and March 31, 2011.

(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 applied to family business or family special trust retained earnings

(a). Retained

Type	Family business	Family special trust
		Value when deducting the category among the following with the largest value from the retained income value of each business year
Prior to April 1, 2006, initial business year (Computing period)	Amount equivalent to 35% of value of income, etc 15 million yen/year Value when deducting profit reserves at the end of that business year from an amount equivalent to 25% of capitalization	Amount equivalent to 35% of value of income, etc 15 million yen/year
After April 1, 2006, initial business year (Computing period)	Amount equivalent to 40% (50%*) of value of income, etc. 20 million yen/year Value when deducting profit reserves at the end of that business year from an amount equivalent to 25% of capitalization. When capital adequacy ratio fails to reach 30%, value of amount	Amount equivalent to 40% of value of income, etc 20 million yen/year
After April 1, 2007, initial business year (Computing period)	Amount equivalent to 40% of value of income, etc. 20 million yen/year Value when deducting profit reserves at the end of that business year from an amount equivalent to 25% of capitalization.	Amount equivalent to 40% of value of income, etc 20 million yen/year

(Notes)1 With regard to the application of this special tax rate, judgments for target companies (special family businesses) in business years commencing on or after April 1, 2006 shall be made by a single shareholder group (the same shall apply for judgments for family special trusts).

2 (*) shall be applied to Family businesses capitalized at no more than 100 million yen.

3 With respect to business years commencing on and after April 1, 2007, the special tax rate shall not apply to specific controlled companies capitalized at no more than 100 million yen.

4 As for family specific trusts, this tax rate shall be applied to accounting periods commencing prior to September 30, 2007.

(b). Tax rates applied on retained earnings

No more than 30 million yen / year (10% of value)

Exceeding 30 million yen / year (15% of value)

Exceeding 100 million yen / year (20% of value)

(Notes)The tax assessment on family business retained earnings for business years beginning between April 1, 2002

and March 31, 2003 shall be an amount equivalent to 95% of the value of the tax payment based on the aforementioned taxation rate.

(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	
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 accounting period between April 1, 2002 and March 31, 2004.

(6) Special tax rate applied to group family business consolidated retained earnings

(a) Consolidated retained

Type	Value when deducting the category among the following with the largest value from the consolidated retained income value of each consolidated business year
Prior to April 1, 2006, initial business year	Amount equivalent to 35% of value of consolidated income, etc 15 million yen/year Value when deducting consolidated profit reserves at the end of that consolidated business year from an amount equivalent to 25% of the capitalization of the consolidated parent company
After April 1, 2006, initial business year	Amount equivalent to 40% (50%*) of value of consolidated income, etc 20 million yen/year Value when deducting consolidated profit reserves at the end of that consolidated business year from an amount equivalent to 25% of the capitalization of the consolidated parent company When capital adequacy ratio fails to reach 30%, value of amount beneath that level(*)
After April 1, 2007, initial business year	Amount equivalent to 40% of value of consolidated income, etc 20 million yen/year Value when deducting consolidated profit reserves at the end of that consolidated business year from an amount equivalent to 25% of the capitalization of the consolidated parent company

(Notes) 1 With regard to the application of this special tax rate, judgments for target companies (group special family businesses) in consolidated business years commencing on or after April 1, 2006 shall be made by a single shareholder group.

2 (*) shall be applied to parent corporations of consolidated groups capitalized at no more than 100 million yen.

3 With respect to consolidated business years commencing on and after April 1, 2007, the special tax rate shall not apply to consolidated companies capitalized at no more than 100 million yen.

(b) Tax rates applied on consolidated retained earnings

Not exceeding 30 million yen / year	• • • • • (10% of value)
Exceeding 30 million yen / year	• • • • • (15% of value)
Exceeding 100 million yen / year	• • • • • (20% of value)