

平成25年度中小企業関係税制

平成25年1月29日、平成25年度の税制改正大綱が閣議決定されました。
中小企業関係税制の主な内容は次の通りです。

事業承継税制の拡充

中小企業経営者の平均年齢が約60歳となっており、事業承継の円滑化は喫緊の課題。

事業承継税制の適用要件の見直しや手続きの簡素化を通じ、制度の使い勝手の大幅な改善を図る。

改正概要

平成27年1月より施行（相続税改正と併せて施行）

①親族外承継の対象化（親族に限らず適任者を後継者に）

・後継者は、先代経営者の親族に限定↓親族外承継を対象化。
②雇用8割維持要件の緩和（毎年雇用の8割以上を「5年間毎

年」維持↓雇用の8割以上を「5年間平均」で評価。

③納税猶予打ち切りリスクの緩和（利子税負担を軽減、事業の再出発に配慮）

・要件を満たせず納税猶予打ち切りの際は、納税猶予額に加え利子税の支払いが必要↓利子税率の引下げ（現行2・1%↓0・9%）。承継5年超で、5年間の利子税を免除。

・相続・贈与から5年後以降は、後継者の死亡又は会社倒産により納税免除↓民事再生、会社更正、中小企業再生支援協議会での事業再生の際には、納税猶予額を再計算し、一部免除。

④役員退任要件の緩和（先代経営者の信用力を活用）

・先代経営者は、贈与時に役員を退任↓贈与時の役員退任要件を代表者退任要件に（有給

役員として残留可）。

⑤事前確認制度の廃止（手続の簡素化）

・制度利用の前に、経済産業大臣の「認定」に加えて「事前確認」を受けておく必要あり↓事前確認制度を廃止。

⑥債務控除方式の変更（債務の相続があっても株式の納税猶予をフル活用できるように）

・猶予税額の計算で先代経営者の個人債務・葬式費用を控除するため、猶予税額が少なく算出↓先代経営者の個人債務・葬式費用を株式以外の相続財産から控除。

商業・サービス業・農林水産業活性化税制の創設

消費税率の2段階の引上げに備え、商業・サービス業・農林水産

業を営む中小企業等の活性化に資する設備投資を促進し、これらの産業の活性化を図る。

改正概要

適用期間2年間（平成26年度末まで）

①商業・サービス業、農林水産業を営む中小企業等が建物附属設備（1台60万円以上）又は器具・備品（1台30万円以上）を取得した場合に、取得価格の30%の特別償却又は7%の税額控除（税額控除の対象法人は、資本金3000万円以下の中小企業等に限定）を認める措置を創設する。

中小法人の交際費課税の特例の拡充

中小企業の交際費の支出による販売促進活動の強化等を図り、景気回復を後押しするため、中小企業（資本金1億円以下の法人）が支出する800万円以下の交際費を全額損金算入可能とする。

改正概要

適用期間1年間（平成25年度末まで）

①中小企業が支出する800万円以下の交際費を全額損金算入可能

とする。

研究開発税制の拡充

我が国の研究開発投資総額の約7割を占める民間企業の研究開発投資（約12兆円）の促進により、我が国の成長力・国際競争力を強化する。

改正概要

- ①総額型の控除上限の引上げ（法人税額の20%→30%）。適用期間2年間（平成26年度末まで）
- ②特別試験研究費（控除率12%）の範囲に、一定の企業間の共同研究等を追加。

生産等設備投資促進税制の創設

国内設備投資需要を喚起する観点から、国内設備投資を増加させた法人が新たに国内で取得等した機械・装置について、30%の特別償却又は3%の税額控除を認める。

改正概要

- 適用期間2年間（平成26年度末まで）
- ①以下のa及びbの要件を満たした場合、新たに国内において取得等をした機械・装置について、

30%の特別償却又は3%の税額控除（法人税額の20%を限度）を認める。

- a 国内における生産等設備への年間総投資額が適用事業年度の減価償却費を超えていること。
- b 国内における生産等設備への年間総投資額が前事業年度と比較して10%超増加していること。

※生産等設備とは、その法人の事業の用に直接供される減価償却資産（無形固定資産及び生物を除く）で構成されているものをいう。なお、本店、寄宿舎等の建物、事務用器具備品、乗用自動車、福利厚生施設等は該当しない。

※損金経理をした金額は、前事業年度の償却超過額等を除き、特別償却準備金として積み立てた金額を含む。

グリーン投資減税（環境関連投資促進税制）の対象設備の拡充等

改正概要

- ①再生可能エネルギーの最大限の導入、省エネの最大限の推進に向けて以下の税制措置を講ずる。
- a 太陽光・風力発電設備の即時

償却制度の適用期限を延長するとともに、その対象設備の範囲に、コージェネレーション設備を追加する。適用期間

- 2年間（平成26年度末まで）。
- b 中小水力発電設備、定置用蓄電設備、省エネ設備（LED照明、高効率空調等）等を30%特別償却（中小企業は7%税額控除）の対象に追加する。適用期間平成27年度末まで。

②コージェネレーション設備に係る固定資産税について、課税標準を最初の3年間、課税標準となるべき価格の5/6に軽減する。適用期間2年間（平成26年度末まで）。

所得拡大促進税制の創設

個人の所得水準を底上げする観点から、給与等支給額を増加させた場合、当該支給増加額について、10%の税額控除を認める。

改正概要

- 適用期間3年間（平成27年度末まで）
- ①以下のa、b及びcの要件を満たした場合、国内雇用に

る給与等支給増加額について、10%の税額控除（法人税額10%（中小企業等は20%）を限度）を認める。

- a 給与等支給額が基準事業年度の給与等支給額と比較して5%以上増加していること。
- b 給与等支給額が前事業年度の給与等支給額を下回らないこと。
- c 平均給与等支給額が前事業年度の平均給与等支給額を下回らないこと。

※国内雇業者とは、法人の使用人（法人の役員及びその役員の特殊関係者を除く）のうち国内事業所に勤務する雇業者をいう。

※給与等支給額とは、各事業年度の所得の金額の計算上損金の額に算入される国内雇業者に対する給与等の支給額をいう。

※基準事業年度とは、平成25年4月1日以後に開始する各事業年度のうち最も古い事業年度の直前の事業年度をいう。

※雇用促進税制、復興特区等に係る雇用促進税制と選択適用。

②また、雇用促進税制に係る税額控除額を現行の増加雇業者数1人当たり20万円から40万円に引き上げるなどの措置を行う。