

# 平成31年度中小企業・小規模事業者関係 税制改正について (参考資料)

平成30年12月  
全国商工会連合会

# **1. 事業承継の円滑化**

## **2. 中小・小規模事業者の「攻めの投資」を支援する税制措置**

- 中小企業経営強化税制の延長及び拡充**
- 中小企業投資促進税制の延長**
- 商業・サービス業・農林水産業活性化税制の延長**
- 中小企業防災・減災投資促進税制の創設**

## **3. 中小企業の法人税の軽減税率の延長**

# 1. 事業承継の円滑化

## ○ 個人事業者の事業承継税制の創設 (相続税・贈与税)

- **10年間の時限措置**として、**土地、建物、機械等**の承継に係る**贈与税・相続税**の新たな納税猶予制度を創設
- 法人の事業承継と同様、**承継計画**を作成して**確認**を受ける仕組みとし、承継後は事業・資産保有の継続を定期的に確認 (※)
- **事業用宅地**の面積上限 (400㎡) と**事業用建物**の床面積上限 (800㎡) を設定

### ○ 現行の小規模宅地特例

相続により取得した**土地** (最大400㎡) について  
**評価額を80%減額**

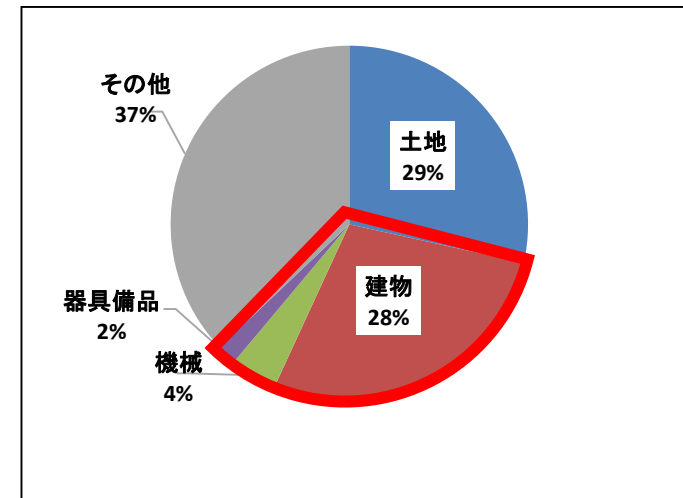
### ○ 創設する税制措置

- ① **土地、建物、機械等**の承継に係る**贈与税・相続税**の**100%納税猶予制度**を創設
- ② 適切な資産区分を行う個人事業者に限定し、**10年間の時限措置**として創設
- ③ **生前贈与時・相続時**いずれにも適用可能

➡ 現行の小規模宅地特例との**選択適用**

※ 後継者の死亡・一定の重度障害、一定の災害の場合は猶予税額を免除  
経営環境変化や心身の故障等により適用対象資産を譲渡又は廃業する場合、その時点の資産価額で猶予税額を再計算し、差額免除

### ○ 純資産4,800万円以上保有の個人事業主の事業用資産構成



(出所) 中小企業庁アンケート調査、N=93

## (参考) 小規模宅地等の課税価格の計算の特例

- 一定の宅地等を相続した場合には、その宅地等について、相続税の課税価格に算入すべき価額の計算上、相続税の課税価格から一定の割合を減額する制度。

**概要** 【適用期間：期限の定めなし】

宅地等		減額される割合	適用対象限度面積
被相続人等の事業の用に供されていた宅地等	特定事業用 (貸付事業以外)	80%	400㎡
	特定同族会社事業用	80%	400㎡
	貸付事業用	50%	200㎡
特定居住用		80%	330㎡

### ①「居住用宅地」を相続で取得した場合

- ・居住用（上限330㎡まで）  
→ 80%減額

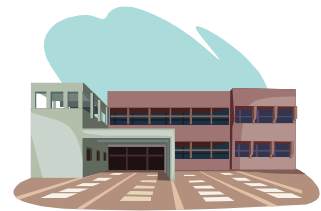
【要件】同居親族が取得し申告期限まで居住等



### ②「事業用宅地」を相続で取得した場合

- ・事業用（上限400㎡まで）  
→ 80%減額

【要件】相続税申告期限までの事業継続等



①居住用宅地②事業用宅地、は併用可能 → 最大730㎡まで適用可能

【見直し】制度の濫用を防止する観点から、

- ①相続前3年以内に事業の用に供された宅地については、特例の対象から除外する。
- ②ただし、①に該当する宅地であっても、当該宅地の上で事業の用に供される償却資産の価額が、当該宅地の相続時の価額の15%以上であれば、特例の適用対象とする。

# (参考) 今年度の税制改正で抜本拡充した法人の事業承継税制について

- 事業承継の際の贈与税・相続税の納税を猶予する「事業承継税制」を、今年度の税制改正で抜本的に拡充。これにより、事業承継時の税負担ゼロ等が実現された。
- 他方で、個人事業者の事業承継を促進するための税制上の措置については、平成30年度税制改正大綱において、引き続き総合的に検討することとされていた。

## ○法人向け事業承継税制の抜本拡充

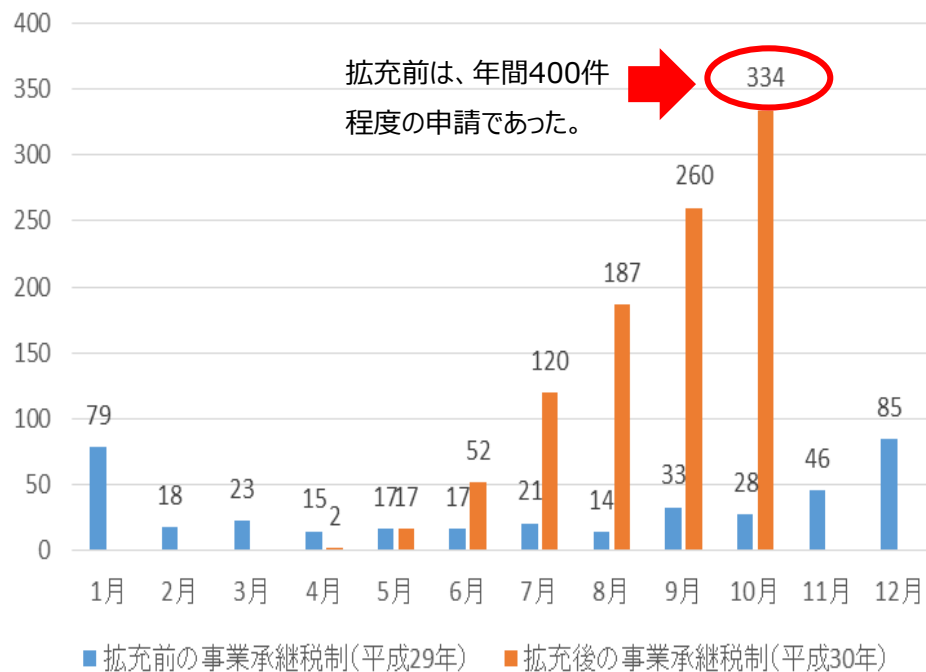
### 税制適用の入り口要件を緩和

- 対象株式数の上限を撤廃し全株式を適用可能に。また、**納税猶予割合も100%に拡大**することで、承継時の税負担ゼロに。
- 親族外を含む**複数の株主から、代表者である後継者（最大3人）**への承継も対象に。中小企業経営の実状に合わせた、多様な事業承継を支援。

### 税制適用後のリスクを軽減

- 5年間で平均8割以上の雇用要件を**未達成の場合でも、猶予を継続可能**に（経営悪化等が理由の場合、認定支援機関の指導助言が必要）。
- 売却額や廃業時の評価額を基に納税額を計算**し、承継時の株価を基に計算された納税額との差額を減免。経営環境の変化による将来の不安を軽減。

## ○拡充後の法人向け事業承継税制の申請状況



## ○平成30年度与党税制改正大綱

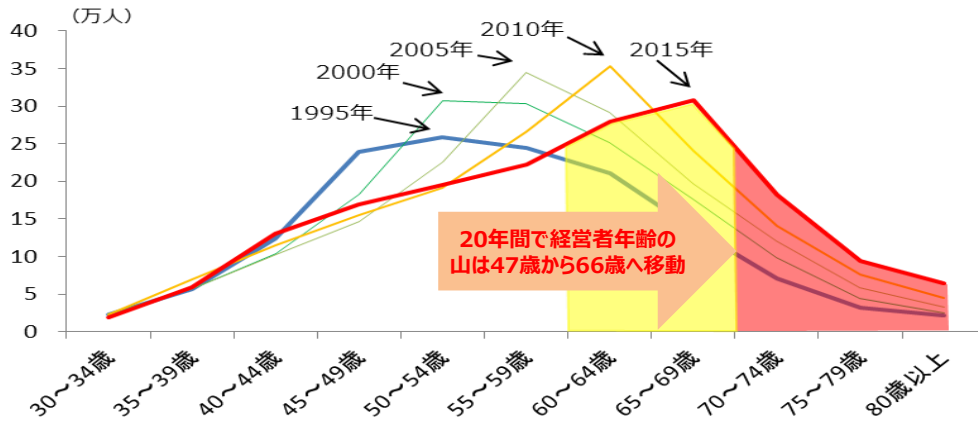
### 第三 検討事項（抜粋）

個人事業者の事業承継に係る税制上の措置については、現行制度上、事業用の宅地について特例措置があり、既に相続税負担の大幅な軽減が図られていること、事業用資産以外の資産を持つ者との公平性の観点に留意する必要があること、法人は株式等が散逸して事業の円滑な継続が困難になるという特別の事情により特例が認められているのに対し、個人事業者の事業承継に当たっては事業継続に不可欠な事業用資産の範囲を明確にするのと同時に、その承継の円滑化を支援し代替わりを促進するための枠組みが必要であること等に留意し、既存の特例措置のあり方を含め、引き続き総合的に検討する。

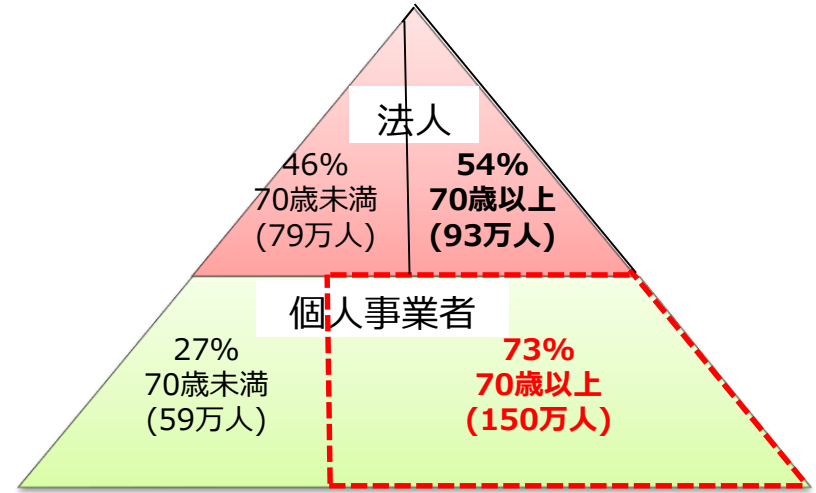
# (参考) 中小企業の経営者の高齢化の現状等について

◆ 今後10年の間に、70歳（平均引退年齢）を超える中小企業・小規模事業者の経営者は約245万人となり、うち約半数の127万人（日本企業全体の1/3）が後継者未定。

◆ 2025年に70歳以上となる個人事業者は、約150万人と推計される。



(帝国データバンクの企業概要ファイルを再編加工)



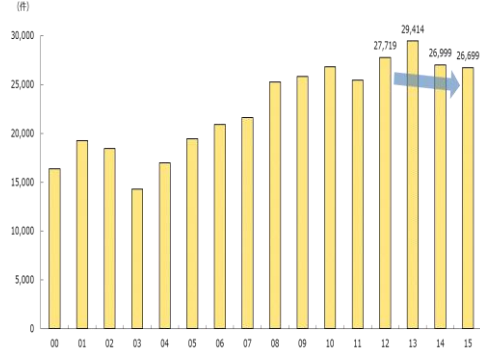
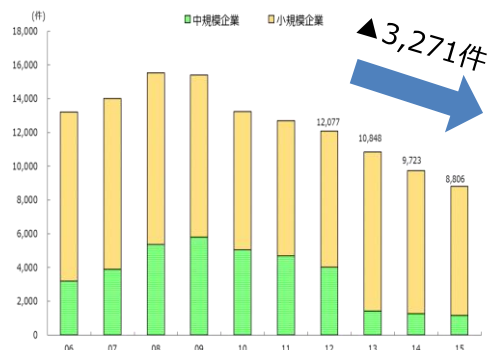
平成28年度総務省「個人企業経済調査」、平成28年度 (株)帝国データバンクの企業概要ファイルから推計

◆ 倒産件数は減少傾向にあるも、休廃業件数は横ばい。

◆ 経営者年齢別の売上高（直近3年間）をみると、若い経営者層では、売上高が増加する傾向。

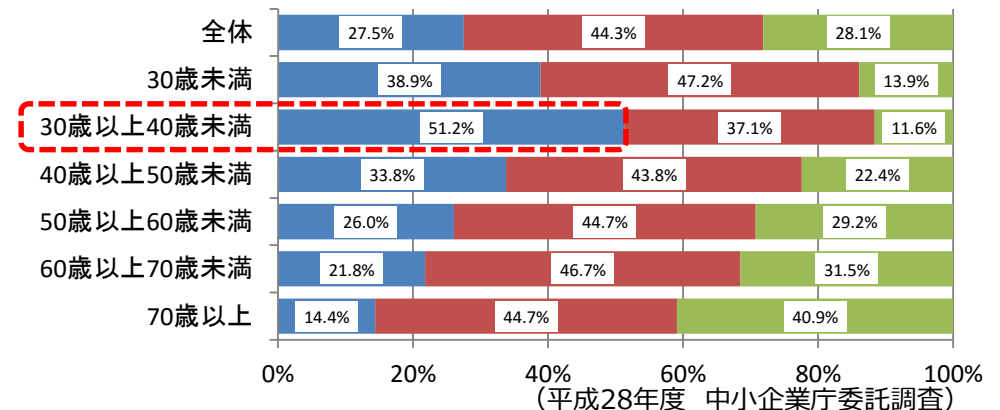
中小企業の倒産件数

休廃業・解散件数



(出典) (株)東京商工リサーチ調べ ※休廃業・解散件数には大企業も含む

■ 増加 ■ 横ばい ■ 減少



## **2. 中小・小規模事業者の「攻めの投資」を支援する税制措置**

- 中小企業経営強化税制の延長及び拡充**
- 中小企業投資促進税制の延長**
- 商業・サービス業・農林水産業活性化税制の延長**
- 中小企業防災・減災投資促進税制の創設**



# 中小企業・小規模事業者の「攻めの投資」を支援する税制措置の延長 (法人税・所得税・法人住民税・事業税)

- 中小企業・小規模事業者の「攻めの投資」を後押しするための税制として、中小企業投資促進税制、商業・サービス業・農林水産業活性化税制、中小企業経営強化税制を措置。
- 新しい経済政策パッケージ（平成29年12月閣議決定）においては、2020年までの3年間で「生産性革命・集中投資期間」と位置付け、大胆な税制、予算、規制改革等の施策を総動員して「生産性革命」を実現することとしている。
- 引き続き、中小企業の積極的な設備投資を後押しするため、「攻めの投資」を支援する税制措置の適用期限を2年間延長。

概要 【適用期限：いずれの税制措置も平成32年度末まで】

設備の種類 (価額要件)	機械装置 (160万円以上)	ソフトウェア (70万円以上)	工具・器具備品 (30万円以上)	建物附属設備 (60万円以上)
支援 措置	<div style="border: 2px solid red; padding: 10px;"> <p>【中小企業経営強化税制】 即時償却又は税額控除10%（※7%） <b>⇒延長・拡充</b></p> <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>生産性向上設備（A類型） 生産性が年平均1%以上向上</p> </div> <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>収益力強化設備（B類型） 投資利益率5%以上のパッケージ投資</p> </div> </div>			
	<div style="border: 2px solid blue; padding: 10px;"> <p>【中小企業投資促進税制】 30%特別償却又は税額控除7%（※30%特別償却のみ適用） <b>⇒延長</b></p> </div>		<div style="border: 2px solid blue; padding: 10px;"> <p>【商業・サービス業活性化税制】 30%特別償却又は税額控除7%（※30%特別償却のみ適用） <b>⇒延長</b></p> </div>	

※ を付した部分は、資本金3,000万円超1億円以下の法人の場合

## 新しい経済政策パッケージ（平成29年12月8日 閣議決定）（抄）

2020年までの3年間で「生産性革命・集中投資期間」として、大胆な税制、予算、規制改革等の施策を総動員する。これにより、①我が国の生産性を2015年までの5年間の平均値である0.9%の伸びから倍増させ、年2%向上、②2020年度までに対2016年度比で日本の設備投資額を10%増加、③2018年度以降3%以上の賃上げ、といった目標の達成を目指して、「生産性革命」を実現し、国民一人ひとりのやりがいの発揮や、持続的な賃金上昇とデフレからの脱却につなげるとともに、我が国の潜在成長率の向上と国際競争力の強化を実現する。

## ○ 中小企業経営強化税制（法人税・所得税・法人住民税・事業税）

- **中小企業経営強化税制**は、中小企業の稼ぐ力を向上させる取組を支援するため、中小企業等経営強化法による認定を受けた経営力向上計画に基づく設備投資について、**即時償却及び税額控除（10%）**（※）のいずれかの適用を認める措置。
- **中小企業・小規模事業者の生産性向上に向けた設備投資を後押し**するため、**本税制措置の適用期限を2年間延長**。
- **働き方改革に資する設備**（休憩室に設置される冷暖房設備や作業場に設置されるテレワーク用PC等）も**本税制措置の適用対象であることを明確化**

### 改正概要

【適用期限：平成32年度末まで】

※資本金3,000万円以上の中小企業者等の税額控除率は7%

類型	生産性向上設備（A類型）	収益力強化設備（B類型）
要件	①経営強化法の認定 ②生産性が旧モデル比年平均1%以上改善する設備	①経営強化法の認定 ②投資収益率が年平均5%以上の投資計画に係る設備
対象設備	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆機械・装置（160万円以上）</li> <li>◆測定工具及び検査工具（30万円以上）</li> <li>◆器具・備品（30万円以上） （試験・測定機器、冷凍陳列棚など）</li> <li>◆建物附属設備（60万円以上） （ボイラー、LED照明、空調など）</li> <li>◆ソフトウェア（70万円以上） （情報を収集・分析・指示する機能）</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆機械・装置（160万円以上）</li> <li>◆工具（30万円以上）</li> <li>◆器具備品（30万円以上）</li> <li>◆建物附属設備（60万円以上）</li> <li>◆ソフトウェア（70万円以上）</li> </ul>
確認者	工業会等	経済産業局
指定事業	中小企業投資促進税制の対象事業 及び 商業・サービス業・農林水産業活性化税制の対象事業	
その他要件	生産等設備を構成するものであること※／国内への投資であること／中古資産・貸付資産でないこと、等	
税制措置	即時償却 又は 7%税額控除（資本金3千万以下もしくは個人事業主は10%）	

※事業の用に直接供される設備（生産等設備）が対象。例えば事務用器具備品、本店、寄宿舍等に係る建物附属設備等は対象外。

## ○ 中小企業投資促進税制 (法人税・所得税・法人住民税・事業税)

- ・ **中小企業投資促進税制**は、中小企業における生産性向上等を図るため、一定の設備投資を行った場合に、**特別償却（30%）**又は**税額控除（7%）**（※）の適用を認める措置。
- ・ 引き続き、中小企業の設備投資を促すため、**本税制措置の適用期限を2年間延長**。

※税額控除は資本金3,000万円以下の中小企業者等に限る

### 改正概要

【適用期限：平成32年度末まで】

対象者	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 中小企業者等（資本金額1億円以下の法人、農業協同組合等）</li> <li>・ 従業員数1000人以下の個人事業主</li> </ul>		
対象業種	製造業、建設業、農業、林業、漁業、水産養殖業、鉱業、卸売業、道路貨物運送業、倉庫業、港湾運送業、ガス業、小売業、料理店業その他の飲食店業(料亭、バー、キャバレー、ナイトクラブその他これらに類する事業を除く)、一般旅客自動車運送業、海洋運輸業及び沿海運輸業、内航船舶貸渡業、旅行業、こん包業、郵便業、通信業、損害保険代理業及びサービス業(物品賃貸業及び映画業以外の娯楽業を除く) ※性風俗関連特殊営業に該当するものは除く		
対象設備	・ 機械及び装置【1台160万以上】		
	・ 測定工具及び検査工具【1台120万以上、1台30万以上かつ複数合計120万以上】		
	・ 一定のソフトウェア【一のソフトウェアが70万以上、複数合計70万以上】 ※複写して販売するための原本、開発研究用のもの、サーバー用osのうち一定のものなどは除く		
	・ 貨物自動車（車両総重量3.5トン以上）		
	・ 内航船舶（取得価格の75%が対象）		
措置内容	個人事業主		
	資本金3,000万円以下の中小企業	30%特別償却	又は 7%税額控除
	資本金3,000万超の中小企業	30%特別償却	

# ○ 商業・サービス業・農林水産業活性化税制 (所得税・法人税・法人住民税・事業税)

- 本税制措置は、消費税率の引上げを見据えつつ、店舗の魅力向上や業務改善等に資する設備投資を促進することで、商業・サービス業を営む中小企業者等の経営の安定化・活性化を図ることを目的として平成25年度に創設されたもの。
- 商業・サービス業を営む中小企業者等が経営改善指導等に基づき、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、取得価額の30%の特別償却又は7%の税額控除（※）を認める措置。
- 消費税率の引上げを見据えつつ、商業・サービス業を営む中小企業者等の設備投資と経営改善を引き続き促進すべく、適用期限を2年間延長。

改正概要 【適用期限：平成32年度末まで】

※税額控除は資本金3,000万円以下の中小企業者等に限る

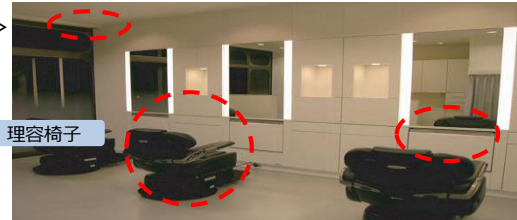
## 【活性化に資する設備の例】

・店舗内のイメージアップ、集客力の拡大

照明設備（ダウンライト）

シャンプー台設備

<例1>



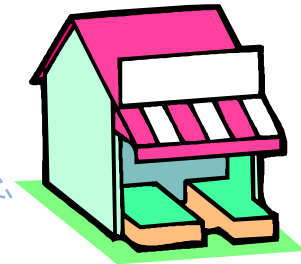
理容椅子

<例2>



冷蔵オープンショーケース

中小商業・サービス業



経営改善指導等に基づく  
設備投資



税制措置

**(特別償却30%又は税額控除7%)**

相談

経営改善指導等

## 経営改善指導等を行う機関

商工会  
商工会議所  
都道府県中小企業団体中央会  
商店街振興組合連合会  
認定経営革新等支援機関 等

<アドバイス書類における追加要件>  
「本税制措置を用いて行う設備投資と経営改善によって、年間2%以上の売上高又は営業利益の伸びが達成できると見込まれること。」  
を予め明記したうえで、アドバイス機関から、経営改善に係る指導・助言を受けること。

## ○ 中小企業防災・減災投資促進税制 (法人税・所得税・法人住民税・事業税)

- 自然災害が頻発する中、**災害による影響を軽減するための事前対策の強化**は喫緊の課題となっている。
- 中小企業が**災害への事前対策を強化するための設備投資**を後押しするため、自家発電機、制震・免震装置等の**防災・減災設備**に対して、**特別償却（20%）**を講じる。
- 事業者が作成した**事前対策のための計画**を、**経済産業大臣が認定**。認定計画に含まれる設備の導入に対して、上記の税制措置を適用

### 概要

【適用期限：平成32年度末まで】

## 税制の概要

### 【対象者】

事業継続力強化計画(仮称)の認定を受けた中小企業・小規模事業者

### 【対象設備】

事前対策を強化するために必要な防災・減災設備

#### ＜対象設備＞

- ✓ 機械設備(100万円以上)：自家発電機、排水ポンプ等
- ✓ 器具備品(30万円以上)：制震・免震ラック、衛生電話等
- ✓ 建物付属設備(60万円以上)：止水版、防火シャッター、排煙設備等

### 【税制措置の内容】

対象設備への投資に対する特別償却(20%)を講じる。

## 【税制措置のスキーム】

経済産業大臣

②申請   ③認定

### ①「強化計画(仮称)」策定

#### 【対象事業者】

中小企業・小規模事業者

#### 【計画記載事項】

- 取組内容・実施期間
- 防災・減災設備の内容等

⑤税制優遇   ④税務申告

所轄の税務署

### **3. 中小企業の法人税の軽減税率の延長**



## ○ 中小企業者等の法人税率の特例 (法人税・法人住民税)

- **中小企業者等の法人税率**について、**年間800万円以下の所得金額**に対する税率は、**15%に軽減に軽減**されている。
- 海外経済の不確実性や人手不足、労働生産性の伸び悩みや後継者難等を背景とした先行き不透明感が指摘される中、**中小企業・小規模事業者の経営基盤を引き続き強化するため、本税制措置の適用期限を2年間延長**。

### 改正概要

【本則：期限の定めなし】

【租税特別措置法：適用期限 平成32年度末まで】

- 中小企業者等の法人税率は、年800万円以下の所得金額について19%に軽減されている（本則）。
- 当該税率は、平成33年3月31日までの時限的な措置として、更に15%に軽減（租特）。

対象	本則税率		租特税率
大法人 (資本金1億円超の法人)	所得区分なし	23.2%	—
中小法人 (資本金1億円以下の法人)	年800万円超の所得金額	23.2%	—
	年800万円以下の所得金額	<u>19%</u>	<u>15%</u>