

経理部門の基本有用情報
今月の経理情報

今回のテーマ： 2016年度税制改正大綱

2016年度税制改正大綱が閣議決定されました。法人税・消費税に関する主な改正内容はつぎのとおりです。

1. 法人税

| 制度 | | 改正内容 | | | | |
|---------------|-----------------------|-------------------|-----------|-----------|------------------------|---------------|
| 実効税率の引下げ | 税目区分 | 現行 | 2016.4.1～ | | 2018.4.1～ | |
| | 法人税 | 23.9% | 23.4% | | 23.2% | |
| | 事業税所得割（外形標準課税） | 6% | 3.6% | | 3.6% | |
| | 実効税率（法人税+地方税） | 32.11% | 29.97% | | 29.74% | |
| 外形標準課税の拡大（※1） | 税目区分 | 現行 | 2016.4.1～ | | （※1）期末資本金 1 億円超の法人が対象。 | |
| | 付加価値割 | 0.72% | 1.2% | | | |
| | 資本割 | 0.3% | 0.5% | | | |
| 欠損金の繰越控除制度 | 控除限度額（※2） | 現行 | 2015.4.1～ | 2016.4.1～ | 2017.4.1～ | 2018.4.1～（※3） |
| | | 所得金額×80% | 所得金額×65% | 所得金額×60% | 所得金額×55% | 所得金額×50% |
| 減価償却制度 | 資産区分 | 現行 | | | 2016.4.1～ | |
| | 建物附属設備及び構築物（鉱業用以外のもの） | 定額法 or 定率法 | | | 定額法のみ | |
| | 上記の資産で鉱業用のもの | 定額法、定率法 or 生産高比例法 | | | 定額法 or 生産高比例法 | |

（※2）中小法人等（資本金 1 億円以下の法人で、資本金 5 億円以上の法人による完全支配関係がある子法人等でない法人）は、所得金額の 100%控除可能。 （※3）2018 年 4 月 1 日から繰越期間を 10 年に延長（現行：9 年）

2. 消費税

| 制度 | 改正内容 | | | |
|----------|------|---|---|---|
| 税率 | 現行 | 2017.4.1～ | | （※4）飲食料品の譲渡（酒類、外食サービスを除く。）および定期購読契約が締結された週 2 回以上発行される新聞の譲渡は税率 8% に据え置き。 |
| | 8% | 10%（※4） | | |
| 仕入税額控除要件 | 変更時期 | 現行 | 2017.4.1～ | 2021.4.1～ |
| | 保存方式 | 請求書等保存方式 | 区分記載請求書等保存方式 | 適格請求書等保存方式 |
| | 記載事項 | <ul style="list-style-type: none"> 発行者の氏名又は名称 取引年月日 取引の内容 対価の額 請求書受領者の氏名又は名称 | 左記に加え、 <ul style="list-style-type: none"> 軽減税率の対象品目である旨 税率ごとに合計した対価の額 （注）請求書の交付を受けた事業者による追記も可 | 左記に加え、 <ul style="list-style-type: none"> 発行事業者の登録番号 消費税額 |
| | その他 | 3 万円未満の取引等は、帳簿の記載で仕入税額控除可 | 同左 | 3 万円未満の取引に係る規定は廃止 |

お見逃しなく！

地方創生推進寄附活用事業に関連する寄附金を支出した場合に、寄附金の一定額を税額控除することができる、地方創生応援税制（企業版ふるさと納税）が創設されます。