

平成11年9月21日

# 平成12年度の 税制改正に関する建議書

日本税理士会連合会

## 目

## 次

### はじめに

一	行財政改革と税制改革	1
二	税制改革に対する基本的視点	1
三	中長期的な個別税制のあり方	2
四	地方税制のあり方	5
五	税務行政手続の整備	5
六	税理士制度の見直し	5
七	本建議書の構成	6

はじめに

本建議書は、税理士法第49条の14に基づき、税務に関する専門家の立場から、税制及び税務行政の改善、整備に資するためにこれらの改正意見を取りまとめたものである。

日本税理士会連合会が作成する建議書は、税理士及びその自治的団体である税理士会の社会的使命の一つが税制及び税務行政の改善に寄与することにあることから、税理士法第49条の10による各税理士会の建議を基にとりまとめたものであり、公平かつ合理的な税制の確立及び申告納税制度の維持、発展を目指して税制改正が行われることをその目的としている。

## 一 行財政改革と税制改革

現下の経済状況は、消費の低迷・失業者の増大等にみられるように不況がますます深刻化している。このため、平成11年度においては緊急を要する不況対策として過去最大規模の9兆円の減税が実施されたが、将来を見越しての税制改正ではなく、国及び地方の長期債務残高は増加し、平成11年度末には600兆円に達するとされている。

近年の我が国の財政状況は、国・地方を通じて悪化し、主要先進国中最も危機的な状況にある。

政府は、平成11年3月26日に「第2次地方分権推進計画」を閣議決定し、国と地方の役割分担の明確化と国の役割の重点化を図る観点から、国の役割を見直し、国の事務、事業のうち地方公共団体に委ねることが可能なものはできる限り委ねることが必要であるとし、さらに、平成11年4月27日には「行政コスト削減に関する取組方針」を閣議決定し、「行政の減量化」、「行政の効率化」を両輪に、平成11年度から10年間にわたり行政コストの30%削減に取り組むことを明らかにしている。これらは、いずれも国と地方公共団体の行財政のあり方を示したものであり、国及び地方の財政健全化のための抜本的な改善措置を早急に講じる必要がある。

もとより税制改革は、税の負担者である国民の十分な合意を得て行う必要がある。そのためには、行財政全般にわたる徹底した見直しの過程を国民に明らかにしたうえで、今後における社会保障制度の充実や社会資本の整備等と財政需要との関連を、わかり易く国民に提示し、その理解を基礎として、税制のあり方について検討することが必要であり、安易に国民負担を引き上げることは厳に慎まなければならない。

## 二 税制改革に対する基本的視点

税制改革における最重要課題は、課税の基本原則である税負担の公平確保の追求である。すなわち、税負担の公平確保のためには応能負担と再分配機能が十分に発揮される税制でなければならない。個人所得課税の累進緩和を通じた負担軽減と消費課税の適正化などにより所得、消費、資産等の間でバランスのとれた税体系を構築し、社会の構成員が広く負担を分かち合う税制を目指すべきである。このとき、所得課税のあり方を税制改革の中心的検討課題としたうえで、消費課税・資産課税のあり方を検討すべきである。

これらの事項を総合的に考慮して、次のような基本的な視点に立脚した税制改革が必要である。

### (1) 公平な税負担

公平な税負担は、税制のあり方を考えるうえで最も基本的な視点である。ところで、しばしば公平の基準として垂直的な公平と水平的な公平とが対比されるが、これらは決して相対立するものではなく相互に補完し合うものである。公平な税負担を考えるためには、総合的に判断することが重要である。

#### (2) 国民にとってわかり易い税制

国民にとってわかり易い税制とは、簡素な税制である。しかし、簡素な税制という表現は、ややもすると単純で簡易な税制というように解釈されがちであるが、複雑で高度に発達した社会において公平性を確保しようとするれば、計算や手続が複雑化するのは避けることができない。したがって、簡素な税制とは、制度の目的や趣旨が明確であるという点においてわかり易い税制であることが必要である。

#### (3) 合理的な納税事務負担

我が国は、殆どの国税で申告納税方式を採用しており、ある程度の納税事務負担は受忍すべきである。特に、事業者は源泉所得税や消費税など他人の税を代わって徴収し、納付している。したがって、常に合理性を追求している事業者の事務負担については、これが必要最小限に止まるよう十分に配慮されなければならない。

#### (4) 時代に適合し得る税制

今日、低迷する景気に対応するための税制改正、国際化に対応する税制の構築、少子・高齢社会の到来に対応し得る税制の構築が求められている。とりわけ、経済の活力を発揮させるために有効な税制を確立することが必要である。

#### (5) 透明な税務行政

透明な税務行政は、公平な税負担の確保と申告納税制度を維持発展させるために必要不可欠であり、情報公開法の制定に対応して、税務行政手続の整備など納税者と税務行政庁との間の信頼関係を築くための施策が構築されなければならない。

こうした基本的視点に基づき、所得、消費、資産等の間でバランスのとれた税体系の構築を目指して、国民が公平感をもって納税し得る税制を確立すべきである。

### 三 中長期的な個別税制のあり方

我が国は、他の先進国を上回る急激な少子・高齢化が進行するとともに、従来我が国の経済成長の基礎となった日本型システムが至るところで支障を来している現状を考慮したとき、税制のあり方を検討する場合においてもこの点を無視することはできない。国際化の進展、経済成長率の鈍化、ストック化、起業家の減少といった経済状況の変化を背景として、国民各層の負担の公平を維持しつつ、経済活動に対する中立性を確保したうえで、さらに、社会経済の構造変化に対応した課税ベースの適正化を図ることが必要である。この場合、税負担の公平については、世代間の公平確保の見地からも検討することが重要となる。また、国際化する経済社会において、我が国企業の活力を維持・発展させるために、国際的な観点からの公平性が求められる。

さらに、今後NPO活動が重要となることを考慮して、これを支援するために、寄附金に対す

る免税措置の拡大についても検討が必要である。

これらを勘案して、中長期的な個別税制については、次のような方向でその見直しを図る必要がある。

#### 1．個人所得課税について

個人所得課税である所得税は、税の本来の機能である所得の再分配に資するものであり、税体系における基幹税であることを維持しつつ、税負担の公平確保の実現を最優先とすべきである。

個人所得税については、原則として総合課税とすべきである。現行税制に見られる分離課税制度は、当分の間はやむを得ない措置であるとしても、将来的には原則として廃止し総合課税とする等、各種特別措置の整理合理化等を行い、納税者の税負担に不公平が生じることのない税制にすべきである。

これに関連して、納税者番号制度については、プライバシーを保護する措置、民間が負担する納税コスト等についても考慮して検討する必要がある。国民にこれらを明確に示し、その導入について議論する必要がある。

また、国際的な観点も踏まえ、法人税の実効税率と比べ整合性のあるものとするために、住民税と併せた最高税率のあり方を検討する必要がある。

さらに、社会的費用である税を多くの者が負担するとの観点から、課税最低限のあり方や、給与所得者の年末調整制度を見直すことについても早急に検討すべきである。

なお、高齢社会を迎えるに当たって、年金制度の改革に対応して、現行税制の公的年金控除を差し引いて雑所得とする年金課税のあり方についても、私的年金課税との整合性を図りつつ、拠出時、運用時または受取時のいずれかで税負担を求めることの是非について早急に検討する必要がある。

#### 2．法人所得課税について

法人税については、我が国企業の大部分を中小企業が占めていることを念頭に置きながら、企業活動の国際化を踏まえ、併せて国内産業の活性化を図るために、法人の実態に即した負担のあり方について検討すべきである。この場合、経済社会の構造の変化に対応するために、従来の法人擬制説を基礎とする税制のあり方を見直す必要がある。

中小法人に対する課税については、中小法人の資本蓄積を促進する見地から、同族会社の留保金課税については早急に廃止すべきである。

公益法人に対する課税のあり方については、公益性との関連を重視し、公益法人の本来の業務に関連するものに限って非課税とする等、普通法人との公平性を見地等を考慮したうえで見直しを図る必要がある。

ベンチャービジネス等の起業者を支援するための税制を構築し、新しい事業が発展するための措置を創出する必要がある。

なお、NPO法人を支援する見地から、寄附金の免税措置を拡大する必要がある。

連結納税制度については、持株会社の解禁による分社化の推進の観点から、その導入が議論されているが、そのために連結納税制度を採用する必然性はないといえる。連結納税制度の導入は、

従来の単一法人課税の制度から課税単位を変更することを意味する。したがって、法人課税の体系の再構築、租税回避行為の防止、財政面等から、引き続き慎重に検討すべきである。

また、いわゆる赤字法人課税についても、法人税が所得課税を採用している現行課税方式を基礎にすればその導入を行う余地はなく、無闇に課税方法を変更すべきではない。

さらに、企業の交際費課税のあり方についても、増税の手段とするのではなく、適正な課税となるよう相当の改善を行うべきである。

### 3．消費課税について

平成11年2月26日に公表された「日本経済再生への戦略」(経済戦略会議答申)が、「消費税の増税は高齢化社会の到来などに対応するために、やがて不可避になるが、そこに至るまでの期間に徹底的な公的部門のスリム化、効率化による歳出削減が必要である」と述べているように、徹底的な公的部門のスリム化、効率化による歳出削減を行うべきであり、安易に消費税の引き上げを行うべきではない。

なお、税制面からみた場合、消費税の仕組みが内包する問題点について、中小事業者の事務負担等を勘案したうえで見直すとともに、消費税に対する国民の不信感を払拭し、税の負担者である国民の消費税への信頼性を高める必要がある。

また、課税の公平性を指向するために、同答申においてはインボイス方式を導入し簡易課税制度を廃止することを述べているが、納税義務者の事務負担に配慮して簡素な制度とすることは相反する面があり、この間の均衡をいかに調整するかを検討する必要がある。この点を考慮しても、事業者には過大な事務負担を求めることとなる各種届出書等の提出時期、申告期限等制度上問題となっている点については、早急に改善する必要がある。さらに、免税点制度及び簡易課税制度については、零細事業者に対する措置として今後も維持すべきであるが、当該制度の適正な運用を図るため、基準期間を廃止する等、導入後10年を経過した消費税が国民に十分な理解を得るために、相当の改正を行うべきである。

なお、消費課税の検討に当たっては、消費一般に広く薄く課税する現行消費税体系は、今後とも堅持されるべきであり、国民生活に直接関連する税率の引き上げは、容易に行うべきではない。この場合、現行の日本型インボイス方式による前段階控除方式を維持し、インボイス方式への移行は行うべきではない。

### 4．資産等課税について

所得税を補完する機能を有する相続税については、非上場企業の事業承継においては、好業績の企業ほど株式の評価額が非常に高額になるものの、その売却によって納税資金が調達出来ず、事業承継が困難になり、このことが優良な中小企業の起業意欲を減殺している状況にある。したがって、非上場株式の相続税を大幅に軽減し、優良中小企業の事業承継を可能にすることが、ひいては起業意欲を促進することになることから、非上場株式に対する相続税の軽減措置を早急に実施する必要がある。なお、所得税率の引き下げられたことに対応して、相続税率の引き下げについても検討する必要がある。

また、利子・配当所得、株式等譲渡益課税については、原則として総合課税とし、その課税方

法の見直しを図るべきである。

#### 四 地方税制のあり方

平成11年3月26日に閣議決定された「第2次地方分権推進計画」において、地方分権の推進の観点から、国と地方の役割を見直し、その役割分担に応じた地方財政基盤の整備が求められている。しかし、地方公共団体の財政事情は国と同様に極めて厳しい状況にあることから、地方公共団体においても、行財政改革を実施し、財政構造の改善を図ることが緊急の課題である。

今日、税制全般についての改革が求められており、地方税制についても、地方財政の運営状況、徴税に要する費用等を考慮しつつ、そのあり方について早急に検討されなければならない。この場合、地方税の負担原理を応益性に求めるとしても、その見直しに当たっては、前記二で述べた基本的な視点を踏まえる必要があると考える。

法人事業税の外形標準課税の導入については、政府税制調査会地方法人課税小委員会が平成11年7月9日付で報告書を公表し、このなかで外形標準の対象となる指標として、事業活動によって生み出された価値、給与総額、物的基準と人的基準の組合せ、資本等の金額の4類型を示している。しかし、例えば外形標準を給与総額に求めた場合には、企業の物的活動量との対応関係や業種間のバランス等からみて適正であるといえるのか、また、資本等の金額に外形標準を求めた場合には法人住民税均等割税額と二重課税になること等の問題がある。

また、外形標準の指標を複数定めた場合には、各都道府県で異なる指標を用いたときに、納税者の事務負担が急増することも考えられることから、新税が適正な課税を実施するために外形基準を何に求めるのか、各産業間・地域間等における格差をどのように調整するのか等を慎重に検討するとともに、現行地方消費税との関連についても明確にする必要がある。

地方税制の基幹をなす固定資産税については、納税者に自らの評価内容を明らかにするように措置すべきであり、その評価額については、地方税の性格を十分に考慮したうえで決定すべきである。また、償却資産に係る固定資産税についても、公平な負担となるように課税時期の変更を行う等の適切な措置を講じる必要がある。

#### 五 税務行政手続の整備

行政手続法制定の目的は、行政運営における公正の確保と透明性の向上を図り、もって国民の権利利益を保護することにあるとされており、税務行政分野においても手続規定の整備が喫緊の課題となっている。我が国の税務行政の執行に関する手続規定は、事前手続規定に不十分な点が見受けられるが、現実には実務的に行われている面も多いことから、順次、これらを国税通則法等に盛り込んでいくことが望まれる。このことによって、納税者の無用な不信感や負担感が払拭され、また、税務行政の執行がより円滑化され、申告納税制度が一層有効に機能することになる。

#### 六 税理士制度の見直し

申告納税制度とともに生まれ育ってきた税理士制度は、時代の推移とともに変化する社会の要

請に応え、適正な納税義務の実現、申告納税制度の定着・発展、納税道義の高揚に大きな役割を果たしてきた。

国民の生活に密着した税制・税務行政に深くかかわってきた税理士制度が、新しい時代に対応する制度として、国民・納税者の求めるところを的確に把握し、今日の機械化・高度情報化等を踏まえ、さらに電子申告制度の導入も視野に入れて、申告納税制度がより健全な制度として発展・充実するために、併せて税理士の資質向上と国民ニーズの多様化に対応し得る制度を構築するため、税理士法を早急に見直す必要がある。

## 七 本建議書の構成

本建議書では、平成12年度の税制改正に関する意見を「税制改正（制度的改善及び実務的改善）に関する項目」及び「税務行政の改善に関する項目」に区分し、63項目の改正意見を、その改正理由とともに記載している。

このうち、前記二で述べた税制改革に対する基本的視点に沿って、改正意見を掲げれば次のとおりである。

### 1. 公平な税負担

- (1) 各種の所得控除を整理合理化し、人的控除額（基礎控除、配偶者控除、扶養控除）を引き上げること。なお、人的控除のうち、配偶者特別控除は廃止すること。（P6【所得税関係】1）
- (2) 利子所得・配当所得及び株式等の譲渡所得の課税方法について、原則として総合課税方式とすること。（P7【所得税関係】2）
- (3) 給与所得者に対する課税制度について、申告納税方式を制度上の原則としたうえで、現行の年末調整との選択制とすること。また、給与所得控除について、特定支出控除制度を見直したうえで、実額経費控除と現行の給与所得控除との選択方式に改めること。（P8【所得税関係】8）
- (4) 中小法人に対する留保金の特別課税制度は、早急に廃止すること。（P12【法人税関係】2）
- (5) 消費税の各種届出書及び承認申請書の提出時期は、その適用を受けようとする課税期間の前課税期間の消費税の確定申告書の提出期限までとすること。  
なお、申告不要制度及び基準期間の廃止の場合については、当該課税期間の消費税の確定申告書の提出期限までとすること。（P14【消費税関係】1）

### 2. 国民にとってわかりやすい税制

- (1) 更正の請求をすることができる期間を5年以内（現行1年以内）とすること。また、後発的理由による更正の請求の期間の特例については、1年以内（現行2月以内）とすること。（P2【国税通則法関係】3）
- (2) 居住用財産の譲渡により生じた損失については、買換えや借入金の有無にかかわらず、純損失の繰越控除を認めること。（P7【所得税関係】5）

( 3 ) 交際費課税について、交際費等の範囲を見直し、社会通念上必要な支出は原則として損金算入とするとともに、定額損金算入限度額内の支出額の 20%相当額を損金不算入とする措置を廃止するなどの改善整備を図ること。( P13【法人税関係】5 )

( 4 ) 土地に対する固定資産税の評価額は、応益負担の観点から、収益価格を重視した評価額とすること。( P20【地方税関係】4 )

### 3 . 合理的な納税事務負担

( 1 ) イ 法人税及び消費税における中間申告の規定のうち、前事業年度の税額を基準とする、いわゆる予定申告については、その制度を廃止し、予定納税制度とすること。( P3【国税通則法関係】5 )

ロ 法人の事業税、都道府県民税及び市町村民税の前事業年度の税額を基準とする、いわゆる予定申告については、予定申告書の提出を要しないものとし、税額の納付だけに止める制度とすること。( P21【地方税関係】7 )

( 2 ) 源泉所得税の納付期限を翌月 20 日とすること。( P10【所得税関係】12 )

( 3 ) 「帳簿及び請求書等の保存」の要件については、事業者に過度の負担を生じさせないよう、帳簿における記載事項の整備を図ること。( P15【消費税関係】3 )

( 4 ) 物納制度における順位の廃止、物納財産の範囲の拡大、物納収納価額、延納から物納への切り替え及び物納手続の簡素化を図ること。( P18【相続税・贈与税関係】6 )

( 5 ) 償却資産に係る固定資産税の賦課期日を事業年度の末日(個人については年末日)とし、申告書の提出期限を法人税、所得税の確定申告期限とすること。( P21【地方税関係】9 )

### 4 . 時代に適合し得る税制

( 1 ) 法人格が付与された N P O に対する寄附金については、指定寄附金に含めること。( P5【所得税・法人税等共通関係】2 )

( 2 ) 不動産所得に係る損益通算を制限する特例措置は、早急に廃止すること。( P6【土地税制関係】1 )

( 3 ) 欠損金の繰戻しによる還付制度の停止措置は、直ちに廃止すること。( P6【還付制限等の税制関係】1 )

( 4 ) 事業税の外形標準課税を実施することは、何を外形基準とするのかが明確にされていない現状では時期尚早であり、特に中小法人に対する配慮を行ったうえで、国民の理解を得るべく、さらに検討を重ねること。( P19【地方税関係】1 )

### 5 . 透明な税務行政

( 1 ) 税務行政の執行に関する手続規定の整備を図ること。( P1【国税通則法関係】1 )

( 2 ) 重加算税の賦課決定の基準を明文化するとともに、賦課決定通知書には、その理由を附記すること。( P3【国税通則法関係】4 )

( 3 ) K S K ( 国税総合管理 ) システムについては、その内容及び運用について公開するとともに、プライバシーの保護に関する制度を整備するなど、慎重な運用が図られるよう所要の措置を講じること。( P4【国税通則法関係】7 )

税制改正（制度的改善及び実務的改善）に関する項目

【国税通則法関係】	1
(制度的改善に関する項目)	1
1. 税務行政の執行に関する手続規定	1
2. 郵送による税務関係書類の提出時期	1
3. 更正の請求の期間	2
4. 重加算税の賦課決定通知書	3
5. 法人税・消費税の予定申告	3
6. 納税者番号制度	3
(実務的改善に関する項目)	4
7. K S K (国税総合管理) システム	4
【所得税・法人税等共通関係】	4
(制度的改善に関する項目)	4
1. 同族会社の行為又は計算の否認	4
2. N P O 法人に対する寄附金	5
(実務的改善に関する項目)	5
3. 減価償却資産の法定耐用年数、償却限度額	5
【土地税制関係】	6
(制度的改善に関する項目)	6
1. 不動産所得に係る損益通算の特例	6
【還付制限等の税制関係】	6
(制度的改善に関する項目)	6
1. 欠損金の繰戻しによる還付の不適用	6
【所得税関係】	6
(制度的改善に関する項目)	6
1. 所得控除	6
2. 利子所得・配当所得及び株式等の譲渡所得の課税方法	7
3. 離婚に伴う財産分与に係る譲渡所得課税	7
4. 青色事業専従者給与に関する届出制度	7
5. 居住用財産の譲渡による損失の繰越控除	7
6. 社会保険診療報酬の所得計算の特例	8
7. 源泉徴収票の提出限度額	8
8. 給与所得者に対する課税制度	8
(実務的改善に関する項目)	9
9. 公的年金受給者の確定申告	9
10. 青色申告者の純損失の繰越控除の期間	9
11. 居住用財産の譲渡所得の特別控除額	10

12. 源泉所得税の納付期限	10
13. 支払調書の提出制度	10
14. 準確定申告書の提出期限	11
15. 財産債務明細書の提出制度	11
<b>【法人税関係】</b>	11
( 制度的改善に関する項目 )	11
1. 公益法人等に対する課税	11
2. 同族会社の留保金に対する特別課税制度	12
3. 使途秘匿金の課税の特例	12
4. 法人税の延納制度	12
( 実務的改善に関する項目 )	13
5. 交際費等の課税の特例	13
6. 欠損金の繰越控除期間	13
7. 法人の青色申告承認申請書等の提出期限	13
<b>【消費税関係】</b>	14
( 制度的改善に関する項目 )	14
1. 消費税の各種届出書及び承認申請書の提出時期	14
2. 事業者免税点及び簡易課税制度の基準期間	14
( 実務的改善に関する項目 )	15
3. 帳簿及び請求書等の保存	15
4. 課税売上割合 95%の仕入税額控除額	15
5. 消費税の確定申告期限	15
6. 土地の譲渡に係る課税売上割合の計算	16
<b>【相続税・贈与税関係】</b>	16
( 制度的改善に関する項目 )	16
1. 相続税等の財産評価	16
2. 保険金及び退職金の非課税限度額	17
3. 贈与税の基礎控除額	17
4. 贈与税の配偶者控除額	17
( 実務的改善に関する項目 )	17
5. 相続財産に関する費用等の控除	17
6. 物納手続の簡素化	18
7. 小規模宅地等についての相続税の課税価格の計算の特例	18
<b>【地方税関係】</b>	19
( 制度的改善に関する項目 )	19
1. 事業税の外形標準課税	19

2. 事業税における社会保険診療報酬等の課税除外措置	19
3. 事業所税	19
4. 土地に係る固定資産の評価及び価格の決定	20
( 実務的改善に関する項目 )	20
5. 個人事業税の事業主控除額	20
6. 固定資産税の免税点	20
7. 事業税・都道府県民税・市町村民税の予定申告	21
8. 贈与等の取消しに係る不動産取得税	21
9. 償却資産に係る固定資産税の申告期限	21

## 【国税通則法関係】

( 制度的改善に関する項目 )

1 . 税務行政の執行に関する手続規定の整備を図ること。

### 理 由

国税通則法第 7 4 条の 2 において、国税に関する法律に基づき行われる処分その他公権力の行使にあたる行為については、行政手続法のうちの申請に対する処分及び不利益処分の規定は適用されないこととなっている。

これは、租税法の分野では、行政手続法で求められている「行政運営における公正の確保と透明性の向上を図り、もって国民の権利利益の保護に資すること」について、国税通則法等において一部規定が設けられていることから、それによるべきであるとして適用除外とされたものであると考えられている。また、行政調査については、個別の法律に手続的規制を委ねることとして、行政手続法の本法において適用除外とされている。しかし、このことは、税務行政の分野で手続法を必要としないということではない。

現行の国税通則法においては、申告納税制度が採用されてから半世紀が経過したにもかかわらず、税務調査の事前通知をはじめ更正決定等の第一次処分に至るまでの、税務行政の執行に関する手続規定が整備されていない。

したがって、税務行政の分野においても、「行政運営における公正の確保と透明性の向上を図り、もって国民の権利利益の保護に資する」ため、また、申告納税制度の下における納税者と課税庁との相互の信頼関係をさらに維持発展させるため、これらの手続規定を早急に整備すべきである。

具体的には、国税通則法第 1 条（目的）に「税務行政の公正の確保と透明性の向上を図り、もって国民の権利利益の保護に資する」との文言を追加し、申告手続（申告書等の受理、補正）、調査手続（調査の事前通知、調査の日時及び場所の変更、調査の対象及び調査理由の開示等、第三者に対する調査の制限、調査に関する教示、不必要な調査に対する制限、調査の場所及び調査時間の制限、税務職員に対する忌避の申立てとその処分、特定職業人の守秘義務の尊重、帳簿その他の物件の預り、調査における納税義務者等及び第三者のプライバシーの保護、調査記録の閲覧及び謄写、調査終了の通知書）、処分手続（申請等に対する処分手続、更正及び決定又は申請に対する拒否等の処分と弁明の機会・理由附記、不服申立て等の教示）、苦情申立ての処理手続、代理人、行政指導、及び通達制定等手続についての規定を設けるべきである。

2 . 郵送によるすべての税務関係書類の提出時期は、郵便物の通信日付印により表示された日（いわゆる発信主義）とすること。（通法 2 2 ）

### 理 由

納税者が税務関係書類を郵送により提出する場合において、納税申告書（当該申告書に添附すべき書類、その他当該申告書の添附に関連して提出するものとされている書類を含む。）については国税通則法第 2 2 条の規定により、また、更正の請求書、課税標準申告書及び異議申立書又

は審査請求書については国税通則法第22条の準用により、その郵便物の通信日付印により表示された日に提出がされたものとみなされている。

しかし、その他の税務関係書類、例えば青色申告承認申請書、消費税の各種届出書等については、到達主義とされている。このため、提出書類の種類によって効力の発生時期が異なることとなり、納税者に無用の混乱を与えている。

また、民法第97条では、隔地者に対する意思表示の効力の発生をその通知の到達した時としているが、これは意思表示の相手方を保護する趣旨である。しかし、税務関係書類の提出は、納税者のする一方的な手続であることから、郵便物の発信時点をもってその効力が発生したものとしても、税務行政に支障を来すことはないと考えられる。

そこで、納税者の便宜及び税務行政の円滑な運営の観点から、国税通則法第22条を改正して、納税者が郵送により税務官公署へ提出するすべての書類の提出時期を、納税申告書等と同様に郵便物の通信日付印により表示された日（いわゆる発信主義）とすべきである。

3．更正の請求をすることができる期間を5年以内（現行1年以内）とすること。また、後発的理由による更正の請求の期間の特例については、1年以内（現行2月以内）とすること。（通法23、70）

#### 理 由

現在、課税庁が行う更正処分のうち、税額を増額するものについては法定申告期限から3年以内、減額するものについては5年以内に期間が制限されている。一方、納税者が更正の請求をすることができる期間は、原則として法定申告期限から1年以内とされている。この結果、法定申告期限から1年を超え5年以内の期間については、課税庁は減額の更正処分をできるものの、納税者からは減額を請求する手段がない。実務上は「嘆願」という方法によって認められる場合もあるが、嘆願を取り上げるか、取り上げないかは課税庁の裁量によるため、納税者は不安定な状況を余儀無くされている。

しかしながら、このような状況は、納税者の権利救済の面から考えても好ましいことではない。

したがって、更正の請求をすることができる期間を法定申告期限から5年間とし、この期間になされた更正の請求に係る減額更正については、5年を超えても更正処分をすることができるようにすべきである。

なお、後発的理由による更正の請求の期間の特例については、現行ではその理由の生じた日から2月以内とされているが、特殊な事例のため一般納税者には必ずしも周知されておらず、確定申告の相談時等に、更正の請求の特例が適用できたにもかかわらず期限が徒過していることを知らされる場合が少なくない。

そこで、後発的理由による更正の請求については、納税者の権利救済を損なうことがないように、その期限を1年以内に延長すべきである。

4．重加算税の賦課決定の基準を明文化するとともに、賦課決定通知書には、その理由を附記すること。(通法68)

理由

重加算税は、行政上の処分とはいえ、過少申告加算税等に比較して制裁的な意味合いが強く、納税者に与える影響も大きい。

しかるに、賦課の要件である「事実の全部又は一部を隠ぺいし、又は仮装し、」の適用基準が明確でない。重加算税等の附帯税は、課税庁が判断して賦課決定するものであるが、申告納税制度の趣旨に鑑み、隠ぺい・仮装の判断基準を法令で明らかにし、納税者にあらかじめ賦課が予測できるようにすべきである。

また、他の理由附記制度と同じく課税庁の処分の慎重さと納税者の不服申立ての便宜のために、重加算税の賦課決定通知書にはその賦課決定の理由を附記することとすべきである。

5．法人税及び消費税における中間申告の規定のうち、前事業年度の税額を基準とする、いわゆる予定申告については、その制度を廃止し、予定納税制度とすること。(通法15、法71、73、消法43、44)

理由

法人税及び消費税は、申告納税方式によって税額が確定する租税であるため、予定納税についても申告の手続を求めているものと解される。しかし、予定申告書の提出がない場合には提出があったものとみなされる規定が適用されることから、その事務は単なる形式に止まっている。

そこで、法人税及び消費税における中間申告の規定のうち、前事業年度の税額を基準とする、いわゆる予定申告については、所得税における予定納税制度と同様に、特別の手続を要しないで納付すべき額が確定する国税(通法15 一)として、予定納税制度にすべきである。

6．申告納税制度の下における税負担の公平を維持確保するため、個人情報保護の立法等を整備したうえで、納税者番号制度の検討を行うこと。

理由

納税者番号制度は、総合課税制度や申告納税制度の機能を維持し、課税の適正、公正を実現し、税負担の公平を維持するための有効な制度の一つであることは理解できる。

しかしながら、この制度にはさまざまな個人情報が効率的に収集される反面、その目的が税務の適正運営にあるとしても、個人として他人に知られたくない秘密の情報も含まれている。そこで、これらの個人のプライバシーを保護し、情報公開等の適正な運営に関連する法制度を整備することが必要であり、いわんやすべての行政庁間で使用される共通番号制度にあっては、プライバシーの保護等に関する制度の確立が導入の前提条件とならなければならない。

さらに、誤った情報が入力されることを避けるために、本人から情報の内容の開示を要求された場合には、本人に係る情報を開示し、本人から訂正の申し出があった場合には適切な対応が図られるべきである。

したがって、現在のように経済取引が複雑化した状況において、税負担の公平を図り、総合課税制度や申告納税制度の機能を維持していくためには、納税者番号の必要性について検討する必要がある。なお、この検討に際しては、個人情報保護に関する法律の整備、民間が負担する納税コスト等についても併せて検討を行うべきである。

(実務的改善に関する項目)

7. K S K (国税総合管理)システムについては、その内容及び運用について公開するとともに、プライバシーの保護に関する制度を整備するなど、慎重な運用が図られるよう所要の措置を講じること。

理由

国税庁は、平成8年12月からK S K (国税総合管理)システムについて順次導入を進めている。それに伴い、国民一人一人のあらゆる税務情報がコンピュータにより管理集計されるため、情報収集の範囲の制限、管理の範囲及び利用のあり方、さらにその濫用やプライバシーの侵害が懸念される。

そこで、K S K (国税総合管理)システムの概要、内容及び運用については、国民に公開・周知するとともに、慎重な運用が図られるよう次の措置を講じるべきである。

個人情報保護に関する法律の整備を図ること。

納税者が自己の情報の開示を求めることができる制度を創設するなど、情報の正確性を担保するための措置を講じること。

【所得税・法人税等共通関係】

(制度的改善に関する項目)

1. 同族会社の行為計算否認規定における「税の負担を不当に減少させる結果」の意義を法令で明確にすること。(所法157、法法132、相法64、地価法32)

理由

同族会社の行為計算否認規定は、隠ぺい・偽装行為に基づく脱税行為と異なり、形式上合法的な租税回避行為等に対処するために設けられたものであるが、条文において「税の負担を不当に減少させる結果」とだけ表現しているために、要件が抽象的かつ包括的であり、課税要件明確主義の見地等から、本来的には、この規定を廃止すべきであるとの意見も見受けられる。

しかしながら、租税回避行為については、順次個別立法において対応されつつあるものの、常に新たな手段が考案され、止まるところがない。

したがって、このような包括的な規定を存続させておく意義も認めざるを得ないとも考えられるが、現行規定では、「税の負担を不当に減少させる結果」の意義について何ら明らかにされていない。

そこで、行為計算を認定する税務署長の裁量権については、その基準が不明確であり、かつ、恣意性を排除するため、法令においてその意義を明確にすべきである。

2. 法人格が付与されたNPOに対する寄附金については、指定寄附金に含めること。

#### 理 由

NPOは、不特定多数の利益に寄与する活動を行い、自主管理能力を備えたボランタリー的要素を持つ団体を指し、特に近年、行政サービスと行政規模のあり方が見直される中で、その公共的な役割が期待されている。NPOの活動を支援し健全な発展を促進するために、平成10年12月から特定非営利活動促進法（通称NPO法）が施行され、一定の要件を満たすNPOについては法人格が認められることとなった。

ところで、これらのNPOが有効に活動するためには、財政基盤の確立が不可欠であり、その主要な部分は市民からの寄附金に頼らざるを得ないのであるが、先進諸外国と異なり、税法上は一般の寄附金と同様に位置付けられているために、一般に理解が広まらず資金の獲得が困難となっている。

法人格が付与されたNPOは、NPO法に基づき、法人格の取得時に所轄庁の認証を受け、取得後も常に情報公開等が義務付けられていることから、寄附金の使途は社会的公共的な目的に利用されるものと認められており、税制面から支援することも必要である。

そこで、法人格が付与されたNPOに対する寄附金については、指定寄附金に含めることとすべきである。

#### （実務的改善に関する項目）

3. パーソナルコンピュータの耐用年数を2年に短縮するなど、減価償却資産の法定耐用年数を見直し、償却限度額の計算についても見直すこと。（耐用年数省令）

#### 理 由

減価償却資産の法定耐用年数は、物理的及び機能的減価並びに経済的減価を見積もり、これらを勘案したうえで決定される。

しかし、最近の急速な技術革新や素材の開発、進歩等によって、法定耐用年数と実際の利用年数との間に著しい乖離を生じている。特に、パーソナルコンピュータについては、品質改良等による機能的・経済的劣化が特に激しく、取得後2年程度で旧式化し、新しいソフトウェアには対応できない状況も生じており、もともと大型コンピュータを対象にして設けられた6年の法定耐用年数は、実情と大きく懸け離れている。

建物の耐用年数については平成10年度において見直されたが、他の種類の資産についても特に経済的耐用年数を重視して全面的に見直しを行い、さらに今後も定期的に見直しを行っていく必要がある。

また、現行の償却率（定率法）及び償却の基礎金額（定額法）は、残存価額を当該資産の取得価額の10%相当額として定められているが、取得価額の5%相当額として定めるべきであり、さらに、償却可能限度額についても、減価償却資産の除却に当たって相当の費用が必要であることから、備忘価格（1円）まで償却できるように引き上げるべきである。

## 【土地税制関係】

(制度的改善に関する項目)

1. 不動産所得に係る損益通算を制限する特例措置は、早急に廃止すること。(措法41の4)

### 理 由

この特例は、不動産を借入金によって取得し、その利息が多額となって不動産所得に損失が生じた場合、節税規制の観点から、必要経費に算入された土地等の負債利子については損益通算が認められていない。

不動産所得に係る損益通算を制限する特例措置は、土地の高騰時に導入された制度であり、平成10年度の税制改正により、法人税においては、新規取得土地等に係る負債利子の課税の特例が廃止されたのと照らしても、租税原則を逸脱しているので早急に廃止すべきである。

## 【還付制限等の税制関係】

(制度的改善に関する項目)

1. 欠損金の繰戻しによる還付制度の停止措置は、直ちに廃止すること。(措法66の14)

### 理 由

現行法人税制は課税年度独立の原則によって課税されているが、欠損金の繰戻しによる還付制度は、年度によって異なる利益変動を平均化させる目的と、さらには、将来業績の回復が望めないときに既に納税した資金を事業に活用し、事業を安定させる目的で制度化された措置である。

欠損金の繰戻し還付制度は、設立5年後以内の中小法人のみならず資金調達力の脆弱な中小法人にとって資金回収のために必要な制度であり、また、最近のような不況期においてはこれが特に要請される場所である。

したがって、この停止措置は直ちに廃止し、法人税本則を適用すべきである。

## 【所得税関係】

(制度的改善に関する項目)

1. 各種の所得控除を整理合理化し、人的控除額(基礎控除、配偶者控除、扶養控除)を引き上げること。なお、人的控除のうち、配偶者特別控除は廃止すること。(所法83、83の2、84、86)

### 理 由

所得税法の所得控除は複雑かつ多岐にわたり、さらに控除額の客観的基準が曖昧なものや、その必要性が薄れたものもある。これらは、人的控除の大幅な引き上げにより吸収し整理合理化する方向で全面的に見直すことが必要である。

なお、配偶者特別控除は、結果的に片稼ぎ世帯の課税を軽減させる効果を生じ、共稼ぎ世帯、親子世帯、独身者等との間に不公平感が、また、青色事業専従者や白色事業専従者が適用を除外されていることから公平を欠いている。さらに、この制度を最も多く利用する給与所得者にとっては、配偶者の年収が確定する前の見込額で年末調整をすることによる事後の修正や、勤務先

へのプライバシーの開示など運用面での問題点が多く、女性の社会進出の妨げになるとの批判もあり、廃止すべきである。

2．利子所得・配当所得及び株式等の譲渡所得の課税方法について、原則として総合課税方式とすること。(措法3、8の2、8の4、37の10)

理 由

現行税制では、利子所得、有価証券の譲渡所得等については、税率の異なる分離課税とされており、高額所得者に有利に働き、低所得者に不利となるなど、税負担の公平原則に反しており、必ずしも所得の再分配機能を果たしているとはいえない。

したがって、これらの所得については、原則として総合課税とすべきである。

3．離婚に伴う財産分与に係る譲渡所得課税については、分与を受けた者が当該財産を譲渡したときに課税すること。(所法59)

理 由

離婚に伴う財産分与は、婚姻期間中に取得した夫婦共有財産の清算、離婚原因に基づく慰謝料、婚姻解消後の扶養扶助料等の性格を有すること、譲渡所得としては未実現であり、対価の授受がなく担税力がないこと等を考慮して、当該財産の分与を受けた者がその財産の取得時期、取得価額を引き継いだうえで財産を譲渡したときに課税することとすべきである。

4．青色事業専従者(以下、青色専従者という)については、青色専従者給与に関する届出制度を廃止するとともに、一般の給与所得者の場合と同様に退職金の支給を認めること。(所法37、56、57)

理 由

所得の計算上、必要経費に算入される青色専従者給与の金額は、税務署に届出をした当該専従者の給与所得に係る収入金額とされている。青色申告者は事業と家計との分離が行われており、青色専従者の労働の実態、給与の支給形態等も一般の給与所得者の場合と何ら異なることはない。さらに、青色専従者の把握は、青色申告決算書の記載事項により判明することでもあり、青色専従者給与に関する届出制度は廃止すべきである。

なお、青色専従者も、一定の要件の下で合理的な範囲で定められた退職金の支給については、一般給与所得者たる従業員と同様に必要経費への算入を認めるべきである。

5．居住用財産の譲渡により生じた損失については、買換えや借入金の有無にかかわらず、純損失の繰越控除を認めること。(所法70、措法41の5)

理 由

平成10年度の税制改正によって、特定の居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の繰越控除制度が設けられ、青色申告者でなくても、居住用の不動産に係る譲渡損失を、翌年以降3年間繰

越すことができるようになった。

ところで、この制度には、単に譲渡損失を有しているだけでなく、一定期間内に居住用不動産を買換え、かつ、買換譲渡資産と買換取得資産の双方とも、一定の要件を満たす借入金等によって取得しているなどの要件が付されている。

しかしながら、例えばバブル経済の崩壊による地価の下落と雇用環境の変化に伴い、借入金の償還を維持できなくなって自宅を売却して借入金を清算し、借家に居住するようになった場合には、今回の改正は適用されない。

譲渡所得に係る損失は、もともと所有期間を通じて発生したものであり、所得金額の計算に当たっても資料等によって比較的客観的に確認できることから、譲渡所得については、青色申告であると白色申告であるとを問わず、原則として、純損失の繰越控除を認める方向で改めるべきであり、特に居住用財産の譲渡損失については、早急に、買換えや借入金の有無にかかわらず、繰越控除の適用が認められるよう改めるべきである。

#### 6．社会保険診療報酬の所得計算の特例措置を廃止すること。(措法26、67)

##### 理 由

所得計算は、本来、記帳に基づく収支計算によるべきであり、社会保険診療報酬に関する所得計算のように概算により経費を計算する制度は、他の所得計算においては採られておらず、課税の公平の見地から、この特例措置は廃止すべきである。

#### 7．給与等の源泉徴収票の提出限度額の引き上げについて見直しを図ること。(所法226、同規則93)

##### 理 由

給与等の源泉徴収票の提出限度額(現行500万円)は、昭和50年に引き上げられたものであるが、年末調整の適用限度額が平成7年に2,000万円に引き上げられていることから、その提出限度額を1,000万円に引き上げるべきである。

なお、同様の見地から役員報酬、報酬料金についても見直すべきである。

#### 8．給与所得者に対する課税制度について、申告納税方式を制度上の原則としたうえで、現行の年末調整との選択制とすること。また、給与所得控除について、特定支出控除制度を見直したうえで、実額経費控除と現行の給与所得控除との選択方式に改めること。(所法28、57の2、181~198)

##### 理 由

現在、給与所得者に対する課税制度は、年間の収入金額が確定すれば自動的に所得金額が定まり、年末調整によって課税事務の手続が完了する制度となっている。

この制度には、徴税費用が非常に低く抑えられること、税の収納が確保されること、給与所得者にとって納税の手間と費用の負担が不要であること、等の長所がある反面、雇用主に

従業員の納税事務を負担させること、給与所得者のプライバシーに関し法律上守秘義務が課されていない雇用主や人事担当者に開示しなければならないこと、給与所得者が納税者として税法上の権利を行使できないこと、税負担を通じた政治参加意識が希薄になること、等の短所がある。

ところで、徴税コストについては、行政側だけでなく源泉徴収義務者（雇用主）側のコストも併せて検討すべきであり、行政側の長所だけを評価するのは妥当ではない。

また、給与所得者にとっては、納税の手間と費用の負担が不要であることから、結果的に給与所得控除の存在など税額計算の仕組みが十分に理解されているとは言い難く、一方、事業所得者等に対する不信感や不公平感も根強く存在しており、税負担を通じた健全な政治参加意識が浸透しているとは言い難い。

さらに、雇用主が源泉徴収義務者として位置付けられているために、給与所得者が直接税である所得税の負担者であるにもかかわらず、納税者として税法上の権利を行使することができない。

そこで、現行の特定支出控除の対象範囲を抜本的に拡大して、実額経費控除による申告納税の機会を広げ、現行の給与所得控除や年末調整による方法との選択を認めるようにすべきである。

なお、給与所得者に申告納税方式を認めることに対して、行政上の対応が困難であろうとの見解があるが、最近では雇用形態の多様化によって年末調整では完了しない給与所得者の増加や、医療費控除や住宅借入金等特別税額控除などの適用者の増加等によって、確定申告を行う給与所得者数が毎年増加しており（1975年198万人、1997年406万人）、税務行政面での情報処理化が相当進んでいること、先進諸外国で給与所得者について申告納税方式を採用している例もあること、租税に対する正しい知識を国民に持たせ、税負担を通じた健全な政治参加意識を維持するためのコストと考えられること、実額経費控除の対象を現行制度以上に広げたとしても現行の給与所得控除額の方が多いと予想されること、等の理由から決して実現不可能ではない。

（実務的改善に関する項目）

9．公的年金受給者のうち、扶養親族等申告書の提出者については、その支払者において年末調整に準ずる措置を講じ、納税手続を簡素化すること。（所法203の5）

理 由

公的年金受給者のうち、扶養親族等申告書の提出者については、当該年金の支払者において年末調整に準ずる措置を講じ、公的年金以外に収入のない者については確定申告を不要とする等、高齢者の納税手続を簡素化すべきである。

10．青色申告者の純損失の繰越控除期間を7年に延長すること。（所法70）

理 由

青色申告者の純損失の繰越控除期間は3年とされているが、事業の性格そのものは法人・個人を問わず同様であり、当然に事業の継続性が認められる。なかでも青色申告者については帳簿等

の整備も行われており、実態として小規模の法人と何ら異なるところはない。

したがって、更正の除斥期間や徴収権の消滅時効との均衡を図り、純損失の繰越控除期間については、7年に期間を延長すべきである。

11. 居住用財産の譲渡所得の特別控除は、共有であっても一の居住用財産を単位として1個について特別控除を適用することとしたうえで、控除額を5,000万円まで引き上げること。(措法35)

#### 理 由

この制度は、もともと居住用財産の処分が社会的生存権に関わる財産の譲渡であり、それ以外の資産の譲渡に比して特別な事情にあることや、住宅建設を促進する見地から、居住用財産の買換えの特例が設けられたことを考慮して創設されたものであり、その後における昭和50年の改正で、収用等の場合の譲渡所得の特別控除額が2,000万円から3,000万円に引き上げられたことに関連して特別控除額が1,700万円から3,000万円に引き上げられて現在に至っている。

元来、居住用財産とは生活の拠点であり、今日においても居住用財産の譲渡は一般的な資産の譲渡に比して特殊な事情にあることには変わりがない。しかし、「生活の拠点」となるのは納税者単位でなく財産ごとである。そこで、特別控除の適用は居住用財産ごとに判定すべきである。

なお、現在の特別控除額とされた以後の経済状況の変化を考えるならば、その控除額を共有であっても一の居住用財産を単位として5,000万円まで引き上げるべきである。

12. 源泉所得税の納付期限を翌月20日とすること。(所法181、183、199、204、216)

#### 理 由

公租公課の納付期限は、多くの場合月末となっているが、源泉所得税については、翌月10日とされている。しかし、10日間という日数では、休日の増加で実働日数が減少している現状から、源泉徴収義務者に与える時間的な事務負担が大きい。特に、年末年始の特別な期間に年末調整事務を完了し、その過不足額を翌年1月10日(一定の要件を満たす場合には1月20日)までに納付することは、非常に困難になりつつある。

したがって、この事務負担を緩和するため、納付期限を給与等を支払った日の翌月20日とすべきである。なお、納期の特例に係る納付期限についても各期間(1月~6月、7月~12月)の最終月の翌月20日までとすべきである。

13. 配当、報酬、料金等の支払調書及び支払通知書は支払を受ける者に対しても交付すること。(所法225、226)

#### 理 由

配当、報酬、料金等、非居住者等の国内源泉所得等については、源泉所得税の徴収が行われて

いる。特に配当等の源泉徴収税額の有無について個人が認識していない場合があること、また、法人についても報酬に関して源泉徴収が行われる場合があり、源泉所得税額の控除額として記載する金額が法人の帳簿記録により行われているのが現状である。

そこで、個人及び法人とも、支払をする者からの源泉徴収票で源泉徴収税額を確認することにより、源泉所得税額の控除を正確に計算することが可能となる。

また、生命保険等についても適正な申告納税を行うため、支払調書により支払を受ける者に支払額等の金額を通知する必要がある。なお、総合課税とする利子等も同様である。

所得税法第225条において、支払調書は税務署長に提出しなければならないと規定され、支払を受けた者には交付されないこととなっていることから、適正な申告納税を行うためにも2通作成し、税務署長及び支払を受ける者の両者に提出（交付）すべきである。

14．居住者が年の中途で死亡した場合の準確定申告書の提出期限を延長し、相続税申告書の提出期限と同一にすること。（所法124、125）

理 由

現行のいわゆる準確定申告の期限は、相続の開始を知った日の翌日から4月を経過した日の前日までとなっている。しかし、被相続人のその年の所得の計算の確定は、相続財産の検討と並行して行われるのが一般的であり、相当の期間が必要である。

よって、相続人の過重な事務負担と納税者感情を考慮し、また、より正確性を期するためにも、準確定申告書の提出期限は相続税申告書の提出期限と同一にすべきである。

15．財産債務明細書の提出制度を廃止すること。（所法232）

理 由

財産債務明細書の提出制度は形骸化しており、実質的な意味がなくなっている。したがって、税務行政の簡素合理化の見地から当該制度を廃止すべきである。

## 【法人税関係】

（制度的改善に関する項目）

1．公益法人等に対する課税について、次のように見直しを図ること。（法法4、7、66、法令5）

法人税が課税される収益事業の範囲を見直すこと。

収益事業から生じる所得に対する法人税率は、普通法人の税率と同一にすること。

理 由

公益法人等に対する課税については、公益法人等の事業活動の多様性、複雑化に対応して、負担の公平の観点から、現行の限定列挙された収益事業の範囲を見直し、税率を普通法人と同一とすべきである。

## 2．中小法人に対する留保金の特別課税制度は、早急に廃止すること。(法67)

### 理由

この制度の立法趣旨は、同族会社の株主と非同族会社の株主及び個人企業との間の負担の公平を確保するための措置であるとされている。

しかし、会社が財務体質の強化のため、利益の配当を抑え社内留保することは、健全な経営政策として一般に是認され、かつ、商法上も、債権者を保護し資本充実の要請にも応えるものである。にもかかわらず、同族会社の留保金課税の制度は、経営基盤の弱い中小規模の同族会社に対し追加的な負担を強いる結果となっている。

また、繰越欠損金の控除により課税所得金額が0の場合でも、課税留保金の計算では繰越欠損金控除の適用がないため、留保金に課税される場合がある。特に、多額の赤字を抱え再建途上にある同族会社に対しては不合理かつ過重な負担を課すことになっている。

このように、留保金の特別課税制度は、中小規模の同族会社における健全な経営維持を阻害するものとなっており、早急に廃止すべきである。

なお、この制度が廃止されるまでは、少なくとも昭和50年から据え置かれている定額控除額を大幅に引き上げる措置を講じるべきである。

## 3．使途秘匿金の支出がある場合の課税の特例措置は、早急に廃止すること。(措法62)

### 理由

租税負担の公平の実現や、不公正な商取引を排除するという見地から、使途秘匿金は許されるべきではなく、その根絶を図るべきである。

しかし、闇献金などの不正行為の抑制は、本来、商法・刑法・政治資金規正法など租税法以外の法律により対応すべきものである。これを懲罰的な課税強化措置をもって対応しても、担税力のないところに課税を求めることとなる。

よって、この特例措置は期限の到来とともに早急に廃止すべきである。

## 4．法人税の延納制度を、一定期間に限り復活させること。(旧法78)

### 理由

法人税の延納制度は、昭和59年において、当時のわが国の財政状況が赤字状態で推移していたこと、税収の自然増には大幅な期待はできなかったこと、所得税減税の必要性があったことなどから、法人税率の引き上げなどにより財源を確保するための一環として廃止されるに至った。

現行の状況は当時以上に深刻であると思われ、特に、バブル経済崩壊後の長期不況、金融機関等のいわゆる貸し渋り等から、企業の資金調達環境はさらに悪化することが予測される。

したがって、このような状況が解消されるまでの一定期間に限り、法人税の延納制度を復活させるべきである。

(実務的改善に関する項目)

5. 交際費課税について、交際費等の範囲を見直し、社会通念上必要な支出は原則として損金算入とするとともに、定額損金算入限度額内の支出額の20%相当額を損金不算入とする措置を廃止するなどの改善整備を図ること。(措法61の4)

理由

交際費課税は企業の冗費節約と自己資本の充実を目的として制定されたが、その後の経済の発展とともに課税の範囲が拡大・強化されて現行の規定となっている。

しかし、その間、経済社会や企業経営の実態の変化に目を向けることなく、安易に課税(徴税)の強化に進んだように見受けられる。

現在の経済環境にあって、企業は冗費を支出する余裕はなく、本制度の制定当時とは全く事情が異なっている。したがって、交際費等の範囲について見直しを行ったうえ、社会通念上必要な範囲の慶弔費等は、通常の企業活動において必要な支出であるとして損金算入とするとともに、祝賀行事等に際して受け入れた祝金をその祝賀行事等の費用から控除して、二重課税とならないようにするなどの改善整備を図る必要がある。

また、定額損金算入限度額内の一定割合を損金不算入とすることは、理論的根拠が全く見出せず、即時廃止すべきである。

6. 欠損金の繰越控除期間を7年に延長すること。(法法57)

理由

欠損金の繰越控除期間は、青色申告法人について5年間認められている。欠損金の繰越期間に制限を設けられている理由の一つは、更正決定等の除斥期間内に発生した欠損金に限定することにある。昭和56年に除斥期間が5年から7年に延長されており、また、経営基盤の弱い中小法人は5年間の繰越控除期間では欠損金を吸収できないことも多く、さらに、財務体質の強化からも欠損金の繰越控除期間を7年に延長すべきである。

7. 法人の青色申告承認申請書及びたな卸資産の評価方法・有価証券の評価方法・減価償却資産の償却方法の変更承認申請書の提出期限を、前事業年度の確定申告書の提出期限まで延長すること。(法法122、法令30、36、52)

理由

現行法人税法においては、設立第一期に該当する場合を除き、標題申請書等の提出期限は、「当該事業年度の開始の日の前日まで」とされているが、所得税法においては「適用しようとする年の3月15日まで」とされている。双方の取扱いの整合性を図り、納税者の便宜と税務行政の円滑な運営のため、当該申請書等の提出期限は、「前事業年度の確定申告期限まで」とすべきである。

## 【消費税関係】

( 制度的改善に関する項目 )

1 . 消費税の各種届出書及び承認申請書の提出時期は、その適用を受けようとする課税期間の前課税期間の消費税の確定申告書の提出期限までとすること。( 消法 9、 37、 令 20 )

なお、申告不要制度及び基準期間の廃止の場合については、当該課税期間の消費税の確定申告書の提出期限までとすること。

理 由

消費税の各種届出書及び承認申請書の提出及び提出時期はその効力の発現に直結するので納税者に与える影響が大きく、届出書等の提出の是非とともに提出時期の判断は重要である。

消費税の各種届出書及び承認申請書について、現行のようにその適用を受けようとする課税期間の開始日の前日までに行う場合は、その提出の失念により納税者が思わぬ不利益を被ることが多く、公平性や社会構造への適合性の面から問題がある。

したがって、その提出時期については、納税者が無理なく提出することができる時期とすることが適当であり、その適用を受けようとする課税期間の前課税期間の確定申告書の提出期限までとすべきである。

なお、納税義務の免除制度を申告不要制度とし、申告不要かどうかの判定を当該課税期間とした場合及び新たに課税事業者となる場合には、当該課税期間の消費税の確定申告書の提出期限までとすべきである。

2 . 納税義務の免除制度を申告不要制度に改めるとともに、申告不要及び簡易課税制度は当該課税期間の課税売上高に基づいて判定すること。( 消法 2、 9、 37 )

理 由

( 1 ) 基準期間の課税売上高が 3 , 0 0 0 万円以下の事業者は、当該課税期間の課税売上高の如何にかかわらず免税となり益税問題が生じる。逆に 3 , 0 0 0 万円超の場合には、当該課税期間の課税売上高が 3 , 0 0 0 万円以下となっても納税義務が生じることになり、事務負担を強いられることになる。

そこで、現行法のように、基準期間の課税売上高に基づいて免税事業者に該当するかどうかを判定する「納税義務の免除制度」を、当該課税期間の課税売上高に基づいて免税事業者に該当するかどうかを判定する「申告不要制度」に改めるとともに、申告不要かどうかの判定を当該課税期間の課税売上高によって判定するよう改めるべきである。

( 2 ) 基準期間の課税売上高が 2 億円を超えたことによって簡易課税制度を適用できなくなった事業者が、当該課税期間の課税売上高が 2 億円を下回った場合においても原則課税の計算が必要になり、事業負担を軽減する簡易課税制度の本来の趣旨に反することになる。

簡易課税制度についても、当該課税期間の課税売上高に基づいて判定するよう改めるべきである。

(実務的改善に関する項目)

3. 「帳簿及び請求書等の保存」の要件については、事業者に過度の負担を生じさせないように、帳簿における記載事項の整備を図ること。(消法30)

理由

仕入税額控除については、事業者は他者の税を預かって納付を行うのであるから、計算のための事務負担や費用負担は極力軽減されるべきであり、今後も帳簿方式を維持し、特別な手続を必要とするインボイス方式へは移行すべきではない。

一方、課税取引の検証性については、帳簿方式であっても、帳簿や証憑類を整備保存することによってインボイス方式同様に検証することが可能である。

しかしながら、平成9年4月1日以降施行されている「帳簿及び請求書等の保存」の要件においては、形式主義が重視される結果、帳簿への重複記載を余儀無くされるなど、効率的な事務処理を心がける記帳実務の流れとは相反する実態が多々見受けられ、また、場合によっては、事業者と課税庁との間において多くの摩擦が生ずることも予測される。

したがって、「帳簿及び請求書等の保存」の要件については、検証性を重視する見地から、まず「請求書等の保存」を中心として位置付け、請求書等に不備がある場合に限り帳簿への記載によってその補完を求めることとすれば、帳簿の記載要件を緩和しても課税取引の事実の検証は十分に可能である。

よって、合理性や効率性を前提とする記帳実務の実態に配慮した仕入税額控除制度を整備すべきである。

4. 課税売上割合が95%以上の場合の仕入税額の全額控除は中小法人に限定すること。

(消法30)

理由

現行消費税法では、課税売上割合が95%以上の場合、仕入税額の全額が控除できるとされている。しかし、大企業等事務処理能力のある事業者の場合、現実には仕入税額について按分計算を行っており、これによる益税が生じている。したがって、事務負担の軽減から措置されたこの制度は中小法人に限るべきであり、課税売上割合が95%以上の場合の仕入税額の全額控除を見直し、大法人(資本金1億円超)については、適用を認めないこととすべきである。

5. 個人事業者の消費税の確定申告期限を本法において翌年3月31日までと定め、法人事業者の消費税の確定申告期限についても、法人税の確定申告書の提出期限の延長の特例を受けている場合には、予納を条件に課税期間終了後3月以内とすること。(消法45)

理由

消費税の確定申告書の提出期限については、課税期間の末日の翌日から2月以内となっているが、租税特別措置法によって個人事業者のみ翌年3月31日までの特例が設けられている。個人事業者の所得税の確定申告書の提出期限は、翌年3月15日と定められていることに鑑み、現行

措置法の規定を廃止し、本法で翌年3月31日と定めるべきである。

また、法人における消費税の申告実務は、法人税の申告と並行して行わない限り正確な計算を行うことは不可能であり、法人税の確定申告書の提出期限の延長の特例を受けている法人については、法人税と同様、消費税の確定申告書の提出期限を予納を条件として、課税期間終了後3月以内とすべきである。

6. 固定資産である土地の譲渡については、譲渡価額の5%を非課税売上高とし、課税売上割合を計算すること。(消法30)

#### 理由

土地を譲渡した場合には、当該課税期間の課税売上割合が95%を下回ることになる場合が多く、その結果、課税売上に対応する部分の控除対象仕入税額を一定の割合(課税売上割合)により計算しなければならなくなる。しかし、不動産業者がたな卸資産である土地を譲渡する場合は別として、一般の事業者が固定資産である土地を譲渡したような場合には、土地の譲渡に直接要する時間や労力等はもとより間接的な手間も殆んどかからないにもかかわらず、一般管理費に係る仕入税額を共通仕入に該当するものとして按分しなければならない。このため、固定資産である土地の譲渡のない課税期間と比較すると控除対象仕入税額が不相当に減少してしまう結果を招いている。

そこで、有価証券の譲渡の場合に準じ、固定資産である土地の譲渡については、譲渡価額の5%を非課税売上高として課税売上割合を計算するように改めるべきである。

#### 【相続税・贈与税関係】

(制度的改善に関する項目)

1. 財産評価の通則を法令において規定し、評価額の決定手続を整備すること。(相法22、26の3)

#### 理由

相続税等における財産評価の通則は、相続税法第22条において「当該財産の取得の時ににおける時価」によるとしか法定されておらず、実務上は課税庁の取扱いである財産評価基本通達にしたがって評価額の計算を行っているのが実情である。

しかしながら、相続税等においては、財産評価が課税標準及び税額に大きく影響を及ぼすものであり、租税法律主義の観点からは好ましくない。

したがって、評価の通則を法令において規定すべきである。

また、土地評価については、相続税法第26条の3(土地評価審議会)の規定があるが、より納税者の意見が反映されるような実効性のある手続として、公正な財産評価のための協議機関制度等の導入が必要である。

## 2．相続税における保険金及び退職金の非課税限度額を引き上げること。(相法12)

### 理由

相続税における生命保険金及び退職金の非課税限度額については、相続人の生活の保障を目的として設けられたものであるが、現状では年金等の公的扶助による社会保障が十分に機能しなくなっており、自助による相続人の生活の保障を目的として積極的な利用が期待されている。

また、生命保険金や退職金については、相続税の納税資金を確保するために利用されている場合も少なくない。

したがって、これらの見地から生命保険金及び退職金の非課税限度額を相当程度引き上げる必要がある。

## 3．贈与税の基礎控除額を引き上げること。(相法21の5)

### 理由

贈与税の基礎控除額は小額不迫及の観点から設けられたものであるが、昭和50年以来改正が行われておらず、その後における給与水準の上昇や物価水準の上昇、土地価格の高騰による土地の評価額の引き上げ等を勘案し、これを120万円程度に引き上げるべきである。

## 4．贈与税の配偶者控除は、婚姻期間10年以上、最高額を3,000万円と定めること。(相法21の6)

### 理由

贈与税の配偶者控除は、婚姻期間が20年以上の夫婦に限って認められているが、夫婦間の価値観の多様化、結婚の高齢化、女性の社会進出等夫婦間の意識及び社会環境が変化してきている。

したがって、夫婦間の相互扶助・財産形成の貢献度合等を考慮し、婚姻期間が10年以上の場合の配偶者控除額は1,000万円とし、以後婚姻期間が1年増すごとに控除額を100万円増加させる方法(この制度の複数回適用を受ける場合には、従前の控除累計額を控除する)等婚姻期間に応じた控除額(最高額3,000万円)を定めるべきである。

### (実務的改善に関する項目)

## 5．相続財産に関する費用等は、相続財産から控除すること。(相法13、14)

### 理由

相続税は被相続人の相続開始時の財産債務を基として課税標準を計算し、相続人に課税する制度である。ところが、生命保険金や退職金については、被相続人の財産とみなして課税されている。

一方、相続の手續に欠くことができない相続登記や遺言の執行に関する費用は、固定資産の評価の高騰によって高額となってきている。これらは相続財産を減額させる要因であり、みなし債務として消極財産を構成するものである。また、民法第885条では、「相続財産に関する費用は、その財産の中から、これを支弁する」と規定し、また、同法第1021条では、「遺言の執

行に関する費用は、相続財産の負担とする」と規定している。

したがって、相続財産に関する費用及び遺言の執行に関する費用のうち、一定期間内に確定しているものについては、相続開始後に発生したものであるが、相続財産自体について発生したものにほかならないので、これらを相続財産から控除すべきである。また、担税力の観点からも、相続財産から控除すべきである。

## 6．物納制度における順位の廃止、物納財産の範囲の拡大、物納収納価額、延納から物納への切り替え及び物納手続の簡素化を図ること。(相法41、42、43)

### 理由

近年、物納申請をする納税者が増加する一方、物納制度の不合理的点や手続の複雑さが指摘されている。合理的でより簡素で迅速な納税が行われるよう、次のような改善を図るべきである。

物納財産の順位の規定を廃止し、収納条件を緩和すること。

相続人固有財産の物納を認めるなど、物納財産の範囲を拡大すること。

相続人が納税のための現金、預金等を有していない場合には、相続財産又は相続人固有の財産を処分して納税資金を調達しなければならず、土地等の相続税評価額と通常取引価額に開差が認められない今日においては、相続財産を物納することによって相続税の納税義務を果たそうとする要求が高まってきている。

したがって、相続税の課税価格に算入される不動産並びに土地の上に存する権利に関しては、すべて物納を認めるべきである。

また、相続人固有の財産であっても、相続開始のときに保有していたものについては物納を認めるなど、物納財産の範囲を拡大すべきである。

小規模宅地等の特例を受けた財産及び相続開始前3年以内贈与により取得した財産の収納価額は、相続税の課税価格計算の基礎となった価額とされているため、時価と著しく異なる場合がある。しかしながら、代物弁済としての物納財産収納価額は、時価によることが経済的合理性に適い、国民感情にも沿うことから、相続税法第22条に規定する時価とすること。

延納期間中であっても、延納から物納への切り替えを原則として自由とすること。

物納手続の簡素化を図ること。

## 7．一定規模以下の居住用宅地建物の相続については、非課税とすること。(措法69の3)

### 理由

被相続人から継承した居住用宅地建物は、本来、相続人が生活を維持するために必要な財産であり、納税のために処分すれば生活の基盤が脅かされることになる。

したがって、相続における生活権の保障として、居住用宅地建物のうち、一定規模以下の部分(例えば、居住用宅地のうち200平方メートル以下若しくは建築基準法で必要とされる面積の部分及び居住用建物のうち120平方メートル以下の部分、又は及びの面積基準に代えて宅地及び建物の評価額の合計額のうち5,000万円に達するまでの部分)については、相続

税の課税対象に含めないこととすべきである。

#### 【地方税関係】

(制度的改善に関する項目)

1. 事業税の外形標準課税を実施することは、何を外形基準とするのかが明確にされていない現状では時期尚早であり、特に中小法人に対する配慮を行ったうえで、国民の理解を得るべく、さらに検討を重ねること。

##### 理 由

事業税の性格は、行政サービスを受けることに対するコストとして一般的に理解されているところである。地方自治の本旨からすれば、事業税に応益負担的要素を加味することは妥当な施策であると考えられる。

しかしながら、外形標準課税の実施に当たっては、何をもちて課税標準としていくのかという困難な問題がある。税制調査会地方法人課税小委員会は、平成11年7月9日に、「報告書」を公表し、外形基準の指標となる項目について、事業活動によって生み出された価値、給与総額、物的基準と人的基準の組合せ、資本等の金額、を示しているが、例えば、所得基準と外形基準との併用制、または複数基準からの選択制等が考えられる。

また、外形標準課税の検討に当たっては、赤字法人にも課税されるという問題が生じてくる。このため、赤字法人が過度の負担にならぬよう、優遇税率や控除制度等も併せて検討すべきである。

このように税負担の公平が確保できる保証が得られず、中小法人に対する配慮等が明確ではない現況下では、事業税の外形標準課税を実施することは時期尚早であり、さらに、その是非を含め検討を重ねるべきである。

2. 事業税における社会保険診療報酬等の課税除外の措置を廃止すること。(地法72の14、72の17)

##### 理 由

地方税法において、事業税を課する事業範囲が定められているが、社会保険診療報酬等に対する課税除外措置については、税制における公平の立場から容認し難いものがある。

医師優遇税制を是とする政策的意義は薄れてきており、これを廃止し、実額計算とすべきである。

なお、過疎地医療等については、税制以外の方法で手当てを講じるべきである。

3. 事業所税を廃止すること。(地法701の30～74)

##### 理 由

事業所税は、指定都市等が都市環境の整備及び改善に関する事業の費用に充てる目的で、事業所用家屋の床面積や従業者の給与総額を課税標準として制定されている。この様な目的で導入さ

れた地方税には事業税や固定資産税、都市計画税等があり、これらと重複課税になっている。

さらに、本税の適用は、人口を基礎とした都市毎の指定となっているため、地域間の税負担に不公平が生じている。

したがって、事業所税は廃止すべきである。

4．土地に対する固定資産税の評価額は、応益負担の観点から、収益価格を重視した評価額とすること。(地法388、389、403、408～10、743)

理 由

平成6年度から、土地に対する固定資産税の評価額は、公示価格の70%相当額とされている。この場合の評価額は、国税の財産評価基準による土地価格(公示価格の80%相当額)に8分の7を乗じた価格と合致することとなるが、これがすべての地点で合致しているとはいえず、この評価に合理性があるとはいえない。また、応益負担の見地から、固定資産税について応能負担を原則とする相続税等の実勢価格に基づく評価は必要がない。

よって、固定資産税の評価額は、土地の価格が当該不動産の収益性を反映して形成されることから、当該不動産が将来産みだすであろうと期待される純収益を還元利回りで還元して算定する「収益価格」を重視する必要がある。また、市町村からの応益に応じて評価した価額を課税標準額に定めることとすべきである。

現在、大都市圏を中心に地価の下落傾向が続いており、評価額が実勢価格を超えている場合も見受けられる。

したがって、このような事態が生じないように、課税時期における時価に十分配慮したうえで評価額を決定すべきである。

(実務的改善に関する項目)

5．個人事業税に関する事業主控除額を500万円程度(現行290万円)に引き上げること。

(地法72の18)

理 由

個人事業税における事業主控除の制度は、事業税の対象から給与所得に相当する所得を除外することを目的として制定されているが、十分にその機能を果たしているとは言い難い。

したがって、事業主控除額を少なくとも給与所得者の平均給与額と足並みを揃えるべく見直さなければならない。平成9年分の平均給与収入額は467万円(「税務統計からみた民間給与の実態」)であることから、事業主控除の額を500万円程度に引き上げる必要がある。

6．固定資産税における免税点を引き上げること。(地法351)

理 由

土地については、平成6年の固定資産税評価額の大幅引き上げにより、現行免税点は無きに等しい状態となっている。さらに、今日ではO A化やF A化によって、小規模な事業者においても

事務用機器や産業用機器の導入が進み、償却資産についても増加してきている。

したがって、現行免税点（土地30万円、家屋20万円、償却資産150万円）を大幅に引き上げるべきである。

7．法人の事業税、都道府県民税及び市町村民税の前事業年度の税額を基準とする、いわゆる予定申告については、予定申告書の提出を要しないものとし、税額の納付だけに止める制度とすること。（地法53、72の26、321の8）

#### 理 由

法人税において中間申告を要する法人にあつては、事業税、都道府県民税及び市町村民税についても中間申告書の提出を必要とするが、当該申告書の提出が提出期限までになされない場合には、前事業年度の税額を基準とする予定申告書の提出があつたものとみなされ、その事務は形式的なものとなっている。

そこで、これらの税目については、所得税における予定納税と同様、国税通則法第15条第3項の手續を要しないで納付すべき税額が確定する国税の取扱いに準じ、さらに、事務の煩雑を考慮して、予定納税制度とすべきである。

8．一定期間内（例えば1年以内）に贈与等の取消しがあつた場合について、不動産取得税の賦課制度を見直すこと。（地法73の7）

#### 理 由

不動産取得税は、贈与等による不動産の所有権の移転がその後解消され、旧に復した場合には、原則として再度課税されている。

しかし、所有権の取得原因の解消により旧所有者に復することは、不動産の取得そのものが無くなったことになる。

したがって、一定期間内に、贈与等の取消しがあつた場合には、不動産取得税を課すべきでなく、また、当初の贈与等により賦課された不動産取得税も還付すべきである。

9．償却資産に係る固定資産税の賦課期日を事業年度の末日（個人については年末日）とし、申告書の提出期限を法人税、所得税の確定申告期限とすること。（地法349の2、359、383、394）

#### 理 由

償却資産に係る固定資産税は、申告を基礎とした賦課徴収の方法が採られており、固定資産税の納税義務がある償却資産の所有者は、毎年1月1日現在における償却資産の状況を1月31日までに市町村長に申告しなければならないこととされている。

一方、法人である納税義務者は、商法等に規定する決算手續において、その事業年度末日における償却資産を含む固定資産の未償却残高を確定させる必要がある。

したがって、12月末日が事業年度末日でない法人は、決算手續とは別に、償却資産に係る固

定資産税の申告のために申告業務を行わなければならないことになる。

このような法人の申告業務を簡素化するとともに、市町村の事務の平準化を図るために、償却資産に係る固定資産税については、その賦課期日を事業年度の末日（個人は年末日）とし、申告書の提出期限を法人税、所得税の申告期限とすべきである。

## 税務行政の改善に関する項目

1. 取引相場のない株式の評価	23
2. 法定外資料の提出	23
3. 税務取扱通達の公開	23
4. 事前表明手続(アドバンス・ルーリング)	24
5. 国税審判官	24
6. 固定資産課税台帳の縦覧制度	24
7. 固定資産税の価格等に係る審査申出制度	25

### 1．取引相場のない株式の評価の適正化を図ること。

#### 理 由

取引相場のない株式は、市場性、換価性が乏しいにもかかわらず、上場株式と比べ割高な評価額となっている。

取引相場のない株式の割高な評価は、同族会社の経営者にとっては深刻な問題であり、特に取引相場のない株式の他にみるべき納税原資がないときは、事業承継が困難になる場合がある。

現行の評価方式においては、1株当たりの利益金額に実質的に会社の財産を構成しない税務上の損金否認項目、例えば交際費の損金不算入額や新規取得土地等の負債利子の損金不算入額などを含めて評価をする方法となっている。これらの所得は法人税の対象としては適正であるが、会社の総合的資産力を評価するうえでは除外するのが相当である。また、通常上場株式には加味している事業の将来性や様々な要因を価格決定要素に加味していないことなど、不合理な点が多い。

さらに、純資産価額方式で評価する場合、評価会社が、課税時期3年以内に取得した土地建物等は、「通常の取引価額」により評価することとされているが、平成8年度の税制改正において旧措置法第69の4条（相続開始前3年以内に取得した不動産の相続税課税価格計算の特例）が廃止されたのであるから、これとの整合性を持たせるうえから同取扱いは廃止すべきである。

取引相場のない株式の評価に当たっては、現行制度を改善したうえで、その評価額をさらに減額するなど、適正化のための措置を講じるべきである。

### 2．いわゆる法定外資料の照会や提出の要求は最小限度に止めること。

#### 理 由

最近、納税者に対していわゆる法定外資料の照会や提出を求められることが頻繁に行われる傾向にある。

これらのうち各種資料については、納税者はその作成に相当の手間を要している。あまりにその提出要求が頻繁になされると、納税者の事務に支障を来し、ひいては税務行政との信頼関係の妨げになることも懸念される。

一方、「申告内容のお尋ね」文書等については、法定外文書の作成依頼の形態をとっているが、その内容は質問検査権の行使の一部に該当するようにも考えられる。

そこで、これらの資料の要求は納税者にとって過度の負担にならないよう必要最小限に止めるべきであり、その位置付けを明確にすべきである。

### 3．すべての税務取扱通達（取扱通達と同等の効果を有する事務連絡等を含む。）を公表すること。

#### 理 由

税務取扱通達（取扱通達と同等の効果を有する事務連絡等を含む。）は、納税者を法律的に拘束するものではないが、課税庁の判断がそれによってなされ、更正や修正申告のしょうよう等の行政指導が行われるのであるから、課税の公平、公正を期するためにも、取扱通達はすべて公開

すべきである。また、この通達の発遣や運用等に当たっては、租税法律主義に則り、納税者の予測可能性と平等取扱いの保護に十分留意してなされるべきである。

4．租税法規の公定解釈に関する事前表明手続（いわゆるアドバンス・ルーリング）の制度化を図ること。

理 由

租税法の解釈に関して、納税者が重要な経済的意思決定をするために、あらかじめ具体的取引について課税庁の公的解釈の確認等が得られるならば、納税者の税法適用上のリスクが軽減し、課税庁との事後における不必要なトラブルも回避され、また、法的安定性と予測可能性を高めることとなる。申告納税制度の健全な発展のためにも公定解釈の事前表明手続（アドバンス・ルーリング）の導入を図るべきである。

5．国税審判官の民間人採用を促進すること。（通令31）

理 由

国税不服審判所は、大量、回帰的に発生する国税に関する不服申立てを迅速、適正に処理することによって、納税者の権利利益の救済を図るとともに、申告納税制度の健全な発展に寄与することを目的として設置されている。

したがって、その性格は行政であるとしても公正な立場が求められ、国税審判官の任命についても国税通則法施行令第31条により、民間人の採用が予定されている。しかし、現実には、民間人の採用は極めて少なく、殆どが国税職員によって占められている状況にある。

税理士は独立した公正な立場において申告納税制度の理念にそって、納税者の納税義務の適正な実現を図ることを使命としており、この意味からも税理士（税理士となる資格を有する者を含む。）を国税審判官に積極的に採用すべきである。

6．固定資産課税台帳の縦覧制度の見直しを図ること。（地法415）

理 由

地方税法で定める縦覧の趣旨は、納税者に自らの固定資産税の評価の内容を知らせるとともに、その評価額が公正妥当な額であるかを検討させることにあると解されるが、現行では縦覧できる範囲が自らの台帳に限られ、評価の基礎となった標準値の所在、評価方法、評価額などについては公開されていない。そのため、他と比較するなど評価の妥当性を検討できない結果となっているので、固定資産税の評価の基準及びその算定手続を公開すべきである。現状では、縦覧期間が過ぎ納税通知書が到達した後、評価内容に疑問があっても不服申立てができない。

なお、税理士は、資産税に関する申告、申請、相談等事案において、固定資産税の評価を必要とする場合が多いので、税理士がその資格により申請した場合には、固定資産課税台帳が縦覧できるようにし、さらに、固定資産税の証価証明書の取得も認めるべきである。

7. 固定資産税において、固定資産課税台帳に登録された価格について不服がある場合は、第2年度、第3年度においても価格について審査の申出を認めること。(地法432)

理 由

平成11年度の改正で、固定資産課税台帳に登録された土地建物の価格に係る審査制度は、原則として基準年度の縦覧期間の初日から納税通知書の交付の日後30日までとされたが、第2年度、第3年度においても基準年度と同様に、価格について審査の申出ができるようにし、納税者の権利救済の制度を充実すべきである。