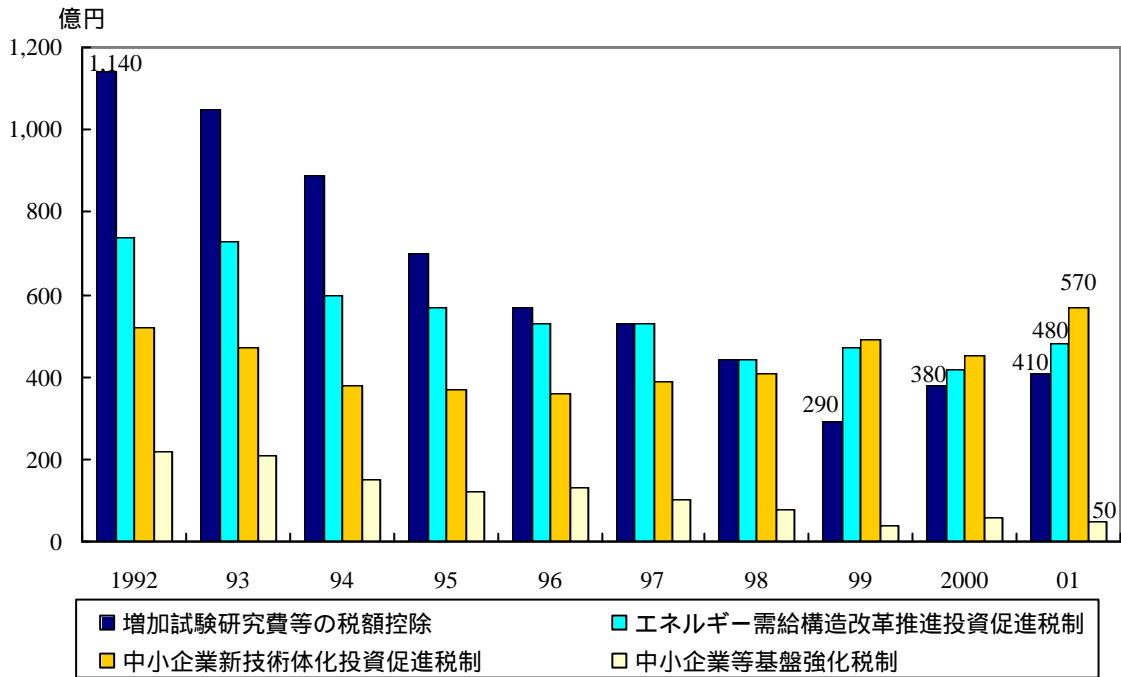


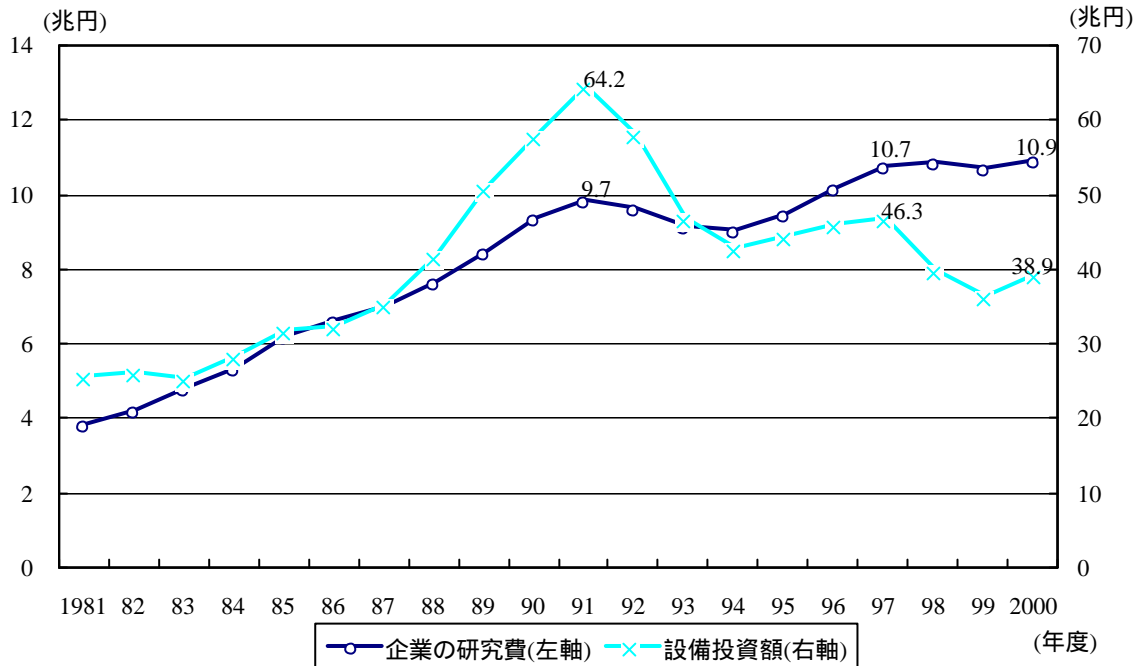
図表3 - 1 増加試験研究費等による減収額の推移



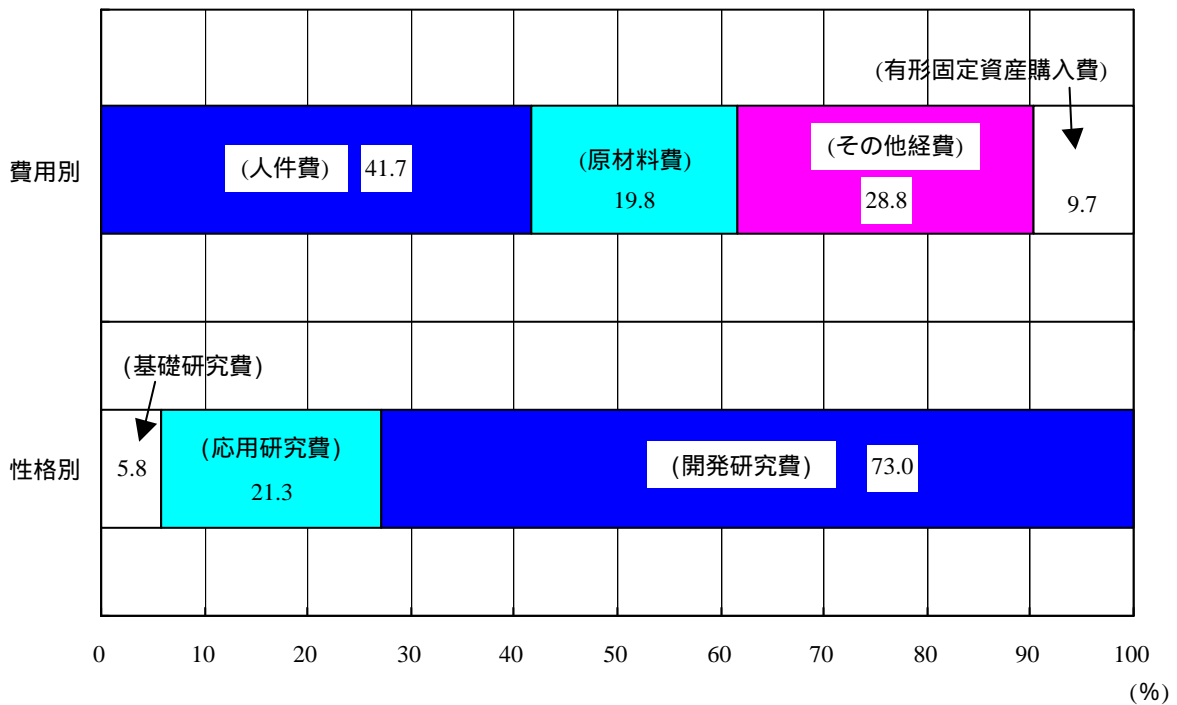
(備考) 1. 財務省ホームページ資料より作成。

図表3-2 我が国の研究開発費の推移及び内訳等

研究費及び設備投資総額の推移



研究費の内訳



(備考) 1. 総務省「科学技術研究調査報告」、財務省「法人企業統計年報」各年度版より作成。
 2. 研究費の内訳は、企業部門の2000年度分。

図表 3 - 3 研究費の内訳

産業別

| 産業 | 研究費 (単位: 億円) | | | 売上高比率 (%) | | |
|-----------|--------------|---------|---------|-----------|------|--------|
| | 1998 | 1999 | 2000年度 | 1998 | 1999 | 2000年度 |
| 農林水産業 | 119 | 110 | 106 | 0.63 | 0.59 | 0.58 |
| 鉱業 | 279 | 262 | 234 | 1.58 | 1.20 | 0.99 |
| 建設業 | 1,767 | 1,995 | 1,893 | 0.43 | 0.58 | 0.48 |
| 製造業 | 98,071 | 95,216 | 98,160 | 3.89 | 3.68 | 3.70 |
| 電気機械工業 | 37,128 | 36,159 | 38,200 | 6.32 | 5.75 | 5.65 |
| 輸送用機械工業 | 16,320 | 15,296 | 15,526 | 4.12 | 3.95 | 3.90 |
| 化学工業 | 16,309 | 15,881 | 16,259 | 5.49 | 5.37 | 5.36 |
| 精密機械工業 | 4,737 | 4,915 | 4,869 | 6.33 | 6.83 | 6.34 |
| 運輸・通信・公益業 | 4,477 | 5,973 | 6,105 | 0.80 | 1.11 | 1.15 |
| ソフトウェア業 | 3,288 | 2,747 | 2,105 | 10.08 | 8.35 | 5.79 |
| 全産業合計 | 108,001 | 106,302 | 108,602 | 3.14 | 3.06 | 3.01 |

資本金階級別

(単位: 億円)

| 資本金階級 | 1998 | 1999 | 2000年度 |
|-------------|---------|---------|---------|
| 1000万～1億円未満 | 4,896 | 5,210 | 4,943 |
| 1～10億円未満 | 8,317 | 7,737 | 6,959 |
| 10～100億円未満 | 15,356 | 14,787 | 14,757 |
| 100億円以上 | 78,111 | 77,470 | 81,005 |
| 特殊法人 | 1,320 | 1,097 | 938 |
| 全階級合計 | 108,001 | 106,302 | 108,602 |

(備考) 1 . 総務省「科学技術研究調査報告」より作成。

図表 3 - 4 代替増額分税額控除の計算事例

単位: 百万ドル

| 年度 | 総収入 | 適格R&D支出 |
|------|-------|---------|
| 1996 | 1,300 | 125 |
| 1997 | 1,350 | 130 |
| 1998 | 1,400 | 135 |
| 1999 | 1,450 | 140 |
| 平均 | 1,375 | 133 |
| 2000 | 1,550 | 150 |

2000年のベース

| | 4年間の総収入平均 | レンジ |
|-------------|-----------|------------------|
| 1.0% - 1.5% | × 1,375 = | 13.75-20.63 6.88 |
| 1.5%-2.0% | × 1,375 = | 20.63-27.50 6.87 |
| 2.0%より大 | × 1,375 = | 27.5より大 122.5 |

2000年の適格R&D支出は150 (百万ドル) なので

150までの場合幅は122.5

| 2000年の適格R&D支出を分解 | 控除率 | 控除額 | |
|------------------|--------|-------|----------|
| 1.0未満 | 13.75 | 0.00% | 0.00 |
| 1.0% - 1.5% | 6.88 | 2.65% | 0.18 |
| 1.5%-2.0% | 6.87 | 3.20% | 0.22 |
| 2.0%より大 | 122.50 | 3.75% | 4.59 |
| 計 | 150.00 | | 5.00 控除額 |

(備考) 1 . Davis(1997)より作成。

図表 3 - 5 各文献の結果取りまとめ表

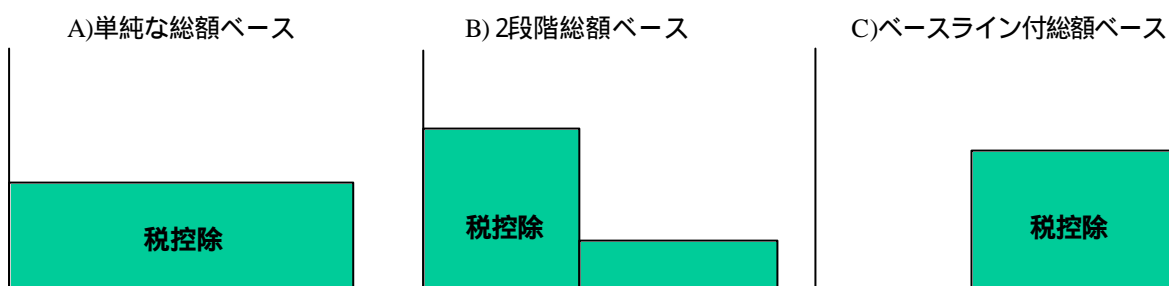
| 分析 | 分析対象期間 | データタイプ | 手法 | R&D支出弾性値 | 便益 / 費用 |
|-----------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------|
| Collins(Eisner)(1983) | 1981 (1),(2) | McGraw-Hillの分析で用いた企業99社 | ETRA81前後で比較し、R&D支出を推計 | 有意でない | 1.0より小さい |
| Eisner,Albert, and Sullivan(1983) | 81 ~ 82 | Compustat(S&P加入データ),IRSの600社 | ETRA81前後で、R&D増加基準額と支出の上下 | 有意でない | NA |
| Mansfield(1986) | 81 ~ 83 | 階層別に抽出した企業110社 | R&DのTax Incentiveが増加したかどうか | 0.35 ? | 0.3 ~ 0.6 |
| Swenson(1992) | 81 ~ 88 | Compustatの企業263社 | LogR & Dの需要方程式 | ? | NA |
| Berger(1993) | 81 ~ 88 | Compustatの企業263社 | R & Dの強度の推計 | 1.0 ~ 1.5 | 1.74 |
| Baily and Lawrence(1987,1992) | 81 ~ 89 | 12産業 | LogR&Dの需要方程式(Tax PriceとCreditタミー) | 0.75 (0.25) | 1.3 |
| Hall(1993) | 81 ~ 91 | Compustatの企業800社 | LogR&Dの需要方程式(変数Tax Price) | 1.0 ~ 1.5 | 2 |
| McCutchen(1993) | 82 ~ 85 | 製薬大企業20社 | 税額控除の戦略グループによる研究の強度の分析 | 0.28 ~ 10.0 ? | 0.29 ~ 0.35 |
| Hines(1993) | 84 ~ 89 | Compustatの多国籍企業116社 | R&Dの需要方程式(Tax Priceによる) | 1.2 ~ 1.6 | 1.3 ~ 2.0 |
| Nadiri and Mamuneas(1996) | 56 ~ 88 | 15産業 | コスト関数でのアプローチ | 0.95 ~ 1 | - |

(備考) 1 . Hall-Reenen(1999)より作成。

図表 3 - 6 提唱されている大企業向け R&D 税額控除

税額控除の仕組み

| タイプ | 概要 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| A) 単純な総額ベース | 全ての適格 R&D 支出について一定の控除率を適用する。 |
| B) 2段階総額ベース | ある一定金額(例えば £100 万)までは高い控除率を適用し、それ以上については低い控除率を適用する。 |
| C) ベースライン付総額ベース | ある特定の基準額を下回ると適用されないが、基準額を上回る支出の場合は単純な総額ベースの税控除が適用される。基準額は、例えば特定年次の R&D 支出の 50%水準などとする。 |



メリット・デメリット

| | メリット | デメリット |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A 方式 | <ul style="list-style-type: none"> 企業にとって最もわかりやすく、受益額も予測しやすい。予測しやすさが利用につながる。 運用が簡素で、企業のコンプライアンスコストが小さい。 | <ul style="list-style-type: none"> 他の2つと比べると控除率が低くなり、インセンティブ面でのインパクトが小さくなる恐れがある。 控除の大部分が新規ではなく既存 R&D 支出に対して支払われる恐れがある。 |
| B 方式 | <ul style="list-style-type: none"> 研究開発費で大企業以上に制約を持つ中堅・中小企業に対して手厚く支援をすることができる。 | <ul style="list-style-type: none"> スキーム自体が A 方式と比べると複雑である。 控除率が変化する付近の企業に対しては、限界的な効果が少なく、新規よりも既存 R & D 支出が優先されやすい。 |
| C 方式 | <ul style="list-style-type: none"> 3 つの中で追加的な R & D 支出に対する限界控除率を最も高く設定できる。 A 方式と同様に、ベースライン付近でない限り企業は受益額を予想しやすい。 | <ul style="list-style-type: none"> ベースラインを設定しなければならない。また新興企業に対する措置（基準年次の数値がない場合）を検討しなければならない。 ベースラインを更新していく仕組みが必要。ただし前もってベースライン変更を通知すると、ラチェット効果によって支出が抑制される恐れがある。 |

(備考) 1 . HM Treasury(2001)より作成。

図表3 - 7 研究開発税制を採用している OECD 諸国

| 税額控除を採用しているOECD諸国 | | | | 引当金を採用しているOECD諸国 | | | |
|-------------------|-------|--------|-------|------------------|-------|--------|-------|
| 国名 | 総額ベース | 増加分ベース | 両者の混合 | 国名 | 総額ベース | 増加分ベース | 両者の混合 |
| カナダ | | | | オーストラリア | | | |
| フランス | | | | オーストリア | | | |
| イタリア | | | | ベルギー | | | |
| 日本 | | | | デンマーク | | | |
| 韓国 | | | | アイルランド | | | |
| メキシコ | | | | イギリス | | | |
| オランダ | | | | 採用国数 | 4 | 1 | 1 |
| ポルトガル | | | | | | | |
| スペイン | | | | | | | |
| アメリカ | | | | | | | |
| 採用国数 | 3 | 4 | 3 | | | | |

(備考) 1 . OECD(2001)より作成。

2 . 韓国については総額ベース、増加分ベースの両方の制度からの選択性。

図表3 - 8 R&D 資産に対する特別償却を認めている OECD 諸国

| 国名 | 機械器具 | 建物 |
|---------|------|-------|
| オーストラリア | 3年 | |
| ベルギー | 3年 | |
| カナダ | 100% | |
| デンマーク | 100% | 100% |
| ギリシャ | 3年 | 12.5年 |
| 韓国 | 5年 | 5年 |
| メキシコ | 35% | |
| ポルトガル | 4年 | |
| スペイン | 100% | |
| 英国 | 100% | 100% |
| 採用国数 | 10 | 4 |

(備考) 1 . OECD(2001)より作成。

2 . デンマークについては基礎研究のみを対象とする。

図表3 - 9 OECD 諸国の税額控除及び引当金制度の概要

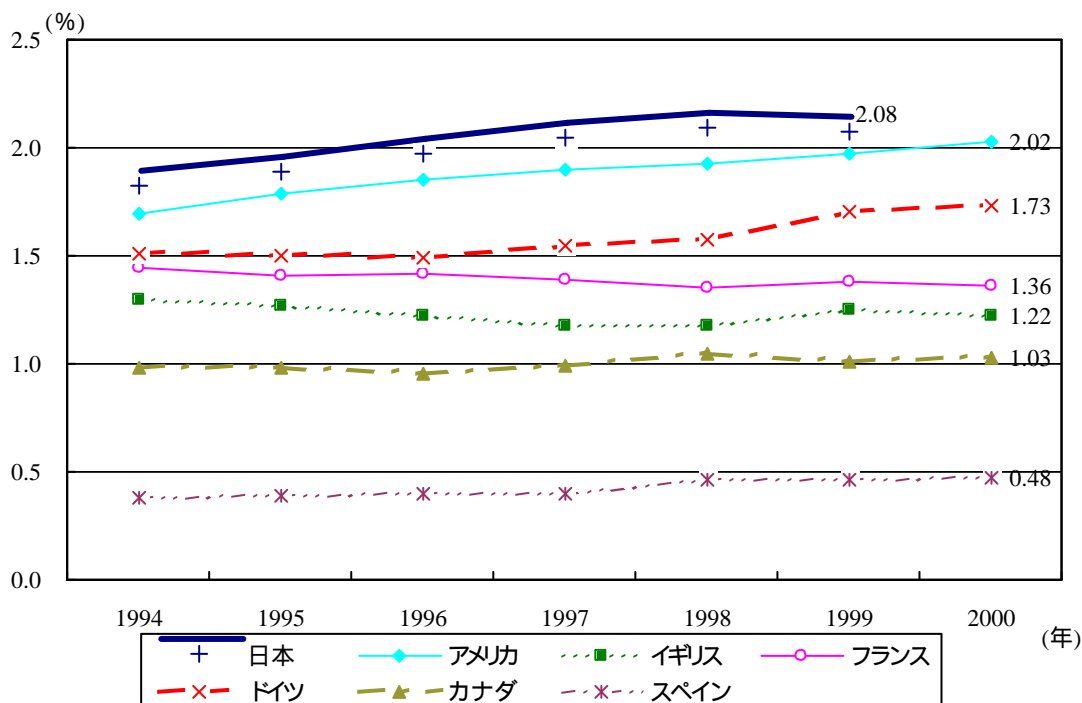
| 国名 | 総額ベースの率(%) | 増加ベースの率(%) | 増加ベースの基準年 | 対象費目 | 所得控除か 税額控除か | 繰越(年) | その他 |
|---------|------------|------------|-----------|-------|----------------|-------|-----------------|
| オーストラリア | 125 | | | 経、機 | 所得 | 10年 | |
| オーストリア | 125 | 35 | 3年 | 経 | 所得 | 5年 | |
| ベルギー | 13.5 | | | 機、建 | 所得 | 5年 | 中小企業18.5% |
| カナダ | 2 | | | 経、機 | 税額 | 制限無 | |
| デンマーク | 125 | | | 経、機、建 | 所得 | 5年 | 還付有り |
| フランス | | 50 | 2年 | 経、機、建 | 税額 | 5年 | 還付有り |
| アイルランド | | 40 | 3年 | 経 | 所得 | | |
| イタリア | 30 | | | 経、機、建 | 税額 | | 中小企業のみ対象 |
| 日本 | | 15 | 3年 | 経 | 税額 | 5年 | |
| 韓国 | | 50 | 2年 | 経 | 税額 | | 双方の制度からの 選択性 |
| | 5 | | | 機 | 所得 | | |
| メキシコ | | 20 | 3年 | 経 | 税額 | | |
| オランダ | 12.5 | | | 賃金 | 税額 | 8年 | |
| ポルトガル | 8 | 30 | 2年 | 経 | 税額 | 3年 | |
| スペイン | 20 | 40 | 2年 | 経、機 | 税額 | 3年 | |
| 英国 | 150 | | | 経 | 所得 | | 中小企業のみ対象 |
| 米国 | | 20 | 4年 | 経 | 税額 | 15年 | |

(備考) 1 . OECD(2001)等より作成。

2 . 経 = 経常支出、機 = 機械器具、建 = 建物。

3 . デンマークについては基礎研究のみを対象、イギリスの制度は2000年より実施。

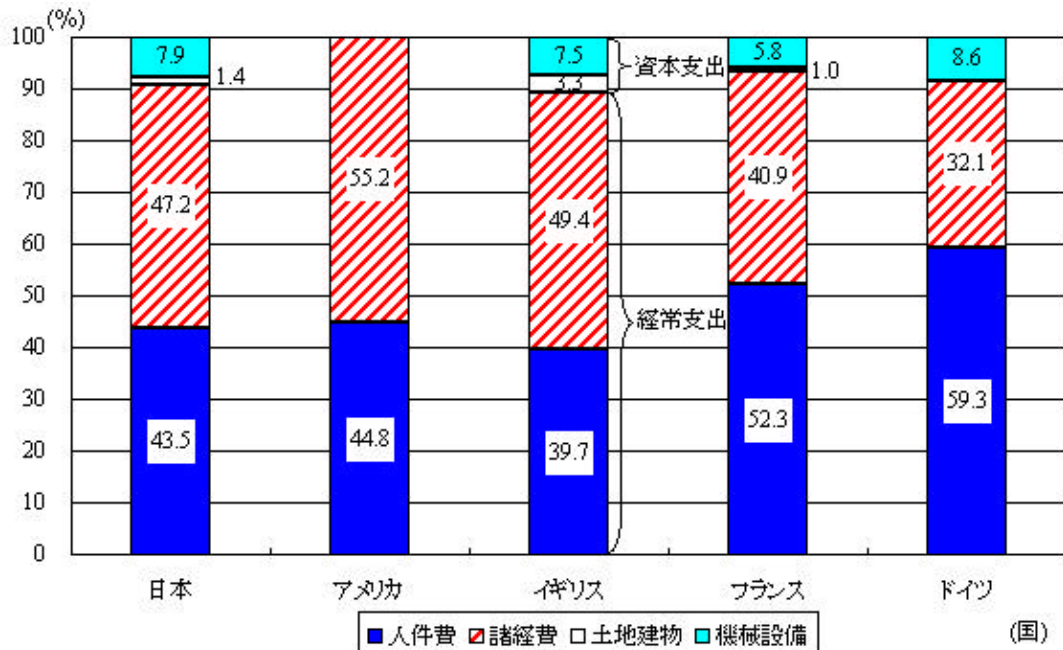
図表3 - 10 OECD 諸国の民間研究開発費の対 GDP 比



(備考) 1 . OECD "National Account", "Basic Science and Technology Statistics"より作成。

2 . 各国現地通貨による名目値での、民間 R&D 支出 / GDP × 100 を算出。

図表3 - 1 1 主要国の民間研究開発費の内訳



(備考) 1 . OECD(2001) "Basic Science and Technology Statistics" より 1999 年の数値により作成。
 2 . ドイツについては、統計上資本支出の内訳 (土地建物と機械設備) 無し。

図表3 - 1 2 OECD 諸国の B-INDEX 比較

| | 大企業 | 小企業 | | 大企業 | 小企業 |
|---------|-------|-------|----------|-------|-------|
| スペイン | 0.687 | 0.687 | 日本 | 0.981 | 0.937 |
| カナダ | 0.827 | 0.678 | 英国 | 1.000 | 0.888 |
| ポルトガル | 0.850 | 0.850 | フィンランド | 1.009 | 1.009 |
| デンマーク | 0.871 | 0.871 | スイス | 1.011 | 1.011 |
| オーストリア | 0.878 | 0.878 | ギリシャ | 1.015 | 1.015 |
| オーストラリア | 0.890 | 0.890 | スウェーデン | 1.015 | 1.015 |
| オランダ | 0.904 | 0.642 | ノルウェー | 1.018 | 1.018 |
| フランス | 0.915 | 0.915 | イタリア | 1.027 | 0.552 |
| 韓国 | 0.918 | 0.837 | アイスランド | 1.028 | 1.028 |
| 米国 | 0.934 | 0.934 | ドイツ | 1.041 | 1.041 |
| アイルランド | 0.937 | 0.937 | ニュージーランド | 1.131 | 1.131 |
| メキシコ | 0.969 | 0.969 | | | |

(備考) 1 . OECD(2001)より作成。
 2 . デンマークについては基礎研究のみを対象とする。

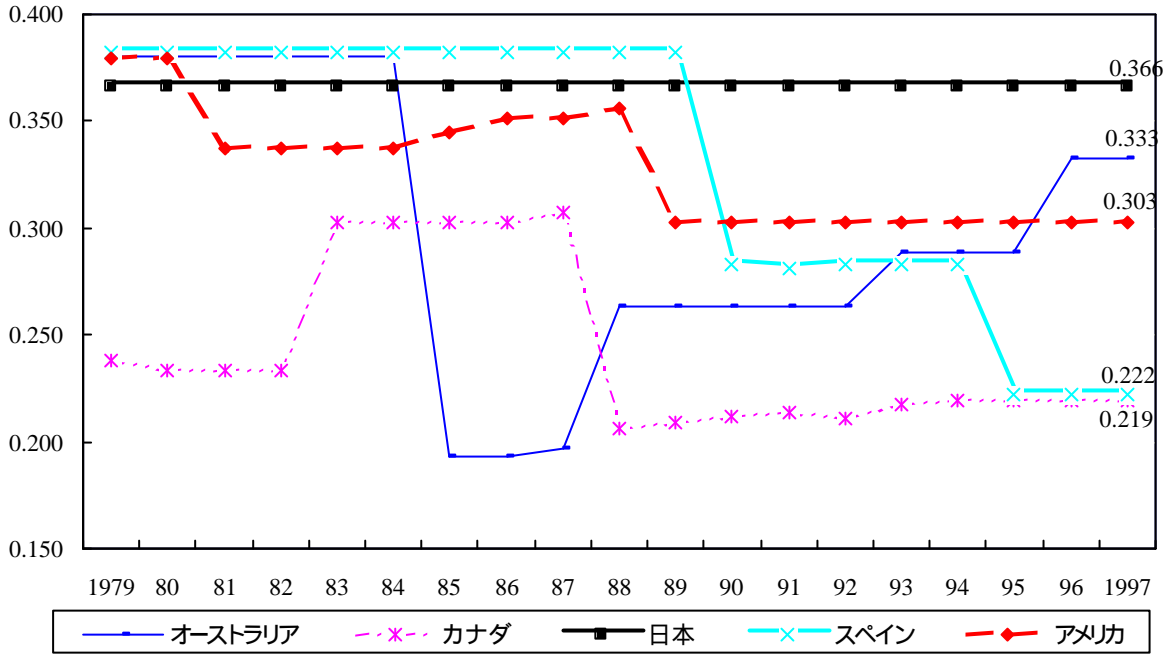
図表3 - 1 3 税制による R&D インセンティブの国際比較

| | |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 高インセンティブ提供国 (大企業・小企業の B-INDEX が共に 0.9 より小さい国) | オーストラリア、オーストリア、カナダ、デンマーク (基礎研究)、ポルトガル、スペイン |
| ゆるやかなインセンティブ提供国 (大企業・小企業の B-INDEX が 0.9 と 1.0 の間の国) | フランス、アイルランド、日本、韓国、メキシコ、オランダ、イギリス、アメリカ |
| 低インセンティブ国 (大企業・小企業の B-INDEX が 1.0 より大きい国) | ベルギー、フィンランド、ドイツ、ギリシャ、アイスランド、イタリア、ニュージーランド、ノルウェー、スウェーデン、スイス、英国 |

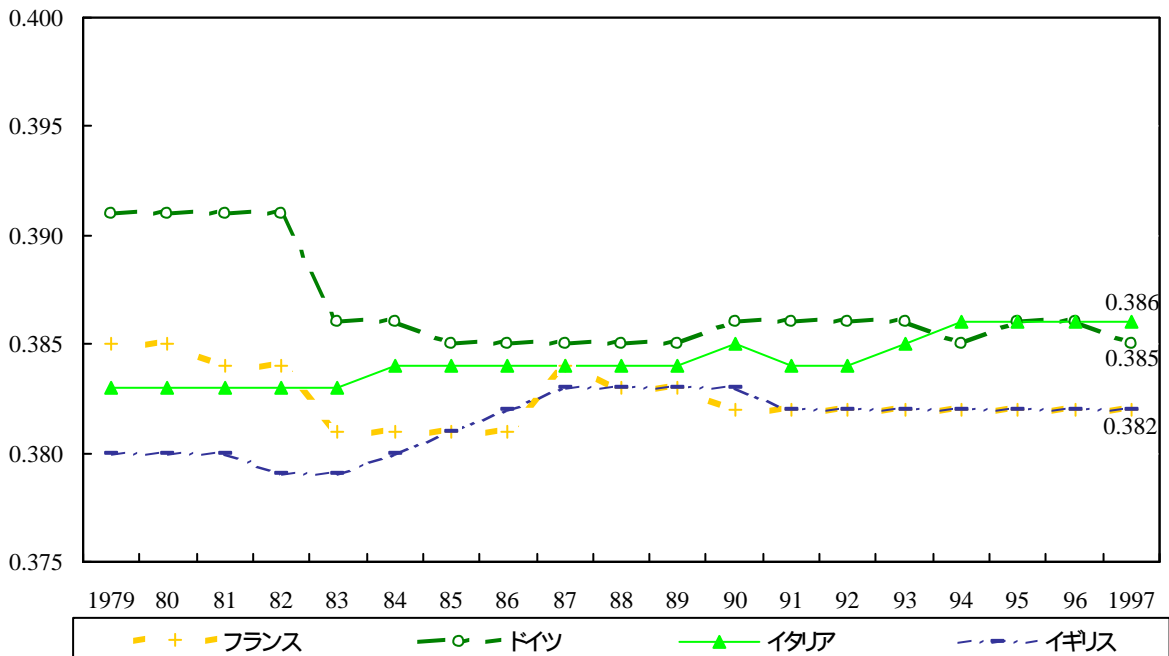
(備考) 1 . OECD(2001)等より作成。

図表3 - 14 各国のR&Dコストの推移

97年時点でR&Dコストの低い国(日本含む)



97年時点でR&Dコストの高い国



(備考) 1 . OECD(2001)より作成。

図表 3 - 1 5 税控除方式による効果試算

(単位：100 万ポンド、%)

| 方式 | | | | |
|----------------------|-------|------|-------|-------|
| 平均 METC | 20% | 3.5% | 14.6% | 14.7% |
| 財政負担(百万ポンド) | 820.8 | 126 | 199.2 | 145.2 |
| 初年度の新規誘発 R&D(百万ポンド) | 68 | 11 | 50 | 43 |
| 長期に見た新規誘発 R&D(百万ポンド) | 684 | 113 | 497 | 427 |
| 長期新規誘発 R&D / 税負担 | 0.83 | 0.90 | 2.48 | 2.94 |

(備考) 1 . Bloom-Griffith-Klemm (2001)より作成。

2 . 方式 ~ は本文記載の区分による。

図表4 - 1 ペル奨学金の実績

| | 1975-76 | 1985-86 | 1995-96 | 1998-99 | 1999-00 | 2000-01 |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 応募者数(万人) | 233.9 | 562.7 | 911.8 | 960.0 | 983.1 | 1010.6 |
| 適格者数(万人) | 145.5 | 371.1 | 481.4 | 499.1 | 490.3 | 507.8 |
| 受取万人数(万人) | 121.7 | 281.3 | 361.2 | 385.5 | 376.4 | 389.9 |
| 受給額合計(百万ドル) | 926 | 3,597 | 5,472 | 7,233 | 7,208 | 7,956 |
| 最大受給額(ドル/人) | 1,400 | 2,100 | 2,340 | 3,000 | 3,125 | 3,300 |
| 平均受給額(ドル/人) | 761 | 1,279 | 1,515 | 1,876 | 1,915 | 2,040 |

(備考) 1 . NCS Pearson(2002)"Federal Pell Grant Program 2000-2001"より作成。

図表4 - 2 米国における主な教育施策

| 施策 | | 導入年 | 対象者 | 利用者の所得制限 | 便益額 |
|------------|-------------------|-------|--------------|--------------------------------------------------|--------------------------------|
| 税控除 | HOPE奨学税額控除 | 1997年 | 大学の1・2年次の学生 | 夫婦共同申告 調整後総所得10万ドル未満 単身者 調整後総所得5万ドル未満 | 最大1,500ドルの税額控除 |
| | 生涯学習税額控除 | 1997年 | 限定なし | 同上 | 最大2,000ドルの税額控除 |
| | 雇用主が提供する教育支援プログラム | 1986年 | 就業者 | なし | 最大5,250ドルの所得控除 |
| 教育積立資金支援 | 教育貯蓄アカウント | 1997年 | 受益者は積立時18歳以下 | 夫婦合算申告 調整後総所得22万ドル未満 単身者 調整後総所得11万ドル未満 | 年間2,000ドルまで積立可。 運用益は非課税。 |
| | 529プラン | 1996年 | 限定なし | なし | 最大25万ドルまで積立可能。 運用益は非課税。 |
| 助成金 | ペル奨学金 | 1972年 | 学士課程の学生 | なし ただし、EFC(家族による支払想定額)の計算には世帯収入や資産が反映される。 | 教育費からEFCを差し引いた額(最大4,000ドル)を給付。 |
| | G.I.ビル | 1944年 | 退役軍人 | なし | 受講コース等により異なる。 |
| ローン保証・利子減免 | 学生ローンの利子控除 | 1997年 | 大学生 | 夫婦合算申告 調整後総所得13万ドル未満 単身者 調整後総所得6.5万ドル未満 | 最大2,500ドルの所得控除。 |

(備考) 1 . 各種資料より作成。

図表 4 - 3 2つの税額控除制度の比較

| HOPE 奨学税額控除(HOPE Scholarship Credit) | 生涯学習税額控除 (Lifetime Learning Credit) |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 適格な学生 1 人当たり最大 1,500 ドルまで控除 | 納税者 1 単位あたり最大 1,000 ドルまで控除 (学生が複数いる場合も最大は 1,000 ドル) |
| 中等教育後の最初の 2 年間のみ適用 | 中等教育後であればどの年次でも適用化 |
| 適格な学生に 1 人に付き 2 年間のみ適用 | 適用年次に制限は無い |
| 学位が認められた資格を取得できるコースで無ければならない。 | 学位もしくは認められた資格を取得できるコースでなくとも良い。 |
| 学生は 1 年間のうち少なくとも 1 つの学期内で半分以上の期間学籍を置かなければならない。 | 1 個もしくはそれ以上のコースに適用可。 |

(備考) 1 . IRS(2001) "Tax Benefits for Higher Education" より作成。

図表 4 - 4 各種教育関連税制の予算規模

(単位 : 億ドル)

| 施策 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2002 ~ 06 計 |
|----------------|------|------|------|------|------|-------------|
| HOPE 奨学税額控除 | 46.1 | 42.8 | 41.1 | 43.6 | 46.3 | 219.9 |
| 生涯学習税額控除 | 25.8 | 29.6 | 44.9 | 44.6 | 46.6 | 191.5 |
| 教育貯蓄アカウント | 0.5 | 0.6 | 0.8 | 1.0 | 1.2 | 4.1 |
| 学生ローンの利子控除 | 3.8 | 3.8 | 3.9 | 4.0 | 4.1 | 19.6 |
| プリペイド型 529 プラン | 1.8 | 2.3 | 2.5 | 2.9 | 3.3 | 12.8 |

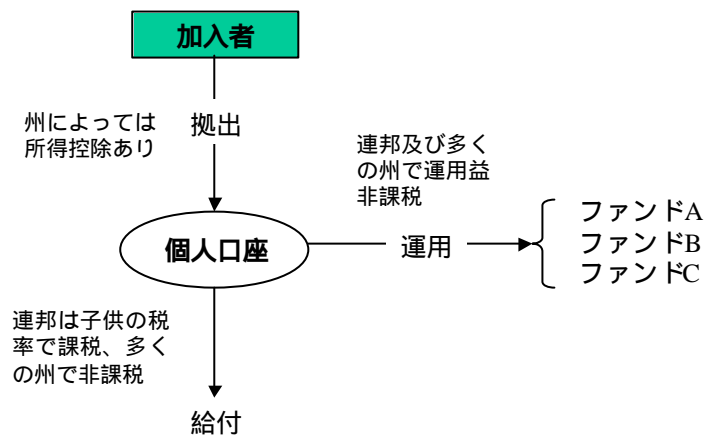
(備考) 1 . White House(2002) "Analytical Perspectives 2002" より作成。

図表 4 - 5 教育貯蓄アカウントの積立限度額

| 課税上のステータス | 調整後総所得 | 積立可能金額 |
|-----------|-----------------|---------------------|
| 独身 | 9万5千ドル未満 | 子供1人に対して2,000ドル/年 |
| | 9万5千ドル以上11万ドル未満 | 積立可能限度額が2,000ドルから逡減 |
| | 11万ドル以上 | 積立不可 |
| 夫婦合算申告 | 19万ドル未満 | 子供1人に対して2,000ドル/年 |
| | 19万ドル以上22万ドル未満 | 積立可能限度額が2,000ドルから逡減 |
| | 22万ドル以上 | 積立不可 |

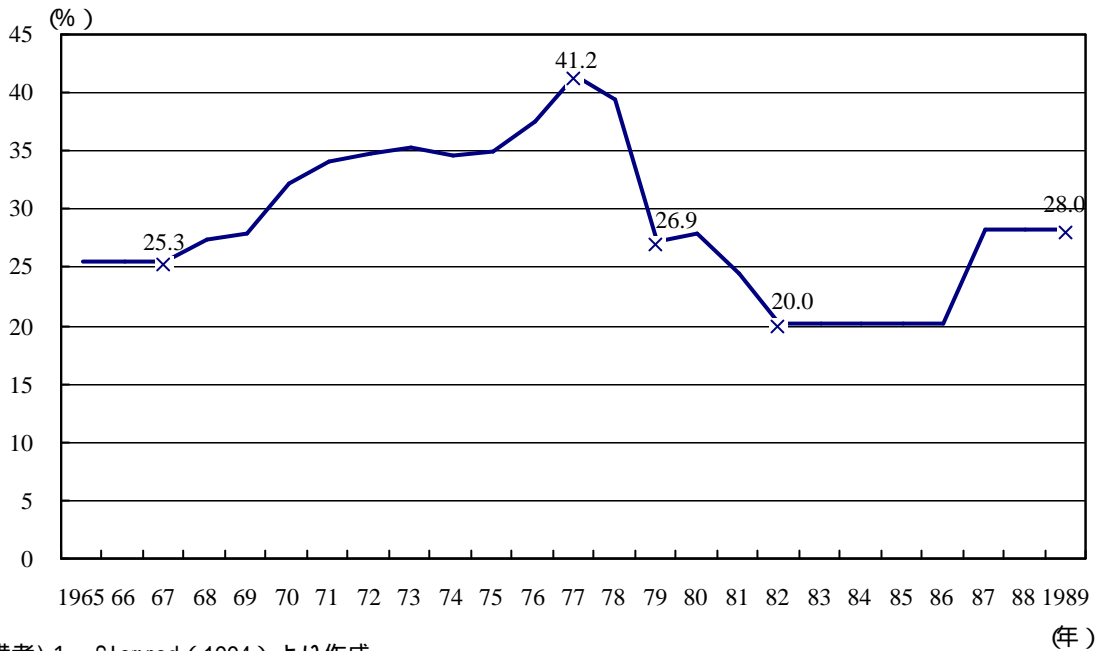
(備考) 1 . Internal Revenue Service ホームページ等より作成。

図表 4 - 6 529 プランの仕組と税優遇措置の内容



(備考) 1 . 野村 (2001) より作成。

図表 5 - 1 高所得者の長期キャピタルゲインへの限界実効税率の推移



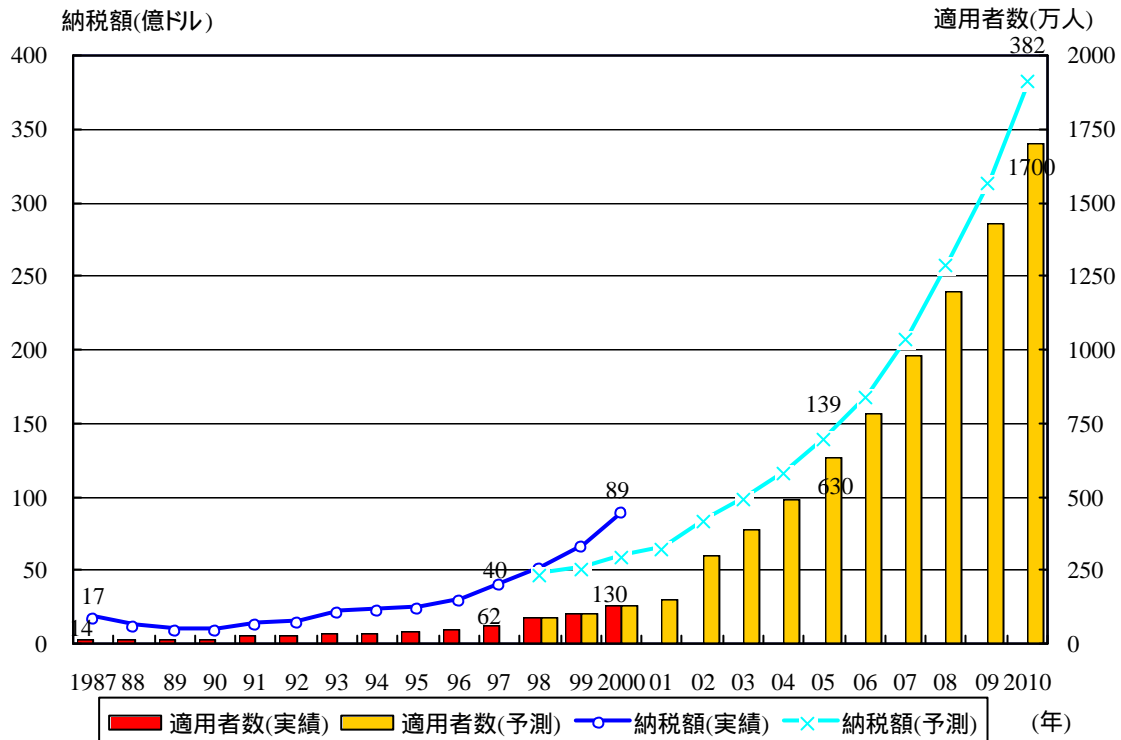
(備考) 1. Slemrod (1994) より作成。
 2. 収入が 100 万ドル以上の世帯を対象として推計。

図表 5 - 2 個人 AMT の算出過程

| |
|--------------------------------------|
| 通常の課税所得額(regular taxable income) |
| ± 調整項目(AMT adjustments) |
| <u>+ 税優遇項目(tax preference items)</u> |
| = 代替ミニマム課税所得(AMTI) |
| <u>- 基礎控除額(exemption)</u> |
| = 代替ミニマム課税標準(AMT base) |
| <u>× 税率(26% or 28%)</u> |
| = 試算税額(外国税額控除前) |
| <u>- 外国税額控除</u> |
| = 試算税額(tentative minimum tax) |
| <u>- 通常の税額(regular tax)</u> |
| = 代替ミニマム税額(AMT) |

(備考) 1. 伊藤(2001)より作成。

図表5 - 3 個人 AMT の適用者数・納税額



(備考) 1 . IRS(2002)"Individual Income Tax Rates and Shares, 1999"、Saxton(2001)等より作成。
 2 . 2000 年の実績は速報値。予測値は 2001 年時点のもの。

図表5 - 4 個人 AMT の所得階層別適用状況

| 調整後総所得区分 | 適用者数(千人) | 納税者数(千人) | 比率(%) |
|----------|----------|----------|-------|
| 1万ドル未満 | 7 | 8,052 | 0.09 |
| 1～2万 | 5 | 14,770 | 0.04 |
| 2～3万 | 6 | 15,175 | 0.04 |
| 3～5万 | 34 | 22,544 | 0.15 |
| 5～10万 | 227 | 24,480 | 0.93 |
| 10～20万 | 335 | 7,098 | 4.71 |
| 20～50万 | 323 | 1,875 | 17.21 |
| 50～100万 | 54 | 348 | 15.49 |
| 100万ドル以上 | 28 | 205 | 13.74 |
| 合計 | 1,018 | 94,547 | 1.08 |

(備考) 1 . IRS(2002)"Individual Income Tax Rates and Shares, 1999"より作成。
 2 . データは 1999 年の数値。

図表 5 - 5 107 期議会(2001)における個人 AMT 改正・廃止案

| 内容 | 議会 | 議案(Bill) | 議案者 | 提出日 | 更新日 | 状況 |
|------------------------------------------|----------------|------------|----------|------|----------|-----------------------------|
| AMT 廃止 | 下院 (House) | H.R.275 | Johnson | 1/30 | 1/30 | 下院歳入委員会に提出 |
| | | H.R.437 | English | 2/6 | 2/6 | 下院歳入委員会に提出 |
| | | H.R.871 | Collins | 3/6 | 3/6 | 下院歳入委員会に提出 |
| | | H.R.1018 | Toomey | 3/14 | 8/13 | H.R.1836議案に算入 |
| | | H.R.1040 | Armey | 3/15 | 3/15 | 下院議事運営委員会に提出 |
| | 上院 (Senate) | S.189 | Bond | 1/25 | 1/25 | 財政委員会に提出 |
| S.492 | | Thompson | 3/8 | 3/8 | 財政委員会に提出 | |
| S.616 | | Hutchinson | 3/26 | 3/26 | 財政委員会に提出 | |
| AMT 税率 引き下げ | 下院 | H.R.873 | Crane | 3/6 | 8/13 | H.R.1836議案に算入 |
| | | H.R.6 | Weller | 3/15 | 6/7 | H.R.1836議案に算入 法律No107-16で成立 |
| | | H.R.596 | Neal | 2/13 | 2/13 | 下院歳入委員会に提出 |
| | | H.R.1264 | Rangel | 3/28 | 8/13 | H.R.1836議案に算入 |
| | 下院 | H.R.1398 | Rangel | 4/4 | 8/13 | H.R.1836議案に算入 |
| | | S.268 | Lincoln | 2/6 | 2/6 | 財政委員会に提出 |
| | | S.551 | Dorgan | 3/15 | 3/15 | 財政委員会に提出 |
| 州税・地方税の 控除容認 育児控除 | 下院 | H.R.1196 | Rangel | 3/22 | 3/22 | 下院歳入委員会に提出 |
| | | H.R.3 | Thomas | 2/28 | 3/9 | H.R.1836議案に算入 法律No107-16で成立 |
| | | H.R.468 | Neal | 2/6 | 2/6 | 下院歳入委員会に提出 |
| | 上院 | S.291 | Thompson | 2/8 | 2/8 | 財政委員会に提出 |
| キャピタルゲイン ストックオプション 中・小型株 外国税額控除 | 下院 | H.R.1342 | Collins | 4/3 | 4/3 | 下院歳入委員会に提出 |
| | | H.R.1467 | Lofgren | 4/4 | 4/19 | 貿易小委員会に提出 |
| | | H.R.1600 | Houghton | 4/26 | 4/26 | 下院歳入委員会に提出 |
| | 上院 | S.455 | Collins | 3/5 | 3/5 | 財政委員会に提出 |
| | | S.801 | Jeffords | 4/30 | 4/30 | 財政委員会に提出 |
| 農業・漁業従事者 控除 | 下院 | H.R.658 | Herger | 2/14 | 2/14 | 下院歳入委員会に提出 |
| | 上院 | S.312 | Grassley | 2/13 | 6/12 | 財政委員会ヒアリング |
| | | S.333 | Lugar | 2/14 | 2/14 | 財政委員会に提出 |

(備考) 1 . Saxton(2001)、THOMAS ホームページより作成。
2 . H.R.1836 議案は 5 月 15 日提出、No107-16 として 7 月 6 日成立。

図表 5 - 6 AMT の歴史的変遷

| 改正年 | 内容 | 税率 | | | 基礎控除 | |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-----|-----|-----|----------------------------------|--------|
| | | 個人 | 個人 | 法人 | 個人 | 法人 |
| TRA of 1969 | add-on minimum tax 導入 | 10% | 10% | 10% | 30,000 | |
| TRA of 1976 | 税率引き上げ | 15% | 15% | 15% | 10,000 or 通常課税の半額 | |
| Revenue Act of 1978 | 個人AMT 導入 | 10% | 20% | 25% | 20,000 | |
| Tax Equity and Fiscal Responsibility Act of 1982 | 個人add-on minimum tax 廃止 | 20% | | | 30,000 (単身) 40,000 (夫婦合算) | |
| TRA of 1986 | 法人AMT 導入 | 21% | | 20% | | 40,000 |
| OBRA of 1990 | | 24% | | | | |
| OBRA of 1993 | 税率引き上げ | 26% | 28% | | 33,750 (単身) 45,000 (夫婦合算) | |

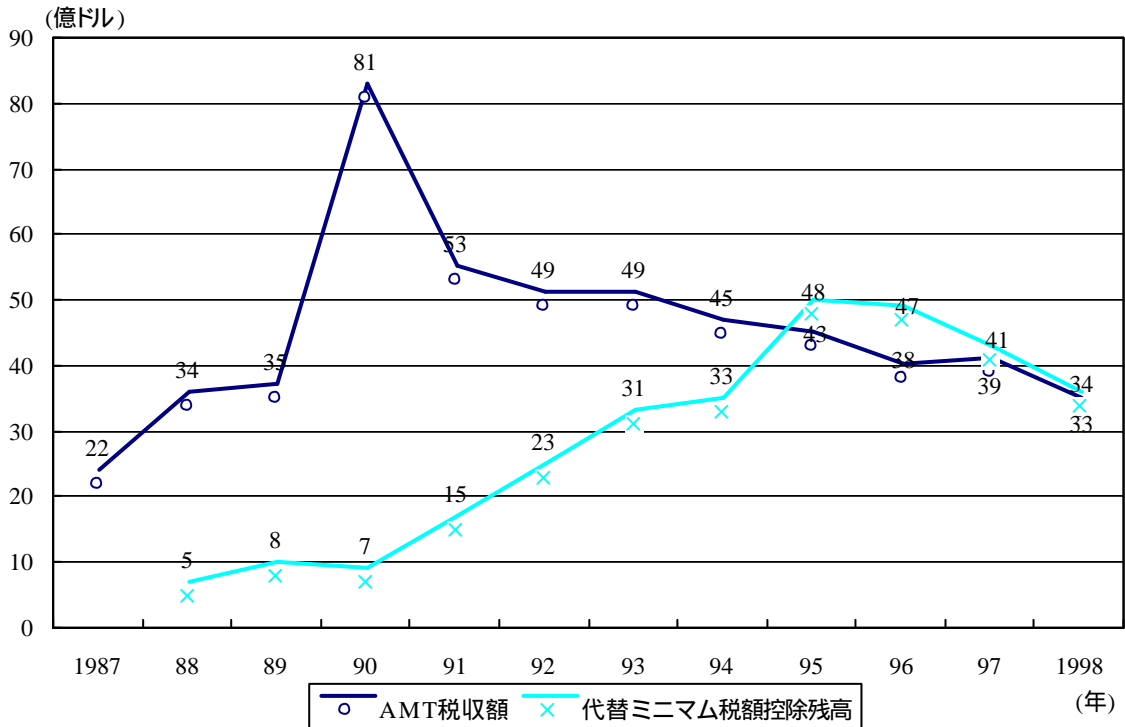
(備考) 1 . Saxton(2001)等より作成。

図表5 - 7 法人 AMT の算出過程

| | |
|----------------------------------|--------------|
| 通常の課税所得 (Regular Taxable Income) | |
| + 調整項目 (AMT adjustments) | |
| + 優遇項目 (tax preference items) | |
| <u>± AMT 修正項目</u> | |
| = ACE 修正前 AMT I | |
| <u>± ACE 修正</u> | 主に減価償却 |
| = AMT I | |
| + (ACE 修正 × 75%) | |
| - AMT NOL 控除 (AMT I の 90% まで) | |
| - AMT 基礎控除 | |
| = AMT base | |
| <u>× 税率 (20%)</u> | |
| = Gross AMT | |
| <u>- 外国税額控除</u> | |
| = 試算税額 (Tentative minimum tax) | |
| <u>- 通常の法人税 (regular tax)</u> | |
| = AMT | |

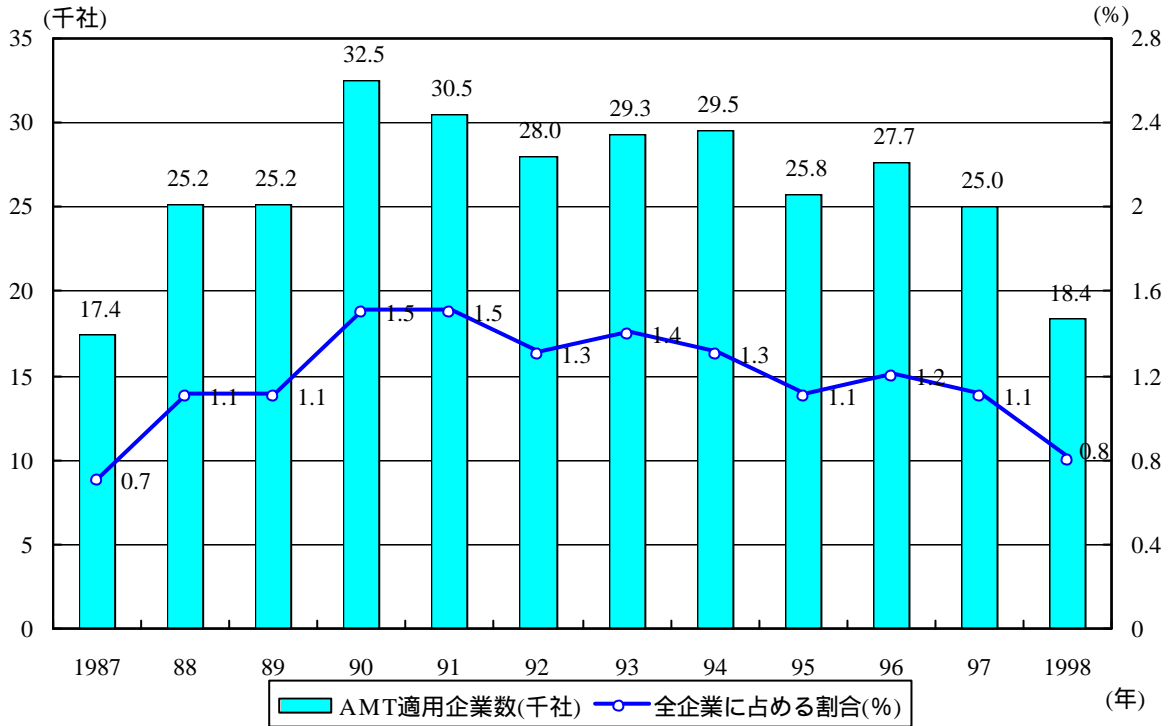
(備考) 1. 伊藤(2001)、渡辺(1997)等より作成。

図表5 - 8 AMT 税収額・代替ミニマム税額控除残高の推移



(備考) 1. Carlson(2001)より作成。
2. S 法人分は除く。

図表 5 - 9 AMT 適用企業数・割合



(備考) 1 . Carlson(2001)より作成。
2 . S法人分は除く。

図表 5 - 10 企業規模別 AMT 適用企業数構成比

(単位 :%)

| 総資産階級 (百万ドル) | 1987 | 1988 | 1989 | 1990 | 1991 | 1992 |
|-----------------|------|------|------|------|------|------|
| 0~1未満 | 20.8 | 29.0 | 25.0 | 29.6 | 27.6 | 29.1 |
| 1~10 | 42.7 | 42.0 | 46.5 | 44.6 | 47.3 | 46.3 |
| 10~50 | 19.6 | 16.5 | 16.4 | 14.1 | 14.5 | 14.0 |
| 50~100 | 6.2 | 4.7 | 4.4 | 4.2 | 3.8 | 3.8 |
| 100~250 | 5.1 | 3.7 | 3.6 | 3.5 | 3.2 | 3.0 |
| 250~500 | 2.0 | 1.5 | 1.6 | 1.5 | 1.3 | 1.3 |
| 500~1000 | 1.1 | 0.8 | 1.0 | 0.8 | 0.8 | 0.8 |
| 1000以上 | 2.4 | 1.7 | 1.6 | 1.8 | 1.5 | 1.6 |

(備考) 1 . GAO(1995)より作成。

図表 5 - 1 1 企業規模別 AMT 納税額構成比

(単位 :%)

| 総資産階級 (百万ドル) | 1987 | 1988 | 1989 | 1990 | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 0~1未満 | 2.6 | 2.1 | 3.1 | 1.0 | 1.2 | 1.2 | 1.4 | 1.9 | 2.0 | 2.7 | 2.4 | 3.6 |
| 1~10 | 5.2 | 5.0 | 5.1 | 2.8 | 4.4 | 4.4 | 4.1 | 4.8 | 4.5 | 5.4 | 4.7 | 3.7 |
| 10~50 | 5.8 | 5.6 | 5.7 | 3.3 | 4.6 | 5.5 | 4.6 | 5.4 | 4.8 | 5.1 | 4.7 | 4.9 |
| 50~100 | 3.3 | 2.9 | 3.1 | 2.2 | 2.6 | 3.2 | 3.2 | 3.1 | 2.8 | 5.1 | 3.0 | 3.2 |
| 100~250 | 5.4 | 5.2 | 5.3 | 3.3 | 4.8 | 5.2 | 4.6 | 5.7 | 5.3 | 6.1 | 5.1 | 6.1 |
| 250~500 | 5.3 | 4.1 | 5.9 | 4.1 | 4.5 | 5.4 | 5.7 | 5.1 | 3.9 | 4.7 | 4.5 | 5.2 |
| 500~1000 | 4.2 | 5.4 | 7.9 | 5.7 | 6.3 | 8.5 | 8.6 | 7.6 | 6.7 | 6.7 | 7.6 | 7.4 |
| 1000以上 | 68.1 | 69.8 | 63.9 | 77.6 | 71.6 | 66.6 | 67.7 | 66.4 | 70.0 | 64.2 | 68.0 | 65.9 |

- (備考) 1. Carlson(2001)より作成。
2. S法人、統制投資会社、REITを除く。

図表 5 - 1 2 業種別 AMT 支払金額

| 産業 | 1987 | 1988 | 1989 | 1990 | 1991 | 1992 |
|-----------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 農業 | 8.6 | 14.7 | 19.3 | 20.1 | 20.4 | 19.3 |
| 鉱業 | 110.5 | 244.9 | 298.7 | 351.8 | 306.9 | 222.2 |
| 建設業 | 110.1 | 121.4 | 99.7 | 109.7 | 85.6 | 79.8 |
| 製造業 | 861.4 | 1,709.5 | 1,320.7 | 3,647.2 | 1,946.9 | 1,822.2 |
| 運輸・公共事業 | 584.4 | 533.1 | 835.2 | 1,931.8 | 1,186.6 | 970.5 |
| 卸売業 | 69.9 | 74.4 | 115.6 | 179.1 | 156.7 | 261.2 |
| 小売業 | 99.6 | 100.9 | 149.9 | 312.7 | 227.9 | 167.4 |
| 金融・保険・不動産 | 718.5 | 933.3 | 903.4 | 1,772.4 | 133.4 | 1,107.2 |
| サービス | 131.3 | 169.1 | 202.7 | 322.6 | 203.7 | 206.3 |
| その他 | 0.6 | 0.2 | 0.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

- (備考) 1. GAO(1995)より作成。
2. 単位：100万ドル(1992年の実質値)。

図表 5 - 1 3 業種別平均 AMT 税率

(%)

| 産業 | 1987 | | 1988 | | 1989 | | 1990 | | 1991 | | 1992 | |
|-----------|------|-----|------|-----|------|-----|------|-----|------|-----|------|-----|
| | REG | AMT | REG | AMT | REG | AMT | REG | AMT | REG | AMT | REG | AMT |
| 農業 | 27 | 27 | 24 | 25 | 25 | 26 | 26 | 26 | 24 | 25 | 24 | 25 |
| 鉱業 | 29 | 33 | 18 | 22 | 19 | 24 | 19 | 24 | 17 | 23 | 18 | 23 |
| 建設業 | 29 | 31 | 26 | 27 | 26 | 27 | 27 | 28 | 25 | 26 | 25 | 26 |
| 製造業 | 25 | 25 | 20 | 21 | 21 | 21 | 20 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 |
| 運輸・公共事業 | 36 | 37 | 29 | 30 | 31 | 32 | 31 | 35 | 31 | 33 | 32 | 33 |
| 卸売業 | 34 | 34 | 27 | 28 | 29 | 30 | 29 | 30 | 28 | 28 | 27 | 28 |
| 小売業 | 34 | 34 | 29 | 29 | 30 | 30 | 28 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| 金融・保険・不動産 | 37 | 38 | 28 | 29 | 30 | 31 | 28 | 31 | 32 | 33 | 30 | 30 |
| サービス | 27 | 27 | 24 | 25 | 26 | 27 | 26 | 28 | 27 | 28 | 28 | 28 |
| その他 | 27 | 27 | 20 | 20 | 25 | 26 | 23 | 23 | 24 | 24 | 13 | 13 |

- (備考) 1. GAO(1995)より作成。
2. REG = 通常税率での平均税率(通常の税額 / 課税所得)。
AMT = AMT を加算した平均税率((通常の税額 + AMT) / 課税所得)。