



●もり やすひろ

税理士。東京メトロポリタン税理士法人等数社を経て、2014年四谷二丁目税理士法人代表社員に就任。【近況】出張ついでに大阪万博へ行く機会がありました！ バビリオンは当日ということもあり入れませんでした、ミャクミャクくじを引いて話題の大屋根リングを歩きビールを飲むだけで、上手く言い表せないのですが、とても満足できました。万博の空気感は特別ですね。

連載／初心者E子の 実務レッスン講座

税理士 森 康博

第247回

「防衛特別法人税」が導入されました

部長 ううむ。本当にやるんだ…。

E子 部長、眉間にしわを寄せてどうしたのでしょうか？

部長 国税庁のチラシを見ていたのさ。
「防衛特別法人税が創設されました」というものだ。

E子 初めて聞く名前ですね。

部長 令和7年税制改正、つまりこの春の税制改正で決まった税だから、知らなかったとしても仕方ない。

E子 その名のとおり、国防のために使うための税金ということですね。

部長 そのとおりだ。近年の国際情勢を見ると、今の日本の防衛力で大丈夫か不安なところがあるかもしれない。

E子 安心して暮らしていくためには必要なことかもしれませんね。

部長 「水と安全はタダ」と言われてきたが、水も最近は水道管が破裂したりして、メンテナンスのために水道代の値上げが必要だ、と言われている。私の小さなころは水をお店で買うなん

て考えられなかったのだが。

E子 今までの日本では当たり前のようであつたことですが、世界に目を向けると実は当たり前ではないという。まさにそれを実感させられますね。

部長 この税金金が「防衛特別法人税」という名のとおり、法人にかかる。

E子 この税金はどのように計算すればよいのでしょうか。

部長 基本的には通常の法人税をまず計算していくのだが、その流れで「基準法人税額」を基本に考えていく。

E子 「基準法人税額」とはどのような税額なのでしょうか？

部長 通常の法人税計算の流れで、主に「所得税額控除」と「外国税額控除」適用前の税額、と押さえておけばよい。

E子 他にも適用する前の控除等があるということですね。

部長 そうだ。会社によっては気を付けないといけないものもあるから、実際に計算する際に今一度確認するとい

いだろう。

E子 で、基準法人税額が分かったところで税率をかけて計算すると…。

部長 その前に「基準法人税額」から500万円を控除した額に4%の税率を乗じて計算することになっている。

E子 では、基準法人税額のある法人すべてに防衛特別法人税がかかる、というわけではないのですね。

部長 そうだね。基準法人税額が500万円を超える法人に、この特別法人税がかかるということだ。

E子 どれくらいの利益のある会社か？

部長 これはざっくりだが500万円を法人税率23・2%で割り戻してみると、21,517,241…となるから、法人税の課税対象となる額が2千万円を超えるあたりから心の準備をしておいたほうがよい、という答えになるね。

E子 そのあたりの会社は今のうちから試算してみたほうがよいですね。

部長 そうだね。

E子 ところで、この「防衛特別法人税」は具体的にいつから導入されるのでしょうか？

部長 令和8年4月1日以後開始事業年度から適用開始とのことだ。

E子 では、まだ少し猶予がありますね。ほっとしましたが、ほかに気を付けた方がよいことがありますか？

部長 まず、同族会社の留保金課税があるときには、基準法人税額から控除する500万円の順序に気を付ける必要がある。

E子 頭の片隅に留保金課税があったら注意！と覚えておきます。

部長 いいぞ。次は計算した結果、防衛特別法人税がゼロとなったとしても申告書を提出する必要があること。

E子 とにかく防衛特別法人税の納税義務がある法人は、その申告書を提出する必要があるのですね。

部長 法人税の別表一が変わる旨が国

税庁から発せられている。枚数が増えるそうだなぞ。

E子 たしか昔、地方法人税が増えたときも様式が変わりましたよね。

部長 ううむ。これ以上別表一の枚数が増えないよう祈るばかりだ。その他、地方法人税同様、法人税の予定納税が必要な法人は防衛特別法人税についても予定納税が必要となるから気を付けなければいけないね。

E子 国税庁からの予定申告書のドラフトを見ると、3つの税がズラリと並んでいますね。今からおなかいっぱいな感じですよ…。

部長 最後に、税効果会計を導入している会社は実効税率も変わる。実効税率の計算にあたっては、500万円の控除は考慮されていないようだ。

E子 納税が義務なのは分かりますが、本当にその目的のために使われているのか、きちんと私たちも見えていかないといけませんね。