

2008年4月21日 東京財団政策懇談会

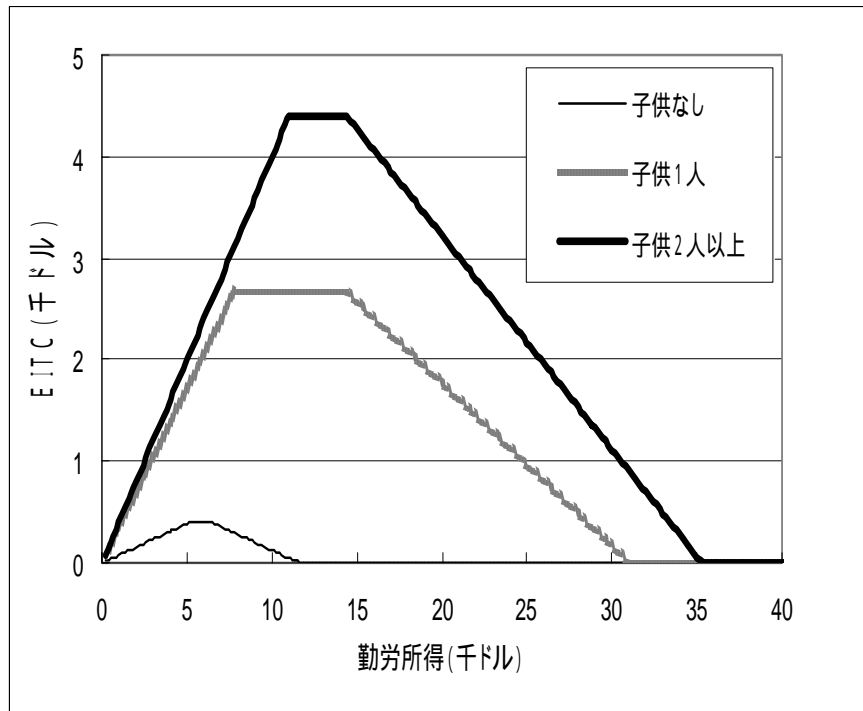
# 海外における 給付付き税額控除制度の例

京都産業大学経済学部

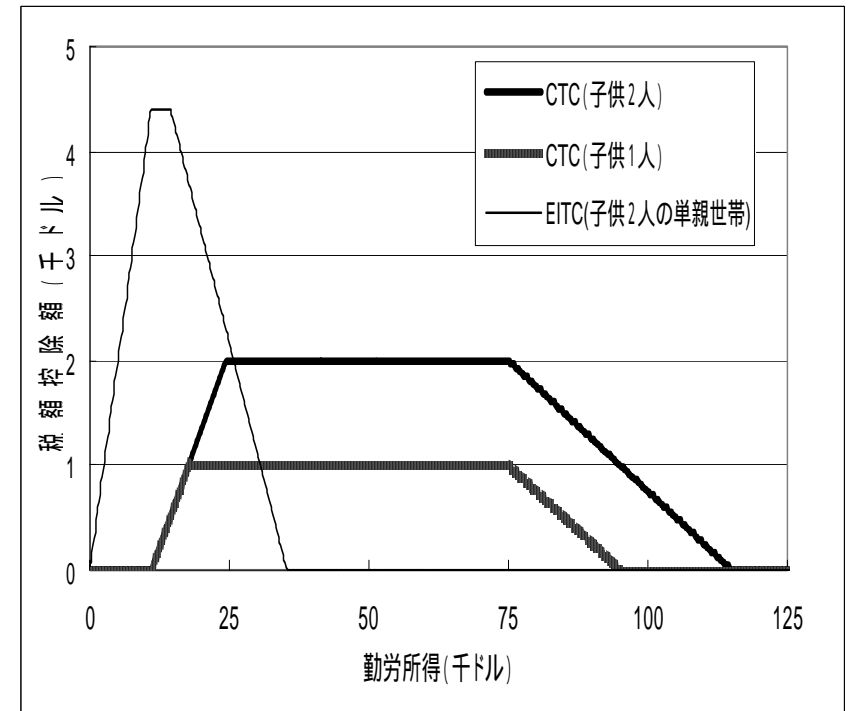
講師 八塩裕之

# アメリカのケース (2つの給付付き税額控除)

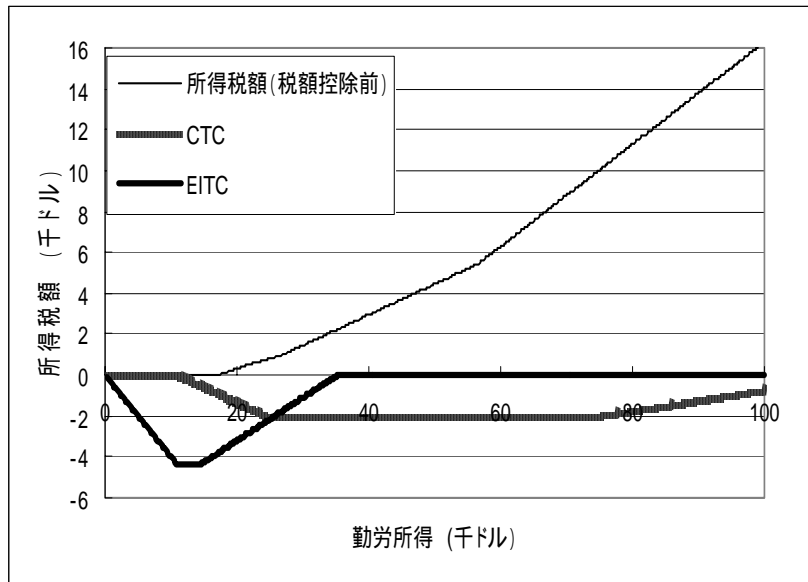
## 勤労貧困世帯への給付付き税額控除 (Earned Income Tax Credit)



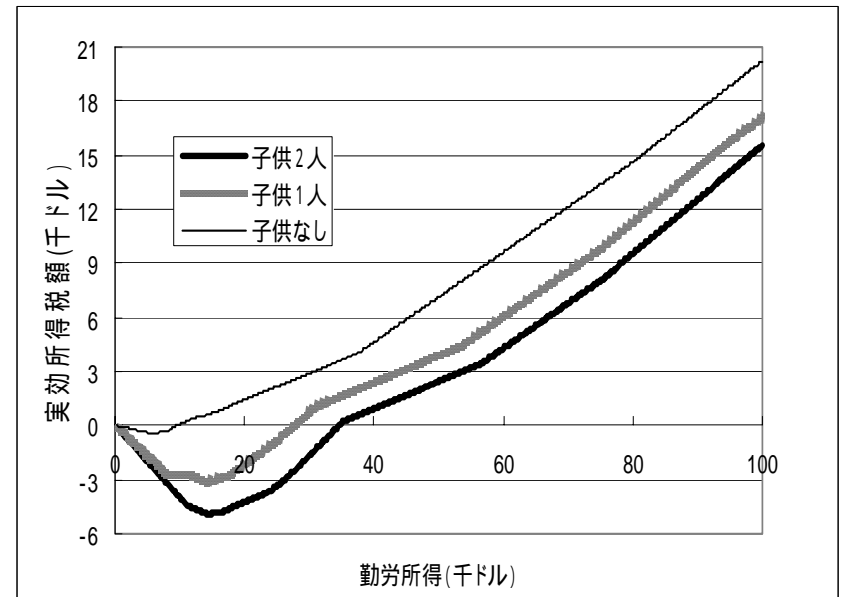
## 子育て世帯への給付付き税額控除 (Child Tax Credit)



## (税額控除前の) 所得税と 給付付き税額控除の関係 (子供2人のケース)



## (税額控除後の) 実効所得税額



就労促進や所得再分配など、EITCの政策効果は非常に注目されている。しかし、EITC、CTC、(税額控除前の)所得税の構造がバラバラなことなどの問題も指摘されている。

近年、大統領諮問委員会による改革提案がなされた

# オランダのケース

2001年税制改革で基礎控除を含むすべての所得控除を廃止、  
給付付き税額控除を導入。

さまざまな政策目的に応じた、さまざまな給付付き税額控除  
( 制度が複雑なことによる問題？ )

税額控除の種類	税額控除額	税額控除の適用条件など
General Tax Credit	1990ユーロ	* 原則個人ごとに適用。 * ただし配偶者 (Partner) が、所得が少ない GSTを使い切っていないとき、申告によって 残ったGSTを適用できる。
Employed Person's Tax Credit	最大 1357ユーロ	* 勤労所得のある個人に適用。 * 勤労所得が増えるほど税額控除額も増大し、 勤労促進を目的とする。
Child Tax Credit	最大 802ユーロ	* 子供のいる世帯に適用。子供数は控除額 に無関係。 * 所得中～上位階層には適用されない
Combination Tax Credit	146ユーロ	* 勤労所得がある一定以上で、子供がいる世 帯に適用される。

\* 上記は代表的な税額控除のみ、その要点を記した。

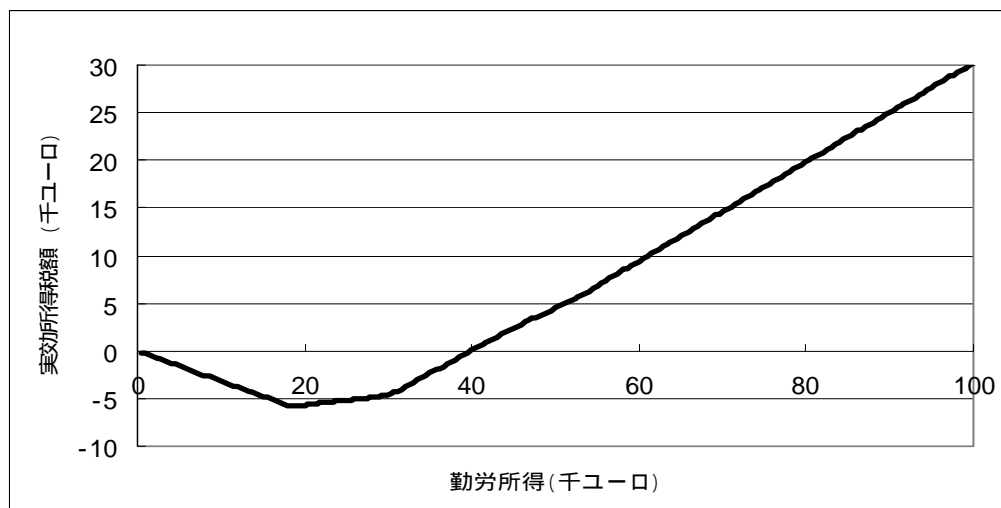
\* 控除額や控除率は個人の年齢によっても異なる。上記は1949年以降生まれの個人について示した。

\* 詳細はオランダ国税庁ホームページ (<http://www.belastingdienst.nl>) などを参照のこと。

**オランダの特色 税額控除による直接的な現金還付はしない。  
社会保険税と所得税を一括徴収する中で、社会保険税負担  
の相殺という形で税の給付(マイナス税率)を認める。**

**(オランダの社会保険税率は30%と高いため、税額控除によ  
る社会保険税負担軽減効果は大きい)**

子供2人世帯における実効所得税額(税額控  
除後の所得税額)



- ほかのタイプとして、連邦売上税の低所得者負担を軽減する目的で導入されたカナダのGST credit  
(GST Goods and Service Tax)

(2006年では、夫婦子二人の4人世帯の場合、年間708カナダドル(1カナダドル=100円とすると7万円強)の金額が税額控除として還付される。ただし、世帯全体の年間所得が30300カナダドルをこえると還付される金額は減少し、44500カナダドルになると還付はゼロとなる)

なお、レジュメで使用した図表は田近栄治・八塩裕之「還付可能な税額控除をどう執行するか - 欧米の経験」『税経通信』2007年6月号より引用