

租税収入の長期趨勢
1955－2014

平成29年10月17日(火)

今井勝人

租税収入の長期趨勢 1955—2014

武蔵大学 今井勝人
2017.10.17

I. はじめに

① これまでの租税に関する研究：税制改正が中心。規模の大小はあれ、毎年度実施
本報告の課題：戦後の税制改正について考える準備として、租税収入それ自体の長期趨勢をみること。

② データ：国民経済計算（SNA）

財政決算統計の計数とSNA統計の計数

SNA統計の計数を利用する理由

統一的な基準により作成

租税収入については直接税負担を家計と企業に分けてみるができる。

SNA統計の計数

| | | | |
|--------|-----------|---------|------------|
| 68 SNA | 1995—1998 | 1990年基準 | 『1998年度確報』 |
| 93 SNA | 1980—2003 | 2000年基準 | 『2003年度確報』 |
| | | 2000年基準 | 『2009年度確報』 |
| | 1994—2014 | 2005年基準 | 『2014年度確報』 |
| 08 SNA | 1993—2015 | 2011年基準 | 『2015年度』 |

本報告では基本的に

1955—1979（増加率：80まで）：68 SNA

1980—1993（増加率：81—94）：2000年基準『2009年度確報』の93 SNA
（93 SNA①）

1994—2014（増加率：95以降）：2005年基準『2014年度確報』の93 SNA
（93 SNA②）

を利用

租税収入総額に関する決算統計とSNA計数の比較

図1

③ SNAにおける税収入の区分

| | 区分 | 計上勘定 | 支払側 | 受取側 |
|-------------------|-----|-------------------------|--|-------------------------|
| 68 S N A | 間接税 | 統合勘定 1. 国内 総生産と総支出勘定 | | 制度部門別所得支出 勘定 3. 一般政府 |
| | 直接税 | | 制度部門別所得支 出勘定 1. 非金融 法人企業 2. 金融 機関 4. 家計 | 制度部門別所得支出 勘定 3. 一般政府 |

| | | | | |
|-------------------|---------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 93 S N A | 生産・輸入品に課される税 | 統合勘定 1. 国内総生産勘定（生産側及び支出側） | | 制度部門別所得支出勘定 3. 一般政府 |
| | 所得・富等に課される経常税 | | 制度部門別所得支出勘定 1. 非金融法人企業 2. 金融機関 4. 家計 | 制度部門別所得支出勘定 3. 一般政府 |
| | 資本税 | | 制度部門別資本調達勘定 5 家計 | 制度部門別資本調達勘定 3. 一般政府 |

本報告での区分表示

間接税

家計負担の直接税（家計直接税）：資本税を含む

企業負担の直接税（企業直接税）：非金融法人企業と金融機関を合わせたもの
68SNAと93SNAの接続

間接税の区分

68SNA：間接税＝輸入関税＋その他

93SNA：生産・輸入品に課される税

(1) 生産物に課される税

付加価値税（VAT）＋輸入関税＋その他

(2) 生産に課されるその他の税

間接税：生産者の付加価値の一部となるもので、企業の負担としては表示されない。事業税、固定資産税なども含む。

事業税：損金算入が認められている。

固定資産税：持家家計は帰属家賃を得ている住宅等の賃貸業者とみなす。

対家計民間非営利団体の租税負担はゼロ

II. 税収増加率とGDP増加率 図2-1、図2-2

① 税収の対GDP弾力性の定義式：弾力性＝税収増加率 / GDP増加率

図3-1、図3-2

定義式を変形すると、

弾力性＝(税収増加額 / GDP増加額) / (前年度税収 / 前年度GDP)

GDPを課税標準と考えれば、分子は限界税率、分母は前年度平均税率（前年度の税収の対GDP比）に相当する。

限界税率：図4 平均税率：図5

- ② 税ごとの弾力性、限界税率 図 6-1、図 6-2、図 7-1、図 7-2

Ⅲ 税ごとの増加率と租税構造

- ① 税ごとの増加率 図 8
② 直間比率 図 9-1、図 9-2
③ 間接税を家計負担とした場合の家計と企業の負担配分 図 10

Ⅳ 家計と企業の租税負担率

- ① 分母は以下の計数
家計：雇用者報酬＋営業余剰＋財産所得
企業：営業余剰（純）＋財産所得
② 平均負担率 図 11
③ 限界負担率 図 12
④ 間接税を家計負担とした場合の家計の租税負担率 図 13

Ⅴ 国税と地方税

データは「付表 一般政府の部門別取引表」によるが、データが得られるのは 1970 以降

- ① 地方の取分 図 14
② 地方税と国税の対 GDP 弾力性 図 15-1、図 15-2

Ⅵ むすびに代えて一戦後の税制全体、税制改革全体について考えるために

- ① 税制改正とその結果
経済見通し→自然増減収額の見通し→**税制改正**→歳入当初予算→年度内経済の実態

↑

政党、各種審議会・委員会等の意見

(見通しとの違い) →年度内自然増減収額・歳入補正予算→**経済実績と歳入決算**

本報告は最後の部分だけを、しかも SNA 計数に基づいてみたもの

- ② 戦後税制改正の大きな論点

- ・ 景気との関係や GDP 等経済全体に与える中長期的な影響

税収の対 GDP 弾力性

- ・ 直接税中心主義か間接税も重視すべきか

- ・ 薄く広い課税か

間接税だけでなく直接税でも税率を低くし課税標準を広げるという考え方

- ・ 家計と企業の負担割合と負担率

税制が家計の所得格差、大企業と中小企業の違いにどう対応するか

これらの問題に SNA 計数は利用できない

なお、SNAでは個人企業は家計に含まれる

- ・中央と地方間の税収配分

地方税の場合には地方政府間の問題

SNA計数は利用できない。県民経済計算？

- ・現時点では、延期されてきた消費税率の引き上げをどうするか？その際、使途は？

図 16

③ 税制改革の評価基準は？

上記の論点ごとの評価

全体としての評価

両者をつなぐもの：課税原則？

福祉国家論との関係では公平原則か？

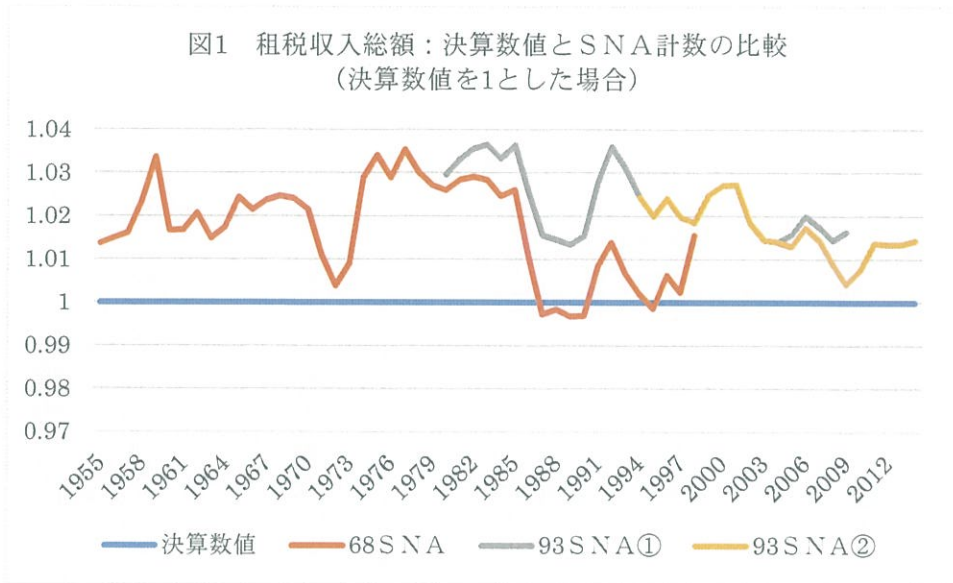
参考 図 2、図 3 の原表

| 年度 | GDP 増 加率 (%) | 税収増 加率 (%) | 弾力 性 | 象 限 | 年度 | GDP 増 加率 (%) | 税収増 加率 (%) | 弾力 性 | 象 限 |
|----|--------------------|------------------|---------|--------|----|--------------------|------------------|---------|--------|
|----|--------------------|------------------|---------|--------|----|--------------------|------------------|---------|--------|

| | | | | | | | | | |
|------|-------|-------|-------|----|------|-------|--------|-------|-----|
| 1956 | 12.21 | 16.72 | 1.37 | I | 1985 | 7.19 | 7.53 | 1.05 | I |
| 1957 | 14.68 | 12.66 | 0.86 | I | 1986 | 3.59 | 6.87 | 1.91 | I |
| 1958 | 7.06 | 1.03 | 0.15 | I | 1987 | 5.85 | 10.10 | 1.73 | I |
| 1959 | 17.32 | 15.46 | 0.89 | I | 1988 | 7.01 | 9.62 | 1.37 | I |
| 1960 | 20.03 | 26.29 | 1.31 | I | 1989 | 7.27 | 7.91 | 1.09 | I |
| 1961 | 20.92 | 23.13 | 1.11 | I | 1991 | 4.85 | 3.39 | 0.70 | I |
| 1962 | 10.70 | 10.42 | 0.97 | I | 1992 | 2.04 | -5.69 | -2.80 | IV |
| 1963 | 17.47 | 13.76 | 0.79 | I | 1993 | -0.13 | -1.83 | 13.64 | III |
| 1964 | 15.90 | 15.89 | 1.00 | I | 1994 | 1.40 | -5.22 | -3.72 | IV |
| 1965 | 11.07 | 6.63 | 0.60 | I | 1995 | 1.81 | 1.99 | 1.10 | I |
| 1966 | 17.57 | 12.19 | 0.69 | I | 1996 | 2.25 | 2.30 | 1.02 | I |
| 1967 | 16.99 | 20.74 | 1.22 | I | 1997 | 1.04 | 1.16 | 1.12 | I |
| 1968 | 18.30 | 20.86 | 1.14 | I | 1998 | -1.99 | -5.17 | 2.60 | III |
| 1969 | 18.41 | 20.70 | 1.12 | I | 1999 | -0.85 | -2.70 | 3.19 | III |
| 1970 | 15.73 | 20.47 | 1.30 | I | 2000 | 0.84 | 5.01 | 6.00 | I |
| 1971 | 10.09 | 8.87 | 0.88 | I | 2001 | -1.79 | -3.10 | 1.74 | III |
| 1972 | 16.39 | 20.62 | 1.26 | I | 2002 | -0.74 | -8.16 | 11.05 | III |
| 1973 | 20.97 | 34.04 | 1.62 | I | 2003 | 0.78 | -1.88 | -2.41 | IV |
| 1974 | 18.62 | 19.11 | 1.03 | I | 2004 | 0.17 | 4.58 | 26.34 | I |
| 1975 | 10.05 | -5.08 | -0.51 | IV | 2005 | 0.51 | 6.57 | 12.76 | I |
| 1976 | 12.43 | 15.77 | 1.27 | I | 2006 | 0.74 | 4.49 | 6.04 | I |
| 1977 | 10.98 | 12.37 | 1.13 | I | 2007 | 0.77 | 2.23 | 2.90 | I |
| 1978 | 9.74 | 19.84 | 2.04 | I | 2008 | -4.58 | -8.60 | 1.88 | III |
| 1979 | 7.97 | 9.63 | 1.21 | I | 2009 | -3.17 | -12.07 | 3.81 | III |
| 1980 | 9.02 | 13.39 | 1.49 | I | 2010 | 1.38 | 3.78 | 2.74 | I |
| 1981 | 6.55 | 8.32 | 1.27 | I | 2011 | -1.32 | 2.33 | -1.76 | II |
| 1982 | 4.35 | 6.22 | 1.43 | I | 2012 | 0.05 | 2.70 | 54.87 | I |
| 1983 | 4.57 | 6.76 | 1.48 | I | 2013 | 1.69 | 6.25 | 3.69 | I |
| 1984 | 6.74 | 7.56 | 1.12 | I | 2014 | 1.49 | 9.37 | 6.28 | I |

租税収入の長期趨勢：図

今井勝人
2017.10.17



出典：決算数値は総務省『平成 29 年度地方税に関する参考計数資料』

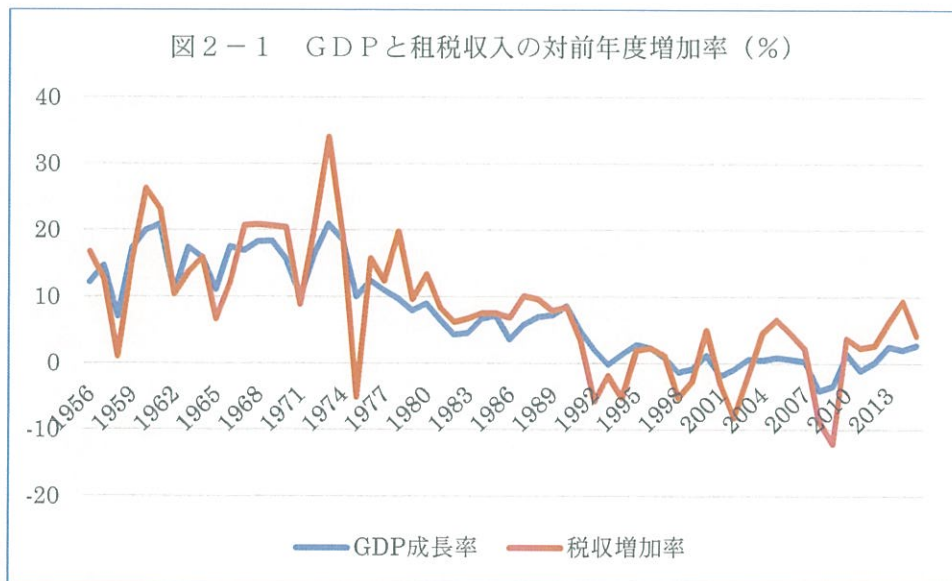


図2-2 GDP増加率（横軸）と
租税収入の対前年度増加率（縦軸）（％）

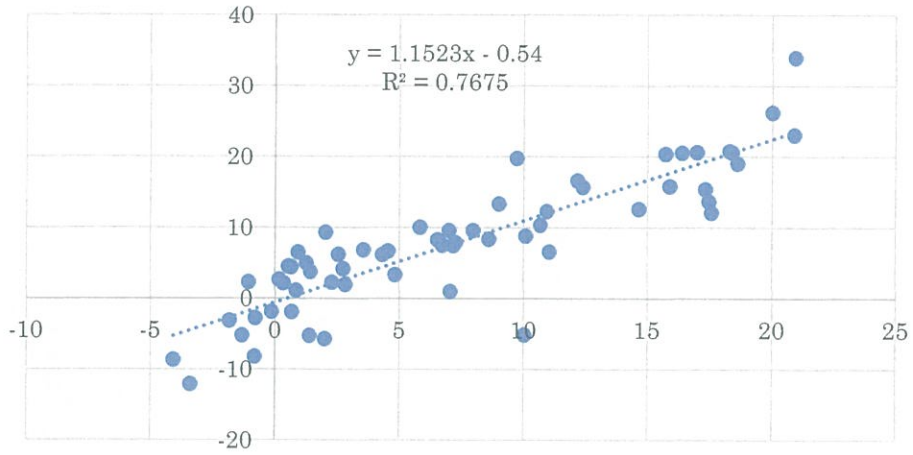


図3-1 租税収入の対GDP弾力性

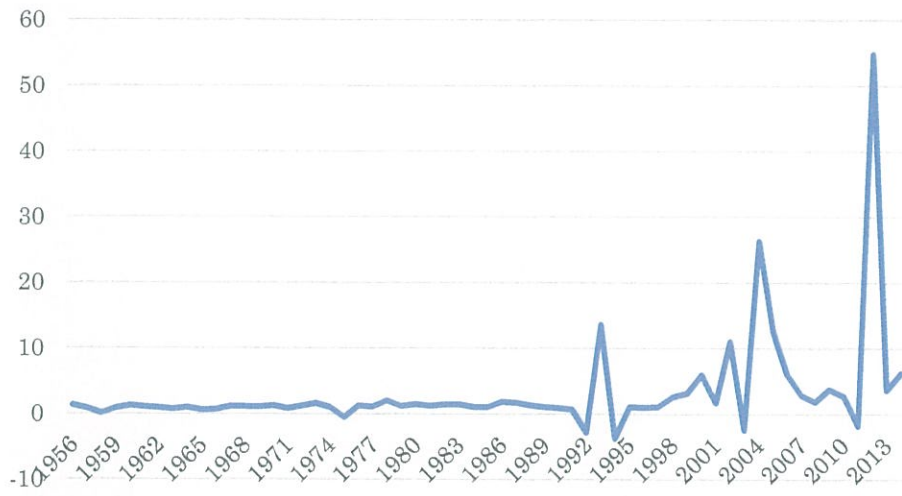


図3-2 租税収入の対GDP弾力性 (1956-1989)

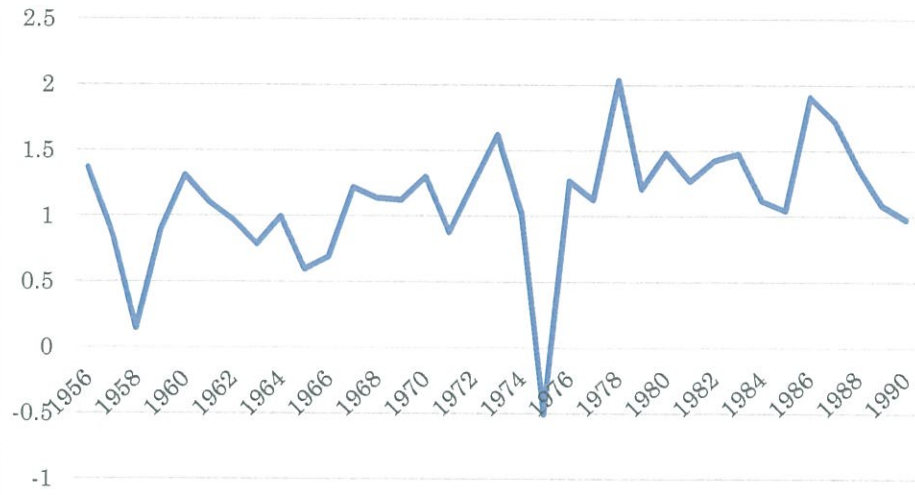
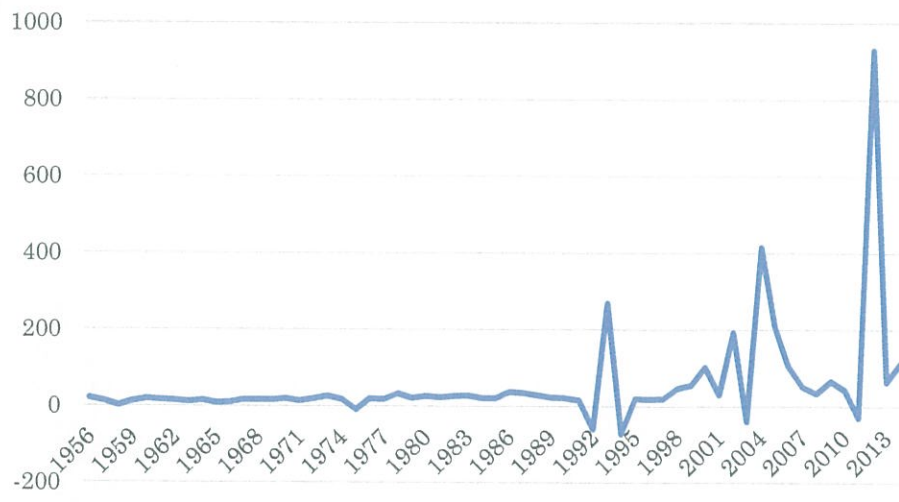


図4 限界税率 (%)



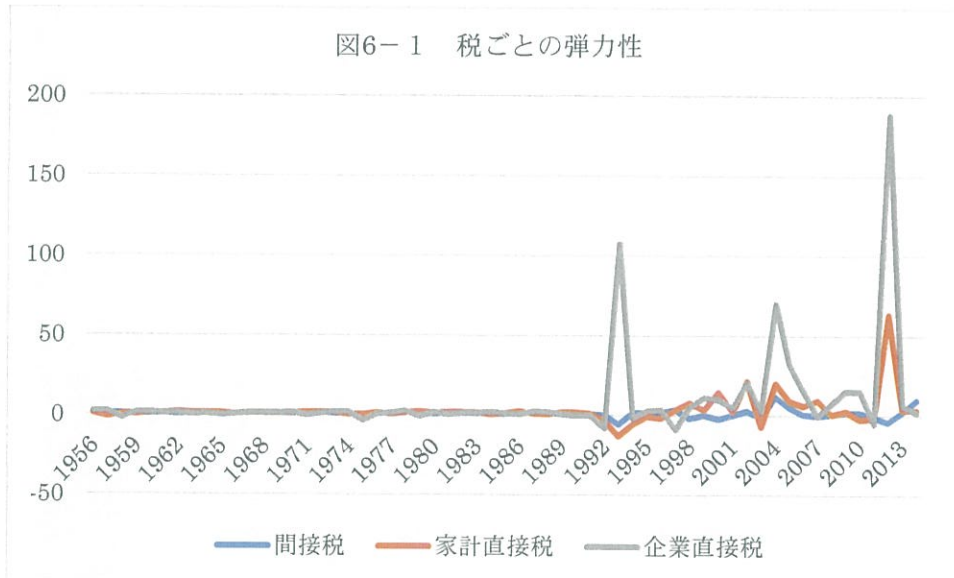
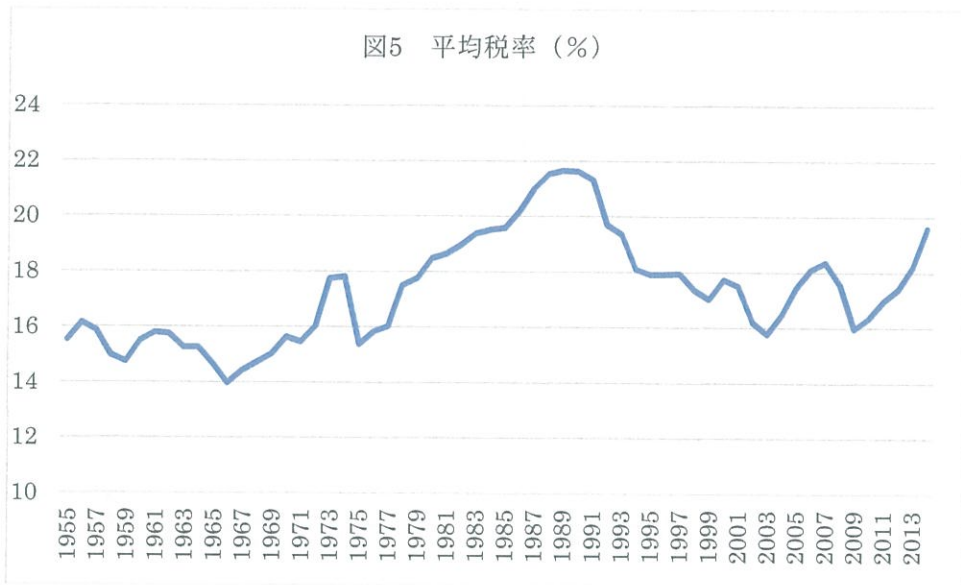


図6-2 税ごとの弾力性 (1956-1990)



図7-1 税ごとの限界税率 (%)

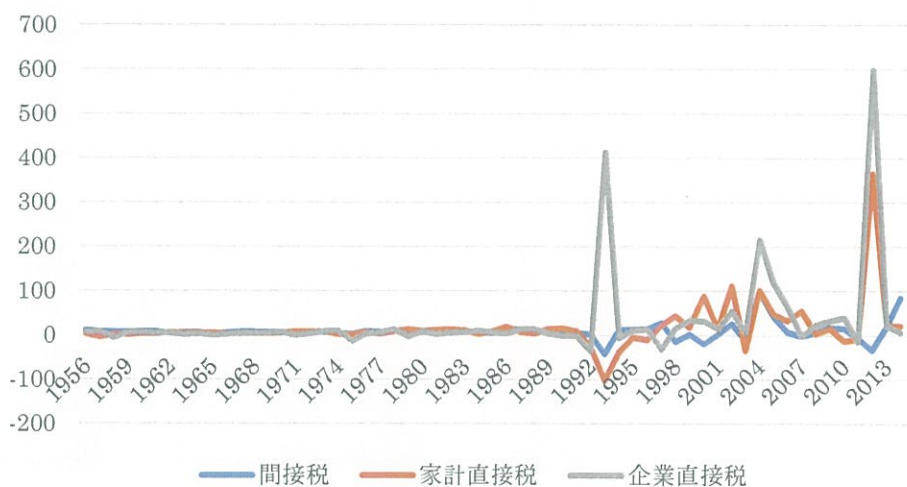


図7-2 税ごとの限界税率 (%)
(1956-1990)

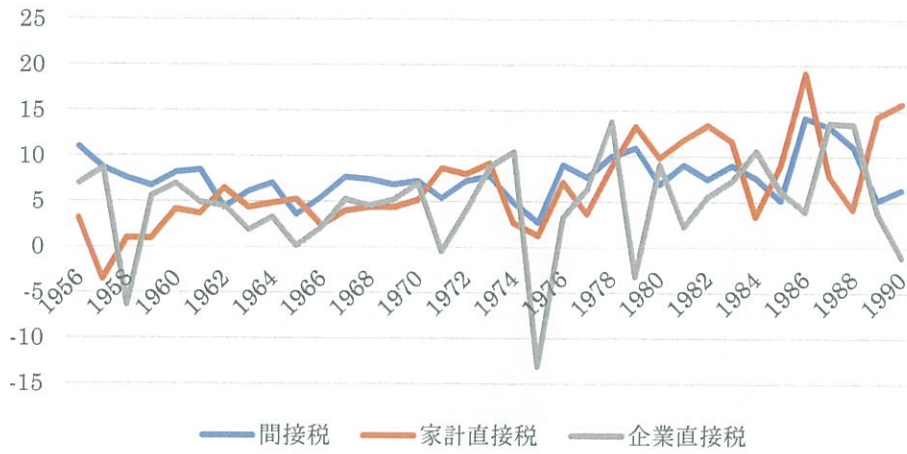


図8 税ごとの増加率 (%)

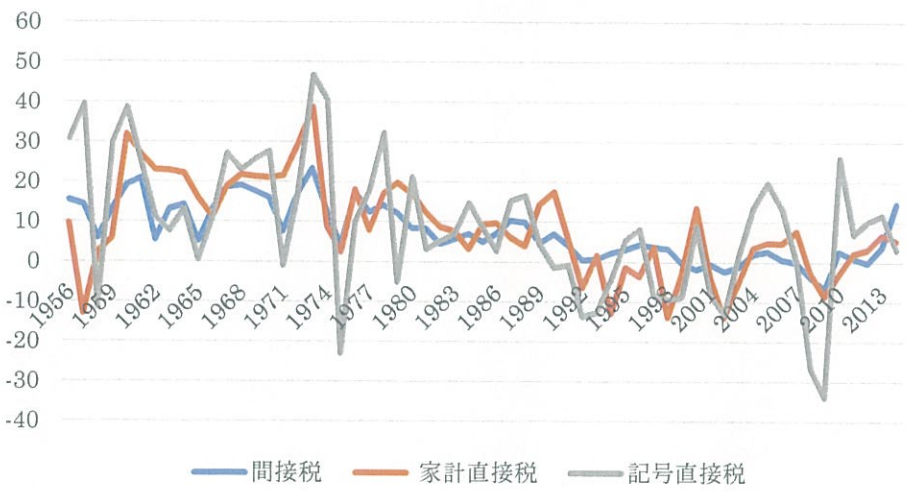


図9-1 直間比率 (%) ①

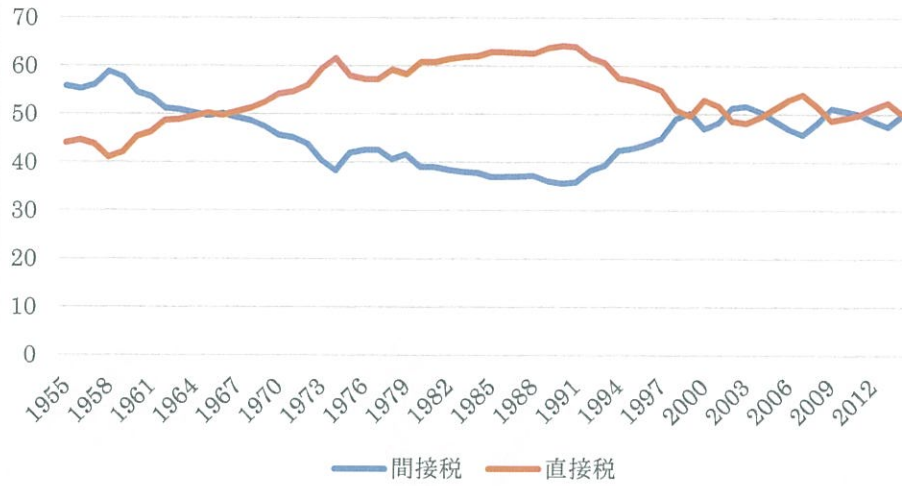


図9-2 直間比率 (%) ②

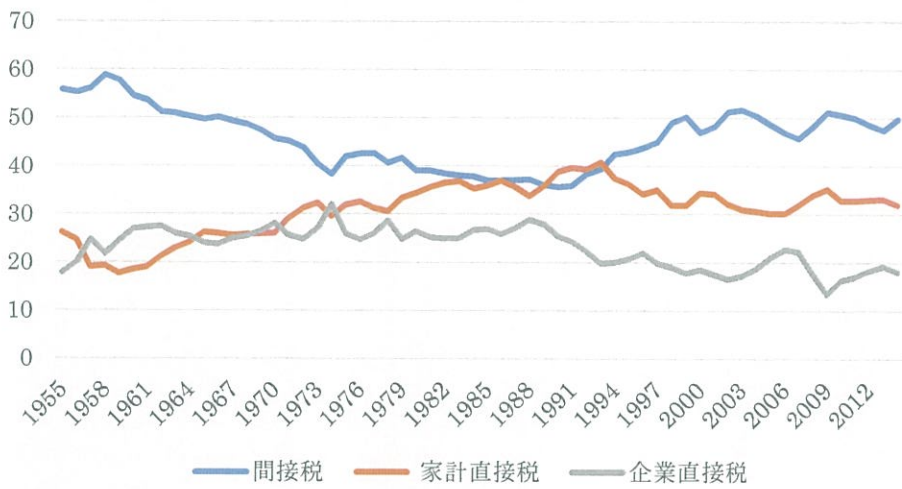


図10 家計と企業の税負担配分 (%)
 間接税を家計負担とした場合

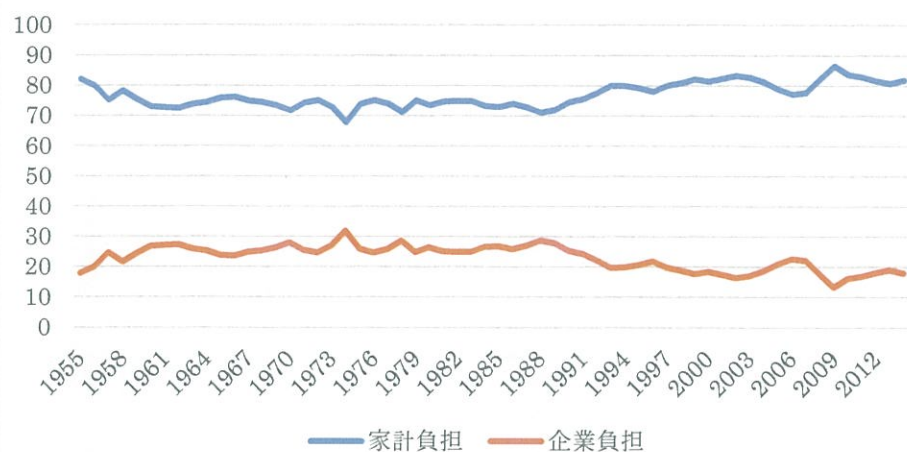


図11 家計と企業の直接税負担率 (%)

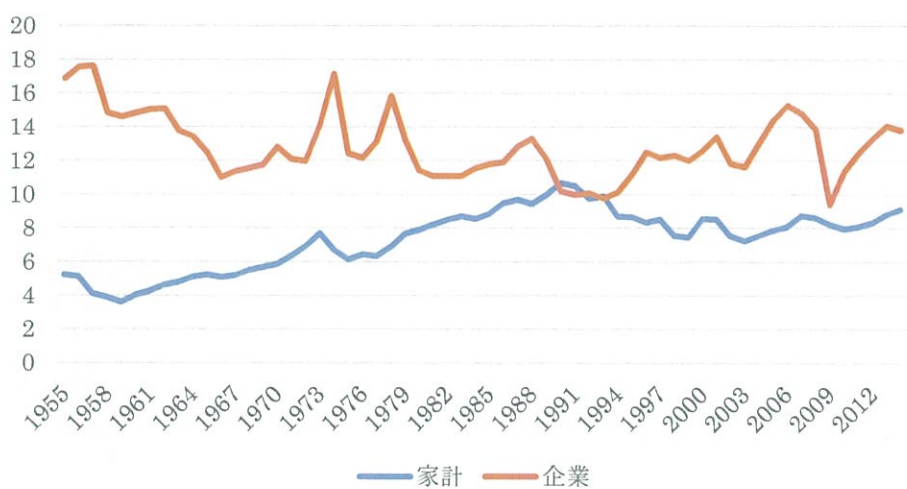


図12 家計と企業の直接税限界負担率 (%)

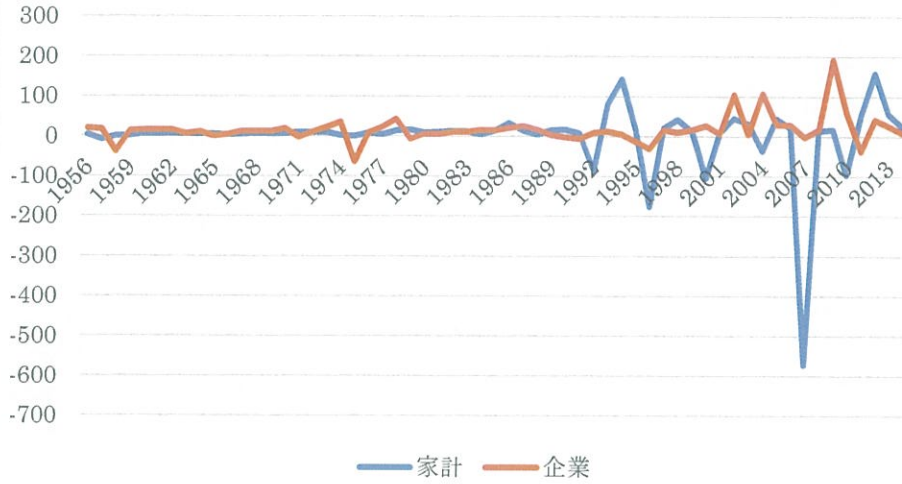


図13 家計の租税負担率 (%)
—間接税を家計負担とした場合—

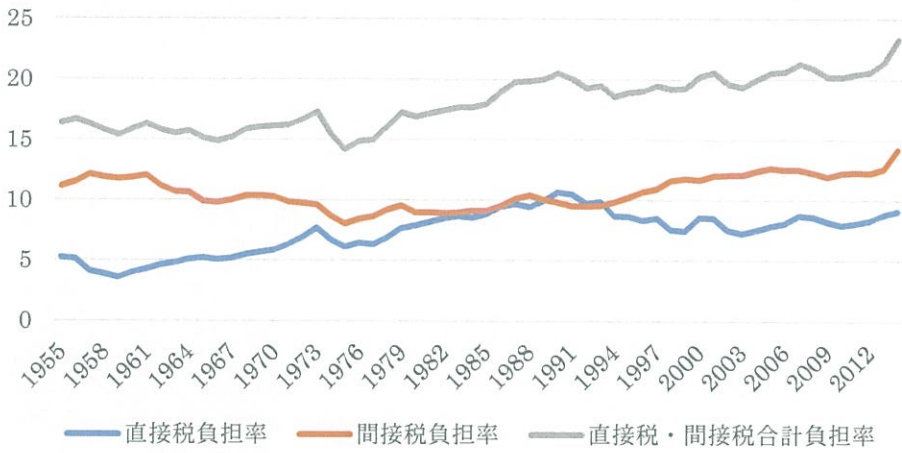


図14 地方の取分 (%)

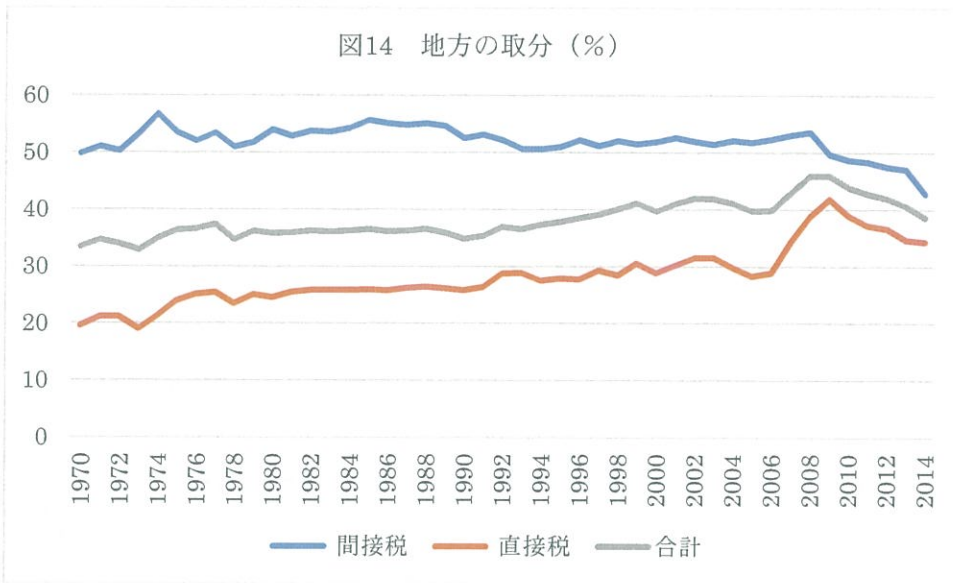


図15-1 直接税対GDP弾力性

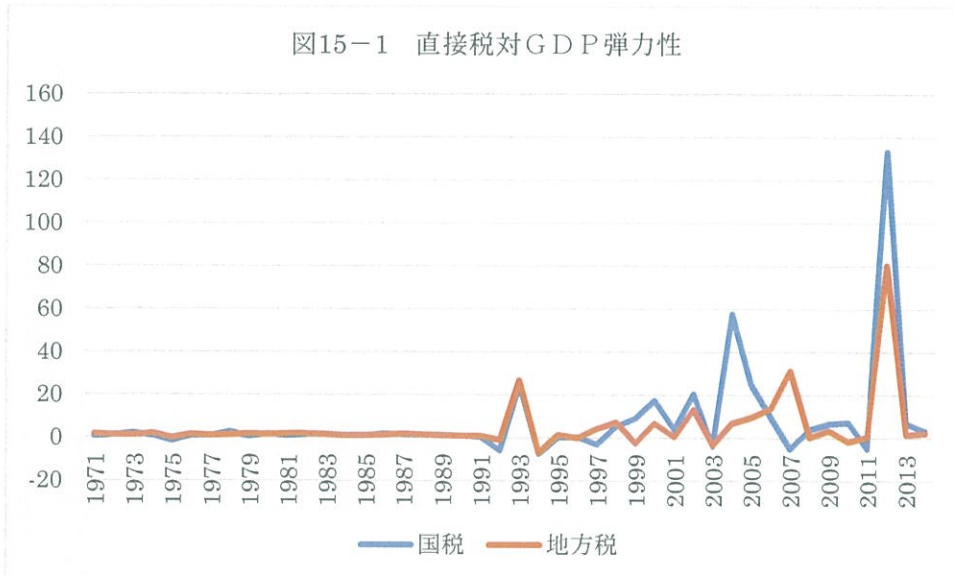


図15-2 間接税対GDP弾力性

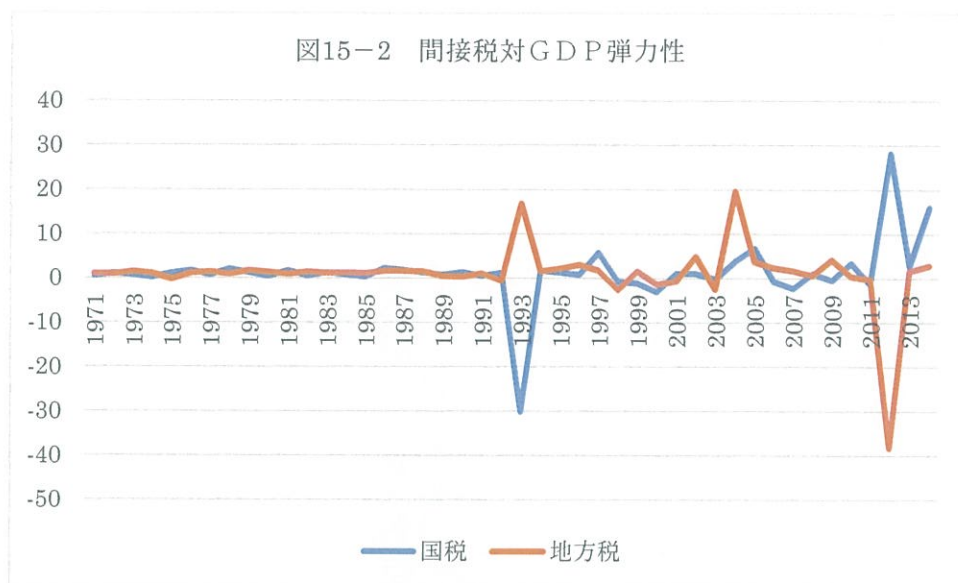


図16 家計の最終消費支出と間接税
一家計の最終消費支出を100とした場合

