

租税特別措置等に係る政策の事後評価書

1	政策評価の対象とした政策の名称		収用等に伴い代替資産を取得した場合の課税の特例（土地改良事業）
2	対象税目	① 政策評価の対象税目	（法人税：義）（国税） （法人事業税、法人事業税：義（自動連動））（地方税）
		② 上記以外の税目	（所得税：外）（国税） （住民税：外（自動連動））（地方税）
3	内容		<p>《制度の概要》</p> <p>法人が土地改良法による換地処分に伴い受け取る清算金で代替資産を取得した場合、圧縮限度額の範囲内で代替資産の帳簿価額を損金経理により減額したとき、又はその圧縮限度額以下の全額を積み立てる方法により経理したときは、その減額し又は経理した金額に相当する金額を損金算入できる。</p> <p>注）換地処分とは、ほ場整備事業等の実施による農用地の区画形質の変更に伴い、工事前の土地に対し、その土地に代わる工事後の新たな土地（換地）を定め、一定の法手続を経た後、当該換地を工事前の土地とみなす行政処分である。</p> <p>《関係条項》</p> <p>租税特別措置法第 64 条、第 68 条の 70</p>
4	担当部局		農林水産省 農村振興局 整備部 土地改良企画課
5	評価実施時期及び分析対象期間		評価実施時期：令和 2 年 5 月～ 8 月 分析対象期間：平成 27 年度～令和元年度
6	創設年度及び改正経緯		昭和 26 年度創設
7	適用期間		恒久措置
8	必要性等	① 政策目的及びその根拠	<p>《租税特別措置等により実現しようとする政策目的》</p> <p>農林水産業の成長産業化を我が国全体の成長に結びつけるとともに、食料自給率・自給力の維持向上を図る基礎となる農地の有効利用を着実に推進するため、土地利用型農業において地域の中心となる経営体に対して農地の利用集積を図る必要がある。</p> <p>このため、平成 25 年 6 月に閣議決定された「日本再興戦略」（平成 29 年より未来投資戦略 平成 30 年 6 月改定）及び同年 12 月の「農林水産業・地域の活力創造プラン」（令和元年 12 月改定）において、「2023 年度までに、担い手の農地利用が全農地の 8 割を占める農業構造の確立」を目指すこととされた。</p> <p>また、平成 28 年 3 月に閣議決定された「土地改良長期計画」では、生産性の高い土地利用型農業の実現に不可欠な農地の大区画化・汎用化等の整備を行う農業生産基盤整備実施地区において、他の生産・経営関係の施策と連携を図りながら、地域の中心となる経営体への農地集積率を約 8 割以上に向上させることとしている。</p>

《政策目的の根拠》

○土地改良法（昭和 24 年法律第 195 号）

第 1 条 この法律は、農用地の改良、開発、保全及び集団化に関する事業を適正かつ円滑に実施するために必要な事項を定め、農業生産の基盤の整備及び開発を図り、もって農業の生産性の向上、農業総生産の増大、農業生産の選択的拡大及び農業構造の改善に資することを目的とする。

○食料・農業・農村基本計画（令和 2 年 3 月 31 日閣議決定）

第 3 食料、農業及び農村に関し総合的かつ計画的に講ずべき施策

2 農業の持続的発展に関する施策

（3）農地中間管理機構のフル稼働による担い手への農地集積・集約化と農地の確保

① 担い手等への農地集積・集約化の加速化

イ 農地中間管理機構のフル稼働

・農地の集積・集約化が今後、更に重要になることを踏まえた現場の取組の推進を図る。

○土地改良長期計画（平成 28 年 8 月 24 日閣議決定）

第 3 政策課題を達成するための目標と具体の施策

I 施策の枠組み

② 担い手への農地の集積・集約化の加速化

イ 施策の成果目標

② 活動指標

・ 基盤整備完了地区における担い手への農地集積率約 8 割以上

○日本再興戦略（平成 25 年 6 月 14 日閣議決定 平成 29 年より未来投資戦略 平成 30 年 6 月 15 日改定）

第 I. 総論

5. 「成長への道筋」に沿った主要施策例

（1）民間の力を最大限引き出す

⑤ 農林水産業を成長産業にする

＜成果目標＞

今後 10 年間（2023 年まで）で全農地面積の 8 割が担い手によって利用される

○農林水産業・地域の活力創造プラン（平成 25 年 12 月 10 日農林水産業・地域の活力創造本部決定、令和元年 12 月 10 日改訂）

Ⅲ 政策の展開方向

3. 農地中間管理機構の活用等による農業構造の改革と生産コストの削減

＜目標＞

2023 年度までに、担い手の農地利用が全農地の 8 割を占める農業構造の確立

		②	政策体系における政策目的の位置付け	<p>【大目標】</p> <p>食料の安定供給の確保、農林水産業の発展、農山漁村の振興、農業の多面的機能の発揮、森林の保続培養と森林生産力の増進、水産資源の適切な保存・管理等を通じ、国民生活の安定向上と国民経済の健全な発展を図る。</p> <p>【中目標】</p> <p>2 農業の持続的発展</p> <p>【政策分野】</p> <p>⑦農地集積・集約化と農地の確保</p>												
		③	達成目標及びその実現による寄与	<p>《租税特別措置等により達成しようとする目標》</p> <p>2023 年度までに、担い手の農地利用が全農地の 8 割を占める農業構造を確立するという政策目的に基づき、農業生産基盤整備実施地区における地域の中心となる経営体への農地集積率については、令和 2 年度までに 80%以上とする目標を設定。</p>												
				<p>《政策目的に対する租税特別措置等の達成目標実現による寄与》</p> <p>農業生産基盤整備実施地区における地域の中心となる経営体への農地集積について、当該租税特別措置が、農業生産基盤整備実施のインセンティブとなるが、本措置以外の租税特別措置や補助事業等が相まって円滑な農業生産基盤整備を実施することにより、推進されるものであることから、本措置により換地処分の円滑な実施が図られ、農業生産基盤整備地区における地域の中心となる経営体への農地集積が進むことにより、2023 年度までに、担い手の農地利用が全農地の 8 割を占める農業構造を確立するという政策目的に寄与する。</p>												
9	有効性等	①	適用数	<div>単位：件</div> <table><tr><th>区分</th><th>平成 27 年度</th><th>平成 28 年度</th><th>平成 29 年度</th><th>平成 30 年度</th><th>令和 元年度</th></tr><tr><td>適用数</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>1</td><td>(11)</td></tr></table> <p>※ 農村振興局土地改良企画課調べ。</p> <p>※ 適用数については、租税特別措置の適用状況の透明化に関する法律に基づく、租税特別措置の適用実態調査結果では、本措置以外の租税特別措置等の適用数が含まれていることから、本措置分のみの適用数を抽出できなかったことから、使用できないため、農村振興局土地改良企画課より各都道府県に対して調査を行い把握した。</p> <p>※ 法人税、法人事業税及び法人住民税における適用件数は同一。</p> <p>※ 令和元年度は清算金を受領した法人数であり税制の適用は未確定。</p> <p>本措置は、農業法人が換地処分に伴い受け取る清算金で代替資産を取得した場合に適用されるものであるところ、法人の場合は清算金を支払うケースが多く、更に、法人経営であっても農地の所有権は個人名義であったり、事業実施後に法人化されることも多いことから、本措置の適用件数等は少なかったものと考えられる。</p>	区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度	適用数	0	0	0	1	(11)
区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度											
適用数	0	0	0	1	(11)											

		<p>しかしながら、今後、法人を始めとする担い手への農地集積を強力に進めていく過程においては、新たな農地を代替として法人が取得することを支援する必要がある、また、換地処分の地区全体の調整において、自然人の場合との平等性の確保からも本措置は引き続き措置されることが必要である。</p> <p>なお、本措置は換地処分等に伴い資産を取得する全ての法人に適用されるものであり、特定の者への偏りがあるものではない。</p>																														
②	適用額	<div>単位：百万円</div> <table><tr><th>区分</th><th>平成 27 年度</th><th>平成 28 年度</th><th>平成 29 年度</th><th>平成 30 年度</th><th>令和 元年度</th></tr><tr><td>法人税</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>0.014</td><td>-</td></tr><tr><td>法人事業税</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>法人住民税</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> <p>※ 農村振興局土地改良企画課調べ。</p> <p>※ 適用額については、租税特別措置の適用状況の透明化に関する法律に基づく、租税特別措置の適用実態調査結果では、本措置以外の租税特別措置等の適用額が含まれていることから、本措置分のみの適用額を抽出できなかったことから、使用できないため、農村振興局土地改良企画課より各都道府県に対して調査を行い把握した。算定根拠は別紙のとおり。令和元年度及び法人事業税及び法人住民税は未定のため計上していない。</p>	区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度	法人税	-	-	-	0.014	-	法人事業税	-	-	-	-	-	法人住民税	-	-	-	-	-						
区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度																											
法人税	-	-	-	0.014	-																											
法人事業税	-	-	-	-	-																											
法人住民税	-	-	-	-	-																											
③	減収額	<div>単位：百万円</div> <table><tr><th>区分</th><th>平成 27 年度</th><th>平成 28 年度</th><th>平成 29 年度</th><th>平成 30 年度</th><th>令和 元年度</th></tr><tr><td>法人税</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>0.003</td><td>-</td></tr><tr><td>法人事業税</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>法人住民税</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>減収額 計</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>0.003</td><td>-</td></tr></table> <p>※ 農村振興局土地改良企画課調べ。</p> <p>※ 減収額については、租税特別措置の適用状況の透明化に関する法律に基づく、租税特別措置の適用実態調査結果では、本措置以外の租税特別措置等の減収額が含まれていることから、本措置分のみの減収額を抽出できなかったことから、使用できないため、農村振興局土地改良企画課より各都道府県に対して調査を行い把握した。算定根拠は別紙のとおり。令和元年度及び法人事業税及び法人住民税は未定のため計上していない。</p>	区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度	法人税	-	-	-	0.003	-	法人事業税	-	-	-	-	-	法人住民税	-	-	-	-	-	減収額 計	-	-	-	0.003	-
区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度																											
法人税	-	-	-	0.003	-																											
法人事業税	-	-	-	-	-																											
法人住民税	-	-	-	-	-																											
減収額 計	-	-	-	0.003	-																											
④	効果	<p>《政策目的の達成状況及び達成目標の実現状況》</p> <p>○農業生産基盤整備地区における地域の中心となる経営体への農地集積率(令和2年度までに80%以上)</p> <table><tr><th>区分</th><th>平成 27 年度</th><th>平成 28 年度</th><th>平成 29 年度</th><th>平成 30 年度</th><th>令和 元年度</th></tr><tr><td>農地集積率</td><td>65%</td><td>72%</td><td>77%</td><td>78%</td><td>80%</td></tr></table> <p>(目標値)</p>	区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度	農地集積率	65%	72%	77%	78%	80%																		
区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度																											
農地集積率	65%	72%	77%	78%	80%																											

		<p>※ 農地集積率は、農林水産省の実施施策に係る政策評価書に基づき記載。</p> <p>なお、農地集積率とは、農業生産基盤整備事業の完了時において当該事業の受益面積に占める地域の中心となる経営体の経営等農用地面積の割合のこと。</p>												
		<p>《達成目標に対する租税特別措置等の直接的効果》</p> <p>○本措置の適用のあった農業生産基盤整備地区における地域の中心となる経営体への農地集積率</p> <table><tr><th>区分</th><th>平成 27 年度</th><th>平成 28 年度</th><th>平成 29 年度</th><th>平成 30 年度</th><th>令和 元年度</th></tr><tr><td>農地集積率</td><td>－</td><td>－</td><td>－</td><td>54%</td><td>－</td></tr></table> <p>※ 農村振興局土地改良企画課調べ。</p> <p>※ 農地集積率は、本措置の適用があった農業生産基盤整備地区への聞き取りにより把握。</p> <p>農地集積率（％）＝ 農業生産基盤整備事業の完了時における事業実施地区内の地域の中心となる経営体の経営等農用地面積／農業生産基盤整備事業の完了時における当該事業の受益面積×100</p> <p>平成 30 年度 ＝ 11ha / 20.5ha × 100 ≒ 54%</p> <p>平成 30 年度に本措置の適用のあった当該地区は 1 地区であり、また、農地集積率は、租税特別措置等による達成目標に係る測定指標より低いものとなっている。</p> <p>しかしながら、当該市からの聞き取りによれば、市全体の担い手への農地集積率は目標が 40%となっており、当該地区は目標より農地集積率が高く、基盤整備による担い手への農地の集積は図られている。</p> <p>政策目的の実現を図るためには、引き続き、本措置の存続により、農地利用集積を推進する必要がある。</p> <p>また、2023 年度までに、法人を始めとする担い手への農地集積を強力に進めていく過程で農業生産基盤整備の実施が不可欠であり、それに伴う地区全体の換地処分の円滑な実施に支障を来すこととなるため、本措置は引き続き措置されることが必要である。</p>	区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度	農地集積率	－	－	－	54%	－
区分	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和 元年度									
農地集積率	－	－	－	54%	－									
	⑤ 税収減を是認する理由等	<p>減収額の実績は 3 千円と僅少であるものの、換地処分に当たり、事業参加者の農地に係る資産価値の変動に対応する本措置が設けられていることによって、事業実施前の計画段階における同意徴集等が容易となり、事業の円滑な実施が図られており、税収減を是認する効果が発揮されているものと考えている。</p>												
10 相当性	① 租税特別措置等によるべき妥当性等	<p>換地処分による農地集積等を円滑に進めるためには、これに伴う税負担を速やかに、かつ、確実に軽減させることが効果的である。このため、予算上の措置（補助事業・交付金事業）と比較して、毎年の予算額に左右されることなく、タイムラグなく税負担を軽減することが可能な租税特別措置の手法を採ることが適切である。</p>												

		② 他の支援措置や義務付け等との役割分担	換地を伴う農業生産基盤整備に対しては都道府県営事業による補助等が講じられているが、換地処分に伴う課税による事業参加農業者の資産減少を回避するための措置は本措置のみである。
		③ 地方公共団体が協力する相当性	—
11	有識者の見解		—
12	評価結果の反映の方向性		換地処分に伴う優良な農地の円滑な取得の遂行を通じた公共事業の推進を図る本租税特別措置は引き続き継続すべきである。
13	前回の事前評価又は事後評価の実施時期		平成 27 年 8 月（農水 04）

1. 減税見込額積算

①法人税(平成30年度)……①

単位:百万円

(特例適用対象額)※1

(法人税率)※2

見込額 = 0.014 × 0.232

○減税見込額

① = 0.003248 百万円

※1については、土地改良企画課の調査により把握(以下同様)

※2については、基本税率

・年度別法人税率

平成27年度 0.239

平成28～29年度 0.234

平成30年度以降 0.232

以下の表は上記算定方法を用いて各年度の数値を算出。

②法人事業税(平成30年度)……②

(茨城県常陸太田市で、所得割(普)、400万円以下、外形標準課税対象以外の法人事業税割を適用)

単位:百万円

(特例適用対象額)

(法人事業税率)※

見込額 = 0.014 × 0.034

※平成30年度 法人住民税・法人事業税税率一覧表(総務省自治税務局)より

○減税見込額

② = 0.000476 百万円

③法人住民税(平成30年度)……③

(茨城県常陸太田市で資本金1億円以下、年税額1千万円以下の法人税割を適用)

単位:百万円

(①)

(県民税率+市民税率)※

見込額 = 0.003248 × 0.0153

※平成30年度 法人住民税・法人事業税税率一覧表(総務省自治税務局)より

○減税見込額

③ = 0.000050 百万円

○減税見込額計

①+②+③ = 0.003774

2. 適用実績

単位:百万円

区分	H27 (実績)	H28 (実績)	H29 (実績)	H30 (実績)	R元 (実績)
適用件数	0	0	0	1	0
法人税減税見込額(単位:百万円)				0.003248	
法人事業税減税見込額(単位:百万円)				0.000476	
法人住民税減税見込額(単位:百万円)				0.000050	
減税見込合計額(単位:百万円)	0	0	0	0.003774	0