

## 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 |                     | 収用交換等の場合の譲渡所得等の特別控除（漁業権等）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2 | 対象税目            | ① 政策評価の対象税目         | 国税：法人税（義）<br>地方税：法人住民税、法人事業税（義（自動連動））                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|   |                 | ② 上記以外の税目           | （所得税：外）（国税）<br>（住民税：外（自動連動））（地方税）                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3 | 内容              |                     | 《制度の概要》<br>収用等により取得した補償金が当該譲渡した資産の帳簿価額等の合計額を超える場合、その超える部分の金額と 5,000 万円とのいずれか低い金額を所得の金額の計算上、損金の額に算入することができる。                                                                                                                                                                                                                                    |
|   |                 |                     | 《関係条項》<br>租税特別措置法第 65 条の 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 4 | 担当部局            |                     | 水産庁資源管理部管理調整課                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 5 | 評価実施時期及び分析対象期間  |                     | 評価実施時期：令和 7 年 4 月～8 月<br>分析対象期間：令和 2 年度～令和 6 年度                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6 | 創設年度及び改正経緯      |                     | 昭和 38 年 創設<br>昭和 41 年 「漁業法等の規定による行政処分等に伴い資産が買収され又は消滅して補償金を取得する場合」を特例の対象に追加                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 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        | 《租税特別措置等により実現しようとする政策目的》<br>収用等に伴う漁業権等の変更等を円滑に行うことにより、水産業の健全な発展を図る。<br>《政策目的の根拠》<br>水産基本法（平成 13 年法律第 89 号）第 3 条第 1 項<br>（水産業の健全な発展）<br>第 3 条 水産業については、国民に対して水産物を供給する使命を有するものであることにかんがみ、水産資源を持続的に利用しつつ、高度化し、かつ、多様化する国民の需要に即した漁業生産並びに水産物の加工及び流通が行われるよう、効率的かつ安定的な漁業経営が育成され、漁業、水産加工業及び水産流通業の連携が確保され、並びに漁港、漁場その他の基盤が整備されることにより、その健全な発展が図られなければならない。 |
|   |                 | ② 政策体系における政策目的の位置付け | 《大目標》<br>食料の安定供給の確保、農林水産業の発展、農林漁業者の福祉の増進、農山漁村及び中山間地域等の振興、農業の多面にわたる機能の発揮、森林の保続培養及び森林生産力の増進並びに水産資源の適切な保存及び管理を図る。<br>《中目標》<br>Ⅲ 水産物の安定供給と水産業の健全な発展                                                                                                                                                                                                |

|        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
|--------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|---|---|-------|---|---|---|---|---|-------|---|---|---|---|---|--------|---|---|---|---|---|
|        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 《政策分野》<br>② 水産業の成長産業化の実現                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
|        | ③    | 租税特別措置等により達成しようとする目標                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 収用等に伴う漁業権等の変更等を円滑に行うことによる水産業の健全な発展<br>なお、本特例措置は資産所有者の意思によらない収用等により交付を受けた金銭(補償金)による特例措置であることから、強制的手段である収用の性格上、達成すべき水準を定量的に示すことは困難である。 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
|        | ④    | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 収用等に伴い支出された補償金は、その交付を受けた時において課税の特例を受けることにより、対象となる漁業権等に対する収用等が円滑に行われることが期待できる。                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
| 9      | 有効性等 | ①                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 適用数                                                                                                                                  | 単位：件<br><table><tr><td></td><td>2年度</td><td>3年度</td><td>4年度</td><td>5年度</td><td>6年度</td></tr><tr><td>適用数</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table><br>※ 水産庁調べ<br><br>租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律に基づき把握される情報は、本措置以外の租税特別措置等の適用数を含んでおり、本措置分のみ適用数を抽出することができず、当該情報を用いることができないことから、都道府県に対して補償実績について調査を行い、その結果を用いている。<br><br>【算定根拠】<br>水産庁調べ |     |     |     |  |     |     | 2年度 | 3年度 | 4年度 | 5年度 | 6年度 | 適用数 | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
|        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2年度                                                                                                                                  | 3年度                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4年度 | 5年度 | 6年度 |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
| 適用数    | 0    | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                    | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0   |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
| ②      | 適用額  | 単位：百万円<br><table><tr><td></td><td>2年度</td><td>3年度</td><td>4年度</td><td>5年度</td><td>6年度</td></tr><tr><td>法人税</td><td>—</td><td>—</td><td>—</td><td>—</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>法人税関係計</td><td>—</td><td>—</td><td>—</td><td>—</td><td>—</td></tr></table><br>※ 水産庁調べ<br><br>租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律に基づき把握される情報は、本措置以外の租税特別措置等の適用数を含んでおり、本措置分のみ適用数を抽出することができず、当該情報を用いることができないことから、都道府県に対して補償実績について調査を行い、その結果を用いている。<br><br>本租税特別措置の対象者は、資産所有者の意思によらない収用等に伴い補償金を取得した漁業権者等であり、特定の者に偏るものではない。<br><br>【算定根拠】<br>水産庁調べ |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |     |  | 2年度 | 3年度 | 4年度 | 5年度 | 6年度 | 法人税 | —   | —   | — | — | — | 法人事業税 | — | — | — | — | — | 法人住民税 | — | — | — | — | — | 法人税関係計 | — | — | — | — | — |
|        | 2年度  | 3年度                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4年度                                                                                                                                  | 5年度                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 6年度 |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
| 法人税    | —    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | —                                                                                                                                    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | —   |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
| 法人事業税  | —    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | —                                                                                                                                    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | —   |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
| 法人住民税  | —    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | —                                                                                                                                    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | —   |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |
| 法人税関係計 | —    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | —                                                                                                                                    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | —   |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |   |       |   |   |   |   |   |       |   |   |   |   |   |        |   |   |   |   |   |

|                                                                                                                                        |   |     |                                                                                                                                                                       |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|--|
|                                                                                                                                        | ③ | 減収額 | 単位：百万円                                                                                                                                                                |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     |                                                                                                                                                                       | 2 年度        | 3 年度                                                                                                 | 4 年度             | 5 年度                                                                                                                   | 6 年度 |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | 法人税                                                                                                                                                                   | —           | —                                                                                                    | —                | —                                                                                                                      | —    |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | 法人事業税                                                                                                                                                                 | —           | —                                                                                                    | —                | —                                                                                                                      | —    |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | 法人住民税                                                                                                                                                                 | —           | —                                                                                                    | —                | —                                                                                                                      | —    |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | 法人税関係計                                                                                                                                                                | —           | —                                                                                                    | —                | —                                                                                                                      | —    |  |  |
| ※ 水産庁調べ                                                                                                                                |   |     |                                                                                                                                                                       |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
| 租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律に基づき把握される情報は、本措置以外の租税特別措置等の適用数を含んでおり、本措置分のみの適用数を抽出することができず、当該情報を用いることができないことから、都道府県に対して補償実績について調査を行い、その結果を用いている。 |   |     |                                                                                                                                                                       |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
| 【算定根拠】<br>水産庁調べ                                                                                                                        |   |     |                                                                                                                                                                       |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|                                                                                                                                        | ④ | 効果  | 《政策目的(8①)の達成状況及び租税特別措置等により達成しようとする目標(8③)の実現状況》<br>(分析対象期間: 令和2年度～令和6年度)<br>収用等が行われ譲渡所得を取得した場合は、本措置の適用を受けることにより、水産業の健全な発展が図られることになる。                                   |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | 【使用したデータ(文献等の概要又は所在に関する情報を含む)】                                                                                                                                        |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | 《租税特別措置等により達成しようとする目標(8③)に対する租税特別措置等の直接的効果》<br>(分析対象期間: 令和2年度～令和6年度)<br>収用等に伴う漁業権等の変更等を進める必要が生じたときに本措置により収用等を円滑に進めることができると考えられる。                                      |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | 【使用したデータ(文献等の概要又は所在に関する情報を含む)】                                                                                                                                        |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | 《適用数(9①)が僅少等である場合の原因・有効性の説明》<br>本措置に係る収用等については一般的な交渉では解決できない場合に取られる手段であるため、僅少とならざるを得ないものであり、分析期間内に適用がなかったところである。<br>適用数は僅少であるが、資産所有者の意思によらない収用を円滑に推進するためには必要な特例措置である。 |             |                                                                                                      |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     | ⑤                                                                                                                                                                     | 税収減を是認する理由等 | (分析対象期間: 令和2年度～令和6年度)<br>強制的な収用等による譲渡所得の取得が水産業の発展の妨げとならないようにするためには、減収となっても当該譲渡所得について課税の特例措置をとる必要がある。 |                  |                                                                                                                        |      |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     |                                                                                                                                                                       |             | ①                                                                                                    | 租税特別措置等によるべき妥当性等 | 本特例措置は、資産所有者の意思によらない収用により交付を受けた金銭(補償金)に係る特例措置であることから、資産所有者の意思によらない収用を円滑に推進するためには、補助金等の予算措置よりも迅速に機能する本特例措置を講ずることが相当である。 |      |  |  |
|                                                                                                                                        |   |     |                                                                                                                                                                       |             |                                                                                                      |                  | 10                                                                                                                     | 相当性  |  |  |

|    |                    |   |                    |                                                                                                                         |
|----|--------------------|---|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                    | ② | 他の支援措置や義務付け等との役割分担 | 特段なし                                                                                                                    |
|    |                    | ③ | 地方公共団体が協力する相当性     | 特段なし                                                                                                                    |
| 11 | 有識者の見解             |   |                    |                                                                                                                         |
| 12 | 評価結果の反映の方向性        |   |                    | 本特例措置は、代替資産の取得が資産の減少につながり、水産業の発展の妨げとならないようにするためのものであり、また、資産所有者の意思によらない本措置に係る収用等を円滑に推進するために必要不可欠であるため、引き続き、存続継続すべき制度である。 |
| 13 | 前回の事前評価又は事後評価の実施時期 |   |                    | 令和2年8月(農水 13)                                                                                                           |