



と見やすい！

地方税ミニガイド

実務家向け 2023



根拠も
分かる！



東京都主税局 監修
公益財団法人 東京税務協会

地方税三二ガイド 2023

—携帯に便利な税の手引書—
実務家向け

東京都主税局 監修
公益財団法人 東京税務協会

凡 例

本書で使用している法令の略称等は次のとおり

1 法令の略称

略称のないものは、地方税法を指す。ただし、連続した条文の場合は、直前の略称による。

附則	地方税法附則
○改附則	○年地方税法等の一部を改正する法律附則
令	地方税法施行令
令附則	地方税法施行令附則
規	地方税法施行規則
規附則	地方税法施行規則附則
取扱通知	地方税法の施行に関する取扱いについて
所	所得税法
所令	所得税法施行令
所規	所得税法施行規則
法	法人税法
暫定措置法	地方法人特別税等に関する暫定措置法
相	相続税法
相附則	相続税法附則
消	消費税法
消令	消費税法施行令
たばこ特別税法	一般会計における債務の承継等に伴い必要な財源の確保に係る特別措置に関する法律
印	印紙税法
登	登録免許税法
登附則	登録免許税法附則
措	租税特別措置法
措令	租税特別措置法施行令
○所等改法附則	○年所得税法等の一部を改正する法律附則
都条例	東京都都税条例
都条例附則	東京都都税条例附則
都条例規	東京都都税条例施行規則
宿泊税条例	東京都宿泊税条例

2 略符号

条番号……………1条、2条 項番号…………①、② 号番号……………一、二
(例) 地方税法第5条第2項第1号……………5条②一

3 その他

 内……………東京都又は特別区の区域内（23区内）における制度や取扱い

目次

●税金の種類（国税・地方税）	1
●法定外税	2
●令和5年度地方税収入見込額	3
●地方歳入の構成比	4
●東京都の歳入の構成比	4
●令和5年度都税収入見込額	4
●地方歳出の性質別内訳	5
●東京都の歳出の性質別内訳	5
●地方税一口知識	6
●地方税の税率の種類・徴収方法（税目別一覧）	8
●地方税の課税標準額・税額等の端数計算	9
●令和5年度 地方税の税制改正のあらまし	10
●令和5年度 国税の税制改正のあらまし	11

道府県税

◆道府県民税（個人）	12
◆道府県民税（法人）	26
◆道府県民税（利子割）	34
◆道府県民税（配当割）	34
◆道府県民税（株式等譲渡所得割）	34
◆事業税（個人）	38
◆事業税（法人）	40
◆特別法人事業税（国税）	48
◆地方法人特別税（国税）	48
◆地方消費税	48
◆不動産取得税	50
◆軽油引取税	54
◆自動車税（環境性能割）	56
◆軽自動車税（環境性能割）（市町村税）	62
◆自動車税（種別割）	64
◆道府県たばこ税	70
◆ゴルフ場利用税	70
◆鉱区税	70
◆狩猟税	72
◆宿泊税（法定外目的税）＜東京都＞	72

市町村税

◆市町村民税（個人）	74
◆市町村民税（法人）	80
◆固定資産税	84
◆都市計画税	90
◆特別土地保有税	92
◆事業所税	94
◆軽自動車税（環境性能割）	96
◆軽自動車税（種別割）	100
◆市町村たばこ税	104
◆鉱産税	104
◆入湯税	104
◆国民健康保険税	104

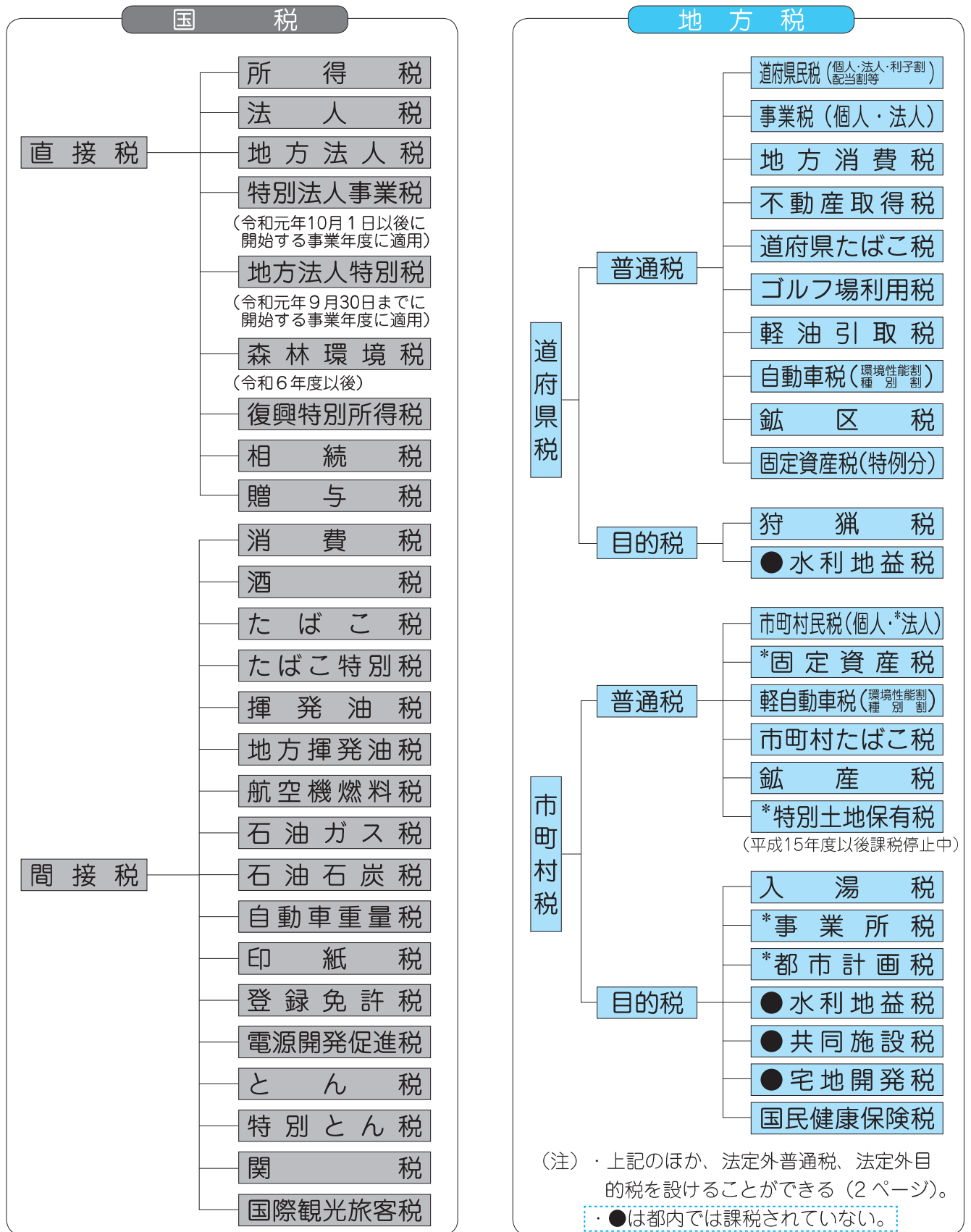
国 税

◆所得税	108
◆法人税	124
◆地方法人税	126
◆特別法人事業税	126
◆地方法人特別税	126
◆相続税	128
◆贈与税	132
◆消費税	136
◆たばこ税	138
◆たばこ特別税	138
◆自動車重量税	138
◆印紙税	140
◆登録免許税	142
◆国際観光旅客税	144

その他

●減免について	146
●相続に関する規定（民法）	148
●個人住民税・固定資産税・都市計画税・軽自動車税（種別割）の納期等一覧（都内）	150
●官公庁のあんない（都内）	152
●自治体職員のための実務教材	159
●税制の推移	171

● 税金の種類



◎都の特例 (734条~739条)

都及び特別区については、一般の道府県及び市町村とその性格を異にするため、地方税法上「都の特例」が設けられていて、特別区の存する区域では、都は道府県税のほか市町村税の一部 (上の地方税の箇中、*を付した税目) を都税として課税している。

● 法定外税

1 法定外税とは

地方団体は課税自主権に基づいて、地方税法に列挙されている税目のほかに独自に税目を起こして課税することができる。

法定外税には、法定外普通税（4条③、5条③）及び法定外目的税（4条⑥、5条⑦）。「地方分権一括法」による改正で平成12年度から創設）の2種類がある。

2 法定外税の新設等の手続

法定外税を新設し、又は変更しようとする場合は、あらかじめ総務大臣に協議し、その同意を得なければならない（259条、669条、731条）。具体的には、議会で条例の議決を経て、協議の申出書を提出することとなる。ただし、税率引下げ、課税期間の短縮、廃止等税負担を軽減する変更の場合は、協議・同意手続は不要。また、特定の納税義務者に対する課税標準が全課税標準の10分の1を超える場合は、条例制定前に議会でその納税義務者から意見を聴かなければならない。

総務大臣は、地方団体から法定外税の新設・変更に係る協議の申出を受けた場合には、次の3つの事由のいずれかがあると認める場合を除き、これに同意しなければならない（261条、671条、733条）。

- ① 国税又は他の地方税と課税標準を同じくし、かつ、住民の負担が著しく過重となること。
- ② 地方団体間における物の流通に重大な障害を与えること。
- ③ 上記①②を除くほか、国の経済施策に照らして適当でないこと。

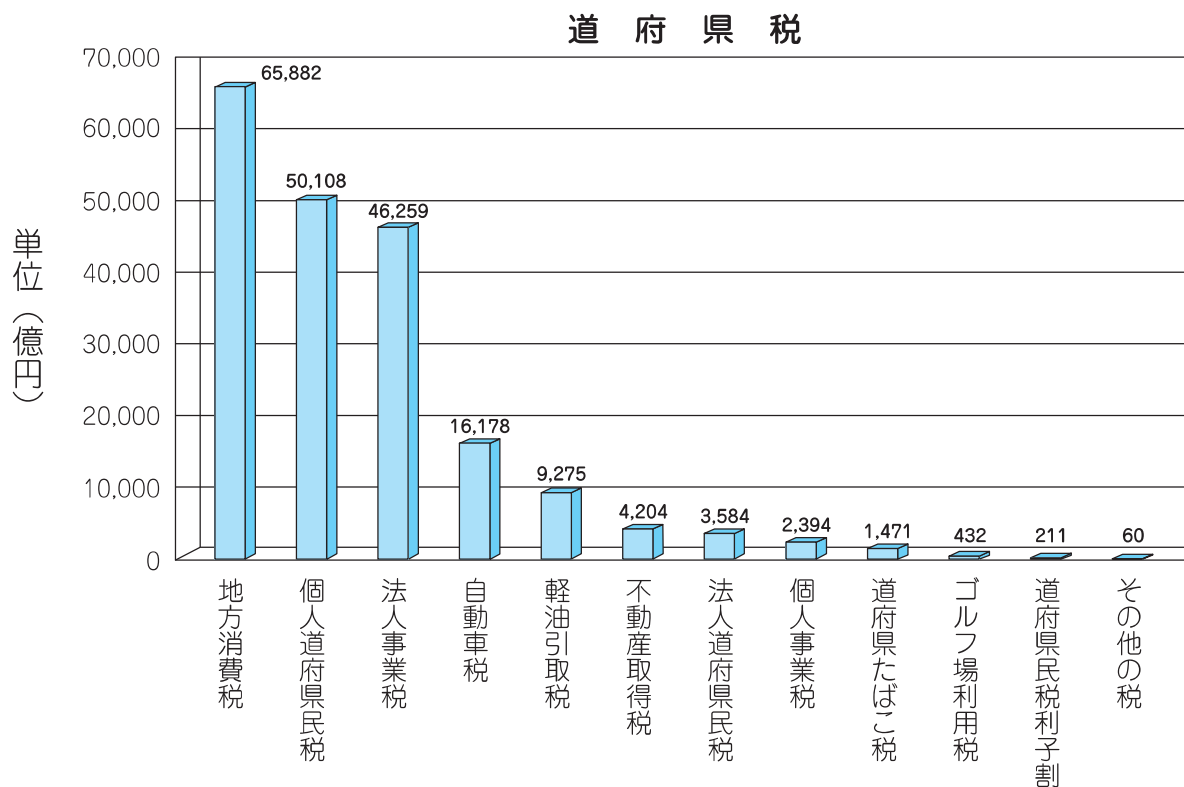
なお、総務大臣は、同意について地方財政審議会の意見を聴かなければならない（260条の2、670条の2、732条の2）。

3 法定外税の実施状況（令和5年4月1日現在）

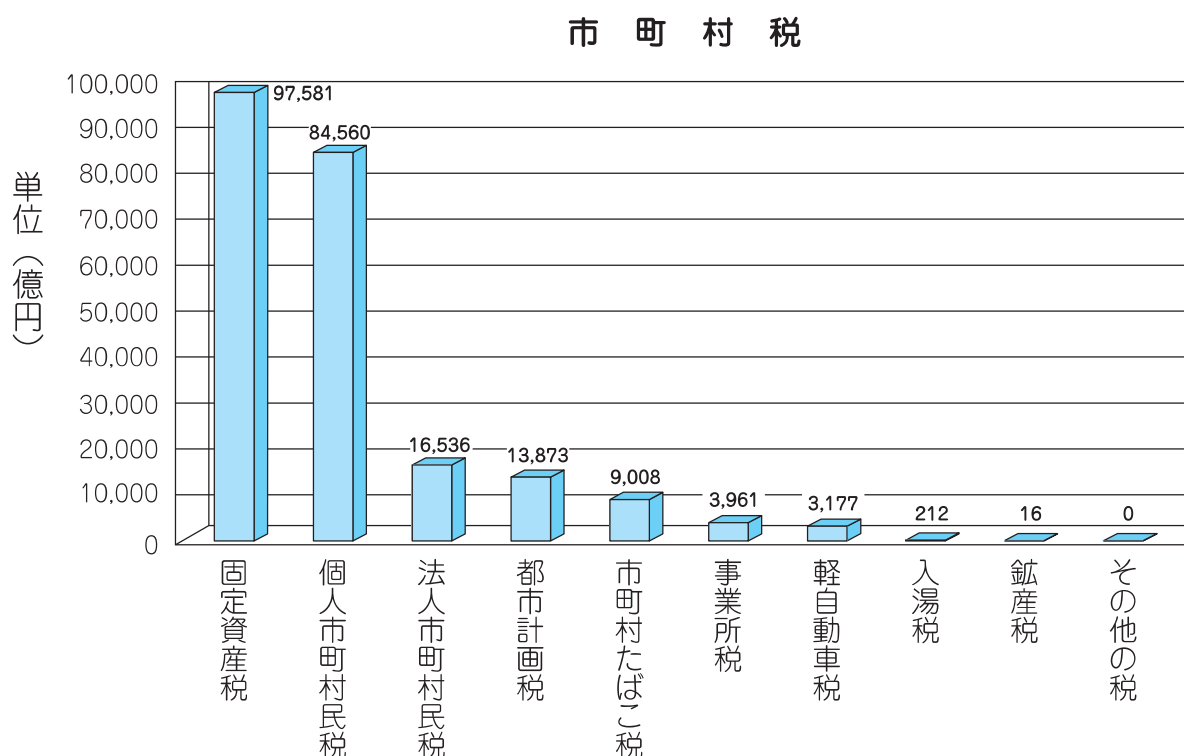
区 分		団体数	実 施 団 体
法定外普通税	道府県	核燃料税	10 福井、愛媛、佐賀、島根、静岡、鹿児島、宮城、新潟、北海道、石川
		核燃料物質等取扱税	1 青森
		核燃料等取扱税	1 茨城
		石油価格調整税	1 沖縄
		計	13
	市町村	別荘等所有税	1 静岡県熱海市
		歴史と文化の環境税	1 福岡県太宰府市
		使用済核燃料税	3 鹿児島県薩摩川内市、愛媛県伊方町、新潟県柏崎市
		狭小住戸集合住宅税	1 東京都豊島区
		空港連絡橋利用税	1 大阪府泉佐野市
計	7		
小 計	20		
法定外目的税	道府県	産業廃棄物税	21 三重、青森、秋田、岩手、新潟、滋賀、奈良、山口、京都、宮城、福岡、佐賀、長崎、大分、鹿児島、宮崎、熊本、福島、愛知、沖縄、山形
		産業廃棄物処分場税	1 鳥取
		産業廃棄物埋立税	1 広島
		産業廃棄物処理税	1 岡山
		産業廃棄物減量税	1 島根
		資源循環促進税	1 愛媛
		循環資源利用促進税	1 北海道
		宿泊税	3 東京、大阪、福岡
	乗鞍環境保全税	1 岐阜	
	計	31	
	市町村	使用済核燃料税	1 佐賀県玄海町
		遊漁税	1 山梨県富士河口湖町
		環境未来税	1 福岡県北九州市
		環境協力税	3 沖縄県伊是名村、沖縄県伊平屋村、沖縄県渡嘉敷村
		開発事業等緑化負担税	1 大阪府箕面市
美ら島税		1 沖縄県座間味村	
宿泊税		6 京都府京都市、石川県金沢市、北海道倶知安町、福岡県福岡市、福岡県北九州市、長崎県長崎市	
計	14		
小 計	45		
合 計	65		

令和5年度地方税収入見込額

令和5年度地方財政計画による地方税収入見込額（通常収支分）は、道府県税20兆13億円（対前年度比5.5%増）、市町村税22兆8,738億円（対前年度比2.7%増）合わせて42兆8,751億円（対前年度比4.0%増）である。（令和5年度地方財政計画は、「通常収支分」と「東日本大震災分」がある。）



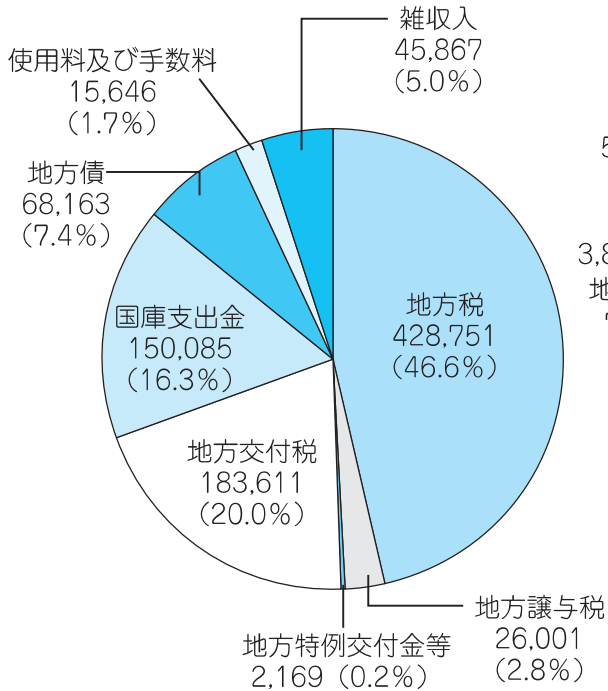
（注）上記税目別には、「東日本大震災による減免等」△45億円を含まないため、道府県税合計額とは一致しない。



（注）上記税目別には、「東日本大震災による減免等」△186億円を含まないため、市町村税合計額とは一致しない。

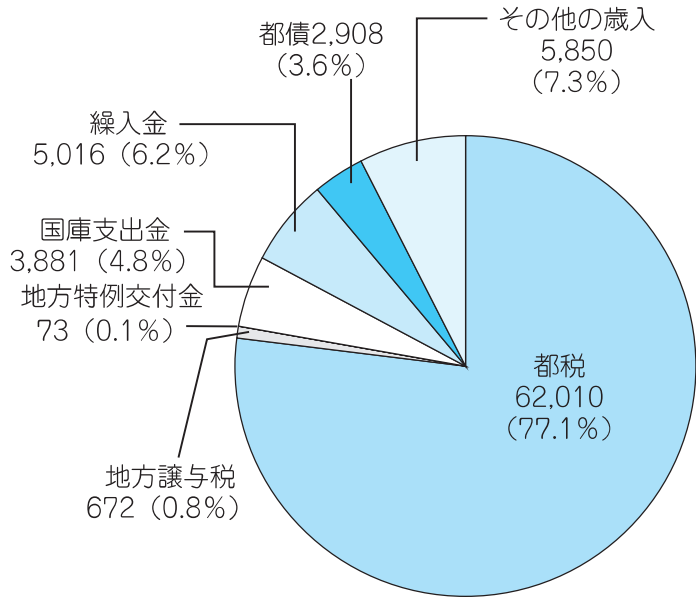
● 地方歳入の構成比

令和5年度地方財政計画（通常収支分）による歳入
92兆350億円の内訳（単位：億円）



● 東京都の歳入の構成比

令和5年度東京都一般会計歳入予算
8兆410億円の内訳（単位：億円）

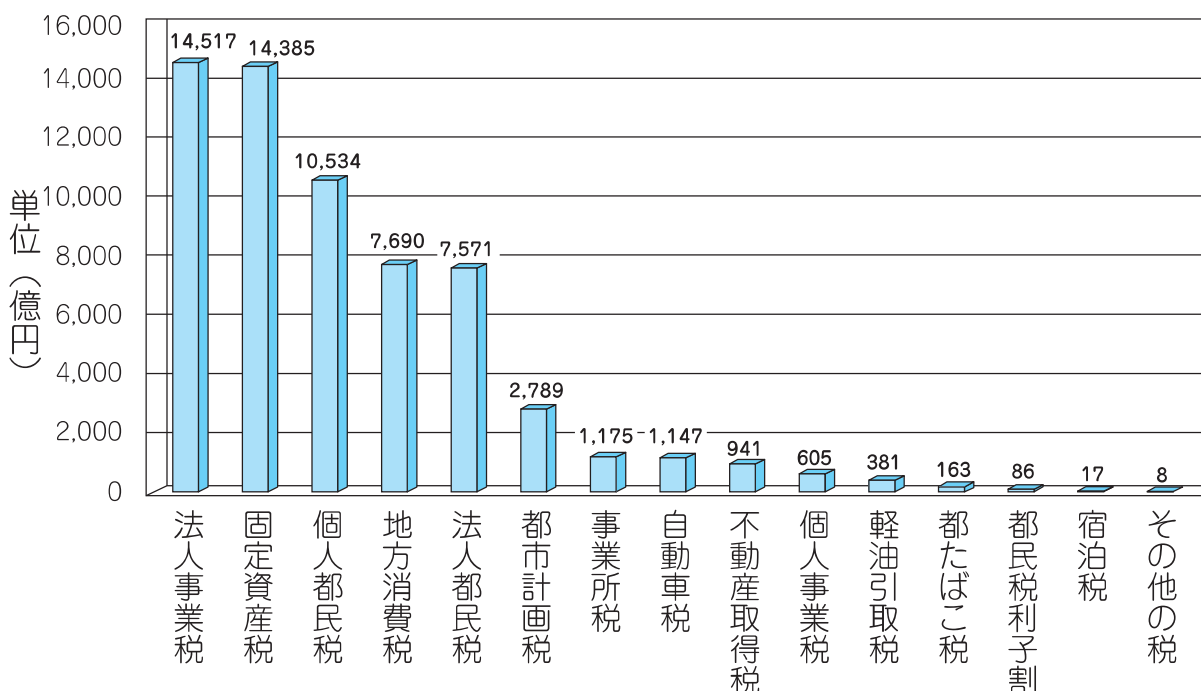


(注1) 上記地方歳入の円グラフは、復旧・復興事業一般財源充当分△3億円及び全国防災事業一般財源充当分60億円を含まないため、地方財政計画の歳入合計額とは一致しない。

(注2) 各計数については、表示単位未満を四捨五入しているため、合計と内訳が一致しない場合がある。

● 令和5年度都税収入見込額

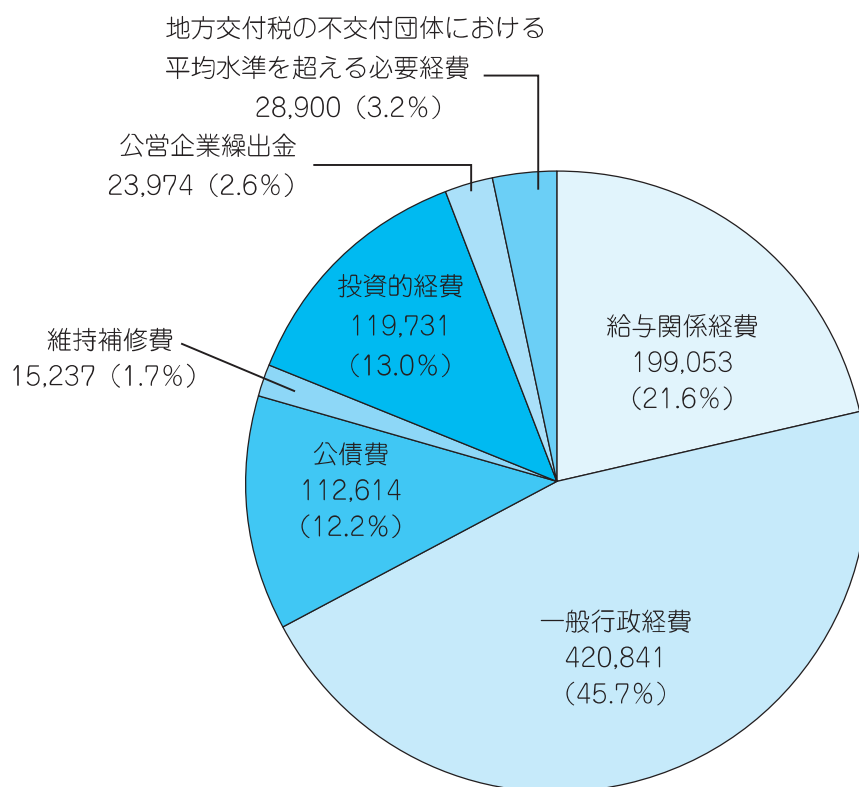
令和5年度東京都一般会計予算による都税収入見込額は、6兆2,010億円である。



(注) 各計数については、表示単位未満を四捨五入しているため、合計と内訳が一致しない場合がある。

● 地方歳出の性質別内訳

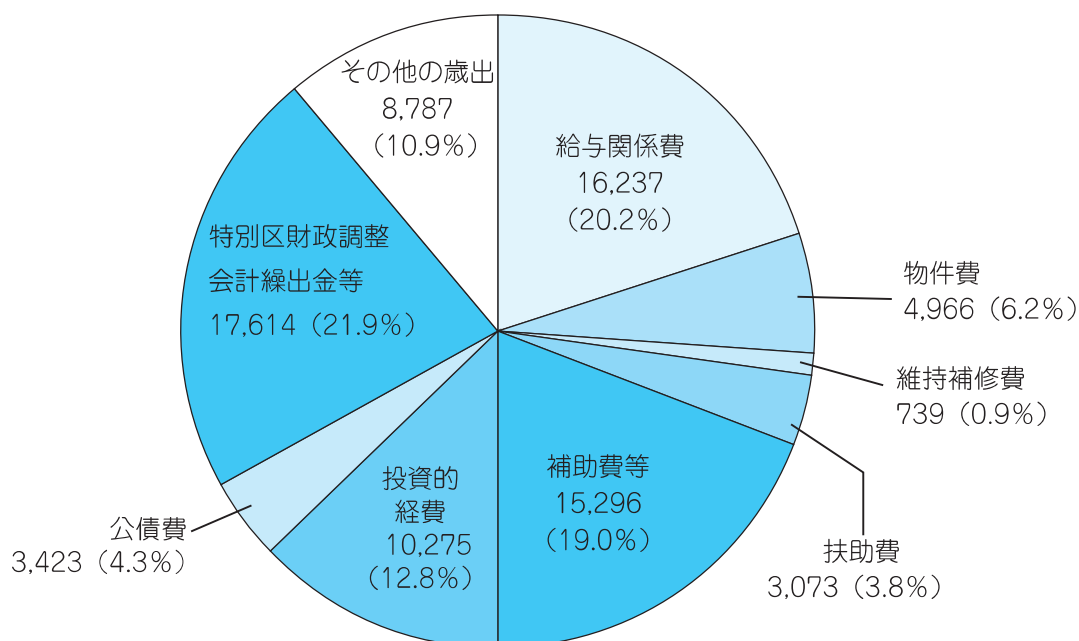
令和5年度地方財政計画（通常収支分）による歳出92兆350億円の内訳（単位：億円）



（注）各計数については、表示単位未満を四捨五入しているため、合計と内訳が一致しない場合がある。

● 東京都の歳出の性質別内訳

令和5年度東京都一般会計歳出予算8兆410億円の内訳（単位：億円）



（注）各計数については、表示単位未満を四捨五入しているため、合計と内訳が一致しない場合がある。

● 地方税一口知識

租税原則（地方税の特別原則）

租税原則には、アダム・スミスの4原則、アドルフ・ワグナーの9原則などがあるが、地方税には、その性格から次のような独自の原則がある。

- (1) 収入普遍の原則 地方団体に普遍的に存在する税源が望ましい。
- (2) 安定性と伸長性の原則 景気変動に対し収税の変動が少なく、安定した性格の税が望ましい。また、社会・経済の発展に応じ増加する行政経費に対応する伸長性のある税が望ましい。
- (3) 負担分任の原則 住民が広くその共通費用の負担を分かち合う税が望ましい。
- (4) 応益課税の原則 住民は受益に応じた租税を負担すべきである。
- (5) 税制自主権の原則 地方団体が自主権を持ちうる税制でなければならない。

税率の種類（1条等）（8ページ参照）

- (1) 標準税率…地方団体が課税する場合に通常よるべき税率。財政上その他の必要がある場合には、これと異なる税率を定めることができる。普通税の税率が標準税率未満の地方団体は、建設地方債を発行する場合、総務大臣又は都道府県知事の許可を受けなければならない。
- (2) 制限税率…地方団体が税率を定める場合にそれを超えることができない税率
- (3) 一定税率…地方団体がそれ以外の税率を定めることができない税率
- (4) 任意税率…地方団体が独自に定めることができる税率

徴収方法の種類（1条）（8ページ参照）

- (1) 普通徴収…納税通知書を納税者に交付し、それによって納税する方法
- (2) 申告納付…納税者が課税標準額、税額を申告し、申告した税金を納付する方法
- (3) 特別徴収…徴収について便宜を有する者（特別徴収義務者）が税金を徴収し、その者が納入（申告納入）する方法
- (4) 証紙徴収…納税通知書を交付せずに、地方団体発行の証紙をもって納税する方法

課税免除（6条）

その地域における特殊の事情を考慮して、公益上その他の事由により課税を不相当とする場合、条例により一定の範囲のものに課税しない。

不均一課税（6条、7条）

公益等の必要性や一部に特に受益がある場合に一定の範囲に限って、条例により一般の税率と異なる税率で課税するなど不均一に課税する方法

納税義務の承継（9条～9条の4）

相続の場合は、被相続人分について相続人が、法人の合併の場合は、被合併法人分について合併後に存続又は設立された法人が、また信託に係る場合は、新たな受託者等がそれぞれ納税義務を承継する。

連帯納税義務（10条、10条の2）

共有物、共同使用物、共同事業、共同行為等に対する税金等は、納税者等が連帯して納税の義務を負う。連帯納税義務については、民法の「連帯債務」の規定を準用する。

第二次納税義務（11条～11条の9、12条の2）

本来の納税者、特別徴収義務者の徴収金につき、その者の財産を滞納処分しても、なおその徴収すべき額に不足すると認められる場合に限り、その者と特定の関係にある者は納税の義務を負う。

徴収金のうちの優先順位（14条の5）

地方税（本税）は延滞金、各種加算金に先立って徴収する。

徴収猶予（15条、16条）

納税者又は特別徴収義務者等が、次の理由により、一時に納税が困難な場合は、申請に基づき1年の範囲内（やむを得ない理由と認められるときは2年の範囲内）で徴収猶予できる。ただし原則として担保が必要。

- (1) 震災、風水害、火災等の災害を受けたり盗難にあったとき。
- (2) 本人又は生計を一にする親族が病気や負傷したとき。
- (3) 事業を休・廃止したとき。
- (4) 事業に著しい損失を受けたとき。
- (5) (1)～(4)に類する事実があったとき。

過誤納金の還付（17条～17条の4）

過誤納金がある場合は還付する。ただし、他に納付・納入すべき徴収金があるときは、それに充当する。還付・充当に当たっては一定の割合の還付加算金がつく。

更正・決定等の期間制限（17条の5）

- (1) 更正・決定（加算金を含む。）については、法定納期限の翌日から5年まで。
- (2) 賦課決定については3年まで。ただし、課税標準、税額を減額する賦課決定については5年まで。
- (3) 不動産取得税、固定資産税、都市計画税の賦課決定については(2)にかかわらず5年まで。
- (4) 偽りその他不正の行為による更正・決定・賦課決定（加算金を含む。）は7年まで。

消滅時効（18条、18条の3）

地方団体の徴収金の徴収権は、法定納期限の翌日から起算して5年間行使しないと、時効により消滅する。地方団体に対する還付金等の請求権も、5年を経過したときは時効により消滅する。

更正の請求（20条の9の3）

申告納付（納入）に係る地方税の申告書を提出した場合、当該申告書に記載した課税標準等あるいは税額等の計算が法令の規定に従っていなかったり、計算に誤りがあったりしたことにより、その税額が過大であるとき、欠損金額等や還付金の額が過少あるいは記載がなかったとき、それらを更正すべき旨の請求をすることができる。

更正の請求は、法定納期限から5年以内等に限り、地方団体の長に対して更正請求書を提出することにより行うことができる。

既に確定した税額を納税者の意図により修正するという点で修正申告と類似しているが、修正申告は税額を増加する場合であるのに対して、更正の請求は、税額を減少する場合に認められる。また、修正申告と異なり税額を確定する効力はなく、地方団体の長がそれに基づいて更正をした場合にはじめて税額が確定する。

納税証明書（20条の10）

地方団体の徴収金と競合する債権に係る担保権設定、競争入札等の参加申請、金融公庫等の融資申請などのために官公庁等に提出する目的のある場合に、納付（入）額等について証明書を交付する。

証明事項は請求者本人に係る事項で政令に定められている。第三者が交付申請する場合には、本人の委任状又は代理人選任届が必要。また、申請の際には条例に定める手数料を納付する。

守秘義務（22条）

地方税に関する調査（不服申立ての審理のための調査及び地方税の犯則事件の調査を含む。）若しくは租税条約等の実施に伴う情報の提供のための調査に関する事務又は地方税の徴収に関する事務に従事する者又は従事していた者は、私人の秘密を知り得る立場にあり、これを第三者に漏らした場合には秘密漏えいに関する罪となる。

ここでいう秘密とは、一般に知られていない事実であって、他人に知られないことについて相当の利益を持っていると客観的に認められている事実を指している。

この規定の適用を受ける職員は、賦課徴収事務に従事する全ての職員が含まれ、また退職後もその適用を受ける。

違反者は、2年以下の懲役又は100万円以下の罰金に処せられる。

延滞金及び還付加算金の割合の特例措置

（附則3条の2）

延滞金及び還付加算金の割合については、市中金利の実勢を踏まえ、当分の間、特例が定められている。

（1）本則

ア 延滞金：未納税額に納期限の翌日から納付の日までの期間に応じて年14.6%（納期限の翌日から1月を経過する日までの期間については年7.3%）の割合を乗じて計算する（369条等）。

イ 還付加算金：過誤納金に期間に応じて年7.3%の割合を乗じて計算する（17条の4）。

（2）令和3年1月1日以後の期間に対応する延滞金等（特例）

ア イ及びウを除く延滞金：各年の延滞金特例基準割合（平均貸付割合*に年1%の割合を加算した割合）が年7.3%の割合に満たない場合には、その年中においては、年14.6%の割合の延滞金は、延滞金特例基準割合に年7.3%の割合を加算した割合とし、年7.3%の割合の延滞金は、延滞金特例基準割合に年1%の割合を加算した割合（当該加算した割合が年7.3%の割合を超える場合には、年7.3%の割合）

イ 法人住民税及び法人事業税の納期限の延長の適用を受けた場合の延滞金：各年の平均貸付割合*に年0.5%の割合を加算した割合が年7.3%の割合に満たない場合には、その年中においては、平均貸付割合に年0.5%の割合を加算した割合

ウ 徴収の猶予等を受けた場合の延滞金：猶予特例基準割合（各年の平均貸付割合*に年0.5%の割合を加算した割合）が年7.3%の割合に満たない場合には、その年中においては、猶予特例基準割合

エ 還付加算金：還付加算金特例基準割合（各年の平均貸付割合*に年0.5%の割合を加算した割合）が年7.3%の割合に満たない場合には、その年中においては、還付加算金特例基準割合

*平均貸付割合（財務大臣が告示）：各年の前々年9月から前年8月までの各月における国内銀行の新規の短期貸出約定平均金利の合計を12で除して計算した割合（令和5年の平均貸付割合は年0.4%）

● 地方税の税率の種類・徴収方法（税目別一覧）

税目		税率種類				徴収方法				税目		税率種類				徴収方法			
		標準税率	制限税率	一定税率	任意税率	普通徴収	申告納付	特別徴収	証紙徴収			標準税率	制限税率	一定税率	任意税率	普通徴収	申告納付	特別徴収	証紙徴収
道府県	個人道府県民税 (所得割・均等割)	○		* ¹		○		○		市町村	個人市町村民税 (所得割・均等割)	○		* ¹		○		○	
	個人道府県民税 (利子割・配当割・株式等譲渡所得割)			○				○			法人市町村民税 (均等割)	○	○				○		
	法人道府県民税 (均等割)	○						○			法人市町村民税 (法人税割)	○	○				○		
	法人道府県民税 (法人税割)	○	○					○			普通 固定資産税	○					○		
	個人事業税	○	○			○					軽自動車税 (環境性能割)			○			○		* ²
	法人事業税	○	○					○			軽自動車税 (種別割)	○	○				○		* ²
	地方消費税			○				○			市町村たばこ税			○			○		
	不動産取得税	○				○					鉱産税	○	○				○		
	道府県たばこ税			○		○	○				特別土地保有税 (平成15年度以後の新規課税は停止)			○			○		
	ゴルフ場利用税	○	○					○			村 入湯税	○						○	
	軽油引取税			○		○	○	○			事業所税			○			○		
	自動車税 (環境性能割)			○				○	* ²		都市計画税		○	○	○				
	自動車税 (種別割)	○	○					○	* ²		的 水利地益税				○	○		○	
	鉱区税			○		○					共同施設税				○	○		○	
	固定資産税 (大規模償却資産の特例分)	○				○					宅地開発税				○	○		○	
	目的 税			○		○			○		国民健康保険税				○	○		○	
水利地益税				○	○			○	法定外 普通税				○	○	○	○	○		
(注) * ¹ は分離課税に係る所得割 * ² は現金納付又は証紙貼付										法定外 目的税				○	○	○	○		

● 地方税の課税標準額・税額等の端数計算（20条の4の2）

区 分	端数切捨額	全額切捨額	例 外
①課税標準額	1,000円未満	1,000円未満	次の税目には適用がなく、端数計算は行わない。 道府県民税利子割、道府県民税配当割、道府県民税株式等譲渡所得割、法定外普通税・法定外目的税で条例で指定するもの（令6条の17①）
②延滞金・加算金の計算の基礎となる税額（還付加算金の計算の基礎となる過誤納還付金の額も準用）	1,000円未満	2,000円未満	
③税額（確定金額）	100円未満	100円未満	次の税目は、1円まで算出する。（1円未満の端数又は全額が1円未満の場合は切り捨てる。） 道府県民税利子割、道府県民税配当割、道府県民税株式等譲渡所得割、道府県たばこ税、ゴルフ場利用税、市町村たばこ税、軽油引取税、入湯税、法定外普通税・法定外目的税で条例で指定するもの（令6条の17②）
④滞納処分費	100円未満	100円未満	
⑤延滞金・加算金・還付加算金の確定金額	100円未満	1,000円未満	
⑥ 税額（確定金額）を2以上の納期限に分けて分割納付・納入することとされている場合で、納期限ごとの分割金額に1,000円未満の端数があるとき、又はその全額が1,000円未満であるときは、その端数金額又はその全額を、全て最初の納期限に係る分割金額に合算する。 ただし、地方団体が当該地方団体の条例でこれと異なる定めをしたときは、当該条例の定めによる。			

（注1）この表の②、③（全額切捨額に限る。）、⑤及び⑥の適用については、併せて徴収することとなっている税目（個人の道府県民税と個人の市町村民税、固定資産税と都市計画税）は、1つの税目とみなす。この場合において、特別徴収の方法によって徴収する個人の道府県民税と個人の市町村民税の⑥の適用については、1,000円を100円と読み替える。

（注2）特別徴収の方法によって徴収する国民健康保険税の⑥の適用については、1,000円を100円と読み替える。

● 令和5年度 地方税の税制改正のあらまし

1 自動車税・軽自動車税

- (1) 環境性能割に係る税率の適用区分について、燃費基準を令和5年末まで据え置き、令和6年から厳格化する。
- (2) 種別割のグリーン化特例について、適用期限を令和8年3月末まで3年延長する。

2 個人住民税

NISA（少額投資非課税制度）について、以下の見直しを行った上で、恒久化する。

- ・非課税保有期間を無期限化
- ・年間の投資上限額の引上げ及び生涯の投資上限額の設定
- ・現行、選択制である「つみたてNISA」と「一般NISA」を、「つみたて投資枠」と「成長投資枠」とし、併用可能とする。

	非課税保有期間		年間投資上限額		生涯投資上限額
	改正前	改正後	改正前	改正後	
つみたてNISA →つみたて投資枠	20年	無期限	40万円	120万円	1,800万円
一般NISA →成長投資枠	5年		120万円	240万円	上記のうち 1,200万円

※令和6年から

3 固定資産税

- (1) 中小事業者等の生産性向上や賃上げを促すため、一定の機械・装置等について、最大で5年間、課税標準を価格の3分の1とする措置を講ずる。
※令和5年4月1日から令和7年3月31日までに取得したものに適用
- (2) 長寿命化に資する一定の大規模修繕工事を行ったマンションについて、工事完了の翌年度分の税額から条例で定める割合（6分の1以上2分の1以下）に相当する金額を減額する措置を講ずる。
※令和5年4月1日から令和7年3月31日までに工事を行ったマンションに適用