

2022年2月10日更新版

**中小企業向け
所得拡大促進税制
よくあるご質問 Q&A 集**

I. 税制適用を検討するに当たっての前提等について

Q1. 中小企業者等に該当する要件は何か。

A1. 青色申告書を提出する者のうち、以下に該当するものを指します。

(1) 以下のいずれかに該当する法人

(ただし、前3事業年度の所得金額の平均額が15億円を超える法人は本税制適用の対象外)

① 資本金の額又は出資金の額が1億円以下の法人

ただし、以下の法人は対象外

- ・同一の大規模法人（資本金の額若しくは出資金の額が1億円超の法人、資本若しくは出資を有しない法人のうち常時使用する従業員数が1,000人超の法人又は大法人（資本金の額又は出資金の額が5億円以上である法人等）との間に当該大法人による完全支配関係がある法人等をいい、中小企業投資育成株式会社を除きます。）から2分の1以上の出資を受ける法人
- ・2以上の大規模法人から3分の2以上の出資を受ける法人

② 資本又は出資を有しない法人のうち常時使用する従業員数が1,000人以下の法人

(2) 常時使用する従業員数が1,000人以下の個人事業主

(3) 協同組合等（中小企業等協同組合、出資組合である商工組合等※）

※協同組合等に含まれる組合は、農業協同組合、農業協同組合連合会、中小企業等協同組合、出資組合である商工組合及び商工組合連合会、内航海運組合、内航海運組合連合会、出資組合である生活衛生同業組合、漁業協同組合、漁業協同組合連合会、水産加工業協同組合、水産加工業協同組合連合会、森林組合並びに森林組合連合会です。

Q2. 中小企業者等に該当するかどうかの判定の時期はいつか。

A2. 中小企業者等に該当するかどうかの判定は、適用を受ける事業年度終了の時（個人事業主にあつては、その年の12月31日）の現況によるものとされています。

Q3. 白色申告書を提出している場合であっても、本制度の適用を受けることができるのか。

A3. 本制度は、適用年度において青色申告書を提出している法人又は個人事業主が対象となりますので、青色申告書を提出していない場合(白色申告書を提出している場合)には適用を受けることができません。

Q4. 本制度の利用に際し、事前に認定を受けたり、書類の提出・届出を行う必要はあるか。

A4. 本税制の利用に際し、税務申告より前に特段の手続きを行う必要はありません。ただし、経営力向上計画要件の上乗せ措置を利用する場合は、適用年度終了の日までに経営力向上計画の認定を受け、適用年度終了後、税務申告までに経営力向上が行われたことに関する報告を行う必要があります。

また、本制度の適用を受けるためには、法人税（個人事業主の場合は所得税）の申告の際に、確定申告書等に、適用額明細書並びに税額控除の対象となる控除対象雇用者給与等支給増加額、控除を受ける金額及びその金額の計算に関する明細書を添付（教育訓練費増加要件の上乗せ措置を利用する場合は「教育訓練等の実施時期、教育訓練等の実施内容及び実施期間、教育訓練等の受講者、教育訓練費の支払証明を記載した書類」を、経営力向上計画要件の上乗せ措置を利用する場合は「認定に係る経営力向上計画の申請書の写し、経営力向上計画の認定書の写し、経営力向上報告書」も併せて添付）する必要があります。

Q5. 新規設立で前事業年度がない場合は適用できないのか。

A5. 適用できません。

Q6. 合併・分割した場合は適用可能か。

A6. 要件を満たせば適用可能です。基本的に、適用年度の雇用者給与等支給額と比較するので、比較雇用者給与等支給額は雇用者給与等支給額に合わせる形で調整します。したがって、合併における比較雇用者給与等支給額の計算は、適用年度の合併によって増加した被合併法人に係る給与等支給額に相当する分を加算調整します。一方で、分割における比較雇用者給与等支給額の計算は、適用年度の分割によって減少した切り離された事業の国内雇用者に係る給与等支給額に相当する部分（分割に伴い移転した従業員の数に基づいて計算）を減算調整します（分割承継法人の場合は加算調整）。また、適用年度における合併・分割に係る新設法人は適用できません。

Ⅱ. 用語の定義等について

Q7. 国内雇用者とは。

A7. 法人又は個人事業主の使用人のうちその法人又は個人事業主の国内に所在する事業所につき作成された賃金台帳に記載された者です。パート、アルバイト、日雇い労働者も含まれますが、使用人兼務役員を含む役員及び役員の特殊関係者、個人事業主と特殊の関係のある者は含まれません。

Q8. 役員とは。

A8. 法人の取締役、執行役、会計参与、監査役、理事、監事及び清算人を指します。さらにそれら以外の者で、例えば、①取締役若しくは理事となっていない総裁、副総裁、会長、副会長、理事長、副理事長、組合長等、②合名会社、合資会社及び合同会社の業務執行社員、③人格のない社団等の代表者若しくは管理人、又は④法定役員ではないが、法人が定款等において役員として定めている者のほか、⑤相談役、顧問などで、その法人内における地位、職務等からみて他の役員と同様に実質的に法人の経営に従事していると認められるものも含まれます。

※「使用人兼務役員」については、使用人としての給与分についても計算の対象にはなりません。

Q9. 特殊関係者とは。

A9. 法人の役員又は個人事業主の親族を指します。親族の範囲は 6 親等内の血族、配偶者、3 親等内の姻族までが該当します。また、当該役員又は個人事業主と婚姻関係と同様の事情にある者、当該役員又は個人事業主から生計の支援を受けている者等も特殊関係者に含まれます。

Q10. 給与等とは。

A10. 俸給・給料・賃金・歳費及び賞与並びに、これらの性質を有する給与(所得税法第 28 条第 1 項に規定する給与所得)をいいます。したがって、例えば、所得税法第 9 条（非課税所得）の規定により非課税とされる給与所得者に対する通勤手当等についても、原則的には、本制度における「給与等」に含まれることになります。

（※ただし、賃金台帳に記載された支給額のみを対象に、所得税法上課税されない通勤手当等の額を含めずに計算する等、合理的な方法により継続して国内雇用者に対する給与等の支給額の計算をすることも認められます。）

なお、退職金など、給与所得とならないものについては、原則として給与等に含まれません。

Q11. 雇用者給与等支給額とは。

A11. 適用年度の所得の金額の計算上損金の額に算入される「全ての国内雇用者」に対する給与等の支給額をいいます。ただし、その給与等に充てるため他の者（その法人との間に連結完全支配関係がある他の連結法人及びその法人が外国法人である場合の法人税法第 138 条第 1 項第 1 号に規定する本

店等を含みます。) から支払を受ける金額 (国又は地方公共団体から受ける雇用保険法第 62 条第 1 項第 1 号に掲げる事業として支給が行われる助成金その他これに類するものの額 (以下「雇用安定助成金額」といいます。)) を除きます。) がある場合には、当該金額を控除します。

Q12. 比較雇用者給与等支給額とは。

A12. 適用年度の前事業年度の雇用者給与等支給額をいいます。なお、前事業年度の月数と適用年度の月数とが異なる場合は、「Q31」をご参照ください。

Q13. 雇用安定助成金額とは。

A13. 国又は地方公共団体から受ける雇用保険法第 62 条第 1 項第 1 号に掲げる事業として支給が行われる助成金その他これに類するものの額をいいます。雇用安定助成金額には、以下のものが該当します。

① 雇用調整助成金、産業雇用安定助成金又は緊急雇用安定助成金の額

② ①に上乗せして支給される助成金の額その他の①に準じて地方公共団体から支給される助成金の額

※雇用安定助成金額は、「給与等に充てるため他の者から支払を受ける金額」に含まれますが、雇用者給与等支給額、比較雇用者給与等支給額の算出においては、「給与等に充てるため他の者から支払を受ける金額」から除いて計算します。一方で、調整雇用者給与等支給増加額の算出においては、「給与等に充てるために他の者から支払を受ける金額」に含めて計算します。

Q14. 控除対象雇用者給与等支給増加額とは。

A14. 適用年度の「雇用者給与等支給額」から前事業年度の「比較雇用者給与等支給額」を控除した金額をいいます。ただし、調整雇用者給与等支給増加額を上限とします。

Q15. 調整雇用者給与等支給増加額とは。

A15. 適用年度の雇用安定助成金額を控除した「雇用者給与等支給額」から、前事業年度の雇用安定助成金額を控除した「比較雇用者給与等支給額」を控除した金額をいいます。

Q16. 教育訓練費とは。

A16. 所得の金額の計算上損金の額に算入される、国内雇用者の職務に必要な技術又は知識を習得させ、又は向上させるために支出する費用のうち一定のもので、具体的には、法人等が教育訓練等を自ら行う場合の費用 (外部講師謝金、外部施設使用料等)、他の者に委託して教育訓練等を行わせる場合の費用 (研修委託費等)、他の者が行う教育訓練等に参加させる場合の費用 (外部研修参加費等) などを指します。詳しくは、[ガイドブック](#)をご参照ください。

Q17. 比較教育訓練費の額とは。

A17. 適用年度の前一年以内に開始した事業年度に損金算入される教育訓練費の額です。なお、前年度の月数と適用年度の月数とが異なる場合には「Q55」をご参照ください。

Ⅲ. 税額控除の通常要件について

Q18. 年度の途中、月の途中で役員になったものなどはどのように扱えばよいか。

A18. 本税制は使用人に対する制度ですので、役員分の給与は除き、使用人に該当する期間の給与のみ計算の対象となります。

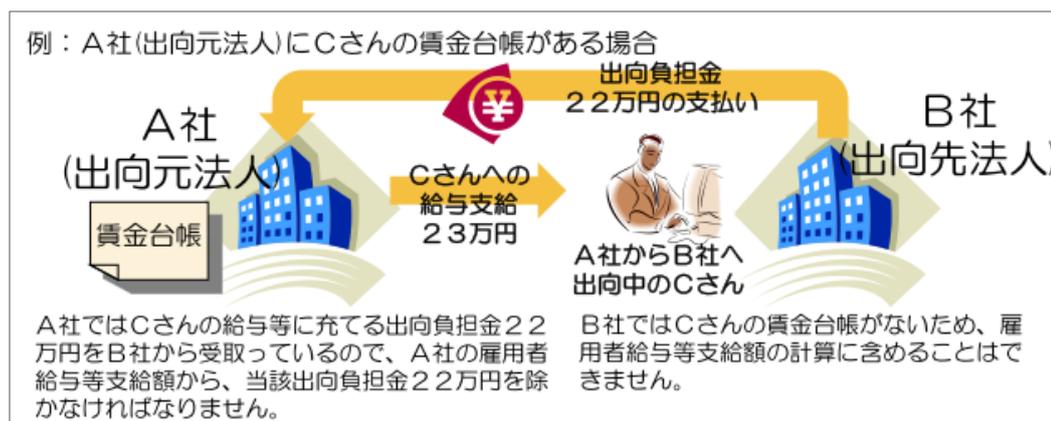
Q19. 一時的に海外で働いている者等などはどのように取り扱えばよいか。

A19. 国内雇用者の要件は「使用人のうち国内に所在する事業所につき作成された賃金台帳に記載された者」

であることです。そのため、海外に長期出張等をしていた期間も、国内の事業所で作成された賃金台帳に記載され、給与所得となる給与等の支給を受けている方は、一時的に海外で勤務をしていた期間も国内雇用者に該当します。

Q20. 出向元法人における出向者の取扱いについて。

A20. 「給与等に充てるため他の者(その法人との間に連結完全支配関係がある他の連結法人及びその法人が外国法人である場合の法人税法 138 条第 1 項 1 号に規定する本店等を含みます。)から支払を受ける金額」は雇用者給与等支給額から控除するため、法人の使用人が他の法人に出向した場合において、その出向した使用人に対する給与を出向元法人(出向者を出向させている法人)が支給する際、出向元法人が出向先法人(出向元法人から出向者の出向を受けている法人)から支払を受けた出向先法人の負担すべき給与に相当する金額(出向負担金等)は雇用者給与等支給額から控除します。



Q21. 出向先法人における出向者の取扱いについて。

A21. 出向先法人が出向元法人へ出向者に係る給与負担金の額を支出する場合において、当該出向先法人の賃金台帳に当該出向者を記載しているときには、出向先法人が支給する当該給与負担金の額は、雇用者給与等支給額に含まれます。(逆に、出向先法人の賃金台帳に記載が無い場合は、当該給与負担金の額は出向先法人の雇用者給与等支給額には含まれません。)



Q22. 雇用者給与等支給額の詳しい内容を知りたい。

A22. 雇用者給与等支給額とは、国内雇用者に対して支給する俸給、給料、賃金、歳費及び賞与並びにこれらの性質を有する給与の額で、適用年度において損金算入される金額をいいます。ただし、役員の特典関係者や使用人兼務役員に対して支給する給与や退職手当は除かれます。また、給与等に充てるため他の者(その法人との間に連結完全支配関係がある他の連結法人及びその法人が外国法人である場合の法人税法第 138 条第 1 項第 1 号に規定する本店等を含みます。)から支払を受ける金額(雇用安定助成金額(Q13を参照)を除きます。)がある場合には、その金額を控除する必要があります。

- ◆ 給与等に含まれるものの例：賃金、勤勉手当、残業手当など給与所得とされるもの
 - ◆ 給与等に含まれないものの例：退職手当など給与所得とされないもの
- ※決算賞与については、損金算入される事業年度の雇用者給与等支給額に含まれます。

- Q23. 残業手当や休日出勤手当、職務手当等のほか地域手当、家族（扶養）手当、住宅手当などの手当は本制度の対象となる給与等に該当するのか。
- A23. 本制度の対象となる給与等は、俸給・給料・賃金・歳費及び賞与並びにこれらの性質を有する給与（給与所得となる給与（Q10を参照））をいいますが、おたずねの手当は原則として給与所得となることから、給与等の対象となります。
- Q24. 次のそれぞれの場合におけるそれぞれの金額は、給与等の金額に含まれるのか。
- ・給与所得となる手当を商品券で支給した場合の商品券の券面額
 - ・給与所得となる食事代の手当をお食事券で支給した場合のお食事券の券面額
- A24. いずれも、給与等の金額に含まれます。現金か商品券かなど、支給の形態は問いません。
- Q25. 未払給与、前払給与はどの事業年度の雇用者給与等支給額に含まれるのか。
- A25. 未払給与は、計上時に損金算入されるものなので、その計上時、すなわち損金算入時の事業年度の「雇用者給与等支給額」に含まれます。これに対して前払給与は、計上時には損金算入されないため、その後損金算入される事業年度の「雇用者給与等支給額」に含まれることとなります。
- Q26. 未払計上しているが損金に算入される期末賞与(給与のうち臨時的なもの)はどのように扱えばよいか。
- A26. 当税制では各事業年度に損金算入される国内雇用者に対する給与等の支給額を算出します。そのため、会計上前年度に未払計上した場合において税務上も損金算入が認められる給与等については、前年度の給与等支給額に加えます。逆に会計上未払計上した場合であっても税務上損金算入が認められない給与等については、実際に損金算入される年度の雇用者給与等支給額に加えます。
- Q27. 雇用者給与等支給額・比較雇用者給与等支給額における月数調整において、月数が1月に満たない端数が発生した場合にはどうするのか。
- A27. 月数は暦によって計算し、1月として計算します。
- Q28. 連結法人の場合、各要件の適否について連結グループ全体で計算するのか、それとも連結親法人及び連結子法人ごとに個別に計算するのか。
- A28. ここで言う連結法人とは、法人税法第2条第12号の7の2に該当する法人をいいます。該当する場合は、連結グループ全体で計算します。
- Q29. 適用年度とその適用年度開始の日前1年以内に開始した各事業年度に、「事業主都合による離職者」がいないことなどの要件はあるか。
- A29. 本制度には上記のような要件はありませんので、雇用者給与等支給額の増加等の適用要件を満たせば、事業主都合による離職者がいる年度(①人員整理、事業の休廃止等による解雇②事業主の勧奨等による任意退職があった場合等)においても、本制度の利用は可能です。
- Q30. 給与等支給額から控除する必要のある、給与等に充てるため他の者から支払を受けた金額にはどのようなものがあるか。
- A30. 給与等支給額から控除する「他の者（その法人との間に連結完全支配関係がある他の連結法人及びその法人が外国法人である場合の法人税法第138条第1項第1号に規定する本店等を含みます。）から支払を受けた金額」とは、次に掲げる金額が該当します。
- ① その補助金、助成金、給付金又は負担金その他これらに準ずるもの（以下「補助金等」といいます。

す。)の要綱、要領又は契約において、その補助金等の交付の趣旨又は目的がその交付を受ける法人の給与等の支給額に係る負担を軽減させることであることが明らかにされている場合のその補助金等の交付額

<該当する補助金等の例>

・ 業務改善助成金

- ② ①以外の補助金等の交付額で、資産の譲渡、資産の貸付け及び役務の提供に係る反対給付としての交付額に該当しないもののうち、その算定方法が給与等の支給実績又は支給単価（雇用契約において時間、日、月、年ごとにあらかじめ定められている給与等の支給額をいいます。）を基礎として定められているもの

<該当する補助金等の例>

・ 雇用調整助成金、緊急雇用安定助成金、産業雇用安定助成金、労働移動支援助成金（早期雇い入れコース）、キャリアアップ助成金（正社員化コース）、特定求職者雇用開発助成金（就職氷河期世代安定雇用実現コース）、特定求職者雇用開発助成金（特定就職困難者コース）

- ③ ①及び②以外の補助金等の交付額で、法人の使用人が他の法人に出向した場合において、その出向した使用人（以下「出向者」といいます。）に対する給与を出向元法人（出向者を出向させている法人をいいます。以下同じです。）が支給することとしているときに、出向元法人が出向先法人（出向元法人から出向者の出向を受け入れる法人をいいます。以下同じです。）から支払を受けた出向先法人の負担すべき給与に相当する金額

Q31. 前事業年度の月数と適用年度の月数とが異なる場合の比較雇用者給与等支給額の扱いはどうなるのか。

A31. 前事業年度の月数によって計算方法が異なります。

- (1) 前事業年度の月数が適用年度の月数に満たない場合（前事業年度が6月に満たない場合）
適用年度の開始の日の前日～過去1年（適用年度が1年に満たない場合には適用年度の期間）以内に終了した各事業年度の雇用者給与等支給額に適用年度の月数を乗じて、これを適用年度の開始の日の前日～過去1年（適用年度が1年に満たない場合には適用年度の期間）以内に終了した各事業年度の月数で除して計算した金額を比較雇用者給与等支給額とします。

【例】前々事業年度：令和2年1月～令和2年12月（12か月決算）

前事業年度：令和3年1月～令和3年3月（3か月決算）

適用年度：令和3年4月～令和4年3月（12か月決算）

→比較雇用者給与等支給額=(前々事業年度+前事業年度の雇用者給与等支給額)×12÷(12+3)

- (2) 前事業年度の月数が適用年度の月数に満たない場合（前事業年度が6か月以上の場合）
前事業年度の雇用者給与等支給額に適用年度の月数を乗じて、これを前事業年度の月数で除して計算した金額を比較雇用者給与等支給額とします。

【例】前事業年度：令和2年10月～令和3年3月（6か月決算）

適用年度：令和3年4月～令和4年3月（12か月決算）

→比較雇用者給与等支給額=前事業年度の雇用者給与等支給額×12÷6

- (3) 前事業年度の月数が適用年度の月数を超える場合
前事業年度の雇用者給与等支給額に適用年度の月数を乗じて、これを前事業年度の月数で除して計算した金額を比較雇用者給与等支給額とします。

【例】前事業年度：令和2年4月～令和3年3月（12か月決算）

適用年度：令和3年4月～令和3年9月（6か月決算）

→比較雇用者給与等支給額=前事業年度の雇用者給与等支給額×6÷12

詳しくは、[ガイドブック](#)をご参照ください。

※なお、調整雇用者給与等支給増加額に係る比較雇用者給与等支給額について、給与等に充てるための雇用安定助成金額があるときは、前事業年度（前々事業年度）の雇用者給与等支給額から雇用安定助成金額を控除してから、上記の調整計算をすることとされています。

Q32. 比較雇用者給与等支給額が零である場合には、要件の適否はどのように判定するのか。

A32. 比較雇用者給与等支給額が零である場合、要件を満たさないものとします。

IV：税制控除の上乗せ要件（教育訓練費）について

Q33. 教育訓練費の上乗せ要件に関して、事前に認定などを受ける必要があるか。

A33. 認定などを受ける必要はありません。

Q34. 財務省令で定められている教育訓練費の定義が、社内の教育訓練費の定義と異なる。計算のし直しが必要か。

A34. 教育訓練費の比較の際には、財務省令で定められる「教育訓練費の範囲」に基づいて集計していただく必要があります。

Q35. 教育訓練中に従業員に支払った給与は教育訓練費に含まれるか。

A35. 法人等が従業員の教育訓練期間中に当該従業員に支払った給与等の人件費は、教育訓練費には含まれません。なお、教育訓練担当部署（人事部、研修部等）に勤務する従業員に支払った給与等の人件費も、教育訓練費には含まれません。

Q36. 教育訓練を受ける従業員に支給する交通費・旅費は、教育訓練費に含まれるか。

A36. 含まれません。

Q37. 自社の役員又は社員を講師として教育訓練を行った場合、講師に支払う人件費や講師料は教育訓練費に含まれるか。

A37. 自社の役員や社員を講師にした場合に支払った人件費や講師料は教育訓練費には含まれません。講師に対する謝金等が教育訓練費となるのは、当該講師を外部から招聘した場合に限られます（子会社などのグループ企業から講師の派遣を受けた場合も対象となります）。

Q38. 自社所有の研修所を改修・修繕した場合、当該改修・修繕費は教育訓練費に含まれるか。

A38. 法人等が取得し所有している研修施設を改修・修繕した場合の費用は、教育訓練費には含まれません。

Q39. 会社が自社の研修施設を取得した場合、当該取得費用は教育訓練費に含まれるか。

A39. 含まれません。当該施設等の減価償却費等も対象となりません。

Q40. 会社の研修所や研修部門の光熱費や維持管理費は教育訓練費に含まれるか。

A40. 含まれません。

外部講師謝金等

Q41. 外部の法人から講師の派遣を受け、その対価を法人に支払った場合、当該対価は教育訓練費に含ま

れるか。

A41. 報酬等の対価を直接講師に支払った場合に限らず、法人に対して支払った場合でも、報酬等は教育訓練費に含まれます。

Q42. 教育訓練等の研修プログラムの作製を外部に委託した場合の費用は、教育訓練費に含まれるか。

A42. 教育訓練等に関する計画又は内容の作成について、外部の専門知識を有する者に委託する費用は対象となります。他方で、コンテンツ取得や自社内での作製などに係る費用については対象となりません。

外部施設等使用料

Q43. 親会社の子会社の施設を賃借して研修を行った場合、その賃借料は親会社の教育訓練費に含まれるか。

A43. 子会社（出資比率等は問いません）を含め、外部の施設を賃借して研修を行った場合に支出した費用は教育訓練費に含まれます。一方、法人等が自ら所有する施設を使用して研修を行った場合に支出した当該施設に係る光熱費や維持管理費は、教育訓練費には含まれません。

Q44. 教育訓練に使用する設備、器具・備品、コンテンツなどをレンタル又はリースした場合の費用は教育訓練費に含まれるか。

A44. 法人等が外部から教育訓練に使用するために設備、器具・備品、コンテンツなどをレンタル・リースした場合の当該レンタル料・リース料は教育訓練費に含まれます。

研修委託費

Q45. 出資比率100%の子会社に教育訓練を委託した場合の委託費は教育訓練費に含まれるか。

A45. 法人等が研修を外部に委託した場合、委託先との資本関係の有無にかかわらず当該研修に係る委託費は教育訓練費に含まれます。したがって、100%子会社に委託した場合でも、その委託費は教育訓練費に含まれます。

Q46. 民間教育会社や教育機関ではなく、一般の事業会社に教育訓練を委託した場合、当該委託費は教育訓練費に含まれるか。

A46. 委託先が教育訓練を業としていない会社であっても、実態として教育訓練を行うのであれば、委託費は教育訓練費に含まれます。

外部研修参加費

Q47. 社員を国内外の大学院コース等に参加させるに場合に、大学院等に支払う費用は教育訓練費に含まれるか。

A47. 法人等が使用人の職務の遂行に必要な知識・技術を習得させるために大学院等に留学させる場合の授業料等聴講に要する費用や教科書等の費用で大学院等に支払われる費用は教育訓練費に含まれます。ただし、留学期間中に支払う人件費や旅費、住居費、学資金等、聴講とは直接関係ない費用は教育訓練費には含まれません。また、大学等への通学・留学費用であっても単に学士取得やキャリアアップ等を目的としているなど、使用人が個人として負担すべき費用（所得税法上給与に該当するもの）を法人等が肩代わり負担している場合の当該費用は、教育訓練費には含まれません。

Q48. 従業員が資格・検定試験を受験する際に支払った受験料を法人等が負担した場合、当該負担金は教育訓練費に含まれるか。

A48. 使用人の職務の遂行に必要な知識・技術を習得させるための教育訓練の一環として、資格・検定試験を受験させた場合、その費用は教育訓練費に含まれます。

Q49. 例えば、社員が資格を取得した場合に法人等が社員に支払う報奨金は教育訓練費に含まれるか。

A49. 含まれません。

Q50. 組合が組合員である法人等から集めた賦課金でその組合員の使用人に対して教育訓練等を実施した場合の当該賦課金は、その組合員である法人等の教育訓練費に含まれるか。

A50. 組合員である法人等が負担する賦課金の性質によります。例えば、組合が主催する教育訓練に組合員である法人等が賦課金の名目でその対価を支払ってその使用人を参加させる場合、その支払った費用は、組合員たる法人等の教育訓練費に含まれます。

教科書その他教材費

Q51. 会社が自ら教科書や教育訓練用コンテンツを製作した場合に支出した人件費、材料（備品・消耗品）購入費、複写・印刷費等の費用は教育訓練費に含まれるか。

A51. 含まれません。

Q52. eラーニングの購入・開発費用は教育訓練費の対象となるか。

A52. 教育訓練用のコンテンツの使用料は対象となります。一方、ソフトウェアの購入費など取得に要する費用や開発費用については対象になりません。

Q53. 会社の教育訓練担当部署が、教育訓練プログラム等を作成するために内部検討資料として書籍を購入した場合、当該購入費は教育訓練費に含まれるか。

A53. 教材費や教科書等は含まれません。

国等から交付を受けた補助金等の取扱い

Q54. 教育訓練費の対象となる費用の中に、国等から交付を受けた補助金等がある場合、教育訓練費をどのように計算すればよいのか。

A54. 教育訓練費の計算の際には、教育訓練費に充てるため他の者から支払を受ける金額がある場合には、当該金額を控除する必要があります。そのため、国等から交付を受けた補助金等の交付額は除外します。

比較教育訓練費の額

Q55. 過去1年分の教育訓練費の額（比較教育訓練費の額）はどのように算出したらよいのか。

A55. 適用年度の開始の日の前一年以内に開始した各事業年度の教育訓練費の合計額を当該一年以内に開始した各事業年度の数で除して算出します。なお、適用年度の開始の日の前一年以内に開始した事業年度の月数が適用年度と異なる場合は、次の計算により教育訓練費を適用年度のベースに合わせます。

計算式：その異なる事業年度の教育訓練費の額×適用年度の月数÷その異なる事業年度月数
（月数は暦によって計算し、一月に満たない端数を生じたときは、これを一月とします。）

Q56. 法人グループが連結納税を選択している場合、教育訓練費をどのように算出すればよいのか。

A56. 連結法人各々で教育訓練費を算出し、それをすべて足し上げた教育訓練費の額の合計額と、同様の

方法で算出した比較教育訓練費の額の合計額とを用いて本税制の適用を判断することになります。

Q57. 比較教育訓練費の額が零である場合には、要件の適否はどのように判定するのか。

A57. 比較教育訓練費の額が零である場合、適用年度の教育訓練費の額が1円以上であれば要件を満たすものとし、適用年度の教育訓練費の額も零であれば要件を満たさないものとします。

申請手続き等

Q58. 確定申告に際し、教育訓練費の算出の根拠となる資料の提出は必要か。

A58. 様式は自由ですが、「教育訓練等の実施時期、教育訓練等の実施内容及び実施期間、教育訓練等の受講者、教育訓練費の支払証明を記載した書類」を添付する必要があります。これは、適用年度に係る対象費用の書類だけではなく、前事業年度に係るこれらの書類も提出する必要があります。

Q59. 添付する明細書のイメージは。

A59. 「教育訓練費」の明細書等の様式は自由となっています。ガイドブックで明細書例を示しておりますので、以下ご確認ください。

詳しくは、[ガイドブック](#)をご参照ください。

V：税制控除の上乗せ要件（経営力向上計画）について

Q60. すでに経営力向上計画の認定を受けているが、経営力向上要件による上乗せ措置利用のために何をすればよいか。

A60. ガイドブックをご確認のうえ、必要な手続きを行ってください。なお、「雇用者給与等支給額が比較雇用者給与等支給額と比べて2.5%以上増加」の要件も必ず満たす必要があります。

詳しくは、[ガイドブック](#)をご参照ください。

Q61. 経営力向上計画の現状値を算出した時と、適用年度の月数が異なっているが、報告はどのように行えばよいか。

A61. 指標の種類によっては、単純比較することが不適當なものがありますので、必要に応じて調整を行ってください。

詳しくは、[ガイドブック](#)をご参照ください。

Q62. 経営力向上計画の認定が事業年度の終了の日までに間に合わない場合どうすればよいか。

A62. 間に合わない場合は経営力向上要件による上乗せ措置の利用はできません。

経営力向上計画の申請から認定までは通常30～45日程度（途中、書類の修正等のため認定窓口とやりとりが生じた場合はその日数分をプラス）がかかるため、経営力向上要件による上乗せ措置の利用を検討している場合は、余裕を持って認定を受けておくことが重要です。

間に合わない場合は、別途通常の措置または教育訓練費要件による上乗せ措置をご検討ください。

詳しくは、[ガイドブック](#)をご参照ください。

Q63. 経営力向上計画は、設備投資を行う事業者が認定を受けるものだと言ったが、設備投資を行わなくてもよいか。

A63. 設備投資は認定のための要件ではありません。基本方針※や事業分野別指針※に適合する内容であれば、設備投資を行ってなくても認定を受けられます。

※詳しくは中小企業庁ホームページ（<https://www.chusho.meti.go.jp/keiei/kyoka/>）をご確

認ください。

Q64. 中小企業経営強化税制との併用はできるのか。

A64. 中小企業経営強化税制との併用は可能です。

Q65. 経営力向上要件による上乗せ措置の利用を見込んで認定を受けたが、結果としてこの措置を利用しない場合、何か問題があるか。

A65. 結果として経営力向上要件による上乗せ措置を利用しなくても問題ありません。ただし、経営力向上計画の認定を受けた場合は、計画に基づいた経営力向上がなされるよう努めてください。

Q66. 指標の実績値が一度でも現状値（認定を受けた経営力向上計画に記載されたもの）を下回ったら、その後、上乗せ措置の利用はできなくなるのか。

A66. ある事業年度において、実績値が経営力向上計画の認定申請時の現状値を下回った場合でも、翌事業年度以降に改善され、実績値が現状値を上回った場合、上乗せ措置の利用は可能です。また、前事業年度の実績値よりも適用年度の実績値が下回ってしまった場合であっても、現状値と比較して上回っている場合は上乗せ措置の利用は可能です。

Q67. 経営力向上が行われたことについて、どのように報告するのか。

A67. 報告は、認定省庁に関わらず、同一の経営力向上が行われたことに関する報告書の作成／提出システムから行っていただきます。以下の経営力向上計画申請プラットフォームのホームページにアクセスし、G ビズ ID によるログイン及び企業情報の登録を行ったうえで、経営力向上が行われたことに関する報告書（経営力向上報告書）の作成、提出を行ってください。

提出が完了すると、システムにより報告内容等が記載された経営力向上報告書が PDF ファイルで出力できますので、印刷し、①経営力向上計画の認定書の写し（コピー）、②認定に係る経営力向上計画の申請書の写し（コピー）とあわせて税務申告書に添付し、税務署に提出してください。

※変更の認定を受けている場合は、①、②ともに、当初のもの及び全ての変更に係るもの（認定を受けた経営力向上計画については認定経営力向上計画の変更に係る認定申請書の他に、変更認定申請書別紙（変更）及び別紙（変更前）を含む）を、それぞれ添付してください。

詳しくは、[ガイドブック](#)及び経営力向上計画申請プラットフォームホームページ

（<https://www.keieiryoku.go.jp>）内の操作説明書、G ビズ ID ホームページ（<https://gbiz-id.go.jp>）をご参照ください。

Q68. 経営力向上計画の実施状況の報告後、「確認書」や「受付書」のような書類は発行されるのか。

A68. 報告に対し、「確認書」、「受付書」等の書類は発行されません。出力された経営力向上報告書を印刷し、必要書類とあわせて税務申告時にご提出ください。