

租税特別措置等に係る政策評価に 関する国土交通省政策評価実施要領

令和8年3月

国土交通省政策統括官(政策評価)

租税特別措置等に係る政策評価に関する国土交通省政策評価実施要領

目次

はじめに

1 評価の対象等

- (1) 対象..... 1
- (2) 実施時期..... 2
- (3) 担当課..... 2

2 評価書に記載する内容

- (1) 評価書の様式及び記載要領..... 2
- (2) 評価書作成上の留意事項..... 2

3 実施手順

- (1) 対象の登録..... 6
- (2) 評価の実施..... 7

別 添

〔策 定 平成 23 年 4 月 6 日〕

〔最終変更 令和 8 年 3 月 30 日〕

租税特別措置等に係る政策評価に関する国土交通省政策評価実施要領

はじめに

「国土交通省政策評価基本計画」(以下「基本計画」という。)に基づき、「租税特別措置等に係る政策評価に関する国土交通省政策評価実施要領」(以下「租特評価実施要領」という。)を定める。

平成 22 年度税制改正大綱(平成 21 年 12 月 22 日閣議決定)において、全ての租税特別措置について抜本的に見直しを行い、その抜本的な見直しに関しては「政策評価を厳格に行う」とされたことを受け、平成 22 年 5 月、「行政機関が行う政策の評価に関する法律施行令」(平成 13 年政令第 323 号。以下「政策評価法施行令」という。)の改正により、法人税、法人住民税又は法人事業税(以下「義務付け対象税目」という。)に係る租税特別措置等(国税における租税特別措置及び地方税における税負担軽減措置等のうち、特定の行政目的の実現のために税負担の軽減・繰延べを行うものをいう。以下同じ。)の新設、拡充又は延長に際して事前評価の実施が義務付けられるなど、租税特別措置等に係る政策評価制度が制度化された。

国土交通省における租税特別措置等に係る政策評価は、「行政機関が行う政策の評価に関する法律」(平成 13 年法律第 86 号)、政策評価法施行令、「政策評価に関する基本方針」(平成 17 年 12 月 16 日閣議決定)、基本計画及び「租税特別措置等に係る政策評価の実施に関するガイドライン」(平成 22 年 5 月 28 日政策評価各府省連絡会議了承。以下「ガイドライン」という。)に定めるところによるほか、以下に定める租特評価実施要領により実施する。

1 評価の対象等

(1) 対象

租税特別措置等に係る事前評価は、義務付け対象税目に係る租税特別措置等の新設、拡充又は延長の要望を行う際に実施する。ただし、担当課の判断又は財務省、共管府省等の関係その他の外部要因により、義務付け対象税目以外の税目に係る租税特別措置等についても実施する。

租税特別措置等に係る事後評価は、事後評価実施計画に定める租税特別措置等について実施する。

(2) 実施時期

事前評価は、税制改正要望と併せて行う。ただし、要望の段階で、要望の内容を具体化することが困難な場合には、要望後の適切なタイミングで評価を実施する。事後評価は、3年から5年に1回は評価を行うことを原則とし、事前評価と同時期に実施する。

(3) 担当課

事前評価においては、評価の対象となる税制改正要望を行う課を担当課とし、事後評価においては、評価の対象となる租税特別措置等を所管する課を担当課とする。なお、省内の複数の課室にまたがる税制改正要望又は租税特別措置等については、複数の課室を担当課とする。

なお、租税特別措置等に係る政策評価は、税制改正要望等と密接に関連するものであることから、担当課及び各局等の窓口課においては、税制担当と情報の共有等密接に連携するものとする。

2 評価書に記載する内容

(1) 評価書の様式及び記載要領

別添の総務省が作成した共通様式及び記載要領のとおりとする。

(2) 評価書作成上の留意事項

評価書の作成に当たっては、基本計画VI5(2)又はVII8(2)に定める「取組方針」によるとともに、事前評価に係る評価書の記載内容と税制改正要望調書の記載内容は、齟齬を来さない整合的なものでなければならない。

また、ガイドラインにおいて、総務省行政評価局は各行政機関が実施した評価の結果の客観性及び厳格性についての点検を実施し、点検結果は毎年度の税制改正作業に提供するとされているところ、記載漏れ等のないよう、担当課は記載要領を熟読の上、評価書を作成する。

その際、これまでの点検結果等を踏まえ、特に次の点に留意する。

ア 評価実施時期及び分析対象期間【「評価実施時期及び分析対象期間」関係】

「評価実施時期及び分析対象期間」の欄の「評価実施時期」の欄には、令和〇〇年8月と記載する。

また、「分析対象期間」は、分析の対象とした期間をできる限り具体的に記載する。

イ 政策目的及び達成目標【「必要性等」関係】

「必要性等」の欄の「① 政策目的及びその根拠」と「③ 租税特別措置等により達成しようとする目標」及び「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」の欄の政策目的と達成目標との関係は、政策目的の達成に達成目標の達成がどのように寄与するかを説明するものであり、政策目的の方がより上位の概念であることに留意して、政策目的及び達成目標を設定する。

ウ 政策目的及びその根拠【「必要性等」関係】

「必要性等」の欄の「① 政策目的及びその根拠」の欄に記載する政策目的の根拠は、法令、閣議決定、国土交通省の決定等が望ましいが、適当なものがない場合は基本計画の別紙に定める施策目標を政策目的として設定（政策目的に係る達成目標は当該施策目標に係る業績指標のうち適当なものを記載し、根拠は「国土交通省政策評価基本計画」と記載）することができる。

エ 政策体系における政策目的の位置付け【「必要性等」関係】

「必要性等」の欄の「② 政策体系における政策目的の位置付け」の欄には、当該政策目的が基本計画の別紙に定める施策目標（及び政策目標）のどれに包含されるか（どれか）を記載する。政策目標及び施策目標は、誤記のないように引用する。

(例) 政策目標 2 良好な生活環境、自然環境の形成、バリアフリー社会の実現 施策目標 3 総合的なバリアフリー化を推進する に包含

オ 達成目標及びその実現による寄与【「必要性等」関係】

「必要性等」の欄の「③租税特別措置等により達成しようとする目標」には、政策目的の下、当該租税特別措置等によって達成しようとする達成目標を、まず定性的に記載する。

次に、前記の達成目標の実現状況を測る具体的な測定指標並びに目標値及び目標年度を記載する。測定指標は、租税特別措置等以外の要因（他の政策手段、社会的要因等）の影響を受けない、租税特別措置等の効果を検証するのに適切な指標を設定する。（政策チェックアップの業績指標は、当該指標に係る政策手段の全部又は大部分が当該租税特別措置等であるという特殊な場合を除き、用いない。）

「必要性等」の欄の「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」には、政策目的に対して、当該租税特別措置等がない場合に比べ、上記の「③租税特別措置等により達成しようとする目標」に記載した当該租税特別措置等による達成目標の実現がどのように寄与するのか、両者の関係（因果関係）を具体的に記載する。

カ 適用数、適用額及び減収額 【「有効性等」関係】

「有効性等」の欄の「① 適用数」、「② 適用額」及び「③ 減収額」の記載に当たっては、可能な限り租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律（平成 22 年法律第 8 号）及び地方税法（昭和 25 年法律第 226 号）に基づき把握される適用実態等に関する情報（注）を用いることとし、用いた場合は、措置名又は根拠条文も記載するとともに、用いることができない場合は、その旨及びその理由を記載し、算定根拠（国土交通省調べ（推計）、〇〇協会調べ（推計）等）を明示する。推計部分については推計方法、根拠等を明らかにする。

（注）

適用実態等に関する情報とは、租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律第 5 条第 1 項及び地方税法第 758 条第 1 項に基づき作成される「適用実態調査の結果に関する報告書」及び租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律第 6 条第 1 項に規定される「適用実態調査情報」をいう。

キ 効果 【「有効性等」関係】

「有効性等」の欄の「④ 効果」中、

- ・「政策目的（9①）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（9③）の実現状況」には、新設要望も含めて「政策目的の達成状況」を記載する

とともに、「租税特別措置等により達成しようとする目標の実現状況」については、

a) 拡充又は延長に係る事前評価においては、推計に加え、過去の実績を把握し、租税特別措置等による達成目標が既に達成されていないか、その実現状況についても記載する。その際、効果が上がっていないと考えられる場合は、その要因を分析、記載する。

また、所期の目標（前回要望時における租税特別措置等の達成目標をいう。以下同じ。）が既に達成され、新たな目標を設定し引き続き実施しようとする場合には、当該租税特別措置等は基本的に役割を終えたものの引き続き実施する理由についても記載する。

b) 事後評価においては、過去の実績を把握し、効果が上がっていないと考えられる場合は、その要因を分析、記載する。

また、所期の目標を変更する場合には、当該所期の目標の達成状況を明らかにした上で、新たな達成目標へ変更する理由についても記載する。

・「租税特別措置等により達成しようとする目標（9③）に対する租税特別措置等の直接的効果」の記載に当たっては、「租税特別措置等により達成しようとする目標の実現状況」で記載した効果との関係に留意する。

ク 「税収減を是認する理由等」【「有効性等」関係】

「有効性等」の欄の「⑤ 税収減を是認する理由等」の記載に当たっては、単に当該租税特別措置等の効果を記載するのではなく、税収減を是認するに足る効果について説明する必要がある、すなわち、租税特別措置等の効果と減収額の対比により（減収額に言及しつつ）税収減を是認するに足る効果を説明する必要があることに留意する。

併せて、拡充又は延長に係る事前評価及び事後評価においては、税収減を是認するに足る効果が上がっていないと考えられる場合、その要因を具体的に記載する。

ケ 租税特別措置等によるべき妥当性等 【「相当性」関係】

「相当性」の欄の「① 租税特別措置等によるべき妥当性等」の欄には、租税特別措置等の手段を採ることが必要かつ適切である理由を以下の例のように具体的に記載する。

(例) 割増償却であり、最終的な納税額に変化は生じないため、補助金と比して国庫への負担が少なく、効率的である。

(例) 申請等により補助対象者を個別に捕捉し補助を行うことは、行政の効率性の観点から非効率的であり、租税特別措置によることが適切。

コ 他の支援措置や義務付け等との役割分担 【「相当性」関係】

「相当性」の欄の「② 他の支援措置や義務付け等との役割分担」の記載に当たっては、他の支援措置等の名称とその概要を具体的に記載する。なお、同様の政策目的に係る他の支援措置や義務付け等がない場合には、「他の政策手段はない」と記載する。

サ 地方公共団体が協力する相当性 【「相当性」関係】

「相当性」の欄の「③ 地方公共団体が協力する相当性」の記載に当たっては、法人税その他の国税に係る租税特別措置等の場合は、連動して地方税に影響がある場合を除き、「地方税に関係しない」と記載する。

シ 評価結果の反映の方向性 【「評価結果の反映の方向性」関係】

事後評価の「評価結果の反映の方向性」の記載に当たっては、所期の目標が既に達成され、又は税収減を是認するに足る効果が上がっていないにもかかわらず、引き続き当該租税特別措置等を継続しようとする場合には、引き続き継続する理由について詳細に記載する。

3 実施手順

租税特別措置等に係る政策評価は、原則として、以下の手順で実施する。

(1) 対象の登録

担当課は、事前評価を実施しようとする租税特別措置等を、政策評価官室に登録する。

また、財務省、共管府省等の関係その他の外部要因等により、事後評価実施計画に定める租税特別措置等以外の租税特別措置等について、事後評価を実施する必要が生じた

場合、速やかに政策評価官室に連絡する。この場合、税制改正要望までの適当な時期に事後評価実施計画を改正し、事後評価を実施する租税特別措置等を追加することとなる。

(2) 評価の実施

原則として、以下の手順で評価を実施する。

ア 評価書（案）の作成及び提出

担当課は、別途通知する提出期限までに、評価書（案）を作成し、政策評価官室に提出する。

イ 政策評価官室による評価書（案）の確認

政策評価官室は、提出された評価書（案）の内容を確認し、必要に応じ、担当課に対して修正を求める。

ウ 評価書（案）の活用

担当課は、評価書（案）を政務三役への税制改正要望の説明に際して活用する。

エ 決定並びに総務大臣への送付及び公表

租税特別措置等に係る評価書の決裁事務は、政策評価官室が行い、決裁後速やかに総務大臣に送付するとともに、公表する。

【様式】

租税特別措置等に係る政策の事前評価書

1	政策評価の対象とした政策の名称	
2	対象税目	①: 政策評価の対象税目
		②: 上記以外の税目
3	要望区分等の別	【新設・拡充・延長】 【単独・主管・共管】
4	内容	《現行制度の概要》 《要望の内容》 《関係条項》
5	担当部局	
6	評価実施時期及び分析対象期間	評価実施時期: 分析対象期間:
7	創設年度及び改正経緯	
8	適用又は延長期間	
9	必要性等	①: 政策目的及びその根拠
		②: 政策体系における政策目的の位置付け
	③: 租税特別措置等により達成しようとする目標	
		《租税特別措置等により実現しようとする政策目的》 《政策目的の根拠》

		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	
10	有効性等	①: 適用数	
			【算定根拠】
		②: 適用額	
			【算定根拠】
		③: 減収額	
			【算定根拠】
		④: 効果	《政策目的(9①)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(9③)の実現状況》
			【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(9③)に対する租税特別措置等の直接的効果》
			【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(10①)が僅少等である場合の原因・有効性の説明》		
⑤: 税収減を是認する理由等			

11	相当性	①	租税特別措置等によるべき妥当性等	
		②	他の支援措置や義務付け等との役割分担	
		③	地方公共団体が協力する相当性	
12	有識者の見解			
13	前回の事前評価又は事後評価の実施時期			

<記載要領>

I 租税特別措置等に係る政策の事前評価書

租税特別措置等について、新設、拡充又は延長の要望を行う際の事前評価を行う場合は、本様式により事前評価書を作成する。なお、各項目の記載に際しては、平成22年度税制改正大綱における政策税制措置の見直しの指針（「6つのテスト」）において、存続期間が比較的長期にわたっている措置（10年超）や適用者数が比較的少ない措置（2桁台以下）等について、特に厳格に判断するとされていることに留意すること。

- 1 「政策評価の対象とした政策の名称」には、政策評価の対象とした租税特別措置等の名称を記載する。
- 2 ① 「政策評価の対象税目」には、以下の内容を記載する。
 - ・ 政策評価の対象とした税目ごとに、行政機関が行う政策の評価に関する法律（平成13年法律第86号）第9条並びに行政機関が行う政策の評価に関する法律施行令（平成13年政令第323号）第3条第7号及び第8号に定める政策評価の義務付け対象又は対象外の別
 - ・ 当該租税特別措置等の要望について、財務省主税局に提出する税制改正要望事項一覧及び総務省自治税務局に提出する地方税制改正要望事項総括表の要望番号
なお、国税に連動して地方税に影響がある場合、地方税の税目についても記載する。
- 2 ② 「上記以外の税目」には、上記の「政策評価の対象税目」に記載した税目以外の当該租税特別措置等の対象税目を全て記載する。
- 3 「要望区分等の別」には、租税特別措置等の新設、拡充及び延長の別並びに単独、主管及び共管の別を記載する。
- 4 「内容」では、各項目について、以下に従い記載する。
 - ・ 「現行制度の概要」には、政策評価の対象とした租税特別措置等の現行の内容を簡潔に記載する。要素として、当該租税特別措置等の適用を受ける対象者（対象事業分野）及び特例の内容（例：対象設備等の取得価額の○%の特別償却又は○%の税額控除など）を明らかにする。
なお、新設要望の場合には、「－」を記載する。
 - ・ 「要望の内容」には、当該租税特別措置等に係る要望の内容を簡潔に記載する（例：適用期限を○年間延長し、令和○年○月○日までとする。）。
 - ・ 「関係条項」には、当該租税特別措置等に関する租税特別措置法（昭和32年法律第26号）、地方税法（昭和25年法律第226号）等の条項を記載する。
なお、新設要望の場合には、「－」を記載する。
- 5 「担当部局」には、政策評価を担当した担当課室名を記載する（例：○○省○○局○○課）。
- 6 「評価実施時期及び分析対象期間」には、政策評価を実施した時期及び分析の対象とした期間をできる限り具体的に記載する。
- 7 「創設年度及び改正経緯」には、拡充又は延長を要望する当該租税特別措置等の創設年度及び過去の改正経緯（改正年度及び改正内容）を簡潔に記載する。
なお、新設要望の場合には、「－」を記載する。
- 8 「適用又は延長期間」には、当該租税特別措置等の適用期間又は延長期間を記載する。
- 9 ① 「政策目的及びその根拠」では、各項目について、以下に従い記載する。

- ・ 「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」には、当該租税特別措置等によって実現しようとする政策目的について具体的に記載する。
 - ・ 「政策目的の根拠」には、上記の「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」に記載した政策目的の法令及び閣議決定等の根拠（名称、年月日及び規定の内容の抜粋）を具体的に明らかにする。
- 9② 「政策体系における政策目的の位置付け」には、上記9①の「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」に記載した政策目的について、各府省における政策体系上の位置付けを記載する。
- 当該政策目的が政策体系上に明記されていれば該当箇所を記載し、政策体系上に直接明記されていない場合は、政策体系上に表れるどの政策等に包含されているかを明らかにする。
- 9③ 「租税特別措置等により達成しようとする目標」には、前記9①の「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」に記載した政策目的の下、当該租税特別措置等によって達成しようとする目標を測定可能な指標を用いて、可能な限り定量的に記載する。なお、これらは、要望する当該租税特別措置等の適用期間の最終年度までに達成すべきものを記載する（恒久措置を要望する場合には事後評価の実施が見込まれる3年から5年後に達成すべきものを記載する。）。
- 9④ 「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」には、前記9①の「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」に記載した政策目的に対して、当該租税特別措置等がない場合に比べ、上記の「租税特別措置等により達成しようとする目標」に記載した当該租税特別措置等による達成目標の実現がどのように寄与するか、両者の関係（因果関係）を具体的に記載する。
- 10① 「適用数」には、当該租税特別措置等の適用数（過去の実績及び将来の推計）を年度ごとに記載する。
- 租税特別措置等の新設を要望しようとする場合は将来の推計を記載し、拡充又は延長を要望しようとする場合は、将来の推計に加え、過去の実績を記載する。過去の実績については可能な限り実数で明らかにする。
- 算定根拠については、政策評価に関する情報の公表に関するガイドライン（平成22年5月28日政策評価各府省連絡会議了承。以下「情報公表ガイドライン」という。）にのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。
- 10② 「適用額」には、政策評価の対象とした租税特別措置等の適用額（過去の実績及び将来の推計）を年度ごとに記載する。
- 租税特別措置等の新設を要望しようとする場合は将来の推計を記載し、拡充又は延長を要望しようとする場合は、将来の推計に加え、過去の実績を記載する。過去の実績については可能な限り実数で明らかにする。
- 算定根拠については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。
- 10③ 「減収額」には、政策評価の対象とした租税特別措置等の適用の結果、減収となる税額（過去の実績及び将来の推計）を年度ごとに記載する。
- 租税特別措置等の新設を要望しようとする場合は将来の推計を記載し、拡充又は延長を要望しようとする場合は、将来の推計に加え、過去の実績を記載する。過去の実績については可能な限り実数で明らかにする。
- なお、国税に連動して地方税に影響がある場合、地方税の減収額についても記載する。
- 算定根拠については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。
- 10④ 「効果」では、各項目について、以下に従い記載する。

その際、租税特別措置等の新設を要望しようとする場合の効果は推計によることとなり、拡充又は延長を要望しようとする場合には、推計に加え、過去の実績を把握することとなる。

また、租税特別措置等が新設されない場合、拡充又は延長されない場合に予想される状況についても具体的に記載する。

- ・ 「政策目的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の実現状況」には、以下の内容を記載する。
 - * 前記9①に記載した「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」が、政策評価の対象とした租税特別措置等によってどのように達成されるか（されたか）について、可能な限り定量的に記載する。
 - * 前記9③に記載した「租税特別措置等により達成しようとする目標」に関して、当該租税特別措置等による達成目標の実現状況を前記9③に記載した測定指標によって可能な限り定量的に記載する。
 - * 拡充又は延長を要望しようとする場合、所期の目標（前回の新設、拡充又は延長の要望を行った際に想定していた当該租税特別措置等の達成目標）の達成状況を可能な限り定量的に記載する。

また、所期の目標を変更する場合には、所期の目標の達成状況とともに、新たな達成目標へ変更する理由について具体的に記載する。
 - * 使用したデータ、文献等の概要及びその所在に関する情報については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。
- ・ 「租税特別措置等により達成しようとする目標に対する租税特別措置等の直接的効果」には、上記に記載した当該租税特別措置等による達成目標の実現状況から、他の政策手段や経済情勢等、他の要因の影響を除いた当該租税特別措置等による直接的な効果（当該租税特別措置等がない場合と比べ、それがあることにより得られる効果）を記載する。

使用したデータ、文献等の概要及びその所在に関する情報については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。

- ・ 「適用数が僅少等である場合の原因・有効性の説明」には、把握又は予測された適用数が僅少（10件未満）又は適用額が特定の者に偏っている（適用額の上位10社の合計額が8割超）場合、その原因分析とともに、そのような適用実態を踏まえても租税特別措置等が達成目標の実現に有効な手段であることを記載する。

なお、上記に該当しない場合は「－」を記載する。
- 10⑤ 「税込減を是認する理由等」には、上記10①から10④までの「有効性等」における記載内容を踏まえ、政策評価の対象とした租税特別措置等による税込減を是認するに足る効果が認められると考える理由を記載する。

その際、上記10④の「効果」に記載した当該租税特別措置等による直接的な効果以外の当該租税特別措置等による様々な波及効果の状況の把握に努めるとともに、効果の発現状況が地域ごとに異なる場合には、可能な限り地域ごとの効果の発現状況を把握し、これらの状況についても記載するよう努める。

また、拡充又は延長を要望しようとする場合において、それまでの間に効果が上がっていないと考えられる場合は、その要因を具体的に記載する。
- 11① 「租税特別措置等によるべき妥当性等」には、政策目的を実現する手段として、補助金等や規制などの他の政策手段がある中で、当該租税特別措置等を採用することが必要であり、適切である理由を具体的に記載する。
- 11② 「他の支援措置や義務付け等との役割分担」には、補助金等や規制など、同様の政策目的に係る他の支援措置や義務付け等がある場合（そうした措置を要求又は要望して

いる場合を含む。)に、当該租税特別措置等とその他の支援措置や義務付け等との役割の違いを具体的に記載する。

11③ 「地方公共団体が協力する相当性」には、地方税に係る租税特別措置等（国税に連動して地方税にも影響がある場合を含む。）が各地域で展開される必要性や地方公共団体にとってどのような効果をもたらすことになるかという点を具体的に記載する。

12 「有識者の見解」には、政策評価の対象とした租税特別措置等に係る政策評価の内容について、審議会等での検討結果や有識者の見解がある場合、その概要を記載する。

13 「前回の事前評価又は事後評価の実施時期」には、租税特別措置等の拡充又は延長を要望しようとする場合において、前回の事前評価又は事後評価を実施した時期を記載する。

また、これらの評価について、総務省行政評価局による点検が実施されている場合は、点検結果の番号を記載する。

なお、新設要望の場合には、「－」を記載する。

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	
2	対象税目	①: 政策評価の対象税目
		②: 上記以外の税目
3	内容	《制度の概要》
		《関係条項》
4	担当部局	
5	評価実施時期及び分析対象期間	評価実施時期: 分析対象期間:
6	創設年度及び改正経緯	
7	適用期間	
8	必要性等	①: 政策目的及びその根拠
		②: 政策体系における政策目的の位置付け
		③: 租税特別措置等により達成しようとする目標
		④: 政策目的に対する租税特別措置等の達成目標
		《租税特別措置等により実現しようとする政策目的》
		《政策目的の根拠》

		実現による 寄与	
9	有効性 等	① 適用数	
			【算定根拠】
		② 適用額	
			【算定根拠】
		③ 減収額	【算定根拠】
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》		
	【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》		
	【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》		
	⑤ 税収減を是認する理由等		
10	相当性	① 租税特別措置等によるべき妥当性等	

	②: 他の支援措置や義務付け等との役割分担	
	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	
13	前回の事前評価又は事後評価の実施時期	

<記載要領>

Ⅱ 租税特別措置等に係る政策の事後評価書

租税特別措置等に係る政策について、事後評価を行う場合は、本様式により事後評価書を作成する。なお、各項目の記載に際しては、平成22年度税制改正大綱における政策税制措置の見直しの指針（「6つのテスト」）において、存続期間が比較的長期にわたっている措置（10年超）や適用者数が比較的少ない措置（2桁台以下）等について、特に厳格に判断するとされていることに留意すること。

- 1 「政策評価の対象とした政策の名称」には、政策評価の対象とした租税特別措置等の名称を記載する。
- 2 ① 「政策評価の対象税目」には、政策評価の対象とした税目ごとに、「政策評価に関する基本方針」（平成17年12月16日閣議決定）I 5カに定める政策評価の義務付け対象又は対象外の別を記載する。

なお、国税に連動して地方税に影響がある場合、地方税の税目についても記載する。
- 2 ② 「上記以外の税目」には、上記の「政策評価の対象税目」に記載した税目以外の当該租税特別措置等の対象税目を全て記載する。
- 3 「内容」では、各項目について、以下に従い記載する。
 - ・ 「制度の概要」には、政策評価の対象とした租税特別措置等の内容を簡潔に記載する。要素として、当該租税特別措置等の適用を受ける対象者（対象事業分野）及び特例の内容（例：対象設備等の取得価額の○%の特別償却又は○%の税額控除など）を明らかにする。
 - ・ 「関係条項」には、当該租税特別措置等に関係する租税特別措置法、地方税法等の条項を記載する。
- 4 「担当部局」には、政策評価を担当した担当課室名を記載する（例：○○省○○局○○課）。
- 5 「評価実施時期及び分析対象期間」には、政策評価を実施した時期及び分析の対象とした期間をできる限り具体的に記載する。
- 6 「創設年度及び改正経緯」には、当該租税特別措置等の創設年度及び過去の改正経緯（改正年度及び改正内容）を簡潔に記載する。
- 7 「適用期間」には、当該租税特別措置等の適用期間を記載する。
- 8 ① 「政策目的及びその根拠」では、各項目について、以下に従い記載する。
 - ・ 「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」には、当該租税特別措置等によって実現しようとする政策目的について具体的に記載する。
 - ・ 「政策目的の根拠」には、上記の「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」に記載した政策目的の法令及び閣議決定等の根拠（名称、年月日及び規定の内容の抜粋）を具体的に明らかにする。
- 8 ② 「政策体系における政策目的の位置付け」には、上記8 ①の「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」に記載した政策目的について、各府省における政策体系上の位置付けを記載する。

当該政策目的が政策体系上に明記されていれば該当箇所を記載し、政策体系上に直接明記されていない場合は、政策体系上に表れるどの政策等に包含されているかを明らかにする。

8③ 「租税特別措置等により達成しようとする目標」には、前記8①の「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」に記載した政策目的の下、当該租税特別措置等によって達成しようとする目標を測定可能な指標を用いて、可能な限り定量的に記載する。

8④ 「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」には、前記8①の「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」に記載した政策目的に対して、当該租税特別措置等がない場合に比べ、上記の「租税特別措置等により達成しようとする目標」に記載した当該租税特別措置等による達成目標の実現がどのように寄与するか、両者の関係（因果関係）を具体的に記載する。

9① 「適用数」には、当該租税特別措置等の適用数（過去の実績）を可能な限り実数で明らかにし、年度ごとに記載する。

算定根拠については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。

9② 「適用額」には、当該租税特別措置等の適用額（過去の実績）を可能な限り実数で明らかにし、年度ごとに記載する。

算定根拠については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。

9③ 「減収額」には、当該租税特別措置等の適用の結果、減収となる税額（過去の実績）を可能な限り実数で明らかにし、年度ごとに記載する。

なお、国税に連動して地方税に影響がある場合、地方税の減収額についても記載する。

算定根拠については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。

9④ 「効果」では、各項目について、以下に従い記載する。

・ 「政策目的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の実現状況」には、以下の内容を記載する。

* 前記8①に記載した「租税特別措置等により実現しようとする政策目的」が、当該租税特別措置等によってどのように達成されたかについて、可能な限り定量的に記載する。

* 前記8③に記載した「租税特別措置等により達成しようとする目標」に関して、当該租税特別措置等による達成目標の実現状況を前記8③に記載した測定指標によって可能な限り定量的に記載する。

* 所期の目標（前回の新設、拡充又は延長の要望を行った際に想定していた当該租税特別措置等の達成目標）が既に達成されていないかを記載する。

また、所期の目標を変更する場合には、所期の目標の達成状況とともに、新たな達成目標へ変更する理由について具体的に記載する。

* 使用したデータ、文献等の概要及びその所在に関する情報については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。

・ 「租税特別措置等により達成しようとする目標に対する租税特別措置等の直接的効果」には、上記に記載した当該租税特別措置等による達成目標の実現状況から、他の

政策手段や経済情勢等、他の要因の影響を除いた当該租税特別措置等による直接的な効果（当該租税特別措置等がない場合と比べ、それがあることにより得られる効果）を記載する。

使用したデータ、文献等の概要及びその所在に関する情報については、情報公表ガイドラインにのっとり、計算式、計算に用いた数値及びその出典を明らかにする（評価書への添付でも可）。

- ・ 「適用数が僅少等である場合の原因・有効性の説明」には、把握又は予測された適用数が僅少（10件未満）又は適用額が特定の者に偏っている（適用額の上位10社の合計額が8割超）場合、その原因分析とともに、そのような適用実態を踏まえても租税特別措置等が達成目標の実現に有効な手段であることを記載する。

なお、上記に該当しない場合は「－」を記載する。

- 9⑤ 「税収減を是認する理由等」には、上記9①から9④までの「有効性等」における記載内容を踏まえ、当該租税特別措置等による税収減を是認するに足る効果が認められると考える理由を記載する。

その際、上記9④の「効果」に記載した当該租税特別措置等による直接的な効果以外の当該租税特別措置等による様々な波及効果の状況の把握に努めるとともに、効果の発現状況が地域ごとに異なる場合には、可能な限り地域ごとの効果の発現状況を把握し、これらの状況についても記載するよう努める。

また、それまでの間に効果が上がっていないと考えられる場合は、その要因を具体的に記載する。

- 10① 「租税特別措置等によるべき妥当性等」には、政策目的を実現する手段として、補助金等や規制などの他の政策手段がある中で、当該租税特別措置等を採用することが必要であり、適切である理由を具体的に記載する。

- 10② 「他の支援措置や義務付け等との役割分担」には、補助金等や規制など、同様の政策目的に係る他の支援措置や義務付け等がある場合（そうした措置を要求又は要望している場合を含む。）に、当該租税特別措置等とその他の支援措置や義務付け等との役割の違いを具体的に記載する。

- 10③ 「地方公共団体が協力する相当性」には、地方税に係る租税特別措置等（国税に連動して地方税にも影響がある場合を含む。）が各地域で展開される必要性や地方公共団体にとってどのような効果をもたらすことになるかという点を具体的に記載する。

- 11 「有識者の見解」には、政策評価の対象とした租税特別措置等に係る政策評価の内容について、審議会等での検討結果や有識者の見解がある場合、その概要を記載する。

- 12 「評価結果の反映の方向性」には、事後評価の結果を、評価の対象とした当該租税特別措置等の在り方にどのように反映させるかを具体的に記載する。

- 13 「前回の事前評価又は事後評価の実施時期」には、当該租税特別措置等に係る政策について実施した前回の事前評価又は事後評価の時期を記載する。

また、これらの評価について、総務省行政評価局による点検が実施されている場合は、点検結果の番号を記載する。