

資 料

（金融所得課税）

目 次

1. 日本経済と企業の最近の動向

・ 国内総生産成長率（名目）の推移（前年同期比）	2
・ 日経平均株価（月末終値）の推移	3
・ 不良債権（金融再生法開示債権）の推移（主要行）	4
・ 東証の一日平均売買金額の推移	5
・ 全証券会社における特定口座数の推移（平成 15 年 1 月～平成 19 年 6 月）	6
・ 企業のキャッシュフローの推移	7
・ 企業の配当金総額の推移	8

2. 金融資産からの所得と税負担

・ 利子・配当・株式等の譲渡益に係る税収の推移	10
・ 企業のキャッシュフロー、配当金総額、株式等の配当税収の推移	11
・ 家計等の金融資産の構成比（日・英・仏・米・独）	12
・ 個人金融資産に占める株式・投資信託の構成比の推移	13
・ 収入階級別の預貯金、株式・株式投資信託の総保有額（勤労者世帯）	14
・ 株式等の譲渡所得のある者の申告所得階級別分布状況（平成 17 年分）	15
・ 申告納税者の所得税負担率（平成 17 年分）	16

3. 金融所得課税の制度

・ 主な個人向け金融商品に対する課税方式〔概要〕	18
・ 金融所得課税の一体化	19
・ 利子・配当・株式譲渡益課税の沿革	20

・ 主な金融商品の税率	22
・ 公社債の利子、公社債投資信託の収益分配金と株式投資信託の収益分配金の比較	23
・ 特定口座制度	24
・ 配当控除制度の概要	25
・ 配当所得の課税の概要	26
・ 株式等譲渡益課税制度の概要	27
・ 金融・証券税制の概要（個人住民税）	28
・ 金融・証券税制における個人住民税	29

4. 金融所得課税の一体化を巡るこれまでの議論

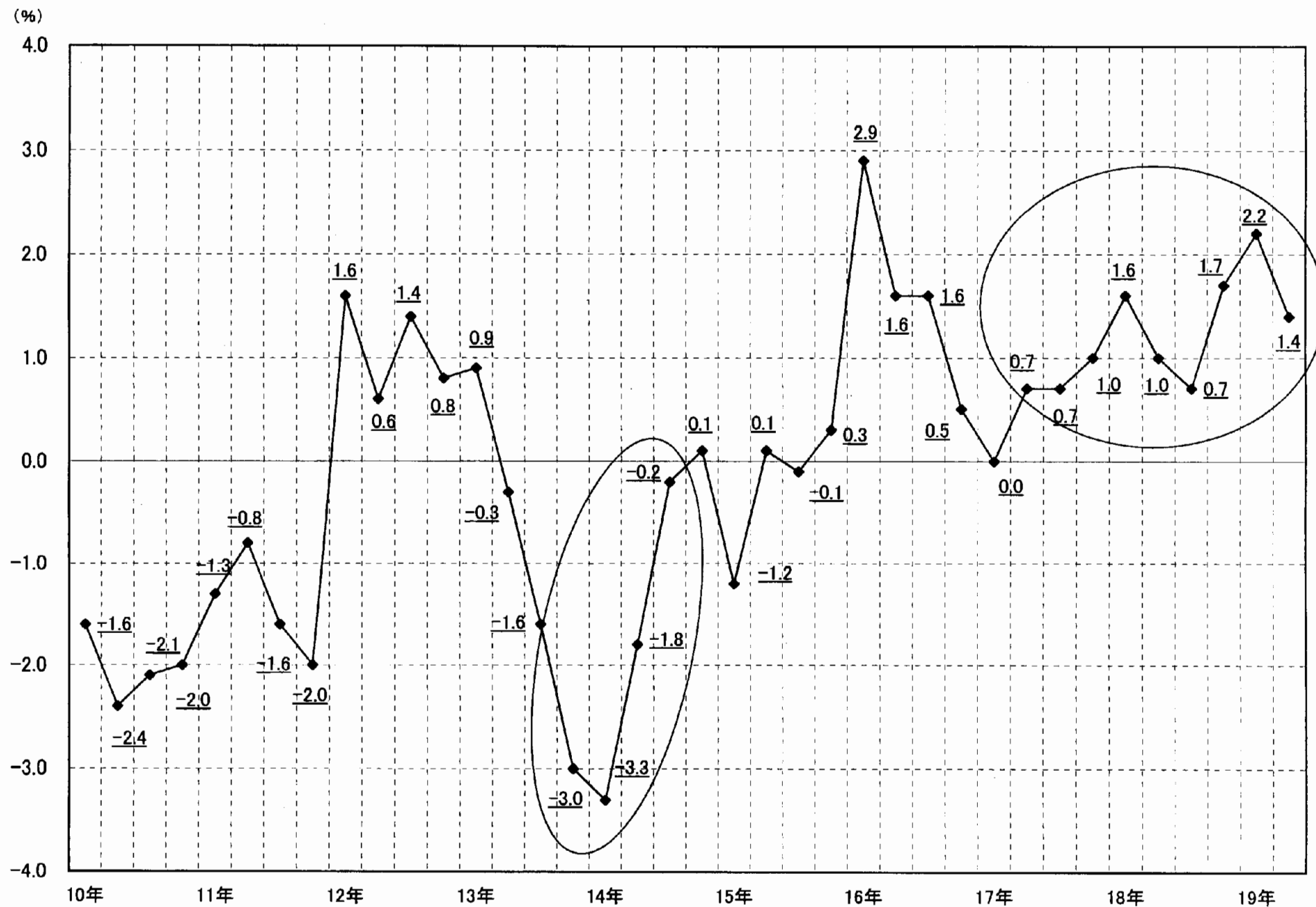
・ 「二元的所得税」の考え方	31
・ スウェーデンの個人所得課税計算の仕組み（イメージ）	32
・ ノルウェーの個人所得課税計算の仕組み（イメージ）	33
・ 主要国の配当所得に対する課税制度の概要	34
・ 主要国の株式譲渡益課税制度の概要	35
・ ドイツにおける金融所得に対する源泉分離課税の導入	36
・ 「金融所得課税の一体化についての基本的考え方」の概要	37
・ 平成 19 年度の税制改正に関する答申（抄）	39

5. 損益通算

・ 上場株式等の譲渡損失の繰越控除制度	42
・ 主な個人向け金融商品の損益通算	43

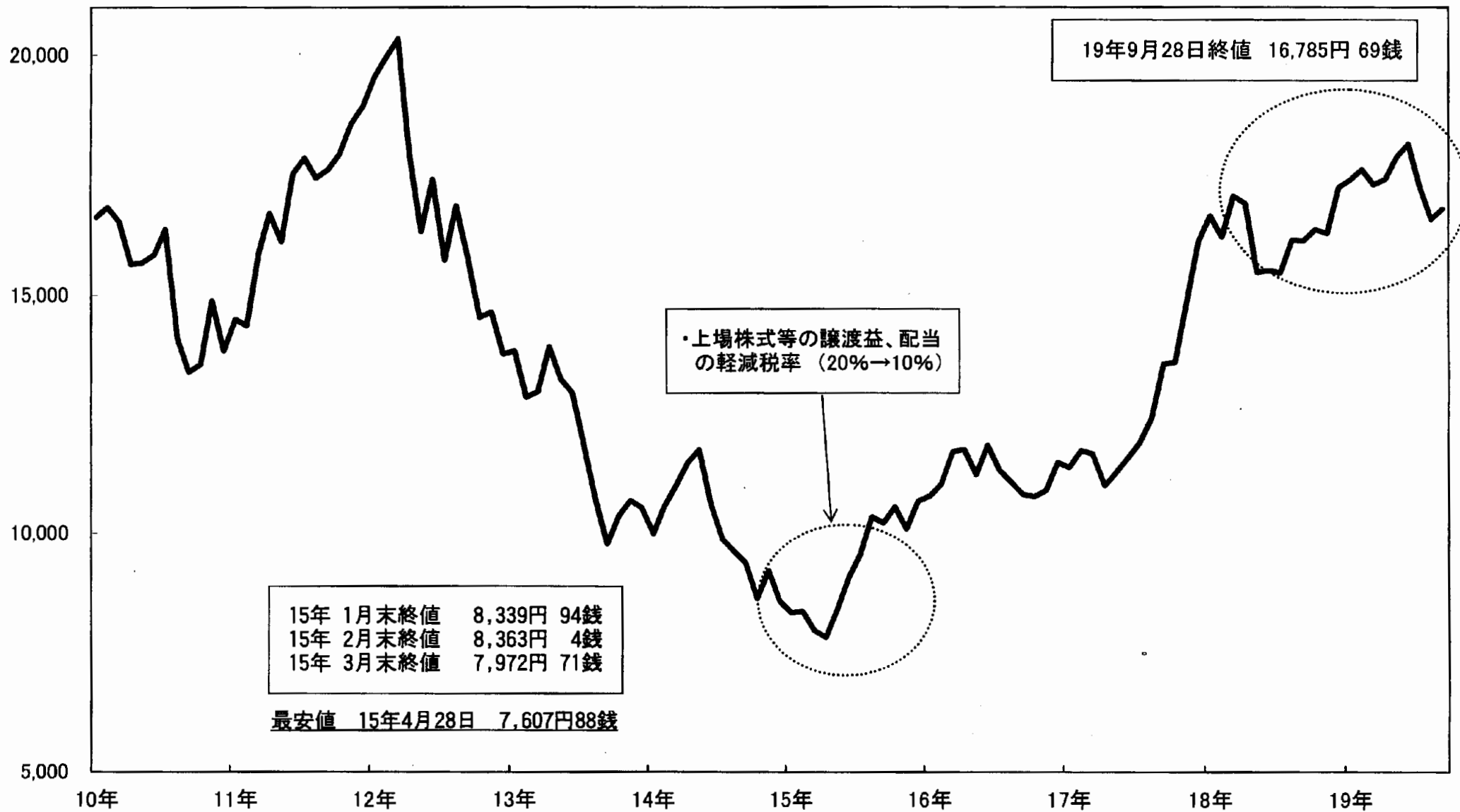
1. 日本経済と企業の最近の動向

国内総生産成長率（名目）の推移（前年同月比）

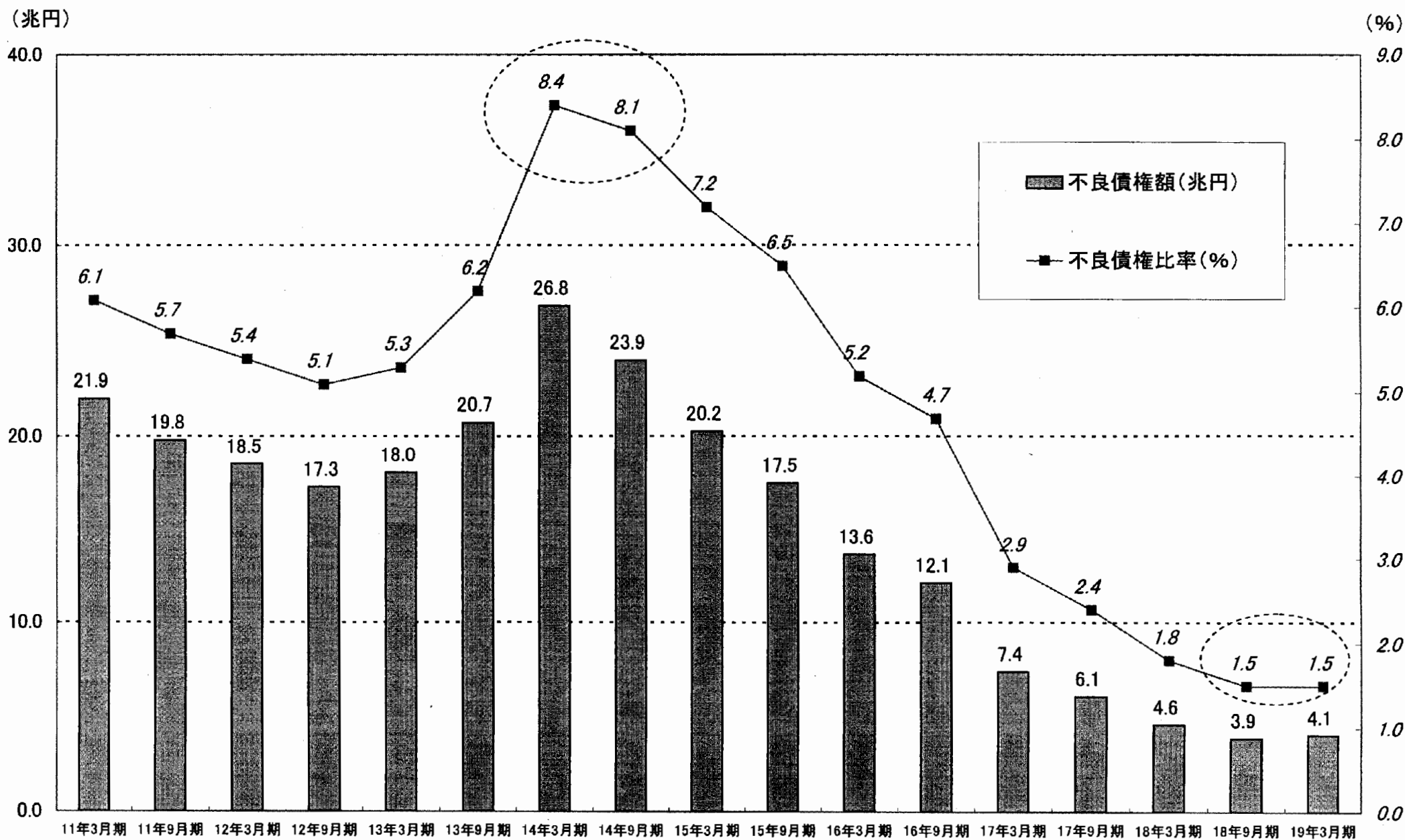


日経平均株価(月末終値)の推移

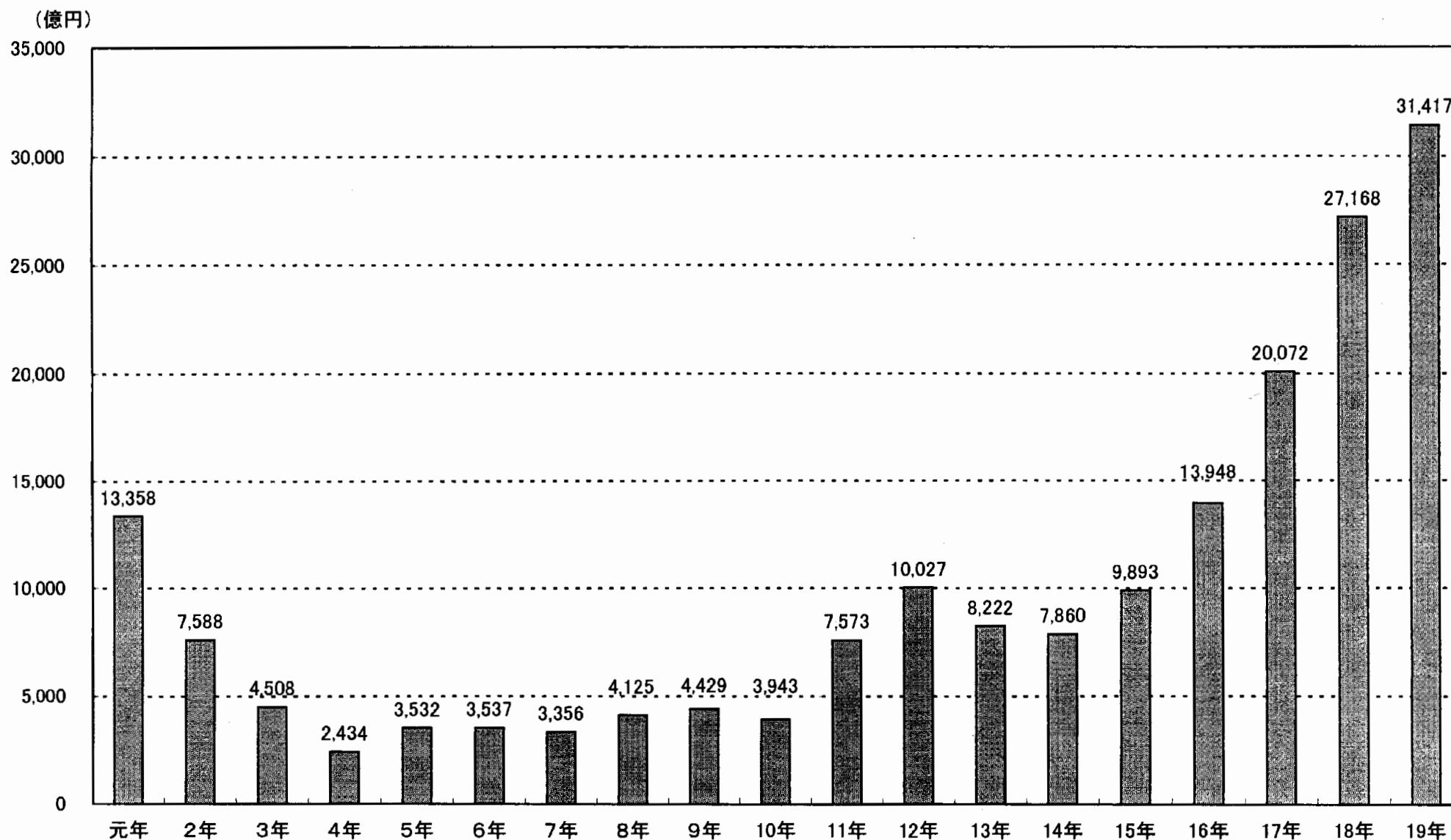
株価(円)



不良債権（金融再生法開示債権）の推移（主要行）



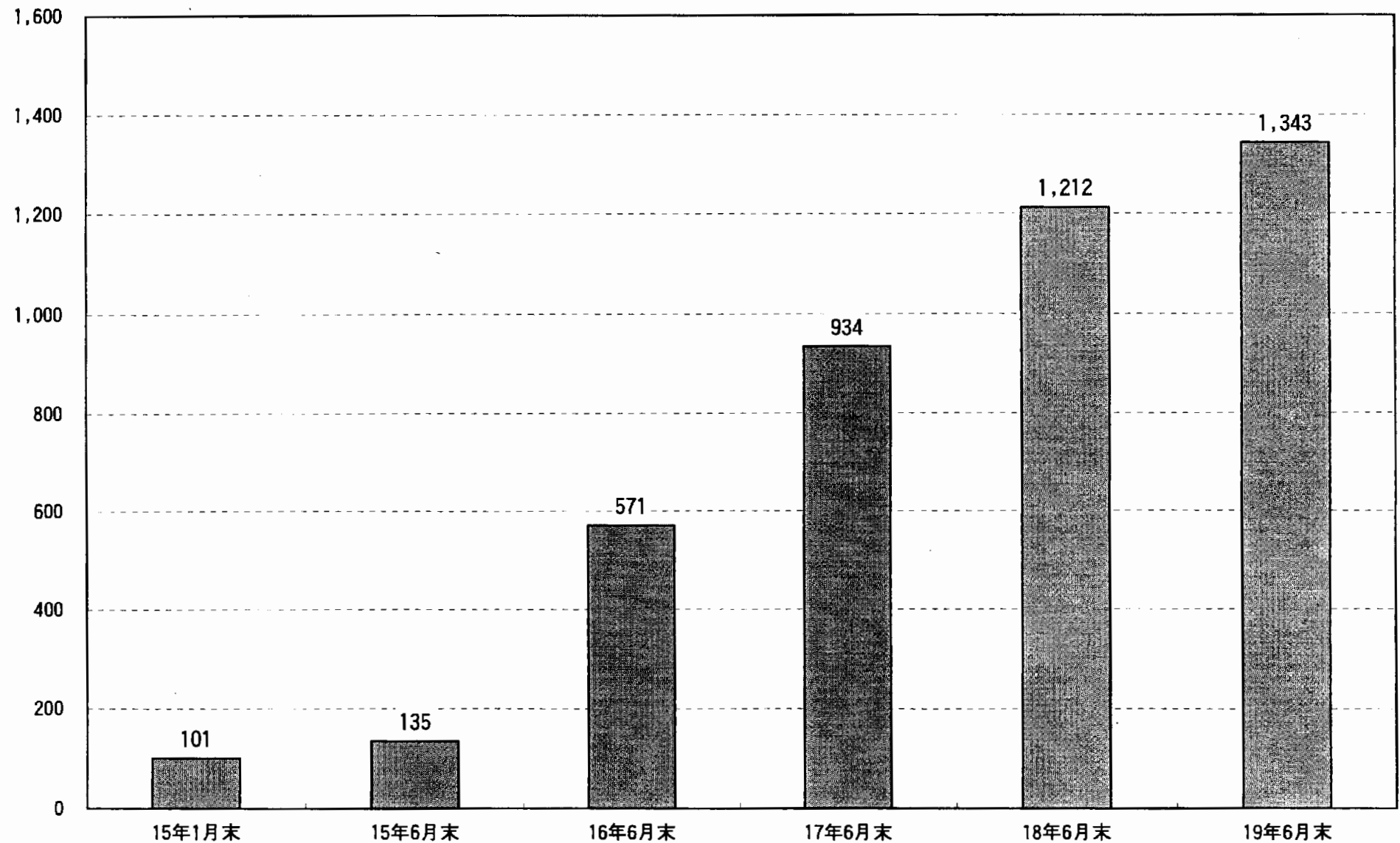
東証の一日平均売買金額の推移



(注) 1. 19年は1月から9月までの平均。
 2. 東京証券取引所「証券統計年報」及び「東証統計月報」による。

全証券会社(※)における特定口座数の推移（平成15年1月～平成19年6月）

（万口座）

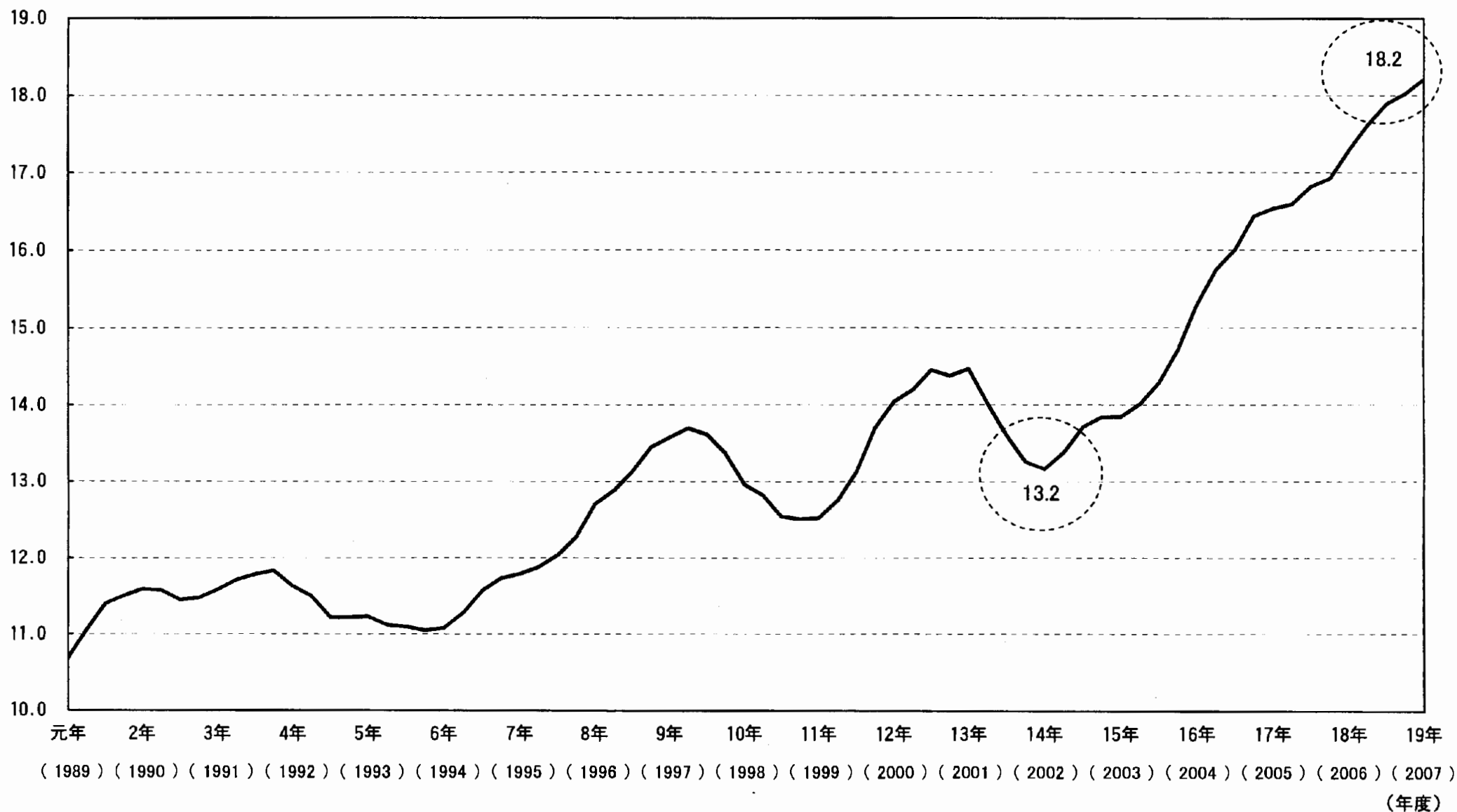


（出所）日本証券業協会

※平成15年6月末までのデータは、15年1月時点より特定口座を設置していた主な16証券会社の口座数

企業のキャッシュフローの推移

(単位：兆円)



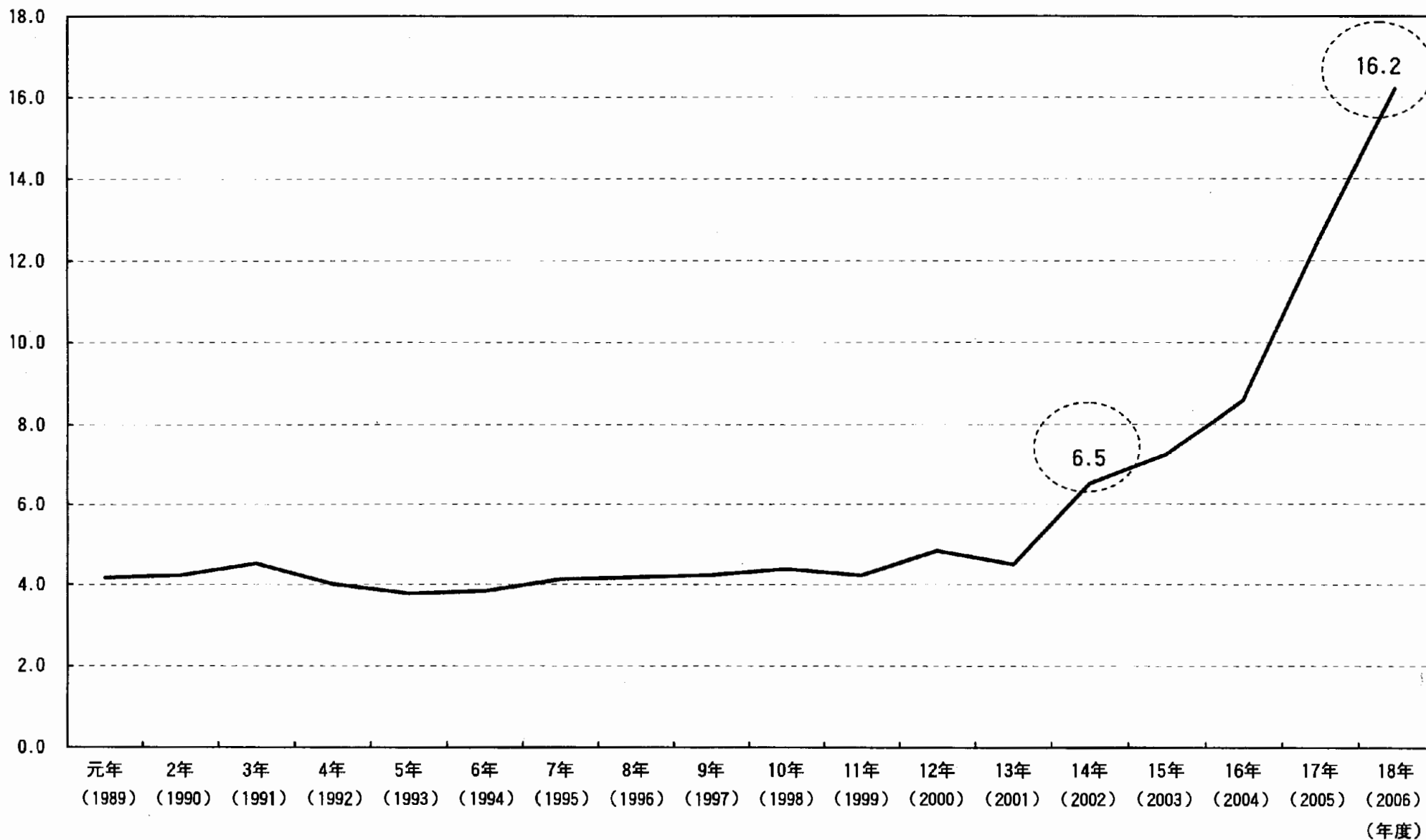
(出所) 財務省「法人企業統計(四半期別調査)」

(注) 全規模・全産業、4四半期移動平均

キャッシュフロー＝経常利益×1/2＋減価償却費

企業の配当金総額の推移

(単位：兆円)



(備考) 財務省「法人企業統計 (年次別調査)」