

令和 5 年度 税制改正 要望事項（新設・**拡充**・延長）

（経済産業省 経済産業政策局 産業創造課・新規事業創造推進室）

項目名	特定の取締役等が受ける新株予約権等の行使による株式の取得に係る経済的利益の非課税等（ストックオプション税制）の拡充		
税目	所得税（租税特別措置法第 29 条の 2 租税特別措置法施行令第 19 条の 3 租税特別措置法施行規則第 11 条の 3）		
要望の内容	<p>○ 制度概要</p> <p>ストックオプション税制は、取締役や従業員等に付与される新株予約権の一種であるストックオプションについて下記要件を満たす場合、権利行使時における取得株式の時価と権利行使価格との差額に対する所得課税を株式売却時まで繰り延べ、株式売却時に、売却価格と権利行使価格との差額を譲渡所得として課税する制度である。</p>		
	<p>現行制度の要件</p>		
	1. 付与対象者の範囲	<p>自社及び子会社（50%超）の取締役、執行役及び使用人（ただし大口株主及びその特別関係者、配偶者を除く）及び一定の要件を満たす社外高度人材</p>	
	2. 所有株式数	<p>発行済み株式の 1/3 を超えない</p>	
	3. 権利行使期間	<p>付与決議日の 2 年後から 10 年後まで</p>	
	4. 権利行使価額	<p>権利行使価額が契約締結時の時価以上</p>	
	5. 権利行使限度額	<p>権利行使価格の合計額が年間で 1200 万円を超えない</p>	
	6. 譲渡制限	<p>他人への譲渡禁止</p>	
	7. 発行形態	<p>無償であること</p>	
	8. 株式の交付	<p>会社法に反しないこと</p>	
9. 保管・管理など契約	<p>証券会社等と契約していること</p>		
10. その他事務手続き	<p>法定調書、権利者の書面等の提出</p>		
○ 要望内容	<p>権利行使期間の延長その他の利便性向上のための所要の措置を講じる。</p>		
	平年度の減収見込額	-	百万円
	（制度自体の減収額）	（	- 百万円）
	（改正増減収額）	（	- 百万円）

新設・拡充又は延長を必要とする理由	<p>(1) 政策目的</p> <p>スタートアップは、社会課題を成長のエンジンに転換し、持続可能な経済社会を実現する新しい資本主義の考え方を体現するものであり、新しい資本主義に向けた重点投資分野にも位置付けられている。</p> <p>スタートアップを大きく成長させるためには、それを支える人材の獲得が不可欠だが、現状、我が国の人材は大企業に集中している状況。こうした中、資金をはじめ経営資源に乏しいスタートアップが人材を獲得するに当たってストックオプションは重要な役割を担っている。</p> <p>このため、インセンティブを通じて業績向上への意欲を高めることに加え、スタートアップの成長に不可欠な国内外の有能な人材を機動的に確保できる環境を整備することで、日本におけるスタートアップ・エコシステムの構築及び経済成長につなげる。</p> <p>(2) 施策の必要性</p> <p>ストックオプション税制は、資金をはじめ経営資源に乏しいスタートアップが人材を獲得するに当たって重要な役割を担うストックオプションの利便性・魅力を向上させるものであり、スタートアップの人材獲得に寄与している。</p> <p>他方で、我が国においてスタートアップ・エコシステムが徐々に形成される中、例えば、事業化まで時間のかかる研究開発型のスタートアップや海外展開など積極的な成長投資を行うために敢えて未上場期間を長くとるスタートアップが増える等の状況変化も生じており、こうした動きに対応した環境整備が求められているところ。</p> <p>このため、本制度について権利行使期間の延長その他の利便性向上のための所要の措置を講じることにより、スタートアップ企業のグローバルでの人材獲得競争力を更に高め、国内外の有能な人材を獲得しスタートアップの成長を実現する必要がある。</p>	
	合理性	<p>1. 経済構造改革の推進</p> <p>○新しい資本主義のグランドデザイン及び実行計画（2022年6月閣議決定）        ⑧事業化まで時間を要するスタートアップの成長を図るためのストックオプション等の環境整備        ディープテックなど事業化まで時間を要するスタートアップや、グローバル展開を含め長期間をかけて大きな成長を目指すスタートアップを後押しするため、ストックオプション等の環境整備について検討する。</p>
		<p>政策の達成目標</p> <p>人的資源の確保に資するインセンティブプランとしてストックオプション制度の利便性を高めることで、スタートアップの人材獲得に寄与し、日本におけるスタートアップ・エコシステムの構築及び経済成長につなげる。</p>
今回の要望（租税特別措置）	租税特別措置の適用又は延長期間	恒久措置

		同上の期間中の達成目標	政策の達成目標と同じ
		政策目標の達成状況	本税制を利用することで、取締役や従業員等の業績向上への意欲が上昇し、企業は国内外の有能な人材を新たに確保できている。このため、本税制を通じてスタートアップ企業等の成長が促され、日本におけるスタートアップ・エコシステムの構築及び経済成長に寄与している。
	有効性	要望の措置の適用見込み	—
		要望の措置の効果見込み(手段としての有効性)	資金をはじめ経営資源に乏しいスタートアップにおいてストックオプションが有効な人材確保手段の一つとして普及する中、本制度の利便性向上のために所要の措置を講じることで、わが国のスタートアップの人材獲得競争力が高まり、スタートアップの更なる成長が図られる。
	相当性	当該要望項目以外の税制上の措置	—
		予算上の措置等の要求内容及び金額	—
		上記の予算上の措置等と要望項目との関係	—
		要望の措置の妥当性	<p>スタートアップが大きく成長するには、それを支える人材が必要。資金をはじめ経営資源に乏しいスタートアップにとって、研究・開発等の未来投資を確保しながら人材を獲得する上で将来の成長（株価）に基づくインセンティブを与えるストックオプションは重要な手段であり、ストックオプション税制は、ストックオプションの利便性・魅力を向上させスタートアップの人材獲得に寄与するものである。</p> <p>したがって、スタートアップの実態に応じて本制度の利便性向上のための所要の措置を講じることは、スタートアップの成長に不可欠な国内外の有能な人材を機動的に確保できる環境を整備することに繋がるものであり措置として妥当である。</p>
	これまでの租税特別措置の適用実績と効果に關連する事項	租税特別措置の適用実績	—
		租特透明化法に基づく適用実態調査結果	—

	<p>租税特別措置の適用による効果 (手段としての有効性)</p>	<p>スタートアップにおいてストックオプションが有効な人材確保手段の一つとして普及する中、本制度の拡充はストックオプションの利便性等を更に向上させ、我が国スタートアップのグローバルでの人材獲得競争力を高めるものであり、日本におけるスタートアップ・エコシステムの構築及び経済成長につながる。</p>
	<p>前回要望時の達成目標</p>	<p>【前回要望時の達成目標（平成31年度税制改正要望）】 我が国ベンチャー企業のグローバルでの人材獲得競争力を高めることで、ベンチャー企業の成長を促進し、経済の新陳代謝を促進し、経済成長につなげる。</p>
	<p>前回要望時からの達成度及び目標に達していない場合の理由</p>	<p>—</p>
<p>これまでの要望経緯</p>	<p>平成8年度 創設 平成10年度 拡充（対象要件の拡充） 平成14年度 拡充（対象要件の拡充） 平成18年度 拡充（対象要件の拡充） 平成31年度 拡充（対象要件の拡充）</p>	