

博士論文要旨

論文題名：市場所得と応能負担原則 —応能負担原則の二元的構成—

オクヤ タケシ
奥谷 健

本論文は、所得税の課税対象である「所得」の意義を再検討するとともに、所得税が最も実現するといわれる、税法の基本原則である応能負担原則のあり方について検討するものである。すなわち、所得税は担税力の指標として「所得」を採用し、納税義務者の人的事情を考慮し、累進税率を採用することで、担税力に基づいた課税をもっともよく実現するといわれている。

しかし、ここでいう「担税力」および「所得」とは何を意味するのかは必ずしも明確ではない。そのため、税法の基本原則である応能負担原則の内容が不明確になり、それを適切に実現できなくなることが懸念される。そこで、そのような問題を解消するために、「所得」について法的な観点から一定の制限を加え、実行可能なものにすることが必要と考えられる。そして、それに基づく応能負担原則のあり方について検討する必要性が指摘できる。

このような問題意識に基づいて、主としてドイツにおける議論をもとに市場所得概念とそれに基づき応能負担原則に関する問題を検討している。その結果、本論文では「所得」概念について、市場所得概念に基づき、包括的所得概念を実現された経済的利得に限定するなど、実行可能な範囲に限定することの必要性を説いている。また、市場所得概念を説く市場所得説に基づき、生存権をはじめとする納税義務者の主観的事実に基づく担税力の考慮を通じた、「所得」の限定も唱えている。これらを通じて、「所得」に現される「担税力」について、収入金額から必要経費を控除することで算出される総「所得」金額に客観的な担税力が、そこから納税者の人的事情を考慮する所得控除を控除した課税総「所得」金額に主観的担税力が現されると解している。

このように、「担税力」を客観的担税力と主観的担税力という二元的構成で捉えることで、応能負担原則に基づく所得税のあり方について、その基本的考え方を示している。そして、このような考え方を採用する、市場所得説が担税力を示す「所得」概念として日本においても妥当する可能性とその有効性を指摘している。

Abstract of Doctoral Thesis

Title: Market income and principle of taxation according to ability to pay - Dual composition of principle of taxation according to ability to pay -

オクヤ タケシ

OKUYA Takeshi

This thesis reconsiders the significance of the object of income tax "income", and considers principle of taxation according to ability to pay which income tax is most realized basic principle. In other words, income tax is the best realize this principle by adopting "income" as an indicator of ability to pay , taking into consideration the personal situation of taxpayers, and adopting the progressive tax rate.

However, it is not clearly what " ability to pay " and "income" mean. Therefore, the meaning of the principle of taxation according to ability to pay become unclear, and it cannot be realized appropriately. In order to solve such problems, it is considered necessary to add restrictions from the legal perspective on "income" and make it executable, and necessity to consider the principle of taxation according to ability to pay.

Based on such perspective, I considered market income concept and the principle of taxation according to ability to pay based on the discussion in Germany. As a result, I explained, the "income" concept should be based on market income, and the necessity of limiting it to executable range, such as restricting the comprehensive income concept to realized gains. Further limiting "income" through consideration of ability to pay based on the subjective situation of taxpayers, based on the market income theory. Through these, objective ability is indicated in the total "income" amount calculated by deducting necessary expenses from "income", and the subjective ability is indicated in "income", from which the personal situation of taxpayers.

Thus, by understanding "ability to pay " as a dual structure of objective and subjective, it shows the basic thinking way about income tax based on the principle of taxation according to ability to pay, pointed out the possibility and validity of the market income theory as valid in Japan.