

カリフォルニア州

(回答、説明は赤文字で記入)

カリフォルニア州では、公益事業、鉄道(企業所有、個人所有共)、複数の郡に渡るパイプラインに伴う不動産および償却資産に関しては州が管轄し、その他の全ての資産を郡が管轄している。「州管轄と郡管轄」を参照¹。

当調査は、カリフォルニア州で最大人口を有するロサンゼルス郡を郡の例として調査した。(カリフォルニア州人口:約 39,185,605 人² ロサンゼルス郡人口:約 9,829,544 人³)



Q1 財産税制度全体の基本的な仕組みについて

(1)-1 次に掲げる財産に対して、税を賦課する制度があるか(これらを別々に評価・課税している場合も、一体として評価・課税している場合も、各々該当があれば○を付けてください。)

- | | | | | |
|-------|---------------------------------------|----|----------------------------|----|
| ・土地 | <input checked="" type="checkbox"/> ア | ある | <input type="checkbox"/> イ | ない |
| ・家屋 | <input checked="" type="checkbox"/> ア | ある | <input type="checkbox"/> イ | ない |
| ・償却資産 | <input checked="" type="checkbox"/> ア | ある | <input type="checkbox"/> イ | ない |

※償却資産について、イと回答した場合は、Q2以降の回答は必要ありません。

{ ※2014年調査から変更があればその理由を背景事情も含めて回答ください。
参考⁴ }

(1)-2 (1)-1 で「ア あり」と回答した場合の税の名称

{ Property Tax⁵ }

¹ 郡管轄と州管轄を見分ける資料リスト (カリフォルニア)を参照、財産税に関する概説 2012:

<http://www.boe.ca.gov/proptaxes/pdf/pub29.pdf>

² <https://en.wikipedia.org/wiki/California>

³ http://en.wikipedia.org/wiki/List_of_counties_in_California

⁴ 財産税制度では、2020年11月3日に「プロポジション 19、高齢者、重度障害者、家族、山火事や自然災害の被害者のための住宅保護法」が承認された。しかし、これは家屋とその相続に関するもので、償却資産に関する現行税法の変更は無い。<https://www.boe.ca.gov/prop19/#FAQs>

⁵ <https://www.aptnet.com/property-tax-resources/national-property-tax-updates/california-property-tax-updates#california-property-tax-update-archive>

(2) 財産税(土地、家屋以外の償却資産)を課しているのは、どのレベルの団体が
(該当する欄に○を記載し、ウの場合には欄内に具体的に記載してください。)

選択肢	資産の種類	償却資産
ア 郡・県レベル (広域的自治体)	<input checked="" type="checkbox"/>	
イ 市町村レベル (基礎的自治体)	<input type="checkbox"/>	
ウ その他 (具体的に)	<input type="checkbox"/>	

公益事業、鉄道、複数の郡に渡るパイプラインに伴う不動産および償却資産に関しては州が、その他の全ての資産を郡が管轄している。また、森林を守ることを目的とした木材税は、伐採された木材の量に対して郡が管轄している⁶。

評価方式、評価率などに関しては州のガイドラインに郡が従っている。州の取締り委員会(Board of Equalization)が最低5年に一度、手順の適切さを維持することを目的として、郡レベルの評定人対象に慣行に関するサーベイを行っている⁷。

Property taxes are levied by local governments on real property (principally land and buildings), as well as some types of personal property, which includes business property (like manufacturing equipment), aircrafts, and vessels. For thousands of California local governments – K-12 schools, community colleges, cities, counties, and special districts – revenue from property tax bills represents the foundation of their budgets. Property tax revenue remains in the county in which it is raised.⁸

財産税は地方政府によって、不動産(基本的に土地と建造物)、及び商業財産(製造用設備など)や航空機、船舶を含む一部の個人資産に対して課せられる。幼稚園から高校までの教育機関、公立短大、市政府、郡政府、特別地区など、カリフォルニア州にある数千の地方自治体にとって財産税による収入は、その予算の基盤となる。財産税収入は、同税が徴収された郡に収められる。

In most cases, county assessors determine the value of locally assessable property within the county for taxation purposes. The assessor's primary responsibility is to annually determine the proper taxable value for each property on January 1, so the owner is assured of paying the

⁶ 参照書類: 州管轄と郡管轄を見分ける資料リスト (カリフォルニア州) 州管轄 その他の用紙 No. 1

⁷ <http://www.boe.ca.gov/proptaxes/pdf/pub29.pdf> The BOE's Property Tax Divisions (see pages 2-4)

⁸ <https://lao.ca.gov/reports/2018/3805/ca-tax-system-041218.pdf>

correct amount of property tax for the support of local government.⁹ For a subset of property – like natural gas pipelines – the state determines the value of the property.¹⁰

ほとんどの場合において、郡の税金評価官が郡内にある課税対象となる資産の評価額を判断する。税金評価官の主な責任は、毎年 1 月 1 日に課税対象となる各資産の適正な課税評価額を判断することであり、これによって資産の所有者に対して地方政府が徴収している財産税の額が正しいことを保証するものである¹¹。天然ガスのパイプラインなど、資産のサブセットについては州がその価値を判断する¹²。

※2014 年調査から変更があればその理由を背景事情も含めて回答ください。

N/A

(3) (2)の課税団体は課税対象資産の価格をどのように求めるのか

該当する欄に○を記載し、イ～オの場合は、欄内にその価格の決定方法を具体的に記載してください。

選択肢	資産の種類	償却資産
ア	「取得価格方式」(取得価格を基礎とした評価)	
イ	「基準価格方式」(取得価格を補正したものを基礎とした評価)	
ウ	「賃貸価格方式」(賃貸市場がある資産の賃貸価格を評価額とする)	
エ	「市場価格方式」(取引市場がある資産の市場価格を評価額とする)	一般的には公正市場価格 (Fair Market Value) を評価額となるが ¹³ 、市場価格 (Full Market Value) を評価額にする郡もあるようである ¹⁴¹⁵ 。 課税対象となるほとんどの償却資産の賦課期日(1 月 1 日)における公正市場価格の 100%を評価額とする郡において、税金評価官は毎年、以下のような手段を用いてこの公正市場価格を決定する。

⁹ <https://www.boe.ca.gov/proptaxes/pdf/pub29.pdf>

¹⁰ <https://lao.ca.gov/reports/2018/3805/ca-tax-system-041218.pdf>

¹¹ <https://www.boe.ca.gov/proptaxes/pdf/pub29.pdf>

¹² <https://lao.ca.gov/reports/2018/3805/ca-tax-system-041218.pdf>

¹³ <https://www.boe.ca.gov/proptaxes/faqs/faqsprop-pp.htm>

¹⁴ <https://www.nevadacountyca.gov/3288/Business-and-Personal-Property>

¹⁵ <https://assessor.saccounty.gov/BusinessPersonalProperty/Pages/default.aspx>

	<p>・新品または中古の設備、車両、航空機、ボートの現在の市場販売価格やコストデータが記載されている様々な業界誌や青書を参考にする。</p> <p>・平準化委員会(State Board of Equalization: SBE)が提供する(または独自の)動向表をもとに、所有者が申告したコストを現在の推定取替原価に合わせて調整し、これに正常償却と直接減価償却を反映させることによって市場評価価格を算出する¹⁶。</p>
オ その他(具体的に)	毎年、対象となる資産の公正価格の調査に基づいて決定される。

※2014年調査から変更があればその理由を背景事情も含めて回答ください。

2014年調査では、回答が「オ:その他」になっていたが、「personal property is taxed based on its market value.」という記述がいくつかあったので、「エ:市場価格方式」にその価格の具体的な決定方法を追加した。公正市場価格(fair market value)と市場価格(full market value)のどちらを評価額にするかは郡によって異なるので、追記した。

(4) (2)の課税団体は財産税(償却資産)について、税率をどのように設定しているか

ア 一定 (1%¹⁷)

イ 複数 (最小 % (~最大 %))

Proposition 13 (1978) limits the property tax on real property to 1 percent of assessed value. Personal property is taxed based on its market value.¹⁸

1978年に可決されたプロポジション 13 では、不動産に課せられる財産税について、評価額の 1%を上限としている。償却資産は市場価値をもとに課税される。

¹⁶

<https://www.amadorgov.org/home/showpublisheddocument/19865/63565398918810000#:~:text=8.,indebtedness%20approved%20by%20the%20taxpayers>

¹⁷ <https://sonomacounty.ca.gov/administrative-support-and-fiscal-services/clerk-recorder-assessor-registrar-of-voters/assessor/business-and-personal-property>

¹⁸ 上記表中で説明。 <https://lao.ca.gov/reports/2018/3805/ca-tax-system-041218.pdf>

SAMPLE ANNUAL PROPERTY TAX BILL

Property Owner Information		Detail of Taxes Due		
Property ID: 1234567 Mailing Address: Doe, Jane 1234 ABC Street Sacramento, CA 00000		Agency	Rate	Amount
Property Valuation on Jan 1, 2012		General Tax Levy	1.0000	\$3,500.00
2016-17 Roll	Assessed Value	Voter-Approved Debt Rates		
Land	\$115,000.00	City	0.0201	\$70.35
Improvements	\$242,000.00	Water District	0.0018	6.30
Total	\$357,000.00	School District	0.1010	353.50
Less Exemptions	\$7,000.00	Community College District	0.0102	35.70
Net Assessed Value	\$350,000.00	Direct Levies		
		Sidewalk District Assessment		\$9.36
		Flood Control District Assessment		64.39
		Street Lighting District Assessment		12.71
		Mello-Roos District		86.51
		School District Parcel Tax		125.00
		Total Taxes Due		\$4,263.82
		1st Installment		\$2,131.91
		2nd Installment		2,131.91

Source: California Legislative Analyst's Office¹⁹

<複数の場合の具体的な説明>

※2014年調査から変更があればその理由を背景事情も含めて回答ください。

2014年調査では、「償却資産1%+有権者が承認した負債率をもって算出した税+地域別の公共施設のための税 Mello-Roos Fee」ととなっていたが、Mello-Roos Feeは特定の地域にしか該当しないため、削除した。

Q2 課税対象となる償却資産について

(1)-1 財産税が課される償却資産について、その対象範囲等はどうに決められているか

- ア 対象となる資産が個別具体的に決められている
- イ 個別具体的ではなく、課税対象となる資産の条件(範囲)を決めている

※2014年調査から変更があればその理由を背景事情も含めて回答ください。

N/A

¹⁹ <https://lao.ca.gov/reports/2018/3805/ca-tax-system-041218.pdf>

(1)-2 上記でアの場合は具体的な資産について、イの場合は具体的な資産の条件(範囲)を挙げてください。

Examples of taxable tangible personal property include portable machinery and equipment, office furniture, tools, and supplies. Examples of nontaxable tangible personal property are household goods and personal effects, noncommercial boats worth \$400 or less, and goods held for sale or lease in the ordinary course of business (inventories).²⁰

業務用設備、備品。ボート(\$400以上の個人用でないボート)、飛行機などの贅沢品。居住用車両(mobile home)、居住用ボート(floating home)、採掘権、伐採した木材、レース用の馬も償却資産とみなされる²¹。

業務用設備、備品は以下のカテゴリーに分かれている。

- 専門的・業務用の工業用機械、備品
- オフィス家具、備品
- 道具、鋳型、金型、治具
- LAN(Local Area Network)関連の備品および大型コンピュータ
- PC (Personal Computer) ²²

※2014年調査から変更があればその理由を背景事情も含めて回答ください。

N/A

以上です。ありがとうございました。

²⁰ <https://www.boe.ca.gov/proptaxes/pdf/pub29.pdf>

²¹ http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:UHf7lf0CO78J:www.sco.ca.gov/files-ard-tax-info/ardtax_unsec_tax_proc_vol1.pdf+&cd=1&hl=en&ct=clnk&gl=jp p.10-11

²² FORM 571-L Schedule A and B 参照)