

バージニア州

(回答、説明は赤文字で記入)

ヴァージニア州では、公共施設、鉄道、通信事業、公益事業(複数の州に渡り運営されている電気・ガス・水道会社など)および自動車に関しては州が管轄し、その他のほとんどの有形資産および不動産に関しては郡が管轄している。

当調査はヴァージニアで最大人口を有するフェアファックス郡(Fairfax County)を郡の例として調査した。(ヴァージニア州人口:約 8,631,393¹ フェアファックス郡人口:約 1,150,309²)



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"/> ある | <input type="checkbox"/> ない |
| ・家屋 | <input checked="" type="checkbox"/> ある | <input type="checkbox"/> ない |
| ・償却資産 | <input checked="" type="checkbox"/> ある | <input type="checkbox"/> 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。

土地と家屋は別個でなく一体として評価・課税される。

(※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。
 N/A)

(1)-2 (1)-1で「ア あり」と回答した場合の税の名称

(Personal property tax³)

1 <https://www2.census.gov/programs-surveys/decennial/2020/data/apportionment/apportionment-2020-tableE.pdf>

2 https://www.fairfaxcounty.gov/demographics/sites/demographics/files/assets/decennialcensus/2020/2020%20census%20population%20by%20sd_2022.pdf

3 <https://www.tax.virginia.gov/property-tax-and-real-estate-tax-questions>

(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。)

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

Personal property taxes and real estate taxes are local taxes, which means they are administered by cities, counties, and towns in Virginia. Tax rates differ depending on where the resident lives.⁴

償却資産及び不動産税は地方税であり、バージニア州の市、郡、町の管轄である。税率は州民の居住地によって異なる。

※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

(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。

資産の種類 選択肢	償却資産
ア「取得価格方式」(取得価格を基礎とした評価)	
<input checked="" type="checkbox"/> 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)	償却資産は所定の計算式に基づいて算出された価値に対して課税(下記参照)
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)	

⁴ <https://www.tax.virginia.gov/property-tax-and-real-estate-tax-questions>

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)	
オ その他(具体的に)	

All owned assets must be reported at the “original capitalized cost”.⁵

全ての所有資産は「資本化費用」を申告しなければならない。

Assessed value of all tangible property, except vehicles, is determined by a set percentage, based on the purchase year, of the original capitalized cost or the cost that would have been capitalized if the expense deduction in lieu of depreciation was elected under § 179 of the Internal Revenue Code. Original capitalized cost is the actual cost of the tangible property before any allowance for depreciation. It includes all costs associated with putting an asset into use (such as sales tax, delivery and freight charges, installation, labor, etc.).⁶

車両を除く全ての有形資産の評価額は、購入年を基に、資本化費用または内国歳入法 (Internal Revenue Code) 179 条に則って減価の代わりに控除が適用される場合には資本化されるはずであった費用の一定の割合で決定する。資本化費用とは、減価償却引当金が加算される前の有形資産にかかる実際の費用を意味し、資産を使用する上で必要な経費 (売上税、輸送費、設置、労働など) も含む⁷。

Most business tangible property (except vehicles, computer equipment, and machinery & tools) will assess property starting at 80% of its original cost in the first year of ownership, declining 10% each year, with the minimum assessed value reduced to 20%, as shown below.

ほとんどの事業用有形資産 (車両、コンピューター設備、機械及び用具を除く) は、所有 1 年目では取得価格の 80% から、その後毎年 10% 減価となり、最低評価額が 20% となるよう、下表のように評価される⁸。

⁵ <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/sites/taxes/files/assets/documents/pdf/business/2021-bpp-brochure-update-april-2021-pdf.pdf>

⁶ <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

⁷ <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

⁸ <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

Table 1: Personal Property Value Depreciation Rate (except vehicles, computer equipment, and machinery and tools)

図表 1:償却資産の減価償却率(車両、コンピューター設備、機械及び用具を除く)

所有年月	減価償却率
Year 1	80%
Year 2	70%
Year 3	60%
Year 4	50%
Year 5	40%
Year 6	30%
Year 7 & Prior	20%

Source: Fairfax County⁹

Computer equipment is assessed starting at 50% of its original cost in the first year of ownership, declining at varying percentages each year, with the minimum assessed value reduced to 2%, as shown below.

コンピューター設備は下表にあるように、所有 1 年目に取得原価の 50%から始まり、毎年異なる割合で減価償却され、最低評価額は 2%となる。

Table 2: Personal Property Value Depreciation Rate (Computer Equipment)

図表 2:償却資産の減価償却率(コンピューター設備)

所有年月	減価償却率
Year 1	50%
Year 2	35%
Year 3	20%
Year 4	10%
Year 5 & Prior	2%

Source: Fairfax County¹⁰

⁹ <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

¹⁰ <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

Retroactive to January 1, 2022, the Machinery & Tools depreciation schedule will assess equipment starting at 50% of its original cost in the first year of ownership, declining 10% each year, with the minimum assessed value reduced to 10%, as shown below.

機械及び用具の減価償却方式では下表にあるように、2022年1月1日まで遡り、所有1年目に取得原価の50%から始まり、毎年10%の割合で減価償却され、最低評価額は10%となる。

Table 3: Personal Property Value Depreciation Rate (Machinery & Tools)

図表 3:償却資産の減価償却率(機械及び用具)

旧方式		新方式	
所有年月	減価償却率	所有年月	減価償却率
Year 1	80%	Year 1	50%
Year 2	70%	Year 2	40%
Year 3	60%	Year 3	30%
Year 4	50%	Year 4	20%
Year 5	40%	Year 5 & Prior	10%
Year 6	30%	---	---
Year 7 & Prior	20%	---	---

Source: Fairfax County¹¹

※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。

This section has been updated with detailed depreciation schedules for computer equipment, machinery and tools, and other business personal properties. In addition, a new Machinery & Tools depreciation schedule has been approved on January 1, 2022.

この項目では、コンピューター設備、機械及び用具、またその他の事業用償却資産の減価償却方式に関する詳細が更新されている。なお、新しい機械及び用具の減価償却方式は2022年1月1日に承認された。

(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 (%)

複数 (最小 2.00% (~最大 4.57%))

11 <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

<複数の場合の具体的な説明>

- Tangible Personal Property (including computer equipment): 4.57%
- Machinery and Tools¹²: 2.00% (starting FY 2023)
- 有形償却資産(コンピューター設備を含む): 4.75%
- 機械及び用具: 2.00% (2023 財政年度開始)

In 2022, the current tax rate for Business Personal Property (except machinery and tools) is \$4.57 per \$100 of assessed value (= 4.57%).

2022 年現在の事業用償却資産(機械及び用具を除く)の税率は 100ドルあたり 4.57ドル (4.57%)である。

Table 4: Tax Rate and Calculation Example (non-Machinery and Tools

図表 4:税率と税計算例(機械及び用具以外)

所有年月	取得原価		減価償却率	評価額
Year 1	\$10,000	x	80%	\$8,000
Year 2	\$7,000	x	70%	\$4,900
Year 3	\$5,000	x	60%	\$3,000
Year 4	\$20,000	x	50%	\$10,000
Year 5	\$8,000	x	40%	\$3,200
Year 6	\$25,000	x	30%	\$7,500
Year 7 & Prior	\$120,000	x	20%	\$24,000
			合計評価額	\$60,600
			合計評価額 x 税率 = \$60,600 x (\$4.57/100)	\$2,769.42
			年間税額	\$2,769.42

Source: Fairfax County¹³

12 If M&T is out of scope (in other words, if specific regulations on "business" personal property is out of scope), then the answer should be the same with the 2014 report (= ア: 一定(4.57%))

13 <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

Fairfax Board of Supervisors' approved a Machinery and Tools (M&T) tax rate reduction from \$4.57 to \$2 per \$100 of assessed value (= 2.00%) to be applied for Calendar Tax Year 2022 (Fiscal Year 2023).

フェアファックス郡管理委員会は、機械及び用具 (Machinery and Tools: M&T) の税率を評価額 100 ドルあたり 4.57ドルから 2ドル(2.00%)に引き下げ、この新しい税率を 2022 暦年課税年度(2023 財政年度)から適用することを承認した。

Table 5: Tax Rate and Calculation Example (Machinery and Tools)

図表 5:税率と税計算例(機械及び用具)

所有年月	取得原価		減価償却率	評価額
Year 1	\$10,000	x	50%	\$5,000
Year 2	\$7,000	x	40%	\$2,800
Year 3	\$5,000	x	30%	\$1,500
Year 4	\$20,000	x	20%	\$4,000
Year 5 & Prior	\$8,000	x	10%	\$800
			合計評価額	\$14,100
			合計評価額 x 税率 = \$14,100 x (\$2.00/100)	\$282.00
			年間税額	\$282.00

Source: Fairfax County¹⁴

※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。

A new business property tax rate for machinery and tools was approved for Calendar Tax Year 2022 (Fiscal Year 2023), so this section has been updated accordingly.

M&T の新しい事業用償却資産税率は、2022 暦年課税年度(2023 財政年度)から適用するため、この項目もそれに準じて更新されている。M&T の事業用償却資産税率が引き下げられた背景には、フェアファックス郡の管理委員会が、同郡における創造経済の発展機会に対して継続的に注目していること、郡の政策、行政、税制などを調整することによって新しい事業の支援や、既存事業の推進を図っていることがある。特に同郡の事業が所有する M&T は、近隣の郡に比べて割高であり、減価償却が遅い。この新しい M&T 税制案は、経済の活性化、メイド・イン・フェアファックスというブランド、町づくりにとってとても重要である、醸造所のような小規模生産事業に有益となる。管理委員会は、この税制が近隣郡に対する競争性を向上させ、地域の事

14 <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

業を支援し、フェアファックス郡内に留まらせることを期待している¹⁵。同管理委員会は、この変更によって合計 100 万ドルの減税が実現すると推定している¹⁶。税管理局 (Department of Tax Administration: DTA) は 2022 年 4 月 25 日、州法に定められた通り、この新しい M&T 減価償却方式をワシントン・タイムズ紙に 30 日間掲載した。これに対してフェアファックス郡の納税者から目立った質問やコメントもなかったため、2022 年 1 月まで遡って上記にある M&T の新しい税制が適用されることとなった¹⁷。

Figure 6: Examples of Personal Property in Fairfax County, VA
 図表 6:フェアファックス郡を含むバージニア州北部の税率と減価償却率

Within the Northern Virginia Regional Commission area localities, the rates are as follows:

Jurisdiction	Furniture & Fixtures (F&F)							Computer Equipment (CE)							Machinery & Tools (M&T)							Tax Rate	Basis
	Year 1	Year 2	Year 3	Year 4	Year 5	Year 6	Year 7	Year 1	Year 2	Year 3	Year 4	Year 5	Year 6	Year 7	Year 1	Year 2	Year 3	Year 4	Year 5	Year 6	Year 7		
Alex City	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$4.75	60%	45%	30%	20%	15%	\$4.75	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$ 4.50	OC
Arlington	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$5.00	60%	45%	30%	10%	10%	\$5.00	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$ 5.00	OC
Fairfax City	70%	60%	50%	40%	30%	20%	10%	\$4.13	65%	45%	30%	10%	2%	\$4.13	70%	60%	50%	40%	30%	20%	10%	\$ 4.13	OC
Fairfax County	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$4.57	50%	35%	20%	10%	2%	\$4.57	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$ 4.57	OC
Falls Church	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$5.00	70%	50%	30%	10%	5%	\$5.00	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$ 5.00	FMV
Leesburg	50%	40%	30%	20%	10%	10%	10%	\$1.00	50%	40%	30%	20%	10%	\$1.00	50%	40%	30%	20%	10%	10%	10%	\$ 1.00	FMV
Loudoun	50%	40%	30%	20%	10%	10%	10%	\$4.25	50%	40%	30%	20%	10%	\$4.25	50%	40%	30%	20%	10%	10%	10%	\$ 2.75	OC
Manassas	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$3.60	50%	35%	20%	10%	5%	\$3.25	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$ 3.60	OC
Manassas Park	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$3.50	80%	70%	60%	50%	10%	\$3.50	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$ 3.50	OC
Prince William	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$3.70	50%	30%	20%	10%	5%	\$3.50	80%	70%	60%	50%	40%	30%	20%	\$ 2.00	OC

Note: Dumfries is part of Prince William County. Town of Herndon, Vienna are part of Fairfax County.

M&T Avg Rate: \$4.01
 W/out Loudoun: \$ 3.70

Basis: OC = Original Cost, FMV = Fair Market Value

While representing only \$1.3 million in our over \$4 billion total budget, the tax may have a significant impact on companies. As an example, the tax can be 27 percent of the cost of a piece of equipment financed over 10 years. The high M&T tax may also discourage location of

SUPERVISOR PAT HERRITY
 SPRINGFIELD DISTRICT
 FAIRFAX COUNTY BOARD OF SUPERVISORS
 6140 Rolling Road
 Springfield, VA 22152
 703.461.8822 FAX: 703.461.8822

Source: Fairfax County¹⁸

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のよ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

Tangible personal property, as defined by state code, is all personal property not otherwise classified as intangible personal property, merchants' capital, or as short-term rental property (Code of Virginia, § 58.1-3500). In general, tangible personal property is a moveable item that is real, material, substantive, and not permanently affixed to any real property.

15 <https://www.fairfaxcounty.gov/providence/sites/providence/files/assets/documents/board%20matters/bm-4-12-mt%20consideration%20item.pdf>
 16 <https://www.wusa9.com/article/news/local/virginia/fairfax-county-budget-approved-board-supervisors-features-some-tax-relief/65-f2ae6e6-1136-45e4-ae9-1ccd577cc261>
 17 <https://myemail.constantcontact.com/Blake-Lane-Safety--Board-Meeting-Highlights--and-more.html?soid=1133778898910&aid=sQFc9qVT1QU>
 18 [https://www.fairfaxcounty.gov/lee/sites/lee/files/assets/documents/8-22-2021%20machinery%20and%20tools%20\(m&t\)%20tax.pdf](https://www.fairfaxcounty.gov/lee/sites/lee/files/assets/documents/8-22-2021%20machinery%20and%20tools%20(m&t)%20tax.pdf)

有形償却資産は、州法で定義付けられているように、無形償却資産、商人資本、短期のレンタル物件に分類されない全ての償却資産を意味する(バージニア州法 58 条 1-3500)。一般的に、有形償却資産とは有形で、実物があり、実質的で、不動産に対して永久的に固定されている可動物件を意味する。

Separately, business tangible property includes property owned by the business, property owned personally and used in the business on a full- or part-time basis, property received as a gift, property that is leased or rented, and property that is fully depreciated or expensed for federal tax purposes. Examples of business tangible property include furniture, fixtures, computer equipment, heavy equipment, and vehicles. In addition, machinery and tools (M&T) used in manufacturing, winery, mining, water well drilling, processing or reprocessing, radio or television broadcasting, dairy, dry cleaning, or laundry business are also subject to local taxation (Code of Virginia, § 58.1-3703).¹⁹

これとは別に、事業用償却資産には、事業が所有する資産、フルタイムまたはパートタイムで事業に使用されている個人的な所有資産、贈与物として得た資産、リースまたはレンタル物件、連邦税の目的上、償却可能限度額に到達または一括計上された資産が含まれる。事業用償却資産の例としては、家具、備品、コンピューター設備、重機、車両などがある。さらに、製造業、ワイン生産、鉱業、井戸掘削、加工または再加工、ラジオまたはテレビによる報道、酪農、クリーニング、ランドリーサービスに使用される機械及び用具(M&T)も地方税の課税対象となる(バージニア州法 58 条 1-3703)²⁰。

Form 762 (Return of Tangible Personal Property, Machinery and Tools, and Merchants' Capital) provides a full list²¹ of tangible personal properties, as follows:

書式 762(有形償却資産、機械及び用具、商人資本の返却)では、以下のような有形償却資産のリストを記載している。

- ・ 自動車 (日ごとにレンタルした乗用車を除く)、オートバイ、トラック、トラクター、トレーラー、アンティークカー他
- ・ 移動式オフィス、キャンピングカー、旅行用トレーラー、
- ・ モービルホーム、
- ・ ボート他水上機器
- ・ 飛行機(飛行予定に組み込まれている飛行機会社所有で50席に満たない飛行機
- ・ 冷蔵庫、冷凍庫、エアコン、真空掃除機、ミシン、洗濯機、乾燥機他、ピアノ、オルガン、テレビ、ラジオ、録音器、楽器、時計、シルバー・ゴールドの食器、油絵、人物像他芸術品、銃等の武器、自転車、芝刈り機、キッチン器機

¹⁹ <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

²⁰ <https://www.fairfaxcounty.gov/taxes/business/understanding-tangible-property-vehicles>

²¹ This list (from the 2014 report) has been unchanged, and is still valid for FY 2021.

- ・ 漁に使うネット他
- ・ 柱、ワイヤー、スイッチボード、電話他
- ・ 有料の橋、道路、フェリー（チャーター会社によって所有・運行されているフェリーを除く）
- ・ 業務用使用の机・椅子等の家具、
- ・ 業務用コンピュータ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

(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。

※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。

22 <https://www.tax.virginia.gov/sites/default/files/taxforms/individual-income-tax/2021/762-2021.pdf>