

国税庁ホームページから

ホーム/ 法令等/ 質疑応答事例/ 印紙税/ 建設工事請負契約書の印紙税の軽減措置

【照会要旨】

建設工事請負契約書について印紙税が軽減されていると聞きましたが、具体的な取扱いについて説明してください。

【回答要旨】

租税特別措置法により、建設工事の請負に伴って作成される請負契約書について、印紙税の軽減措置が講じられ、税率が引き下げられています。その概要等は次のとおりです（不動産の譲渡に関する契約書についても軽減されております。）。

1 軽減措置の内容

軽減措置の対象となる契約書は、請負に関する契約書（建設工事の請負に係る契約に基づき作成されるものに限られます。）のうち、記載金額が100万円を超えるもので、平成26年4月1日から令和4年3月31日までの間に作成されるものになります。

なお、これらの契約書に該当するものであれば、建設請負の当初に作成される契約書のほか、工事金額の変更や工事請負内容の追加等の際に作成される変更契約書や補充契約書等についても軽減措置の対象になります。

2 軽減後の税率

軽減措置の対象となる契約書に係る印紙税の税率は、課税物件表の規定にかかわらず、次表のとおりとなります。

契約金額	本則税率	軽減税率
100万円を超え 200万円以下のもの	400円	200円
200万円を超え 300万円以下のもの	1千円	500円
300万円を超え 500万円以下のもの	2千円	1千円
500万円を超え 1千万円以下のもの	1万円	5千円
1千万円を超え 5千万円以下のもの	2万円	1万円
5千万円を超え 1億円以下のもの	6万円	3万円
1億円を超え 5億円以下のもの	10万円	6万円
5億円を超え 10億円以下のもの	20万円	16万円
10億円を超え 50億円以下のもの	40万円	32万円
50億円を超えるもの	60万円	48万円

（注） 建設工事の請負に伴って作成される請負契約書のうち、その契約書に記載された契約金額が 100 万円以下のもの（契約金額の記載のないものを含みます。）は、軽減措置の対象となりません（税率 200 円）。また、契約書に記載された契約金額が 1 万円未満のものは非課税となります。

3 軽減措置の対象となる請負に関する契約書の範囲

軽減措置の対象となる「請負に関する契約書」とは、課税物件表第 2 号文書に掲げる「請負に関する契約書」のうち、建設業法第 2 条第 1 項に規定する建設工事の請負に係る契約に基づき作成されるものをいいます。

この場合において建設工事とは、土木建築に関する工事の全般をいいますが、建物の設計、建設機械等の保守、船舶の建造又は機械等の制作若しくは修理等については、建設業法第2条第1項に規定する建設工事には該当しません。

なお、建設工事の請負に係る契約に基づき作成される契約書であれば、その契約書に建設工事以外の請負に係る事項が併記されていても、軽減措置の対象になります。

(例)

建物建設工事及び設計請負契約書		
契約金額	工事代金	50,000,000円
	設計代金	5,000,000円

この契約書に記載された契約金額は55,000,000円（建物建設工事代金50,000,000円＋設計請負代金5,000,000円）ですから、印紙税額は30,000円になります。

(参考)

平成9年4月1日から平成26年3月31日までの間に作成された建設工事の請負に伴って作成される請負契約書のうち、記載金額が1千万円を超えるものは、課税物件表の規定にかかわらず、次表のとおりとなります。

契約金額	本則税率	軽減税率
1千万円を超え 5千万円以下のもの	2万円	1万5千円
5千万円を超え 1億円以下のもの	6万円	4万5千円
1億円を超え 5億円以下のもの	10万円	8万円
5億円を超え 10億円以下のもの	20万円	18万円
10億円を超え 50億円以下のもの	40万円	36万円
50億円を超えるもの	60万円	54万円

【関係法令通達】

租税特別措置法第91条

注記

令和3年8月1日現在の法令・通達等に基づいて作成しています。

この質疑事例は、照会に係る事実関係を前提とした一般的な回答であり、必ずしも事案の内容の全部を表現したものではありませんから、納税者の方々が行う具体的な取引等に適用する場合においては、この回答内容と異なる課税関係が生ずることがあることにご注意ください。

2 軽減措置の対象となる「不動産譲渡契約書」の範囲

3 軽減措置の対象となる「建設工事請負契約書」の範囲

【収入印紙を誤って貼ったときは】

印紙税として定められた金額を超えた収入印紙を文書に貼ってしまった場合や印紙税の納付の必要がない文書に誤って収入印紙を貼ったような場合には、所轄税務署長に過誤納となった文書の原本を提示し、過誤納の事実の確認を受けることにより、印紙税の還付を受けることができます。

【分からないときは】

軽減措置の対象となる契約書に該当するかどうか、税額がいくらになるか、また、還付を受けるための手続など、印紙税についてお分かりにならない点がありましたら、最寄りの税務署（電話相談センター）へお尋ねください。

※国税庁ホームページでは税に関する情報等を提供しています。税に関する質問についてはタックスアンサー（よくある税の質問）もご利用ください。

【国税庁ホームページwww.nta.go.jp】

この社会あなたの税がいきている