

Issues of Japanese Income Tax

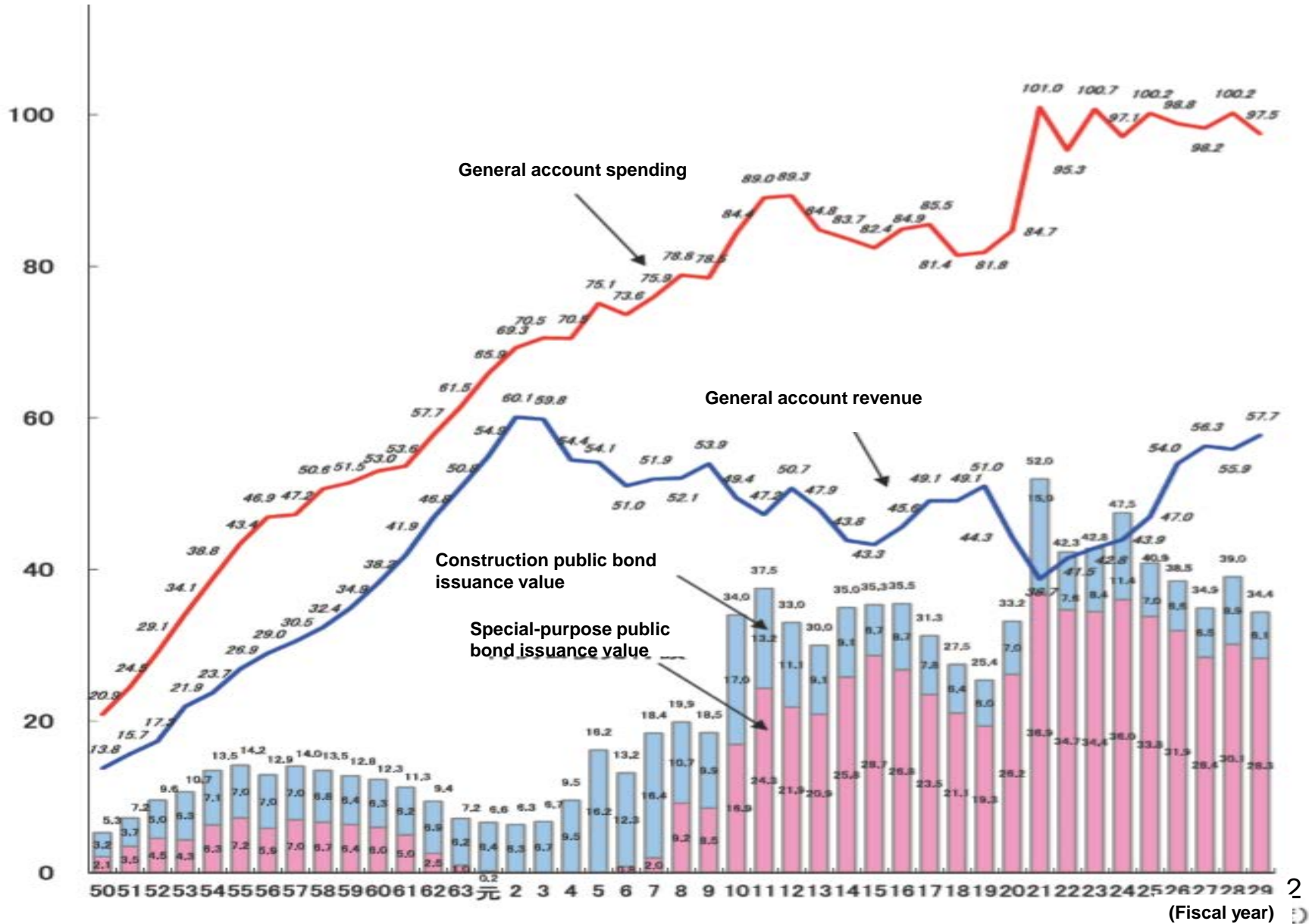
Senior Researcher, Tokyo Foundation

Professor, Chuo Law School

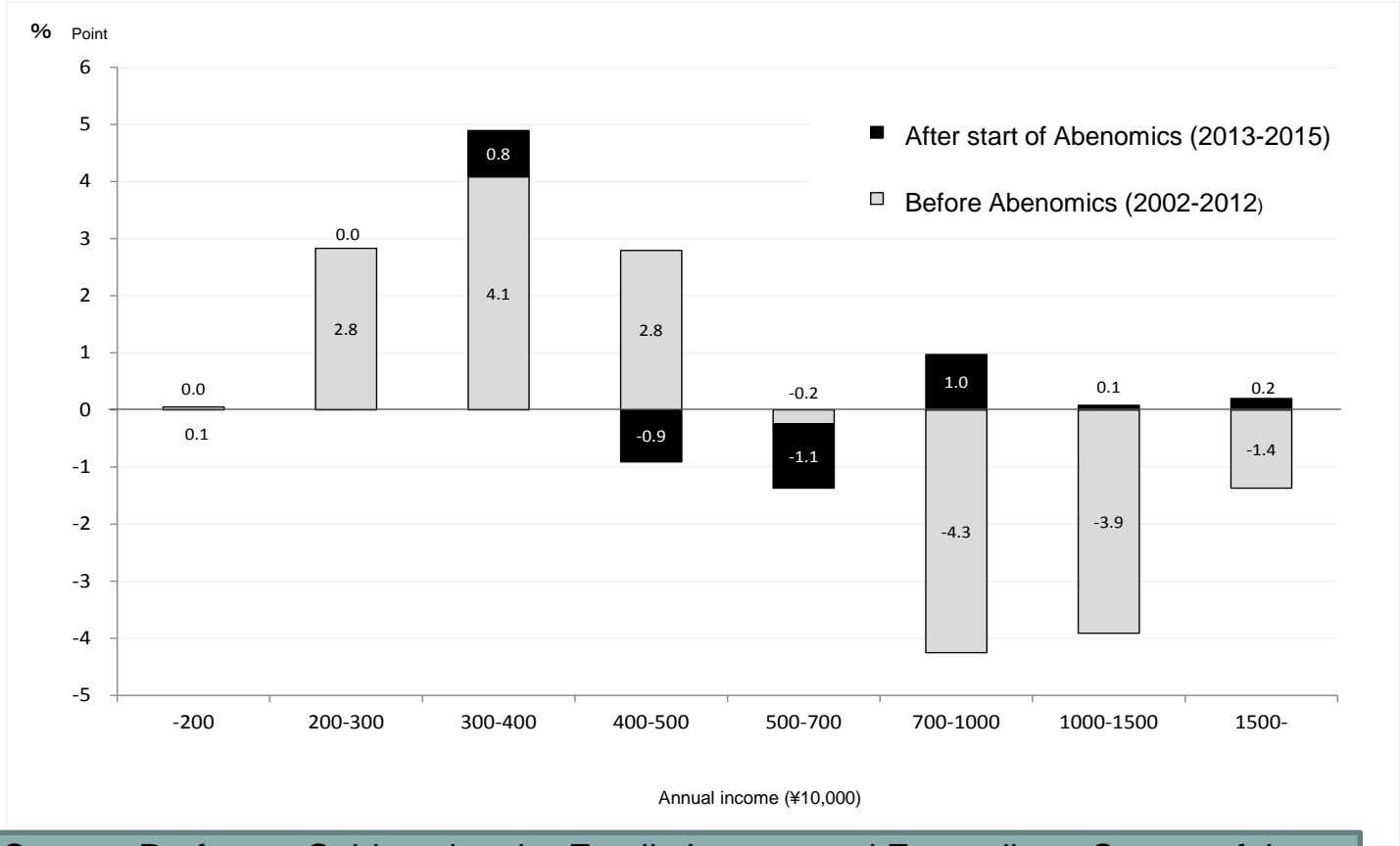
Dr. Shigeki Morinobu

Fiscal Spending and Income Trends

MoF chart

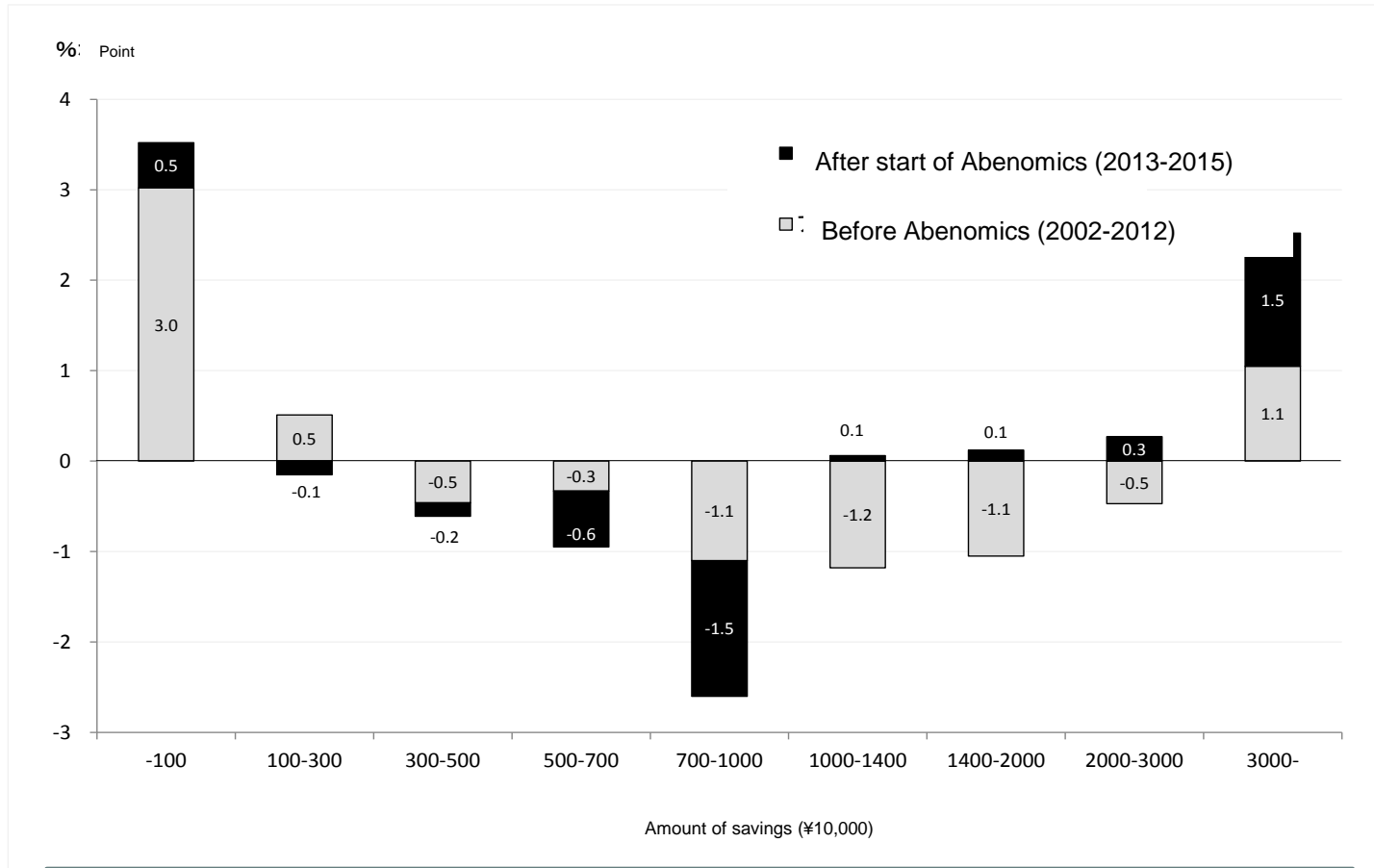


How Income Distribution Has Changed



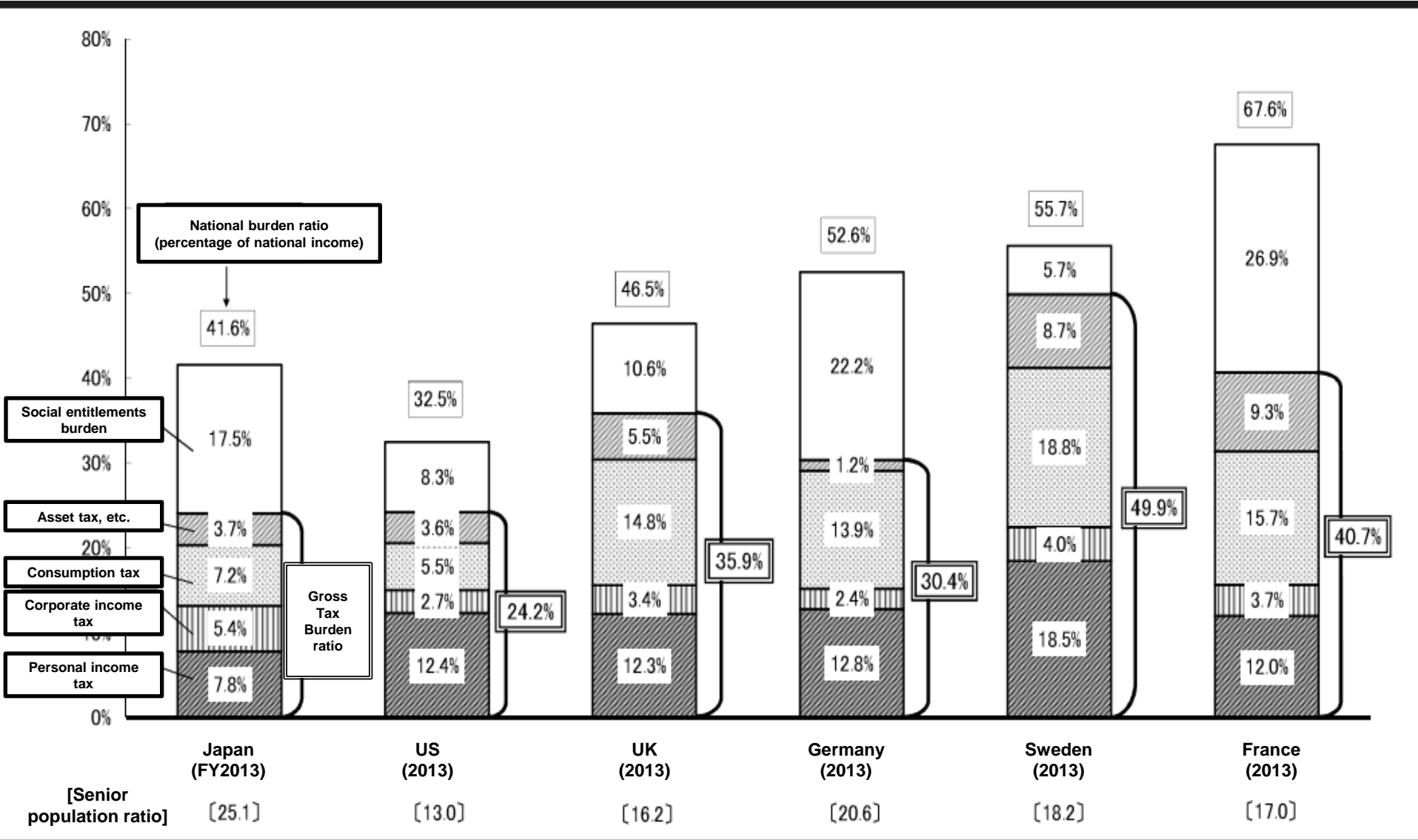
Source: Professor Oshio using the Family Income and Expenditure Survey of the Statistics Bureau, Ministry of Internal Affairs and Communications

How Savings Have Changed



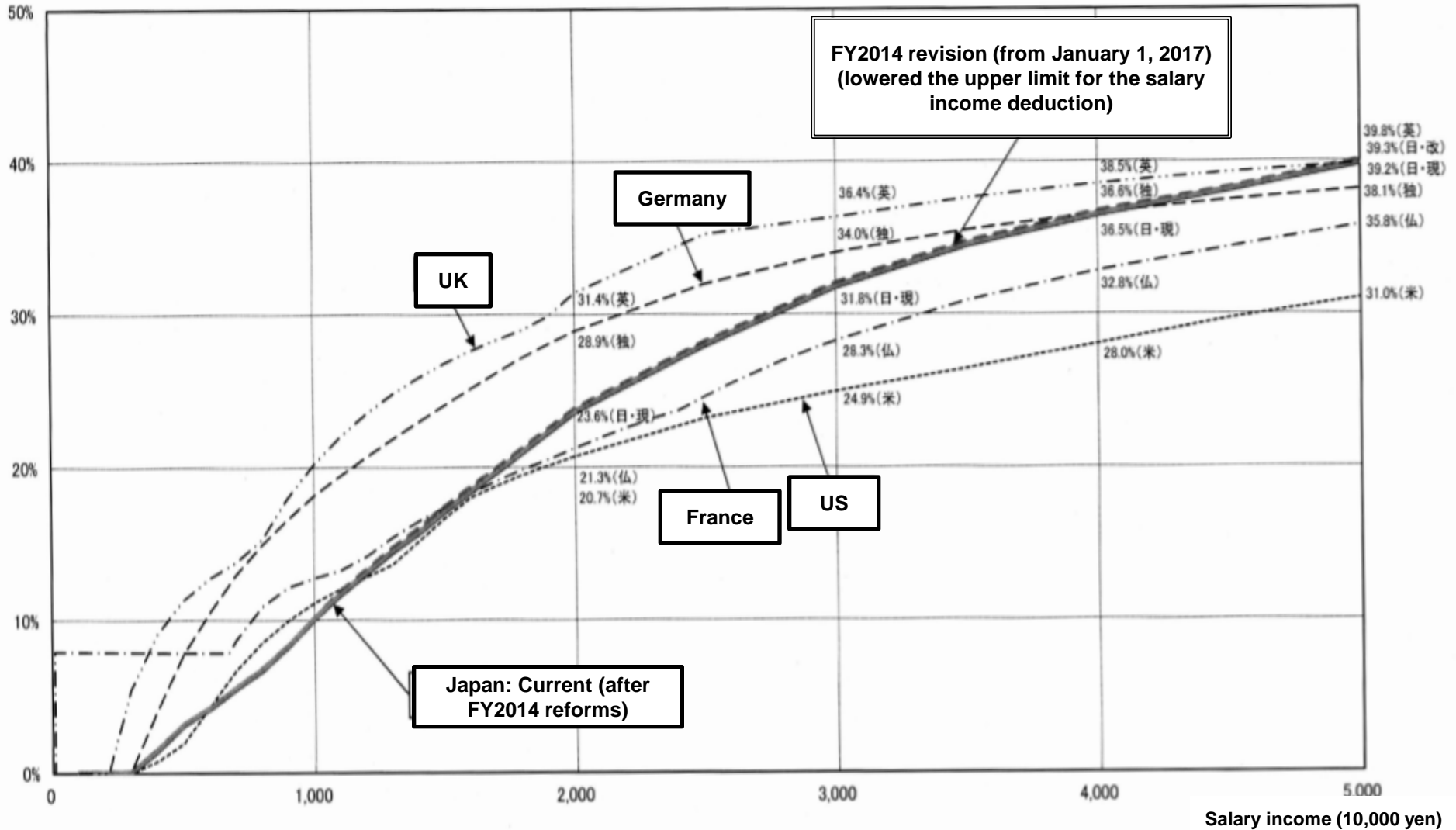
Source: Professor Oshio using the Family Income and Expenditure Survey of the Statistics Bureau, Ministry of Internal Affairs and Communications

Comparison of National Burden Ratios in Developed Countries

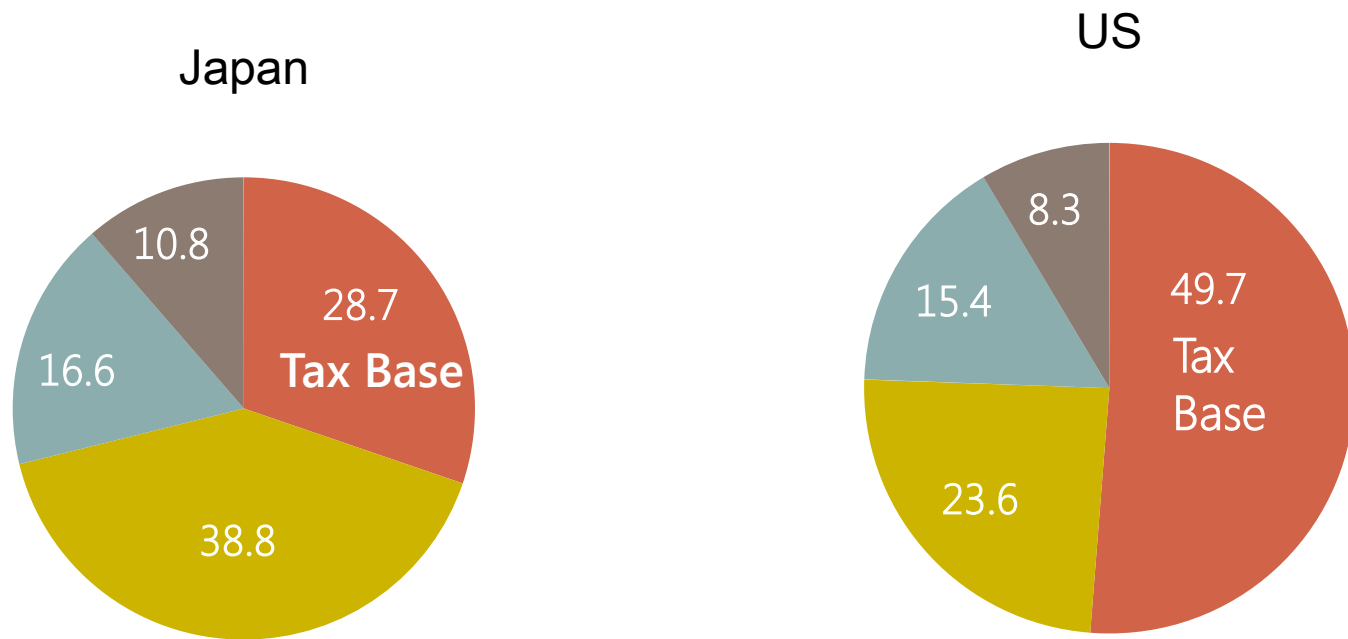


International comparison effective personal income tax rates (salaried employees, married with two children (only one person employed))

(As of January 2016)



Comparison of Japan-US income tax base(2011)



Source: Morinobu/Nakamoto(2014)

- Social security benefits/contributions not included in tax base
- Deduction for employment income
- Other income deductions

Figure 3 Trends of the Tax Base and Various Deductions and so on
(Ratio to Receipts in the Household) (unit, %)



表2 日米の課税ベース比較

日本 (2011年度)		アメリカ (2011年)	
課税ベースに含まれない社会保障	38.8	課税ベースに含まれない社会保障	23.6
・ 社会保障雇用主負担	8.0	・ 社会保障雇用主負担	3.8
・ 社会保険料控除	8.4	・ Adjustments (社会保障関連)	0.7
・ 公的年金 (控除)	12.6	・ 公的年金 (控除)	4.0
・ 無基金雇用者社会給付	2.5	・ 企業年金	3.1
・ 社会保障給付 (年金以外)	6.3	・ その他 (メディケイド・失業給付)	7.8
・ 医療費控除	1.0	・ 健康保険 (メディケア)	4.2
人的控除	10.8	人的控除	8.3
・ 基礎控除	6.6	Exemptions	
・ その他の人的控除	4.2		
特別な人的控除	0.3		
配偶者控除	1.7		
配偶者特別控除	0.1		
扶養控除	2.1		
給与所得者の必要経費等	16.6	給与所得者の必要経費等	15.4
・ 給与所得控除	15.5	・ 標準控除	6.0
・ 雑損控除	0.1	Standard Deduction	
・ 生命保険料控除	0.7	・ 項目別控除	9.5
・ 小規模企業共済等掛金控除	0.2	Itemized Deduction	
・ 寄附金控除	0.1	・ Adjustments (その他)	0.3
・ 損害保険料控除	0.1		
・ その他移転	5.1	・ その他の移転	0.4
・ その他非課税扱い	0.02	・ 公債利子	2.3
課税ベース	28.7	課税ベース	49.7