

付録 8 消費税率改定に係る結果を見る際の注意点

・消費者物価指数における消費税の扱い

消費者物価指数は、世帯が消費する財・サービスの価格の変動を測定することを目的としていることから、商品やサービスと一体となって徴収される消費税分を含めた消費者が実際に支払う価格を用いて作成されている。このため、平成26年4月分以降の結果には、平成26年4月の消費税率改定の影響が含まれることとなる^(注)。

・非課税品目の扱い

消費税が非課税である消費者物価指数の品目¹は以下のとおりである。

住居	……	家賃，火災保険料
保健医療	……	診療代，出産入院料
交通・通信	……	自動車免許手数料，自動車保険料（自賠責），自動車保険料（任意）
教育	……	私立中学校授業料，公立高校授業料，私立高校授業料，国立大学授業料，私立大学授業料，私立短期大学授業料，公立幼稚園保育料，私立幼稚園保育料，専門学校授業料，教科書
諸雑費	……	傷害保険料，保育所保育料，介護料，印鑑証明手数料，戸籍抄本手数料，パスポート取得料

・経過措置の扱い

平成26年4月の消費税率改定に際しては、一部の商品・サービスでは経過措置²として改定前の税率が適用される。この経過措置の対象となる商品・サービスについては、それぞれの経過措置が反映されるよう消費者物価指数を作成する。

経過措置の対象となる消費者物価指数の主な品目及び取扱いは以下のとおりである。

[平成26年4月の指数は旧税率を適用し，5月から新税率を適用した品目]

光熱・水道	……	電気代，都市ガス代，プロパンガス
交通・通信	……	固定電話通信料（一部の通信事業者を除く）

（上記のほか，携帯電話通信料については，一部の通信事業者が適用する経過措置を反映する。）

[改正条例の中で経過措置が定められている場合は，その期間において旧税率を適用した主な品目]

光熱・水道	……	水道料，下水道料
-------	----	----------

（注）消費税が課税される個別品目で見た場合には，平成26年4月の消費税率改定の前後で税抜価格が変わらなかった場合，税込価格の変化率は約2.9%（理論上の算式 $(1.08-1.05)/1.05$ 2.9%）となる。

- 1 消費税法（昭和63年法律第108号）第6条に定められる非課税取引に該当するとみられる品目。
なお，このほかにも，消費税法第4条により課税対象外となったもの，消費税法第9条により調査対象の一部が小規模事業者（課税売上高1000万円以下）の納税義務免除に該当したものなどもみられる。
- 2 社会保障の安定財源の確保等を図る税制の抜本的な改革を行うための消費税法の一部を改正する等の法律（平成24年法律第68号）附則に定められる経過措置

(参考) 日本銀行による消費税率引上げのCPIへの直接的な影響試算

日本銀行は2014年4月以降の物価の基調的な動きを消費税率引上げの直接的な影響を除いたベースでみるため、消費者物価指数について税率引上げの直接的な影響を試算している。

これによると、消費者物価(除く生鮮食品)の前年比は、4月の税率引上げ(5% 8%)が現行の課税品目全てにフル転嫁されると仮定して機械的に計算すると、+2.0%ポイント程度押し上げられるとされている。影響が税率引上げ幅の3%より小さいのは、家賃、授業料、診療代など、一般サービスや公共料金を中心に税率引上げの直接的な影響を受けない品目のウエイトが全体の3割弱を占めるためである。

また、電気代やガス代などの一部の品目については、消費税法上、料金計算に3月分を含む場合などに経過措置が定められていることから、税率変更直後の4月における「除く生鮮食品」の前年比の押し上げ幅は+1.7%ポイント程度になるとされている。

消費税率引上げ(5% 8%)が消費者物価に与える影響

(1) 消費税率引上げ(5% 8%)の影響：前年比に対する押し上げ幅(%ポイント)

	全国		東京都区部	
	フル転嫁を仮定した場合の影響	経過措置の影響を含むベース(4月)	フル転嫁を仮定した場合の影響	経過措置の影響を含むベース(4月)
総合	2.1	1.9	1.9	1.7
総合(除く生鮮食品)	2.0	1.7	1.9	1.7
総合(除く食料およびエネルギー)	1.7	1.5	1.5	1.4

(2) 消費税率引上げの直接的な影響を受けないと考えられる品目

図表上の区分	具体的な品目(注)	総合除く生鮮食品に対するウエイト(万分比)	
		全国	東京都区部
財(除く農水畜産物)	教科書	4	4
一般サービス	民営家賃、持家の帰属家賃、外国パック旅行、各種私立学校等授業・保育料、PTA会費、出産入院料	2,174	2,860
公共料金	公営等家賃、診療代、介護料、国公立学校等授業・保育料、各種保険料、各種取得・手数料(印鑑証明、戸籍抄本、パスポート、自動車免許)	733	576
合計		2,911	3,440

(注) 消費税法で定められた非課税取引(「住宅の貸付け」、「学校教育」など)に該当する品目のほか、外国パック旅行(価格の対象となる役務の大部分が国内取引ではない)やPTA会費(対価性がないと考えた)についても税率引上げの直接的な影響はないと考えた。

(3) 経過措置等の対象となる主な品目

	総合除く生鮮食品に対するウエイト(万分比)	
	全国	東京都区部
電気代	330	274
都市ガス代	100	168
プロパンガス	84	5
水道料	104	84
下水道料	64	72
し尿処理手数料	4	0
固定電話通信料	97	75
携帯電話通信料	224	184
上記計	1,007	862

出所：「金融経済統計月報 2014年3月」(日本銀行)

Appendix 8 Notes on the results of the CPI on the increase of consumer tax rate in April, 2014

• The treatment of the consumer tax for calculation of the CPI

The objective of the CPI is to measure the movements in prices of goods and services purchased by households. Therefore, the CPI reflects what consumers actually pay, including the consumer tax. Therefore, the results from April 2014 onward include the effects of the increase of consumer tax rate (*).

• The treatment of non-taxable items

The main items excluded from taxation are as follows.

Housing	.....	"Rent", "Fire insurance premium"
Medical care	.....	"Medical treatment", "Delivery fees in national & public hospital"
Transportation & communication	.....	"Charges for driving license", "Automotive insurance premium (compulsion)", "Automotive insurance premium (option)"
Education	.....	"Junior high school fees, private", "High school fees, public", "High school fees, private", "College & university fees, national", "College & university fees, private", "Junior college fees, private", "Kindergarten fees, public", "Kindergarten fees, private", "Vocational school fees", "School textbooks"
Miscellaneous	.....	"Charges for accident insurance", "Nursery school fees", "Charges for nursing care", "Charges for certificates of registered stamps", "Charges for certificates of permanent registration", "Charges for acquisition of passport"

• The treatment of the items which are subject to transitional measures

On the consumer tax increase in April 2014, as for selected items which are subject to transitional measures in such cases as when charges for March are included in the fee calculation under the consumer tax Act, the same measures for each items will also be reflected in the CPI.

The main items which are subject to transitional measures are as follows.

[The items that we will adopt prices including 5% tax rate in Apr. 2014, and an 8% rate following May 2014.]

Fuel, light & water charges	.....	"Electricity", "Gas, manufactured & piped", "Liquefied propane"
Transportation & communication	.....	"Telephone charges" (excluding some carriers)
(As for "Mobile telephone charges", some carriers' transitional measure will be reflected.)		

[The items that we will adopt prices including 5% tax rate in the same term in case that the transitional measures are stipulated in respective municipal bylaw]

Fuel, light & water charges	"Water charges", "Sewerage charges"
-----------------------------	-------	-------------------------------------

(*) As for each taxable items, the rate of change in prices including consumer tax will be about 2.9% points by mechanical computation on the assumption that the prices excluding consumer tax do not change. (Theoretical formula $(1.08-1.05)/1.05 = 2.9\%$)

(Reference) Trial calculation of effects of the Consumption Tax Hike on CPI by BOJ

The Bank of Japan computed the direct effects of the tax hike as for the Consumer Price Index to examine the trend of price developments from April 2014 onward on a basis excluding the direct effects of the consumption tax hike.

This calculation shows that the year-on-year rate of change in the CPI (all items less fresh food) will be pushed up by about 2.0% points by mechanical computation on the assumption that the tax hike in April (up to 8% from the current 5%) will be fully passed on to all current taxable items. The effect is smaller than the 3% hike of the tax rate because the weights of items that are not affected directly by the tax hike—primarily general services and fees for public services, including rent, school fees, and medical treatment—comprise up to nearly 30% of all items.

Also, due to the selected items including electricity and gas which are subject to transitional measures in such cases as when charges for March are included in the fee calculation under the Consumption Tax Act, in April, right after the rate of consumption tax is changed, the year-on-year rate of change in the all items (less fresh food) index will be pushed up by about 1.7% points.

Effects of the Consumption Tax Hike (5%→8%) on Consumer Price Index

(1) Effects of the Consumption Tax Hike(5% → 8%) on the Year-on-Year Rate of Increase in CPI(%points)

	Japan		Ku-area of Tokyo	
	Assuming that the tax hike is fully passed on	Reflecting transitional measures(April)	Assuming that the tax hike is fully passed on	Reflecting transitional measures(April)
All items	2.1	1.9	1.9	1.7
All items(less fresh food)	2.0	1.7	1.9	1.7
All items(less food and energy)	1.7	1.5	1.5	1.4

(2) Items not Expected to be Affected Directly by the Consumption Tax Hike

Classification in Charts	Items ¹	Weight per 10,000 (all items, less fresh food)	
		Japan	Ku-area of Tokyo
Goods ²	School textbooks	4	4
General services	House rent(private) , imputed rent , package tours to overseas , School & kindergarten fees(private) , PTA membership fees , delivery fees in national & public hospital	2,174	2,860
Fees for public services	House rent(public) , medical treatment , nursing care , School & kindergarten fees(public) , insurance premiums , charges (registered stamps , permanent registration , passport , driving license)	733	576
Total		2,911	3,440

Notes: 1.In addition to non-taxable transactions specified in the Consumption Tax Act (House rent, Educational services, etc.), Package tours to overseas (Since a large portion of services subject to price survey are not domestic transactions) and PTA membership fees (Not considered as compensation) are considered not to be affected directly by the hike.

2.Less agricultural, aquatic & livestock products.

(3) Main Items Subject to Transitional Measures and Others

	Weight per 10,000 (all items, less fresh food)	
	Japan	Ku-area of Tokyo
Electricity	330	274
Gas, manufactured & piped	100	168
Liquefied propane	84	5
Water charges	104	84
Sewerage charges	64	72
Charges for treatment of human waste	4	0
Telephone charges	97	75
Mobile telephone charges	224	184
Total listed above	1,007	862

Source : 「 Monthly Report of Recent Economic and Financial Developments, March 2014 」

(Bank Of Japan)