最終更新日：2024 年 8 月 16 日

クリエイティブ産業優遇税制

クリエイティブ産業の企業・団体が法人税を計算する際、制作・開発経費の一部または全額を、課税対象となる所得から控除することができる。対象は 1.映画、2.アニメーション、3.ハイエンドのテレビ番組、4.子供向けテレビ番組、5.ビデオゲーム、6.舞台芸術、7.オーケストラ、8.博物館・美術館および展覧会の 8 種。ただし、1～5 を対象とした法人税減税制度は 2027 年 3 月 31 日に終了される予定であり、これに代わり 1. オーディオビジュアル支出控除、2. ビデオゲーム支出控除の 2 つの支出控除制度が 2024 年 1 月 1 日に導入された。過渡期である 2024 年の会計年度においては法人税減税制度と支出控除制度のどちらかを選択することが可能。

このほか、2024 年 4 月 1 日以降、全ての申請に追加情報フォームの添付が義務付けられた。

英国政府：クリエイティブ産業における法人税上の優遇措置

英国映画協会：英国のクリエイティブ産業の優遇税制措置

I. 法人税減免制度【対象】

1. 映画、テレビ放映用アニメーション、ハイエンドのテレビ番組、子供向けテレビ番組、ビデオゲームを制作・開発する企業・団体。対象となる作品が、英国映画協会（British Film Institute, BFI）により“英国作品”としての認定されたものであること（カルチュラルテストと呼ばれる）。
   英国政府：カルチュラルテストについて
2. 舞台芸術、オーケストラ公演を興行する企業・団体。
3. 博物館、美術館、展覧会を運営する企業・団体。

【法人税の減免対象】

1. 映画に関する免税（Film Tax Relief：FTR）

- 英国作品として認定、または英国を含んだ公式な共同制作作品であること

禁無断転載 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

- 劇場公開を目的に制作されたこと
- 作品を制作するために直接発生する費用（コア経費）の 10%以上を英国内で支出していること

2. アニメーション（Animation Tax Relief : ATR）

- 英国作品として認定、または英国を含んだ公式な共同制作作品であること
- 放送目的（オンライン配信を含む）で制作されたこと
- 作品を制作するために直接発生する費用（コア経費）の 51%以上がアニメーション自体を制作するための費用であること
- コア経費の 10%以上を英国内で支出していること
- 別々の作品であっても同時に制作されたものは 1 つの作品として扱われる

ただし、以下の条件に該当する場合は対象とならない。

- 広告またはプロモーションプログラム
- ニュース、時事問題、またはディスカッションプログラム
- クイズやゲームショー、パネルショー、バラエティショーなどのプログラム
- 競争またはコンテストの要素から成っている
- 訓練目的のために制作されたもの

3. ハイエンドのテレビ番組　（High-end Television Tax Relief : HTR）

- 英国作品として認定、または英国を含んだ公式な共同制作作品であること
- 放送目的（オンライン配信を含む）で制作されたこと
- ドラマ、コメディ、ドキュメンタリーであること
- コア経費の 10%以上を英国内で支出していること
- 作品 1 時間あたりの平均適格制作費が、1 時間当たり 100 万ポンド以上
- プログラムのスロットの長さは 30 分超
- 別々の作品であっても同時に制作されたものは 1 つの作品として扱われる

禁無断転載　Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

ただし、以下の条件に該当する場合は対象とならない。

- 広告またはプロモーションプログラム
- ニュース、時事問題、またはディスカッションプログラム
- クイズやゲームショー、パネルショー、バラエティショーなどのプログラム
- 競争またはコンテストの要素から成っている
- 演劇や芸術のパフォーマンスを含むライブイベント放送
- 訓練目的のために制作されたもの

4. 子供向けテレビ番組（Children’s Television Tax Relief：CTR）

- 英国作品として認定、または英国を含んだ公式な共同制作作品であること
- 放送目的（オンライン配信を含む）で制作されたこと
- 子供向けの内容で、特に主となる視聴者を 15 歳未満と想定していること
- コア経費の 10%以上を英国内で支出していること
- クイズ、ゲームショー、その他のプログラムで競争やコンテストの要素が含まれている場合、賞品の総額は 1,000 ポンド以下であること
- 別々の作品であっても同時に申請されたものは 1 つの作品として扱われる

ただし、以下の条件に該当する場合は対象とならない。

- 広告またはプロモーションプログラム
- ニュース、時事問題、またはディスカッションプログラム
- パネルショー、バラエティショーなどのプログラム
- 演劇や芸術のパフォーマンスを含むライブイベント放送
- 訓練目的のために制作されたもの

5. ビデオゲーム（Video Games Development Tax Relief：VGTR）

- 英国作品と認定されたもの

禁無断転載 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

- 市場への供給を目的として開発されたこと
- ゲームの設計、制作、試験にかかる経費（コア経費）の 25%以上が英国または EEA 域内で支出されていること

ただし、以下の条件に該当する場合は対象とならない。

- 広告またはプロモーション目的
- ギャンブル目的

6. 舞台芸術（Theatre Tax Relief：TTR）

- バレエ、演劇、オペラ、ミュージカルなど、演目のすべて、あるいは大部分は演者によるリアルでのパフォーマンスで構成されるもの
- 舞台芸術の制作、公開終了後にかかる経費（コア経費）の 25%以上を英国または EEA 域内で支出していること。コア経費には公開中のランニングコストは含まない。2024 年 4 月 1 日以降はコア経費の 10%以上に緩和
- 観客または教育目的で演じられること
- カルチュラルテストは不要

ただし、以下の条件に該当する場合は対象とならない。

- 上演の主目的の 1 つが広告またはプロモーション
- 競争またはコンテストの要素を含むもの
- 野生動物を用いるもの
- 性的な性質を含むもの
- 上演の主目的の 1 つが録音の作成であるもの
- 訓練目的のために上演されるもの

7. オーケストラ（Orchestra Tax Relief：OTR）

- オーケストラ、アンサンブル、グループまたはバンドによる公演

禁無断転載 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

- 12 人以上の楽器演奏者による構成であること
- 全ての、または主要楽器が電気楽器でないこと
- 興行（演奏会）を目的としていること
- 観客または教育目的で演奏されること
- オーケストラの制作経費（コア経費）の 25%以上を英国または EEA 域内で支出していること。2024 年 4 月 1 日以降はコア経費の 10%以上に緩和
- カルチュラルテストは不要

ただし、以下の条件に該当する場合は対象とならない。

- 上演の主目的の 1 つが広告またはプロモーション
- 競争またはコンテストの要素を含むもの
- 上演の主目的の 1 つが録音の作成

8. 博物館・美術館またはギャラリー等による公開展示（Museums and Galleries Exhibition Tax Relief：MGETR）

- 科学的、歴史的、芸術的、文化的だとみなされる物・作品が展示対象となっていること
- 展示物対象はコレクションでも、単一の品であってもよい
- 入場料を課す必要はない
- カルチュラルテストは不要
- 展示の制作経費（コア経費）の 25%以上が英国または EEA 域内で支出されていること。1 年以下の展示の場合はコア経費の展示の終了に係る経費も計上可能。2024 年 4 月 1 日以降はコア経費の 10%以上に緩和。

ただし、以下に該当する場合、対象とはならない

- コンテスト形式のもの
- オンラインなど、実物の展示でないもの

禁無断転載 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

- ライブパフォーマンスを含むもの
- 展示品が販売向けまたは生きものである場合

【法人税の減免内容】

FTR、ATR、 HTR、CTR、OTR：

以下の小さい方の金額が計算基準額

- 英国内におけるコア経費の額、（OTR のみ 2024 年 3 月 31 日まで）英国または EEA 域内におけるコア経費の額
- コア経費全体の 80%

欠損金が生じた場合：欠損金の 25%相当額の還付

VGTR、TTR：

以下の小さい方の金額が計算基準額

- 英国と EEA 域内におけるコア経費の額、（TTR のみ 2024 年 4 月 1 日以降）英国におけるコア経費の額
- コア経費全体の 80%

欠損金が生じた場合

VGTR：コア経費の 25%相当額の還付

TTR：（巡業の場合）適格支出の 50%相当額の還付

（1 カ所の公演の場合）適格支出の 45%相当額の還付

MGETR

以下の小さい方の金額が計算基準額

- （2024 年 3 月 31 日まで）英国または EEA 域内におけるコア経費の額、（2024 年 4 月 1 日以降）英国におけるコア経費の額
- コア経費全体の 80%

欠損金が生じた場合

 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

（巡回展示の場合）
欠損金の 50%相当額の還付
（1 カ所での展示の場合）
欠損金の 45%相当額の還付 2025 年 4 月以降、TTR、OTR、MGETR の還付額は欠損金の 40%相当額に統一。TTR、MGETR については巡業の場合は 45%相当額。

Ⅱ．支出控除制度

映画、テレビ番組、ビデオゲームについては 2025 年 4 月 1 日以降に新たに行われる制作、2027 年 4 月 1 日以降はすべての制作に対し新たな支出控除制度を適用。いずれも 2024 年 1 月 1 日以降の支出に対し現行の減免措置との間で選択が可能。

1. オーディオビジュアル支出控除（Audio-Visual Expenditure Credits : AVEC）

1.映画（FTR）、2.アニメーション（ATR）、3.ハイエンドのテレビ番組（HTR）、4.子供向けテレビ番組（CTR）に対する法人税減免措置の代わりに利用可能。

【減免の条件】

- 映画：FTR と同様。制作のために直接発生する費用（コア経費）の 51%以上がアニメーション自体を制作するための費用である場合はアニメーション映画と分類。
- テレビ番組：ドラマ、コメディ、ドキュメンタリー、子供向けテレビ番組。それぞれ HTR、CTR と同様。ただし、ドラマ、コメディ、ドキュメンタリーについてはエピソード当たりの長さが最低 20 分超。

（申請、修正、取り下げを行うには、申請対象の会計期間終了後 2 年以内でなければならない。）

禁無断転載 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

【減免内容】
対象となる支出（適格支出）は、以下のいずれか低い方。

- 作品を制作するために直接発生する費用（コア経費）全体の 80%
- 英国におけるコア経費の額

控除率は以下の通り。適格支出に控除率を乗じたものが支出控除額となる。
子供向けテレビ番組、アニメーション映画、アニメーション番組：39%
映画、ハイエンドのテレビ番組： 34%
支出控除についてはその他の法人税の対象となる法人税額の削減、VAT などその他の納税額の削減、グループ企業への移転などに利用できる。

2.ビデオゲーム支出控除（Video Games Expenditure Credits : VGEC）
2024 年 1 月 1 日以降の会計分からビデオゲームに対する法人税減免措置（VGTR）の代わりに利用可能。

【減免の条件】
上記の法人税減免条件と同じ（申請、修正、取り下げを行うには、申請対象の会計期間終了後 2 年以内でなければならない。）。

【減免内容】
支出控除は、対象となる支出（適格支出）の割合に応じて請求することができる。
対象となる計算基準額は、以下のいずれか低い方。

- 作品を制作するために直接発生する費用（コア経費）総額の 80%
- 英国におけるコア経費の額

控除率は 34%。適格支出に控除率を乗じたものが支出控除額となる。

禁無断転載 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

支出控除についてはその他の法人税の対象となる法人税額の削減、VAT などその他の納税額の削減、グループ企業への移転などに利用できる。

クリエイティブ産業優遇税制に関する問い合わせ先：
英国政府：歳入関税庁クリエイティブ産業課（the Creative Industries Unit）
Email ：creative.industries@hmrc.gov.uk
文書での問い合わせ先：
HM Revenue and Customs
Creative Industries Unit
Manchester Incentives and Reliefs Team — S0733
Newcastle upon Tyne
NE98 1ZZ
United Kingdom

英国政府：映画（Claiming Film Tax Relief for Corporation Tax）
英国政府：アニメーション（Claiming Animation Tax Relief for Corporation Tax）
英国政府：ハイエンドのテレビ番組（Claiming High-end Television Tax Relief for Corporation Tax）
英国政府：ビデオゲーム（Claiming Video Games Tax Relief for Corporation Tax）
英国政府：子供向けテレビ番組（Claiming Children’s Television Tax Relief for Corporation Tax）
英国政府：劇場（Claiming Theatre Tax Relief for Corporation Tax）
英国政府：オーケストラ（Claiming Orchestra Tax Relief for Corporation Tax）

禁無断転載 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.

英国政府：博物館・美術館またはギャラリー等による公開展示（Claiming Museums and Galleries Exhibition Tax Relief for Corporation Tax）
英国政府：オーディオビジュアル支出控除（Audio-Visual Expenditure Credits for Corporation Tax）
英国政府：ビデオゲーム支出控除（Video Games Expenditure Credits for Corporation Tax ）

以上

禁無断転載 Copyright (C) 2024 JETRO. All rights reserved.