

目次

第1節	研究目的と研究方法.....	I-1
第1項	研究目的.....	I-1
第2項	研究方法.....	I-2
2.1	イギリス・カナダ両国における拠出・給付限度額に関する文献調査.....	I-2
2.2	両国における法人税法・所得税法に関する文献調査.....	I-3
2.3	両国における拠出・給付限度額の導入経緯・改正の変遷、個人の拠出限度額の考え方・計算方法等に関する現地有識者へのヒアリング調査.....	I-3
2.4	論理的分析・検討.....	I-3
2.5	その他.....	I-4
第2節	研究結果及び考察.....	I-5
第1項	カナダ.....	I-5
1.1	制度導入の経緯等.....	I-5
1.2	個人の拠出限度額及び共通の限度額の考え方.....	I-6
1.3	共通の限度額による調整の具体的な仕組み.....	I-6
1.4	DB型年金制度における事業主掛金の税制上の取扱い等.....	I-7
1.5	共通の限度額の実務上の管理方法と限度額を超過した場合の取扱い.....	I-7
1.6	共通の限度額の制度設計上のポイント.....	I-8
1.7	共通の限度額導入が制度普及に与えた影響等.....	I-9
第2項	イギリス.....	I-10
2.1	制度導入の経緯等.....	I-10
2.2	年間非課税限度額（AA）の仕組みと考え方.....	I-11
2.3	生涯非課税限度額（LTA）の仕組みと考え方.....	I-13
2.4	DB型企业年金における事業主掛金の税制上の取扱い等.....	I-13
2.5	共通限度額の実務上の管理方法と限度額を超過した場合の取扱い.....	I-14
2.6	共通の限度額の制度設計上のポイント.....	I-15
2.7	共通の限度額導入が制度普及に与えた影響等.....	I-16
第3節	結論.....	I-18

第4節 政策への反映.....	I-24
【参考文献】	I-25