

改正後

改正前

沖縄の特定中小企業者が経営革新設備等を取得した場合等の所得税額の特別控除に関する明細書（本表）

（新設）

| (平成 年分) | | 氏名 | | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|----|-----|-----|---------|----------|------------------|-------|-------|
| 資産の種類 | 租税特別措置法第10条の5第3項、第4項又は第5項の該当項 | ① | 第 項 | 第 項 | 第 項 | 年分 | 前年繰越額又は本年税額控除限度額 | 本年控除額 | 翌年繰越額 |
| | | | | | | | ⑩ | ⑪ | ⑫ |
| 取得区分 | 設備等の名称 | ② | | | | (4年前) 年分 | | | |
| | 取得又は賃借の年月日 | ④ | * | * | * | (3年前) 年分 | | | |
| | 事業の用に供した年月日 | ⑤ | * | * | * | (2年前) 年分 | | | |
| | 取得価額又は製作価額 | ⑥ | | | | (前年) 年分 | | | |
| | リース料(月額) | ⑦ | | | | 計 | | | |
| リース費用 | リース契約期間の月数 | ⑧ | | | | 本年分 | | | |
| | リース費用の総額 | ⑨ | | | | 合計 | | | |
| | 基準リース料(⑨× $\frac{60}{100}$) | ⑩ | | | | 年分 | | | |
| | 総所得金額 | ⑪ | | | | (4年前) 年分 | | | |
| 特別控除額の計算 | 事業所得の金額 | ⑫ | | | | (3年前) 年分 | | | |
| | 事業所得の割合(⑫/⑪) | ⑬ | | | | (2年前) 年分 | | | |
| | 総所得金額に係る所得税額 | ⑭ | | | | (前年) 年分 | | | |
| | 事業所得に係る税額(⑬×⑭) | ⑮ | | | | 計 | | | |
| | 本年税額基準額(⑮× $\frac{20}{100}$) | ⑯ | | | | 本年分 | | | |
| | 取得価額又は製作価額の合計額(⑥の合計額) | ⑰ | | | | 合計 | | | |
| | 同上のうち建物及びその附属設備に係る税額 | ⑱ | | | | 年分 | | | |
| | 税額控除限度額((⑰-⑱)× $\frac{10}{100}$) | ⑲ | | | | (4年前) 年分 | | | |
| | 特別控除額(⑲と⑯のいずれか少ない方の金額) | ⑳ | | | | (3年前) 年分 | | | |
| | 基準リース料の総額の合計額(⑩の合計) | ㉑ | | | | (2年前) 年分 | | | |
| 税額控除限度額(㉑× $\frac{10}{100}$) | ㉒ | | | | (前年) 年分 | | | | |
| 本年税額基準額残額(㉒-㉑) | ㉓ | | | | 計 | | | | |
| 特別控除額(㉓と㉒のいずれか少ない方の金額) | ㉔ | | | | 本年分 | | | | |
| 差引本年税額基準額残額(㉓-㉔) | ㉕ | | | | 合計 | | | | |
| 繰越税額控除限度超過額(㉕の計) | ㉖ | | | | 設備等の課税 | | | | |
| 繰越税額控除限度超過額から控除される金額(附表2) | ㉗ | | | | | | | | |
| 差引繰越税額控除限度超過額(㉖-㉗) | ㉘ | | | | | | | | |
| 同上のうち本年控除額(㉔と㉘のいずれか少ない方の金額) | ㉙ | | | | | | | | |
| 特別控除額の計(㉔+㉘+㉙) | ㉚ | | | | | | | | |

| 改 正 後 | 改 正 前 |
|---|--|
| <p style="text-align: center;">沖縄の特定中小企業者が経営革新設備等を取得した場合等の 所得税額の特別控除に関する明細書（本表）</p> <p>この明細書は、青色申告者が租税特別措置法第10条の5第3項、第4項及び第5項に規定する沖縄の特定中小企業者が経営革新設備等を取得した場合等の所得税額の特別控除の適用を受けるときに使用します。</p> <p>この明細書は、沖縄の特定中小企業者が経営革新設備等を取得した場合等の所得税額の特別控除を受ける年分の確定申告書に添付してください。</p> <p>なお、次に掲げる年分において、所得税額がないためその後の年分に繰り越して税額控除の適用を受けようとする場合にも、この明細書を提出しなければならないので、ご注意ください。</p> <p>① 経営革新設備等を事業の用に供した年分（供用年） ② 供用年後の繰越税額控除限度超過額がある年分</p> <p>1 記載要領</p> <p>(1) 「⑤」欄には、所得税法第42条又は第43条の規定を受けた資産については、実際の取得（製作）価額から国庫補助金等の金額を控除した金額を記載します。</p> <p>(2) 「⑥」欄は、暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げて記載します。</p> <p>(3) 「⑨」欄には、経営革新設備（経営革新設備等のうち、建物及びその附属設備以外のものをいいます。以下同じ。）のリース契約期間において支払われる費用の額（当該設備の賃借に係る費用以外の費用の額は除きます。）を記載します。</p> <p>(4) 「⑩」欄には、損益通算や雑損失・純損失の繰越控除をする前の本年分の利子所得の金額、配当所得の金額、不動産所得の金額、事業所得の金額、給与所得の金額、総合譲渡所得の金額（長期譲渡所得にあつては、2分の1後の金額）、一時所得の金額（2分の1後の金額）又は雑所得の金額（これらの所得のうち赤字のものは除きます。）の合計額を記載します。</p> <p>(5) 「⑫」欄には、本年分の確定申告書に記載した営業等所得の金額及び農業所得の金額の合計額（これらの所得のうち赤字のものがあるときは通算後の金額）を記載します。</p> <p>(6) 「⑭」欄には、本年分の総所得金額に係る所得税額を記載しますが、配当控除がある場合には、これを控除した後の金額を記載します。</p> <p>(7) 「⑮」欄には、リース分の特別控除額がない場合には「⑮-⑰」の金額を記載し、リース分の特別控除額がある場合には「⑮-⑱」の金額を記載します。</p> <p>(8) 「⑳」欄には、その年の前年以前4年内の年に事業の用に供しリース税額控除の適用を受けた経営革新設備をその年に事業の用に供しなくなった場合に、租税特別措置法第10条の5第6項の規定による繰越税額控除限度超過額の計算上控除される金額を、付表により計算した上記載します。</p> <p>(9) 「㉑（若しくは㉒又は㉓）」の「計」までの各欄には、前年分のこの明細書の「㉑（若しくは㉒又は㉓）」の金額を記載し、「取得分」の「本年分」欄には「㉑」欄の金額を、「リース分」の「本年分」欄には「㉒」欄の金額を、「合計」の「本年分」欄には「㉑」欄と「㉒」欄の金額の合計額をそれぞれ記載します。</p> <p>㉔ 「㉒」の「本年分」欄には「㉑」欄の金額を、「㉓」の「本年分」欄には「㉒」欄の金額を、「㉓」の「本年分」欄には「㉑」欄と「㉒」欄の金額の合計額をそれぞれ記載します。</p> <p>(11) 「設備等の概要」欄には、設備等が経営革新設備等に該当することの詳細を記載します。</p> <p>2 提出先 納税地を所轄する税務署長</p> <p>3 根拠条文 措法第10条の5</p> | <p style="text-align: center;">（ 新 設 ）</p> |