

新旧対照表

改正後

改正前

情報通信機器等を事業の用に供しなくなった場合のリース特別控除取戻税額に関する明細書

(平成 年分) 氏名

供用廃止設備の明細	種別	①			
	情報通信機器等の名称	②			
	貸借年月日	③	平 . . .	平 . . .	平 . . .
	リース契約期間の月数	④		月	月
	事業の用に供した年月日	⑤	平 . . .	平 . . .	平 . . .
	事業の用に供しなくなった年月日	⑥	平 . . .	平 . . .	平 . . .
	事業の用に供した月数 (⑥-⑤)	⑦		月	月
	リース費用の総額	⑧		円	円
	改定リース料 (⑧ × $\frac{60}{100}$)	⑨			
	税額控除限度額相当額 (⑧ × $\frac{10}{100}$)	⑩			
供用廃止設備のリース税額控除実施額の計算	供用年分のリース特別控除額 (供用年の特別控除に関する明細書(本表)の⑫)	⑪			
	供用年分のリース特別控除額に別計のリース特別控除の取戻しの特典を受けた設備がある場合	⑫			
	⑫のうち既にリース特別控除の取戻しの特典を受けた設備がある場合	⑬			
	⑬又は(⑬+⑭)	⑭		⑮の④	⑮の④+⑮
	⑬ + ⑭	⑯			
	供用廃止設備のリース特別控除相当額 (⑪-⑯)	⑰			
	供用年のリース税額控除実施額 (⑰と⑱の少ない方の金額)	⑲	④	⑮	
	供用年の翌年における繰越税額控除限度超過額の控除実施額の合計額 (供用年の翌年の特別控除に関する明細書(本表)の⑳)	⑳			
	供用年の取得に係る繰越税額控除限度超過額 (供用年の特別控除に関する明細書(本表)の㉑)	㉑			
	供用年の翌年の特別控除に関する明細書(付表)の㉒-㉓	㉒			
供用年のリース控除の対象設備のうち既にリース特別控除の取戻しの特典を受けた設備がある場合	㉓				
㉓又は(㉓+㉔)	㉔		⑮の④	⑮の④+⑮	
㉓ + ㉔	㉕				
供用廃止設備の繰越税額控除限度超過額相当額 (㉒-㉕)	㉖				
⑲ - ㉖	㉗				
供用年の翌年のリース税額控除実施額 (㉗と㉘の少ない方の金額)	㉘	④	⑮		
リース特別控除額の計算	供用年分のリース特別控除取戻税額 (⑲ × $\frac{4}{10}$)	㉙			
	供用年分のリース特別控除取戻税額の合計	㉚			⑮の計
供用年分のリース特別控除取戻税額の計算	⑲ × $\frac{4}{10}$	㉛			
	供用年の翌年分のリース特別控除取戻税額の合計	㉜			⑮の計
供用廃止設備の供用年に事業の用に供した他の供用廃止設備で既にリース特別控除の取戻しの特典を受けた供用廃止設備の明細					
情報通信機器等の名称					計
事業の用に供した年月日					
事業の用に供しなくなった年月日					
リース費用の総額					円
供用年のリース税額控除実施額					
供用年の翌年のリース税額控除実施額					

(新設)

別紙

新 旧 対 照 表

改 正 後	改 正 前
<p style="text-align: center;">情報通信機器等を事業の用に供しなくなった場合のリース特別控除取戻税額に関する明細書</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6第11項の規定による情報通信機器等を事業の用に供しなくなった場合のリース特別控除取戻税額の計算をする場合に使用します。</p> <p>この明細書は、供用廃止設備の供用年の異なるごとに用紙を改めて記載し、修正申告書に添付してください。</p> <p>1 記載要領</p> <p>(1) 「④」欄及び「⑦」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>(2) 「⑧」欄には、情報通信機器等のリース契約期間において支払われる費用の額（当該機器等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>(3) 「⑩」欄から「⑳」欄には、供用年の翌年に事業の用に供しなくなった情報通信機器等については記載せず、供用年の翌々年以降に事業の用に供しなくなった情報通信機器等についてのみ記載します。</p> <p>（注） 供用年の翌年に事業の用に供しなくなった情報通信機器等に係るリース特別控除実施額のうち取戻しの対象となるのは、供用年のリース税額控除実施額のみであることに留意してください。</p> <p>(4) 「供用廃止設備の供用年に事業の用に供した他の供用廃止設備で既にリース特別控除の取戻しの適用を受けた供用廃止設備の明細」の各欄には、この明細書によりリース特別控除取戻税額の計算をする供用廃止設備と供用年が同じである他の情報通信機器等で、既に事業の用に供しなくなったためリース特別控除の取戻しの適用を受けた供用廃止設備がある場合に記載します。</p> <p>(5) 「㉑」欄と「㉒」欄には、既にリース特別控除の取戻しの適用を受けた他の供用廃止設備についてリース特別控除取戻税額の計算をする際に使用したこの明細書の「㉓」欄と「㉔」欄の金額をそれぞれ記載します。</p> <p>（注） 供用年の翌年に事業の用に供しなくなった情報通信機器等については、「㉕」欄のみに記載し、「㉖」欄には記載しないことに留意してください。</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6</p>	<p style="text-align: center;">（ 新 設 ）</p>