



## 令和6年分所得税及び復興特別所得税の更正の請求書

稅務署長

年 月 日提出

|              |                          |    |                                                              |                                                              |                                                              |
|--------------|--------------------------|----|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 納税地<br>(住所等) | (                      ) |    | 個人番号 (マイナンバー)                                                |                                                              |                                                              |
|              |                          |    | <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> | <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> | <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> |
| フリガナ<br>氏名   |                          | 職業 |                                                              | 電話番号                                                         |                                                              |

(令和6年分用)

令和6年分所得税及び復興特別所得税について次のとおり更正の請求をします。

|                                    |                                                |   |   |   |
|------------------------------------|------------------------------------------------|---|---|---|
| 請求の目的となった<br>申告又は処分の種類             | 申告書を提出した日、処分の<br>通知を受けた日又は請求の<br>目的となった事実が生じた日 | 年 | 月 | 日 |
| 更正の請求をする<br>理由、請求をするに<br>至った事情の詳細等 |                                                |   |   |   |
| 添 付 し た 書 類                        |                                                |   |   |   |

請求額の計算書（記載に当たっては、所得税及び復興特別所得税の確定申告の手引きなどを参照してください。）

|              |                      |          | 請 求 額 |                      |                      |                        |   | 請 求 額                                                             |  |
|--------------|----------------------|----------|-------|----------------------|----------------------|------------------------|---|-------------------------------------------------------------------|--|
| 総合課税の所得金額    |                      |          | 円     |                      | 税                    | ⑭ に対する金額               |   | 円                                                                 |  |
|              |                      |          |       |                      |                      | ⑮ に対する金額               |   |                                                                   |  |
|              |                      |          |       |                      |                      | ⑯ に対する金額               |   |                                                                   |  |
|              |                      |          |       |                      | 額                    | 計                      |   |                                                                   |  |
|              |                      |          |       |                      |                      | 配当控除<br>投資税額等の控除       |   |                                                                   |  |
|              | 合 計                  |          | ①     |                      |                      | (特定増改築等)<br>住宅借入金等特別控除 |   |                                                                   |  |
| ※            |                      | ②        |       | 政党等寄附金等特別控除          |                      |                        |   |                                                                   |  |
| ※            |                      | ③        |       | 住宅耐震改修特別控除等          |                      |                        |   |                                                                   |  |
| 所得から差し引かれる金額 | 社会保険料<br>小規模企業共済等掛金  | 控除       | ④     |                      | 差 引 所 得 税 額          |                        |   |                                                                   |  |
|              | 生命保険料                | 控除       | ⑤     |                      | 災 害 減 免 額            |                        |   |                                                                   |  |
|              | 地震保険料                | 控除       | ⑥     |                      | 再 差 引 所 得 税 額        |                        |   |                                                                   |  |
|              | 寡婦・ひとり親、<br>勤労学生、障害者 | 控除       | ⑦     |                      | 令和6年分特別税額控除          |                        | 人 |                                                                   |  |
|              | 配偶者（特別）              | 控除       | ⑧     |                      | 再々差引所得税額<br>（基準所得税額） |                        |   |                                                                   |  |
|              | 扶 養 控 除              | ⑧        | 人     | 復興特別所得税額             |                      |                        |   |                                                                   |  |
|              | 基 礎 控 除              | ⑨        |       | 所得税及び復興特別所得税の額       |                      |                        |   |                                                                   |  |
|              | ④ から ⑨ までの計          | ⑩        |       | 外国税額控除等              |                      |                        |   |                                                                   |  |
|              | 雑 損<br>医療費（特例）       | 控除       | ⑪     |                      | 源泉徴収税額               |                        |   |                                                                   |  |
|              | 寄 附 金 控 除            | ⑫        |       | 申告納税額                |                      |                        |   |                                                                   |  |
|              | 合 計                  | ⑬        |       | 予定納税額<br>（第1期分・第2期分） |                      |                        |   |                                                                   |  |
|              | 課税所得<br>される額         | ⑭ に対する金額 | ⑭     | , 000                | 第3期分の<br>税 額         | 納める税金                  | A | この請求前の第3期分の税額<br>(還付の場合は頭に△を記載)<br>第3期分の税額の差額<br>(減少額(C - A + B)) |  |
|              | ⑮ に対する金額             | ⑮        | , 000 | 還付される<br>金 税         |                      | B                      |   |                                                                   |  |
| ⑯ に対する金額     | ⑯                    | , 000    |       | C                    |                      |                        |   |                                                                   |  |

※ ②、③の各欄は、「分離短期譲渡所得」、「分離長期譲渡所得」、「一般株式等の譲渡所得等」、「上場株式等の譲渡所得等」、「上場株式等の分離配当所得等」、「先物取引の分離雑所得等」、「山林所得」、「退職所得」を記載してください。

赤字の場合は0と書いてください。

黒字の場合、百円未満の端数は切り捨ててください。

|          |                                                        |                                                              |        |                                       |
|----------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------|
| 還税金の受取場所 | (銀行等の預金口座に振込みを希望する場合)                                  | (ゆうちょ銀行の口座に振込みを希望する場合)                                       | 公金受取口座 | 登録に同意する <input type="checkbox"/>      |
|          | 銀 行 本店・支店<br>金庫・組合 出張所<br>農協・漁協 本所・支所<br>預金 口座番号 _____ | 貯金口座の _____<br>記 号 番 号 _____<br>(郵便局等の窓口受取りを希望する場合)<br>_____ |        | 登録済みの口座を利用する <input type="checkbox"/> |

|      |           |    |      |      |                                                           |                                         |      |
|------|-----------|----|------|------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------|
| 税務署欄 | 通信日付印の年月日 | 確認 | 整理番号 | 番号確認 | 身元確認                                                      | 確認書類<br>個人番号カード / 通知カード・運転免許証<br>その他（ ） | 一連番号 |
|      | 年 月 日     |    |      |      | <input type="checkbox"/> 済<br><input type="checkbox"/> 未済 |                                         |      |
|      |           | 0  |      |      |                                                           |                                         |      |

# 書 き 方

- この請求書は、国税通則法第 23 条のほか所得税法第 152 条から第 153 条の 6 までに規定する更正の請求をする場合（東日本大震災からの復興のための施策を実施するために必要な財源の確保に関する特別措置法第 21 条において、所得税法第 152 条から第 153 条の 6 までを準用する場合を含みます。以下同じです。）に提出するものです。
- 更正の請求ができる期間は法定申告期限から原則として 5 年です。
- 更正の請求の理由が、①一定期間の取引に関する事実に基づくものである場合は、その取引の記録等に基づいてその理由の基礎となる事実を証する書類を、②①以外のものである場合は、その事実を証する書類を添付しなければなりません。
- この請求書の各欄は、次により記載してください。  
なお、(4)及び(5)の記載については、下の記載例を参照してください。
  - 「個人番号」欄には、更正の請求をする方の個人番号（マイナンバー）を記載します。  
なお、請求書の控えを保管する場合には、その控えには個人番号を記載しない（複写により控えを作成し保管する場合は、個人番号部分が複写されない措置を講ずる。）など、個人番号の取扱いには十分ご注意ください。
  - 「請求の目的となった申告又は処分の種類」欄には、請求の目的となった申告又は処分の種類を、例えば、「令和〇〇年分確定申告」、「令和〇〇年分決定通知」などと記載します。
  - 「申告書を提出した日、処分の通知を受けた日又は請求の目的となった事実が生じた日」欄には、「請求の目的となった申告又は処分の種類」欄に記載した申告の申告年月日又は処分の通知を受けた日を記載しますが、請求の理由が国税通則法第 23 条第 2 項又は所得税法第 152 条から第 153 条の 6 までに規定する事実に基づく場合には、その請求の理由となった事実の生じた日を記載します。
  - 「更正の請求をする理由、請求をするに至った事情の詳細等」欄には、更正の請求をする理由、請求をするに至った事情の詳細その他参考事項をできるだけ詳しく記載しますが、記載しきれない場合には、適宜別紙に記載して添付してください。
  - 「添付した書類」欄には、更正の請求書に添付した書類名を記載します。

- 「請求額の計算書」の各欄の記載は、請求の目的となった年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告の手引き（以下「確定申告の手引き」という。）などを参照してください。
- 「還付される税金の受取場所」欄には、還付される税金の受取りに当たって、
  - 銀行等の預金口座に振込みを希望される場合は、銀行等の名称、預金の種類及び口座番号を、
  - ゆうちょ銀行の貯金口座に振込みを希望される場合は、貯金総合通帳の記号番号を、
  - 登録されている公金受取口座への振込みを希望される場合は、「公金受取口座」の「利用する」欄の□にチェックを、
 記載してください。  
 なお、還付される税金の受取りには、預貯金口座（納税管理人を指定している場合等を除き、ご本人名義の口座に限り。）への振込みをご利用ください。  
 （注 1）ゆうちょ銀行の各店舗又は郵便局窓口での受取りを希望される場合は、受取りを希望する郵便局名等を記載してください。  
 （注 2）「利用する」欄の□にチェックした場合、銀行等の名称、預金の種類、口座番号及び貯金総合通帳の記号番号の記載は不要です。  
 なお、預貯金口座が記載されている場合は、記載された内容に基づき振込みの手続を行います。
- 「公金受取口座」の「登録に同意する」欄には、記載した預貯金口座を公金受取口座として登録する場合に□にチェックを入れます。  
公金受取口座の利用に当たっては、確定申告の手引きをご覧ください。
- 変動所得若しくは臨時所得のある方、分離課税とされる土地建物等の譲渡所得のある方、分離課税とされる株式等の譲渡所得等のある方又は分離課税とされる先物取引の雑所得等のある方は、それぞれ次の計算書用紙などを「請求額の計算書」の付表として使用し、更正の請求書に添付してください。
  - 変動所得・臨時所得の平均課税の計算書
  - 譲渡所得の内訳書（確定申告書付表兼計算明細書）【土地・建物用】
  - 株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書
  - 先物取引に係る雑所得等の金額の計算明細書
- 更正の請求書の提出に当たっては、請求をするご本人の本人確認書類の提示又は写しの添付が必要となります。

## 【「更正の請求をする理由、請求をするに至った事情の詳細等」欄及び「添付した書類」欄の記載例】

### ○ 事業所得の金額について誤りがあった場合

|                            |                                                                            |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 更正の請求をする理由、請求をするに至った事情の詳細等 | 事業所得の必要経費（地代家賃：事務所の賃借料）について 12 月分（200,000 円）の経費計上漏れがあり、事業所得の金額が過大となっていたため。 |
| 添付した書類                     | 決算書（又は収支内訳書）、帳簿書類（地代家賃部分）、事務所の賃借料（12 月分）を支払った領収書                           |

### ○ 医療費控除について控除額に誤りがあった場合

|                            |                                                                                  |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 更正の請求をする理由、請求をするに至った事情の詳細等 | 令和×年×月×日に長男が虫歯の治療を行った際に、□□病院（△△市×××）へ支払った医療費（〇〇〇円）について記載漏れがあり、医療費控除額が過少となっていたため。 |
| 添付した書類                     | 令和×年×月×日に□□病院へ支払った医療費の領収書（〇〇〇円）                                                  |

### ○ 社会保険料控除について控除額に誤りがあった場合

|                            |                                                   |
|----------------------------|---------------------------------------------------|
| 更正の請求をする理由、請求をするに至った事情の詳細等 | 令和×年中に支払った国民年金保険料について記載漏れがあり、社会保険料控除額が過少となっていたため。 |
| 添付した書類                     | 令和×年分の社会保険料（国民年金保険料）控除証明書                         |

### ○ 扶養控除について控除額に誤りがあった場合

|                               |                                                                    |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 更正の請求をする理由、請求をするに至った事情の詳細等    | 特定扶養親族に該当する子（国税太郎、平成×年×月×日生）について一般の控除対象扶養親族としており、扶養控除額が過少となっていたため。 |
| ※ 控除対象扶養親族の個人番号を記載する必要はありません。 |                                                                    |

### ○ 住宅借入金等特別控除について控除額に誤りがあった場合

|                            |                                                             |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 更正の請求をする理由、請求をするに至った事情の詳細等 | □□銀行からの借入金について控除額の計算に含めておらず、住宅借入金等特別控除額が過少となっていたため。         |
| 添付した書類                     | （特定増改築等）住宅借入金等特別控除額の計算明細書、□□銀行から交付を受けた住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書 |



# 変動所得・臨時所得の平均課税の計算書

(令和 年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

○この計算書は、申告書と一緒に提出してください。

この計算書は、変動所得又は臨時所得があり、これらについて平均課税を適用する場合の税額を計算するために使用します。  
 変動所得又は臨時所得の平均課税は、本年分の変動所得の金額及び臨時所得の金額の合計額（本年分の変動所得の金額が前々年分及び前年分の変動所得の金額の合計額の50%以下である場合には、本年分の臨時所得の金額）が本年分の所得金額（分離課税とされる所得や山林所得、退職所得を除きます。）の20%以上である場合に適用できます（詳しくは『変動所得・臨時所得の説明書』を参照してください。）。  
 申告書第一表の「税金の計算」欄の③⑩（申告書第三表（分離課税用）は⑧⑬）までの記入が終わったら、この計算書で、変動所得及び臨時所得がある場合の特別の計算をして、課税される所得金額に対する税額を求めます。

## 1 変動所得・臨時所得の金額

| 変 種 目 | ① 収 入 金 額    | ② 必 要 経 費 | ③ 専 従 者 控 除 額<br>(白色申告者のみ記入) | 所得金額 (青色申告者は青色申告特別控除後の金額)<br>(① - ② - ③) |
|-------|--------------|-----------|------------------------------|------------------------------------------|
| 動     | 円            | 円         | 円                            | 円                                        |
| 所     |              |           |                              |                                          |
| 得     | 本年分の変動所得の合計額 |           |                              | ①                                        |
|       | ①のうち雑所得に係る金額 |           |                              | ②                                        |

  

| 臨 種 目 | ① 収 入 金 額    | ② 必 要 経 費 | ③ 専 従 者 控 除 額<br>(白色申告者のみ記入) | 所得金額 (青色申告者は青色申告特別控除後の金額)<br>(① - ② - ③) |
|-------|--------------|-----------|------------------------------|------------------------------------------|
| 時     | 円            | 円         | 円                            | 円                                        |
| 所     |              |           |                              |                                          |
| 得     | 本年分の臨時所得の合計額 |           |                              | ③                                        |
|       | ③のうち雑所得に係る金額 |           |                              | ④                                        |

- 1 変動所得の「種目」の各欄には、漁獲、のり、はまち、まだい、ひらめ、かき、うなぎ、ほたて貝、真珠、真珠貝、印税、原稿料、作曲料などを書きます。
- 2 臨時所得の「種目」の各欄には、権利金、補償金、契約金などを書きます。

## 2 平均課税の税額の計算等

|                                                  |                                                                                                                                    |                  |                                          |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------|
| 変 平 均 課 税 対 象 金 額<br>( ③ + ⑦ )                   | ⑧                                                                                                                                  |                  |                                          |
| 課 税 さ れ る 所 得 金 額                                | ⑨                                                                                                                                  |                  |                                          |
| 調整所得金額の計算<br>(1) ⑨の金額が⑧の金額を超える場合<br>(2) (1)以外の場合 | 調整所得金額<br>( ⑨ - ( ⑧ × $\frac{1}{5}$ ) )<br>特 別 所 得 金 額<br>( ⑨ - ⑩ )<br>調整所得金額<br>( ⑨ × $\frac{1}{5}$ )<br>特 別 所 得 金 額<br>( ⑨ - ⑩ ) | ⑩<br>⑪<br>⑩<br>⑪ | (1,000円未満の端数切捨て)<br><br>(1,000円未満の端数切捨て) |
| 税 額 の 計 算                                        | 調整所得金額 ⑩ に対する税額<br>平 均 税 率<br>特別所得金額 ⑪ に対する税額<br>( ⑪ × ⑬ )<br>税 額 の 計 ( ⑫ + ⑭ )                                                    | ⑫<br>⑬<br>⑭<br>⑮ | %<br>円                                   |

○ 次の該当する欄を書いてください。

|                 |                                                                                                                                                              |                  |   |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---|
| 変 動 臨 時 所 得 金 額 | (1) ④に金額のある場合<br>(上の④の金額)<br>(2) (1)に該当しない方で③に金額のある場合<br>(上の③の金額)<br>(3) (1)、(2)に該当しない方で②に金額のある場合<br>(上の②の金額)<br>(4) (1)、(2)、(3)以外の場合…申告書第一表の「その他」欄の⑬は書きません。 | ⑬<br>⑬<br>⑬<br>⑬ | 円 |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---|

# 肉用牛の売却による所得の税額計算書（兼確定申告書付表）

（令和6年分）

氏 名

提出用

この計算書は、農業を営む方が、次の⑦及び⑧の特定の肉用牛の売却による農業所得について、租税特別措置法第25条の規定の適用を受ける場合に使用します。

- ⑦ 家畜取引法に規定する家畜市場、中央卸売市場その他の特定の市場において売却した肉用牛
- ⑧ 特定の農業協同組合、農業協同組合連合会に委託して売却した出産後1年未満の肉用牛

- （注）1 肉用牛とは、子牛の生産の用に供されたことのある乳牛の雌及び種雄牛以外のあなたが飼育した牛をいいます。
- 2 免税対象飼育牛とは、上の⑦及び⑧の特定の肉用牛のうち、農林水産大臣が指定した登録を受けている肉用牛及び売却価額（税抜）が100万円未満（その売却した肉用牛が交雑種に該当する場合には80万円未満、ホルスタイン種、ジャージー種又は乳用種に該当する場合には50万円未満）の肉用牛をいいます。

申告書第一表の「収入金額等」欄及び「所得金額等」欄の農業の金額を「1 申告書に記載する農業所得」欄で計算し、申告書第一表の「税金の計算」欄の⑭までの記入が終わったら、「2 税額の計算」欄で、申告書第一表の「税金の計算」欄の⑮に記入する金額を求めます。

## 1 申告書に記載する農業所得

|                     |   | ㊦ 収入金額 | ㊧ 必要経費 | ㊨ 専従者控除額<br>(白色申告者のみ記入) | 所得金額(㊦－㊧－㊨)          |
|---------------------|---|--------|--------|-------------------------|----------------------|
| 農 業 所 得             | ① | 円      | 円      | 円                       | 円                    |
| ①のうち、特定の肉用牛の売却による所得 | ② | 内      |        |                         |                      |
| ①－②                 | ③ |        |        |                         | (青色申告者は青色申告特別控除後の金額) |

- ①欄には、本年分の農業所得に係る収入金額、必要経費等を記入してください（青色申告者の場合には「青色申告決算書（農業所得用）」から、白色申告者の場合には「収支内訳書（農業所得用）」から転記します。）。
  - ②欄には、上の⑦及び⑧の特定の肉用牛の売却による所得に係る収入金額、必要経費等を別途計算して記入してください。なお、「㊦収入金額」欄の内書には、免税対象飼育牛以外の特定の肉用牛の売却による収入金額と免税対象飼育牛に該当する肉用牛の売却頭数が1,500頭を超える場合のその超える部分の免税対象飼育牛の売却による収入金額の合計額を書いてください。
  - ③欄の金額を 申告書第一表 の「収入金額等」欄及び「所得金額等」欄の農業に転記してください。青色申告者で③欄の金額が黒字の場合は、「所得金額等」欄に青色申告特別控除後の金額を記入してください。③欄の金額が赤字の場合であっても、損益通算及び損失の繰越控除ができない場合がありますのでご注意ください。
- ※ この特例の適用により所得税の免除等の対象となる肉用牛の売却による農業(事業)所得の金額(②欄の「所得金額」欄の金額)については、損益通算、純損失の繰越控除の計算や雑損控除、医療費控除、寄附金控除又は事業専従者控除などの控除額の計算等の基礎となる総所得金額から除かれるものではありませんのでご注意ください。詳しくは、税務署にお尋ねください。

## 2 税額の計算

|                              |   |             |                                        |
|------------------------------|---|-------------|----------------------------------------|
| 差 引 所 得 税 額                  | ④ | (赤字のときは0) 円 | 申告書第一表の「税金の計算」欄の④の金額を書いてください。          |
| 災 害 減 免 額<br>(④ に対する 軽 減 額)  | ⑤ |             | 申告書第一表の「税金の計算」欄の⑤の金額を書いてください。          |
| 再 差 引 所 得 税 額<br>( ④ － ⑤ )   | ⑥ |             | 申告書第一表の「税金の計算」欄の⑥の金額を書いてください。          |
| 令和6年分特別税額控除 人数               | ⑦ |             | 申告書第一表の「税金の計算」欄の⑦の人数と金額を書いてください。       |
| 再 々 差 引 所 得 税 額<br>( ⑥ － ⑦ ) | ⑧ | (赤字のときは0)   |                                        |
| 免税対象飼育牛以外の特定の肉用牛の売却による収入金額等  | ⑨ |             | 「1 申告書に記載する農業所得」欄の②に内書きした収入金額を書いてください。 |
| ⑨ × 5 %                      | ⑩ |             |                                        |
| 災 害 減 免 額<br>(⑩ に対する 軽 減 額)  | ⑪ |             |                                        |
| ⑩ － ⑪                        | ⑫ |             |                                        |
| ⑧ ＋ ⑫                        | ⑬ | 申告書第一表⑮へ転記  | なお、外国税額控除等を受ける方は税務署にお尋ねください。           |

○この計算書を使った方は、申告書第一表の「税金の計算」欄の⑮の金額の頭部に「㊯」と書いてください。また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「措法25」と書いてください。

○この付表は、申告書と一緒に提出してください。

# 肉用牛の売却による所得の税額計算書（兼確定申告書付表）

（令和6年分）

氏 名

控  
用

この計算書は、農業を営む方が、次の⑦及び⑧の特定の肉用牛の売却による農業所得について、租税特別措置法第25条の規定の適用を受ける場合に使用します。

- ⑦ 家畜取引法に規定する家畜市場、中央卸売市場その他の特定の市場において売却した肉用牛
- ⑧ 特定の農業協同組合、農業協同組合連合会に委託して売却した出産後1年未満の肉用牛

- （注）1 肉用牛とは、子牛の生産の用に供されたことのある乳牛の雌及び種雄牛以外のあなたが飼育した牛をいいます。
- 2 免税対象飼育牛とは、上の⑦及び⑧の特定の肉用牛のうち、農林水産大臣が指定した登録を受けている肉用牛及び売却価額（税抜）が100万円未満（その売却した肉用牛が交雑種に該当する場合には80万円未満、ホルスタイン種、ジャージー種又は乳用種に該当する場合には50万円未満）の肉用牛をいいます。

申告書第一表の「収入金額等」欄及び「所得金額等」欄の農業の金額を「1 申告書に記載する農業所得」欄で計算し、申告書第一表の「税金の計算」欄の⑭までの記入が終わったら、「2 税額の計算」欄で、申告書第一表の「税金の計算」欄の⑮に記入する金額を求めます。

## 1 申告書に記載する農業所得

|                     |   | ④ 収入金額 | ⑤ 必要経費 | ⑥ 専従者控除額<br>(白色申告者のみ記入) | 所得金額(④-⑤-⑥)          |
|---------------------|---|--------|--------|-------------------------|----------------------|
| 農業所得                | ⑦ | 円      | 円      | 円                       | 円                    |
| ⑦のうち、特定の肉用牛の売却による所得 | ⑧ | 円      |        |                         |                      |
| ⑦ - ⑧               | ⑨ |        |        |                         | (青色申告者は青色申告特別控除後の金額) |

- ⑦欄には、本年分の農業所得に係る収入金額、必要経費等を記入してください（青色申告者の場合には「青色申告決算書（農業所得用）」から、白色申告者の場合には「収支内訳書（農業所得用）」から転記します。）。
  - ⑧欄には、上の⑦及び⑧の特定の肉用牛の売却による所得に係る収入金額、必要経費等を別途計算して記入してください。なお、「④収入金額」欄の内書には、免税対象飼育牛以外の特定の肉用牛の売却による収入金額と免税対象飼育牛に該当する肉用牛の売却頭数が1,500頭を超える場合のその超える部分の免税対象飼育牛の売却による収入金額の合計額を書いてください。
  - ⑨欄の金額を申告書第一表の「収入金額等」欄及び「所得金額等」欄の農業に転記してください。青色申告者で⑨欄の金額が黒字の場合は、「所得金額等」欄に青色申告特別控除後の金額を記入してください。⑨欄の金額が赤字の場合であっても、損益通算及び損失の繰越控除ができない場合がありますのでご注意ください。
- ※ この特例の適用により所得税の免除等の対象となる肉用牛の売却による農業(事業)所得の金額(⑨欄の「所得金額」欄の金額)については、損益通算、純損失の繰越控除の計算や雑損控除、医療費控除、寄附金控除又は事業専従者控除などの控除額の計算等の基礎となる総所得金額から除かれるものではありませんのでご注意ください。詳しくは、税務署にお尋ねください。

## 2 税額の計算

|                             |   |            |   |                                        |
|-----------------------------|---|------------|---|----------------------------------------|
| 差引所得税額                      | ⑩ | (赤字のときは0)  | 円 | 申告書第一表の「税金の計算」欄の⑩の金額を書いてください。          |
| 災害減免額<br>(⑩に対する軽減額)         | ⑪ |            |   | 申告書第一表の「税金の計算」欄の⑪の金額を書いてください。          |
| 再差引所得税額<br>(⑩ - ⑪)          | ⑫ |            |   | 申告書第一表の「税金の計算」欄の⑫の金額を書いてください。          |
| 令和6年分特別税額控除<br>人数           | ⑬ |            |   | 申告書第一表の「税金の計算」欄の⑬の人数と金額を書いてください。       |
| 再々差引所得税額<br>(⑫ - ⑬)         | ⑭ | (赤字のときは0)  |   |                                        |
| 免税対象飼育牛以外の特定の肉用牛の売却による収入金額等 | ⑮ |            |   | 「1 申告書に記載する農業所得」欄の⑧に内書きした収入金額を書いてください。 |
| ⑮ × 5 %                     | ⑯ |            |   |                                        |
| 災害減免額<br>(⑯に対する軽減額)         | ⑰ |            |   |                                        |
| ⑯ - ⑰                       | ⑱ |            |   |                                        |
| ⑭ + ⑱                       | ⑲ | 申告書第一表⑲へ転記 |   | なお、外国税額控除等を受ける方は税務署にお尋ねください。           |

○この計算書を使った方は、申告書第一表の「税金の計算」欄の⑲の金額の頭部に「㊟」と書いてください。また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「措法25」と書いてください。

○この用紙は、**控用**です。申告には、必ず**提出用**を使ってください。

# 損益の通算の計算書（書き方については、裏面を読んでもください。）

（令和 年分）

氏 名

この計算書は、各種の所得の損失額（赤字）を他の各種の所得の黒字から差し引く（以下「損益の通算」といいます。）際に、赤字の所得が数多くある方が損益の通算をする場合に使用します（申告書第四表（損失申告用）を使用して申告する方は、この計算書は使用しません。）。

## 1 経常所得の損益の通算

|   |         |   |   |
|---|---------|---|---|
| A | 経 常 所 得 | ① | 円 |
|---|---------|---|---|

・ 申告書第一表の「所得金額等」欄の①から⑥及び⑩の金額の合計額を書きます（赤字の場合には金額の頭部に△を付します。）。

## 2 譲渡・一時所得の損益の通算

| 所 得 の 種 類 |       |               | ④ 差 引 金 額 | ⑤ 通 算 後     | ⑥ 特 別 控 除 額 | ⑦ 譲渡・一時所得の通算後 |   |
|-----------|-------|---------------|-----------|-------------|-------------|---------------|---|
| B         | 譲 渡 期 | 短 期 総 合       |           | 円           | 円           | 円             | 円 |
|           |       | 長 分 離 (特定損失額) | △         |             |             |               |   |
|           |       | 総 合           |           | ①           | ②           | 円             |   |
|           | 一 時   |               | →         | ② (赤字のときは0) | ③           |               |   |

1 「④差引金額」の「総合」欄には、「譲渡資産の収入金額」から「譲渡資産の取得費など(※)」を差し引いた後の金額を書きます。

「④差引金額」の「分離(特定損失額)」欄には、「居住用財産の譲渡損失」又は「特定居住用財産の譲渡損失」の金額（以下「特定損失額」といいます。）について、損益の通算の特例の適用を受ける場合にその赤字の金額を書きます（詳しくは、税務署にお尋ねください。）。

※ 譲渡資産の取得費（既に必要経費などに算入した金額を除きます。）から償却費相当額を差し引いた金額及び資産の譲渡に際して直接要した費用などの合計額をいいます。

2 「一時」の②は、「一時所得の収入金額」から「収入を得るために支出した金額」を差し引いた後の金額（赤字のときは0）を書きます。

3 「譲渡」の「⑥特別控除額」の⑦及び⑧は、次により書いてください。

- 「⑤通算後」の②と④の合計額が50万円までの場合……それぞれ⑦と⑧の金額（赤字のときは0）を書きます。
- 「⑤通算後」の②と④の合計額が50万円を超える場合……⑦・⑧の順に、それぞれ⑦と⑧の金額を書きます。ただし、⑦と⑧の合計額は50万円が限度となります。

4 「一時」の「⑥特別控除額」の⑨には、「一時」の②が50万円までの場合にはその金額を、50万円を超える場合には50万円を書きます。

## 3 損益の通算

| 所得の種類                |      |    |           | ④ 通算前 |   | ⑤ 第1次通算後 |   | ⑥ 第2次通算後  |   | ⑦ 第3次通算後 |   | ⑧ 所得金額 |   |  |  |   |   |
|----------------------|------|----|-----------|-------|---|----------|---|-----------|---|----------|---|--------|---|--|--|---|---|
| A                    | 経常所得 |    |           | ①     | 円 | 第1次      | 円 | 第2次       | 円 | 第3次      | 円 | ⑩      | 円 |  |  |   |   |
| B                    | 譲渡期間 | 短期 | 総合        | ③     | △ | 1次通算     |   | 2次通算      |   | 3次       | ④ |        | ⑪ |  |  |   |   |
|                      |      |    | 分離(特定損失額) | ④     |   |          |   |           |   |          |   |        |   |  |  |   | ⑫ |
|                      |      | 総合 | ⑤         |       |   |          |   |           |   |          |   |        |   |  |  |   |   |
|                      | 一時   | ⑥  |           |       |   |          |   |           |   |          |   |        |   |  |  | ⑭ |   |
| C                    | 山林   |    |           | →     | ⑦ | 算        |   |           |   |          | ⑮ |        |   |  |  |   |   |
| D                    | 退職   |    |           | →     |   | >        | ⑧ | (赤字のときは0) |   | 算        |   |        | ⑯ |  |  |   |   |
| 所得金額の合計額(①から⑯までの合計額) |      |    |           |       |   |          |   |           |   |          |   |        | ⑰ |  |  |   |   |

1 「④通算前」の①、③から⑧は、「1 経常所得の損益の通算」及び「2 譲渡・一時所得の損益の通算」より転記します。

2 「山林」の⑨及び「退職」の⑩は、山林所得（赤字の場合には金額の頭部に△を付します。）及び退職所得（赤字のときは0）を書きます。

○ 申告書への転記については、裏面を読んでもください。

○ この計算書は、申告書と一緒に提出してください。



## 損益の通算の計算書の書き方

### 1 「2 譲渡・一時所得の損益の通算」の各欄

#### (1) 「⑧通算後」の「譲渡」の各欄

「④差引金額」の赤字又は黒字の通算後の金額を書きます（「譲渡」の各欄がともに赤字又は黒字の場合には、「④差引金額」の金額をそのまま転記します。）。

- ・ 「④差引金額」が赤字と黒字の場合…「④差引金額」の赤字を「総合」、「分離（特定損失額）」の順に、「総合」の黒字と通算します（「総合」の黒字の区分内は、「短期」、「長期」の順に通算します。）。

#### (2) 「⑩譲渡・一時所得の通算後」の各欄

「⑧通算後（※）」の「譲渡」の赤字又は黒字と「一時」の通算後の金額を書きます。

※ 「譲渡・総合」及び「一時」は、「⑧通算後」の金額から「⑨特別控除額」を差し引いた金額になります。

#### ii i 以外の場合

⑨の金額を申告書第一表の「収入金額等」欄の③に、⑫の金額を「収入金額等」欄の⑦に、⑫と⑭の金額の合計額を「所得金額等」欄の⑪にそれぞれ転記します。

#### ハ 「収入金額等」欄の⑦及び「所得金額等」欄の⑫

⑩の金額を 申告書第一表 の「収入金額等」欄の⑦に、⑪と⑫と⑭の金額の合計額を「所得金額等」欄の⑫にそれぞれ転記します。

#### (2) 申告書第三表（分離課税用）

「所得金額等」欄の⑦及び⑧

⑮の金額を 申告書第三表（分離課税用） の「所得金額」欄の⑦に、⑮の金額を「所得金額」欄の⑧にそれぞれ転記します。

### 2 「3 損益の通算」の各欄

#### (1) 「⑨第1次通算後」の各欄

イ 「④通算前」のA、Bがともに赤字又は黒字の場合…「④通算前」の金額をそのまま転記します。

ロ 「④通算前」のAが赤字でBが黒字の場合…Aの赤字は、「短期・総合」、「長期・総合」、「一時」の順にBの黒字と通算します。

ハ 「④通算前」のAが黒字でBが赤字の場合…Bの赤字をAの黒字と通算します。

#### (2) 「⑩第2次通算後」の各欄

イ 「⑨第1次通算後」のA、B、Cがともに赤字又は黒字の場合…「⑨第1次通算後」の金額をそのまま転記します。

ロ 「⑨第1次通算後」のA、Bが赤字でCが黒字の場合…A、Bの赤字は、「経常所得」、「譲渡」の順にCの黒字と通算します。

ハ 「⑨第1次通算後」のA、Bが黒字でCが赤字の場合…Cの赤字は、「経常所得」、「短期・総合」、「長期・総合」、「一時」の順に通算します。

#### (3) 「⑪第3次通算後」の各欄

イ 「⑩第2次通算後」のA、B、Cが赤字でDが黒字の場合…A、B、Cの赤字は、「経常所得」、「譲渡」、「山林」の順にDの黒字と通算します。

ロ イ 以外の場合…A、B、C、Dの金額は、「⑩第2次通算後」の金額をそのまま転記します。

#### (4) 「⑫所得金額」の各欄

イ 「⑪第3次通算後」の⑨と⑩の金額の合計額が黒字の場合…「⑫所得金額」の⑬には、⑨と⑩の金額の合計額に0.5を乗じた金額を書き、他は、「⑪第3次通算後」の金額を転記します。

ロ イ 以外の場合…「⑫所得金額」に「⑪第3次通算後」の金額を転記します。

### 3 申告書への転記

#### (1) 申告書第一表

イ 「所得金額等」欄の①から⑥及び⑩

申告書第一表の「所得金額等」欄の①から⑥及び⑩には、損益の通算前の金額を書きます（『所得税及び復興特別所得税の確定申告の手引き』参照）。

ロ 「収入金額等」欄の⑦、③及び「所得金額等」欄の⑪

i 「2 譲渡・一時所得の損益の通算」の③と⑤の金額の合計額が赤字の場合

③の金額を 申告書第一表 の「収入金額等」欄の⑦に、⑤の金額を「収入金額等」欄の③に、③と⑤の金額の合計額を「所得金額等」欄の⑪にそれぞれ転記します。

# 先物取引に係る雑所得等の金額の計算明細書

(記載例については、裏面を参照してください。)

この明細書は、先物取引に係る事業所得や譲渡所得、雑所得について確定申告をする場合に使用します。なお、これらのうち2以上の所得があるときは、所得の区分ごとにこの明細書を作成します。詳しくは、『先物取引に係る雑所得等の説明書』を参照してください。

いずれか当てはまるものを○で囲んでください。 → 事業所得用  
譲渡所得用  
雑所得用

(令和 年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

|                       |                            | ①   | ②   | ③   | 合 計<br>(①から③までの計) |
|-----------------------|----------------------------|-----|-----|-----|-------------------|
| 取<br>引<br>の<br>内<br>容 | 種 類                        |     |     |     |                   |
|                       | 決 済 年 月 日                  | ・ ・ | ・ ・ | ・ ・ |                   |
|                       | 数 量                        | 枚   | 枚   | 枚   |                   |
|                       | 決 済 の 方 法                  |     |     |     |                   |
| 総<br>収<br>入<br>金<br>額 | 差金等決済に係る利益又は損失の額 ①         | 円   | 円   | 円   | 円                 |
|                       | 譲渡による収入金額(※) ②             |     |     |     |                   |
|                       | その他の収入 ③                   |     |     |     |                   |
|                       | 計<br>(①+③)又は(②+③) ④        |     |     |     |                   |
| 必<br>要<br>経<br>費<br>等 | 手 数 料 等 ⑤                  |     |     |     |                   |
|                       | ②に係る取得費 ⑥                  |     |     |     |                   |
|                       | そ<br>の<br>他<br>の<br>経<br>費 | ⑦   |     |     |                   |
|                       |                            | ⑧   |     |     |                   |
|                       |                            | ⑨   |     |     |                   |
|                       | 小 計<br>(⑦から⑨までの計) ⑩        |     |     |     |                   |
| 計<br>(⑤+⑩)又は(⑥+⑩) ⑪   |                            |     |     |     |                   |
| 所 得 金 額<br>(④-⑪) ⑫    |                            |     |     |     |                   |

申告書第三表(分離課税用)は「収入金額」欄の①(申告書第四表(損失申告用)は「1損失額又は所得金額」欄のFの(A収入金額)に転記してください。

黒字の場合は、申告書第三表(分離課税用)の「所得金額」欄の⑦(申告書第四表(損失申告用)は「1損失額又は所得金額」欄のFの⑦)にそのまま転記し、赤字の場合は、申告書第三表(分離課税用)の「所得金額」欄の⑦(申告書第四表(損失申告用)は「1損失額又は所得金額」欄のFの⑦)に「0」と書いてください。

(※)カバードワラント(金融商品取引法第2条第1項第19号に掲げる有価証券で一定のものをいいます。)の譲渡による譲渡所得についてその譲渡による収入金額を記載してください。

◎ ①、④及び⑫欄は金額が赤字のときは、赤書き(△印)してください。

◎ ①から③の各欄は、差金等決済又は譲渡ごとに記載してください。

◎ ⑦本年の⑫欄の合計額が赤字のときにその赤字を翌年以降に繰り越す場合や、④本年の⑫欄の合計額が黒字のときに前年から繰り越された赤字を本年の黒字から差し引くときには、『令和 年分の所得税及び復興特別所得税の 申告書付表(先物取引に係る繰越損失用)』も併せて作成してください。

# 「先物取引に係る雑所得等の金額の計算明細書」の記載例

（令和〇〇年分）  
 いずれか当てはまるものを○で開んでください。  
 → 事業所得用  
 譲渡所得用  
 雑所得用

氏名 国税 太郎

|                       |                    | (A)       | (B)       | (C)       | 合 計<br>(AからCまでの計) |
|-----------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| 取引の<br>内容             | 種 類                | 〇〇〇〇      | 〇〇〇〇      | 〇〇〇〇      |                   |
|                       | 決 済 年 月 日          | ××・××・××  | 〇〇・〇〇・〇〇  | △△・△△・△△  |                   |
|                       | 数 量                | 枚 40      | 枚 10      | 枚 30      |                   |
|                       | 決 済 の 方 法          | 仕 切       | 仕 切       | 仕 切       |                   |
| 総<br>収<br>入<br>金<br>額 | 差金等決済に係る利益又は損失の額 ① | 2,620,000 | △ 300,000 | 90,000    | 2,410,000         |
|                       | 譲渡による収入金額 (※) ②    |           |           |           |                   |
|                       | その他の収入 ③           |           |           |           |                   |
|                       | 計 (①+③)又は(②+③) ④   | 2,620,000 | △ 300,000 | 90,000    | 2,410,000         |
| 必<br>要<br>経<br>費<br>等 | 手 数 料 等 ⑤          | 166,000   | 83,000    | 240,000   | 489,000           |
|                       | ②に係る取得費 ⑥          |           |           |           |                   |
|                       | 消費税等 ⑦             | 16,600    | 8,300     | 24,000    | 48,900            |
|                       | ⑧                  |           |           |           |                   |
|                       | ⑨                  |           |           |           |                   |
|                       | 小計 (⑦から⑨までの計) ⑩    | 16,600    | 8,300     | 24,000    | 48,900            |
| 計 (⑤+⑩)又は(⑤+⑥+⑩) ⑪    | 182,600            | 91,300    | 264,000   | 537,900   |                   |
| 所 得 金 額 (④-⑪) ⑫       |                    | 2,437,400 | △ 391,300 | △ 174,000 | 1,872,100         |

(※)カバードワラント（金融商品取引法第2条第1項第19号に掲げる有価証券で一定のものをいいます。）の譲渡による譲渡所得についてその譲渡による収入金額を記載してください。

①、④及び⑫欄は金額が赤字のときは、赤書き（△印）してください。

②、③、④、⑤、⑥、⑦、⑧、⑨、⑩、⑪、⑫欄は、差金等決済又は譲渡ごとに記載してください。

⑦本年の⑫欄の合計額が赤字のときにその赤字を翌年以降に繰り越す場合や、④本年の⑫欄の合計額が黒字のときに前年から繰り越された赤字を本年の黒字から差し引くときには、「令和〇〇年分の所得税及び復興特別所得税の申告書付表（先物取引に係る繰越損失用）」も併せて作成してください。

申告書第三表（分離課税用）は「収入金額」欄の⑤（申告書第四表（損失申告用）は「1損失額又は所得金額」欄のFの②収入金額）に転記してください。

黒字の場合は、申告書第三表（分離課税用）の「所得金額」欄の⑦（申告書第四表（損失申告用）は「1損失額又は所得金額」欄のFの②）にそのまま転記し、赤字の場合は、申告書第三表（分離課税用）の「所得金額」欄の⑦（申告書第四表（損失申告用）は「1損失額又は所得金額」欄のFの②）に「0」と書いてください。

◎ 事業所得用又は雑所得用としてこの明細書を作成する場合は次によります。

- ① ④から⑫の各欄は、差金等決済ごとに記載してください。
  - 「種類」欄には、先物取引の内容に応じて、次のように記載してください。
    - 商品先物取引等  
差金等決済を行った商品取引所及び商品名について、東商バージガソリン、堂島とうもろこし、NYMEX原油のように記載してください。
    - 金融商品先物取引等  
差金等決済を行った金融商品取引所及び商品名について、大阪ミニ225、大阪TOPIX、大阪長国OP-c、大阪日経225OP-p、大阪NYダウ、大阪金（標準）、為替証拠金ドル／円、円3か月金利、円3か月金利OP、CME日経225先物（円建て）のように記載してください。
    - カバードワラントの取得  
カバードワラントの差金等決済を行った金融商品取引法第2条第16項に規定する金融商品取引所及び商品名を記載してください。
  - 「決済年月日」欄には、先物取引の差金等決済をした年月日を記載してください。
  - 「数量」欄には、差金等決済をした先物取引の数量を記載してください。
  - 「決済の方法」欄には、先物取引の差金等決済の方法について、仕切、転売、権利行使、権利放棄のように記載してください。
  - 「差金等決済に係る利益又は損失の額」①欄には、先物取引の差金等決済を行ったことにより確定した利益又は損失の額を記載してください。なお、損失が生じた場合には、赤書き（△印）してください。
  - 「手数料等」⑤欄には、手数料等の額を記載してください。
- （注）事業所得・雑所得用としてこの明細書を作成する場合には、②欄及び⑥欄への記載は必要ありません。

◎ カバードワラントの譲渡所得用としてこの明細書を作成する場合は、上記の事業所得又は雑所得用の記載方法に準じて記載するほか、次によります。

- 「譲渡による収入金額」②欄には、カバードワラントの譲渡による収入金額を記載してください。
- 「手数料等」⑤欄には、その譲渡のための手数料等の額を記載してください。
- 「②に係る取得費」⑥欄には、その譲渡に係る購入価額、その購入のための手数料等の額を記載してください。

※この控除を受ける方は、セルフメディケーション税制は受けられません。

氏 名

①被保険者等の氏名、②療養を受けた年月、③療養を受けた者の氏名、④療養を受けた病院・診療所・薬局等の名称、⑤被保険者等が支払った医療費の額、⑥保険者等の名称

(注) 医療費通知には前年支払分の医療費が記載されている場合がありますのでご注意ください。

「領収書 1 枚」ごとではなく、  
「医療を受けた方」・「病院等」ごとにまとめて記入できます。

|             |   |         |   |         |
|-------------|---|---------|---|---------|
| 医 療 費 の 合 計 | A | (㉞+㉟) 円 | B | (㊱+㊲) 円 |
|-------------|---|---------|---|---------|

|   |
|---|
| A |
| B |
| C |
| D |
| E |
| F |
| G |

(注) 次の場合には、それぞれの金額を加算します。

- ・退職所得及び山林所得がある場合・・・その所得金額
- ・ほかに申告分離課税の所得がある場合・・・その所得金額  
(特別控除前の金額)

なお、損失申告の場合には、申告書第四表（損失申告用）の「4 繰越損失を差し引く計算」欄の④の金額を転記します。

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。○左記②に係る領収書等は確定申告期限等から5年間で自宅等で保管してください。



# 医療費控除の明細書の記載要領

この明細書は、所得税法第73条（医療費控除）の適用を受ける場合に使用します。この控除を受ける方は、セルフメディケーション税制による医療費控除の特例を受けることができませんので、ご注意ください。

## 1 医療費通知に記載された事項

医療費通知を添付する場合、(1)～(3)を記入します。

※ 1 医療費通知とは、医療保険者等が発行する医療費の額等を通知する書類で、次の事項が記載されたものをいいます。

(例：健康保険組合等が発行する「医療費のお知らせ」)

①被保険者等の氏名 ②療養を受けた年月 ③療養を受けた者の氏名 ④療養を受けた病院、診療所、薬局等の名称  
⑤被保険者等が支払った医療費の額 ⑥保険者等の名称

※ 2 自己又は生計を一にする配偶者その他の親族のために支払った医療費に関する医療費通知に限りです。

※ 3 医療費通知に保険者番号及び被保険者等記号・番号の記載がある場合、その番号部分を復元できない程度に塗り潰してください。

### (1)「医療費通知に記載された医療費の額（自己負担額）」欄

自己が負担した医療費の合計額を記入します。通知が複数ある場合は、全て合計し記入します。

※ 医療費通知には前年支払分の医療費が記載されている場合がありますのでご注意ください。

### (2)「(1)のうちその年中に実際に支払った医療費の額」欄

(1)の医療費のうち、その年中に実際に支払った医療費の合計額を記入します。

※ 医療費通知に記載された医療費の額は、実際に支払った金額と異なる場合がありますので、領収書をご確認ください。

### (3)「(2)のうち生命保険や社会保険（高額療養費など）などで補填される金額」欄

生命保険契約、損害保険契約又は健康保険法の規定等に基づき受け取った保険金や給付金（入院費給付金、出産育児一時金、高額療養費など）がある場合に、その金額を記入します。

※ 保険金などで補填される金額は、その給付の目的となった医療費の金額を限度として差し引きしますので、引ききれない金額が生じた場合であっても、他の医療費からは差し引きません。

保険金などで補填される金額が確定申告書を提出する時までに確定していない場合には、その保険金などの見込額を記載します。後日、保険金などを受け取った際に、その額が見込額と異なるときは、申告内容を訂正してください。

### 記入例

| (1) 医療費通知に記載された医療費の額（自己負担額）(注) | (2) (1)のうちその年中に実際に支払った医療費の額 | (3) (2)のうち生命保険や社会保険（高額療養費など）などで補填される金額 |
|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| 176,584 円                      | 153,300 円                   | 円                                      |

医療費通知に記載された自己負担額の合計額を記入します。

(1)で記入した医療費のうち、その年中に実際に支払った金額を領収書等で確認し合計額を記入します。

(2)の医療費について、保険金などを受け取った場合は、その金額を記入します。

## 2 医療費(上記①以外)の明細

その年中に自己又は生計を一にする配偶者その他の親族のために支払った医療費について、領収書から必要事項を記入します。なお、「領収書1枚」ごとではなく、「医療を受けた方」・「病院等」ごとにまとめて記入できます。

(「①医療費通知に記載された事項」に記入したものについては、記入しないでください。)

### (1)「医療を受けた方の氏名」欄

医療を受けた方の氏名を記入します。

### (2)「病院・薬局などの支払先の名称」欄

診療を受けた病院や医薬品を購入した薬局などの支払先の名称を記入します。

### (3)「医療費の区分」欄

医療費の内容として該当するものを全てチェックします。

### (4)「支払った医療費の額」欄

医療費控除の対象となる金額を記入します。

### (5)「(4)のうち生命保険や社会保険（高額療養費など）などで補填される金額」欄

上記①(3)と同様です。

例) 国税太郎さんが〇〇病院に入院した場合

2月18日 診療：6,500円 通院費(JR、〇〇バス) 往復780円

5月28日 診療：5,500円 通院費(JR、〇〇バス) 往復780円

〇〇病院計：12,000円 通院費計：1,560円

※ 「□その他の医療費」欄は、例えば、通院費、医療用器具の購入(いずれも通常必要なものに限ります。)などがある場合にチェックします。

※ 通院費の支払先が乗り継ぎ等により複数ある場合には、記入例のようにまとめて記入しても差し支えありません。

※ 控除の対象となる医療費の範囲など、詳しくはパンフレット「医療費控除を受けられる方へ」や国税庁ホームページをご覧ください。

### 記入例

| (1) 医療を受けた方の氏名 | (2) 病院・薬局などの支払先の名称 | (3) 医療費の区分                                                                                                                                           | (4) 支払った医療費の額 | (5) (4)のうち生命保険や社会保険（高額療養費など）などで補填される金額 |
|----------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|
| 国税 太郎          | 〇〇病院               | <input checked="" type="checkbox"/> 診療・治療<br><input type="checkbox"/> 医薬品購入<br><input type="checkbox"/> 介護保険サービス<br><input type="checkbox"/> その他の医療費 | 12,000 円      | 円                                      |
| //             | JR、〇〇バス            | <input type="checkbox"/> 診療・治療<br><input type="checkbox"/> 医薬品購入<br><input checked="" type="checkbox"/> 介護保険サービス<br><input type="checkbox"/> その他の医療費 | 1,560         |                                        |

# 添付又は提示が必要な書類

## ● この「医療費控除の明細書」(添付)

## ● 医療費通知(原本※)「① 医療費通知に記載された事項」に記入したものに限りです。(添付)

※ 令和3年3月分以後の確定申告書を提出する場合は、原本に代えて電子証明書等に係る電磁的記録印刷書面（電子証明書等に記録された情報の内容と、その内容が記録された二次元コードが付された出力書面をいいます。）を添付することができます。詳しくは、国税庁ホームページをご覧ください。

## ● 次の費用について医療費控除を受ける場合は、それぞれ該当する書類を取得する必要があります。

これらの書類に記載された①証明年月日、②証明書の名称及び③証明者の名称（医療機関名等）を明細書の適宜の欄又は欄外余白などに記載することで、添付又は提示を省略しても差し支えありません。この場合、添付等を省略した証明書などは、確定申告期限等から5年間ご自宅等で保管する必要があります。

### ○ 寝たきりの人のおむつ代

※ 介護保険法の要介護認定を受けている一定の要件を満たす方は、市町村長等が交付するおむつ使用の確認書等を「おむつ使用証明書」に代えることができます。

### 医師が発行した「おむつ使用証明書」

### ○ 温泉利用型健康増進施設の利用料金

### 温泉療養証明書

### ○ 指定運動療法施設の利用料金

### 運動療法実施証明書

### ○ ストマ用装具の購入費用

### ストマ用装具使用証明書

### ○ B型肝炎患者の介護に当たる同居の親族が受ける同ワクチンの接種費用

医師の診断書(その患者がB型肝炎にかかっており、医師による継続的治療を要する旨の記載のあるもの)

### ○ 白内障等の治療に必要な眼鏡の購入費用

処方箋(医師が、白内障等一定の疾病名と治療を必要とする症状を記載したもの)

### ○ 市町村又は認定民間事業者による在宅療養の介護費用

### 在宅介護費用証明書

医療費控除に関する詳しいことは、パンフレット「医療費控除を受けられる方へ」や国税庁ホームページをご覧ください。

医療費通知などの書類を添付する場合は、こちらに貼ってください。

## 令和 年分 医療費控除の明細書【内訳書】（次 葉）

氏 名

「2 医療費(上記1以外)の明細」欄に記入しきれない場合に、この次葉に記入します。

## 2 医療費（上記 1 以外）の明細（つづき）

[illegible]

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。○左記②に係る領収書等は確定申告期限等から5年間で自宅等で保管してください。

※この控除を受ける方は、通常の医療費控除は受けられません。

氏 名

|                                       |                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) 取 組 内 容                           | <input type="checkbox"/> 健康診査 <input type="checkbox"/> 予防接種 <input type="checkbox"/> 定期健康診断<br><input type="checkbox"/> 特定健康診査 <input type="checkbox"/> がん検診 <input type="checkbox"/> (                      ) |
| (2) 発 行 者 名<br>(保険者、勤務先、市区町村、医療機関名など) |                                                                                                                                                                                                                |

「薬局などの支払先の名称」ごとにまとめて記入することができます。

➤ 申告書第一表の「所得から差し引かれる金額」の医療費控除欄に転記し、「区分」の□に「1」と記入します。

06.11

## 重要なお知らせ

令和3年分の確定申告から「健康の保持増進及び疾病の予防として一定の取組を行ったことを明らかにする書類」の添付又は提示は必要なくなり、「セルフメディケーション税制の明細書」の添付のみが必要となりました。  
ただし、明細書の記入内容の確認のため、確定申告期限等から5年間、税務署から当該書類の提示又は提出を求める場合がありますので、当該書類はご自宅等で保管してください。

## セルフメディケーション税制の明細書の記載要領

この明細書は、租税特別措置法第41条の17（セルフメディケーション税制による医療費控除の特例）の適用を受ける場合に使用します。  
**この控除を受ける方は、通常の医療費控除を受けることができませんので、ご注意ください。**

健康の保持増進及び疾病の予防として一定の取組を行う方が、自己又は自己と生計を一にする配偶者その他の親族に係る特定一般用医薬品等購入費(※)を支払った場合は、通常の医療費控除との選択により、セルフメディケーション税制による医療費控除の特例の適用を受けることができます。

※ 特定一般用医薬品等購入費とは、医師によって処方される医薬品（医療用医薬品）から薬局などで購入できるOTC医薬品に転用された医薬品（スイッチOTC医薬品）の購入費及び令和4年以降に購入された医薬品でスイッチOTC医薬品と同種の効能又は効果を有する一定の医薬品の購入費をいいます。

### 1 申告する方の健康の保持増進及び疾病の予防への取組

- (1) 「取組内容」欄  
取組を行ったことを明らかにする書類(※)を確認し、該当する取組内容をいずれか一つチェックします。  
※ 下記の「5年間保管が必要な書類」をご確認ください。
- (2) 「発行者名」欄  
取組を行ったことを明らかにする書類の発行者の名称を記入します。

### 2 特定一般用医薬品等購入費の明細

- (1) 「薬局などの支払先の名称」欄  
医薬品を購入した薬局などの支払先の名称を記入します。  
領収書が複数ある場合は、購入先ごとにまとめて記入することができます。
- (2) 「医薬品の名称」欄  
購入した医薬品の名称を記入します。  
複数の医薬品を購入した場合は、名称を並べて記入します。
- (3) 「支払った金額」欄  
医薬品の購入金額を記入します。  
複数の医薬品を購入した場合は、購入金額の合計を記入します。
- (4) 「(3)のうち生命保険や社会保険などで補填される金額」欄  
生命保険契約、損害保険契約又は健康保険法の規定等に基づき受け取った保険金や給付金がある場合に、その金額を記入します。

**領収書の表示例**

|                                                          |        |
|----------------------------------------------------------|--------|
| 国 税 薬 局                                                  |        |
| 売/門店 TF: 03-****-****<br>東京都千代田区霞が関****<br>登録番号: TXXXXXX |        |
| ■ 領収書 ■                                                  |        |
| XXXX年11月4日(土) 12:00                                      |        |
| ★ゼイムEX                                                   | ¥1,273 |
| スツウヤク60                                                  | ¥780   |
| ハンドソープ                                                   | ¥298   |
| ★カクティ胃腸薬MN                                               | ¥484   |
| -----                                                    |        |
| 小計 4点                                                    | ¥3,222 |
| 合 計                                                      | ¥3,772 |
| 内消費税(10%)                                                | ¥293   |
| お預り                                                      | ¥4,000 |
| お 釣 り                                                    | ¥778   |
| -----                                                    |        |
| ★印はセルフメディケーション税制対象商品です                                   |        |

領収書に控除の対象であることが記載されています。

同一の薬局で複数の医薬品を購入した場合は、医薬品名を並べて記入するとともに購入金額の合計を記入します。

#### 記入例

| (1) 薬局などの支払先の名称 | (2) 医薬品の名称         | (3) 支払った金額 | (4) (3)のうち生命保険や社会保険などで補填される金額 |
|-----------------|--------------------|------------|-------------------------------|
| 国税薬局            | ゼイムEX、カクティ胃腸薬MN    | 2,164 円    | 円                             |
| □□ドラッグストア       | 〇〇〇〇、〇〇〇、〇〇〇〇〇、〇〇〇 | 13,753     |                               |
| //              | 〇〇〇、〇〇〇、〇〇〇〇、〇〇〇〇  |            |                               |

医薬品の名称が枠内に記入しきれない場合は、このように記入します。

## 5年間保管が必要な書類

### ● 適用を受ける年分において一定の取組を行ったことを明らかにする書類

①氏名 ②取組を行った年 ③事業を行った保険者、事業者若しくは市区町村の名称又は取組に係る診察を行った医療機関の名称若しくは医師の氏名の記載があるものに限りです。例えば次の書類です。

- ◎ インフルエンザの予防接種又は定期予防接種(高齢者の肺炎球菌感染症等)の領収書又は予防接種済証
- ◎ 市区町村のがん検診の領収書又は結果通知表
- ◎ 職場で受けた定期健康診断の結果通知表(「定期健康診断」という名称又は「勤務先(会社等)名称」が記載されている必要があります。)
- ◎ 特定健康診査の領収書又は結果通知表  
(「特定健康診査」という名称又は「保険者名(ご加入の健保組合等の名称)」が記載されている必要があります。)
- ◎ 人間ドックやがん検診をはじめとする各種健診(検診)の領収書又は結果通知表  
(「勤務先(会社等)名称」又は「保険者名(ご加入の健保組合等の名称)」が記載されている必要があります。)

※ 上記の書類に必要な事項が記載されていない場合は、勤務先や保険者などに一定の取組を行ったことの証明を依頼し、証明書の交付を受ける必要があります。詳しくは、厚生労働省のホームページをご確認ください。

### ● 特定一般用医薬品等の領収書

## 令和 年分 セルフメディケーション税制の明細書（次 葉）

氏 名

「2 特定一般用医薬品等購入費の明細」欄に記入しきれない場合に、この次葉に記入します。

## 2 特定一般用医薬品等購入費の明細 (つづき)

[illegible]

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。○左記②に係る領収書等は確定申告期限等から5年間で自宅等で保管してください。



# 令和 〇 6 年分(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算明細書

F A 4 0 2 6

## 1 住所及び氏名

|      |      |     |
|------|------|-----|
| 住 所  | 〒    | —   |
| フリガナ | 電話番号 | ( ) |
| 氏 名  |      |     |

|           |  |
|-----------|--|
| 整理<br>番 号 |  |
|-----------|--|

(共有者の氏名) ※共有の場合のみ書いてください。

|      |      |
|------|------|
| フリガナ | フリガナ |
| 氏 名  | 氏 名  |

## 2 新築又は購入した家屋等に係る事項

|                                 | 家屋に関する事項 | 土地等に関する事項 |
|---------------------------------|----------|-----------|
| 居 住 開 始 年 月 日                   | ㊦ 平成 令和  | ㊦ 平成 令和   |
| 契 約 日                           | ㊧ 平成 令和  |           |
| 契 約 区 分                         | ㊧        |           |
| 補 助 金 等 控 除 前 の<br>取 得 対 価 の 額  | ㊨        | ㊩         |
| 交 付 を 受 け る<br>補 助 金 等 の 額      | ㊪        | ㊫         |
| 取 得 対 価 の 額<br>(㊨ - ㊪) (㊩ - ㊫)  | ㊬        | ㊭         |
| 総 ( 床 ) 面 積<br>※小数点以下第2位まで書き込み。 | ㊮        | ㊯         |
| う ち 居 住 用 部 分<br>の ( 床 ) 面 積    | ㊰        | ㊱         |

## 3 増改築等をした部分に係る事項

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| 居 住 開 始 年 月 日                        | ㊲ 平成 令和 |
| 契 約 日                                | ㊳ 平成 令和 |
| 補 助 金 等 控 除 前 の<br>増 改 築 等 の 費 用 の 額 | ㊴       |
| 交 付 を 受 け る<br>補 助 金 等 の 額           | ㊵       |
| 増 改 築 等 の 費 用 の 額<br>(㊴ - ㊵)         | ㊶       |
| ㊶のうち居住用部分の金額                         | ㊷       |
| 増 改 築 等 を し た<br>家 屋 の 総 床 面 積       | ㊸       |

|           |     |     |
|-----------|-----|-----|
| 不 動 産 番 号 | 家 屋 | 土 地 |
|-----------|-----|-----|

## 4 家屋や土地等の取得対価の額

|                                  | ㊹ 家 屋         | ㊺ 土 地 等       | ㊻ 合 計                | ㊼ 増 改 築 等     |
|----------------------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
| あなたの共有持分<br>※共有の場合のみ書いてください。     | ㊽             |               |                      |               |
| (㊹, ㊺, ㊻) × ㊽                    | ㊾ (㊹ × ㊽ の ㊽) | ㊿ (㊺ × ㊽ の ㊽) | (㊹の㊽+㊺の㊽)又は(㊹の㊽+㊼の㊽) | ㊿ (㊹ × ㊽ の ㊽) |
| 住宅取得等資金の贈与の<br>特 例 を 受 け た 金 額 等 | ㊿             |               |                      |               |
| あなたの持分に係る取得対価の額等<br>(㊿ - ㊿)      | ㊿             |               |                      |               |

## 5 家屋の取得対価の額又は増改築等の費用の額に課されるべき消費税額等に関する事項 6 特例対象個人に係る事項等

|        |    |     |                                                     |                                                                                                             |     |
|--------|----|-----|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| なし又は5% | 8% | 10% | 税率が10%の場合に㊿, ㊿に含まれる消費税額及び地方消費税額の合計額(契約書等に記載された消費税額) | ㊿ 大連のいずれかが90歳未満の場合又は19歳未満の扶養親族を有する場合で、認定住宅等である新築住宅又は買取再販住宅に入居したとき等は、右の欄に該当する数字を書いてください。詳しくは、控用の裏面を参照してください。 | 区 分 |
|--------|----|-----|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

## 7 居住用部分の家屋又は土地等に係る住宅借入金等の年末残高

|                                      | ㊿ 住 宅 の み | ㊿ 土 地 等 の み | ㊿ 住宅及び土地等 | ㊿ 増 改 築 等 |
|--------------------------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 新築、購入及び増改築に係る<br>住宅借入金等の年末残高         | ㊿         |             |           |           |
| 連帯債務に係るあなたの負担割合<br>(付表)の㊿の割合         | ㊿         |             |           |           |
| ※連帯債務がない場合には、100.00%と書き込み。           |           |             |           |           |
| 住宅借入金等の年末残高<br>(付表)の㊿の金額             | ㊿         |             |           |           |
| ※連帯債務がない場合には、㊿の金額を書き込み。              |           |             |           |           |
| ㊿と㊿のいずれか<br>少 ない 方 の 金 額             | ㊿         |             |           |           |
| 居 住 用 割 合                            | ㊿ ÷ ㊿     | ㊿ ÷ ㊿       |           | ㊿ ÷ ㊿     |
| ※90%以上である場合には、100.0%と書き込み。           |           |             |           |           |
| 居住用部分に係る住宅借入金等の年末残高<br>(㊿ × ㊿)       | ㊿         |             |           |           |
| 住宅借入金等の年末残高の合計額 (㊿の㊿+㊿の㊿+㊿の㊿+㊿の㊿)    |           |             |           |           |
| ※ ㊿の金額を二面の「住宅借入金等の年末残高の合計額㊿」欄に転記します。 |           |             |           |           |

## 8 特定の増改築等に係る事項 (特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合のみ書いてください。)

|                                                                                                   |                                           |                                      |                                                                                                                                             |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 次の㊿欄から返欄に補助金等控除後の金額を書いてください。これらの金額が50万円を超えるときに特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受けることができます。詳しくは、控用の裏面を参照してください。 | ㊿ 高 齢 者 等 居 住 改 修 工 事 等 の 費 用 の 額         | ㊿ 断 熱 改 修 工 事 等 の 費 用 の 額            | ㊿ 特 定 断 熱 改 修 工 事 等 の 費 用 の 額                                                                                                               | ㊿ 特 定 多 世 帯 同 居 改 修 工 事 等 の 費 用 の 額 |
|                                                                                                   |                                           |                                      |                                                                                                                                             |                                     |
| ㊿ 特 定 耐 久 性 向 上 改 修 工 事 等 の 費 用 の 額                                                               | ㊿ 特 定 増 改 築 等 工 事 の 費 用 の 合 計 額 (㊿+㊿+㊿+㊿) | ㊿ あなたの持分に係る特定の増改築等工事の費用の額 (㊿又は㊿×㊿の㊿) | 特定増改築等住宅借入金等、特定断熱改修住宅借入金等又は特定多世帯同居改修住宅借入金等の年末残高 (㊿と㊿のいずれか少ない方の金額で最高200万円。ただし、住宅の増改築等(特定多世帯同居改修工事等に係るものを除きます。が特定取得(※二面参照)に該当しない場合は、最高200万円)。 |                                     |
|                                                                                                   |                                           |                                      | ㊿                                                                                                                                           |                                     |

## 9 (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額

|                                            |    |    |  |
|--------------------------------------------|----|----|--|
| (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額 ※ 二面の該当する番号及び金額を転記します。 | 番号 | 20 |  |
|--------------------------------------------|----|----|--|

※次に該当する場合に、書いてください。

|                                                                           |                      |                 |                                     |   |                                           |      |   |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|-------------------------------------|---|-------------------------------------------|------|---|
| 同一年中に8%及び10%の消費税率が含まれる家屋の取得等又は増改築等をした場合は、右の欄に○をした上で、10%に係る部分の金額等を書いてください。 | 8%・10%<br>同一年中<br>取得 | 家 屋:1<br>増改築等:2 | ㊿又は㊿の金額<br>(10%に係る部分のみ)             | ㊿ | 重複適用を受ける場合は、右の文字に○をした上で、二面の㊿の金額を転記してください。 | 重複適用 | ㊿ |
|                                                                           |                      |                 | ㊿の(㊿)又は<br>㊿の(㊿)の金額<br>(10%に係る部分のみ) | ㊿ |                                           | ㊿    |   |

## 10 控除証明書の交付を要しない場合

|                                                               |      |     |                                                        |    |              |
|---------------------------------------------------------------|------|-----|--------------------------------------------------------|----|--------------|
| 翌年分以後に年末調整でこの控除を受けるための、控除証明書の交付を要しない方は、右の「要しない」の文字を○で囲んでください。 | 要しない | 整理欄 | 登 家<br>登 土<br>契 家<br>契 土<br>残 確<br>証 認<br>付 仮<br>A B C | 住民 | 台帳番号<br>一連番号 |
|---------------------------------------------------------------|------|-----|--------------------------------------------------------|----|--------------|

○この明細書の書き方については、控用の裏面を参照してください。16 ○住宅借入金等に連帯債務がある場合には、併せて付表を使用します。

一面

提出用

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

次の該当する算式のうち、いずれか一の算式により計算します。

氏名

○  
二面は一面と一緒に提出してください。

- ※1 ⑳欄の金額を一面の㉑欄に転記します。
- ※2 ㉑欄の括弧内の金額は、居住の用に供した日の属する年における住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る控除限度額となります。
- ※3 特例対象個人については、控用の裏面の「用語の説明」を参照してください。
- ※4 (特例) 特別特例取得及び(特別) 特定取得については、居住した年分の「住宅借入金等特別控除を受けられる方へ」を参照してください。
- ※5 「ZEH水準省エネ住宅」又は「省エネ基準適合住宅」に該当し、(特例) 特別特例取得に該当する場合は、番号「6」の「住宅の取得等(特例) 特別特例取得に該当するとき」欄にて計算してください。
- ※6 「震災特別法」とは東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律のことをいいます。
- ※7 「(再び居住の用に供したことに係る事項)」欄は、再居住の特例の適用を受ける方が、転居年月日や再居住開始年月日などを記載します。

二以上の住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る住宅借入金等の金額がある場合（これらの住宅の取得等又は住宅の増改築等が同一の手に属するもので、上記の表で同一の欄を使用して計算する場合を除きます。）には、その住宅の取得等又は住宅の増改築等ごとに（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額の計算明細書を作成し、その作成した各明細書の②欄の金額の合計額を最も新しい住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る明細書の②③欄に記載します。

※ ②3欄の金額を一面の②3欄に転記します。

(1)

(2)

(3)

(4)

※（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の対象となる家屋や土地が複数ある場合で、一面の「不動産番号」欄に書ききれない家屋や土地の不動産番号を記載します。

## 1 住所及び氏名

|      |      |     |
|------|------|-----|
| 住 所  | 〒    | —   |
| フリガナ | 電話番号 | ( ) |
| 氏 名  |      |     |

(共有者の氏名)

|      |      |
|------|------|
| フリガナ | フリガナ |
| 氏 名  | 氏 名  |

一面  
①

## 2 新築又は購入した家屋等に係る事項

|                                 | 家屋に関する事項       | 土地等に関する事項      |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 居 住 開 始 年 月 日                   | ㊦ 平成<br>令和 . . | 〔平成<br>令和 . .〕 |
| 契 約 日                           | ㊩ 平成<br>令和 . . |                |
| 契 約 区 分                         | ㊩              |                |
| 補 助 金 等 控 除 前 の<br>取 得 対 価 の 額  | ㊫              | ㊭              |
| 交 付 を 受 け る<br>補 助 金 等 の 額      | ㊬              | ㊮              |
| 取 得 対 価 の 額<br>(㊫ - ㊬) (㊭ - ㊮)  | ㊯              | ㊱              |
| 総 ( 床 ) 面 積<br>※小数点以下第2位まで書きます。 | ㊲              | ㊳              |
| う ち 居 住 用 部 分<br>の ( 床 ) 面 積    | ㊴              | ㊵              |

|           |     |  |  |  |  |     |  |  |  |  |  |
|-----------|-----|--|--|--|--|-----|--|--|--|--|--|
| 不 動 産 番 号 | 家 屋 |  |  |  |  | 土 地 |  |  |  |  |  |
|-----------|-----|--|--|--|--|-----|--|--|--|--|--|

## 4 家屋や土地等の取得対価の額

|                                  | ㊦ 家 屋         | ㊭ 土 地 等       | ㊮ 合 計                | ㊱ 増 改 築 等     |
|----------------------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
| あなたの共有持分<br>※共有の場合のみ書いてください。     | ㊦             | /             |                      | /             |
| (㊦, ㊭, ㊱) × ㊦                    | ㊦ (㊦ × ㊦ の ㊦) | ㊭ (㊭ × ㊭ の ㊦) | (㊦の㊦+㊭の㊦)又は(㊭の㊦+㊱の㊦) | ㊱ (㊱ × ㊱ の ㊦) |
| ※共有でない場合は、㊦, ㊭, ㊱ を書いてください。      | ㊦             |               |                      |               |
| 住宅取得等資金の贈与の<br>特 例 を 受 け た 金 額 等 | ㊦             |               |                      |               |
| あなたの持分に係る取得対価の額等<br>(㊦ - ㊦)      | ㊦             |               |                      |               |

## 5 家屋の取得対価の額又は増改築等の費用の額に課されるべき消費税率等に関する事項

|        |    |     |                                                     |                                                                                                           |     |
|--------|----|-----|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| なし又は5% | 8% | 10% | 税率が10%の場合に㊦, ㊱に含まれる消費税率及び地方消費税率の合計額(契約書等に記載された消費税率) | 大連のいずれかが90歳未満の場合又は19歳未満の扶養親族を有する場合で、認定住宅等である新築住宅又は買取再販住宅に入居したとき等は、右の欄に該当する数字を書いてください。詳しくは、控用の裏面を参照してください。 | 区 分 |
|--------|----|-----|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

## 7 居住用部分の家屋又は土地等に係る住宅借入金等の年末残高

|                                      | ㊦ 住 宅 の み | ㊭ 土 地 等 の み | ㊮ 住宅及び土地等 | ㊱ 増 改 築 等 |
|--------------------------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 新築、購入及び増改築に係る<br>住宅借入金等の年末残高         | ㊦         |             |           |           |
| 連帯債務に係るあなたの負担割合<br>(〔附表〕の13の割合)      | ㊦         |             |           |           |
| ※連帯債務がない場合には、100.00%と書きます。           | ㊦         |             |           |           |
| 住宅借入金等の年末残高<br>(〔附表〕の16の金額)          | ㊦         |             |           |           |
| ※連帯債務がない場合には、㊦の金額を書きます。              | ㊦         |             |           |           |
| ㊦と㊦のいずれか<br>少 ない 方 の 金 額             | ㊦         |             |           |           |
| 居 住 用 割 合                            | ㊦ ÷ ㊦     | ㊭ ÷ ㊭       |           | ㊱ ÷ ㊱     |
| ※90%以上である場合には、100.0%と書きます。           | ㊦         |             |           |           |
| 居住用部分に係る住宅借入金等の年末残高<br>(㊦ × ㊦)       | ㊦         |             |           |           |
| 住宅借入金等の年末残高の合計額 (㊦の㊦+㊭の㊦+㊮の㊦+㊱の㊦)    |           |             |           | ㊱         |
| ※ ㊱の金額を二面の「住宅借入金等の年末残高の合計額㊱」欄に転記します。 |           |             |           |           |

## 8 特定の増改築等に係る事項 (特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合のみ書いてください。)

|                                                                                                                 |                                              |                                             |                                                                                                                                                                    |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 次の㊱欄から㊱欄に補助金等控除後の金額<br>を書いてください。これらの金額が50万円<br>を超えると特定増改築等住宅借入金等<br>特別控除の適用を受けることができます。<br>詳しくは、控用の裏面を参照してください。 | ㊱ 高 齢 者 等 居 住 改 修<br>工 事 等 の 費 用 の 額         | ㊱ 断 熱 改 修 工 事 等 の 費 用 の 額                   | ㊱ 特 定 断 熱 改 修 工 事<br>等 の 費 用 の 額                                                                                                                                   | ㊱ 特 定 多 世 帯 同 居 改 修<br>工 事 等 の 費 用 の 額 |
| ㊱ 特 定 耐 久 性 向 上 改 修<br>工 事 等 の 費 用 の 額                                                                          | ㊱ 特 定 増 改 築 等 工 事 の 費 用 の 合 計 額<br>(㊱+㊱+㊱+㊱) | ㊱ あなたの持分に係る特定の<br>増改築等工事の費用の額<br>(㊱又は㊱×㊱の㊱) | ㊱ 特定増改築等住宅借入金等、特定断熱改修住宅借入金等又は特定<br>多世帯同居改修住宅借入金等の年末残高<br>(㊱と㊱のいずれか少ない方の金額で最高200万円。<br>ただし、住宅の増改築等(特定多世帯同居改修<br>工事等)に係るものを除きます。㊱が特定取得<br>(※二面参照)に該当しない場合は、最高200万円。) | ㊱                                      |

## 9 (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額

|                                            |     |   |    |
|--------------------------------------------|-----|---|----|
| (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額 ※ 二面の該当する番号及び金額を転記します。 | 番 号 | ㊱ | 〇〇 |
|--------------------------------------------|-----|---|----|

※次に該当する場合に、書いてください。

|                                                                           |                      |                 |                                 |   |                                                   |   |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------------------|---|---------------------------------------------------|---|----|
| 同一年中に8%及び10%の消費税率が含まれる家屋の取得等又は増改築等をした場合は、右の欄に○をした上で、10%に係る部分の金額等を書いてください。 | 8%・10%<br>同一年中<br>取得 | 家 屋・1<br>増改築等・2 | ㊱又は㊱の金額<br>(10%に係る部分のみ)         | ㊱ | 重複適用を受ける場合は、右の<br>文字に○をした上で、二面の㊱<br>の金額を転記してください。 | ㊱ | 〇〇 |
|                                                                           |                      |                 | ㊱の㊱又は<br>㊱の㊱の金額<br>(10%に係る部分のみ) | ㊱ |                                                   |   |    |

# 令和06年分（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額の計算

次の該当する算式のうち、いずれか一の算式により計算します。

氏名

| 住宅借入金等の年末残高の合計額 ※ 一面の⑪の金額を転記します。 |                                                       |                   |                                      |                          |                                   |                                      |                                     |                      |                                                            | ⑪        |                                   |              |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------|--------------|
| 番号                               | 居住の用に供した日等                                            |                   |                                      | 算式等                      | (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(100円未満の端数切捨て) | 番号                                   | 居住の用に供した日等                          |                      |                                                            | 算式等      | (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(100円未満の端数切捨て) |              |
| 1                                | 認定住宅等の新築取得等に係る住宅借入金等特別控除の特例を選択                        | 認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅 | 令和6年中に特例対象個人以外が入居                    | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 | 高齢者等居住改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除を選択    | 令和2年1月1日から令和3年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 住宅の増改築等が特定取得に該当するとき  | ⑪の金額(最高1,000万円)<br>……⑬( )<br>⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01= | ⑫        | (最高12万5千円) 円                      |              |
|                                  |                                                       |                   | 令和4年中若しくは令和5年中に入居又は令和6年中に特例対象個人が入居   | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 |                                      |                                     | 00                   |                                                            |          |                                   |              |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅                                 | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 |                                      |                                     | 00                   |                                                            |          |                                   |              |
|                                  |                                                       |                   | 平成27年1月1日から令和3年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 住宅の取得等が(特例)特定取得に該当するとき   | ⑪×0.01=                           |                                      |                                     | ⑫                    | 00                                                         |          |                                   |              |
| 2                                |                                                       |                   | 住宅の取得等が(特例)特定取得に該当しないとき              | ⑪×0.01=                  | ⑫                                 |                                      |                                     | 住宅の増改築等が特定取得に該当しないとき | ⑪の金額(最高1,000万円)<br>……⑬( )<br>⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01= | ⑫        | (最高12万円) 円                        |              |
|                                  |                                                       |                   | 00                                   | 00                       | 00                                |                                      |                                     |                      |                                                            |          |                                   |              |
| 3                                | ZEH水準省エネ住宅(※5)                                        | 新築住宅又は買取再販住宅      | 令和6年中に特例対象個人以外が入居                    | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 | 断熱改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除を選択        | 令和2年1月1日から令和3年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 住宅の増改築等が特定取得に該当するとき  | ⑪の金額(最高1,000万円)<br>……⑬( )<br>⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01= | ⑫        | (最高12万5千円) 円                      |              |
|                                  |                                                       |                   | 令和4年中若しくは令和5年中に入居又は令和6年中に特例対象個人が入居   | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 |                                      |                                     | 00                   |                                                            |          |                                   |              |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅                                 | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 |                                      |                                     | 00                   |                                                            |          |                                   |              |
|                                  |                                                       |                   | 令和4年中に居住の用に供した場合                     | 住宅の取得等が(特例)特別特例取得に該当するとき | ⑪×0.01=                           |                                      |                                     | ⑫                    | 00                                                         |          |                                   |              |
| 4                                |                                                       | 省エネ基準適合住宅(※5)     | 令和6年中に特例対象個人以外が入居                    | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 |                                      |                                     | 住宅の増改築等が特定取得に該当しないとき | ⑪の金額(最高1,000万円)<br>……⑬( )<br>⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01= | ⑫        | (最高12万円) 円                        |              |
|                                  |                                                       |                   | 00                                   | 00                       | 00                                |                                      |                                     |                      |                                                            |          |                                   |              |
| 5                                | その他の住宅に係る住宅借入金等特別控除の適用(1から4又は7から11のいずれかを選択する場合を除きます。) | 新築住宅又は買取再販住宅      | 令和6年中に入居                             | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 | 震災特例法(※6)の住宅の再取得等に係る住宅借入金等特別控除の特例を選択 | 令和4年1月1日から令和6年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 新築住宅又は買取再販住宅         | 令和6年中にその他の住宅に入居又は令和6年中に特例対象個人以外が認定住宅等に入居                   | ⑪×0.009= | ⑫                                 | (最高40万5千円) 円 |
|                                  |                                                       |                   | 令和4年中若しくは令和5年中に入居又は令和6年中に特例対象個人が入居   | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 |                                      |                                     | 00                   |                                                            |          |                                   |              |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅                                 | ⑪×0.007=                 | ⑫                                 |                                      |                                     | 00                   |                                                            |          |                                   |              |
|                                  |                                                       |                   | 令和4年中に居住の用に供した場合                     | 住宅の取得等が(特例)特別特例取得に該当するとき | ⑪×0.012=                          |                                      |                                     | ⑫                    | 00                                                         |          |                                   |              |
| 6                                |                                                       | 令和4年中に居住の用に供した場合  | 住宅の取得等が(特例)特別特例取得に該当しないとき            | ⑪×0.01=                  | ⑫                                 |                                      |                                     | 中古住宅又は増改築等           | ⑪×0.009=                                                   | ⑫        | (最高27万円) 円                        |              |
|                                  |                                                       |                   | 00                                   | 00                       | 00                                |                                      |                                     |                      |                                                            |          |                                   |              |

- ※1 ⑫欄の金額を一面の⑫欄に転記します。
- ※2 ⑫欄の括弧内の金額は、居住の用に供した日の属する年における住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る控除限度額となります。
- ※3 特例対象個人については、控用の裏面の「用語の説明」を参照してください。
- ※4 (特例)特別特例取得及び(特別)特定取得については、居住した年分の「住宅借入金等特別控除を受けられる方へ」を参照してください。
- ※5 「ZEH水準省エネ住宅」又は「省エネ基準適合住宅」に該当し、(特例)特別特例取得に該当する場合は、番号「6」の「住宅の取得等が(特例)特別特例取得に該当するとき」欄にて計算してください。
- ※6 「震災特例法」とは東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律のことをいいます。
- ※7 「(再び居住の用に供したことに係る事項)」欄は、再居住の特例の適用を受ける方が、転居年月日や再居住開始年月日などを記載します。

## ○ 重複適用を受ける場合

二以上の住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る住宅借入金等の金額がある場合（これらの住宅の取得等又は住宅の増改築等が同一の年に属するもので、上記の表で同一の欄を使用して計算する場合を除きます。）には、その住宅の取得等又は住宅の増改築等ごとに（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額の計算明細書を作成し、その作成した各明細書の⑫欄の金額の合計額を最も新しい住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る明細書の⑫欄に記載します。

|            |                                                                          |   |    |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|---|----|
| 重複適用を受ける場合 | 各明細書の控除額（⑫欄の金額）の合計額（住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る控除限度額のうち最も高い控除限度額が限度となります。）を記載します。 | ⑬ | 円  |
|            |                                                                          |   | 00 |

※ ⑬欄の金額を一面の⑬欄に転記します。

## ○ 不動産番号が一面に書ききれない場合

|     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|
| (1) |  | (3) |  |
| (2) |  | (4) |  |

※（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の対象となる家屋や土地が複数ある場合で、一面の「不動産番号」欄に書ききれない家屋や土地の不動産番号を記載します。







# 令和06年分（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額の計算

次の該当する算式のうち、いずれか一の算式により計算します。

氏名

| 住宅借入金等の年末残高の合計額 ※ 一面の⑪の金額を転記します。 |                                                       |                   |                         |          |                                           |    |                                      |                                     |                                                                                   | ⑪              |                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|----------|-------------------------------------------|----|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------|
| 番号                               | 居住の用に供した日等                                            |                   |                         | 算式等      | (特定増改築等)<br>住宅借入金等特別控除額<br>(100円未満の端数切捨て) | 番号 | 居住の用に供した日等                           |                                     |                                                                                   | 算式等            | (特定増改築等)<br>住宅借入金等特別控除額<br>(100円未満の端数切捨て) |
| 1                                | 認定住宅等の新築取得等に係る住宅借入金等特別控除の特例を選択                        | 認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅 | 令和6年中に特例対象個人以外が入居       | ⑪×0.007= | ⑫ (最高31万5千円) 円                            | 7  | 高齢者等居住改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除を選択    | 令和2年1月1日から令和3年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 住宅の増改築等が特定取得に該当するとき<br>⑪の金額(最高1,000万円)<br>……⑬( )<br>⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01= | ⑫ (最高12万5千円) 円 |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 新築住宅又は買取再販住宅            | ⑪×0.007= | ⑫ (最高35万円) 円                              |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅                    | ⑪×0.007= | ⑫ (最高21万円) 円                              |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 住宅の取得等が(特別)特定取得に該当するとき  | ⑪×0.01=  | ⑫ (最高50万円) 円                              |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
| 2                                | 認定住宅等の新築取得等に係る住宅借入金等特別控除の特例を選択                        | 認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅 | 令和4年中に居住の用に供した場合        | ⑪×0.01=  | ⑫ (最高30万円) 円                              | 8  | 断熱改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除を選択        | 令和2年1月1日から令和3年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 住宅の増改築等が特定取得に該当するとき<br>⑪の金額(最高1,000万円)<br>……⑬( )<br>⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01= | ⑫ (最高12万5千円) 円 |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 住宅の取得等が(特別)特定取得に該当しないとき | ⑪×0.01=  | ⑫ (最高50万円) 円                              |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 住宅の取得等が(特別)特定取得に該当するとき  | ⑪×0.01=  | ⑫ (最高31万5千円) 円                            |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅                    | ⑪×0.007= | ⑫ (最高21万円) 円                              |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
| 3                                | ZEH水準省エネ住宅(※5)                                        | 認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅 | 令和6年中に特例対象個人以外が入居       | ⑪×0.007= | ⑫ (最高24万5千円) 円                            | 9  | 多世帯同居改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除を選択     | 令和2年1月1日から令和3年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | ⑪の金額(最高1,000万円)<br>……⑬( )<br>⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=                        | ⑫ (最高12万5千円) 円 |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 新築住宅又は買取再販住宅            | ⑪×0.007= | ⑫ (最高31万5千円) 円                            |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅                    | ⑪×0.007= | ⑫ (最高21万円) 円                              |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 住宅の取得等が(特別)特定取得に該当しないとき | ⑪×0.01=  | ⑫ (最高50万円) 円                              |    |                                      | ⑭の金額( )×0.02<br>+ (⑬-⑭)×0.01=       | ⑫ (最高12万円) 円                                                                      |                |                                           |
| 4                                | 省エネ基準適合住宅(※5)                                         | 認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅 | 令和6年中に特例対象個人以外が入居       | ⑪×0.007= | ⑫ (最高21万円) 円                              | 10 | 震災特例法(※6)の住宅の再取得等に係る住宅借入金等特別控除の特例を選択 | 令和4年1月1日から令和6年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 新築住宅又は買取再販住宅<br>令和6年中にその他の住宅に入居又は令和6年中に特例対象個人以外が認定住宅等に入居<br>⑪×0.009=              | ⑫ (最高40万5千円) 円 |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 新築住宅又は買取再販住宅            | ⑪×0.007= | ⑫ (最高28万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.009=                            | ⑫ (最高45万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅                    | ⑪×0.007= | ⑫ (最高21万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.009=                            | ⑫ (最高27万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 住宅の取得等が(特別)特定取得に該当するとき  | ⑪×0.01=  | ⑫ (最高40万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.012=                            | ⑫ (最高60万円) 円                                                                      |                |                                           |
| 5                                | その他の住宅に係る住宅借入金等特別控除の適用(1から4又は7から11のいずれかを選択する場合を除きます。) | 認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅 | 令和6年中に入居                | ⑪×0.007= | ⑫ (最高14万円) 円                              | 11 | 農林漁業等に係る住宅借入金等特別控除の特例を選択             | 令和4年1月1日から令和6年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 新築住宅又は買取再販住宅<br>令和6年中にその他の住宅に入居又は令和6年中に特例対象個人以外が認定住宅等に入居<br>⑪×0.009=              | ⑫ (最高40万5千円) 円 |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 新築住宅又は買取再販住宅            | ⑪×0.007= | ⑫ (最高21万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.009=                            | ⑫ (最高45万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅又は増改築等              | ⑪×0.007= | ⑫ (最高14万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.009=                            | ⑫ (最高27万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 住宅の取得等が(特別)特定取得に該当するとき  | ⑪×0.01=  | ⑫ (最高40万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.012=                            | ⑫ (最高60万円) 円                                                                      |                |                                           |
| 6                                | 認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅                                     | 認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅 | 令和6年中に入居                | ⑪×0.007= | ⑫ (最高14万円) 円                              | 11 | 農林漁業等に係る住宅借入金等特別控除の特例を選択             | 令和4年1月1日から令和6年12月31日までの間に居住の用に供した場合 | 新築住宅又は買取再販住宅<br>令和6年中にその他の住宅に入居又は令和6年中に特例対象個人以外が認定住宅等に入居<br>⑪×0.009=              | ⑫ (最高40万5千円) 円 |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 新築住宅又は買取再販住宅            | ⑪×0.007= | ⑫ (最高21万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.009=                            | ⑫ (最高45万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 中古住宅又は増改築等              | ⑪×0.007= | ⑫ (最高14万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.009=                            | ⑫ (最高27万円) 円                                                                      |                |                                           |
|                                  |                                                       |                   | 住宅の取得等が(特別)特定取得に該当するとき  | ⑪×0.01=  | ⑫ (最高40万円) 円                              |    |                                      | ⑪×0.012=                            | ⑫ (最高60万円) 円                                                                      |                |                                           |

- ※1 ⑫欄の金額を一面の⑫欄に転記します。
- ※2 ⑫欄の括弧内の金額は、居住の用に供した日の属する年における住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る控除限度額となります。
- ※3 特例対象個人については、控除の裏面の「用語の説明」を参照してください。
- ※4 (特例) 特別特例取得及び(特別)特定取得については、居住した年分の「住宅借入金等特別控除を受けられる方へ」を参照してください。
- ※5 「ZEH水準省エネ住宅」又は「省エネ基準適合住宅」に該当し、(特例) 特別特例取得に該当する場合は、番号「6」の「住宅の取得等が(特例) 特別特例取得に該当するとき」欄にて計算してください。
- ※6 「震災特例法」とは東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律のことをいいます。
- ※7 「(再び居住の用に供したことに係る事項)」欄は、再居住の特例の適用を受ける方が、転居年月日や再居住開始年月日などを記載します。

## ○ 重複適用を受ける場合

二以上の住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る住宅借入金等の金額がある場合（これらの住宅の取得等又は住宅の増改築等が同一の年に属するもので、上記の表で同一の欄を使用して計算する場合を除きます。）には、その住宅の取得等又は住宅の増改築等ごとに（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額の計算明細書を作成し、その作成した各明細書の⑫欄の金額の合計額を最も新しい住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る明細書の⑫欄に記載します。

|            |                                                                         |   |         |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|---|---------|
| 重複適用を受ける場合 | 各明細書の控除額（⑫の金額）の合計額（住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る控除限度額のうち最も高い控除限度額が限度となります。）を記載します。 | ⑬ | 円<br>00 |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|---|---------|

※ ⑬欄の金額を一面の⑬欄に転記します。

## ○ 不動産番号が一面に書ききれない場合

(1)             (3)

(2)             (4)

※（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の対象となる家屋や土地が複数ある場合で、一面の「不動産番号」欄に書ききれない家屋や土地の不動産番号を記載します。

二面  
控  
用  
○この用紙は  
控  
用  
です。申告には、必ず  
提出用  
を使  
つ  
て  
く  
だ  
さ  
い。

## (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算明細書の書き方

- (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算明細書(以下「計算明細書」といいます。)の作成に当たっては、次の1～8に留意して記載してください。併せて、(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の控除額の計算・手続の詳細や用語の説明、令和5年以前に入居した方については、居住した年分の「住宅借入金等特別控除を受けられる方へ」や国税庁ホームページをご確認ください。

なお、連帯債務による住宅借入金等を有する場合は、「(付表)連帯債務がある場合の住宅借入金等の年末残高の計算明細書」を併せて使用します。

### 1 「2 新築又は購入した家屋等に係る事項」欄及び「3 増改築等をした部分に係る事項」欄

- (1) 「土地等に関する事項」欄は、土地等に係る住宅借入金等の年末残高がある場合に書いてください。

また、「土地等に関する事項」欄の「平成令和□□.□□.□□」は、土地等を先行取得した場合に、その先行取得の日を書いてください。

- (2) ④「契約日・契約区分」の区分□□は、住宅の新築に係る契約又は新築住宅の購入に係る契約の場合は「1」を、買取再販住宅の購入に係る契約の場合は「3」を、中古住宅の購入に係る契約の場合は「4」を記入します。

なお、令和4年以前に入居した方については、記入する内容が異なりますので、居住した年分の「住宅借入金等特別控除を受けられる方へ」をご確認ください。

④「契約日・契約区分」及び⑤「契約日」の「平成令和□□.□□.□□」は、令和3年1月1日から令和4年12月31日までに入居した場合に記載します。

- (3) 住宅の取得等又は住宅の増改築等に関し補助金等の交付を受ける場合、⑥欄、⑦欄又は⑧欄にその金額を書いてください。

※ 補助金等とは、住宅の取得等又は住宅の増改築等に係る契約を締結した場合におけるその住宅の取得等又は住宅の増改築等に関し、国又は地方公共団体から交付される補助金又は給付金その他これらに準ずるものをいいます。

なお、特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合で、高齢者等居住改修工事等を含む増改築等、(特定)断熱改修工事等を含む増改築等又は特定多世帯同居改修工事等を含む増改築等に要した費用に関し補助金等の交付を受ける場合には、⑧欄にはこれらの補助金等の額の合計額を記入します。

また、「家屋及び土地等」の取得等に関し補助金等の交付を受ける場合や家屋と土地等のいずれの取得等に関し補助金等の交付を受けたか明らかでない場合には、次の算式により、「家屋」に係る補助金等の額と、「土地等」に係る補助金等の額とに区分した金額をそれぞれ⑥欄又は⑦欄に転記してください。

#### i 「家屋」に係る補助金等の額の計算

$$\begin{array}{l} \text{「家屋」の補助金等の額} + \frac{\text{「家屋及び土地等」の補助金等の額} \times \frac{\text{⑥欄の金額(円)}}{\text{⑥欄の金額(円)} + \text{⑦欄の金額(円)}}}{\text{(円)}} = \text{(円)} \\ \Rightarrow \text{⑥欄へ転記} \end{array}$$

#### ii 「土地等」に係る補助金等の額の計算

$$\begin{array}{l} \text{「土地等」の補助金等の額} + \frac{\text{「家屋及び土地等」の補助金等の額} \times \frac{\text{⑦欄の金額(円)}}{\text{⑥欄の金額(円)} + \text{⑦欄の金額(円)}}}{\text{(円)}} = \text{(円)} \\ \Rightarrow \text{⑦欄へ転記} \end{array}$$

- (4) 「不動産番号」欄には、登記事項証明書の不動産番号を記入してください。

### 2 「4 家屋や土地等の取得対価の額」欄

③欄は、住宅取得等資金の贈与税の非課税又は住宅取得等資金の贈与を受けた場合の相続時精算課税選択の特例(以下「住宅取得等資金の贈与の特例」といいます。)の適用を受けた場合に書いてください。

なお、住宅取得等資金の贈与の特例を受けた場合で、住宅取得等資金を「家屋及び土地等」の取得等に充てたときや家屋と土地等のいずれの取得等に充てたか明らかでなく、かつ、共有でないときは、次の算式により計算した額を「家屋」又は「土地等」に充てたものとして差し支えありません。この場合、「家屋」に係る住宅取得等資金の贈与の特例の適用を受けた金額と、「土地等」に係る住宅取得等資金の贈与の特例の適用を受けた金額とに区分した金額をそれぞれ⑨の③欄又は⑩の③欄に転記してください。

#### i 「家屋」に係る住宅取得等資金の贈与の特例の適用を受けた金額の計算

$$\begin{array}{l} \text{「家屋」に関し特例} + \frac{\text{「家屋及び土地等」に関し} \times \frac{\text{⑨欄の金額(円)}}{\text{⑨欄の金額(円)} + \text{⑩欄の金額(円)}}}{\text{の適用を受けた金額} + \text{特例の適用を受けた金額}} \text{(円)} = \text{(円)} \\ \Rightarrow \text{⑨の③欄へ転記} \end{array}$$

#### ii 「土地等」に係る住宅取得等資金の贈与の特例の適用を受けた金額の計算

$$\begin{array}{l} \text{「土地等」に関し特例} + \frac{\text{「家屋及び土地等」に関し} \times \frac{\text{⑩欄の金額(円)}}{\text{⑨欄の金額(円)} + \text{⑩欄の金額(円)}}}{\text{の適用を受けた金額} + \text{特例の適用を受けた金額}} \text{(円)} = \text{(円)} \\ \Rightarrow \text{⑩の③欄へ転記} \end{array}$$

### 3 「5 家屋の取得対価の額又は増改築等の費用の額に課されるべき消費税額等に関する事項」欄

令和4年以前に入居した方は、家屋の取得対価の額又は増改築等の費用の額に含まれる消費税額等について、該当する文字を○で囲んでください。

なお、同一年中に、二以上の住宅の取得等又は住宅の増改築等を行った場合で、当該住宅の取得対価の額又は増改築等の費用の額に含まれる消費税額等に係る消費税率が8%と10%であるときには、「8%」及び「10%」の両方の文字を○で囲んでください。

### 4 「6 特例対象個人に係る事項等」欄

区分□□は、令和6年中に認定住宅等である新築住宅又は買取再販住宅に入居した方が、特例対象個人に係る用語の説明の㊟又は㊞に該当する場合は「7」、㊞に該当する場合は「8」、それらの両方に該当する場合は「9」を記入します。また、令和2年9月30日までに住宅の新築に係る契約をした方又は令和2年11月30日までに新築住宅や中古住宅の購入に係る契約若しくは増改築等に係る契約をした方が、新型コロナウイルス感染症等の影響により令和2年12月31日までに当該家屋を居住の用に供することができず、令和3年中に入居した場合は「1」を記入します。

#### 用語の説明

▶ 特例対象個人とは令和6年12月31日(年の途中で死亡した場合には、その死亡の日)の現況で、次のいずれかに該当する方をいいます。

㊟ 昭和60年1月2日以後に生まれて(年齢が40歳未満)、かつ、配偶者を有する方

㊞ 昭和60年1月1日以前に生まれて(年齢が40歳以上)、かつ、昭和60年1月2日以後に生まれた(年齢が40歳未満)配偶者を有する方

㊟ 平成18年1月2日以後に生まれた(年齢が19歳未満)扶養親族を有する方

## 5 「7 居住用部分の家屋又は土地等に係る住宅借入金等の年末残高」欄

- (1) ⑤欄には、金融機関等から交付を受けた「住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書」又は調書方式に対応した金融機関等に対して適用申請書を提出している方が、国税当局から提供を受けた住宅借入金等の年末残高情報（以下「証明書等」といいます。）に記載又は記録されている住宅借入金等の年末残高をその証明書等の「住宅借入金等の内訳」欄の区分に応じて書きます（2か所以上から証明書等の交付等を受けている場合には、全ての証明書等に基づいて書きます。）。

なお、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の適用を受けている方が、住宅借入金等の借換えをした場合において、借換えによる新たな住宅借入金等（一定の要件を満たすものに限り）の当初金額が借換え直前の当初住宅借入金等残高を上回っている場合には、次により計算した金額が（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の対象となる住宅借入金等の年末残高となりますので、ご注意ください。

$$\text{本年の住宅借入金等の年末残高} \times \frac{\text{借換え直前の当初住宅借入金等残高}}{\text{借換えによる新たな住宅借入金等の当初金額}}$$

また、⑤欄の区分 ☐ は、調書方式に対応した金融機関等に対して適用申請書を提出している方のうち、全ての住宅借入金等が調書方式の場合は「1」、一部の住宅借入金等が調書方式の場合は「2」を記入します。

- (2) ⑨欄は、小数点以下第2位を切り上げて記入します。

なお、⑤の⑨欄と⑥の⑨欄の割合又は⑥の⑨欄と⑦の⑨欄の割合の差が10%以内（⑨欄が90%以上のため100%と記載した場合であっても、それぞれ正確な割合（例えば、92.5%など）により比較します。）である場合には、それぞれ⑨欄の面積は「⑤×⑥の⑨」又は「⑥×⑦の⑨」とし、⑥の⑨欄は、それぞれ⑥の⑨欄の割合又は⑦の⑨欄の割合を書いても差し支えありません。

- (3) ⑥の⑨欄の記入に当たって、⑤の⑨欄と⑥の⑨欄の割合又は⑥の⑨欄と⑦の⑨欄の割合が同じ場合には、それぞれ⑥の⑨欄の割合又は⑦の⑨欄の割合を書き、異なる場合は記入を省略して、⑥の⑩欄に次の i の金額と ii の金額の合計額を書きます。

$$\begin{aligned} \text{i} \quad & \text{⑥の⑧欄の金額} (\text{円}) \times \frac{\text{④の④欄の金額} (\text{円})}{\text{④の④欄の金額} (\text{円})} \times \frac{\text{⑤の⑨欄又は} (\text{円})}{\text{⑥の⑨欄の割合} (\text{％})} = (\text{円}) \\ \text{ii} \quad & \text{⑥の⑧欄の金額} (\text{円}) \times \frac{\text{⑥の④欄の金額} (\text{円})}{\text{⑥の④欄の金額} (\text{円})} \times \frac{\text{⑦の⑨欄の割合} (\text{％})}{\text{⑥の⑨欄の割合} (\text{％})} = (\text{円}) \end{aligned}$$

- (4) ⑪欄は、それぞれ次の金額が最高限度額となります。

| 居住の用に供した日         |           | ⑪欄の最高限度額                 |                          |                          |                          |                                          |                     |                                  |
|-------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|
|                   |           | 二面番号1<br>(認定住宅)          | 二面番号3<br>(ZEH水準省エネ住宅)    | 二面番号4<br>(省エネ基準適合住宅)     | 二面番号5<br>(その他の住宅)        | 二面番号2・6・11<br>(令和4年入居で(特例)<br>特別特例取得に該当) | 二面番号7～9<br>(特定増改築等) | 二面番号10<br>(住宅の再取得等に<br>係る控除額の特例) |
| 令和6年中             | 新築・買取再販   | 4,500万円<br>(5,000万円)(※1) | 3,500万円<br>(4,500万円)(※1) | 3,000万円<br>(4,000万円)(※1) | 2,000万円                  |                                          |                     | 4,500万円<br>(5,000万円)(※1)         |
|                   | 中古住宅・増改築等 | 3,000万円                  | 3,000万円                  | 3,000万円                  | 2,000万円                  |                                          |                     | 3,000万円                          |
| 令和4年から<br>令和5年まで  | 新築・買取再販   | 5,000万円                  | 4,500万円                  | 4,000万円                  | 3,000万円                  | 4,000万円                                  |                     | 5,000万円                          |
|                   | 中古住宅・増改築等 | 3,000万円                  | 3,000万円                  | 3,000万円                  | 2,000万円                  | (5,000万円)(※3)                            |                     | 3,000万円                          |
| 平成27年から<br>令和3年まで |           | 5,000万円<br>(3,000万円)(※2) |                          |                          | 4,000万円<br>(2,000万円)(※2) |                                          | 1,000万円             | 5,000万円                          |

※1 括弧内は特例対象個人が認定住宅等に入居する場合

※2 括弧内は住宅の取得等又は住宅の増改築等が(特別)特定取得に該当しない場合

※3 括弧内は認定長期優良住宅又は認定低炭素住宅に該当する場合（二面番号2）及び住宅の再取得等に係る控除額の特例に該当する場合（二面番号11）

## 6 二面への転記

一面⑬欄の金額は、以下の区分に応じて二面へ転記してください。

- (1) ⑫欄の金額がある場合は、二面番号7の⑬の金額の括弧内へ転記  
(2) ⑫欄の金額がなく、⑬欄又は⑭欄の金額がある場合は、二面番号8の⑬の金額の括弧内へ転記  
(3) ⑫欄から⑭欄の金額がなく、⑮欄の金額がある場合は、二面番号9の⑬の金額の括弧内へ転記

## 7 「9（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額」欄

二面の該当する算式のうち、いずれかの算式により（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額を計算し、⑳欄に転記します。なお、重複適用などを受ける場合はそれぞれ次によります。

- (1) 令和4年以前に入居した方が、同一年中に、二以上の住宅の取得等又は住宅の増改築等を行った場合で、当該住宅の取得対価の額又は増改築等の費用の額に含まれる消費税額等に係る消費税率が8%と10%である場合  
「8%・10%同一年中取得」欄に○をした上で、該当する数字を記載します。また、㉑欄には㉑欄又は㉑欄の金額のうち、消費税率が10%である部分の金額について、㉒欄には④の④欄又は④の①欄の金額のうち、消費税率が10%である部分の金額についてそれぞれ記載します。  
(2) 重複適用を受ける場合  
「重複適用」の文字を○で囲んだ上、控除額を㉓欄に記載します。

## 8 申告書への転記等

- (1) 重複適用を受けない方

㉑欄の（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額を申告書第一表の「税金の計算」欄の「（特定増改築等）住宅借入金等特別控除」に転記します。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に居住開始年月日等（詳しくは、「所得税及び復興特別所得税の確定申告の手引き」をご確認ください。）を書きます。

- (2) 重複適用を受ける方

㉑欄の（特定増改築等）住宅借入金等特別控除額を申告書第一表の「税金の計算」欄の「（特定増改築等）住宅借入金等特別控除」に転記します。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄には、先の取得等をした家屋又は増改築等をした部分に係る居住開始年月日等と後の取得等をした家屋又は増改築等をした部分に係る居住開始年月日等のいずれも記載します。



## (付表) 連帯債務がある場合の住宅借入金等の年末残高の計算明細書

- この明細書は、(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合で、連帯債務に係る住宅借入金等があるときに使用します。  
○ 連帯債務に係る住宅借入金等について、当事者間において任意の負担割合が決められている場合には、税務署にお尋ねください。

(令和 年分)

### 1 各共有者の取得した資産に係る取得対価の額等の計算

| 連帯債務者(共有者)の氏名  |                |                             | ㉑(あなた) | ㉒(共有者) | ㉓(共有者) | ㉔ 合 計 等   |
|----------------|----------------|-----------------------------|--------|--------|--------|-----------|
| 取得した資産         | 家屋(増改築等)       | 家屋の取得対価の額(増改築等の費用の額) ㉑      |        |        |        | 円         |
|                |                | 各共有者の共有持分 ㉒                 |        |        |        |           |
|                |                | 各共有者の持分に係る家屋の取得対価の額等(㉑×㉒) ㉓ | 円      | 円      | 円      |           |
|                | 土地等            | 土地等の取得対価の額 ㉔                |        |        |        | 円         |
|                |                | 各共有者の共有持分 ㉕                 |        |        |        |           |
|                |                | 各共有者の持分に係る土地等の取得対価の額(㉔×㉕) ㉖ | 円      | 円      | 円      |           |
| 取得した資産に係る資金の状況 | 各共有者の自己資金負担額 ㉗ |                             |        |        |        | (㉑+㉒+㉓) 円 |
|                | 借入金            | 各共有者の単独債務による当初借入金額 ㉘        |        |        |        | (㉑+㉒+㉓)   |
|                |                | 当該債務に係る住宅借入金等に係る年末残高 ㉙      |        |        |        |           |
|                |                | 連帯債務による当初借入金額 ㉚             |        |        |        | 円         |
|                |                | 当該債務に係る住宅借入金等に係る年末残高 ㉛      |        |        |        |           |
|                |                |                             |        |        |        |           |

※1 ㉑欄及び㉔欄には、住宅の取得等又は住宅の増改築等に関し補助金等の交付を受ける場合は、「(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算明細書」(以下「計算明細書」といいます。)の2の㉑(増改築等の場合は3の㉑)及び2の㉔の金額をそれぞれ転記します。

※2 ㉑欄及び㉔欄には、金融機関等から交付を受けた「住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書」又は調査方式に対応した金融機関等に対して適用申請書を提出している方が、国税当局から提供を受けた住宅借入金等の年末残高情報(以下「証明書等」といいます。)に記載又は記録されている住宅借入金等の年末残高を書きます(2か所以上から証明書等の交付等を受けている場合には、全ての証明書等に基づいて書きます。)。

※3 ㉑と㉔の金額の合計額(以下「取得対価の額の合計額」といいます。)と、㉗及び㉘の㉔の金額と㉙の金額の合計額(以下「取得資金の額の合計額」といいます。)とが異なる場合には、次により調整が必要となります。

- ・取得対価の額の合計額の方が多い場合……「各共有者の自己資金負担額」を各共有者間で調整し、増額します。
- ・取得資金の額の合計額の方が多い場合……「各共有者の自己資金負担額」を各共有者間で調整し、減額します。

### 2 各共有者の住宅借入金等の年末残高

|                                 |           |   |           |   |           |        |
|---------------------------------|-----------|---|-----------|---|-----------|--------|
| 各共有者の負担すべき連帯債務による借入金の額(㉑-㉒-㉓) ㉜ | (赤字のときは0) | 円 | (赤字のときは0) | 円 | (赤字のときは0) | 円      |
| 連帯債務による借入金に係る各共有者の負担割合(㉜÷㉙) ㉝   |           | % |           | % |           | %      |
| ※小数点以下第2位まで書きます。                |           |   |           |   |           | 100.00 |
| 連帯債務による借入金に係る各共有者の年末残高(㉜×㉝) ㉞   |           | 円 |           | 円 |           | 円      |
| 各共有者の住宅借入金等の年末残高(㉙+㉞) ㉟         |           |   |           |   |           |        |

※1 連帯債務に係る住宅借入金等について、証明書等に記載されている「住宅借入金等の内訳」欄の区分が2以上あるときは、税務署にお尋ねください。

※2 ㉝の割合及び㉞の金額を各共有者の「計算明細書」の㉞欄及び㉟欄に転記します。

政党等寄附金特別控除額の計算明細書

(令和 年分)

氏 名

この明細書は、本年中に支出した政党又は政治資金団体に対する寄附金で一定のもの（以下「政党等寄附金」といいます。）があり、その寄附金について政党等寄附金特別控除の適用を受ける場合に、政党等寄附金特別控除額を計算するために使用します（詳しくは、裏面の「政党等寄附金特別控除を受けられる方へ」を読んでください。）。

申告書第一表の「税金の計算」欄の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除までの記入が終わったら、まず、「1 寄附金の区分等」欄に必要事項を記入し、次に、「2 政党等寄附金特別控除額の計算」欄で政党等寄附金特別控除額の計算をします。

また、公益社団法人等寄附金特別控除又は認定NPO法人等寄附金特別控除の適用も受ける場合は、まず、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』により公益社団法人等寄附金特別控除額の計算をし、次に、『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』により認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算をしてから、この計算明細書で政党等寄附金特別控除額の計算をします。

1 寄附金の区分等

|                 |                 |   |   |
|-----------------|-----------------|---|---|
| 寄附金の<br>区 分 等   | 政 党 等 寄 附 金 の 額 | ① | 円 |
|                 | ① 以外の 寄 附 金 の 額 | ② |   |
|                 | ① + ②           | ③ |   |
| 所 得 金 額 の 合 計 額 |                 | ④ |   |
| ④ × 40 %        |                 | ⑤ |   |

政党等寄附金の額の合計額を書いてください。  
(政党等寄附金の内訳)

| 寄 附 先 の 名 称 | 寄 附 年 月 日 | 金 額 |
|-------------|-----------|-----|
|             |           | 円   |
|             |           |     |
|             |           |     |
|             |           |     |

申告書第二表の「寄附金控除に関する事項」欄の寄附金の金額を転記してください。また、公益社団法人等寄附金特別控除又は認定NPO法人等寄附金特別控除の適用を受ける場合には、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の①の金額又は『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の①の金額を加算してください。

申告書第一表の「所得金額等」欄の合計を転記してください。  
(注) 次の場合には、それぞれ次の金額を加算してください。  
・退職所得及び山林所得がある場合……その所得金額  
・ほかに申告分離課税の所得がある場合……その所得金額(特別控除前の金額)  
なお、損失申告の場合には、申告書第四表(損失申告用)の「4 繰越損失を差し引く計算」欄の④の金額を転記してください。

2 政党等寄附金特別控除額の計算

|                                            |   |                |
|--------------------------------------------|---|----------------|
| ⑤ - ②                                      | ⑥ | (赤字のときは0) 円    |
| ① と ⑥ の い ず れ か<br>少 な い 方 の 金 額           | ⑦ |                |
| 2千円 - ②                                    | ⑧ | (赤字のときは0)      |
| (⑦ - ⑧) × 30 %                             | ⑨ | (100円未満の端数切捨て) |
| 年 分 の 所 得 税 の 額                            | ⑩ |                |
| ⑩ × 25 %                                   | ⑪ | (100円未満の端数切捨て) |
| 政 党 等 寄 附 金 特 別 控 除 額<br>(⑨と⑪のいずれか少ない方の金額) | ⑫ |                |

申告書第一表の⑩の金額を転記してください。

申告書第一表の「税金の計算」欄の政党等寄附金等特別控除(⑤～⑦欄)に転記してください。ほかに、公益社団法人等寄附金特別控除又は認定NPO法人等寄附金特別控除の適用を受ける場合には、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の②の金額又は『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の③の金額と合計し、その合計額を申告書第一表の政党等寄附金等特別控除(⑤～⑦欄)に記入してください。

※ 肉用牛の売却による農業所得の課税の特例を受ける所得のある方は、税務署にお尋ねください。

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

○ この計算明細書を使った方は、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「措法41の18」と書いてください。



## 政党等寄附金特別控除を受けられる方へ

個人が本年中に支出した次の1に掲げる政治団体に対する政治活動に関する寄附（政治資金規正法に違反することになるもの及びその寄附をした人に特別の利益が及ぶと認められるものを除きます。）に係る支出金で、政治資金規正法に基づいてその政治団体の収支報告書により総務大臣又は都道府県の選挙管理委員会に報告されたもの（以下「政党等寄附金」といいます。）については、選択により、寄附金控除に代えて、次の2で計算した政党等寄附金特別控除額を本年の所得税額から控除することができます。

なお、この政党等寄附金については、確定申告において寄附金控除の適用を受けるか政党等寄附金特別控除の適用を受けるかどちらか有利な方を選択できますが、その選択は、本年中に支出した政党等寄附金の全額についてどちらか一方の控除の適用を受けることとしなければならない、その一部の金額については寄附金控除の適用を受け、その残りの金額については政党等寄附金特別控除の適用を受けるということはできません。

### 1 対象となる政治団体

- ① 政党（本部、支部とも含みます。）
- ② 政治資金団体

### 2 政党等寄附金特別控除額の計算

政党等寄附金特別控除額 ＝ 次の①又は②のいずれか少ない方の金額（100円未満の端数切捨て）

- ① （本年中に支出した政党等寄附金の額の合計額 － 2千円） × 30%
- ② 本年分の所得税の額の25%に相当する金額

（注）1 上記①の算式中の「本年中に支出した政党等寄附金の額の合計額」については、本年分の所得金額の合計額の40%相当額が限度とされます。

ただし、寄附金控除の対象となる政党等寄附金以外の寄附金（以下「政党等寄附金以外の寄附金」といいます。）がある場合で、本年中に支出した政党等寄附金以外の寄附金の額の合計額に、本年中に支出した政党等寄附金の額の合計額を加算した金額が、本年分の所得金額の合計額の40%相当額を超えるときは、本年分の所得金額の合計額の40%相当額からその政党等寄附金以外の寄附金の額の合計額を控除した残額とされます。

また、公益社団法人等寄附金特別控除を適用する公益社団法人等寄附金の額又は認定NPO法人等寄附金特別控除を適用する認定NPO法人等寄附金の額がある場合には、さらにその公益社団法人等寄附金の額又は認定NPO法人等寄附金の額の合計額を控除した残額とされます。

- 2 上記①の算式中の「2千円」については、本年中に支出した政党等寄附金以外の寄附金の額、公益社団法人等寄附金特別控除を適用する公益社団法人等寄附金の額及び認定NPO法人等寄附金特別控除を適用する認定NPO法人等寄附金の額の合計額が2千円以上の場合は「0」とされ、2千円未満の場合は2千円からその政党等寄附金以外の寄附金の額、公益社団法人等寄附金特別控除を適用する公益社団法人等寄附金の額及び認定NPO法人等寄附金特別控除を適用する認定NPO法人等寄附金の額の合計額を控除した残額とされます。

3 具体的な控除額の計算は、表面の『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』により行ってください。

### 3 政党等寄附金特別控除の適用を受けるための手続と必要な書類

政党等寄附金特別控除を受ける方は、『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』（表面の計算明細書）で控除額を計算し、申告書第一表の「税金の計算」欄の政党等寄附金等特別控除（③⑤～③⑦欄）に控除額を転記するとともに、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「措法41の18」と書きます。ほかに、公益社団法人等寄附金特別控除又は認定NPO法人等寄附金特別控除の適用を受ける場合には『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑫の金額又は『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑬の金額と合計し、その合計額を申告書第一表の政党等寄附金等特別控除（③⑤～③⑦欄）に記入してください。

また、『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』及び政党又は政治資金団体を經由して交付された総務大臣又は都道府県の選挙管理委員会の確認印のある「寄附金（税額）控除のための書類」（又は当該書類に記載すべき事項を記録した電子証明書等に係る電磁的記録印刷書面）を確定申告書に添付して税務署に提出することになっています。

※ 確定申告書を提出するときまでに「寄附金（税額）控除のための書類」が間に合わない場合は、この書類に代えて、寄附金の受領証の写しを添付して確定申告し、後日、この書類が交付され次第、速やかに税務署に提出します。

# 認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書

(令和 年分)

氏 名

この明細書は、本年中に認定特定非営利活動法人等（認定NPO法人等）に対して支出したその認定特定非営利活動法人等の行う特定非営利活動に係る事業に関連する寄附金（以下「認定NPO法人等寄附金」といいます。）があり、その寄附金について認定NPO法人等寄附金特別控除の適用を受ける場合に、認定NPO法人等寄附金特別控除額を計算するために使用します（詳しくは、裏面の「認定NPO法人等寄附金特別控除を受けられる方へ」を読んでください。）。

申告書第一表の「税金の計算」欄の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除までの記入が終わったら、まず、「1 寄附金の区分等」欄に必要事項を記入し、次に、「2 認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算」欄で認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算をします。

また、この控除のほかに公益社団法人等寄附金特別控除の適用も受ける方は、まず、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』で公益社団法人等寄附金特別控除額の計算をし、次にこの計算明細書で認定NPO法人等寄附金特別控除額を計算します。なお、政党等寄附金特別控除の適用も受ける方は、この計算明細書の計算の次に、『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』で政党等寄附金特別控除額を計算します。

## 1 寄附金の区分等

|          |               |   |   |
|----------|---------------|---|---|
| 寄附金の区分等  | 認定NPO法人等寄附金の額 | ① | 円 |
|          | ①以外の寄附金の額     | ② |   |
|          | ① + ②         | ③ |   |
| 所得金額の合計額 |               | ④ |   |
| ④ × 40%  |               | ⑤ |   |

認定NPO法人等寄附金の額の合計額を書いてください。  
(認定NPO法人等寄附金の内訳)

| 寄附先の名称 | 寄附年月日 | 金 額 |
|--------|-------|-----|
|        | ・ ・   | 円   |
|        | ・ ・   |     |
|        | ・ ・   |     |

申告書第二表の「寄附金控除に関する事項」欄の寄附金の金額を転記してください。また、公益社団法人等寄附金特別控除の適用を受ける場合は、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の①の金額を加算してください。

申告書第一表の「所得金額等」欄の合計を転記してください。  
(注)次の場合には、それぞれ次の金額を加算してください。  
・退職所得及び山林所得がある場合……その所得金額  
・ほかに申告分離課税の所得がある場合……その所得金額(特別控除前の金額)

なお、損失申告の場合には、申告書第四表(損失申告用)の「4 繰越損失を差し引く計算」欄の⑨の金額を転記してください。

## 2 認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算

|                                       |   |                |
|---------------------------------------|---|----------------|
| ⑤ - ②                                 | ⑥ | (赤字のときは0) 円    |
| ①と⑥のいずれか少ない方の金額                       | ⑦ |                |
| 2千円 - ②                               | ⑧ | (赤字のときは0)      |
| (⑦ - ⑧) × 40%                         | ⑨ | (100円未満の端数切捨て) |
| 年分の所得税の額                              | ⑩ |                |
| ⑩ × 25%                               | ⑪ | (100円未満の端数切捨て) |
| ⑪ - 公益社団法人等寄附金特別控除額                   | ⑫ | (赤字のときは0)      |
| 認定NPO法人等寄附金特別控除額<br>(⑨と⑫のいずれか少ない方の金額) | ⑬ |                |

申告書第一表の⑬の金額を転記してください。

「公益社団法人等寄附金特別控除額」とは、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑫の金額をいいます。

申告書第一表の「税金の計算」欄の政党等寄附金等特別控除(③⑤～③⑦欄)に転記してください。ほかに、公益社団法人等寄附金特別控除又は政党等寄附金特別控除の適用を受ける場合には、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑫の金額又は『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑫の金額と合計し、その合計額を申告書第一表の政党等寄附金等特別控除(③⑤～③⑦欄)に記入してください。

※ 肉用牛の売却による農業所得の課税の特例を受ける所得のある方は、税務署にお尋ねください。

○ この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

○ この計算明細書を使った方は、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「措法41の18の2」と書いてください。

## 認定NPO法人等寄附金特別控除を受けられる方へ

個人が本年中に支出した次の1に掲げる寄附金（以下「認定NPO法人等寄附金」といいます。）については、選択により、寄附金控除に代えて、次の2で計算した認定NPO法人等寄附金特別控除額を本年の所得税額から控除することができます。

なお、この認定NPO法人等寄附金については、確定申告において寄附金控除の適用を受けるか認定NPO法人等寄附金特別控除の適用を受けるかどちらか有利な方を選択できますが、その選択は、本年中に支出した認定NPO法人等寄附金の全額についてどちらか一方の控除の適用を受けることとしなければならず、その一部の金額については寄附金控除の適用を受け、その残りの金額については認定NPO法人等寄附金特別控除の適用を受けるということはできません。

※ 「認定NPO法人等」とは、所轄庁（都道府県知事又は指定都市の長）の認定を受けた認定NPO法人（特定非営利活動促進法第2条第4項に規定するNPO法人を含みます。）をいいます。

### 1 認定NPO法人等寄附金

認定NPO法人等に対して支出したその認定NPO法人等の行う特定非営利活動に係る事業に関連する寄附金（その認定等の有効期間内に支出したものに限ります。）をいいます。

### 2 認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算

認定NPO法人等寄附金特別控除額 ＝ 次の①又は②のいずれか少ない方の金額（100円未満の端数切捨て）

① （本年中に支出した認定NPO法人等寄附金の額の合計額 － 2千円）× 40％

② 本年分の所得税の額の25％に相当する金額

注1 上記①の算式中の「本年中に支出した認定NPO法人等寄附金の額の合計額」については、本年分の所得金額の合計額の40％相当額が限度とされます。

ただし、寄附金控除の対象となる認定NPO法人等寄附金以外の寄附金（以下「認定NPO法人等寄附金以外の寄附金」といいます。）がある場合で、本年中に支出した認定NPO法人等寄附金以外の寄附金の額の合計額に本年中に支出した認定NPO法人等寄附金の額の合計額を加算した金額が本年分の所得金額の合計額の40％相当額を超えるときは、本年分の所得金額の合計額の40％相当額からその認定NPO法人等寄附金以外の寄附金の額の合計額を控除した残額とされます。

また、公益社団法人等寄附金特別控除を適用する公益社団法人等寄附金の額がある場合には、さらにその公益社団法人等寄附金の額の合計額を控除した残額とされます。

2 上記①の算式中の「2千円」については、本年中に支出した認定NPO法人等寄附金以外の寄附金の額及び公益社団法人等寄附金特別控除を適用する公益社団法人等寄附金の額の合計額が2千円以上の場合は「0」とされ、2千円未満の場合は2千円からその認定NPO法人等寄附金以外の寄附金の額及び公益社団法人等寄附金特別控除を適用する公益社団法人等寄附金の額の合計額を控除した残額とされます。

3 上記②の金額について、公益社団法人等寄附金特別控除の適用がある場合には、②の金額から公益社団法人等寄附金特別控除額を控除した残額とされます。なお、政党等寄附金特別控除の税額控除限度額は別枠で計算します。

4 具体的な控除額の計算は、表面の『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』により行ってください。

### 3 認定NPO法人等寄附金特別控除の適用を受けるための手続

認定NPO法人等寄附金特別控除を受ける方は、『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』（表面の計算明細書）で控除額を計算し、申告書第一表の「税金の計算」欄の政党等寄附金等特別控除（③⑤～③⑦欄）に控除額を転記するとともに、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「措法41の18の2」と書きます。ほかに、公益社団法人等寄附金特別控除又は政党等寄附金特別控除の適用を受ける場合には、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑫の金額又は『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑫の金額と合計し、その合計額を申告書第一表の政党等寄附金等特別控除（③⑤～③⑦欄）に記入してください。

### 4 認定NPO法人等寄附金特別控除を受けるために必要な書類

次の書類を確定申告書に添付して税務署に提出してください。

① この『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』

② 寄附金を受領した認定NPO法人等から交付された次の事項を証する書類で寄附者の氏名及び住所の記載があるもの（又は当該書類に記載すべき事項を記録した電子証明書等に係る電磁的記録印刷書面）

(1) その寄附金を受領した旨及びその受領した年月日

(2) その寄附金の額

(3) その寄附金がその認定NPO法人等の特定非営利活動に係る事業に関連する寄附である旨

(4) その寄附金を受領したその認定NPO法人等の名称

# 公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書

(令和 年分)

氏 名

この明細書は、本年中に支出した公益社団法人等に対する寄附金で一定のもの（以下「公益社団法人等寄附金」といいます。）があり、その寄附金について公益社団法人等寄附金特別控除の適用を受ける場合に、公益社団法人等寄附金特別控除額を計算するために使用します（詳しくは、裏面の「公益社団法人等寄附金特別控除を受けられる方へ」を読んでください。）。

申告書第一表の「税金の計算」欄の（特定増改築等）住宅借入金等特別控除までの記入が終わったら、まず、「1 寄附金の区分等」欄に必要事項を記入し、次に、「2 公益社団法人等寄附金特別控除額の計算」欄で公益社団法人等寄附金特別控除額の計算をします。

なお、公益社団法人等寄附金特別控除のほか、認定NPO法人等寄附金特別控除又は政党等寄附金特別控除の適用も受ける方は、この計算明細書の計算の次に、それぞれ順に『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』又は『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』により計算を行います。

## 1 寄附金の区分等

|               |              |   |   |
|---------------|--------------|---|---|
| 寄附金の<br>区 分 等 | 公益社団法人等寄附金の額 | ① | 円 |
|               | ①以外の寄附金の額    | ② |   |
|               | ① + ②        | ③ |   |
| 所得金額の合計額      |              | ④ |   |
| ④ × 40%       |              | ⑤ |   |

公益社団法人等寄附金の額の合計額を書いてください。  
(公益社団法人等寄附金の内訳)

| 寄 附 先 の 名 称 | 寄 附 年 月 日 | 金 額 |
|-------------|-----------|-----|
|             | ・ ・       | 円   |
|             | ・ ・       |     |
|             | ・ ・       |     |

申告書第二表の「寄附金控除に関する事項」欄の寄附金の金額を転記してください。

申告書第一表の「所得金額等」欄の合計を転記してください。  
(注)次の場合には、それぞれ次の金額を加算してください。  
・退職所得及び山林所得がある場合……その所得金額  
・ほかに申告分離課税の所得がある場合……その所得金額  
(特別控除前の金額)

なお、損失申告の場合には、申告書第四表(損失申告用)の「4 繰越損失を差し引く計算」欄の⑨⑩の金額を転記してください。

## 2 公益社団法人等寄附金特別控除額の計算

|                                      |   |                 |
|--------------------------------------|---|-----------------|
| ⑤ - ②                                | ⑥ | (赤字のときは0) 円     |
| ① と ⑥ の い ず れ か<br>少 な い 方 の 金 額     | ⑦ |                 |
| 2 千 円 - ②                            | ⑧ | (赤字のときは0)       |
| ( ⑦ - ⑧ ) × 40%                      | ⑨ | (100 円未満の端数切捨て) |
| 年 分 の 所 得 税 の 額                      | ⑩ |                 |
| ⑩ × 25%                              | ⑪ | (100 円未満の端数切捨て) |
| 公益社団法人等寄附金特別控除額<br>(⑨と⑪のいずれか少ない方の金額) | ⑫ |                 |

申告書第一表の③④の金額を転記してください。

申告書第一表の「税金の計算」欄の政党等寄附金等特別控除(③④欄)に転記してください。

ほかに、認定NPO法人等寄附金特別控除又は政党等寄附金特別控除の適用を受ける場合には、『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑬の金額又は『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑭の金額と合計し、その合計額を申告書第一表の政党等寄附金等特別控除(③④欄)に記入してください。

※ 肉用牛の売却による農業所得の課税の特例を受ける所得のある方は、税務署にお尋ねください。

○ この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

○ この計算明細書を使った方は、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「措法41の18の3」と書いてください。



## 公益社団法人等寄附金特別控除を受けられる方へ

個人が本年中に支出した次の1の寄附金（以下「公益社団法人等寄附金」といいます。）については、選択により、寄附金控除に代えて、次の3で計算した公益社団法人等寄附金特別控除額を本年の所得税額から控除することができます。

なお、この公益社団法人等寄附金については、確定申告において寄附金控除の適用を受けるか公益社団法人等寄附金特別控除の適用を受けるかどちらか有利な方を選択できますが、その選択は、本年中に支出した公益社団法人等寄附金の全額についてどちらか一方の控除の適用を受けることとしなければならず、その一部の金額については寄附金控除の適用を受け、その残りの金額については公益社団法人等寄附金特別控除の適用を受けるということではできません。

### 1 公益社団法人等寄附金

①から⑥の法人のうち、その運営組織及び事業活動が適正であること並びに市民から支援を受けていることについて、一定の要件を満たすもの（以下「公益社団法人等」といいます。）に対して支出した寄附金をいいます。

① 公益社団法人及び公益財団法人、私立学校法第3条に規定する学校法人及び同法第64条第4項の規定により設立された法人、社会福祉法人、更生保護法人

② 国立大学法人、③ 公立大学法人、④ 独立行政法人国立高等専門学校機構

⑤ 独立行政法人日本学生支援機構、⑥ 大学共同利用機関法人

注1 上記②から④の法人に対する寄附金については、学生等に対する修学の支援のための事業に充てられることが確実である一定のもの又は学生若しくは不安定な雇用状態にある研究者に対するこれらの者が行う研究への助成若しくは研究者としての能力の向上のための事業に充てられることが確実である一定のものに限られます。

2 上記⑤の法人に対する寄附金については、学生等に対する修学の支援のための事業に充てられることが確実である一定のものに限られます。

3 上記⑥の法人に対する寄附金については、学生又は不安定な雇用状態にある研究者に対するこれらの者が行う研究への助成又は研究者としての能力の向上のための事業に充てられることが確実である一定のものに限られます。

### 2 公益社団法人等寄附金特別控除額の計算

公益社団法人等寄附金特別控除額 = 次の①又は②のいずれか少ない方の金額（100円未満の端数切捨て）

①（本年中に支出した公益社団法人等寄附金の額の合計額 - 2千円）× 40%

② 本年分の所得税の額の25%に相当する金額

注1 上記①の算式中の「本年中に支出した公益社団法人等寄附金の額の合計額」については、本年分の所得金額の合計額の40%相当額が限度とされます。

ただし、寄附金控除の対象となる公益社団法人等寄附金以外の寄附金（以下「公益社団法人等寄附金以外の寄附金」といいます。）がある場合で、本年中に支出した公益社団法人等寄附金以外の寄附金の額の合計額に、本年中に支出した公益社団法人等寄附金の額の合計額を加算した金額が、本年分の所得金額の合計額の40%相当額を超えときは、本年分の所得金額の合計額の40%相当額からその公益社団法人等寄附金以外の寄附金の額の合計額を控除した残額とされます。

2 上記①の算式中の「2千円」については、本年中に支出した公益社団法人等寄附金以外の寄附金の額が2千円以上の場合は「0」とされ、2千円未満の場合は2千円からその公益社団法人等寄附金以外の寄附金の額を控除した残額とされます。

3 具体的な控除額の計算は、表面の『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』により行ってください。

### 3 公益社団法人等寄附金特別控除の適用を受けるための手続

公益社団法人等寄附金特別控除を受ける方は、『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』（表面の計算明細書）で控除額を計算し、申告書第一表の「税金の計算」欄の政党等寄附金等特別控除（③⑤～③⑦欄）に控除額を転記するとともに、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「措法41の18の3」と書きます。ほかに、認定NPO法人等寄附金特別控除又は政党等寄附金特別控除の適用を受ける場合には、『認定NPO法人等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑬の金額又は『政党等寄附金特別控除額の計算明細書』の⑫の金額と合計し、その合計額を申告書第一表の政党等寄附金等特別控除（③⑤～③⑦欄）に記入してください。

### 4 公益社団法人等寄附金特別控除を受けるために必要な書類

この『公益社団法人等寄附金特別控除額の計算明細書』のほかに、次の区分に応じた書類（又は当該書類に記載すべき事項を記録した電子証明書等に係る電磁的記録印刷書面）を確定申告書に添付して税務署に提出してください。

| 1の①に該当する場合                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1の②～⑥に該当する場合                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(1) 寄附金を受領した法人から交付された次の事項を証する書類で寄附者の氏名及び住所の記載があるもの</p> <p>イ その寄附金を受領した旨及びその受領した年月日</p> <p>ロ その寄附金の額</p> <p>ハ その寄附金がその法人の主たる目的である業務に関連する寄附である旨</p> <p>ニ その寄附金を受領した法人の名称</p> <p>(2) 寄附金を受領した法人から交付されたその法人が租税特別措置法施行令第26条の28の2第1項に規定する要件を満たすものであることを証する書類（その寄附金を支出する日以前5年以内に発行されたものに限ります。）の写し</p> | <p>(1) 寄附金を受領した法人から交付された次の事項を証する書類で寄附者の氏名及び住所の記載があるもの</p> <p>イ その寄附金を受領した旨及びその受領した年月日</p> <p>ロ その寄附金の額</p> <p>ハ その寄附金がその法人の行う学生等に対する修学の支援又は研究への助成等のための事業に充てられる寄附金である旨</p> <p>ニ その寄附金を受領した法人の名称</p> <p>(2) 寄附金を受領した法人から交付された次の書類</p> <p>イ その法人が租税特別措置法施行令第26条の28の2第2項に規定する要件を満たすものであることを証する書類（その寄附金を支出する日以前5年以内に発行されたものに限ります。）の写し</p> <p>ロ その寄附金が租税特別措置法施行令第26条の28の2第3項又は第4項の要件を満たすことを文部科学大臣等により確認されたものであることを証する書類（その寄附金を支出する日の属する年の1月1日に発行されたものに限ります。）の写し</p> |

住宅耐震改修特別控除額  
住宅特定改修特別税額控除額  
(令和6年分以降用)

(令和 年分)

氏 名

- この明細書は、次のⅠ又はⅡの場合に、住宅耐震改修特別控除額又は住宅特定改修特別税額控除額を計算するために使用します。
- Ⅰ 令和6年1月1日以後に住宅耐震改修をして住宅耐震改修特別控除を受ける場合
- Ⅱ 高齢者等居住改修工事等、一般断熱改修工事等、多世帯同居改修工事等又は耐久性向上改修工事等（住宅耐震改修又は一般断熱改修工事等と併せて行うものに限る。）又は子育て対応改修工事等をした部分を令和6年1月1日以後（子育て対応改修工事等については令和6年4月1日以後）に居住の用に供して住宅特定改修特別税額控除を受ける場合

Ⅰ 住宅耐震改修特別控除額の計算  
(Ⅱ5及びⅡ6と重複して適用できません。)

|                          |   |                |
|--------------------------|---|----------------|
| 住宅耐震改修の標準的な費用の額          | ① | 円              |
| 交付を受ける補助金等の合計額           | ② |                |
| (① - ②)                  | ③ |                |
| ③と250万円のいずれか少ない方の金額      | ④ |                |
| 住宅耐震改修特別控除額<br>(④ × 10%) | ⑤ | (100円未満の端数切捨て) |

※Ⅱ8の計算欄を併せてご確認ください。

|       |  |
|-------|--|
| 不動産番号 |  |
|-------|--|

「増改築等工事証明書」の「3(3)①ア 当該住宅耐震改修に係る標準的な費用の額」欄の金額を転記してください。

国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。

申告書第一表の「税金の計算」欄の住宅耐震改修特別控除等の「区分」欄に「1」を書き、控除額を転記してください。

なお、⑦の金額や認定住宅等新築等特別税額控除がある方は、「区分」欄に「4」を書き、合計額を書きます。

家屋の「登記事項証明書」の不動産番号を転記してください。

※住宅耐震改修証明書の場合は、上記に準じて転記してください。

Ⅱ 住宅特定改修特別税額控除額の計算

1 改修工事をした家屋に係る事項

共有者の氏名 ※共有の場合のみ書いてください。

|                              |   |          |
|------------------------------|---|----------|
| 居住開始年月日                      | ⑥ | 令和 年 月 日 |
| あなたの共有持分<br>※共有の場合のみ書いてください。 | ⑦ | /        |

|      |  |
|------|--|
| フリガナ |  |
| 氏 名  |  |
| フリガナ |  |
| 氏 名  |  |

|       |  |
|-------|--|
| 不動産番号 |  |
|-------|--|

家屋の「登記事項証明書」の不動産番号を転記してください。

2 高齢者等居住改修工事等に係る事項

(あなた又は同居親族が⑧から⑩のいずれかに該当する場合のみ書いてください。)

あなた又は同居親族について、⑧から⑩のいずれかに該当する欄の右の「該当」の文字を○で囲んでください。

|                                      |   |                |    |                                                                                                                                            |
|--------------------------------------|---|----------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| あなたの年齢が50歳以上（同居親族の場合は65歳以上）          |   | ⑧              | 該当 | 同居親族が⑧から⑩のいずれかに該当する場合は、その親族の氏名等を書きます。<br>氏名（<br>）<br>続柄（<br>）                                                                              |
| 障害者（⑧に該当する方を除きます。）                   |   | ⑨              | 該当 |                                                                                                                                            |
| 要介護認定又は要支援認定を受けている（⑧又は⑨に該当する方を除きます。） |   | ⑩              | 該当 |                                                                                                                                            |
| 高齢者等居住改修工事等の標準的な費用の額                 | ⑪ | 円              |    | <div>←</div> <div>「増改築等工事証明書」の「3(3)②ア 高齢者等居住改修工事等に係る標準的な費用の額」欄の金額を転記してください。</div> <div>←</div> <div>国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。</div> |
| 交付を受ける補助金等の合計額                       | ⑫ |                |    |                                                                                                                                            |
| ( ⑪ - ⑫ )                            | ⑬ |                |    |                                                                                                                                            |
| ※50万円を超える場合に限ります。                    | ⑬ |                |    |                                                                                                                                            |
| ⑬と(⑬×⑦)のいずれか少ない方の金額                  | ⑭ |                |    |                                                                                                                                            |
| ⑭と200万円のいずれか少ない方の金額                  | ⑮ |                |    |                                                                                                                                            |
| ( ⑮ × 10% )                          | ⑯ | (100円未満の端数切捨て) |    |                                                                                                                                            |

### 3 一般断熱改修工事等に係る事項

(Ⅱ 5 及びⅡ 6 と重複して適用できません。)

|                                             |   |                 |                                                           |
|---------------------------------------------|---|-----------------|-----------------------------------------------------------|
| 一般断熱改修工事等の標準的な費用の額                          | ⑰ | 円               | 「増改築等工事証明書」の「3(3)③ア 当該一般断熱改修工事等に係る標準的な費用の額」欄の金額を転記してください。 |
| 交付を受ける補助金等の合計額                              | ⑱ |                 | 国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。                          |
| ( ⑰ - ⑱ )<br>※ 50 万円を超える場合に限りです。            | ⑲ |                 |                                                           |
| ⑲と(⑲×⑦)のいずれか少ない方の金額                         | ⑳ |                 |                                                           |
| ㉑と250万円(太陽光発電設備設置工事を伴う場合は350万円)のいずれか少ない方の金額 | ㉑ |                 |                                                           |
| ( ㉑ × 10% )                                 | ㉒ | (100 円未満の端数切捨て) |                                                           |

### 4 多世帯同居改修工事等に係る事項

|                                 |   |                 |                                                            |
|---------------------------------|---|-----------------|------------------------------------------------------------|
| 多世帯同居改修工事等の標準的な費用の額             | ㉓ | 円               | 「増改築等工事証明書」の「3(3)④ア 当該多世帯同居改修工事等に係る標準的な費用の額」欄の金額を転記してください。 |
| 交付を受ける補助金等の合計額                  | ㉔ |                 | 国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。                           |
| ( ㉓ - ㉔ )<br>※50 万円を超える場合に限りです。 | ㉕ |                 |                                                            |
| ㉕と(㉕×⑦)のいずれか少ない方の金額             | ㉖ |                 |                                                            |
| ㉖と250万円のいずれか少ない方の金額             | ㉗ |                 |                                                            |
| ( ㉗ × 10% )                     | ㉘ | (100 円未満の端数切捨て) |                                                            |

### 5 耐久性向上改修工事等に係る事項

(住宅耐震改修又は一般断熱改修工事等のいずれかと併せて行う場合(Ⅰ、Ⅱ 3 及びⅡ 6 と重複して適用できません。))

|                                                       |   |                 |                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------|---|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 住宅耐震改修又は一般断熱改修工事等の標準的な費用の額                            | ㉙ | 円               | 「増改築等工事証明書」の「3(3)⑤ア 当該住宅耐震改修又は当該一般断熱改修工事等に係る標準的な費用の額」欄(又は「3(3)⑧ア 当該対象住宅耐震改修又は当該対象一般断熱改修工事等に係る標準的な費用の額」欄)の金額を転記してください。 |
| ㉙に関し交付を受ける補助金等の合計額                                    | ㉚ |                 | 国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。                                                                                      |
| ( ㉙ - ㉚ )<br>※50 万円を超える場合に限りです。                       | ㉛ |                 |                                                                                                                       |
| 耐久性向上改修工事等の標準的な費用の額                                   | ㉜ |                 | 「増改築等工事証明書」の「3(3)⑤エ 当該耐久性向上改修工事等に係る標準的な費用の額」欄(又は「3(3)⑧エ 当該耐久性向上改修工事等に係る標準的な費用の額」欄)の金額を転記してください。                       |
| ㉜に関し交付を受ける補助金等の合計額                                    | ㉝ |                 | 国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。                                                                                      |
| ( ㉜ - ㉝ )<br>※50 万円を超える場合に限りです。                       | ㉞ |                 |                                                                                                                       |
| ( ㉛ + ㉞ )                                             | ㉟ |                 |                                                                                                                       |
| ㉟と(㉟×⑦)のいずれか少ない方の金額                                   | ㊱ |                 |                                                                                                                       |
| ㊱と250万円(一般断熱改修工事等に太陽光発電設備設置工事を伴う場合は350万円)のいずれか少ない方の金額 | ㊲ |                 |                                                                                                                       |
| ( ㊲ × 10% )                                           | ㊳ | (100 円未満の端数切捨て) |                                                                                                                       |

## 6 耐久性向上改修工事等に係る事項

(住宅耐震改修及び一般断熱改修工事等の両方と併せて行う場合(Ⅰ、Ⅱ3及びⅡ5と重複して適用できません。))

|                                             |   |                |                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------|---|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 住宅耐震改修の標準的な費用の額                             | ㉔ | 円              | 「増改築等工事証明書」の「3(3)⑥ア 当該住宅耐震改修に係る標準的な費用の額」欄(又は「3(3)⑥ア 当該対象住宅耐震改修に係る標準的な費用の額」欄)の金額を転記してください。<br>国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。         |
| ㉔に関し交付を受ける補助金等の合計額                          | ㉕ |                |                                                                                                                                       |
| ( ㉔ - ㉕ )<br>※50万円を超える場合に限ります。              | ㉖ |                |                                                                                                                                       |
| 一般断熱改修工事等の標準的な費用の額                          | ㉗ |                | 「増改築等工事証明書」の「3(3)⑥エ 当該一般断熱改修工事等に係る標準的な費用の額」欄(又は「3(3)⑥エ 当該対象一般断熱改修工事等に係る標準的な費用の額」欄)の金額を転記してください。<br>国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。   |
| ㉗に関し交付を受ける補助金等の合計額                          | ㉘ |                |                                                                                                                                       |
| ( ㉗ - ㉘ )<br>※50万円を超える場合に限ります。              | ㉙ |                |                                                                                                                                       |
| 耐久性向上改修工事等の標準的な費用の額                         | ㉚ |                | 「増改築等工事証明書」の「3(3)⑥キ 当該耐久性向上改修工事等に係る標準的な費用の額」欄(又は「3(3)⑥キ 当該対象耐久性向上改修工事等に係る標準的な費用の額」欄)の金額を転記してください。<br>国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。 |
| ㉚に関し交付を受ける補助金等の合計額                          | ㉛ |                |                                                                                                                                       |
| ( ㉚ - ㉛ )<br>※50万円を超える場合に限ります。              | ㉜ |                |                                                                                                                                       |
| ( ㉖ + ㉙ + ㉜ )                               | ㉝ |                |                                                                                                                                       |
| ㉝と(㉝×㉟)のいずれか少ない方の金額                         | ㉞ |                |                                                                                                                                       |
| ㉞と500万円(太陽光発電設備設置工事を伴う場合は600万円)のいずれか少ない方の金額 | ㉟ |                |                                                                                                                                       |
| ( ㉟ × 10% )                                 | ㊱ | (100円未満の端数切捨て) |                                                                                                                                       |

## 7 子育て対応改修工事等に係る事項

(㉒又は㉓に該当する方(特例対象個人)が、令和6年4月1日以後に居住の用に供した場合のみ書いてください。)

|                                                   |   |                |                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------|---|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| あなたの年齢が40歳未満で配偶者を有している又はあなたの年齢が40歳以上で配偶者の年齢が40歳未満 | ㉒ | 該当             | ㉒又は㉓の該当する欄の右の「該当」の文字を○で囲んでください。<br>㉒又は㉓の両方に該当する場合は、両方の「該当」の文字を○で囲んでください。<br>また、申告書第二表の「配偶者や親族に関する事項」欄に対象となる配偶者又は扶養親族の氏名、生年月日、個人番号などを記入してください。 |
| 年齢が19歳未満の扶養親族を有している                               | ㉓ | 該当             |                                                                                                                                               |
| 子育て対応改修工事等の標準的な費用の額                               | ㉔ | 円              | 「増改築等工事証明書」の「3(3)㉔ ア 当該子育て対応改修工事等に係る標準的な費用の額」欄の金額を転記してください。<br>国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。                                               |
| 交付を受ける補助金等の合計額                                    | ㉕ |                |                                                                                                                                               |
| ( ㉔ - ㉕ )<br>※50万円を超える場合に限ります。                    | ㉖ |                |                                                                                                                                               |
| ㉖と(㉖×㉟)のいずれか少ない方の金額                               | ㉗ |                |                                                                                                                                               |
| ㉗と250万円のいずれか少ない方の金額                               | ㉘ |                |                                                                                                                                               |
| ( ㉘ × 10% )                                       | ㉙ | (100円未満の端数切捨て) |                                                                                                                                               |



## 8 その他の工事等に係る事項

(Ⅰ、Ⅱの改修工事と併せて行うその他の工事がある場合及び工事限度額を超えるⅠ、Ⅱの改修工事がある場合)

|                                                                                                 |    |                |                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 住宅耐震改修工事又は住宅特定改修工事に係る標準的な費用の額<br>(工事の費用に補助金等の交付を受けた後の金額であり、住宅特定改修工事の場合は補助金等の控除した後の金額に⑦を加えた後の金額) | ⑥① | 円              | ← { ⑭+②⑥+⑤⑦+(③+②①、②⑥又は④⑨) }<br>の額を書きます。                                                                                                   |
| ⑥①のうち工事限度額を超える部分の額                                                                              | ⑥② |                |                                                                                                                                           |
| 住宅耐震改修工事又は住宅特定改修工事と併せて行われた一定の工事費用の額                                                             | ⑥③ |                | ← 「増改築等工事証明書」の「3(3)②⑦ ①、②、③、④、⑤、⑥又は⑦の改修工事と併せて行われた第1号工事～第6号工事に要した費用の額」欄(又は「3(3)③⑦ ①、②、③、④、⑤又は⑦の改修工事と併せて行われた第1号工事～第6号工事に要した費用の額」欄)の金額を書きます。 |
| ⑥②に関し交付を受ける補助金等の合計額                                                                             | ⑥④ |                |                                                                                                                                           |
| ( ⑥② - ⑥③ )                                                                                     | ⑥⑤ |                | ← 国又は地方公共団体等から交付を受ける補助金等の合計額を書きます。                                                                                                        |
| ⑥④と(⑥④×⑦)のいずれか少ない方の金額                                                                           | ⑥⑥ |                |                                                                                                                                           |
| ⑥⑥と(⑥⑤+⑥⑥)のいずれか少ない方の金額                                                                          | ⑥⑦ |                |                                                                                                                                           |
| 1,000万円-( ⑥⑥ - ⑥⑦ )<br>(0円未満となる場合は0円)                                                           | ⑥⑧ |                |                                                                                                                                           |
| ⑥⑥と⑥⑧のいずれか少ない方の金額                                                                               | ⑥⑨ |                |                                                                                                                                           |
| ( ⑥⑨ × 5% )                                                                                     | ⑥⑩ | (100円未満の端数切捨て) |                                                                                                                                           |

## 9 住宅特定改修特別税額控除額

|                                              |    |   |                                                                                                                      |
|----------------------------------------------|----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 住宅特定改修特別税額控除額<br>( ①⑥+②⑧+③⑨+④⑩+(②②、③③又は⑤①) ) | ⑦① | 円 | ← 申告書第一表の「税金の計算」欄の「住宅耐震改修特別控除等」の「区分」欄に「2」を書き、控除額を転記してください。<br>なお、⑤又は認定住宅等新築等特別税額控除の適用も受けている方は、「区分」欄に「4」を書き、合計額を書きます。 |
|----------------------------------------------|----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

特定新規中小会社が発行した株式の取得に要した金額の寄附金控除額の計算明細書

この明細書は、特定新規中小会社が発行した株式の取得に要した金額について寄附金控除を受ける場合（復興指定会社が発行した株式を取得した場合の課税の特例により復興指定会社及び復興株式がそれぞれ特定新規中小会社及び特定新規株式とみなされる場合を含みます。以下同じです。）に、寄附金控除額を計算するために使用します（詳しくは、裏面の「特定新規中小会社が発行した株式の取得に要した金額の寄附金控除を受けられる方へ」を読んでください。）。

（令和 年分）

氏 名

1 寄附金控除額の計算

|                                           |                                 |                        |   |           |
|-------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|---|-----------|
| 寄<br>附<br>金<br>控<br>除<br>額<br>の<br>計<br>算 | 寄<br>附<br>金<br>の<br>区<br>分<br>等 | 適 用 対 象 額<br>(最高8百万円※) | ① | 円         |
|                                           |                                 | ①以外の寄附金の額              | ② |           |
|                                           |                                 | ① + ②                  | ③ |           |
|                                           | 所得金額の合計額                        |                        | ④ |           |
|                                           | ④ × 40%                         |                        | ⑤ |           |
|                                           | ③と⑤のいずれか<br>少ない方の金額             |                        | ⑥ |           |
|                                           | 寄 附 金 控 除 額<br>(⑥ - 2千円)        |                        | ⑦ | (赤字のときは0) |
|                                           | 取得費の調整対象額の計算                    |                        |   |           |
|                                           | ⑤ - ②                           |                        | ⑧ | (赤字のときは0) |
|                                           | ①と⑧のいずれか<br>少ない方の金額             |                        | ⑨ |           |

「特定中小会社が発行した株式の取得に要した金額等の控除の明細書」の「3 控除対象特定株式の取得に要した金額の計算」欄の⑤の適用対象額を転記してください。

なお、控除対象特定新規株式の銘柄が複数ある方は、まず、下の「2 控除対象特定新規株式の取得費の調整対象額等の明細」欄により適用対象額の合計を計算し、その金額を転記してください。

※適用対象額は、最高8百万円です。なお、裏面の1の④に掲げる株式のうち令和3年3月31日までの間に指定を受けた指定会社により発行される株式又は復興株式を払込みにより取得した場合は、1千万円を限度とします。

申告書第二表の「寄附金控除に関する事項」欄の寄附金の額から①の金額を除いたものを記入してください。

(注) 申告書第二表の「寄附金控除に関する事項」欄の寄附金の額と同額になります。

申告書第一表の「所得金額等」欄の合計を転記してください。

(注) 次の場合には、それぞれ次の金額を加算してください。

- 退職所得及び山林所得がある場合・・・その所得金額
- ほかに申告分離課税の所得がある場合・・・その所得金額（特別控除前の金額）

なお、損失申告の場合には、申告書第四表（損失申告用）の「4 繰越損失を差し引く計算」欄の⑨④の金額を転記してください。

申告書第一表の「所得から差し引かれる金額」欄の寄附金控除に転記してください。

控除対象特定新規株式と同一銘柄の株式の取得価額から控除されます。控除対象特定新規株式の銘柄が複数ある方は、下の「2 控除対象特定新規株式の取得費の調整対象額等の明細」により、銘柄ごとに取得費の調整対象額を計算してください。

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

2 控除対象特定新規株式の取得費の調整対象額等の明細

| 控除対象特定<br>新規株式の銘柄 |                            | ① | ②            | ③            | 合 計<br>(①+②+③) |
|-------------------|----------------------------|---|--------------|--------------|----------------|
|                   |                            | 円 | 円            | 円            | 円              |
| 適 用 対 象 額 (注1)    |                            | ⑪ |              |              |                |
| 取得費の調整対象額の計算      | 各控除対象特定新規株式の適用対象額の合計に占める割合 | ⑫ | (⑪の①/合計の⑪) % | (⑪の②/合計の⑪) % | (⑪の③/合計の⑪) %   |
|                   | ⑨ × ⑫                      | ⑬ | (⑨×⑫の⑫) 円    | (⑨×⑫の⑫) 円    | (⑨×⑫の⑫) 円      |
|                   | 2千円控除の内訳 (注2)              | ⑭ |              |              | 2,000          |
|                   | 取得費の調整対象額<br>(⑬ - ⑭)       | ⑮ | (赤字のときは0)    | (赤字のときは0)    | (赤字のときは0)      |

(注) 1 ⑪欄には、「特定中小会社が発行した株式の取得に要した金額等の控除の明細書」の「3 控除対象特定株式の取得に要した金額の計算」欄の⑤の適用対象額を、控除対象特定新規株式の銘柄ごとに転記してください。

2 ⑭欄は、⑫から⑬の合計額が2,000円となるように記入してください。

| 税務署整理欄 |  |
|--------|--|
| 資産課税部門 |  |

## 特定新規中小会社が発行した株式の取得に要した金額の寄附金控除を受けられる方へ

一定の個人が、次の1の①から⑥に掲げる特定新規中小会社の区分に応じそれぞれに掲げる株式（以下「特定新規株式」といいます。）又は令和3年改正前の東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第13条の3（復興指定会社が発行した株式を取得した場合の課税の特例）の規定により特定新規中小会社により発行される特定新規株式とみなされる⑦に掲げる復興指定会社により発行される株式（以下「復興株式」といいます。）を払込み（その発行に際してするものに限ります。以下同じです。）により取得をした場合において、その年中にその払込みにより取得をした特定新規株式又は復興株式（その年12月31日において有するとされるものに限ります。以下「控除対象特定新規株式」といいます。）の取得に要した金額（800万円を限度とします。なお、1の④に掲げる株式のうち令和3年3月31日までの間に指定を受けた指定会社により発行される株式又は復興株式を払込みにより取得した場合は、1,000万円を限度とします。）については、寄附金控除を受けることができます。

なお、この特例の適用を受けた控除対象特定新規株式及びその株式と同一銘柄の株式で、その適用を受けた年中に払込みにより取得をしたものについては、租税特別措置法第37条の13（特定投資株式の取得に要した金額の控除等の特例）及び第37条の13の2（設立特定株式の取得に要した金額の控除等の特例）は適用されません。

### 1 特定新規中小会社と特定新規株式

特定新規中小会社とは、次の①から⑥の株式会社をいい、特定新規株式とは①から⑥の区分に応じそれぞれ次の株式をいいます。

また、⑦の復興指定会社及び復興株式についてはそれぞれ特定新規中小会社及び特定新規株式とみなします。

- ① 中小企業等経営強化法第6条に規定する特定新規中小企業者に該当する株式会社（その設立の日以後の期間が1年未満のもの等、一定の株式会社に限ります。）・・・その株式会社により発行される株式
- ② 総合特別区域法第55条第1項に規定する指定会社で平成30年3月31日までに同項の規定による指定を受けたもの・・・その株式会社により発行される株式で、その指定の日から3年を経過する日までに発行されるもの
- ③ 内国法人のうち設立の日以後5年を経過していない株式会社（中小企業基本法第2条第1項各号に掲げる中小事業者に該当する会社であること等、一定の株式会社に限ります。）・・・その株式会社により発行される株式で、一定の投資事業有限責任組合に係る投資事業有限責任組合契約に従って取得されるもの又は一定の第一種少額電子募集取扱業務者が行う電磁募集取扱業務により取得されるもの
- ④ 内国法人のうち、沖縄振興特別措置法第57条の2第1項に規定する指定会社で平成26年4月1日から令和7年3月31日までの間に同項の規定による指定を受けたもの・・・その指定会社により発行される株式
- ⑤ 国家戦略特別区域法第27条の5に規定する株式会社・・・その株式会社により平成27年7月15日から令和8年3月31日までの間に発行されるもの
- ⑥ 内国法人のうち地域再生法第16条に規定する事業を行う株式会社・・・その株式会社により発行される株式で平成30年6月1日から令和8年3月31日までの間に発行されるもの

なお、同会社のうち、平成28年4月1日から平成30年5月31日までの間に認定地方公共団体の確認を受けた株式会社

会社により、当該確認を受けた日から同日以後3年を経過する日までの間に発行される株式についても対象となります。

- ⑦ 令和3年改正前の東日本大震災復興特別区域法第42条第1項に規定する指定会社（復興特別区域において地域の課題の解決のため一定の事業を行う等の一定の株式会社に限ります。以下「復興指定会社」といいます。）で令和3年3月31日までに指定を受けたもの・・・その復興指定会社により発行される株式で、その指定の日から5年を経過する日までに発行されるもの

### 2 寄附金控除額の計算

控除額の計算に当たっては、まず、「特定中小会社が発行した株式の取得に要した金額等の控除の明細書」（国税庁ホームページからダウンロードできます。）により、適用対象額を計算します。

なお、控除対象特定新規株式の銘柄が複数ある方は、銘柄ごとに「特定中小会社が発行した株式の取得に要した金額等の控除の明細書」を作成し、各適用対象額を裏面の「特定新規中小会社が発行した株式の取得に要した金額の寄附金控除額の計算明細書」（以下「計算明細書」といいます。）の「2 控除対象特定新規株式の取得費の調整対象額等の明細」欄に記入してください。

具体的な控除額の計算は、計算明細書の「1 寄附金控除額の計算」欄により行ってください。

### 3 取得価額等の調整対象額の計算

控除対象特定新規株式の取得に要した金額のうち、寄附金控除を受けた金額は、その株式と同一銘柄の株式の取得価額から控除されます。計算明細書の「1 寄附金控除額の計算」欄の⑧から⑩で取得費の調整対象額を計算してください。

なお、控除対象特定新規株式の銘柄が複数ある方は、「2 控除対象特定新規株式の取得費の調整対象額等の明細」欄の⑫から⑭で銘柄ごとに取得費の調整対象額を計算してください。詳しくは、「株式等の譲渡所得等の申告のしかた（記載例）」（国税庁ホームページからダウンロードできます。）を参照してください。

### 4 特定新規中小会社が発行した株式の取得に要した金額の寄附金控除を受けるための手続と必要な書類

特定新規中小会社が発行した株式の取得に要した金額の寄附金控除を受ける方は、①計算明細書、②特定中小会社が発行した株式の取得に要した金額等の控除の明細書及び③株式の異動明細書並びに次に掲げる書類を確定申告書に添付して税務署に提出することになっています。

- ④ 1の①から⑥の株式会社又は⑦の復興指定会社が特定新規中小会社に該当するものであること等の一定の事実の確認書

（注）1の①については都道府県知事が、②、⑥及び⑦については認定地方公共団体の長が、④については沖縄県知事が、⑤については国家戦略特別区域担当大臣がそれぞれの会社に発行します。

- ⑤ 特定新規中小会社が発行した個人投資家が一定の同族株主等に該当しない旨の確認書
- ⑥ 特定新規中小会社から交付を受けた株式異動状況明細書
- ⑦ 投資契約書の写し

外国税額控除に関する明細書（居住者用）  
（令和6年分用）

（ 令和6年分 ）

氏 名 \_\_\_\_\_

1 外国所得税額の内訳

○ 本年中に納付する外国所得税額

| 国 名 | 所得の種類 | 税 種 目 | 納付確定日 | 納 付 日 | 源泉・申告<br>(賦課)の区分 | 所 得 の<br>計 算 期 間 | 相 手 国 で の<br>課 税 標 準 | 左 に 係 る<br>外 国 所 得 税 額 |
|-----|-------|-------|-------|-------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (円)             | (外貨) (円)               |
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (円)             | (外貨) (円)               |
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (円)             | (外貨) (円)               |
| 計   |       |       |       |       |                  |                  | (円) ①                | (円)                    |

○ 本年中に減額された外国所得税額

| 国 名 | 所得の種類 | 税 種 目 | 納 付 日 | 源泉・申告<br>(賦課)の区分 | 所 得 の<br>計 算 期 間 | 外国税額控除の計算<br>の基礎となった年分 | 減額されるこ<br>ととなった日 | 減 額 さ れ た<br>外 国 所 得 税 額 |
|-----|-------|-------|-------|------------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------------|
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) (円)                 |
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) (円)                 |
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) (円)                 |
| 計   |       |       |       |                  |                  |                        |                  | ② (円)                    |

①の金額が②の金額より多い場合（同じ金額の場合を含む。）

① 円 - ② 円 = ③ 円 → 5の「⑬」欄に転記します。

①の金額が②の金額より少ない場合

② 円 - ① 円 = ④ 円 → 2の「⑩」欄に転記します。

2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算

| 前 3 年 以 内 の 控 除 限 度 超 過 額  |                          |                                  |         |
|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|---------|
| 年 分                        | ① 前年繰越額                  | ② ①から控除す<br>べき③の金額               | ④ ① - ② |
| 年分（3年前）                    | 円                        | 円                                | ⑤ 円     |
| 年分（2年前）                    |                          |                                  | ⑥       |
| 年分（前 年）                    |                          |                                  | ⑦       |
| 計                          |                          | ⑧                                |         |
| 本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額 |                          |                                  |         |
| 本 年 発 生 額                  | ⑨に充当された前3年<br>以内の控除限度超過額 | 雑所得の総収入金額に算入<br>する 金 額 （ ⑩ - ⑨ ） |         |
| ⑩ 円                        | ⑨ 円                      | ⑪ 円                              |         |

⑤、⑥、⑦の金額を4の「②前年繰越額及び本年発生額」欄に転記します。

雑所得の金額の計算上、総収入金額に算入します。

提出用

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。



### 3 所得税及び復興特別所得税の控除限度額の計算

|                                      |   |   |                                                          |
|--------------------------------------|---|---|----------------------------------------------------------|
| 所得税額                                 | ① | 円 | ← 2の⑧の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して申告書により計算した税額を書きます(※)。 |
| 復興特別所得税額                             | ② |   | ← 申告書第一表の「復興特別所得税額」欄(④⑥欄)の金額を転記します(※)。                   |
| 所得総額                                 | ③ |   | ← 2の⑧の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して計算した所得金額の合計額を書きます(※)。 |
| 調整国外所得金額                             | ④ |   | ← 2の⑧の金額がある場合には、その金額を含めて計算した調整国外所得金額の合計額を書きます。           |
| 所得税の(①× $\frac{④}{③}$ )<br>控除限度額     | ⑤ |   | → 4の「㊸」欄及び5の「㊶」欄に転記します。                                  |
| 復興特別所得税の(②× $\frac{④}{③}$ )<br>控除限度額 | ⑥ |   | → 4の「㊸」欄及び5の「㊶」欄に転記します。<br>※ 詳しくは、控用の裏面を読んでください。         |

### 4 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細

| 本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算    |                       |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|--------------------------|-----------------------|-------------------|--------|-----------------|------------------------------------|--------|-----------------|-----------------------------------------------------|---|--|
| 控除限度額                    | 所得税<br>(3の⑤の金額)       | ㊸                 | 円      | 控除余裕額           | 所得(㊸-㊶)<br>(㊸+㊸+㊸-㊶)と㊸のいずれか少ない方の金額 | ㊶      | 円               |                                                     |   |  |
|                          | 復興特別所得税<br>(3の⑥の金額)   | ㊹                 |        |                 | 道府県民税<br>(㊸×12%又は6%)               | ㊷      |                 |                                                     |   |  |
|                          | 道府県民税<br>(㊸×12%又は6%)  | ㊺                 |        |                 | 市町村民税<br>(㊸×18%又は24%)              | ㊸      |                 |                                                     |   |  |
|                          | 市町村民税<br>(㊸×18%又は24%) | ㊻                 |        |                 | 計<br>(㊸+㊹+㊺+㊻)                     | ㊼      |                 |                                                     |   |  |
|                          | 計<br>(㊸+㊹+㊺+㊻)        | ㊼                 |        |                 | 計<br>(㊶+㊷+㊸)                       | ㊹      |                 |                                                     |   |  |
| 外国所得税額<br>(1の㊽の金額)       |                       |                   |        | ㊽               | 控除限度超過額<br>(㊹-㊼)                   |        |                 |                                                     | ㊺ |  |
| 前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細等 |                       |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
| 年分                       | 区分                    | 控除余裕額             |        |                 | 控除限度超過額                            |        |                 | 所得税の<br>控除限度額等                                      |   |  |
|                          |                       | ㊾前年繰越額<br>及び本年発生額 | ㊿本年使用額 | ㊿翌年繰越額<br>(㊾-㊿) | ㊿前年繰越額<br>及び本年発生額                  | ㊿本年使用額 | ㊿翌年繰越額<br>(㊿-㊿) |                                                     |   |  |
| 年分<br>(3年前)              | 所得税                   |                   | 円      |                 | ㊿                                  | 円      |                 | 円<br><div>翌年1月1日<br/>時点の住所<br/>□指定都市<br/>□一般市</div> |   |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
| 年分<br>(2年前)              | 所得税                   |                   |        | 円               | ㊿                                  |        |                 | 円<br><div>翌年1月1日<br/>時点の住所<br/>□指定都市<br/>□一般市</div> |   |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
| 年分<br>(前年)               | 所得税                   |                   |        |                 | ㊿                                  |        |                 | 円<br><div>翌年1月1日<br/>時点の住所<br/>□指定都市<br/>□一般市</div> |   |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
| 合計                       | 所得税                   |                   | ㊿      |                 |                                    | ㊿      |                 |                                                     |   |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 計                     |                   | ㊿      |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
| 本年分                      | 所得税                   | ㊿                 | ㊿      |                 | ㊿                                  |        | ㊿               |                                                     |   |  |
|                          | 道府県民税                 | ㊿                 |        |                 |                                    |        | ㊿               |                                                     |   |  |
|                          | 市町村民税                 | ㊿                 |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |
|                          | 計                     | ㊿                 | ㊿      |                 |                                    |        |                 |                                                     |   |  |

### 5 外国税額控除額等の計算

|                                           |   |   |                                                          |   |   |
|-------------------------------------------|---|---|----------------------------------------------------------|---|---|
| 所得税の控除限度額<br>(3の⑤の金額)                     | ㊿ | 円 | 所法第95条第1項による控除税額<br>(㊿と㊿とのいずれか少ない方の金額)                   | ㊿ | 円 |
| 復興特別所得税の控除限度額<br>(3の⑥の金額)                 | ㊿ |   | 復興財確法第14条第1項による控除税額<br>(㊿が㊿より小さい場合に(㊿-㊿)と㊿とのいずれか少ない方の金額) | ㊿ |   |
| 分配時調整外国税相当額控除後の所得税額(※)                    | ㊿ |   | 所法第95条第2項による控除税額<br>(4の①の金額)                             | ㊿ |   |
| 分配時調整外国税相当額控除後の復興特別所得税額(※)                | ㊿ |   | 所法第95条第3項による控除税額<br>(4の①の金額)                             | ㊿ |   |
| 所得税の控除可能額<br>(㊿の金額又は㊿と㊿とのいずれか少ない方の金額)     | ㊿ |   | 外国税額控除の金額<br>(㊿+㊿+(㊿又は㊿))                                | ㊿ |   |
| 復興特別所得税の控除可能額<br>(㊿の金額又は㊿と㊿とのいずれか少ない方の金額) | ㊿ |   | 分配時調整外国税相当額控除可能額(※)                                      | ㊿ |   |
| 外国所得税額<br>(1の㊼の金額)                        | ㊿ |   | 外国税額控除等の金額<br>(㊿+㊿)                                      | ㊿ |   |

(※)分配時調整外国税相当額控除の適用がない方は記載する必要はありません。

申告書第一表「税金の計算」欄の「外国税額控除等」欄(㊿～㊿欄)に転記します。同欄の「区分」の□の記入については、控用の裏面を読んでください。

○令和6年分特別税額控除の適用があるときは、申告書第一表「申告納税額」欄の計算が異なります。詳しくは、控用の裏面「書き方3」をご覧ください。

外国税額控除に関する明細書（居住者用）  
（令和6年分用）

（ 令和6年分 ）

氏 名 \_\_\_\_\_

1 外国所得税額の内訳

○ 本年中に納付する外国所得税額

| 国 名 | 所得の種類 | 税 種 目 | 納付確定日 | 納 付 日 | 源泉・申告<br>(賦課)の区分 | 所 得 の<br>計 算 期 間 | 相 手 国 で の<br>課 税 標 準 | 左 に 係 る<br>外 国 所 得 税 額 |
|-----|-------|-------|-------|-------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (円)             | (外貨) (円)               |
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (円)             | (外貨) (円)               |
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (円)             | (外貨) (円)               |
| 計   |       |       |       |       |                  |                  | 円 ①                  | 円                      |

○ 本年中に減額された外国所得税額

| 国 名 | 所得の種類 | 税 種 目 | 納 付 日 | 源泉・申告<br>(賦課)の区分 | 所 得 の<br>計 算 期 間 | 外国税額控除の計算<br>の基礎となった年分 | 減額されるこ<br>ととなった日 | 減 額 さ れ た<br>外 国 所 得 税 額 |
|-----|-------|-------|-------|------------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------------|
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) (円)                 |
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) (円)                 |
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) (円)                 |
| 計   |       |       |       |                  |                  |                        |                  | 円 ②                      |

①の金額が②の金額より多い場合（同じ金額の場合を含む。）

① 円 - ② 円 = ③ 円 → 5の「⑬」欄に転記します。

①の金額が②の金額より少ない場合

② 円 - ① 円 = ④ 円 → 2の「⑩」欄に転記します。

2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算

| 前 3 年 以 内 の 控 除 限 度 超 過 額  |                          |                                  |         |
|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|---------|
| 年 分                        | ① 前年繰越額                  | ② ①から控除す<br>べき③の金額               | ④ ① - ② |
| 年分（3年前）                    | 円                        | 円                                | 円 ⑤     |
| 年分（2年前）                    |                          |                                  | ⑥       |
| 年分（前 年）                    |                          |                                  | ⑦       |
| 計                          |                          | ⑧                                |         |
| 本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額 |                          |                                  |         |
| 本 年 発 生 額                  | ⑨に充当された前3年<br>以内の控除限度超過額 | 雑所得の総収入金額に算入<br>する 金 額 （ ⑩ - ⑨ ） |         |
| ⑩ 円                        | ⑨ 円                      | ⑪ 円                              |         |

⑤、⑥、⑦の金額を4の「②前年繰越額及び本年発生額」欄に転記します。

雑所得の金額の計算上、総収入金額に算入します。

控 用

○この用紙は 控 用

です。申告には、必ず

提出用

を使ってください。

### 3 所得税及び復興特別所得税の控除限度額の計算

|                                      |   |   |                                                        |
|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------|
| 所得税額                                 | ① | 円 | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して申告書により計算した税額を書きます(※)。 |
| 復興特別所得税額                             | ② |   | 申告書第一表の「復興特別所得税額」欄(⑩欄)の金額を転記します(※)。                    |
| 所得総額                                 | ③ |   | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して計算した所得金額の合計額を書きます(※)。 |
| 調整国外所得金額                             | ④ |   | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を含めて計算した調整国外所得金額の合計額を書きます。           |
| 所得税の(①× $\frac{④}{③}$ )<br>控除限度額     | ⑤ |   | 4の「㊟」欄及び5の「㊿」欄に転記します。                                  |
| 復興特別所得税の(②× $\frac{④}{③}$ )<br>控除限度額 | ⑥ |   | 4の「㊿」欄及び5の「㊿」欄に転記します。<br>※ 詳しくは、控用の裏面を読んでください。         |

### 4 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細

| 本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算    |                       |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
|--------------------------|-----------------------|---------------|--------|-------------|-----------------------------------|--------|-------------|----------------------------------|--|
| 控除限度額                    | 所得<br>(3の⑤の金額)        | ㊟             | 円      | 控除余裕額       | 所得<br>(㊟-①)                       | ㊿      | 円           |                                  |  |
|                          | 復興特別所得税<br>(3の⑥の金額)   | ㊿             |        |             | 道府県民税<br>(㊟+㊿+㊿-①)と㊿のいずれか少ない方の金額) | ㊿      |             |                                  |  |
|                          | 道府県民税<br>(㊟×12%又は6%)  | ㊿             |        |             | 市町村民税<br>(㊟×18%又は24%)             | ㊿      |             |                                  |  |
|                          | 市町村民税<br>(㊟×18%又は24%) | ㊿             |        |             | 計<br>(㊿+㊿+㊿+㊿)                    | ㊿      |             |                                  |  |
|                          | 外国所得税額<br>(1の㊿の金額)    | ㊿             |        |             | 控除限度超過額<br>(㊿-㊿)                  | ㊿      |             |                                  |  |
| 前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細等 |                       |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
| 年分                       | 区分                    | 控除余裕額         |        |             | 控除限度超過額                           |        |             | 所得税の控除限度額等                       |  |
|                          |                       | ㊟前年繰越額及び本年発生額 | ㊿本年使用額 | ㊿翌年繰越額(㊟-㊿) | ㊿前年繰越額及び本年発生額                     | ㊿本年使用額 | ㊿翌年繰越額(㊿-㊿) |                                  |  |
| 年分<br>(3年前)              | 所得税                   | 円             | 円      | ㊿           | ㊿                                 | 円      | ㊿           | 円                                |  |
|                          | 道府県民税                 |               |        |             |                                   |        |             | ㊿年1月1日<br>時点の住所<br>□指定都市<br>□一般市 |  |
|                          | 市町村民税                 |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
|                          | 地方税計                  |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
| 年分<br>(2年前)              | 所得税                   |               |        | 円           | ㊿                                 |        | 円           | 円                                |  |
|                          | 道府県民税                 |               |        |             |                                   |        |             | ㊿年1月1日<br>時点の住所<br>□指定都市<br>□一般市 |  |
|                          | 市町村民税                 |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
|                          | 地方税計                  |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
| 年分<br>(前年)               | 所得税                   |               |        |             | ㊿                                 |        |             | 円                                |  |
|                          | 道府県民税                 |               |        |             |                                   |        |             | ㊿年1月1日<br>時点の住所<br>□指定都市<br>□一般市 |  |
|                          | 市町村民税                 |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
|                          | 地方税計                  |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
| 合計                       | 所得税                   |               | ㊿      |             |                                   | ㊿      |             |                                  |  |
|                          | 道府県民税                 |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
|                          | 市町村民税                 |               |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
|                          | 計                     |               | ㊿      |             |                                   |        |             |                                  |  |
| 本年分                      | 所得税                   | ㊿             | ㊿      |             | ㊿                                 | ㊿      |             |                                  |  |
|                          | 道府県民税                 | ㊿             |        |             |                                   | ㊿      |             |                                  |  |
|                          | 市町村民税                 | ㊿             |        |             |                                   |        |             |                                  |  |
|                          | 計                     | ㊿             | ㊿      |             |                                   |        |             |                                  |  |

### 5 外国税額控除額等の計算

|                                           |   |   |                                                          |   |   |
|-------------------------------------------|---|---|----------------------------------------------------------|---|---|
| 所得税の控除限度額<br>(3の⑤の金額)                     | ㊿ | 円 | 所法第95条第1項による控除税額<br>(⑪と⑬とのいずれか少ない方の金額)                   | ㊿ | 円 |
| 復興特別所得税の控除限度額<br>(3の⑥の金額)                 | ㊿ |   | 復興財確法第14条第1項による控除税額<br>(⑪が㊿より小さい場合に(⑪-⑪)と㊿とのいずれか少ない方の金額) | ㊿ |   |
| 分配時調整外国税相当額控除後の所得税額(※)                    | ㊿ |   | 所法第95条第2項による控除税額<br>(4の①の金額)                             | ㊿ |   |
| 分配時調整外国税相当額控除後の復興特別所得税額(※)                | ㊿ |   | 所法第95条第3項による控除税額<br>(4の①の金額)                             | ㊿ |   |
| 所得税の控除可能額<br>(㊿の金額又は㊿と㊿とのいずれか少ない方の金額)     | ㊿ |   | 外国税額控除の金額<br>(㊿+㊿+(㊿又は㊿))                                | ㊿ |   |
| 復興特別所得税の控除可能額<br>(㊿の金額又は㊿と㊿とのいずれか少ない方の金額) | ㊿ |   | 分配時調整外国税相当額控除可能額(※)                                      | ㊿ |   |
| 外国所得税額<br>(1の㊿の金額)                        | ㊿ |   | 外国税額控除等の金額<br>(㊿+㊿)                                      | ㊿ |   |

(※)分配時調整外国税相当額控除の適用がない方は記載する必要はありません。

申告書第一表「税金の計算」欄の「外国税額控除等」欄(㊿～㊿欄)に転記します。同欄の「区分」の□の記入については、控用の裏面を読んでください。

## 書 き 方

- 1 この明細書は、居住者又は恒久的施設を有する非居住者が確定申告において所得税法第 95 条又は所得税法第 165 条の 6 及び東日本大震災からの復興のための施策を実施するために必要な財源の確保に関する特別措置法（この明細書において「復興財確法」といいます。）第 14 条に規定する外国税額控除の適用を受ける場合に使用します。

この場合には、外国所得税が課されたことを証する書類及びその課された税が外国所得税に該当することについての説明を記載した書類等、所得税法施行規則（以下「所規」といいます。）第 41 条又は第 42 条に掲げる書類を添付してください。

外国税額控除の概要は、「外国税額控除を受けられる方へ（居住者用）」、「外国税額控除を受けられる方へ（非居住者用）」（国税庁ホームページからダウンロードできます。）をご覧ください。

なお、国外転出時課税に係る外国税額控除の適用を受ける方は、「書き方（国外転出時課税に係る外国税額控除を受けられる方用）」をご覧ください。

- 2 この明細書の次の欄は、次により記載してください。

(1) 「1 外国所得税額の内訳」欄

イ 「本年中に納付する外国所得税額」の各欄は、本年において納付すべきことが確定した外国所得税額（非居住者にあつては、恒久的施設帰属所得につき課される外国所得税額に限られます。以下同じです。）について、外国所得税が課されたことを証する書類及びその課された税が外国所得税に該当することについての説明を記載した書類等、所規第 41 条第 1 項第 1 号及び第 3 号に掲げる書類を基礎として記載します。

なお、「相手国での課税標準」及び「左に係る外国所得税額」の各欄には、上段（ ）内に外貨による金額を記載し、下段に邦貨に換算した金額を記載します。

ロ 「本年中に減額された外国所得税額」の各欄は、前年以前に適用を受けた外国税額控除の計算の基礎となった外国所得税額が減額された場合に、その減額された外国所得税額について、外国所得税額が減額されたことを証する書類等を基礎として記載します。

なお、その減額されることとなった日の属する年の前年以前 7 年内の各年において外国税額控除の適用を受けた外国所得税額に限りです。

(イ) 「外国税額控除の計算の基礎となった年分」欄には、減額された外国所得税額について、前年以前の確定申告において外国税額控除を適用した場合におけるその確定申告をした年分を記載します。

(ロ) 「減額されることとなった日」欄には、その減額されることとなった金額が確定した日（減額されることとなった外国所得税に係る還付金の支払通知書等を受領した日）を記載しますが、実際に還付金を受領した日を記載しても差し支えありません。

(ハ) 「減額された外国所得税額」欄には、上段（ ）内に外貨による金額を記載し、下段に邦貨に換算した金額を記載します。

(2) 「2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算」欄

イ この欄は、減額された外国所得税額が本年において納付した外国所得税額を超える場合（1 の⑩の金額がある場合）に記載します。

なお、その減額されることとなった日の属する年の前年以前 7 年内の各年において外国税額控除の適用を受けた外国所得税額に限りです。

ロ 「④ ⑦から控除すべき⑩の金額」欄は、「④ 前年繰越額」から控除する「⑩」欄の金額（最も古い年分の⑦の金額から順次控除するものとし、それぞれの年分の⑦の金額を限度とします。）を書き、その控除後の金額（⑤の金額）を繰り越された控除限度超過額として、4 の「⑥」、「⑧」、「⑨」欄にそれぞれ転記します。

ハ 「⑩」欄の金額のうち、「⑧」欄の金額を超える部分の金額は、その年分の雑所得の総収入金額に算入します。

(3) 「3 所得税及び復興特別所得税の控除限度額の計算」欄

イ 「①」欄には、**申告書第一表**の「税金の計算」欄の「**再差引所得税額**」欄の金額を転記します。

ただし、分配時調整外国税相当額控除の適用がある場合は、先に「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」を作成し、「**分配時調整外国税相当額控除に関する明細書**」の**3の(7)**の金額を転記します。

なお、**2の㊦**の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して上記の金額を計算します。

ロ 「②」欄には、**申告書第一表**の「税金の計算」欄の「**復興特別所得税額**」欄の金額を転記します。

ただし、分配時調整外国税相当額控除の適用がある場合は、「**分配時調整外国税相当額控除に関する明細書**」の**3の(9)**の金額を転記します。

ハ 「③」欄への記載については、以下のとおりです。

(イ) 居住者は、次の㉔と㉕の合計額に退職所得金額、山林所得金額を加算した金額（申告分離課税の所得がある場合には、それらの所得金額（長（短）期譲渡所得の金額については特別控除前の金額）の合計額（これらの金額は、損益の通算後の金額になります。）を加算した金額）を記載します。

㉔ 事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の金額）、総合課税の利子所得・配当所得・短期譲渡所得及び雑所得の合計額（これらの金額は、損益の通算後の金額になります。）

㉕ 総合課税の長期譲渡所得と一時所得の合計額（これらの金額は、損益の通算後の金額になります。）の2分の1の金額

ただし、純損失や雑損失の繰越控除、居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の繰越控除、特定居住用財産の譲渡損失の繰越控除、上場株式等に係る譲渡損失の繰越控除、特定中小会社が発行した株式に係る譲渡損失の繰越控除又は先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除の適用を受けている場合には、その適用前の金額を記載します。

なお、**2の㊦**の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して上記の金額を計算します。

(ロ) 非居住者は、所得税法 165 条第 1 項の規定により準じて計算する所得税法第 70 条第 1 項若しくは第 2 項（純損失の繰越控除）又は所得税法第 71 条（雑損失の繰越控除）の規定を適用しないで計算した場合、その年分の所得税法第 161 条第 1 項第 1 号及び第 4 号に掲げる国内源泉所得に係る所得金額を記載します。

なお、**2の㊦**の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して上記の金額を計算します。

ニ 「④」欄への記載については、以下のとおりです。

(イ) 居住者は、純損失若しくは雑損失の繰越控除又は上場株式等に係る譲渡損失の繰越控除、特定中小会社が発行した株式に係る譲渡損失の繰越控除若しくは先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除の規定を適用しないで計算した場合の、その年分の国外所得金額（非永住者（年の中途において非居住者から非永住者となった場合を含みます。）については、非永住者期間内に生じた国外所得金額のうち国内において支払われ、又は国外から送金された国外源泉所得に係る部分に限ります。）を記載します。ただし、その国外所得金額がロの「**所得総額③**」を超えときは、「**所得総額③**」の金額を限度とします。

なお、国外所得金額とは次の所得の金額の合計額（その合計額が 0 を下回る場合には、0）をいい、**2の㊦**の金額がある場合には、その金額も含まれます。それぞれの国外源泉所得について、その所得の金額の計算に関する明細を適宜の様式に記載してこの明細書に添付してください。

㉔ 所得税法第 95 条第 4 項第 1 号に規定する国外源泉所得

※ 国外事業所等（国外にある恒久的施設に相当するもので一定のものをいいます。）を通じて行う事業に係る負債の利子がある場合で、所得税法施行令第 221 条の 4 第 1 項の規定の適用があるときは、この適用後の金額となります。この場合、『**国外事業所等に帰せられるべき純資産に対応する負債の利子の必要経費不算入額の計算及び国外事業所等帰属純資産相当額の計算に関する明細書**』をこの明細書に添付してください。



- ⑤ 所得税法第 95 条第 4 項第 2 号から第 17 号までに規定する国外源泉所得（同項第 2 号から第 14 号まで、第 16 号及び第 17 号に掲げる国外源泉所得については、同項第 1 号に掲げる国外源泉所得に該当するものを除きます。）
- ㊦ 非居住者は、所得税法第 165 条第 1 項の規定により準じて計算する所得税法第 70 条第 1 項若しくは第 2 項（純損失の繰越控除）又は所得税法第 71 条（雑損失の繰越控除）の規定を適用しないで計算した場合の、その年分の国外所得金額を記載します。ただし、その国外所得金額がロの「恒久的施設帰属所得金額②」を超えるときは、「恒久的施設帰属所得金額②」の金額を限度とします。
- なお、国外所得金額とは、恒久的施設帰属所得に係る所得金額のうち国外源泉所得に係る金額をいい、2 の㊦の金額がある場合には、その金額も含まれます。国外所得金額の計算に関する明細を適宜の様式に記載して、この明細書に添付してください。
- ホ 「⑤」欄には、「所得税額①」に「所得総額③」のうちに占める「調整国外所得金額④」の割合を乗じて計算した金額を記載します。
- へ 「⑥」欄には、「復興特別所得税額②」に「所得総額③」のうちに占める「調整国外所得金額④」の割合を乗じて計算した金額を記載します。
- (4) 「4 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細」欄
- この欄は、本年において所得税法第 95 条第 2 項又は同法第 165 条の 6 第 2 項の規定による繰越控除余裕額の控除若しくは所得税法第 95 条第 3 項又は同法第 165 条の 6 第 3 項の規定による繰越控除限度超過額の控除を受けようとする場合、又は翌年以後に繰り越す控除余裕額若しくは控除限度超過額を計算する場合に、次により記載します。
- イ 「本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算」の「控除限度額」の「道府県民税（㊸×12%又は 6%）」又は「市町村民税（㊸×18%又は 24%）」は、申告年分の翌年の 1 月 1 日における住所に応じて該当する率に○を付して、その割合を㊸の金額に乗じて計算します。
- |                        | 道府県民税 | 市町村民税 |
|------------------------|-------|-------|
| 指定都市以外の市町村の区域内に住所を有する方 | 12%   | 18%   |
| 指定都市の区域内に住所を有する方       | 6%    | 24%   |
- ※ 指定都市とは、地方自治法第 252 条の 19 第 1 項の「政令で指定する人口五十万以上の市」（いわゆる政令指定都市）をいいます。
- ※ 申告年分の翌年の 1 月 1 日において日本国内に住所を有しない場合は、0 と記載します。
- ロ 「本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算」の「控除余裕額」の各欄（㊸～㊻）には、「外国所得税額㊼」の金額が「控除限度額」の「計㊼」の金額に満たないときに記載し、「控除限度超過額㊽」欄には、「外国所得税額㊼」の金額が「控除限度額」の「計㊼」の金額を超えるときに記載します。
- ハ 「前 3 年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細」の各欄を記載する場合において、前 3 年以内に納付すべきことが確定した外国所得税額を必要経費に算入した年分があるときは、その算入した年分以前の各年分の控除余裕額又は控除限度超過額は、切り捨てられますので、注意してください。
- ニ 「地方税計」には、「道府県民税」の金額と「市町村民税」の金額の合計額を記載します。
- ホ 「控除余裕額」の「㊼本年使用額」欄には、本年において「控除限度超過額㊽」の金額がある場合に、所得税、道府県民税及び市町村民税のそれぞれの控除余裕額の前年繰越額を、最も古い年分のものから順次、かつ、同一年分のものについては所得税の前年繰越額、道府県民税の前年繰越額、市町村民税の前年繰越額の順に控除限度超過額に充当するものとして計算した場合に計算される金額を記載します。
- また、この欄の「本年分」の欄には、本年発生分の控除余裕額のうち、次のへの本書により前年から繰り越された控除限度超過額に充当された金額（充当の順序は、所得税、道府県民税、市町村民税の順とします。）を記載します。
- へ 「控除限度超過額」の「㊽本年使用額」欄は、本年において「控除余裕額」の「計㊼」の金額がある場合に、控除限度超過額の前年繰越額を最も古い年分のものから順次控除余裕額に充当するものとして計算した場合に計算される金額を記載します。
- なお、この欄の「本年分」の欄には、本年発生分の控除限度超過額のうち上記ホの本書により前年から繰り越された控除余裕額に充当された金額を記載します。

ト 「所得税の控除限度額等」の欄には、控除余裕額及び控除限度超過額が発生した年分について、その年分の控除限度額及びその年分の翌年 1 月 1 日時点の住所の区分について記載します。なお、控除限度額の記載に当たっては、その発生した年分の「外国税額控除に関する明細書」の「所得税の控除限度額」欄の金額を転記します。

(5) 「5 外国税額控除等」の計算」欄

申告書第一表の「税金の計算」欄の「外国税額控除等」欄の「区分」の口には、次の区分に応じそれぞれ次の数字を記入します。

イ 外国税額控除のみ適用があり、かつ、「⑮」欄に金額がある場合は「1」を記載します。

ロ 外国税額控除及び分配時調整外国税相当額控除の両方の適用があり、かつ、「⑮」欄に金額がある場合又は「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」の「(8) 復興財確法第 13 条の 2 の規定による控除額」欄に金額がある場合は「3」を記載します。

3 令和 6 年分特別税額控除を適用する場合、申告書第一表の「税金の計算」欄の「申告納税額」欄は、外国税額控除の適用がないときと計算方法が異なりますので、次により計算した金額を記載してください。

(1) 所得税について

・ ①欄の金額( ) - {⑭欄の金額( ) + (⑯又は⑰欄の金額( ))}  
= ( ) … i

i が黒字の場合には続けて次の計算をします。

・  $\frac{i}{100}$  ( ) - 申告書第一表の「税金の計算」欄の「令和 6 年分特別税額控除」欄の金額  
= ( ) … ii ←計算の結果、ii が赤字の場合は「0」と記載します。

(2) 復興特別所得税について

②欄の金額( ) - ⑮欄の金額( ) = ( ) … iii

(3) 申告納税額の計算

申告書第一表の「税金の計算」欄の「申告納税額」欄の金額… i 又は ii 及び iii の金額の合計額から申告書第一表の「税金の計算」欄の「源泉徴収税額」欄の金額を差し引き、次により記入します。

● 差し引いた金額が黒字の場合…100 円未満の「端数を切り捨てた金額（黒字の金額が 100 円未満の場合は「0」）

● 差し引いた金額が赤字の場合…金額の頭に「△」又は「－」を付けてそのままの金額

$\frac{ii}{100}$  ( i が赤字のときは i (※) ) ( ) +  $\frac{iii}{100}$  ( )

- 申告書第一表「源泉徴収税額」欄の金額 ( )

= ( ) ←申告書第一表の「税金の計算」欄の「申告納税額」欄へ転記

※ i が赤字のときは金額の頭に「△」又は「－」を付けてそのままの金額を記載します。

## 書 き 方

### (国外転出時課税に係る外国税額控除を受けられる方用)

- 1 この明細書は、所得税法（以下「所法」といいます。）第 95 条の 2 の規定（以下「国外転出時課税に係る外国税額控除」といいます。）の適用を受ける方（所法第 153 条の 6 の規定による更正の請求を行う方を含みます。）が、所法第 95 条第 10 項の規定により確定申告書、修正申告書又は更正請求書に添付すべきものです。

このほか、国外転出時課税に係る外国税額控除の適用を受ける方は、その適用に係る外国所得税が課されたことを証する書類及びその課された税が所法第 95 条の 2 第 1 項に規定する外国所得税に該当することについての説明を記載した書類等、所得税法施行規則（以下「所規」といいます。）第 41 条又は第 42 条（同令第 43 条の規定により読み替えて適用される場合を含みます。）に掲げる書類を添付してください。

(1) 国外転出時課税に係る外国税額控除を受けられる方

次のイ又はロに該当する方が適用を受けることができます。

- イ 国外転出（国内に住所及び居所を有しないこととなることをいいます。以下同じです。）をした日の属する年分の所得税につき所法第 60 条の 2 第 1 項から第 3 項までの規定の適用を受けた方で、所法 137 条の 2 第 1 項（第 2 項の規定により適用する場合を含みます。）の規定による納税の猶予を受けている方
- ロ 国外転出をした日の属する年分の所得税につき所法第 60 条の 2 第 1 項から第 3 項までの規定の適用を受けるべき方で、その国外転出の時までに国税通則法第 117 条第 2 項の規定による納税管理人の届出をしている方

(2) 適用要件

次のイ及びロの要件を満たす場合に適用を受けることができます。

- イ 納税猶予に係る期限まで（上記(1)イの方の場合）又は国外転出の日の属する年分の所得税に係る確定申告期限まで（上記(1)ロの方の場合）に、所得税法施行令第 226 条の 2 第 1 項に規定する対象資産（以下「対象資産」といいます。）の同項に規定する譲渡等（以下「譲渡等」といいます。）をした場合において、当該譲渡等により生じる所得（所法第 164 条第 1 項各号に定める国内源泉所得に該当するものを除きます。2 の(1)において同じです。）に対して課される外国所得税（日本以外の国又は地域の居住者等として課されるものに限り、2 の(1)において同じです。）を納付することとなること。
- ロ イの外国所得税に関する法令において、その外国所得税額の計算に当たって所法第 60 条の 2 の規定の適用を受けたことを考慮しないものとされていること。

- 2 この明細書の次の欄は、それぞれ次により記載してください。

(1) 「1 外国所得税額の内訳」欄

- イ 「本年中に納付する外国所得税額」の各欄は、本年において納付すべきことが確定した外国所得税額について記載するほか、国外転出をした後に納付すべきことが確定した外国所得税額のうち対象資産の譲渡等により生じる所得に対して課されるものについて記載します。

具体的には、当該外国所得税の課税期間の所得に対して課される外国所得税額から、当該対象資産の譲渡等により生じる所得がないものとした場合における当該課税期間の所得に対して課される外国所得税額を控除した金額（以下「対象資産外国所得税額」といいます。）について、外国所得税が課されたことを証する書類及びその課された税が外国所得税に該当することについての説明を記載した書類等、所規第 41 条第 1 項第 1 号及び第 3 号に掲げる書類を基礎として記載します。

ただし、次の場合には、それぞれ次に定める金額を「左に係る外国所得税額」の各欄に記載することとし、対象資産外国所得税額をその記載した金額の上段に括弧書きで記載してください。

- (i) 当該外国所得税が当該対象資産の相続（限定承認に係るものに限り、）又は遺贈（包括遺贈のうち限定承認に係るものに限り、）により生じる所得に課されるものである場合で、「左に係る外国所得税額」の各欄に記載した対象資産外国所得税額が所法第 137 条の 2 第 1 項に規定する納税猶予分の所得税額（当初の納税猶予分の所得税額。ただし、既に同条第 5 項の規定の適用があった

金額の合計額を除きます。)を超えるとき 当該納税猶予分の所得税額

- (ロ) 当該外国所得税が当該対象資産の譲渡等(所法第60条の2第4項に規定する譲渡若しくは決済又は贈与による移転をいいます。)により課されるものである場合で、「左に係る外国所得税額」の各欄に記載した対象資産外国所得税額が所法第137条の2第5項に規定する政令で定めるところにより計算した金額(※「納税猶予期限の一部確定する所得税等の金額に関する計算書」に従って計算した場合の⑦の金額)を超えるとき 当該計算した金額

なお、「相手国での課税標準」及び「左に係る外国所得税額」の各欄には、上段( )内に外貨による金額を記載し、下段に邦貨に換算した金額を記載します。

- ロ 「本年中に減額された外国所得税額」の各欄は、前年以前に適用を受けた外国税額控除の計算の基礎となった外国所得税額が減額された場合に、その減額された外国所得税額について、外国所得税額が減額されたことを証する書類等を基礎として記載します。

なお、その減額されることとなった日の属する年の前年以前7年内の各年において外国税額控除の適用を受けた外国所得税額に限りです。

- (イ) 「外国税額控除の計算の基礎となった年分」欄には、減額された外国所得税額について、前年以前の確定申告において外国税額控除を適用した場合におけるその確定申告をした年分を記載します。

- (ロ) 「減額されることとなった日」欄には、その減額されることとなった金額が確定した日(減額されることとなった外国所得税に係る還付金の支払通知書等を受領した日)を記載しますが、実際に還付金を受領した日を記載しても差し支えありません。

- (ハ) 「減額された外国所得税額」欄には、上段( )内に外貨による金額を記載し、下段に邦貨に換算した金額を記載します。

## (2) 「2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算」欄

- イ この欄は、減額された外国所得税額が本年において納付した外国所得税額を超える場合(1の⑩の金額がある場合)に記載します。

なお、その減額されることとなった日の属する年の前年以前7年内の各年において外国税額控除の適用を受けた外国所得税額に限りです。

- ロ 「④ ④から控除すべき⑩の金額」欄は、「④ 前年繰越額」から控除する「⑩」欄の金額(最も古い年分の④の金額から順次控除するものとし、それぞれの年分の④の金額を限度とします。)を書き、その控除後の金額(⑤の金額)を繰り越された控除限度超過額として、5の「⑥」、「⑦」、「⑧」欄にそれぞれ転記します。

- ハ 「⑩」欄の金額のうち、「⑦」欄の金額を超える部分の金額は、その年分の雑所得の総収入金額に算入します。

## (3) 「3 所得税及び復興特別所得税の控除限度額の計算」欄

- イ 「①」欄には、申告書第一表又は更正請求書の「再差引所得税額」欄の金額を転記します。

ただし、分配時調整外国税相当額控除の適用がある場合は、先に「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」を作成し、「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」の3の(7)の金額を転記します

なお、2の⑨の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して上記の金額を計算します。

- ロ 「②」欄には、申告書第一表又は更正請求書の「復興特別所得税額」欄の金額を転記します。

ただし、分配時調整外国税相当額控除の適用がある場合は、「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」の3の(9)の金額を転記します。

- ハ 「③」欄には、次の④と⑤の合計額に退職所得金額、山林所得金額を加算した金額(申告分離課税の所得がある場合には、それらの所得金額(長(短)期譲渡所得の金額については特別控除前の金額)の合計額(これらの金額は、損益の通算後の金額になります。))を加算した金額)を記載します。

④ 事業所得、不動産所得、給与所得(所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の金額)、総合課税の利子所得・配当所得・短期譲渡所得及び雑所得の合計額(これらの金額は、損益の通算後の金額になります。)

⑤ 総合課税の長期譲渡所得と一時所得の合計額(これらの金額は、損益の通算後の金額になります。)

の2分の1の金額

ただし、純損失や雑損失の繰越控除、居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の繰越控除、特定居住用財産の譲渡損失の繰越控除、上場株式等に係る譲渡損失の繰越控除、特定中小会社が発行した株式に係る譲渡損失の繰越控除又は先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除の適用を受けている場合には、その適用前の金額を記載します。

なお、2の⑤の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して上記の金額を計算します。

ニ 「④」欄には、純損失若しくは雑損失の繰越控除又は上場株式等に係る譲渡損失の繰越控除、特定中小会社が発行した株式に係る譲渡損失の繰越控除若しくは先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除の規定を適用しないで計算した場合の本年分の国外所得金額（非永住者（年の中途において非居住者から非永住者となった場合を含みます。）については、非永住者期間内に生じた国外所得金額のうち国内において支払われ、又は国外から送金された国外源泉所得に係る部分に限ります。）を記載します。ただし、国外所得金額が上記の「所得総額③」の金額を超えるときは、「所得総額③」の金額を限度とします。

なお、国外所得金額とは次の所得の金額の合計額（合計額が0を下回る場合には、0となります。）をいい、2の⑤の金額がある場合には、その金額も含まれます。それぞれの国外源泉所得について、その所得の金額の計算に関する明細を適宜の様式に記載して、この明細書に添付してください。

⑧ 所法第95条第4項第1号に規定する国外源泉所得

※ 国外事業所等（国外にある恒久的施設に相当するもので一定のものをいいます。）を通じて行う事業に係る負債の利子がある場合で、所得税法施行令第221条の4第1項の規定の適用があるときは、この適用後の金額となります。この場合、『国外事業所等に帰せられるべき純資産に対応する負債の利子の必要経費不算入額の計算及び国外事業所等帰属純資産相当額の計算に関する明細書』をこの明細書に添付してください。

⑨ 所法第95条第4項第2号から第17号までに規定する国外源泉所得（同項第2号から第14号まで、第16号及び第17号に掲げる国外源泉所得については、同項第1号に掲げる国外源泉所得に該当するものを除きます。）

⑩ 対象資産外国所得税額を課されることとなった対象資産の譲渡等に係る所法第60条の2第1項から第3項までの規定の適用により生じたものとみなされた所得

ホ 「⑤」欄には、「所得税額①」に「所得総額③」のうちに占める「調整国外所得金額④」の割合を乗じて計算した金額を記載します。

ヘ 「⑥」欄には、「復興特別所得税額②」に「所得総額③」のうちに占める「調整国外所得金額④」の割合を乗じて計算した金額を記載します。

#### (4) 「4 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細」欄

この欄は、本年において所法第95条第2項の規定による繰越控除余裕額の控除若しくは同条第3項の規定による繰越控除限度超過額の控除を受けようとする場合、又は翌年以後に繰り越す控除余裕額若しくは控除限度超過額を計算する場合に、次により記載します。

イ 「本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算」の「控除限度額」の「道府県民税（ $\ominus \times 12\%$ 又は $6\%$ ）」又は「市町村民税（ $\ominus \times 18\%$ 又は $24\%$ ）」は、申告年分の翌年の1月1日における住所に応じて該当する率に○を付して、その割合を $\ominus$ の金額に乗じて計算します。

|                        | 道府県民税 | 市町村民税 |
|------------------------|-------|-------|
| 指定都市以外の市町村の区域内に住所を有する方 | 12%   | 18%   |
| 指定都市の区域内に住所を有する方       | 6%    | 24%   |

※ 指定都市とは、地方自治法第252条の19第1項の「政令で指定する人口五十万以上の市」（いわゆる政令指定都市）をいいます。

※ 申告年分の翌年の1月1日において、日本国内に住所を有しない場合は、0と記載してください。

ロ 「本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算」の「控除余裕額」の各欄（⑧～⑭）には、「外国所得税額⑦」の金額が「控除限度額」の「計⑮」の金額に満たないときに記載し、「控除限度超過額⑯」欄には、「外国所得税額⑦」の金額が「控除限度額」の「計⑮」の金額を超えるときに記載します。



ハ 「前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細」の各欄を記載する場合において、前3年以内に納付すべきことが確定した外国所得税額を必要経費に算入した年分があるときは、その算入した年分以前の各年分の控除余裕額又は控除限度超過額は、切り捨てられますので、注意してください。

ニ 「地方税計」には、「道府県民税」の金額と「市町村民税」の金額の合計額を記載します。

ホ 「控除余裕額」の「㊸本年使用額」欄には、本年において「控除限度超過額㊹」の金額がある場合に、所得税、道府県民税及び市町村民税のそれぞれの控除余裕額の前年繰越額を、最も古い年分のものから順次、かつ、同一年分のものについては所得税の前年繰越額、道府県民税の前年繰越額、市町村民税の前年繰越額の順に控除限度超過額に充当するものとして計算した場合に計算される金額を記載します。

また、この欄の「本年分」の欄には、本年発生分の控除余裕額のうち、次のへの本書により前年から繰り越された控除限度超過額に充当された金額（充当の順序は、所得税、道府県民税、市町村民税の順とします。）を記載します。

ヘ 「控除限度超過額」の「㊹本年使用額」欄は、本年において「控除余裕額」の「計㊺」の金額がある場合に、控除限度超過額の前年繰越額を最も古い年分のものから順次控除余裕額に充当するものとして計算した場合に計算される金額を記載します。

なお、この欄の「本年分」の欄には、本年発生分の控除限度超過額のうち上記ホの本書により前年から繰り越された控除余裕額に充当された金額を記載します。

ト 「所得税の控除限度額等」の欄には、控除余裕額及び控除限度超過額が発生した年分について、その年分の控除限度額及びその年分の翌年1月1日時点の住所の区分について記載します。なお、控除限度額の記載に当たっては、その発生した年分の「外国税額控除に関する明細書」の「所得税の控除限度額」欄の金額を転記します。

#### (5) 「5 外国税額控除額等の計算」欄

申告書第一表の「税金の計算」欄の「外国税額控除等」欄の「区分」の□には、次の区分に応じそれぞれ次の数字を記載します。

イ 外国税額控除のみ適用があり、かつ、「外国税額控除に関する明細書」の「復興財確法第14条第1項による控除税額㊻」欄に金額がある場合は「1」を記載します。

ロ 外国税額控除及び分配時調整外国税相当額控除の両方の適用があり、かつ、「外国税額控除に関する明細書」の「復興財確法第14条第1項による控除税額㊻」欄に金額がある場合又は「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」の「(8) 復興財確法第13条の2の規定による控除額」欄に金額がある場合は「3」を記載します。

外国税額控除に関する明細書（非居住者用）  
（令和6年分以降用）

（令和 年分）

氏 名

1 恒久的施設に係る外国所得税額の内訳

○ 本年中に納付する外国所得税額

| 国 名 | 所得の種類 | 税 種 目 | 納付確定日 | 納 付 日 | 源泉・申告<br>(賦課)の区分 | 所 得 の<br>計 算 期 間 | 相 手 国 で の<br>課 税 標 準 | 左 に 係 る<br>外 国 所 得 税 額 |
|-----|-------|-------|-------|-------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) )<br>円          | (外貨) )<br>円            |
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) )<br>円          | (外貨) )<br>円            |
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) )<br>円          | (外貨) )<br>円            |
| 計   |       |       |       |       |                  |                  | 円                    | 円                      |

○ 本年中に減額された外国所得税額

| 国 名 | 所得の種類 | 税 種 目 | 納 付 日 | 源泉・申告<br>(賦課)の区分 | 所 得 の<br>計 算 期 間 | 外国税額控除の計算<br>の基礎となった年分 | 減額されるこ<br>ととなった日 | 減 額 さ れ た<br>外 国 所 得 税 額 |
|-----|-------|-------|-------|------------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------------|
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) )<br>円              |
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) )<br>円              |
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年分                     | ・ ・              | (外貨) )<br>円              |
| 計   |       |       |       |                  |                  |                        |                  | 円                        |

①の金額が②の金額より多い場合（同じ金額の場合を含む。）

① 円 - ② 円 = ③ 円 → 5の「⑬」欄に転記します。

①の金額が②の金額より少ない場合

② 円 - ① 円 = ④ 円 → 2の「⑩」欄に転記します。

2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算

| 前 3 年 以 内 の 控 除 限 度 超 過 額  |                          |                                  |         |
|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|---------|
| 年 分                        | ① 前年繰越額                  | ② ①から控除す<br>べき③の金額               | ④ ① - ② |
| 年分（3年前）                    | 円                        | 円                                | 円       |
| 年分（2年前）                    |                          |                                  | ⑤       |
| 年分（前 年）                    |                          |                                  | ⑥       |
| 計                          |                          | ⑦                                |         |
| 本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額 |                          |                                  |         |
| 本 年 発 生 額                  | ⑧に充当された前3年<br>以内の控除限度超過額 | 雑所得の総収入金額に算入<br>する 金 額 （ ⑧ - ⑦ ） |         |
| ⑧ 円                        | ⑨ 円                      | ⑩ 円                              |         |

⑤、⑥、⑦の金額を4の「②前年繰越額及び本年発生額」欄に転記します。

雑所得の金額の計算上、総収入金額に算入します。

提出用

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

### 3 所得税及び復興特別所得税の控除限度額の計算

|                                      |   |   |                                                        |
|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------|
| 所得税額                                 | ① | 円 | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して申告書により計算した税額を書きます（※）。 |
| 復興特別所得税額                             | ② |   | 申告書第一表の「復興特別所得税額」欄（④⑤欄）の金額を転記します（※）。                   |
| 所得総額                                 | ③ |   | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して計算した所得金額の合計額を書きます（※）。 |
| 調整国外所得金額                             | ④ |   | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を含めて計算した調整国外所得金額の合計額を書きます。           |
| 所得税の控除限度額<br>(①× $\frac{④}{③}$ )     | ⑤ |   | 4の「⑤」欄及び5の「⑦」欄に転記します。                                  |
| 復興特別所得税の控除限度額<br>(②× $\frac{④}{③}$ ) | ⑥ |   | 4の「⑥」欄及び5の「⑧」欄に転記します。<br>※ 詳しくは、控用の裏面を読んでください。         |

### 4 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細

| 本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算    |                       |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|--------------------------|-----------------------|-------------------|--------|-----------------|------------------------------------|--------|-----------------|-----------------------------------------------------|--|
| 控除限度額                    | 所得税<br>(3の⑤の金額)       | ㊟                 | 円      | 控除余裕額           | 所得(㊟-㊱)<br>(㊟+㊲+㊳-㊴)と㊴のいずれか少ない方の金額 | ㊵      | 円               |                                                     |  |
|                          | 復興特別所得税<br>(3の⑥の金額)   | ㊶                 |        |                 | 道府県民税<br>(㊵×12%又は6%)               | ㊷      |                 |                                                     |  |
|                          | 道府県民税<br>(㊵×12%又は6%)  | ㊸                 |        |                 | 市町村民税<br>(㊵×18%又は24%)              | ㊹      |                 |                                                     |  |
|                          | 市町村民税<br>(㊵×18%又は24%) | ㊺                 |        |                 | 計<br>(㊵+㊶+㊷+㊸)                     | ㊻      |                 |                                                     |  |
|                          | 計<br>(㊵+㊶+㊷+㊸)        | ㊼                 |        |                 | 控除限度超過額<br>(㊻-㊼)                   | ㊽      |                 |                                                     |  |
| 外国所得税額<br>(1の㊾の金額)       | ㊿                     |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
| 前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細等 |                       |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
| 年分                       | 区分                    | 控除余裕額             |        |                 | 控除限度超過額                            |        |                 | 所得税の<br>控除限度額等                                      |  |
|                          |                       | ㊿前年繰越額<br>及び本年発生額 | ㊿本年使用額 | ㊿翌年繰越額<br>(㊿-㊿) | ㊿前年繰越額<br>及び本年発生額                  | ㊿本年使用額 | ㊿翌年繰越額<br>(㊿-㊿) |                                                     |  |
| 年分<br>(3年前)              | 所得税                   | 円                 | 円      |                 | ㊿円                                 | 円      |                 | 円<br><div>翌年1月1日<br/>時点の住所<br/>□指定都市<br/>□一般市</div> |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
| 年分<br>(2年前)              | 所得税                   |                   |        | 円               | ㊿                                  |        | 円               | 円<br><div>翌年1月1日<br/>時点の住所<br/>□指定都市<br/>□一般市</div> |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
| 年分<br>(前年)               | 所得税                   |                   |        |                 | ㊿                                  |        |                 | 円<br><div>翌年1月1日<br/>時点の住所<br/>□指定都市<br/>□一般市</div> |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
| 合計                       | 所得税                   |                   | ㊿      |                 |                                    | ㊿      |                 |                                                     |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 計                     |                   | ㊿      |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
| 本年分                      | 所得税                   | ㊿                 | ㊿      |                 | ㊿                                  | ㊿      |                 |                                                     |  |
|                          | 道府県民税                 | ㊿                 |        |                 |                                    | ㊿      |                 |                                                     |  |
|                          | 市町村民税                 | ㊿                 |        |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |
|                          | 計                     | ㊿                 | ㊿      |                 |                                    |        |                 |                                                     |  |

### 5 外国税額控除額等の計算

|                                           |   |   |                                                          |   |   |
|-------------------------------------------|---|---|----------------------------------------------------------|---|---|
| 所得税の控除限度額<br>(3の⑤の金額)                     | ⑦ | 円 | 所法第165条の6第1項による控除税額<br>(⑪と⑬とのいずれか少ない方の金額)                | ⑭ | 円 |
| 復興特別所得税の控除限度額<br>(3の⑥の金額)                 | ⑧ |   | 復興財確法第14条第2項による控除税額<br>(⑩が⑭より小さい場合に(⑩-⑭)と⑭とのいずれか少ない方の金額) | ⑮ |   |
| 分配時調整外国税相当額控除後の所得税額(※)                    | ⑨ |   | 所法第165条の6第2項による控除税額<br>(4の①の金額)                          | ⑯ |   |
| 分配時調整外国税相当額控除後の復興特別所得税額(※)                | ⑩ |   | 所法第165条の6第3項による控除税額<br>(4の①の金額)                          | ⑰ |   |
| 所得税の控除可能額<br>(⑦の金額又は⑦と⑩とのいずれか少ない方の金額)     | ⑪ |   | 外国税額控除の金額<br>(⑭+⑮+(⑯又は⑰))                                | ⑱ |   |
| 復興特別所得税の控除可能額<br>(⑧の金額又は⑧と⑩とのいずれか少ない方の金額) | ⑫ |   | 分配時調整外国税相当額控除可能額(※)                                      | ⑲ |   |
| 外国所得税額<br>(1の㉔の金額)                        | ⑬ |   | 外国税額控除等の金額<br>(⑱+⑲)                                      | ⑳ |   |

(※) 分配時調整外国税相当額控除の適用がない方は記載する必要はありません。

申告書第一表「税金の計算」欄の「外国税額控除等」欄（⑬～⑲欄）に転記します。同欄の「区分」の□の記入については、控用の裏面を読んでください。

外国税額控除に関する明細書（非居住者用）  
（令和6年分以降用）

（令和 年分）

氏 名

1 恒久的施設に係る外国所得税額の内訳

○ 本年中に納付する外国所得税額

| 国 名 | 所得の種類 | 税 種 目 | 納付確定日 | 納 付 日 | 源泉・申告<br>(賦課)の区分 | 所 得 の<br>計 算 期 間 | 相 手 国 で の<br>課 税 標 準 | 左 に 係 る<br>外 国 所 得 税 額 |
|-----|-------|-------|-------|-------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (外貨)<br>円 円     |                        |
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (外貨)<br>円 円     |                        |
|     |       |       | ・ ・   | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | (外貨) (外貨)<br>円 円     |                        |
| 計   |       |       |       |       |                  |                  | 円 円                  | 円 円                    |

○ 本年中に減額された外国所得税額

| 国 名 | 所得の種類 | 税 種 目 | 納 付 日 | 源泉・申告<br>(賦課)の区分 | 所 得 の<br>計 算 期 間 | 外国税額控除の計算<br>の基礎となった年分 | 減額されるこ<br>ととなった日 | 減 額 さ れ た<br>外 国 所 得 税 額 |
|-----|-------|-------|-------|------------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------------|
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年 分                    | ・ ・              | (外貨) (外貨)<br>円 円         |
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年 分                    | ・ ・              | (外貨) (外貨)<br>円 円         |
|     |       |       | ・ ・   |                  | ・ ・<br>・ ・       | 年 分                    | ・ ・              | (外貨) (外貨)<br>円 円         |
| 計   |       |       |       |                  |                  |                        |                  | 円 円                      |

①の金額が②の金額より多い場合（同じ金額の場合を含む。）

① 円 - ② 円 = ③ 円 → 5の「⑬」欄に転記します。

①の金額が②の金額より少ない場合

② 円 - ① 円 = ④ 円 → 2の「⑩」欄に転記します。

2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算

| 前 3 年 以 内 の 控 除 限 度 超 過 額  |                          |                                  |         |
|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|---------|
| 年 分                        | ① 前年繰越額                  | ② ①から控除す<br>べき③の金額               | ④ ① - ② |
| 年 分 (3年前)                  | 円                        | 円                                | 円       |
| 年 分 (2年前)                  |                          |                                  | 円       |
| 年 分 (前 年)                  |                          |                                  | 円       |
| 計                          |                          | 円                                |         |
| 本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額 |                          |                                  |         |
| 本 年 発 生 額                  | ⑤に充当された前3年<br>以内の控除限度超過額 | 雑所得の総収入金額に算入<br>する 金 額 ( ⑥ - ⑤ ) |         |
| 円                          | 円                        | 円                                |         |

⑤、⑥、⑦の金額を4の  
「②前年繰越額及び本年  
発生額」欄に転記します。

雑所得の金額の計算上、  
総収入金額に算入します。

控 用

○この用紙は 控 用

です。申告には、必ず 提出用 を使ってください。

### 3 所得税及び復興特別所得税の控除限度額の計算

|                                      |   |   |                                                        |
|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------|
| 所 得 税 額                              | ① | 円 | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して申告書により計算した税額を書きます(※)。 |
| 復興特別所得税額                             | ② |   | 申告書第一表の「復興特別所得税額」欄(⑩欄)の金額を転記します(※)。                    |
| 所 得 総 額                              | ③ |   | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して計算した所得金額の合計額を書きます(※)。 |
| 調整国外所得金額                             | ④ |   | 2の⑧の金額がある場合には、その金額を含めて計算した調整国外所得金額の合計額を書きます。           |
| 所得税の(①× $\frac{④}{③}$ )<br>控除限度額     | ⑤ |   | 4の「㊸」欄及び5の「㊿」欄に転記します。                                  |
| 復興特別所得税の(②× $\frac{④}{③}$ )<br>控除限度額 | ⑥ |   | 4の「㊹」欄及び5の「㋐」欄に転記します。<br>※ 詳しくは、控用の裏面を読んでください。         |

### 4 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細

| 本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算    |                       |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|--------------------------|-----------------------|-------------------|--------|-----------------------|----------------------------------|--------|-----------------|---------------------------------------|--|
| 控<br>除<br>限<br>度<br>額    | 所得税<br>(3の⑤の金額)       | ㊸                 | 円      | 控<br>除<br>余<br>裕<br>額 | 所得税<br>(㊸-㊹)                     | ㊿      | 円               |                                       |  |
|                          | 復興特別所得税<br>(3の⑥の金額)   | ㊹                 |        |                       | 道府県民税<br>(㊸+㊹+㊺-㊻)と㊼のいずれか少ない方の金額 | ㋀      |                 |                                       |  |
|                          | 道府県民税<br>(㊸×12%又は6%)  | ㊺                 |        |                       | 市町村民税<br>(㊸-㊹)と㊼のいずれか少ない方の金額     | ㋁      |                 |                                       |  |
|                          | 市町村民税<br>(㊸×18%又は24%) | ㊻                 |        |                       | 計<br>(㊿+㋀+㋁)                     | ㋂      |                 |                                       |  |
|                          | 計<br>(㊸+㊹+㊺+㊻)        | ㊼                 |        |                       | 控除限度超過額<br>(㊹-㊼)                 | ㋃      |                 |                                       |  |
| 外国所得税額<br>(1の㉔の金額)       |                       | ㊽                 |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
| 前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細等 |                       |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
| 年 分                      | 区 分                   | 控 除 余 裕 額         |        |                       | 控 除 限 度 超 過 額                    |        |                 | 所得税の<br>控除限度額等                        |  |
|                          |                       | ㊽前年繰越額<br>及び本年発生額 | ㊾本年使用額 | ㊿翌年繰越額<br>(㊽-㊾)       | ㋄前年繰越額<br>及び本年発生額                | ㋅本年使用額 | ㋆翌年繰越額<br>(㋄-㋅) |                                       |  |
| 年分<br>(3年前)              | 所得税                   | 円                 | 円      | ㊿                     | ㋄ 円                              | 円      |                 | 円<br>翌年1月1日<br>時点の住所<br>□指定都市<br>□一般市 |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
| 年分<br>(2年前)              | 所得税                   |                   |        | 円 ㊿                   |                                  | 円      |                 | 円<br>翌年1月1日<br>時点の住所<br>□指定都市<br>□一般市 |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
| 年分<br>(前 年)              | 所得税                   |                   |        | ㊿                     |                                  |        |                 | 円<br>翌年1月1日<br>時点の住所<br>□指定都市<br>□一般市 |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 地方税計                  |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
| 合 計                      | 所得税                   |                   | ㊿      |                       |                                  | ㋆      |                 |                                       |  |
|                          | 道府県民税                 |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 市町村民税                 |                   |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 計                     |                   | ㋆      |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
| 本 年 分                    | 所得税                   | ㊿                 | ㊿      |                       | ㋄                                | ㋆      |                 |                                       |  |
|                          | 道府県民税                 | ㋀                 |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 市町村民税                 | ㋁                 |        |                       |                                  |        |                 |                                       |  |
|                          | 計                     | ㋂                 | ㋆      |                       |                                  |        |                 |                                       |  |

### 5 外国税額控除額等の計算

|                                               |   |                                   |                                                          |   |                                   |
|-----------------------------------------------|---|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|---|-----------------------------------|
| 所 得 税 の 控 除 限 度 額<br>( 3 の ⑤ の 金 額 )          | ⑦ | 円                                 | 所法第165条の6第1項による控除税額<br>(⑪と⑬とのいずれか少ない方の金額)                | ⑭ | 円                                 |
| 復興特別所得税の控除限度額<br>( 3 の ⑥ の 金 額 )              | ⑧ |                                   | 復興財確法第14条第2項による控除税額<br>(⑩が⑭より小さい場合に(⑩-⑭)と⑭とのいずれか少ない方の金額) | ⑮ |                                   |
| 分配時調整外国税相当額控除後の<br>所 得 税 額(※)                 | ⑨ | 「分配時調整外国税相当額控除に際する所得額」<br>の3の⑦の金額 | 所法第165条の6第2項による控除税額<br>( 4 の ① の 金 額 )                   | ⑯ |                                   |
| 分配時調整外国税相当額控除後の<br>復興特別所得税額(※)                | ⑩ | 「分配時調整外国税相当額控除に際する所得額」<br>の3の⑧の金額 | 所法第165条の6第3項による控除税額<br>( 4 の ① の 金 額 )                   | ⑰ |                                   |
| 所 得 税 の 控 除 可 能 額<br>(⑦の金額又は⑦と⑩とのいずれか少ない方の金額) | ⑪ |                                   | 外 国 税 額 控 除 の 金 額<br>( ⑭ + ⑮ + ( ⑯ 又 は ⑰ ) )             | ⑱ |                                   |
| 復興特別所得税の控除可能額<br>(⑧の金額又は⑧と⑩とのいずれか少ない方の金額)     | ⑫ |                                   | 分配時調整外国税相当額控除可能額<br>(※)                                  | ⑲ | 「分配時調整外国税相当額控除に際する所得額」<br>の3の⑧の金額 |
| 外 国 所 得 税 額<br>( 1 の ㉑ の 金 額 )                | ⑬ |                                   | 外 国 税 額 控 除 等 の 金 額<br>(⑱+⑲)                             | ⑳ |                                   |

(※)分配時調整外国税相当額控除の適用がない方は記載する必要はありません。

申告書第一表「税金の計算」欄の「外国税額控除等」欄(⑱～⑲欄)に転記します。同欄の「区分」の□の記入については、控用の裏面を読んでください。



## 書 き 方

- 1 この明細書は、恒久的施設を有する非居住者が確定申告において所得税法第 165 条の 6 及び東日本大震災からの復興のための施策を実施するために必要な財源の確保に関する特別措置法（この明細書において「復興財確法」といいます。）第 14 条に規定する外国税額控除の適用を受ける場合に使用します。

この場合には、外国所得税が課されたことを証する書類及びその課された税が外国所得税に該当することについての説明を記載した書類等、所得税法施行規則（以下「所規」といいます。）第 41 条又は第 42 条に掲げる書類を添付してください。

非居住者に係る外国税額控除の概要は、「外国税額控除を受けられる方へ（非居住者用）」（国税庁ホームページからダウンロードできます。）をご覧ください。

- 2 この明細書の次の欄は、次により記載してください。

(1) 「1 恒久的施設に係る外国所得税額の内訳」欄

イ 「本年中に納付する外国所得税額」の各欄は、本年において納付すべきことが確定した外国所得税額（恒久的施設帰属所得につき課される外国所得税額に限られます。以下同じです。）について、外国所得税が課されたことを証する書類及びその課された税が外国所得税に該当することについての説明を記載した書類等、所規第 41 条第 1 項第 1 号及び第 3 号に掲げる書類を基礎として記載します。

なお、「相手国での課税標準」及び「左に係る外国所得税額」の各欄には、上段（ ）内に外貨による金額を記載し、下段に邦貨に換算した金額を記載します。

ロ 「本年中に減額された外国所得税額」の各欄は、前年以前に適用を受けた外国税額控除の計算の基礎となった外国所得税額が減額された場合に、その減額された外国所得税額について、外国所得税額が減額されたことを証する書類等を基礎として記載します。

なお、その減額されることとなった日の属する年の前年以前 7 年内の各年において外国税額控除の適用を受けた外国所得税額に限りです。

(イ) 「外国税額控除の計算の基礎となった年分」欄には、減額された外国所得税額について、前年以前の確定申告において外国税額控除を適用した場合におけるその確定申告をした年分を記載します。

(ロ) 「減額されることとなった日」欄には、その減額されることとなった金額が確定した日（減額されることとなった外国所得税に係る還付金の支払通知書等を受領した日）を記載しますが、実際に還付金を受領した日を記載しても差し支えありません。

(ハ) 「減額された外国所得税額」欄には、上段（ ）内に外貨による金額を記載し、下段に邦貨に換算した金額を記載します。

(2) 「2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算」欄

イ この欄は、減額された外国所得税額が本年において納付した外国所得税額を超える場合（1 の⑩の金額がある場合）に記載します。

なお、その減額されることとなった日の属する年の前年以前 7 年内の各年において外国税額控除の適用を受けた外国所得税額に限りです。

ロ 「④ ⑦から控除すべき⑩の金額」欄は、「④ 前年繰越額」から控除する「⑩」欄の金額（最も古い年分の④の金額から順次控除するものとし、それぞれの年分の④の金額を限度とします。）を書き、その控除後の金額（⑤の金額）を繰り越された控除限度超過額として、4 の「⑥」、「⑧」、「①」欄にそれぞれ転記します。

ハ 「⑩」欄の金額のうち、「⑧」欄の金額を超える部分の金額は、その年分の雑所得の総収入金額に算入します。

(3) 「3 所得税及び復興特別所得税の控除限度額の計算」欄

イ 「①」欄には、申告書第一表の「税金の計算」欄の「再差引所得税額」欄の金額を転記します。

ただし、分配時調整外国税相当額控除の適用がある場合には、先に「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」を作成し、「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」の 3 の(7)の金額を転記します。

なお、2の⑥の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して上記の金額を計算します。

ロ 「②」欄には、申告書第一表の「税金の計算」欄の「復興特別所得税額」欄の金額を記載します。

ただし、分配時調整外国税相当額控除の適用がある場合は、「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」の3の(9)の金額を転記します。

ハ 「③」欄には、所得税法第165条第1項の規定により準じて計算する所得税法第70条第1項若しくは第2項（純損失の繰越控除）又は所得税法第71条（雑損失の繰越控除）の規定を適用しないで計算した場合の、その年分の所得税法第161条第1項第1号及び第4号に掲げる国内源泉所得に係る所得金額を記載します。

なお、2の⑥の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して上記の金額を計算します。

ニ 「④」欄には、所得税法第165条第1項の規定により準じて計算する所得税法第70条第1項若しくは第2項（純損失の繰越控除）又は所得税法第71条（雑損失の繰越控除）の規定を適用しないで計算した場合の、その年分の国外所得金額を記載します。ただし、その国外所得金額がハの「所得総額③」を超えるときは、「所得総額③」の金額を限度とします。

なお、国外所得金額とは、恒久的施設帰属所得に係る所得金額のうち国外源泉所得に係る金額をいい、2の⑥の金額がある場合には、その金額も含まれます。国外所得金額の計算に関する明細を適宜の様式に記載して、この明細書に添付してください。

ホ 「⑤」欄には、「所得税額①」に「所得総額③」のうちに占める「調整国外所得金額④」の割合を乗じて計算した金額を記載します。

ヘ 「⑥」欄には、「復興特別所得税額②」に「所得総額③」のうちに占める「調整国外所得金額④」の割合を乗じて計算した金額を記載します。

#### (4) 「4 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細」欄

この欄は、本年において所得税法第165条の6第2項の規定による繰越控除余裕額の控除若しくは同条第3項の規定による繰越控除限度超過額の控除を受けようとする場合、又は翌年以後に繰り越す控除余裕額若しくは控除限度超過額を計算する場合に、次により記載します。

イ 「本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算」の「控除限度額」の「道府県民税（ $\ominus \times 12\%$ 又は $6\%$ ）」又は「市町村民税（ $\ominus \times 18\%$ 又は $24\%$ ）」は、申告年分の翌年の1月1日における住所に応じて該当する率に○を付して、その割合を $\ominus$ の金額に乗じて計算します。

|                        | 道府県民税 | 市町村民税 |
|------------------------|-------|-------|
| 指定都市以外の市町村の区域内に住所を有する方 | 12%   | 18%   |
| 指定都市の区域内に住所を有する方       | 6%    | 24%   |

※ 指定都市とは、地方自治法第252条の19第1項の「政令で指定する人口五十万以上の市」（いわゆる政令指定都市）をいいます。

※ 申告年分の翌年の1月1日において日本国内に住所を有しない場合は、0と記載します。

ロ 「本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算」の「控除余裕額」の各欄（⑧～⑭）には、「外国所得税額⑩」の金額が「控除限度額」の「計⑪」の金額に満たないときに記載し、「控除限度超過額⑯」欄には、「外国所得税額⑩」の金額が「控除限度額」の「計⑪」の金額を超えるときに記載します。

ハ 「前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細等」の各欄を記載する場合において、前3年以内に納付すべきことが確定した外国所得税額を必要経費に算入した年分があるときは、その算入した年分以前の各年分の控除余裕額又は控除限度超過額は、切り捨てられますので、注意してください。

ニ 「地方税計」には、「道府県民税」の金額と「市町村民税」の金額の合計額を記載します。

ホ 「控除余裕額」の「⑭本年使用額」欄には、本年において「控除限度超過額⑯」の金額がある場合に、所得税、道府県民税及び市町村民税のそれぞれの控除余裕額の前年繰越額を、最も古い年分のものから順次、かつ、同一年分のものについては所得税の前年繰越額、道府県民税の前年繰越額、市町村民税の前年繰越額の順に控除限度超過額に充当するものとして計算した場合に計算される金額を記載します。

また、この欄の「本年分」の欄には、本年発生分の控除余裕額のうち、次のへの本書により前年から繰

り越された控除限度超過額に充当された金額（充当の順序は、所得税、道府県民税、市町村民税の順とします。）を記載します。

- へ 「控除限度超過額」の「②本年使用額」欄は、本年において「控除余裕額」の「計⑦」の金額がある場合に、控除限度超過額の前年繰越額を最も古い年分のものから順次控除余裕額に充当するものとして計算した場合に計算される金額を記載します。

なお、この欄の「本年分」の欄には、本年発生分の控除限度超過額のうち上記ホの本書により前年から繰り越された控除余裕額に充当された金額を記載します。

- ト 「所得税の控除限度額等」欄には、控除余裕額及び控除限度超過額が発生した年分について、その年分の控除限度額及びその年分の翌年1月1日時点の住所の区分について記載します。なお、控除限度額の記載に当たっては、その発生した年分の「外国税額控除に関する明細書」の「所得税の控除限度額」欄の金額を転記します。

(5) 「5 外国税額控除額等の計算」欄

申告書第一表「税金の計算」欄の「外国税額控除等」欄の「区分」の□には、次の区分に応じそれぞれ次の数字を記入します。

- イ 外国税額控除のみ適用があり、かつ、「外国税額控除に関する明細書」の「復興財確法第14条第2項による控除税額⑮」欄に金額がある場合には、「1」を記載します。
- ロ 外国税額控除及び分配時調整外国税相当額控除の両方の適用があり、かつ、「外国税額控除に関する明細書」の「復興財確法第14条第2項による控除税額⑮」欄に金額がある場合又は「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書」の「(8) 復興財確法第13条の2の規定による控除額」欄に金額がある場合には、「3」を記載します。

# 分配時調整外国税相当額控除に関する明細書 (令和6年分用)

(令和6年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

## 1 特定口座の配当等（源泉徴収選択口座内配当等）及び未成年者口座の配当等に係る事項

| 金融商品取引業者等の「名称」、「法人番号又は所在地」 | 種類         | 配当等の額 | 源泉徴収税額<br>(納付税額)<br>〔①〕 | 上場株式配<br>当等控除額<br>〔②〕 | 控除所得税<br>相当額<br>〔③〕 | 控除外国所得<br>税相当額等<br>〔②－③〕 | 源泉徴収税額<br>相当額<br>〔①＋③〕 |
|----------------------------|------------|-------|-------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|
|                            | 特定<br>未成年者 | 円     | 円                       | 円                     | 円                   | 円                        | 円                      |
|                            | 特定<br>未成年者 |       |                         |                       |                     |                          |                        |
|                            | 特定<br>未成年者 |       |                         |                       |                     |                          |                        |
|                            | 特定<br>未成年者 |       |                         |                       |                     |                          |                        |
| 合計額                        |            | (A)   |                         |                       |                     | (B)                      | (C)                    |

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

## 2 上記1以外の配当等に係る事項

| 支払者又は支払の取扱者の「名称」、「法人番号又は所在地」 | 種別等 | 配当等の額 | 源泉徴収税額<br>〔④〕 | 通知外国税<br>相当額<br>〔⑤〕 | 通知所得税<br>相当額<br>〔⑥〕 | 支払確定又は<br>支払年月日 | 源泉徴収税額<br>相当額<br>〔④＋⑥〕 |
|------------------------------|-----|-------|---------------|---------------------|---------------------|-----------------|------------------------|
|                              |     | 円     | 円             | 円                   | 円                   | ・ ・             | 円                      |
|                              |     |       |               |                     |                     | ・ ・             |                        |
|                              |     |       |               |                     |                     | ・ ・             |                        |
|                              |     |       |               |                     |                     | ・ ・             |                        |
| 合計額                          |     | (D)   |               | (E)                 |                     |                 | (F)                    |

## 3 控除額等の計算

|                                                                          |   |
|--------------------------------------------------------------------------|---|
| (1) 対象となる配当等の額（収入金額）<br>（1の(A)＋2の(D)）                                    | 円 |
| (2) 源泉徴収税額相当額<br>（1の(C)＋2の(F)）                                           |   |
| (3) 分配時調整外国税相当額控除額<br>（1の(B)＋2の(E)）                                      |   |
| (4) 再差引所得税額<br>（申告書⑬欄の金額）                                                |   |
| (5) 復興特別所得税額<br>（申告書⑯欄の金額）                                               |   |
| (6) 所法第93条第1項の規定による控除額 ※<br>((3)と(4)のうち、いずれか少ない方の金額)                     |   |
| (7) 分配時調整外国税相当額控除後の所得税額<br>((4)－(6))                                     |   |
| (8) 復興財確法第13条の2の規定による控除額<br>((3)が(6)より大きい場合に ((3)－(6)) と(5)のいずれか少ない方の金額) |   |
| (9) 分配時調整外国税相当額控除後の復興特別所得税額<br>((5)－(8))                                 |   |
| (10) 分配時調整外国税相当額控除可能額<br>((6)及び(8)の合計額)                                  |   |

- ・ 申告書第二表「○所得の内訳（所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額）」欄の「収入金額」欄に(1)の金額を、「源泉徴収税額」欄に(2)の金額を転記します。
- ・ 「給与などの支払者の「名称」及び「法人番号又は所在地」等」欄には、「分配時調整外国税相当額控除に関する明細書のとおり」と記入します。

※ 申告分離課税の所得がある場合には、裏面の書き方の2(3)を参照してください。

- ・ 外国税額控除の適用を受ける場合には、(7)、(9)及び(10)の金額を、「外国税額控除に関する明細書」欄の5の⑨欄、⑩欄及び⑪欄にそれぞれ転記します。

- ・ 外国税額控除の適用を受けない場合には、(10)の金額を、申告書第一表「税金の計算」欄の「外国税額控除等」欄に転記します。このとき、(8)の金額がある場合は、「外国税額控除等」欄の区分の口に「2」を記入します。

○令和6年分特別税額控除の適用があるときは、申告書第一表「申告納税額」欄の計算が異なります。詳しくは、裏面「書き方3」をご覧ください。

## 書 き 方

- 1 この明細書は、確定申告において所得税法第93条及び東日本大震災からの復興のための施策を実施するために必要な財源の確保に関する特別措置法（この明細書において「復興財確法」といいます。）第13条の2に規定する分配時調整外国税相当額控除の適用を受ける場合に使用します。

この場合には、所得税法施行規則（以下「所規」といいます。）第40条の10の2に掲げる分配時調整外国税相当額を証する書類（租税特別措置法第8条の5第1項第2号から第7号までに掲げる利子等又は配当等のみに係るものを除きます。）を添付してください。

- 2 この明細書の次の欄は、次により記載してください。

(1) 「1 特定口座の配当等（源泉徴収選択口座内配当等）及び未成年者口座の配当等に係る事項」欄

この欄は、金融商品取引業者等から交付を受けた租税特別措置法施行規則第18条の13の5第1項に規定する特定口座年間取引報告書（以下「特定口座年間取引報告書」といいます。）又は同規則第18条の15の11第1項に規定する未成年者口座年間取引報告書（以下「未成年者口座年間取引報告書」といいます。）を基礎として記載します。なお、特定口座年間取引報告書及び未成年者口座年間取引報告書は、申告書に添付する必要はありません。

(2) 「2 上記1以外の配当等に係る事項」欄

この欄は、所規第40条の10の2に掲げる分配時調整外国税相当額を証する書類（租税特別措置法第8条の5第1項第2号から第7号までに掲げる利子等又は配当等のみに係るもので、分配時調整外国税相当額控除の適用を受けるものに係るものを含みます。）を基礎として記載します。

(3) 「3 控除額等の計算」欄

イ 「(6) 所法第93条第1項の規定による控除額」欄には、申告分離課税の所得がある場合は、次の①から③の場合に応じて、それぞれ次により記載します。

① 申告書第一表の「税金の計算」欄の32から40及び42の金額（以下「税額控除額等」といいます。）がない場合 申告書第三表の「税金の計算」欄の87、91、93、94の金額の合計額と「(3) 分配時調整外国税相当額控除額」欄の金額のうち、いずれか少ない方の金額

② 税額控除額等がある場合で、その税額控除額等が申告書第三表の「税金の計算」欄の95の金額を超えない場合 税額控除額等を申告書第三表の「税金の計算」欄の87、88、89、90、92、91、93、94の順に差し引き、その残額のうち申告書第三表の「税金の計算」欄の87、91、93、94の金額に相当する金額の合計額と「(3) 分配時調整外国税相当額控除額」欄の金額のうち、いずれか少ない方の金額

③ 税額控除額等がある場合で、その税額控除額等が申告書第三表の「税金の計算」欄の95の金額を超える場合 「0」

ロ 「(8) 復興財確法第13条の2の規定による控除額」欄には、上記イ①から③の場合に応じて「(6) 所法第93条第1項の規定による控除額」を記載した場合は、それぞれ次により記載します。

(イ) 上記イ①の場合 申告書第三表の「税金の計算」欄の87、91、93、94の金額の合計額から申告書第一表の「税金の計算」欄の44の金額を差し引いた後の金額に2.1%を乗じて計算した金額と「(3) 分配時調整外国税相当額控除額」欄の金額から「(6) 所法第93条第1項の規定による控除額」欄の金額を控除した残額のうち、いずれか少ない方の金額

(ロ) 上記イ②の場合 税額控除額等を申告書第三表の「税金の計算」欄の87、88、89、90、92、91、93、94の順に差し引いた残額のうち申告書第三表の「税金の計算」欄の87、91、93、94の金額に相当する金額の合計額から申告書第一表の「税金の計算」欄の44の金額を差し引いた後の金額に2.1%を乗じて計算した金額と「(3) 分配時調整外国税相当額控除額」欄の金額から「(6) 所法第93条第1項の規定による控除額」欄の金額を控除した残額のうち、いずれか少ない方の金額

(ハ) 上記イ③の場合 「0」

3 令和6年分特別税額控除を適用する場合、申告書第一表の「税金の計算」欄の51の金額は、分配時調整外国税相当額控除の適用がない場合と計算方法が異なりますので、次により計算した金額を記載してください。

(1) 所得税について

「(7) 分配時調整外国税相当額控除後の所得税額」 — 申告書第一表の「税金の計算」欄の44の金額  
( ) ( )  
= ( ) … i

※ i の計算の結果、赤字の場合は「0」と記載します。

(2) 復興特別所得税について

「(9) 分配時調整外国税相当額控除後の復興特別所得税額」 ( ) … ii

(3) 申告納税額の計算

申告書第一表の「税金の計算」欄の51の金額… i 及び ii の金額の合計額から申告書第一表の「税金の計算」欄の50の金額を差し引き、次により記入します。

● 差し引いた金額が黒字の場合…100 円未満の「端数を切り捨てた金額（黒字の金額が 100 円未満の場合は「0」）

● 差し引いた金額が赤字の場合…金額の頭に「△」又は「－」を付けてそのままの金額

i ( ) + ii ( ) — 申告書第一表の「税金の計算」欄の 50 の金額 ( )  
= ( ) ← 申告書第一表の「税金の計算」欄の「申告納税額」欄へ転記



一般試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書  
(令和6年分以降用)

( 令和      年分 )

氏 名 \_\_\_\_\_

|                       |                                     |   |                                                                                                                 |                  |                                                                                                                                            |   |       |
|-----------------------|-------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|
| 試験研究費の額               |                                     | ① | 円                                                                                                               | 税額               | ⑦=0の場合又は事業を開始した日の属する年である場合                                                                                                                 | ⑩ | 0.085 |
| 控除対象試験研究費の額の計算        | 同上のうち特別試験研究費以外の額                    | ② |                                                                                                                 | 控除割合の計算          | ⑧>10%の場合の控除割増率<br>$\left[ \left( ⑧ - \frac{10}{100} \right) \times 0.5 \right]$ (0.1を超える場合は0.1)                                            | ⑪ |       |
|                       | ①のうち一般試験研究費の額に係る税額控除の対象とする特別試験研究費の額 | ③ |                                                                                                                 |                  | ⑨>12%かつ令和8年分以前の場合<br>$\left[ \frac{11.5}{100} + \left( ⑨ - \frac{12}{100} \right) \times 0.375 \right]$                                    | ⑫ |       |
|                       |                                     |   | ⑩及び⑫以外の場合<br>$\left[ \frac{11.5}{100} - \left( \frac{12}{100} - ⑨ \right) \times 0.25 \right]$ (0.01未満の場合は0.01) |                  | ⑬                                                                                                                                          |   |       |
|                       | 控除対象試験研究費の額(②+③)                    | ④ |                                                                                                                 |                  | 税額控除割合<br>$\left( (⑩、⑫又は⑬) + (⑩、⑫又は⑬) \times ⑪ \right)$ (小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1又は0.14を超える場合は0.1又は0.14)                                      | ⑭ |       |
| 令和8年分以前の場合の試験研究費割合の計算 | 平均売上金額                              | ⑤ |                                                                                                                 | 税額控除限度額<br>(④×⑭) |                                                                                                                                            | ⑮ | 円     |
|                       |                                     |   |                                                                                                                 | 調整前事業所得税額        |                                                                                                                                            | ⑯ |       |
|                       | 試験研究費割合<br>(①÷⑤)                    | ⑥ |                                                                                                                 | 本年税額基準額の割合       | 令和8年分<br>⑧>10%の場合の特例加算割合<br>$\left[ \left( ⑧ - \frac{10}{100} \right) \times 2 \right]$ (小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1を超える場合は0.1)                  | ⑰ |       |
|                       |                                     |   |                                                                                                                 |                  | ⑨>4%の場合<br>$\left[ \left( ⑨ - \frac{4}{100} \right) \times 0.625 \right]$ (小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.05を超える場合は0.05)                              | ⑱ |       |
| 増減試験研究費割合の計算          | 比較試験研究費の額                           | ⑦ | 円                                                                                                               | 計算               | ⑨<マイナス4%の場合<br>(⑧>10%の場合を除く。)<br>$\left[ \left( ⑨ + \frac{4}{100} \right) \times 0.625 \right]$ (小数点以下3位未満切捨て)<br>(マイナス0.05未満の場合はマイナス0.05) | ⑲ |       |
|                       | 増減試験研究費の額<br>(①-⑦)                  | ⑧ |                                                                                                                 |                  | 本年税額基準額<br>(⑯×(0.25+(⑰と⑱のうち高い割合)又は⑲))                                                                                                      | ⑳ |       |
|                       | 増減試験研究費割合<br>(⑧÷⑦)                  | ⑨ |                                                                                                                 |                  | 本年税額控除可能額<br>⑮と㉑のうち少ない金額                                                                                                                   | ㉑ |       |
|                       |                                     |   |                                                                                                                 |                  | 調整前事業所得税額超過構成額                                                                                                                             | ㉒ |       |
|                       |                                     |   |                                                                                                                 |                  | 所得税額の特別控除額<br>(㉑-㉒)                                                                                                                        | ㉓ |       |

## 一般試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書（令和6年分以降用）

この明細書は、青色申告者が令和6年改正前の租税特別措置法（以下「旧措法」といい、租税特別措置法を「措法」といいます。）第10条第1項に規定する試験研究費の所得税額の特別控除の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10」と記載してください。

なお、この特別控除は、事業を廃止した日の属する年分は受けられませんので、ご注意ください。

### 1 記載要領

- (1) 「①」欄には、本年分の必要経費に算入される試験研究費の額を記載します。
- (2) 「③」欄には、特別試験研究費に係る所得税額の特別控除を適用しない特別試験研究費の額（『特別試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書』の「③」欄と同じ金額）を記載してください。
- (3) 「⑤」欄には、『試験研究を行った場合の所得税額の特別控除における平均売上金額、比較試験研究費の額の計算に関する明細書』の「⑤」欄の金額を記載します。
- (4) 「⑦」欄には、『試験研究を行った場合の所得税額の特別控除における平均売上金額、比較試験研究費の額の計算に関する明細書』の「⑩」欄の金額を記載します。
- (5) 「⑭」欄は、令和6年分から令和8年分までの各年分については「0.1又は」を消し、令和9年分以降については「又は0.14」を消します。
- (6) 「⑯」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i} + \text{ii} \text{（※2）}}$$

i…事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第1号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii…総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第2号に掲げる所得に係る部分の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所得税法（以下「所法」といいます。）93）、外国税額控除（所法95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法165の5の3）、非居住者に係る外国税額控除（所法165の6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (7) 「㉓」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑥」欄のBの金額を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

旧措法第10条第1項、第2項及び第3項

中小事業者の試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書  
(令和6年分以降用)

( 令和            年分 )

氏 名 \_\_\_\_\_

|                                                                    |                                                                                                                                                                   |   |                                                               |                                                                                                                                  |      |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 試 験 研 究 費 の 額 ①                                                    |                                                                                                                                                                   | 円 | 中 小 事 業 者 税 額 控 除 限 度 額<br>(④×(⑫又は0.12)) ⑬                    |                                                                                                                                  | 円    |
| 控<br>除<br>対<br>象<br>試<br>験<br>研<br>究<br>費<br>の<br>額<br>の<br>計<br>算 | 同上のうち特別試験研究費以外の額 ②                                                                                                                                                |   | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 ⑭                                           |                                                                                                                                  |      |
|                                                                    | ①のうち中小事業者の試験研究費の額に係る税額控除の対象とする特別試験研究費の額 ③                                                                                                                         |   | 令<br>和<br>8<br>年<br>分<br>以<br>前<br>の<br>場<br>合<br>の<br>計<br>算 | ⑦ > 12% の 場 合 ⑮                                                                                                                  | 0.35 |
|                                                                    | 控 除 対 象 試 験 研 究 費 の 額<br>(②+③) ④                                                                                                                                  |   |                                                               |                                                                                                                                  |      |
|                                                                    | 比 較 試 験 研 究 費 の 額 ⑤                                                                                                                                               |   |                                                               |                                                                                                                                  |      |
| 増<br>減<br>試<br>験<br>研<br>究<br>費<br>割<br>合<br>の<br>計<br>算           | 増 減 試 験 研 究 費 の 額<br>(①-⑤) ⑥                                                                                                                                      |   | 基<br>準<br>額<br>の<br>場<br>合<br>の<br>計<br>算                     | ⑨>10%の場合の特例加算割合<br>$\left[ \left( \textcircled{9} - \frac{10}{100} \right) \times 2 \right]$ (小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1を超える場合は0.1) ⑯ | 円    |
|                                                                    | 増 減 試 験 研 究 費 割 合<br>(⑥÷⑤) ⑦                                                                                                                                      |   |                                                               |                                                                                                                                  |      |
|                                                                    | 本 年 税 額 基 準 額<br>(⑭×(⑮、(0.25+⑮)又は0.25)) ⑰                                                                                                                         |   |                                                               |                                                                                                                                  |      |
| 試<br>験<br>研<br>究<br>費<br>割<br>合<br>の<br>計<br>算                     | 平 均 売 上 金 額 ⑧                                                                                                                                                     |   | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑬と⑰のうち少ない金額) ⑱                          |                                                                                                                                  |      |
|                                                                    | 試 験 研 究 費 割 合<br>(①÷⑧) ⑨                                                                                                                                          |   |                                                               |                                                                                                                                  |      |
| 税<br>額<br>控<br>除<br>割<br>合<br>の<br>計<br>算                          | 割 増 前 税 額 控 除 割 合<br>$\left[ \frac{12}{100} + \left( \textcircled{9} - \frac{12}{100} \right) \times 0.375 \right]$ (0.12未満の場合、事業を開始した日の属する年である場合又は⑤=0の場合は0.12) ⑩ |   | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額 ⑲                                 |                                                                                                                                  |      |
|                                                                    | ⑨>10%の場合の控除割増率<br>$\left[ \left( \textcircled{9} - \frac{10}{100} \right) \times 0.5 \right]$ (0.1を超える場合は0.1) ⑪                                                   |   |                                                               |                                                                                                                                  |      |
|                                                                    | 税 額 控 除 割 合<br>(⑩+⑪×⑩)<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.17を超える場合は0.17) ⑫                                                                                                   |   | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(⑱-⑲) ⑳                                |                                                                                                                                  |      |
|                                                                    |                                                                                                                                                                   |   |                                                               |                                                                                                                                  |      |

## 中小事業者の試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書

(令和6年分以降用)

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条第4項に規定する中小事業者の試験研究費の所得税額の特別控除の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10」と記載してください。

なお、この特別控除は、租税特別措置法第10条第1項（令和6年改正前のものを含む。）の適用を受ける年分又は事業を廃止した日の属する年分は受けられませんので、ご注意ください。

### 1 記載要領

- (1) 「税額控除割合の計算⑤～⑫」欄は、令和6年分から令和8年分までの各年分の場合にのみ記載します。

なお、開業1年目については、「⑫」欄は「0.12」、「⑮」欄は「0.25」となりますので、「⑬」欄の「（又は0.12）」を消し、「⑰」欄の「（0.25+⑯）又は0.25」を消します。

- (2) 「①」欄には、本年分の必要経費に算入される試験研究費の額を記載します。

- (3) 「③」欄には、特別試験研究費に係る所得税額の特別控除を適用しない特別試験研究費の額（『特別試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書』の「③」欄と同じ金額）を記載してください。

- (4) 「⑤」欄には、『試験研究を行った場合の所得税額の特別控除における平均売上金額、比較試験研究費の額の計算に関する明細書』の「⑩」欄の金額を記載します。

なお、0の場合は、「⑩」欄に「0.12」を記載します。

- (5) 「⑧」欄には、『試験研究を行った場合の所得税額の特別控除における平均売上金額、比較試験研究費の額の計算に関する明細書』の「⑤」欄の金額を記載します。

- (6) 「⑭」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i + ii（※2）}}$$

i …事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第1号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii …総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第2号に掲げる所得に係る部分の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所得税法（以下「所法」といいます。）93）、外国税額控除（所法95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法165の5の3）、非居住者に係る外国税額控除（所法165の6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (7) 「⑰」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑥」欄のBの金額を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第10条第4項、第5項及び第6項

特別試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書

( 令和          年分 )

氏 名 \_\_\_\_\_

|                                                                                                 |                   |   |                                         |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---|-----------------------------------------|---|---|
| 特 別 試 験 研 究 費 の 額<br>(⑭の計)                                                                      | ①                 | 円 | 調 整 前 事 業 所 得 税 額                       | ⑦ | 円 |
| 控除対象済特別試験研究費の額                                                                                  | ②                 |   | 本 年 税 額 基 準 額<br>(⑦× $\frac{10}{100}$ ) | ⑧ |   |
| 差引対象特別試験研究費の額<br>(①－②)                                                                          | ③                 |   | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑥と⑧のうち少ない金額)      | ⑨ |   |
| 同上のうち税額控除割合が30%である<br>試験研究に係る特別試験研究費の額<br>(③と⑬のうち少ない金額)                                         | ④                 |   | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額             | ⑩ |   |
| ③のうち税額控除割合が25%である試<br>験研究に係る特別試験研究費の額<br>(③－④)と⑮のうち少ない金額)                                       | ⑤                 |   | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(⑨－⑩)            | ⑪ |   |
| 特 別 研 究 税 額 控 除 限 度 額<br>(④× $\frac{30}{100}$ ＋⑤× $\frac{25}{100}$ ＋(③－④－⑤)× $\frac{20}{100}$ ) | ⑥                 |   |                                         |   |   |
| 特 別 試 験 研 究 費 の 額 の 明 細                                                                         |                   |   |                                         |   |   |
| 措 法 第 1 0 条 第 7 項<br>旧 措 法 第 1 0 条 第 6 項<br>各 号 の 該 当 号                                         | 特 別 試 験 研 究 の 内 容 |   | 特 別 試 験 研 究 費 の 額                       |   |   |
| ⑫                                                                                               | ⑬                 |   | ⑭                                       |   |   |
| 第 1 号・第 2 号・第 3 号                                                                               |                   |   | 円                                       |   |   |
| 第 1 号・第 2 号・第 3 号                                                                               |                   |   |                                         |   |   |
| 第 1 号・第 2 号・第 3 号                                                                               |                   |   |                                         |   |   |
| 第 1 号・第 2 号・第 3 号                                                                               |                   |   |                                         |   |   |
| 第 1 号・第 2 号・第 3 号                                                                               |                   |   |                                         |   |   |
| 計                                                                                               |                   |   |                                         |   |   |
| ⑭の計のうち⑫が第 1 号である特別試験研究に係る特別試験研究費の額                                                              | ⑮                 |   |                                         |   |   |
| ⑭の計のうち⑫が第 2 号である特別試験研究に係る特別試験研究費の額                                                              | ⑯                 |   |                                         |   |   |

## 特別試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条第7項、令和5年改正前の措法（以下「令和5年改正前旧措法」といいます。）第10条第7項又は令和3年改正前の措法（以下「令和3年改正前旧措法」といいます。）第10条第6項に規定する特別試験研究費の所得税額の特別控除の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10」と記載してください。

なお、この特別控除は、事業を廃止した日の属する年分は受けられませんので、ご注意ください。

### 1 記載要領

- (1) 「②」欄には、『試験研究費の総額に係る所得税額の特別控除に関する明細書』の「③」欄又は『中小事業者の試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書』の「③」欄の金額を記載します。
- (2) 「⑦」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i} + \text{ii}（※2）}$$

i …事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第1号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前金額になります。）

ii …総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第2号に掲げる所得に係る部分の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所得税法（以下「所法」といいます。）93）、外国税額控除（所法95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法165の5の3）、非居住者に係る外国税額控除（所法165の6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (3) 「⑨」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑦」欄のBの金額を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第10条第7項、令和5年改正案旧措法第10条第7項、令和5年改正法附則第25条、令和3年改正前旧措法第10条第6項、令和3年改正法附則第25条



(平成 令和 年分)

の割増償却に関する明細書

氏 名 \_\_\_\_\_

|   |   |   |       |   |       |
|---|---|---|-------|---|-------|
| 種 | 類 | ① |       |   |       |
| 構 | 造 | ② |       |   |       |
| 細 | 目 | ③ |       |   |       |
| 取 | 得 | 年 | 月     | 日 | ④     |
| 取 | 得 | 価 | 証     | 額 | ⑤     |
| ( | 償 | 却 | 保     | 証 | 額     |
| 償 | 却 | の | 基     | 礎 | と     |
|   |   | な | る     | 金 | 額     |
| 耐 | 用 | 年 | 数     | ⑦ |       |
| 償 | 却 | 方 | 法     | ⑧ |       |
| 償 | 却 | 率 | 又     | は | 改     |
|   |   | 定 | 償     | 却 | 率     |
| 償 | 却 | 期 | 間     | ⑩ |       |
| 普 | 算 | 出 | 償     | 却 | 費     |
| 通 | 増 | 加 | 償     | 却 | 費     |
| 償 |   | 計 | (⑪+⑫) | ⑬ |       |
| 却 | 割 | 増 | 償     | 却 | 可     |
| 費 |   | 能 | 額     | ⑭ |       |
|   |   | 前 | 年     | か | ら     |
|   |   | 繰 | り     | 越 | さ     |
|   |   | れ | た     | 割 | 増     |
|   |   | 償 | 却     | 可 | 能     |
|   |   | 額 | (前    | 年 | 分     |
|   |   | の | ⑮     |   |       |
|   |   | 本 | 年     | 分 | 割     |
|   |   | 増 | 償     | 却 | 可     |
|   |   | 能 | 額     | 計 | (⑭+⑮) |
|   |   | ⑯ |       |   |       |
|   |   | 本 | 年     | 必 | 要     |
|   |   | 経 | 費     | に | 算     |
|   |   | 入 | し     | た | 割     |
|   |   | 増 | 償     | 却 | 費     |
|   |   | ⑰ |       |   |       |
|   |   | 翌 | 年     | に | 繰     |
|   |   | り | 越     | し | た     |
|   |   | 割 | 増     | 償 | 却     |
|   |   | 可 | 能     | 額 | ⑱     |
| 償 | 却 | 費 | 合     | 計 | 額     |
| ( | ⑬ | + | ⑰     | ) | ⑲     |
| 未 | 償 | 却 | 残     | 高 | ⑳     |

の割増償却に関する明細書

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法(以下「措法」といいます。)などに規定する各種の割増償却の適用を受ける場合に使用します。

なお、平成20年4月1日以後に締結する所有権移転外リース取引に係る契約により取得したものについては、これらの割増償却の適用はありません。

この明細書は、これらの割増償却の適用を受ける年分の確定申告書に添付してください。

1 記載要領

- (1) 標題「 の割増償却に関する明細書」の空白の箇所には、適用を受ける割増償却が措法などに規定する

いずれの割増償却であるかを、例えば、措法第13条《輸出事業用資産の割増償却》の適用を受けるときは「輸出事業用資産」などのように記載します。

- (2) この明細書は、青色申告決算書の「減価償却費の計算」欄の記載方法に準じて記載します。

- (3) 「⑤」欄には、所得税法第42条又は第43条の規定の適用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。

- (4) 「⑫」欄には、通常の使用時間を超えて使用した機械及び装置について、所得税法施行令第133条の規定による増加償却の特例の適用を受けることとした場合に、その増加償却費の額を記載します。

なお、(旧)定率法又は取替法を採用している者が「普通償却費」欄の計算をする場合において、前年からの割増償却費の繰越額(前年償却不足額)があるときは、その繰越額は既に償却されたものとみなしてその年分の普通償却費の額を計算します。

- (5) 「⑭」欄には、「⑬」欄の金額に予定の割増償却率を乗じて計算した金額を記載します。

なお、(        %)内には、その割増償却率を記載します。

- (6) 「⑱」欄には、「⑭」欄の割増償却可能額の全額をその年分の必要経費に算入しなかったため、翌年に繰り越す割増償却可能額がある場合に、その繰り越した金額を記載します。

(注)「⑲」欄の金額は、更に翌年に繰り越すことはできません。

2 提出先

納税地の所轄税務署長

3 根拠条文

措法第13条、第14条、第15条 等

中小事業者が機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(令和 年分)

氏 名

|                                 |                                                |               |     |                              |                                                      |     |     |
|---------------------------------|------------------------------------------------|---------------|-----|------------------------------|------------------------------------------------------|-----|-----|
| 資<br>産<br>区<br>分                | 租 税 特 別 措 置 法 第 1 0 条 の 3<br>第 1 項 各 号 の 該 当 号 | ①             | 第 号 | 第 号                          | 第 号                                                  | 第 号 | 第 号 |
|                                 | 種 類                                            | ②             |     |                              |                                                      |     |     |
|                                 | 機 械 装 置 等 の 名 称                                | ③             |     |                              |                                                      |     |     |
|                                 | 取 得 年 月 日                                      | ④             | ・ ・ | ・ ・                          | ・ ・                                                  | ・ ・ | ・ ・ |
|                                 | 指 定 事 業 の 用 に 供 し た 年 月 日                      | ⑤             | ・ ・ | ・ ・                          | ・ ・                                                  | ・ ・ | ・ ・ |
|                                 | 取 得 価 額 又 は 製 作 価 額                            | ⑥             | 円   | 円                            | 円                                                    | 円   | 円   |
|                                 | 改 定 取 得 価 額<br>(⑥又は⑥× $\frac{75}{100}$ )       | ⑦             |     |                              |                                                      |     |     |
| 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 の 計 算       |                                                |               |     |                              |                                                      |     |     |
| 本<br>年<br>分                     | 取 得 価 額 の 合 計 額<br>(⑦の合計)                      | ⑧             | 円   | 前<br>年<br>繰<br>越<br>分        | 差 引 本 年 税 額 基 準 額 残 額<br>(⑪－⑫)                       | ⑮   | 円   |
|                                 | 税 額 控 除 限 度 額<br>(⑧× $\frac{7}{100}$ )         | ⑨             |     |                              | 繰 越 税 額 控 除 限 度 超 過 額<br>(⑫の「 年分」(前年分))              | ⑯   |     |
|                                 | 調 整 前 事 業 所 得 税 額                              | ⑩             |     |                              | 同 上 の うち 本 年 繰 越 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑮と⑯の うち 少 ない 金 額) | ⑰   |     |
|                                 | 本 年 税 額 基 準 額<br>(⑩× $\frac{20}{100}$ )        | ⑪             |     |                              | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額                          | ⑱   |     |
|                                 | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑨と⑪の うち 少 ない 金 額)        | ⑫             |     |                              | 本 年 繰 越 税 額 控 除 額<br>(⑰－⑱)                           | ⑲   |     |
|                                 | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額                    | ⑬             |     | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(⑭＋⑲) | ⑳                                                    |     |     |
|                                 | 本 年 税 額 控 除 額<br>(⑫－⑬)                         | ⑭             |     |                              |                                                      |     |     |
| 翌 年 繰 越 税 額 控 除 限 度 超 過 額 の 計 算 |                                                |               |     |                              |                                                      |     |     |
| 年 分                             | 前 年 繰 越 額 又 は<br>本 年 税 額 控 除 限 度 額             | 本 年 控 除 可 能 額 |     | 翌 年 繰 越 額<br>(㉑－㉒)           |                                                      |     |     |
|                                 | ㉑                                              | ㉒             |     | ㉓                            |                                                      |     |     |
| 年 分<br>(前 年 分)                  | 円                                              | (⑰の金額) 円      |     |                              |                                                      |     |     |
| 本 年 分                           | (⑨の金額)                                         | (⑫の金額)        |     | 外 円                          |                                                      |     |     |
| 合 計                             |                                                |               |     |                              |                                                      |     |     |
| 機 械 装 置 等 の 概 要                 |                                                |               |     |                              |                                                      |     |     |
|                                 |                                                |               |     |                              |                                                      |     |     |

## 中小事業者が機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、青色申告者である中小事業者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条の3第3項、第4項に規定する中小事業者が機械等を取得した場合の所得税額の特別控除の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10の3」と記載してください。

### 1 記載要領

- (1) 「①」欄の空欄には、この規定の適用を受ける該当号を記載します。
- (2) 「②」欄及び「③」欄には、特定機械装置等の耐用年数省令別表第一又は別表第二に定める種類又は設備の名称を記載します。
- (3) 「⑥」欄には、所得税法（以下「所法」といいます。）第42条又は第43条の規定の適用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。

- (4) 「⑦」欄には、措法第10条の3第1項第4号に掲げる減価償却資産については、「⑥」欄の金額に $\frac{75}{100}$ を乗じて計算

した金額を記載し、同項第1号から第3号に掲げる減価償却資産については、「⑥」欄の金額を転記します。

- (5) 「⑩」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{i + ii} \text{（※2）}$$

i…事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第1号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii…総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第2号に掲げる所得に係る部分の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所法93）、外国税額控除（所法95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法165の5の3）、非居住者に係る外国税額控除（所法165の6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (6) 「⑬」欄には、『**所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書**』の「⑨」欄のBの金額を記載します。

- (7) 「⑮」欄には、「⑪」欄の金額から「⑫」欄の金額を控除した額を記載します。

ただし、措法第10条の5の2第3項の適用を受ける場合は『**特定中小事業者が経営改善設備を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書**』の「⑫」欄の金額を、措法第10条の5の3第3項の適用を受ける場合は『**特定中小事業者が特定経営力向上設備等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書**』の「⑫」欄の金額を当該額から控除した後の額を記載します。

- (8) 「⑰」欄には、『**所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書**』の「⑧」欄のBの金額を記載します。

- (9) 「㉓」欄の外書には、措法第10条の6の所得税の額から控除される特別控除額の特例の規定の適用を受ける場合（震災特例法第10条の4などの規定により読み替えて適用する場合を含みます。）に、『**所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書**』の「調整前事業所得税額超過構成額B」の各欄の金額を記載します。

この場合において、「合計」欄の記載に当たっては、この金額を含めて書きます。

- (10) 「機械装置等の概要」欄には、減価償却資産が特定機械装置等に該当することの詳細を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第10条の3

の特別償却に関する明細書

(平成  
令和  
年分)

氏 名

|   |         |                |   |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
|---|---------|----------------|---|---|----|--------------|----|---|---|---|----|---|----|---|----|
| 種 | 類       | ①              |   |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 構 | 造       | ②              |   |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 細 | 目       | ③              |   |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 取 | 得       | 年              | 月 | 日 | ④  | ・            | ・  | ・ | ・ |   |    |   |    |   |    |
| 事 | 業       | の              | 用 | に | 供  | し            | た  | 日 | ⑤ | ・ | ・  | ・ | ・  |   |    |
| 取 | 得       | 価              | 額 | ⑥ | 円  | 円            | 円  |   |   |   |    |   |    |   |    |
| ( | 償       | 却              | 保 | 証 | 額  | )            | (  | ) | ( | ) |    |   |    |   |    |
| 償 | 却       | の              | 基 | 礎 | と  | な            | る  | 金 | 額 | ⑦ |    |   |    |   |    |
| 耐 | 用       | 年              | 数 | ⑧ | 年  | 年            | 年  |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 償 | 却       | 方              | 法 | ⑨ |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 償 | 却       | 率              | 又 | は | 改  | 定            | 償  | 却 | 率 | ⑩ |    |   |    |   |    |
| 償 | 却       | 期              | 間 | ⑪ | 月  | 月            | 月  |   |   |   |    |   |    |   |    |
|   |         |                |   |   | 12 | 12           | 12 |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 普 | 算       | 出              | 償 | 却 | 費  | ⑫            | 円  | 円 | 円 |   |    |   |    |   |    |
| 通 | 増       | 加              | 償 | 却 | 費  | ⑬            |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 償 | 計       | (⑫+⑬)          | ⑭ |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 特 | 減価償却資産  | 特              | 別 | 償 | 却  | 限            | 度  | 額 | ⑮ | ( | %) | ( | %) | ( | %) |
| 別 | を事業の用に  | 必要経費に算入した特別償却費 | ⑯ |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 償 | 供した年    | 翌年への繰越額        | ⑰ |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
|   |         | (⑮-⑯)          |   |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 費 | 減価償却資産  | 前年からの繰越額       | ⑱ |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
|   | を事業の用に  | (前年分の⑰)        |   |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
|   | 供した年の翌年 | 必要経費に算入した特別償却費 | ⑲ |   |    |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 償 | 却       | 費              | 合 | 計 | 額  | (⑭ + (⑯又は⑲)) | ⑳  |   |   |   |    |   |    |   |    |
| 未 | 償       | 却              | 残 | 高 | ㉑  |              |    |   |   |   |    |   |    |   |    |

の特別償却に関する明細書

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法(以下「措法」といいます。)又は東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律(以下「震災特例法」といいます。)などに規定する各種の特別償却の適用を受ける場合に使用します。

なお、平成20年4月1日以後に締結する所有権移転外リース取引に係る契約により取得した減価償却資産については、これらの特別償却の適用はありません。

この明細書は、これらの特別償却の適用を受ける年分の確定申告書に添付してください。

1 記載要領

- (1) 標題「の特別償却に関する明細書」の空白の箇所には、適用を受ける特別償却が措法又は震災特例法などに規定するいずれの特別償却であるかを、例えば、措法第11条《特定船舶の特別償却》の適用を受けるときは「特定船舶」などのように記載します。
- (2) この明細書は、青色申告決算書の「減価償却費の計算」欄の記載方法に準じて記載します。
- (3) 「⑥」欄には、所得税法第42条又は第43条の規定の適用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。
- (4) 「⑬」欄には、通常の使用時間を超えて使用した機械装置について、所得税法施行令第133条の規定による増加償却の特例の適用を受けることとしたときに、その増加償却費の額を記載します。
- なお、(旧)定率法又は取替法を採用している者が「普通償却費」欄の計算をする場合において、前年(事業の用に供した年)からの特別償却費の繰越額(前年償却不足額)があるときは、その繰越額は既に償却されたものとみなしてその年分の普通償却費の額を計算します。
- (5) 「特別償却費」欄の「減価償却資産を事業の用に供した年」(⑮～⑰)欄は、減価償却資産を取得した日の属する年分の事業所得の計算上これらの特別償却の適用を受けるときに記載し、「減価償却資産を事業の用に供した年の翌年」(⑱～⑲)欄は、減価償却資産を事業の用に供した年の翌年の事業所得の計算上前年から繰り越された特別償却限度額について特別償却の適用を受けるときに記載します。
- また、「⑮」欄には、減価償却資産の取得価額(⑥)の金額。ただし、措法第10条の3に規定する特定の減価償却資産などについては、⑥の金額に所定の割合を乗じて計算した金額)に、特別償却率((     %)内に記載します。)を乗じて計算した金額を記載します。

(注) 平成24年4月1日から平成26年3月31日までの間に取得等をした集積産業用資産である一定の機械及び装置につき平成26年改正前の措法第11条の2第1項の規定の適用を受ける場合で、企業立地の促進等による地域における産業集積の形成及び活性化に関する法律(以下「産業集積法」といいます。)第19条第1号に掲げる業種に属する事業に係る集積産業用資産(以下「産業集積法第19条第1号業種用集積産業用資産」といいます。)の取得価額の合計額が50億円を超える場合又は産業集積法第19条第2号に掲げる業種に属する事業に係る集積産業用資産(以下「農林漁業関連業種用集積産業用資産」といいます。)の取得価額の合計額が30億円を超える場合については、次に掲げる資産の区分に応じ、それぞれ次の算式により計算した金額に特別償却率((     %)内に記載します。)を乗じて計算した金額を「⑬」欄に記載します。

|                          |      |   |                                                           |
|--------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------|
| i 産業集積法第19条第1号業種用集積産業用資産 | 50億円 | × | $\frac{\text{⑥}}{\text{産業集積法第19条第1号業種用集積産業用資産の取得価額の合計額}}$ |
| ii 農林漁業関係業種用集積産業用資産      | 30億円 | × | $\frac{\text{⑥}}{\text{農林漁業関係業種用集積産業用資産の取得価額の合計額}}$       |

- なお、次の場合などにおいては、「⑬」欄には、「⑥一⑱」の金額を記載します。
- 平成25年4月1日から平成28年3月31日までの間に取得等をした平成28年改正前の措法第10条の2第1項第1号口に規定する特定エネルギー環境負荷低減推進設備等につき、同項の規定の適用を受ける場合
  - 平成25年4月1日から平成27年3月31日までの間に取得等をした平成27年改正前の措法第10条の2の2第1項第1号イに規定する特定エネルギー環境負荷低減推進設備等につき、同項の規定の適用を受ける場合
  - 平成25年4月1日から平成26年3月31日までの間に取得等をした平成26年改正前の措法第10条の2の2第1項第1号ハに規定する特定エネルギー環境負荷低減推進設備等につき、同項の規定の適用を受ける場合
  - 産業競争力強化法の施行の日(平成26年1月20日)から平成29年3月31日までの間に取得等をした平成29年改正前の措法第10条の3第3項に規定する特定生産性向上設備等につき、同項の規定の適用を受ける場合
  - 平成28年4月1日以後に取得等した機械及び装置につき、特定の個人が震災特例法第10条第1項の規定の適用を受ける場合
  - 平成26年4月1日から平成28年3月31日までの間に取得等をした一定の減価償却資産につき、平成28年改正前の震災特例法第10条の2第1項の規定の適用を受ける場合
  - 東日本大震災復興特別区域法(以下「復興特区法」といいます。)の施行の日(平成23年12月26日)から平成26年3月31日までの間に取得等をした産業集積事業用機械装置につき、平成26年改正前の震災特例法第10条の2第1項の規定の適用を受ける場合
  - 避難等指示が解除された日から同日以後5年を経過する日までの間に取得等をした一定の特定機械装置等につき、震災特例法第10条の2の2第1項の規定の適用を受ける場合
  - 平成28年4月1日以後に取得等した一定の開発研究用資産につき、特定の個人が震災特例法第10条の5第1項の規定の適用を受ける場合(※)
  - 復興特区法の施行の日(平成23年12月26日)から平成28年3月31日までの間に取得等をした一定の開発研究用資産につき、平成28年改正前の震災特例法第10条の5第1項の規定の適用を受ける場合(※)
- ※ この場合の減価償却費について、試験研究を行った場合の所得税額の特別控除の適用を受ける場合には、特別試験研究費として取り扱われます。
- 平成29年4月1日以後に取得等をした措法第10条の5の3第1項に規定する特定経営力向上設備等につき、同項の規定の適用を受ける場合
  - 令和6年10月1日から令和9年3月31日までの間に取得等をした措法第11条の5第1項に規定する生産方式革新事業活動用資産等につき、同項の規定の適用を受ける場合

2 提出先

納税地の所轄税務署長

3 根拠条文

措法第10条の3、第10条の4、第10条の4の2、第10条の5の2、第10条の5の3、第10条の5の5、第10条の5の6、第11条、第11条の2、第11条の3、第11条の4、第11条の5、第12条、第12条の2、震災特例法第10条、第10条の2、第10条の2の2、第10条の5 等



地域経済牽引事業の促進区域内において特定事業用機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(令和 年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

|                                                                                                                        |   |     |                                         |     |     |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----------------------------------------|-----|-----|-----|
| 促 進 区 域                                                                                                                | ① |     |                                         |     |     |     |
| 承認地域経済牽引事業の内容                                                                                                          | ② |     |                                         |     |     |     |
| 資 種 類                                                                                                                  | ③ |     |                                         |     |     |     |
| 産 構造、用途、設備の種類又は区分                                                                                                      | ④ |     |                                         |     |     |     |
| 区 細 目                                                                                                                  | ⑤ |     |                                         |     |     |     |
| 分 取 得 年 月 日                                                                                                            | ⑥ | ・ ・ | ・ ・                                     | ・ ・ | ・ ・ | ・ ・ |
| 承認地域経済牽引事業<br>の用に供した年月日                                                                                                | ⑦ | ・ ・ | ・ ・                                     | ・ ・ | ・ ・ | ・ ・ |
| 取得価額又は製作価額                                                                                                             | ⑧ | 円   | 円                                       | 円   | 円   | 円   |
| 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 の 計 算                                                                                              |   |     |                                         |     |     |     |
| 取 得 価 額 等 の 合 計 額<br>(⑧の合計)                                                                                            | ⑨ | 円   | 調整前事業所得税額                               | ⑭   | 円   |     |
| ⑨のうち機械及び装置並びに<br>器具及び備品に係る額                                                                                            | ⑩ |     | 本 年 税 額 基 準 額<br>(⑭× $\frac{20}{100}$ ) | ⑮   |     |     |
| ⑩のうち地域の成長発展の基<br>盤強化に著しく資する事業の<br>用に供したものに係る額                                                                          | ⑪ |     | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑬と⑮のうち少ない額)       | ⑯   |     |     |
| ⑪のうち地域の事業者に対して<br>著しい経済的効果を及ぼす事<br>業の用に供したものに係る額                                                                       | ⑫ |     | 調 整 前 事 業 所 得 税 額<br>超 過 構 成 額          | ⑰   |     |     |
| 税 額 控 除 限 度 額<br>( (⑩-⑪) × $\frac{4}{100}$ + (⑪-⑫) × $\frac{5}{100}$ + ⑫ × $\frac{6}{100}$ + (⑨-⑩) × $\frac{2}{100}$ ) | ⑬ |     | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(⑯ - ⑰)          | ⑱   |     |     |
| 機 械 設 備 等 の 概 要                                                                                                        |   |     |                                         |     |     |     |
|                                                                                                                        |   |     |                                         |     |     |     |

## 地域経済牽引事業の促進区域内において特定事業用機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条の4第3項、令和6年改正前の措法（以下「令和6年旧措法」といいます。）第10条の4及び令和元年改正前の措法（以下「令和元年旧措法」といいます。）第10条の4第3項の規定の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10の4」と記載してください。

### 1 記載要領

- (1) 「③」欄から「⑤」欄には、特定事業用機械等の耐用年数省令別表第一、別表第二又は別表第三に定める種類、構造又は区分、細目を記載します。
- (2) 「⑧」欄には、所得税法（以下「所法」といいます。）第42条又は第43条の規定の適用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。

- (3) 「⑬」欄は、平成31年3月31日以前に特定事業用機械等を取得又は製作若しくは建設をした場合には、

$$\left[ \text{⑩} \times \frac{4}{100} + (\text{⑨} - \text{⑩}) \times \frac{2}{100} \right] \text{で計算した金額を記載します。}$$

令和6年3月31日以前に特定事業用機械等を取得又は製作若しくは建設をした場合には、「⑩－⑪」

$$\times \frac{4}{100} + \text{⑪} \times \frac{5}{100} + (\text{⑨} - \text{⑩}) \times \frac{2}{100} \text{で計算した金額を記載します。}$$

- (4) 「⑭」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i} + \text{ii} \text{（※2）}}$$

i … 事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第1号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii … 総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第2号に掲げる所得に係る部分の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所法93）、外国税額控除（所法95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法165の5の3）、非居住者に係る外国税額控除（所法165条の6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (5) 「⑰」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑩」欄のBの金額を記載します。
- (6) 「機械設備等の概要」欄には、減価償却資産が特定建物等に該当することの詳細を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第10条の4、令和6年旧措法第10条の4、令和6年改正法附則23、令和元年旧措法第10条の4、令和元年改正法附則30

地方活力向上地域等において特定建物等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

( 令和      年分 )

氏 名 \_\_\_\_\_

|                                                |             |   |         |                                    |         |         |         |
|------------------------------------------------|-------------|---|---------|------------------------------------|---------|---------|---------|
| 地方活力向上地域等特定業務施設整備計画の認定を受けた日                    |             | ① | ・ ・     | ・ ・                                | ・ ・     | ・ ・     | ・ ・     |
| 計画の区分及び事業実施地域                                  |             | ② | 拡充型・移転型 | 拡充型・移転型                            | 拡充型・移転型 | 拡充型・移転型 | 拡充型・移転型 |
| 資<br>産<br>区<br>分                               | 種 類         | ③ |         |                                    |         |         |         |
|                                                | 構 造 又 は 区 分 | ④ |         |                                    |         |         |         |
|                                                | 細 目         | ⑤ |         |                                    |         |         |         |
|                                                | 取 得 年 月 日   | ⑥ | ・ ・     | ・ ・                                | ・ ・     | ・ ・     | ・ ・     |
|                                                | 事業の用に供した年月日 | ⑦ | ・ ・     | ・ ・                                | ・ ・     | ・ ・     | ・ ・     |
| 取 得 価 額                                        |             | ⑧ | 円       | 円                                  | 円       | 円       | 円       |
| 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 の 計 算                      |             |   |         |                                    |         |         |         |
| 取 得 価 額 の 合 計 額<br>( ⑧ の 合 計 )                 |             | ⑨ | 円       | 本 年 税 額 基 準 額<br>( ⑫ × 20 / 100 )  |         | ⑬       | 円       |
| 同上のうち移転型計画に係る額                                 |             | ⑩ |         | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑪と⑬のうち少ない金額) |         | ⑭       |         |
| 税 額 控 除 限 度 額<br>( (⑨-⑩) × 4/100 + ⑩ × 7/100 ) |             | ⑪ |         | 調 整 前 事 業 所 得 税 額<br>超 過 構 成 額     |         | ⑮       |         |
| 調 整 前 事 業 所 得 税 額                              |             | ⑫ |         | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>( ⑭ - ⑮ )   |         | ⑯       |         |
| 建 物 等 の 概 要                                    |             |   |         |                                    |         |         |         |
|                                                |             |   |         |                                    |         |         |         |

## 地方活力向上地域等において特定建物等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条の4の2第3項の規定の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10の4の2」と記載してください。

### 1 記載要領

(1) 「②」欄は、次の区分に応じて該当するものを○で囲みます。

- ・「拡充型」…認定された地方活力向上地域特定業務施設整備計画が拡充型計画（地域再生法第17条の2第1項第2号に定める事業に関する計画）であり、かつ、同号に規定する地方活力向上地域内で取得等した特定建物等を事業の用に供する場合
- ・「移転型」…認定された地方活力向上地域特定業務施設整備計画が移転型計画（地域再生法第17条の2第1項第1号に定める事業に関する計画）であり、かつ、同法第5条第4項第5号に規定する地方活力向上地域内で取得等した特定建物等を事業の用に供する場合

(2) 「③」欄から「⑤」欄には、特定建物等の耐用年数省令別表第一、別表第二又は別表第三に定める種類、構造又は区分、細目を記載します。

(3) 「⑧」欄には、所得税法（以下「所法」といいます。）第42条又は第43条の規定の適用を受けた資産については、実際の取得（建設）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。

(4) 「⑫」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i + ii（※2）}}$$

i …事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第1号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii …総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第2号に掲げる所得に係る部分の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所法93）、外国税額控除（所法95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法165の5の3）、非居住者に係る外国税額控除（所法165の6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

(5) 「⑮」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑪」欄のBの金額を記載します。

(6) 「建物等の概要」欄には、減価償却資産が特定建物等に該当することの詳細を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第10条の4の2

地方活力向上地域等において雇用者の数が増加した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(令和 年分)

(令和6年分以降用)

氏 名

| 認定地方活力向上地域等特定業務施設整備計画に関する事項                 |                                                          |             |                                                |                                   |                                                         |             |   |        |  |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------|---|--------|--|
| 認定年月日                                       | ①                                                        | ・           | ・                                              | 新設特定業務施設の事業供用日                    | ②                                                       | ・           | ・ | 事業実施地域 |  |
| 地方事業所基準雇用者数に係る本年税額控除額の計算                    |                                                          |             |                                                |                                   |                                                         |             |   |        |  |
| 基準雇用者数<br>(③)                               | ③                                                        | 人           |                                                | 移転型新規雇用者総数                        | ④                                                       | 人           |   |        |  |
| 地方事業所基準雇用者数                                 | ④                                                        |             |                                                | 移転型特定非新規雇用者数                      | ⑤                                                       |             |   |        |  |
| 調整地方事業所基準雇用者数<br>(③と④のうち少ない数)               | ⑤                                                        | (マイナスのときは0) |                                                | 移転型特定非新規雇用者基礎数<br>(③-④)と⑤のうち少ない数  | ⑥                                                       | (マイナスのときは0) |   |        |  |
| 特定新規雇用者数                                    | ⑥                                                        |             |                                                | 対象移転型特定非新規雇用者基礎数<br>(⑥と⑦のうち少ない数)  | ⑦                                                       |             |   |        |  |
| 特定新規雇用者基礎数<br>(⑤と⑥のうち少ない数)                  | ⑦                                                        |             |                                                | 税額控除限度額<br>(30万円×⑦+20万円×(⑧+⑨+⑩))  | ⑧                                                       | 円           |   |        |  |
| 移転型特定新規雇用者数                                 | ⑧                                                        |             |                                                | 調整前事業所得税額                         | ⑨                                                       |             |   |        |  |
| 移転型特定新規雇用者基礎数<br>(⑦と⑧のうち少ない数)               | ⑨                                                        |             |                                                | 本年税額基準額<br>(⑨× $\frac{20}{100}$ ) | ⑩                                                       |             |   |        |  |
| 新規雇用者総数                                     | ⑩                                                        |             |                                                |                                   |                                                         |             |   |        |  |
| 特定非新規雇用者数                                   | ⑪                                                        |             |                                                | 本年税額控除可能額<br>(⑧と⑩のうち少ない金額)        | ⑪                                                       |             |   |        |  |
| 特定非新規雇用者基礎数<br>(⑤-⑩)と⑪のうち少ない数               | ⑫                                                        | (マイナスのときは0) |                                                | 調整前事業所得税額超過構成額                    | ⑫                                                       |             |   |        |  |
| 移転型地方事業所基準雇用者数                              | ⑬                                                        |             |                                                | 本年税額控除額<br>(⑪-⑫)                  | ⑬                                                       |             |   |        |  |
| 地方事業所特別基準雇用者数に係る本年税額控除額の計算                  |                                                          |             |                                                |                                   |                                                         |             |   |        |  |
| 基準年                                         | 年                                                        |             | 本年税額控除可能額<br>(⑭と⑮のうち少ない金額)                     | ⑭                                 | 円                                                       |             |   |        |  |
| 地方事業所特別基準雇用者数<br>(⑯)                        | ⑯                                                        | 内           | 人                                              | 調整前事業所得税額超過構成額                    | ⑮                                                       |             |   |        |  |
| 地方事業所特別税額控除限度額<br>(40万円×(⑯-⑰の内書)+30万円×⑰の内書) | ⑰                                                        | 円           |                                                | 本年税額控除額<br>(⑭-⑮)                  | ⑰                                                       |             |   |        |  |
| 差引本年税額基準額残額<br>(⑮-⑰)                        | ⑱                                                        |             |                                                | 所得税額の特別控除額<br>(⑱+⑲)               | ⑲                                                       |             |   |        |  |
| 基準雇用者数に関する明細                                |                                                          |             |                                                |                                   |                                                         |             |   |        |  |
| 適用年の12月31日における雇用者の数                         | 適用年の前年12月31日における雇用者の数                                    |             | ⑳のうち適用年の12月31日において<br>高齢雇用者に該当する者の数            | 基準雇用者数<br>(㉑-㉒-㉓))                |                                                         |             |   |        |  |
| ㉑                                           | ㉒                                                        |             | ㉓                                              | ㉔                                 |                                                         |             |   |        |  |
| 人                                           | 人                                                        |             | 人                                              | 人                                 |                                                         |             |   |        |  |
| 地方事業所特別基準雇用者数に関する明細                         |                                                          |             |                                                |                                   |                                                         |             |   |        |  |
| 適用年                                         | ①が令和6年3月31日以前である場合<br>地方事業所特別基準雇用者数の基礎となる地方事業所<br>基準雇用者数 |             | ①が令和6年4月1日以後である場合<br>措法第10条の5第3項第16<br>号イに掲げる数 | 措法第10条の5第3項第16<br>号ロに掲げる数         | 地方事業所特別基準雇用者数の基礎と<br>なる雇用者の数<br>(㉕と㉖のうち少ない数)(マイナスのときは0) |             |   |        |  |
| ㉕                                           | ㉖                                                        |             | ㉗                                              | ㉘                                 | ㉙                                                       |             |   |        |  |
| 令和 年                                        | 内 人                                                      |             | 内 人                                            | 内 人                               | 内 人                                                     |             |   |        |  |
| 令和 年                                        | 内                                                        |             | 内                                              | 内                                 | 内                                                       |             |   |        |  |
| 令和 年                                        | 内                                                        |             | 内                                              | 内                                 | 内                                                       |             |   |        |  |
| 本年分                                         | 内                                                        |             | 内                                              | 内                                 | 内                                                       |             |   |        |  |
| 地方事業所特別基準雇用者数<br>(㉙の計と0のうち多い数)+㉚の計)         |                                                          |             |                                                | ㉚                                 | 内 人                                                     |             |   |        |  |

## 地方活力向上地域等において雇用者の数が増加した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条の5第1項若しくは第2項又は令和6年改正前の措法（以下「旧措法」といいます。）第10条の5第1項若しくは第2項の規定の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10の5」と記載してください。

### 1 記載要領

- (1) 「㉔」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i} + \text{ii} \text{（※2）}}$$

i …事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得・短期譲渡所得、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii …総合課税の長期譲渡所得の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所得税法（以下「所法」といいます。）93）、外国税額控除（所法95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法165の5の3）、非居住者に係る外国税額控除（所法165の6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (2) 「㉕」欄は、措法第10条の4の2第3項《地方活力向上地域等において特定建物等を取得した場合の所得税額の特別控除》の適用を受ける場合、「㉔－㉔」とあるのは、「㉔－㉔」『地方活力向上地域等において特定建物等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書』の「㉔」として記載します。
- (3) 「㉖」欄及び「㉗」欄には、それぞれ『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「㉖」欄及び「㉗」欄のBの金額を記載します。
- (4) 「㉘」の各欄は、旧措法第10条の5第3項第15号に規定する計画の認定を受けた日以後に終了する各年ごとに、同号に規定する証明がされた数を記載します。
- (5) 「㉙」及び「㉚」の各欄は、措法第10条の5第3項第16号に規定する基準日以後に終了する各年ごとに、同号イ及びロに規定する証明がされた数をそれぞれ記載します。
- (6) 「㉛」から「㉞」までの各欄の内書には、(4)及び(5)により記載した数のうち措法第10条の5第2項に規定する準地方活力向上地域内にある同条第3項第1号に規定する特定業務施設に係る数を記載します。
- (7) (4)から(6)までにより記載した数の計算に関する明細を別紙に記載して添付します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第10条の5、旧措法第10条の5、令和6年改正法附則25

特定中小事業者が特定経営力向上設備等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(令和 年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

|                                    |               |                      |   |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
|------------------------------------|---------------|----------------------|---|---|-----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------|---|---|
| 事                                  | 業             | 種                    | 目 | ① |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
| 資<br>産<br>区<br>分                   | 種             | 類                    | ② |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
|                                    | 設備等の種類又は区分    | ③                    |   |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
|                                    | 細             | 目                    | ④ |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
|                                    | 取             | 得                    | 年 | 月 | 日                                                   | ⑤                     | ・                                     | ・                      | ・ | ・ |
|                                    | 指定事業の用に供した年月日 | ⑥                    | ・ | ・ | ・                                                   | ・                     | ・                                     | ・                      | ・ | ・ |
| 取得価額又は製作価額                         |               |                      |   | ⑦ | 円                                                   | 円                     | 円                                     | 円                      | 円 | 円 |
| 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 の 計 算          |               |                      |   |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
| 取得価額の合計額<br>( ⑦ の 合 計 )            |               |                      |   | ⑧ | 円                                                   | 前<br>年<br>繰<br>越<br>分 | 差 引 本 年 税 額<br>基 準 額 残 額<br>( ⑪ - ⑫ ) |                        | ⑮ | 円 |
| 税 額 控 除 限 度 額<br>( ⑧ × 10 / 100 )  |               |                      |   | ⑨ | 繰 越 税 額 控 除 限 度<br>超 過 額<br>(⑮の「 年分」)               |                       | ⑯                                     |                        |   |   |
| 調 整 前 事 業 所 得 税 額                  |               |                      |   | ⑩ | 同 上 の う ち 本 年 繰 越<br>税 額 控 除 可 能 額<br>(⑮と⑯のうち少ない金額) |                       | ⑰                                     |                        |   |   |
| 本 年 税 額 基 準 額<br>( ⑩ × 20 / 100 )  |               |                      |   | ⑪ | 調 整 前 事 業 所 得 税 額<br>超 過 構 成 額                      |                       | ⑱                                     |                        |   |   |
| 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑨と⑪のうち少ない金額) |               |                      |   | ⑫ | 本 年 繰 越 税 額 控 除 額<br>(⑰ - ⑱)                        |                       | ⑲                                     |                        |   |   |
| 所 得 税 額 超 過 構 成 額                  |               |                      |   | ⑬ | 所得税額の特別控除額<br>(⑭ + ⑲)                               |                       | ⑳                                     |                        |   |   |
| 本 年 税 額 控 除 額<br>( ⑫ - ⑬ )         |               |                      |   | ⑭ |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
| 翌 年 繰 越 税 額 控 除 限 度 超 過 額 の 計 算    |               |                      |   |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
| 年 分                                |               | 前年繰越額又は<br>本年税額控除限度額 |   |   | 本年控除可能額                                             |                       |                                       | 翌 年 繰 越 額<br>( ㉑ - ㉒ ) |   |   |
|                                    |               | ㉑                    |   |   | ㉒                                                   |                       |                                       | ㉓                      |   |   |
| 年分<br>( 前 年 分 )                    |               | 円                    |   |   | (⑰の金額) 円                                            |                       |                                       | 外 円                    |   |   |
| 本 年 分                              |               | (⑨の金額)               |   |   | (⑫の金額)                                              |                       |                                       |                        |   |   |
| 合 計                                |               |                      |   |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
| 機 械 設 備 等 の 概 要                    |               |                      |   |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |
|                                    |               |                      |   |   |                                                     |                       |                                       |                        |   |   |



## 特定中小事業者が特定経営力向上設備等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、青色申告書を提出する個人が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第 10 条の 5 の 3 第 3 項又は第 4 項の規定の適用を受ける場合に使用します。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法 10 の 5 の 3」と記載してください。

この明細書は、こ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。

### 1 記載要領

- (1) 「②」欄、「③」欄及び「④」欄には、特定経営力向上設備等の耐用年数省令別表第一に定める種類、設備等の種類、細目等を記載します。
- (2) 「⑦」欄には、所得税法（以下「所法」といいます。）第 42 条又は第 43 条の規定の適用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。
- (3) 「⑩」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※ 1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i} + \text{ii} \text{（※ 2）}}$$

i …事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第 33 条第 3 項第 1 号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii …総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第 33 条第 3 項第 2 号に掲げる所得に係る部分の 2 分の 1 の金額と一時所得の 2 分の 1 の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※ 1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第 10 条から第 10 条の 6 までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法 41、41 の 3 の 2）、令和 6 年分特別税額控除（措法 41 の 3 の 3）、政党等寄附金特別控除（措法 41 の 18）、認定 N P O 法人等寄附金特別控除（措法 41 の 18 の 2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法 41 の 18 の 3）、住宅耐震改修特別控除（措法 41 の 19 の 2）、住宅特定改修特別税額控除（措法 41 の 19 の 3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法 41 の 19 の 4）、分配時調整外国税相当額控除（所法 93）、外国税額控除（所法 95）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）第 10 条から第 10 条の 4 までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※ 2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (4) 「⑪」欄には、「⑩」欄の金額に  $\frac{20}{100}$  を乗じた額を記載します。

ただし、措法第 10 条の 3 第 3 項及び措法第 10 条の 5 の 2 第 3 項の規定の適用を受ける場合は、当該額から『中小事業者が機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書』の「⑫」欄の金額及び「⑰」欄の金額並びに『特定中小事業者が経営改善設備を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書』の「⑫」欄の金額を控除した後の額を記載します。

- (5) 「⑬」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑮」欄の B の金額を記載します。

- (6) 「⑮」欄は、「⑪」欄の金額から「⑫」欄の金額を控除した額を記載します。

ただし、措法第 10 条の 3 第 3 項及び第 4 項並びに措法第 10 条の 5 の 2 第 3 項及び第 4 項の規定の適用を受ける場合は、当該額から『中小事業者が機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書』の「⑫」欄の金額及び「⑰」欄の金額並びに『特定中小事業者が経営改善設備を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書』の「⑫」欄の金額及び「⑰」欄の金額を控除した後の額を記載します。

- (7) 「⑱」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑭」欄の B の金額を記載します。

- (8) 「㉓」欄の外書には、措法第 10 条の 6 の所得税の額から控除される特別控除額の特例の規定の適用を受ける場合（震災特例法第 10 条の 4 などの規定により読み替えて適用する場合を含みます。）に、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「調整前事業所得税額超過構成額 B」の各欄の金額を記載します。

この場合において、「合計」欄の記載に当たっては、この金額を含めて記載します。

- (9) 「機械設備等の概要」欄には、その設備が特定経営力向上設備等に該当することの詳細を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第 10 条の 5 の 3

給与等の支給額が増加した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(令和6年分以降用)

(令和 年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

|                                                |                                          |   |             |                                                 |                                                                      |   |             |
|------------------------------------------------|------------------------------------------|---|-------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---|-------------|
| 雇 用 者 給 与 等 支 給 額<br>(付表1④)                    |                                          | ① | 円           | 控除対象雇用者給与等支給増加額<br>(③と⑦のうち少ない金額)                |                                                                      | ⑬ | 円           |
| 比 較 雇 用 者 給 与 等 支 給 額<br>(付表1⑪)                |                                          | ② |             | 雇 用 者 給 与 等 支 給 増 加 重 複 控 除 額<br>(付表2⑫)         |                                                                      | ⑭ |             |
| 雇 用 者 給 与 等 支 給 増 加 額<br>(①－②)                 |                                          | ③ | (マイナスのときは0) | 差引控除対象雇用者給与等支給増加額<br>(⑬－⑭)                      |                                                                      | ⑮ | (マイナスのときは0) |
| 雇 用 者 給 与 等 支 給 増 加 割 合<br>(③÷②)<br>(②＝0の場合は0) |                                          | ④ |             | 税 額 控 除 限 度 額 又 は 中 小 事 業 者 税 額 控 除 限 度 額 の 計 算 | 第1項適用の場合<br>① ≥ 4 % の 場 合<br>0.1                                     | ⑯ |             |
| 調 整 雇 用 者 給 与 等 支 給 額 の 計 算                    | 調整雇用者給与等支給額<br>(付表1⑤)                    | ⑤ | 円           |                                                 | ⑮ ≥ 20% 又は ⑮ = ⑬ > 0 の 場 合<br>0.05                                   | ⑰ |             |
|                                                | 調整比較雇用者給与等支給額<br>(付表1⑫)                  | ⑥ |             |                                                 | 税 額 控 除 限 度 額<br>(⑮ × (0.15 + ⑰ + ⑱))<br>(① < 0.03 の場合は0)            | ⑲ | 円           |
|                                                | 調整雇用者給与等支給増加額<br>(⑤－⑥)                   | ⑦ | (マイナスのときは0) |                                                 | 第2項適用の場合<br>④ ≥ 2 . 5 % の 場 合<br>0.15                                | ⑳ |             |
| 継 続 雇 用 者 給 与 等 支 給 増 加 割 合 の 計 算              | 継続雇用者給与等支給額<br>(付表1「⑲の1」)                | ⑧ |             | 税 額 控 除 限 度 額 の 計 算                             | ⑮ ≥ 10% 又は ⑮ = ⑬ > 0 の 場 合<br>0.1                                    | ㉑ |             |
|                                                | 継続雇用者比較給与等支給額<br>(付表1「⑲の2」)              | ⑨ |             |                                                 | 中 小 事 業 者 税 額 控 除 限 度 額<br>(⑮ × (0.15 + ㉒ + ㉓))<br>(④ < 0.015 の場合は0) | ㉒ | 円           |
|                                                | 継続雇用者給与等支給増加額<br>(⑧－⑨)                   | ⑩ | (マイナスのときは0) |                                                 | 所得 調 整 前 事 業 所 得 税 額                                                 | ㉓ |             |
|                                                | 継続雇用者給与等支給増加割合<br>(⑩÷⑨)<br>(⑨＝0の場合は0)    | ⑪ |             | 本 年 税 額 基 準 額<br>(㉓ × $\frac{20}{100}$ )        | ㉔                                                                    |   |             |
| 教 育 訓 練 費 増 加 割 合 の 計 算                        | 教 育 訓 練 費 の 額                            | ⑫ | 円           | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 の 計 算                       | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(㉔ 又は ㉒) と ㉓ の うち 少 ない 金 額                      | ㉕ |             |
|                                                | 比較教育訓練費の額<br>(付表1㉖)                      | ⑬ |             |                                                 | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額                                          | ㉖ |             |
|                                                | 教 育 訓 練 費 増 加 額<br>(⑫－⑬)                 | ⑭ | (マイナスのときは0) |                                                 | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(㉕－㉖)                                         | ㉗ |             |
|                                                | 教 育 訓 練 費 増 加 割 合<br>(⑭÷⑬)<br>(⑬＝0の場合は0) | ⑮ |             |                                                 |                                                                      |   |             |

## 給与等の支給額が増加した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(令和6年分以降用)

この明細書は、青色申告者が令和6年改正前の租税特別措置法（以下「旧措法」といい、租税特別措置法を「措法」といいます。）第10条の5の4第1項又は第2項に規定する給与等の支給額が増加した場合の所得税額の特別控除を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10の5の4」と記載してください。

### 1 記載要領

- (1) 「⑰」欄には、『雇用者給与等支給増加重複額の計算に関する明細書（付表2）』の「⑫」欄の額を記載します。
- (2) 「㉔」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i + ii（※2）}}$$

i …事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第1号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii …総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第2号に掲げる所得に係る部分の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所得税法93）、外国税額控除（所得税法95）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (3) 「㉔」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額の明細書』の「⑩」欄のBの金額を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

旧措法第10条の5の4第1項及び第2項

# 所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書

(令和 年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

| 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 額 の 計 算                                                    |       |       |   |                                                       |                |   |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|---|-------------------------------------------------------|----------------|---|
| 本 年 税 額 控 除 可 能 額                                                                | ①     | (②のA) | 円 | 所 得 税 の 額 か ら 控 除<br>さ れ る 特 別 控 除 額<br>(①と③のうち少ない金額) | ④              | 円 |
| 本 年 分 の 調 整 前<br>本 事 業 所 得 税 額                                                   | ②     |       |   | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 額<br>(①-④)                      | ⑤              |   |
| 本 年 税 額 基 準 額<br>②× $\frac{90}{100}$                                             | ③     |       |   |                                                       |                |   |
| 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額 の 明 細                                                |       |       |   |                                                       |                |   |
| 措法第10条の6<br>第1項各号の該当号                                                            | 年 分   |       |   | 本年税額控除可能額                                             | 調整前事業所得税額超過構成額 |   |
|                                                                                  |       |       |   | A                                                     | B              |   |
| 第1号又は第2号                                                                         | 本 年 分 |       | ⑥ | 円                                                     | 円              |   |
| 第3号                                                                              | 本 年 分 |       | ⑦ |                                                       |                |   |
| 第4号                                                                              | 前年繰越分 | 令和 年分 | ⑧ |                                                       |                |   |
|                                                                                  | 本 年 分 |       | ⑨ |                                                       |                |   |
| 第5号                                                                              | 本 年 分 |       | ⑩ |                                                       |                |   |
| 第6号                                                                              | 本 年 分 |       | ⑪ |                                                       |                |   |
| 第7号                                                                              | 本 年 分 |       | ⑫ |                                                       |                |   |
|                                                                                  |       |       | ⑬ |                                                       |                |   |
| 第8号                                                                              | 前年繰越分 | 令和 年分 | ⑭ |                                                       |                |   |
|                                                                                  | 本 年 分 |       | ⑮ |                                                       |                |   |
| 第9号                                                                              | 本 年 分 |       | ⑯ |                                                       |                |   |
| 第10号                                                                             | 本 年 分 |       | ⑰ |                                                       |                |   |
| 第11号                                                                             | 本 年 分 |       | ⑱ |                                                       |                |   |
|                                                                                  |       |       | ⑲ |                                                       |                |   |
|                                                                                  |       |       | ⑳ |                                                       |                |   |
| 第12号                                                                             |       |       |   |                                                       |                |   |
| 震災特例法第10条<br>第3項若しくは第<br>4項、第10条の2<br>第3項若しくは第<br>4項又は第10条の<br>2の2第3項若し<br>くは第4項 | 前年繰越分 | 令和 年分 | ㉑ |                                                       |                |   |
|                                                                                  |       | 令和 年分 | ㉒ |                                                       |                |   |
|                                                                                  |       | 令和 年分 | ㉓ |                                                       |                |   |
|                                                                                  |       | 令和 年分 | ㉔ |                                                       |                |   |
|                                                                                  |       | 計     | ㉕ |                                                       |                |   |
|                                                                                  | 本 年 分 |       | ㉖ |                                                       |                |   |
| 震災特例法第10条の3<br>第1項、第10条の3の<br>2第1項又は第10条の<br>3の3第1項                              | 本 年 分 |       | ㉗ |                                                       |                |   |
| 合計                                                                               |       |       | ㉘ |                                                       | (⑤の金額)         |   |

## 所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書

この明細書は、個人が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条の6の規定の適用を受ける場合（震災特例法第10条の4などの規定により読み替えて適用する場合を含みます。）に使用します。

この明細書は、この規定の適用を受ける年分の確定申告書に添付してください。

### 1 記載要領

- (1) 「調整前事業所得税額超過構成額B」欄の各欄には、「調整前事業所得税額超過額⑤」の金額が控除可能期間（措法第10条の6第1項に規定する控除可能期間をいいます。）の最も長いものから順次成るものとした場合に同項に規定する調整前事業所得税額超過額を構成する部分の金額を記載します。
- (2) 「本年税額控除可能額A」の各欄は次の金額を記載します。
  - ⑥ 「一般試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書」の⑳欄又は、「中小事業者の試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書」の⑬欄の金額
  - ⑦ 「特別試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書」の⑨欄の金額
  - ⑧ 「中小事業者が機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑰欄の金額
  - ⑨ 「中小事業者が機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑱欄の金額
  - ⑩ 「地域経済牽引事業の促進区域内において特定事業用機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑯欄の金額
  - ⑪ 「地方活力向上地域等において特定建物等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑭欄の金額
  - ⑫ 「地方活力向上地域等において雇用者の数が増加した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の㉑欄の金額
  - ⑬ 「地方活力向上地域等において雇用者の数が増加した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の㉒欄の金額
  - ⑭ 「特定中小事業者が特定経営力向上設備等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑰欄の金額
  - ⑮ 「特定中小事業者が特定経営力向上設備等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑱欄の金額
  - ⑯ 「給与等の支給額が増加した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の㉒欄
  - ⑰ 「認定特定高度情報通信技術活用設備を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑰欄の金額
  - ⑱ 「情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応設備を取得した場合又は生産工程効率化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」の⑰欄の金額
  - ⑲ 「情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応設備を取得した場合又は生産工程効率化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」の㉑欄の金額
  - ㉑ 「情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応設備を取得した場合又は生産工程効率化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」の㉒欄の金額
  - ㉒ 「特定復興産業集積区域において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除、企業立地促進区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除又は避難解除区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑬欄の金額
  - ㉓ 「特定復興産業集積区域において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除、企業立地促進区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除又は避難解除区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑬欄の金額
  - ㉔ 「特定復興産業集積区域において被災雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除、企業立地促進区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除又は避難解除区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除に関する明細書」の⑩欄の金額

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第10条の6、震災特例法第10条の4第1項 等

認定特定高度情報通信技術活用設備を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(令和 年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

|                           |   |                                                 |   |   |     |                                                                                                                 |     |     |     |   |  |  |  |
|---------------------------|---|-------------------------------------------------|---|---|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|---|--|--|--|
| 事                         | 業 | 種                                               | 目 | ① |     |                                                                                                                 |     |     |     |   |  |  |  |
| 資                         | 種 |                                                 | 類 | ② |     |                                                                                                                 |     |     |     |   |  |  |  |
| 産                         |   | 構造、用途、設備の種類又は区分                                 |   | ③ |     |                                                                                                                 |     |     |     |   |  |  |  |
| 区                         |   | 細                                               | 目 | ④ |     |                                                                                                                 |     |     |     |   |  |  |  |
| 分                         |   | 取 得 年 月 日                                       |   | ⑤ | ・ ・ | ・ ・                                                                                                             | ・ ・ | ・ ・ | ・ ・ |   |  |  |  |
|                           |   | 事 業 の 用 に 供 し た 年 月 日                           |   | ⑥ | ・ ・ | ・ ・                                                                                                             | ・ ・ | ・ ・ | ・ ・ |   |  |  |  |
|                           |   | 取 得 価 額 又 は 製 作 価 額                             |   | ⑦ | 円   | 円                                                                                                               | 円   | 円   | 円   |   |  |  |  |
| 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 の 計 算 |   |                                                 |   |   |     |                                                                                                                 |     |     |     |   |  |  |  |
|                           |   | ⑦のうち⑥が令和4年3月31日以前であるものに係る額の合計額                  |   | ⑧ | 円   | 税 額 控 除 限 度 額<br>$((⑧ + (⑨ - ⑩)) \times 15/100 + (⑩ + (⑪ - ⑫)) \times 9/100 + ⑫ \times 5/100 + ⑬ \times 3/100)$ |     |     | ⑭   | 円 |  |  |  |
|                           |   | ⑦のうち⑥が令和4年4月1日から令和5年3月31日までの間であるものに係る額の合計額      |   | ⑨ |     | 調 整 前 事 業 所 得 税 額                                                                                               |     |     | ⑮   |   |  |  |  |
|                           |   | 同上のうち条件不利地域以外の地域内において事業の用に供した特定基地局用認定設備に係る額の合計額 |   | ⑩ |     | 本 年 税 額 基 準 額<br>(⑮ $\times$ 20/100)                                                                            |     |     | ⑯   |   |  |  |  |
|                           |   | ⑦のうち⑥が令和5年4月1日から令和6年3月31日までの間であるものに係る額の合計額      |   | ⑪ |     | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑭と⑯のうち少ない金額)                                                                              |     |     | ⑰   |   |  |  |  |
|                           |   | 同上のうち条件不利地域以外の地域内において事業の用に供した特定基地局用認定設備に係る額の合計額 |   | ⑫ |     | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額                                                                                     |     |     | ⑱   |   |  |  |  |
|                           |   | ⑦のうち⑥が令和6年4月1日から令和7年3月31日までの間であるものに係る額の合計額      |   | ⑬ |     | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(⑰ - ⑱)                                                                                  |     |     | ⑲   |   |  |  |  |
| 機 械 設 備 等 の 概 要           |   |                                                 |   |   |     |                                                                                                                 |     |     |     |   |  |  |  |
|                           |   |                                                 |   |   |     |                                                                                                                 |     |     |     |   |  |  |  |

## 認定特定高度情報通信技術活用設備を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条の5の5第3項及び令和4年改正前の租税特別措置法（以下「旧措法」といいます。）第10条の5の5第3項に規定する認定特定高度情報通信技術活用設備を取得した場合の所得税額の特別控除の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法10の5の5」と記載してください。

### 1 記載要領

- (1) 「②」欄から「④」欄には、生産性向上設備等の耐用年数省令別表第一、別表第二又は別表第三に定める種類、構造、設備の種類、細目等を記載します。
- (2) 「⑦」欄には、所得税法（以下「所法」といいます。）第42条又は第43条の規定の適用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。
- (3) 「⑬」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i} + \text{ii} \text{（※2）}}$$

i …事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第1号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii …総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第33条第3項第2号に掲げる所得に係る部分の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中的「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所法93）、外国税額控除（所法95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法165の5の3）、非居住者に係る外国税額控除（所法165の6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中的分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額です。

- (4) 「⑱」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑰」欄のBの金額を記載します。
- (5) 「機械設備等の概要」欄には、減価償却資産に該当することの詳細を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第10条の5の5、旧措法第10条の5の5



( 令和                      年分 )

|                                   |                                                                    |                 |   |                                                                            |                                |                                       |     |     |   |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|---|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----|-----|---|
| 租税特別措置法第10条の5の6<br>第7項から第9項までの該当項 |                                                                    |                 | ① | 第 項                                                                        | 第 項                            | 第 項                                   | 第 項 | 第 項 |   |
| 事業適応計画の認定を受けた日                    |                                                                    |                 | ② | ・                                                                          | ・                              | ・                                     | ・   | ・   |   |
| 事業 種 目                            |                                                                    |                 | ③ |                                                                            |                                |                                       |     |     |   |
| 情報技術事業適応設備及び生産<br>工程効率化等設備等の明細    | 資 産 区 分                                                            | 種 類             | ④ |                                                                            |                                |                                       |     |     |   |
|                                   |                                                                    | 構造、用途、設備の種類又は区分 | ⑤ |                                                                            |                                |                                       |     |     |   |
|                                   |                                                                    | 細 目             | ⑥ |                                                                            |                                |                                       |     |     |   |
|                                   |                                                                    | 取 得 年 月 日       | ⑦ | ・                                                                          | ・                              | ・                                     | ・   | ・   |   |
|                                   |                                                                    | 事業の用に供した年月日     | ⑧ | ・                                                                          | ・                              | ・                                     | ・   | ・   |   |
|                                   | 取得価額又は製作価額                                                         |                 | ⑨ |                                                                            | 円                              |                                       | 円   |     | 円 |
| 事業適応繰延<br>資産の明細                   | 支 出 年 月 日                                                          | ⑩               | ・ | ・                                                                          | ・                              | ・                                     | ・   | ・   |   |
|                                   | 支 出 し た 金 額                                                        | ⑪               |   | 円                                                                          |                                | 円                                     |     | 円   |   |
| 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 の 計 算         |                                                                    |                 |   |                                                                            |                                |                                       |     |     |   |
| 調 整 前 事 業 所 得 税 額                 |                                                                    |                 | ⑫ |                                                                            | 円                              | 調 整 前 事 業 所 得 税 額                     |     |     |   |
| 情報技術事業適応設備                        | 取得価額の合計額<br>(⑨のうち情報技術事業適応設備に係る額の合計額)                               |                 | ⑬ |                                                                            | 生 産 工 程 効 率 化 等 設 備 等<br>の 明 細 | 取得価額の合計額<br>(⑨のうち生産工程効率化等設備等に係る額の合計額) |     | ⑭   |   |
|                                   | ⑬のうち産業競争力の強化に著しく資する<br>情報技術事業適応の用に供するものに係る額                        |                 | ⑮ | ⑭のうちエネルギーの利用による環境への負荷の低減に<br>著しく資するものに係る額                                  |                                | ⑯                                     |     |     |   |
|                                   | 税 額 控 除 限 度 額<br>〔 (⑬-⑮) × $\frac{3}{100}$ + ⑮ × $\frac{5}{100}$ 〕 |                 | ⑰ | 税 額 控 除 限 度 額 基 準 額<br>〔 (⑭-⑯) × $\frac{5}{100}$ + ⑯ × $\frac{10}{100}$ 〕  |                                | ⑱                                     |     |     |   |
|                                   | 本 年 税 額 基 準 額<br>〔 ⑫ × $\frac{20}{100}$ 〕                          |                 | ⑲ | 取得価額の合計額<br>(⑨のうち生産工程効率化等設備に係る額の合計額)                                       |                                | ⑳                                     |     |     |   |
|                                   | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑰と⑲のうち少ない金額)                                 |                 | ㉑ | 中 小 事 業 者<br>⑳のうち中小事業者に係る額                                                 |                                | ㉒                                     |     |     |   |
|                                   | 調整前事業所得税額超過構成額                                                     |                 | ㉓ | ⑳のうちエネルギーの利用による環境への負荷の<br>低減に著しく資するものに係る額                                  |                                | ㉔                                     |     |     |   |
|                                   | 本 年 税 額 控 除 額<br>( ㉑ - ㉓ )                                         |                 | ㉕ | 税 額 控 除 限 度 額 基 準 額<br>〔 (㉒-㉔) × $\frac{10}{100}$ + ㉔ × $\frac{14}{100}$ 〕 |                                | ㉖                                     |     |     |   |
| 事業適応繰延<br>資産                      | 支出した金額の合計額<br>(⑪の合計)                                               |                 | ㉗ |                                                                            | 中 小 事 業 者 以 外 の 個 人<br>の 明 細   | ㉕のうち中小事業者以外の<br>個人に係る額                |     | ㉘   |   |
|                                   | ⑨のうち産業競争力の強化に著しく資する<br>情報技術事業適応を実施するために利用する<br>ソフトウェアのその利用に係る費用の額  |                 | ㉙ | ㉕のうちエネルギーの利用による環境への負荷の<br>低減に特に著しく資するものに係る額                                |                                | ㉚                                     |     |     |   |
|                                   | 繰延資産税額控除限度額<br>〔 (㉗-㉙) × $\frac{3}{100}$ + ㉙ × $\frac{5}{100}$ 〕   |                 | ㉛ | 税 額 控 除 限 度 額 基 準 額<br>〔 (㉘-㉚) × $\frac{5}{100}$ + ㉚ × $\frac{10}{100}$ 〕  |                                | ㉜                                     |     |     |   |
|                                   | 本 年 税 額 基 準 額 残 額<br>〔 ㉕ × $\frac{20}{100}$ - ㉛ 〕                  |                 | ㉝ | 生産工程効率化等設備等税額控除限度額<br>(㉛+㉝+㉞)                                              |                                | ㉟                                     |     |     |   |
|                                   | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(㉛と㉝のうち少ない金額)                                 |                 | ㉟ | 本 年 税 額 基 準 額 残 額<br>〔 ㉕ × $\frac{20}{100}$ - ㉛ - ㉟ 〕                      |                                | ㊱                                     |     |     |   |
|                                   | 調整前事業所得税額超過構成額                                                     |                 | ㊲ | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(㉟と㊱のうち少ない金額)                                         |                                | ㊳                                     |     |     |   |
|                                   | 本 年 税 額 控 除 額<br>( ㉟ - ㊲ )                                         |                 | ㊴ | 調整前事業所得税額超過構成額                                                             |                                | ㊴                                     |     |     |   |
| 調整前事業所得税額超過構成額                    |                                                                    |                 | ㊴ |                                                                            | 生 産 工 程 効 率 化 等 設 備 等<br>の 明 細 | 本 年 税 額 控 除 額<br>(㊴-㊵)                |     | ㊵   |   |
| 本 年 税 額 控 除 額<br>( ㊴ - ㊵ )        |                                                                    | ㊶               |   | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>( ㉕ + ㊶ + ㊴ )                                       |                                | ㊶                                     |     |     |   |
| 機 械 設 備 等 の 概 要                   |                                                                    |                 |   |                                                                            |                                |                                       |     |     |   |

## 情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応設備を取得した場合又は生産工程効率化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

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第 10 条の 5 の 6 第 7 項から第 9 項までに規定する情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応設備を取得した場合又は生産工程効率化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場合に使用します。

この明細書は、こ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。

また、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、「措法 10 の 5 の 6」と記載してください。

### 1 記載要領

- (1) 「①」欄の空欄には、この規定の適用を受ける該当項を記載します。
- (2) 「④」欄、「⑤」欄及び「⑥」欄には、事業適応設備等の耐用年数省令別表第一又は別表第二に定める種類、構造等の種類、細目等を記載します。
- (3) 「⑨」欄には、所得税法（以下「所法」といいます。）第 42 条又は第 43 条の規定の適用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。
- (4) 「⑫」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i} + \text{ii} \text{（※2）}}$$

i … 事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得、総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第 33 条第 3 項第 1 号に掲げる所得に係る部分、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii … 総合課税の譲渡所得のうちの所得税法第 33 条第 3 項第 2 号に掲げる所得に係る部分の 2 分の 1 の金額と一時所得の 2 分の 1 の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、措法第 10 条から第 10 条の 6 までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法 41、41 の 3 の 2）、令和 6 年分特別税額控除（措法 41 の 3 の 3）、政党等寄附金特別控除（措法 41 の 18）、認定 N P O 法人等寄附金特別控除（措法 41 の 18 の 2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法 41 の 18 の 3）、住宅耐震改修特別控除（措法 41 の 19 の 2）、住宅特定改修特別税額控除（措法 41 の 19 の 3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法 41 の 19 の 4）、分配時調整外国税相当額控除（所法 93）、外国税額控除（所法 95）、非居住者に係る分配時調整外国税相当額控除（所法 165 の 5 の 3）、非居住者に係る外国税額控除（所法 165 の 6）及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）第 10 条から第 10 条の 4 までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (5) 「⑮」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑮」欄の B の金額を記載します。
- (6) 「⑳」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「⑲」欄の B の金額を記載します。
- (7) 「㉑」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「㉒」欄の B の金額を記載します。
- (8) 「機械装置等の概要」欄には、減価償却資産が事業適応設備等に該当することの詳細を記載します。

### 2 提出先

納税地の所轄税務署長

### 3 根拠条文

措法第 10 条の 5 の 6

特定復興産業集積区域において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除、  
企業立地促進区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除又は  
避難解除区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

( 令和      年分 )

氏 名 \_\_\_\_\_

|                                                       |                                         |   |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----|-----|
| 税額控除に関する規定の該当条                                        |                                         | ① | 震災特例法第10条・震災特例法第10条の2・震災特例法第10条の2の2<br>(旧震災特例法第10条、旧震災特例法第10条の2、旧震災特例法第10条の2の2) |                       |                                   |     |     |
| 事業内容及び認定地方公共団体の名称等、提出企業立地促進計画の提出があった日等又は避難等指示が解除された日等 |                                         | ② |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
| 資<br>産<br>区<br>分                                      | 種 類                                     | ③ |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
|                                                       | 構造、設備の種類又は区分                            | ④ |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
|                                                       | 細 目                                     | ⑤ |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
|                                                       | 取 得 年 月 日                               | ⑥ | ・ ・                                                                             | ・ ・                   | ・ ・                               | ・ ・ | ・ ・ |
|                                                       | 事業の用に供した年月日                             | ⑦ | ・ ・                                                                             | ・ ・                   | ・ ・                               | ・ ・ | ・ ・ |
| 取 得 価 額 又 は 製 作 価 額                                   |                                         | ⑧ | 円                                                                               | 円                     | 円                                 | 円   | 円   |
| 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 の 計 算                             |                                         |   |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
| 本<br>年<br>分                                           | 取 得 価 額 の 合 計 額<br>(⑧の合計)               | ⑨ | 円                                                                               | 前<br>年<br>繰<br>越<br>分 | 差 引 本 年 税 額 基 準 額 残 額<br>(⑫－⑬)    | ⑯   | 円   |
|                                                       | 税 額 控 除 限 度 額                           | ⑩ |                                                                                 |                       | 繰 越 税 額 控 除 限 度 超 過 額<br>(⑫の計)    | ⑰   |     |
|                                                       | 本年分の事業所得等に係る所得税額                        | ⑪ |                                                                                 |                       | 同上のうち本年繰越税額控除可能額<br>(⑯と⑰のうち少ない金額) | ⑱   |     |
|                                                       | 本 年 税 額 基 準 額<br>(⑪× $\frac{20}{100}$ ) | ⑫ |                                                                                 |                       | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額       | ⑲   |     |
|                                                       | 本 年 税 額 控 除 可 能 額<br>(⑩と⑫のうち少ない金額)      | ⑬ |                                                                                 |                       | 本 年 繰 越 税 額 控 除 額<br>(⑱－⑲)        | ⑳   |     |
|                                                       | 調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額             | ⑭ |                                                                                 |                       | 所 得 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(⑮＋㉑)      | ㉑   |     |
|                                                       | 本 年 税 額 控 除 額<br>(⑬－⑭)                  | ⑮ |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
| 翌 年 繰 越 税 額 控 除 限 度 超 過 額 の 計 算                       |                                         |   |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
| 年 分                                                   | 前 年 繰 越 額 又 は<br>本 年 税 額 控 除 限 度 額      | ⑳ | 本 年 控 除 可 能 額 等                                                                 | ㉑                     | 翌 年 繰 越 額<br>(㉒－㉓)                | ㉒   |     |
| 年 分<br>(4年前の年分)                                       | 円                                       |   | 円                                                                               |                       |                                   |     |     |
| 年 分<br>(3年前の年分)                                       |                                         |   |                                                                                 |                       | 外                                 | 円   |     |
| 年 分<br>(前々年分)                                         |                                         |   |                                                                                 |                       | 外                                 |     |     |
| 年 分<br>(前年分)                                          |                                         |   |                                                                                 |                       | 外                                 |     |     |
| 計                                                     |                                         |   | (⑱の金額)                                                                          |                       |                                   |     |     |
| 本 年 分                                                 | (⑩の金額)                                  |   | (⑬の金額)                                                                          |                       | 外                                 |     |     |
| 合 計                                                   |                                         |   |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
| 機 械 設 備 等 の 概 要                                       |                                         |   |                                                                                 |                       |                                   |     |     |
|                                                       |                                         |   |                                                                                 |                       |                                   |     |     |

特定復興産業集積区域において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除、  
企業立地促進区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除又は  
避難解除区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、個人が東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）第10条第3項若しくは第4項に規定する特定復興産業集積区域において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除、震災特例法第10条の2第3項若しくは第4項に規定する企業立地促進区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除又は同法第10条の2の2第3項若しくは第4項に規定する避難解除区域等において機械等を取得した場合の所得税額の特別控除の適用を受ける場合に使用します。

この明細書は、これら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。

また、適用を受ける特別控除に応じて、申告書第二表の「特例適用条文等」に、それぞれ「震法10」、「震法10の2」又は「震法10の2の2」と記載してください。

1 記載要領

- (1) 「①」欄は、適用を受ける規定に応じて、該当する条を○で囲みます。
- (2) 「②」欄には、次により記載します。
- イ 震災特例法第10条第3項又は第4項の規定の適用を受ける場合には、事業の内容、同条第1項に規定する認定地方公共団体の名称及び同項の表の各号のいずれかの区域の名称を記載します。
- ロ 震災特例法第10条の2第3項又は第4項の規定の適用を受ける場合には、事業の内容、同条第1項に規定する提出企業立地促進計画等の提出のあった日（企業立地促進区域等（同項に規定する企業立地促進区域等をいいます。）の変更により新たに企業立地促進区域等に該当することとなる区域にあっては、当該変更について提出のあった日）及び福島復興再生特別措置法第4条第4号イからホまでに掲げる指示の全てが解除された日を記載します。
- ハ 震災特例法第10条の2の2第3項又は第4項の規定の適用を受ける場合には、事業の内容、同条第1項に規定する避難等指示が解除された日又は福島復興再生特別措置法第4条第4号ハに掲げる指示が解除された日のいずれか遅い日（認定特定復興再生計画の変更の認定により、当該区域が避難解除区域等に該当しないこととなる場合は、当該再生計画の当初の認定があった日及び変更の認定があった日）を記載します。
- (3) 「③」欄、「④」欄及び「⑤」欄には、震災特例法第10条第1項に掲げる特定機械装置等又は同法第10条の2第1項若しくは同法第10条の2の2第1項に掲げる特定機械装置等の耐用年数省令別表第一又は別表第二に定める種類、構造等を記載します。
- (4) 「⑧」欄には、所得税法（以下「所法」といいます。）第42条又は第43条の規定の適用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。
- (5) 「⑩」欄の税額控除限度額は、資産の種類、取得等の時期の区分に応じ、「⑧」欄の資産の取得価額×税額控除率で計算した金額となります。税額控除率は以下のとおりです。

イ （特定）復興産業集積区域において機械等を取得した場合

| 資産の種類                                             | 平成 29 年 4 月 1 日～<br>平成 31 年 3 月 31 日 | 資産の種類                                       | 平成 31 年 4 月 1 日～<br>令和 2 年 3 月 31 日 | 令和 2 年 4 月 1 日～<br>令和 3 年 3 月 31 日 |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| 令和元新旧震災特例法 10 の 2⑤一<br>イに規定する機械及び装置               | 15/100                               | 令和 3 年旧震災特例法 10⑤一イに規定する<br>機械及び装置           | 15/100                              |                                    |
| 令和元新旧震災特例法 10 の 2⑤一<br>ロに規定する機械及び装置               | 15/100                               | 令和 3 年旧震災特例法 10⑤一ロに規定する<br>機械及び装置           | 15/100                              |                                    |
|                                                   |                                      | 令和 3 年旧震災特例法 10⑤一ハに規定する<br>機械及び装置           | 10/100                              |                                    |
| 令和元新旧震災特例法 10 の 2⑤<br>一ハに規定する建物及びその附属<br>設備並びに構築物 | 8/100                                | 令和 3 年旧震災特例法 10⑤一ニに規定する<br>建物及びその附属設備並びに構築物 | 8/100                               |                                    |
| 令和元新旧震災特例法 10 の 2⑤<br>一ニに規定する建物及びその附属<br>設備並びに構築物 | 8/100                                | 令和 3 年旧震災特例法 10⑤一ホに規定する<br>建物及びその附属設備並びに構築物 | 8/100                               |                                    |
|                                                   |                                      | 令和 3 年旧震災特例法 10⑤一ヘに規定する<br>建物及びその附属設備並びに構築物 | 6/100                               |                                    |
| 令和元新旧震災特例法 10 の 2⑤<br>一ホに規定する被災者向け優良<br>賃貸住宅      | 8/100                                | 令和 3 年旧震災特例法 10⑤一トに規定する<br>被災者向け優良賃貸住宅      | 8/100                               |                                    |
| 令和元新旧震災特例法 10 の 2⑤<br>一ヘに規定する被災者向け優良<br>賃貸住宅      | 8/100                                | 令和 3 年旧震災特例法 10⑤一チに規定する<br>被災者向け優良賃貸住宅      | 8/100                               | 6/100                              |

ロ 企業立地促進区域等及び避難解除区域等において機械等を取得した場合

| 資産の種類                | 税額控除率  |
|----------------------|--------|
| 建物及びその附属設備並びに<br>構築物 | 8/100  |
| 上記以外                 | 15/100 |

- (6) 「⑪」欄には、次の算式により計算した額を記載します。
- 総所得金額に係る所得税額（※1） ×  $\frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i} + \text{ii}}$ （※2）
- i…事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得・短期譲渡所得、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）
- ii…総合課税の長期譲渡所得の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）
- ※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所法93）、外国税額控除（所法95）及び震災特例法第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除などの規定を適用しないで計算した額です。
- ※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。
- ※3 震災特例法第10条第3項又は第4項の規定の適用を受ける場合において、事業の用に供した減価償却資産が不動産所得の基因となる資産であるとき、又は不動産所得及び事業所得の基因となる資産であるときは、それぞれ上記算式の分子を「不動産所得」又は「不動産所得及び事業所得」として計算します。
- (7) 「⑭」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「㉔」欄のBの金額を記載します。
- (8) 「⑰」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「㉔」欄のBの金額を記載します。
- (9) 「㉔」欄の外書きには、措法第10条の6の所得税の額から控除される特別控除額の特例の規定の適用を受ける場合（震災特例法第10条の4などの規定により読み替えて適用する場合を含みます。）に、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「調整前事業所得税額超過構成額B」の各欄の金額を記載します。
- この場合において、「合計」欄の記載に当たっては、この金額を含めて書きます。

2 提出先

納税地の所轄税務署長

3 根拠条文

震災特例法10、10の2、10の2の2、令和3年旧震災特例法10、10の2、10の2の2、令和3年改正法附則83、84、85、令和元新旧震災特例法10の2、令和元年改正法附則88

特定復興産業集積区域において被災雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除、  
企業立地促進区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除又は  
避難解除区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(令和 年分)

氏 名 \_\_\_\_\_

|                 |                                           |   |   |                                                           |                                                                          |   |   |
|-----------------|-------------------------------------------|---|---|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 被災雇用者等を雇用した場合   | 認定地方公共団体<br>の指定を受けた日                      | ① | ・ | 所得<br>税<br>額<br>の<br>特<br>別<br>控<br>除<br>額<br>の<br>計<br>算 | 税 額 控 除 限 度 額<br>( $(③ \times \text{控除率})$ 又は ( $⑥ \times \text{控除率}$ )) | ⑦ | 円 |
|                 | 本年の適用期間内における<br>被災雇用者等に対して<br>支給する給与等の額   | ② | 円 |                                                           | 本年分の事業所得に係る所得税額                                                          | ⑧ |   |
|                 | 同上のうち必要経費に<br>算入される額                      | ③ |   |                                                           | 本年税額基準額<br>( $⑧ \times \frac{20}{100}$ )                                 | ⑨ |   |
| 避難対象雇用者等を雇用した場合 | 福島県知事等の認定、指定<br>又は確認を受けた日                 | ④ | ・ | 控<br>除<br>額<br>の<br>計<br>算                                | 本年税額控除可能額<br>(⑦と⑨のうち少ない金額)                                               | ⑩ |   |
|                 | 本年の適用期間内における<br>避難対象雇用者等に対して<br>支給する給与等の額 | ⑤ | 円 |                                                           | 調整前事業所得税額超過構成額                                                           | ⑪ |   |
|                 | 同上のうち必要経費に<br>算入される額                      | ⑥ |   |                                                           | 所得税額の特別控除額<br>(⑩－⑪)                                                      | ⑫ |   |

**特定復興産業集積区域において被災雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除、  
企業立地促進区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除又は  
避難解除区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除に関する明細書**

この明細書は、個人が東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）第10条の3第1項に規定する特定復興産業集積区域において被災雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除、震災特例法第10条の3の2第1項に規定する企業立地促進区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合の所得税額の特別控除又は震災特例法第10条の3の3第1項に規定する避難解除区域等において避難対象雇用者等を雇用した場合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。

この明細書は、これら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。

また、適用を受ける特別控除に応じて、申告書第二表の「特例適用条文等」欄に、それぞれ「震法10の3」、「震法10の3の2」又は「震法10の3の3」と記載してください。

## 1 記載要領

- (1) 「⑦」欄は、震災特例法第10条の3第1項の規定の適用を受ける場合は「又は(⑥×控除率)」を抹消し、控除率を「10/100」として計算される税額控除限度額を記載します。

ただし、令和3年改正法附則第86条第2項に規定する平成31年4月1日から令和3年3月31日の間に旧被災雇用者等に対して支給する一定の給与等がある場合は、③のうち当該給与等の支給額に相当する部分については、控除率を「7/100」として計算される税額控除限度額を記載します。

また、震災特例法第10条の3の2第1項又は第10条の3の3第1項の規定の適用を受ける場合には「(③×控除率) 又は」を抹消し、次の認定等を受けた個人に応じ、控除率を計算した税額控除限度額を記載します。

| 個人                               | 控除率    |
|----------------------------------|--------|
| 震災特例法第10条の3の2第1項の表の第1号の第1欄に掲げる個人 | 20/100 |
| 震災特例法第10条の3の2第1項の表の第2号の第1欄に掲げる個人 | 10/100 |
| 震災特例法第10条の3の2第1項の表の第3号の第1欄に掲げる個人 | 15/100 |
| 震災特例法第10条の3の3第1項の福島県知事の確認を受けた個人  | 20/100 |

- (2) 「⑧」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額（※1）} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{i + ii（※2）}}$$

i …事業所得、不動産所得、給与所得（所得金額調整控除の適用がある場合には、その控除後の残額）、総合課税の利子所得・配当所得・短期譲渡所得、雑所得の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

ii …総合課税の長期譲渡所得の2分の1の金額と一時所得の2分の1の金額の合計額（これらの金額は、損益通算前の金額になります。）

※1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、令和6年分特別税額控除（措法41の3の3）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、認定NPO法人等寄附金特別控除（措法41の18の2）、公益社団法人等寄附金特別控除（措法41の18の3）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定住宅等新築等特別税額控除（措法41の19の4）、分配時調整外国税相当額控除（所得税法93）、外国税額控除（所得税法95）及び震災特例法第10条から第10条の4までの所得税額の特別控除の規定などを適用しないで計算した額です。

※2 上記の算式中の分母の「i + ii」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額となります。

- (3) 「⑩」欄には、『所得税の額から控除される特別控除額に関する明細書』の「㉓」欄のBの金額を記載します。

## 2 提出先

納税地の所轄税務署長

## 3 根拠条文

震災特例法第10条の3、第10条の3の2、第10条の3の3、令和3年改正法附則第86条、第87条

税務署長

|       |                      |             |                                                                                                                                                                 |
|-------|----------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 住 所   | (〒        -        ) | フリガナ<br>氏 名 |                                                                                                                                                                 |
| 事 業 所 | (〒        -        ) | 個 人 番 号     | <div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> </div> |
| 納 税 地 | (〒        -        ) | 電 話 番 号     |                                                                                                                                                                 |
| 業 種 名 |                      | 屋 号<br>雅 号  |                                                                                                                                                                 |

|                                        |                                                               |         | 事業所得<br>の収入金額 | 不動産所得<br>の収入金額 | 山林所得<br>の収入金額 |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------|---------------|----------------|---------------|
| 所得の生ずる場所                               |                                                               |         |               |                |               |
| その<br>年の<br>中<br>の<br>収<br>入<br>金<br>額 | 主<br>な<br>得<br>意<br>先<br>・<br>貸<br>付<br>先<br>・<br>売<br>却<br>先 | (住所・氏名) | 円             | 円              | 円             |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               |         |               |                |               |
|                                        |                                                               | 裏面の計の金額 |               |                |               |
|                                        | 上記以外の収入金額の計                                                   |         |               |                |               |
|                                        | 合 計                                                           | ①       | ②             | ③              |               |
|                                        |                                                               |         |               | (①+②+③)        |               |

税理士  
署名  
(電話番号)

- その年分の確定申告書を提出していない方で、その年中の事業所得、不動産所得又は山林所得に係る総収入金額の合計額が3,000万円を超える場合には、この報告書をその年の翌年3月15日（その年分の確定申告期限）までに提出しなければならないことになっています。
- この報告書を提出する際には、①個人番号（12桁）の記入及び②報告をする方の本人確認書類の提示又は写しの添付が必要となります。

|                |                   |     |         |                                                           |                                                                                                                                                                                        |      |
|----------------|-------------------|-----|---------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 税整<br>務理<br>署欄 | 通 信 日 付 印 の 年 月 日 | 確 認 | 番 号 確 認 | 身 元 確 認                                                   | 確 認 書 類<br>個人番号カード / 通知カード・運転免許証<br>その他 ( )                                                                                                                                            | 一連番号 |
|                | 年 月 日             |     |         | <input type="checkbox"/> 済<br><input type="checkbox"/> 未済 |                                                                                                                                                                                        |      |
|                |                   |     |         |                                                           | <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> |      |

第一表  
(令和六年分用)

定額減税実施済額は、④③と④④のいずれか少ない方の金額です

[illegible]



定額減税実施済額は、④<sup>3</sup>と④<sup>4</sup>のいずれか少ない方の金額です

|                                      |                                                |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|---------------|-----------|----|-----------------|------|----|--|--|---|---|---|
| 税                                    | 課税される所得金額<br>(12-29)又は第三表                      | (30)          |           |    |                 |      |    |  |  | 0 | 0 | 0 |
|                                      | 上の30に対する税額<br>又は第三表の35                         | (31)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 配 当 控 除                                        | (32)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 区分                                             | (33)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 区分                                             | (34)          |           |    |                 |      |    |  |  |   | 0 | 0 |
|                                      | 政党等寄附金等特別控除                                    | (35-37)       |           |    |                 |      |    |  |  |   | 0 | 0 |
|                                      | 住宅耐震改修<br>特別控除等                                | (38-40)       |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 差 引 所 得 税 額<br>(31-32-33-34-35-36-37-38-39-40) | (41)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 災 害 減 免 額                                      | (42)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 再 差 引 所 得 税 額<br>(41-42)                       | (43)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 令和6年分<br>特別税額控除<br>(3万円×人数)          | 人数                                             | (44)          |           |    |                 |      |    |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 再々差引所得税額(基準所得税額)<br>(43-44)(赤字のときは0) | (45)                                           |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 復興特別所得税額<br>(45×2.1%)                | (46)                                           |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 所得税及び復興特別所得税の額<br>(45+46)            | (47)                                           |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 外国税額控除等                              | 区分                                             | (48-49)       |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 源泉徴収税額                               | (50)                                           |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 申告納税額<br>(47-48-49-50)               | (51)                                           |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 予 定 納 税 額<br>(第1期分・第2期分)             | (52)                                           |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 第3期分の税額<br>(51-52)                   | 納める税金                                          | (53)          |           |    |                 |      |    |  |  | 0 | 0 |   |
|                                      | 還付される税金                                        | (54)          | △         |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 修正申告                                 | 修正前の第3期分の税額<br>(還付の場合は頭に△を記載)                  | (55)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 第3期分の税額の増加額                                    | (56)          |           |    |                 |      |    |  |  | 0 | 0 |   |
| そ<br>の<br>他                          | 公的年金等以外の<br>合計所得金額                             | (57)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 配偶者の合計所得金額                                     | (58)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 専従者給与(控除)額の合計額                                 | (59)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 青色申告特別控除額                                      | (60)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 雑所得・一時所得等の<br>源泉徴収税額の合計額                       | (61)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 未納付の源泉徴収税額                                     | (62)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 本年分で差し引く繰越損失額                                  | (63)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 平均課税対象金額                                       | (64)          |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 変動・臨時所得金額                                      | 区分            | (65)      |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
|                                      | 延<br>納<br>の<br>出                               | 申告期限までに納付する金額 | (66)      |    |                 |      |    |  |  |   | 0 | 0 |
|                                      | 延 納 届 出 額                                      | (67)          |           |    |                 |      |    |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 受<br>取<br>場<br>所                     | 銀行・金庫・組合・農協・漁協                                 |               |           |    | 本店・支店・出張所・本所・支所 |      |    |  |  |   |   |   |
| 郵便局名等                                |                                                |               | 預金種類      | 普通 | 当座              | 納税準備 | 貯蓄 |  |  |   |   |   |
| 口座番号                                 |                                                |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 記号番号                                 |                                                |               |           |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |
| 公金受取口座登録の同意                          |                                                |               | 公金受取口座の利用 |    |                 |      |    |  |  |   |   |   |

○ 所得金額の証明が必要な方は、納税証明書をご利用ください。

## 令和 06 年分の 所得 税 及 び 復 興 特 別 所 得 税 の 申 告 書

|      |  |
|------|--|
| 住所   |  |
| フリガナ |  |

## ○ 所得の内訳（所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額）

| 所得の種類 | 種 目 | 給与などの支払者の「名称」<br>及び「法人番号又は所在地」等 | 収 入 金 額      | 源泉徴収税額 |
|-------|-----|---------------------------------|--------------|--------|
|       |     |                                 | 円            | 円      |
|       |     |                                 |              |        |
|       |     |                                 |              |        |
|       |     |                                 |              |        |
|       |     |                                 | ⑤ 源泉徴収税額の合計額 | 円      |

## ○ 総合課税の譲渡所得、一時所得に関する事項 (11)

| 所得の種類 | 収入金額 | 必要経費等 | 差引金額 |
|-------|------|-------|------|
|       | 円    | 円     | 円    |
|       |      |       |      |

## ○ 配偶者や親族に関する事項 (20～23、34、39、44)

| 氏 名 | 個 人 番 号 | 続柄  | 生 年 月 日           | 障 害 者    | 国外居住 | 住宅       | 住 民 税 | その他 |
|-----|---------|-----|-------------------|----------|------|----------|-------|-----|
|     |         | 配偶者 | 明・大<br>昭・平<br>・   | 障・<br>特障 | 国外   | 年調<br>特個 | 同一    | 別居  |
|     |         |     | 明・大<br>昭・平・令<br>・ | 障・<br>特障 | 年調   | 特個       | 16    | 別居  |
|     |         |     | 明・大<br>昭・平・令<br>・ | 障・<br>特障 | 年調   | 特個       | 16    | 別居  |
|     |         |     | 明・大<br>昭・平・令<br>・ | 障・<br>特障 | 年調   | 特個       | 16    | 別居  |
|     |         |     | 明・大<br>昭・平・令<br>・ | 障・<br>特障 | 年調   | 特個       | 16    | 別居  |

## ○ 事業専従者に関する事項 (59)

| 事業専従者の氏名 | 個 人 番 号              | 続柄     | 生 年 月 日 | 従事月数・程度・仕事の内容 | 専従者給与(控除)額 |
|----------|----------------------|--------|---------|---------------|------------|
|          | <input type="text"/> | 明・大昭・平 | ・       |               | 円          |
|          | <input type="text"/> | 明・大昭・平 | ・       |               |            |

○ 住民税・事業税に関する事項

|                                  |                           |                                                                                                                           |             |                  |                                      |                         |       |                               |                   |                                                                                                                           |                |    |      |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|--------------------------------------|-------------------------|-------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----|------|
| 住<br>民<br>税                      | 非上場株式の<br>少額配当等           | 非居住者の<br>特例                                                                                                               | 配当割額<br>控除額 | 株式等譲渡<br>所得割額控除額 | 給与、公的年金等以外の<br>所得に係る住民税の徴収方法<br>特別徴収 |                         | 自分で納付 | 都道府県、市区町村<br>への寄附<br>(特例控除対象) | 共同募金、日赤<br>その他の寄附 | 都道府県<br>条例指定寄附                                                                                                            | 市区町村<br>条例指定寄附 |    |      |
|                                  | 円                         | 円                                                                                                                         | 円           | 円                | 円                                    | 円                       | 円     | 円                             | 円                 | 円                                                                                                                         | 円              |    |      |
| 退職所得のある配偶者・親族の氏名                 |                           | 個 人 番 号                                                                                                                   |             |                  |                                      | 続 柄                     |       | 生 年 月 日                       | 退職所得を除く所得金額       | 障 害 者                                                                                                                     | その他<br>寡婦・ひとり親 |    |      |
|                                  |                           | <div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div> |             |                  |                                      |                         |       | 明・大<br>昭・平                    | 円                 | <div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div> | 調整             | 寡婦 | ひとり親 |
| 事<br>業<br>税                      | 非課税所得など                   | 番号                                                                                                                        | 所得<br>金額    | 円                | 損益通算の特例適用前<br>の不 動 産 所 得             |                         |       | 円                             | 前年中の<br>開(廃)業     | 開始・廃止                                                                                                                     | 月 日            |    |      |
|                                  | 不動産所得から差し引いた<br>青色申告特別控除額 |                                                                                                                           |             |                  | 事業用資産の譲渡損失など                         |                         |       |                               | 他都道府県の事務所等        |                                                                                                                           |                |    |      |
| 上記の配偶者・親族・事業専従者の<br>うち別居の者の氏名・住所 |                           | 氏名                                                                                                                        | 住所          |                  | 国外                                   | 所得税で控除対象配偶者<br>などとした専従者 |       | 氏名                            | 給与                | 円                                                                                                                         | 一連<br>番号       |    |      |
|                                  |                           |                                                                                                                           |             |                  |                                      |                         |       |                               |                   |                                                                                                                           |                |    |      |

[illegible]

|                                              |                                                                                                                                       |                                                      |                                                 |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                              | 保 険 料 等 の 種 類                                                                                                                         | 支 払 保 険 料 等 の 計                                      | う ち 年 末 調 整 等 以 外                               |
| ⑬⑭<br>社会保険料控除<br><small>小規模企業共済等掛金控除</small> |                                                                                                                                       | 円                                                    | 円                                               |
| ⑮<br>生命保険料控除                                 | 新 生 命 保 険 料                                                                                                                           | 円                                                    | 円                                               |
|                                              | 旧 生 命 保 険 料                                                                                                                           |                                                      |                                                 |
|                                              | 新 個 人 年 金 保 険 料                                                                                                                       |                                                      |                                                 |
|                                              | 旧 個 人 年 金 保 険 料                                                                                                                       |                                                      |                                                 |
|                                              | 介 護 医 療 保 険 料                                                                                                                         |                                                      |                                                 |
| ⑯<br>地震保険料控除                                 | 地 震 保 険 料                                                                                                                             | 円                                                    | 円                                               |
|                                              | 旧 長 期 損 害 保 険 料                                                                                                                       |                                                      |                                                 |
| 本人に関する事項<br>(⑰～⑳)                            | <div>寡婦</div> <input type="checkbox"/> 死別 <input type="checkbox"/> 生死不明<br><input type="checkbox"/> 離婚 <input type="checkbox"/> 未 帰 還 | <div>ひとり親</div> <input type="checkbox"/> 年調以外かつ専修学校等 | <div>勤労学生</div> <div>障害者</div> <div>特別障害者</div> |

## ○ 雑損控除に関する事項 (26)

| 損 害 の 原 因 |   | 損 害 年 月 日            |   | 損害を受けた資産の種類など           |   |
|-----------|---|----------------------|---|-------------------------|---|
|           |   |                      |   |                         |   |
| 損害金額      | 円 | 保険金など<br>の補填され<br>る額 | 円 | 差引損失額<br>の災害関連<br>支出の全額 | 円 |

○ 寄附金控除に関する事項(28)

|               |  |       |  |
|---------------|--|-------|--|
| 寄附先の<br>名 称 等 |  | 寄 附 金 |  |
| 特例適用<br>条 文 等 |  |       |  |

**第二表（令和六年分用）**○第二表は、第一表と一緒に提出してください。○国民年金保険料や生命保険料の支払証明書など申告書に添付しなければならない書類は添付書類台紙などに貼ってください。

|          |  |  |  |  |  |  |  |
|----------|--|--|--|--|--|--|--|
| 整理<br>番号 |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |

住 所  
屋 号  
フリ ガナ  
氏 名

| 所得の種類 | 種 目 | 給与などの支払者の「名称」<br>及び「法人番号又は所在地」等 | 収 入 金 額      | 源泉徴収税額 |
|-------|-----|---------------------------------|--------------|--------|
|       |     |                                 | 円            | 円      |
|       |     |                                 |              |        |
|       |     |                                 |              |        |
|       |     |                                 |              |        |
|       |     |                                 | ⑤ 源泉徴収税額の合計額 | 円      |

| 所得の種類 | 収入金額 | 必要経費等 | 差引金額 |
|-------|------|-------|------|
|       | 円    | 円     | 円    |
|       |      |       |      |

| 氏 名 | 個 人 番 号        | 続柄  | 生 年 月 日          | 障 害 者 | 国外居住 | 住宅 | 住 民 税 | その他   |
|-----|----------------|-----|------------------|-------|------|----|-------|-------|
|     | ※ 個人番号は複写されません | 配偶者 | 明・大<br>昭・平 . .   | 障・特障  | 国外   | 年調 | 特個    | 同一 別席 |
|     | ※ 個人番号は複写されません |     | 明・大<br>昭・平・令 . . | 障・特障  |      | 年調 | 特個    | 16 別席 |
|     | ※ 個人番号は複写されません |     | 明・大<br>昭・平・令 . . | 障・特障  |      | 年調 | 特個    | 16 別席 |
|     | ※ 個人番号は複写されません |     | 明・大<br>昭・平・令 . . | 障・特障  |      | 年調 | 特個    | 16 別席 |
|     | ※ 個人番号は複写されません |     | 明・大<br>昭・平・令 . . | 障・特障  |      | 年調 | 特個    | 16 別席 |

| 事業専従者の氏名 | 個人番号           | 続柄 | 生年月日             | 従事月数・程度・仕事の内容 | 専従者給与(控除)額 |
|----------|----------------|----|------------------|---------------|------------|
|          | ※ 個人番号は複写されません |    | 明・大昭・平<br>.<br>. |               | 円          |
|          | ※ 個人番号は複写されません |    | 明・大昭・平<br>.<br>. |               |            |

|                                  |                           |             |             |                  |                                            |            |                               |                   |                |                |         |
|----------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|------------------|--------------------------------------------|------------|-------------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------|
| 住<br>民<br>税                      | 非上場株式の<br>少額配当等           | 非居住者の<br>特例 | 配当割額<br>控除額 | 株式等譲渡<br>所得割額控除額 | 給与、公的年金等以外の<br>所得に係る住民税の徴収方法<br>特別徴収 自分で納付 |            | 都道府県、市区町村<br>への寄附<br>(特例控除対象) | 共同募金、日赤<br>その他の寄附 | 都道府県<br>条例指定寄附 | 市区町村<br>条例指定寄附 |         |
|                                  | 円                         | 円           | 円           | 円                | 円                                          | 円          | 円                             | 円                 | 円              | 円              |         |
| 退職所得のある配偶者・親族の氏名                 |                           | 個 人 番 号     |             |                  |                                            | 続 柄        | 生 年 月 日                       | 退職所得を除く所得金額       | 障 害 者          | その他            | 寡婦・ひとり親 |
| ※ 個人番号は複写されません                   |                           |             |             |                  |                                            | 明・大<br>昭・平 | 円                             | 障 特 障 調 整         | 寡 婦            | ひ と り 親        |         |
| 事<br>業<br>税                      | 非課税所得など                   | 番号          | 所得<br>金額    | 円                | 損益通算の特例適用前の<br>不動産所得                       |            | 円                             | 前年中の<br>開(廃)業     | 開始・廃止          | 月<br>日         |         |
|                                  | 不動産所得から差し引いた<br>青色申告特別控除額 |             |             |                  | 事業用資産の譲渡損失など                               |            |                               | 他都道府県の事務所等        |                |                |         |
| 上記の配偶者・親族・事業専従者の<br>うち別居の者の氏名・住所 |                           | 氏名          | 住所          | 国外               | 所得税で控除対象配偶者<br>などとした専従者                    | 氏名         | 給与                            | 円                 |                |                |         |

|                                   | 保 険 料 等 の 種 類 | 支 払 保 険 料 等 の 計 | う ち 年 末 調 整 等 以 外 |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| ⑬⑭<br>社会保険料控除<br>小規模企業共済等<br>掛金控除 |               | 円               | 円                 |
| ⑮<br>生命保険料控除                      | 新 生 命 保 険 料   | 円               | 円                 |
|                                   | 旧 生 命 保 険 料   |                 |                   |
|                                   | 新個人年金保険料      |                 |                   |
|                                   | 旧個人年金保険料      |                 |                   |
|                                   | 介 護 医 療 保 険 料 |                 |                   |
| ⑯<br>地震保険料控除                      | 地 震 保 険 料     | 円               | 円                 |
|                                   | 旧長期損害保険料      |                 |                   |

|                   |                                                            |                                                               |      |                                          |     |       |
|-------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------|-----|-------|
| 本人に関する事項<br>(⑰～㉔) | 寡婦                                                         |                                                               | ひとり親 | 勤労学生                                     | 障害者 | 特別障害者 |
|                   | <input type="checkbox"/> 死別<br><input type="checkbox"/> 離婚 | <input type="checkbox"/> 生死不明<br><input type="checkbox"/> 未婚還 |      | <input type="checkbox"/> 年調以外かつ<br>専修学校等 |     |       |

| 損 害 の 原 因 |   | 損 害 年 月 日              |   | 損害を受けた資産の種類など                     |   |
|-----------|---|------------------------|---|-----------------------------------|---|
|           |   |                        |   |                                   |   |
| 損害金額      | 円 | 保険金など<br>の<br>受取<br>金額 | 円 | 差引損失額<br>の<br>うち<br>災害関連<br>支出の金額 | 円 |

|               |  |       |   |
|---------------|--|-------|---|
| 寄附先の<br>名 称 等 |  | 寄 附 金 | 円 |
| 特例適用<br>条 文 等 |  |       |   |

第三表 (令和六年分以降用) ○第三表は、申告書の第一表・第二表と一緒に提出してください。

|      |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 住所   | 〒 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| フリガナ |   |  |  |  |  |  |  |  |  |

|      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 整理番号 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 一連番号 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

| 特 例 適 用 条 文 |    |    |   |  |  |    |  |   |  |
|-------------|----|----|---|--|--|----|--|---|--|
| 法           |    |    | 条 |  |  | 項  |  | 号 |  |
| 所法          | 措法 | 震法 |   |  |  | 条の |  | の |  |
| 所法          | 措法 | 震法 |   |  |  | 条の |  | の |  |
| 所法          | 措法 | 震法 |   |  |  | 条の |  | の |  |

(単位は円)

|       |           |                          |     |    |  |  |     |  |  |
|-------|-----------|--------------------------|-----|----|--|--|-----|--|--|
| 収入金額  | 分離課税      | 短期譲渡                     | 一般分 | シ  |  |  |     |  |  |
|       |           | 軽減分                      | ス   |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 長期譲渡                     | 一般分 | セ  |  |  |     |  |  |
|       |           | 特定分                      | ソ   |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 軽減課分                     | タ   |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 一般株式等の譲渡                 | チ   |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 上場株式等の譲渡                 | ツ   |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 上場株式等の配当等                | テ   |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 先物取引                     | ト   |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 山林                       | ナ   |    |  |  |     |  |  |
| 退職    | ニ         |                          |     |    |  |  |     |  |  |
| 所得金額  | 分離課税      | 短期譲渡                     | 一般分 | 68 |  |  |     |  |  |
|       |           | 軽減分                      | 69  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 長期譲渡                     | 一般分 | 70 |  |  |     |  |  |
|       |           | 特定分                      | 71  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 軽減課分                     | 72  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 一般株式等の譲渡                 | 73  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 上場株式等の譲渡                 | 74  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 上場株式等の配当等                | 75  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 先物取引                     | 76  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 山林                       | 77  |    |  |  |     |  |  |
| 退職    | 78        |                          |     |    |  |  |     |  |  |
| 税金の計算 | 課税される所得金額 | 総合課税の合計額 (申告書第一表の12)     | 12  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 所得から差し引かれる金額 (申告書第一表の29) | 29  |    |  |  |     |  |  |
|       |           | 12 対応分                   | 79  |    |  |  | 000 |  |  |
|       |           | 68 69 対応分                | 80  |    |  |  | 000 |  |  |
|       |           | 70 71 72 対応分             | 81  |    |  |  | 000 |  |  |
|       |           | 73 74 対応分                | 82  |    |  |  | 000 |  |  |
|       |           | 75 対応分                   | 83  |    |  |  | 000 |  |  |
|       |           | 76 対応分                   | 84  |    |  |  | 000 |  |  |
|       |           | 77 対応分                   | 85  |    |  |  | 000 |  |  |
|       |           | 78 対応分                   | 86  |    |  |  | 000 |  |  |

|       |                                   |                            |     |                                      |    |  |  |
|-------|-----------------------------------|----------------------------|-----|--------------------------------------|----|--|--|
| 税金の計算 | 税額                                | 79 対応分                     | 87  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | 80 対応分                     | 88  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | 81 対応分                     | 89  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | 82 対応分                     | 90  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | 83 対応分                     | 91  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | 84 対応分                     | 92  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | 85 対応分                     | 93  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | 86 対応分                     | 94  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | 87から94までの合計 (申告書第一表の30)に転記 | 95  |                                      |    |  |  |
|       |                                   | その他                        | 株式等 | 本年分の73、74から差し引く繰越損失額翌年以後に繰り越される損失の金額 | 96 |  |  |
| 配当等   | 本年分の75から差し引く繰越損失額                 |                            | 97  |                                      |    |  |  |
| 先物取引  | 本年分の76から差し引く繰越損失額翌年以後に繰り越される損失の金額 |                            | 98  |                                      |    |  |  |
|       |                                   |                            | 99  |                                      |    |  |  |
|       |                                   |                            | 100 |                                      |    |  |  |

○ 分離課税の短期・長期譲渡所得に関する事項

| 区分        | 所得の生ずる場所 | 必要経費 | 差引金額<br>(収入金額<br>－必要経費) | 特別控除額 |
|-----------|----------|------|-------------------------|-------|
|           |          | 円    | 円                       | 円     |
| 差引金額の合計額  |          |      | 101                     |       |
| 特別控除額の合計額 |          |      | 102                     |       |

○ 上場株式等の譲渡所得等に関する事項

|                        |     |  |  |  |  |
|------------------------|-----|--|--|--|--|
| 上場株式等の譲渡所得等の源泉徴収税額の合計額 | 103 |  |  |  |  |
|------------------------|-----|--|--|--|--|

○ 退職所得に関する事項

| 区分   | 収入金額 | 退職所得控除額 |
|------|------|---------|
| 一般   | 円    | 円       |
| 短期   |      |         |
| 特定役員 |      |         |

|     |      |   |    |        |      |  |  |  |
|-----|------|---|----|--------|------|--|--|--|
| 整理欄 | A    | B | C  | 申告等年月日 |      |  |  |  |
|     | D    | E | F  | 通算     |      |  |  |  |
|     | 取得期限 |   |    |        | 特例期間 |  |  |  |
|     | 資産   |   | 入力 |        | 申告区分 |  |  |  |



住所  
屋 号

フリ 氏  
ガナ 名

整理番号                 

| 特 例 適 用 条 文 |     |     |  |     |  |  |   |   |   |
|-------------|-----|-----|--|-----|--|--|---|---|---|
| 法           |     |     |  | 条   |  |  |   | 項 | 号 |
| 所 法         | 措 法 | 震 法 |  | 条 の |  |  | の | 項 | 号 |
| 所 法         | 措 法 | 震 法 |  | 条 の |  |  | の | 項 | 号 |
| 所 法         | 措 法 | 震 法 |  | 条 の |  |  | の | 項 | 号 |

(単位は円)

|       |           |                             |           |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------|-----------|-----------------------------|-----------|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 収入金   | 分離課税額     | 短期譲渡                        | 一般分       | シ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 軽減分       | ス  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 長期譲渡                        | 一般分       | セ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 特定分       | ソ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 軽減分       | タ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 一般株式等の譲渡  | チ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 上場株式等の譲渡  | ツ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 上場株式等の配当等 | テ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 先物取引      | ト  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 山林        | ナ  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       | 退職        | ニ                           |           |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 所得金   | 分離課税額     | 短期譲渡                        | 一般分       | 68 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 軽減分       | 69 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 長期譲渡                        | 一般分       | 70 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 特定分       | 71 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 軽減分       | 72 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 一般株式等の譲渡  | 73 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 上場株式等の譲渡  | 74 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 上場株式等の配当等 | 75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 先物取引      | 76 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           |                             | 山林        | 77 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       | 退職        | 78                          |           |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 税金の計算 | 課税される所得金額 | 総合課税の合計額<br>(申告書第一表の12)     | 12        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 所得から差し引かれる金額<br>(申告書第一表の29) | 29        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 12 対応分                      | 79        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 68 69 対応分                   | 80        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 70 71 72 対応分                | 81        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 73 74 対応分                   | 82        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 75 対応分                      | 83        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 76 対応分                      | 84        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 77 対応分                      | 85        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |           | 78 対応分                      | 86        |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|       |                                       |                               |     |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------|---------------------------------------|-------------------------------|-----|------------------------------------------|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 税金の計算 | 税額                                    | 79 対応分                        | 87  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | 80 対応分                        | 88  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | 81 対応分                        | 89  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | 82 対応分                        | 90  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | 83 対応分                        | 91  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | 84 対応分                        | 92  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | 85 対応分                        | 93  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | 86 対応分                        | 94  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | 87から94までの合計<br>(申告書第一表の30に転記) |     | 95                                       |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       | その他                           | 株式等 | 本年分の73、74から差し引く繰越損失額<br>翌年以後に繰り越される損失の金額 | 96 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 配当等   | 本年分の75から差し引く繰越損失額<br>翌年以後に繰り越される損失の金額 |                               | 97  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 先物取引  | 本年分の76から差し引く繰越損失額<br>翌年以後に繰り越される損失の金額 |                               | 98  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|       |                                       |                               | 99  |                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

○ 分離課税の短期・長期譲渡所得に関する事項

| 区分        | 所得の生ずる場所 | 必要経費 | 差引金額<br>(収入金額<br>－必要経費) | 特別控除額 |
|-----------|----------|------|-------------------------|-------|
|           |          | 円    | 円                       | 円     |
| 差引金額の合計額  |          |      | 101                     |       |
| 特別控除額の合計額 |          |      | 102                     |       |

○ 上場株式等の譲渡所得等に関する事項

|                        |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 上場株式等の譲渡所得等の源泉徴収税額の合計額 | 103 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|

○ 退職所得に関する事項

| 区分   | 収入金額 | 退職所得控除額 |
|------|------|---------|
| 一般   | 円    | 円       |
| 短期   |      |         |
| 特定役員 |      |         |

|                               |  |             |            |
|-------------------------------|--|-------------|------------|
| 現在の住所<br>又は<br>居 所<br>事 業 所 等 |  | フリガナ<br>氏 名 |            |
|                               |  | 整 理<br>番 号  | 一 連<br>番 号 |

第四表(一)

1 損失額又は所得金額

|                                   |                  |                |   |                         |           |           |                            |                        |             |                     |   |
|-----------------------------------|------------------|----------------|---|-------------------------|-----------|-----------|----------------------------|------------------------|-------------|---------------------|---|
| A 経 常 所 得 （申告書第一表の①から⑥までの計+⑩の合計額） |                  |                |   | ⑥⑧                      |           | 円         |                            |                        |             |                     |   |
| 所得の種類                             |                  |                |   | 区分等                     | 所得の生ずる場所等 | ④ 収 入 金 額 | ⑤ 必 要 経 費 等                | ⑥ 差 引 金 額<br>( ④ - ⑤ ) | ⑦ 特 別 控 除 額 | ⑧ 損 失 額 又 は 所 得 金 額 |   |
| B                                 | 譲<br>渡<br>期      | 短期<br>分離<br>譲渡 |   |                         | 円         | 円         | ㊟                          | 円                      |             | ⑨                   | 円 |
|                                   |                  | 総合<br>譲渡       |   |                         |           |           | ㊠                          |                        | 円           | ⑩                   |   |
|                                   |                  | 長期<br>分離<br>譲渡 |   |                         | 円         | 円         | ㊡                          |                        |             | ⑪                   |   |
|                                   |                  | 総合<br>譲渡       |   |                         |           |           | ㊢                          |                        | 円           | ⑫                   |   |
|                                   | 一 時              |                |   |                         |           |           |                            |                        |             | ⑬                   |   |
| C                                 | 山 林              |                |   |                         | 円         |           |                            |                        |             | ⑭                   |   |
| D                                 | 退<br>職           | 一般             |   |                         |           | 円         | 円                          |                        |             | ⑮                   |   |
|                                   |                  | 短期             |   |                         |           |           |                            |                        |             |                     |   |
|                                   |                  | 特定<br>役員       |   |                         |           |           |                            |                        |             |                     |   |
| E                                 | 一般株式等<br>の 譲 渡   |                |   |                         |           |           |                            |                        |             | ⑯                   |   |
|                                   | 上場株式等<br>の 譲 渡   |                |   |                         |           |           |                            |                        |             | ⑰                   |   |
|                                   | 上場株式等<br>の 配 当 等 |                |   |                         |           | 円         | 円                          |                        |             | ⑱                   |   |
| F                                 | 先物取引             |                |   |                         |           |           |                            |                        |             | ⑲                   |   |
|                                   |                  |                | ⑳ | 分離課税の譲渡所得の<br>特別控除額の合計額 | 円         | ㉑         | 上場株式等の譲渡所得等の<br>源泉徴収税額の合計額 | 円                      | 特例適用条文      |                     |   |

(令和六年分以降用)

2 損益の通算

|                           |             |                       |               |               |               |                     |
|---------------------------|-------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 所得の種類                     |             | ④ 通 算 前               | ⑤ 第 1 次 通 算 後 | ⑥ 第 2 次 通 算 後 | ⑦ 第 3 次 通 算 後 | ⑧ 損 失 額 又 は 所 得 金 額 |
| A                         | 経 常 所 得     | ⑥⑧ 円                  | 第 1 次 通 算 後 円 | 第 2 次 通 算 後 円 | 第 3 次 通 算 後 円 | 円                   |
| B                         | 譲<br>渡<br>期 | 短期<br>総合譲渡            | ⑩             | 1 次 通 算 後     | 2 次 通 算 後     | 3 次 通 算 後           |
|                           |             | 長期<br>分離譲渡<br>(特定損失額) | ⑪ △           |               |               |                     |
|                           |             | 総合譲渡                  | ⑫             |               |               |                     |
|                           | 一時          | ⑬                     |               |               |               |                     |
| C                         | 山 林         | ⑭                     | ⑭             | 算             |               | ㉕                   |
| D                         | 退 職         | ⑮                     | ⑮             | 算             |               |                     |
| 損 失 額 又 は 所 得 金 額 の 合 計 額 |             |                       |               |               |               | ⑯                   |

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| 現在の住所<br>又は<br>居 所<br>事 業 所 等 | フリガナ<br>氏 名 |
| 整理<br>番 号                     |             |

第四表(一)

## 1 損失額又は所得金額

|       |                                 |                            |           |           |                               |                      |         |             |
|-------|---------------------------------|----------------------------|-----------|-----------|-------------------------------|----------------------|---------|-------------|
| A     | 経 常 所 得 (申告書第一表の①から⑥までの計+⑩の合計額) |                            |           |           |                               |                      | ⑥⑧      | 円           |
| 所得の種類 |                                 | 区分等                        | 所得の生ずる場所等 | ④ 収 入 金 額 | ⑤ 必要経費等                       | ⑥ 差 引 金 額<br>(④ - ⑤) | ⑦ 特別控除額 | ⑧ 損失額又は所得金額 |
| B     | 譲<br>渡<br>期                     | 短期<br>分離<br>譲渡             |           | 円         | 円                             | ㊦                    | 円       | ⑥⑨          |
|       |                                 | 短期<br>総合<br>譲渡             |           |           |                               | ㊧                    | 円       | ⑦⑩          |
|       |                                 | 長期<br>分離<br>譲渡             |           | 円         | 円                             | ㊨                    |         | ⑦⑪          |
|       |                                 | 長期<br>総合<br>譲渡             |           |           |                               | ㊩                    | 円       | ⑦⑫          |
|       | 一 時                             |                            |           |           |                               |                      |         | ⑦⑬          |
| C     | 山 林                             |                            |           | 円         |                               |                      | ⑦⑭      |             |
| D     | 退<br>職                          | 一般                         |           |           | 円                             | 円                    |         | ⑦⑮          |
|       |                                 | 短期                         |           |           |                               |                      |         | ⑦⑯          |
|       |                                 | 特定<br>役員                   |           |           |                               |                      |         | ⑦⑰          |
| E     | 一般株式等<br>の 譲 渡                  |                            |           |           |                               |                      |         | ⑦⑱          |
|       | 上場株式等<br>の 譲 渡                  |                            |           |           |                               |                      |         | ⑦㉑          |
|       | 上場株式等<br>の 配当等                  |                            |           |           | 円                             | 円                    |         | ⑦㉒          |
| F     | 先物取引                            |                            |           |           |                               |                      | ⑦㉓      |             |
|       |                                 | ⑧① 分離課税の譲渡所得の<br>特別控除額の合計額 |           | 円         | ⑧② 上場株式等の譲渡所得等の<br>源泉徴収税額の合計額 |                      | 円       | 特例適用条文      |

○この用紙は控用です。

## 2 損益の通算

|               |             |                       |               |               |               |             |
|---------------|-------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 所得の種類         |             | ④ 通 算 前               | ⑤ 第 1 次 通 算 後 | ⑥ 第 2 次 通 算 後 | ⑦ 第 3 次 通 算 後 | ⑧ 損失額又は所得金額 |
| A             | 経 常 所 得     | ⑥⑧ 円                  | 第 1 次 通 算 後 円 | 第 2 次 通 算 後 円 | 第 3 次 通 算 後 円 | 円           |
| B             | 譲<br>渡<br>期 | 短期<br>総合譲渡            | ⑦⑩            | 1 次 通 算 後 円   | 2 次 通 算 後 円   | 3 次 通 算 後 円 |
|               |             | 長期<br>分離譲渡<br>(特定損失額) | ⑦⑪ △          |               |               |             |
|               |             | 長期<br>総合譲渡            | ⑦⑫            |               |               |             |
|               | 一 時         |                       | ⑦⑬            |               |               |             |
| C             | 山 林         | ⑦⑭                    |               |               |               | ⑦⑮          |
| D             | 退 職         | ⑦⑯                    |               |               |               |             |
| 損失額又は所得金額の合計額 |             |                       |               |               |               | ⑧②          |



3 翌年以後に繰り越す損失額

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 整理<br>番号 | <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> | 一連<br>番号 | <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 5px;">  </span> |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                             |       |              |       |       |        |                     |               |   |
|---------------------------------------------|-------|--------------|-------|-------|--------|---------------------|---------------|---|
| 青色申告者の損失の金額                                 |       |              |       |       |        |                     | ⑧3            | 円 |
| 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額                          |       |              |       |       |        |                     | ⑧4            |   |
| 変動所得の損失額                                    |       |              |       |       |        |                     | ⑧5            |   |
| 被災<br>事業<br>用<br>資<br>産<br>の<br>損<br>失<br>額 | 所得の種類 | 被災事業用資産の種類など | 損害の原因 | 損害年月日 | ① 損害金額 | ② 保険金などで<br>補填される金額 | ③ 差引損失額 (①－②) |   |
|                                             | 山林以外  | 営業等・農業       |       | ・ ・   | 円      | 円                   | ⑧6            | 円 |
|                                             | 山林以外  | 不動産          |       | ・ ・   |        |                     | ⑧7            |   |
|                                             | 山林    | 山林           |       | ・ ・   |        |                     | ⑧8            |   |
| 山林所得に係る被災事業用資産の損失額                          |       |              |       |       |        |                     | ⑧9            | 円 |
| 山林以外の所得に係る被災事業用資産の損失額                       |       |              |       |       |        |                     | ⑨0            |   |

4 繰越損失を差し引く計算

| 年 分                               |             | 損 失 の 種 類   |                    |      | ㊤ 前年分までに引ききれなかった損失額 | ㊦ 本年分で差し引く損失額 | ㊧ 翌年分以後に繰り越して差し引かれる損失額 (㊤－㊦) |
|-----------------------------------|-------------|-------------|--------------------|------|---------------------|---------------|------------------------------|
| A<br><br>____年<br>(3年前)           | 純<br>損<br>失 | ____年が青色の場合 | 山林以外の所得の損失         |      | 円                   | 円             |                              |
|                                   |             |             | 山 林 所 得 の 損 失      |      |                     |               |                              |
|                                   | 損<br>失      | ____年が白色の場合 | 変 動 所 得 の 損 失      |      |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 被災事業用              | 山林以外 |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 資産の損失              | 山 林  |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額 |      |                     |               |                              |
|                                   | 雑           | 損 失         |                    |      |                     |               |                              |
| B<br><br>____年<br>(2年前)           | 純<br>損<br>失 | ____年が青色の場合 | 山林以外の所得の損失         |      |                     | 円             |                              |
|                                   |             |             | 山 林 所 得 の 損 失      |      |                     |               |                              |
|                                   | 損<br>失      | ____年が白色の場合 | 変 動 所 得 の 損 失      |      |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 被災事業用              | 山林以外 |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 資産の損失              | 山 林  |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額 |      |                     |               |                              |
|                                   | 雑           | 損 失         |                    |      |                     |               |                              |
| C<br><br>____年<br>(前年)            | 純<br>損<br>失 | ____年が青色の場合 | 山林以外の所得の損失         |      |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 山 林 所 得 の 損 失      |      |                     |               |                              |
|                                   | 損<br>失      | ____年が白色の場合 | 変 動 所 得 の 損 失      |      |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 被災事業用              | 山林以外 |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 資産の損失              | 山 林  |                     |               |                              |
|                                   |             |             | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額 |      |                     |               |                              |
|                                   | 雑           | 損 失         |                    |      |                     |               |                              |
| 本年分の一般株式等及び上場株式等に係る譲渡所得等から差し引く損失額 |             |             |                    |      | ㊨                   | 円             |                              |
| 本年分の上場株式等に係る配当所得等から差し引く損失額        |             |             |                    |      | ㊩                   | 円             |                              |
| 本年分の先物取引に係る雑所得等から差し引く損失額          |             |             |                    |      | ㊪                   | 円             |                              |

|                                   |    |   |
|-----------------------------------|----|---|
| 雑損控除、医療費控除及び寄附金控除の計算で使用する所得金額の合計額 | ⑨4 | 円 |
|-----------------------------------|----|---|

5 翌年以後に繰り越される本年分の雑損失の金額

⑨5 円

6 翌年以後に繰り越される株式等に係る譲渡損失の金額

⑨6 円

7 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額

⑨7 円



## 3 翌年以後に繰り越す損失額

整理  
番号 0000000000

|                                    |                |              |       |       |        |                     |               |   |
|------------------------------------|----------------|--------------|-------|-------|--------|---------------------|---------------|---|
| 青色申告者の損失の金額                        |                |              |       |       |        |                     | ⑧3            | 円 |
| 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額                 |                |              |       |       |        |                     | ⑧4            |   |
| 変動所得の損失額                           |                |              |       |       |        |                     | ⑧5            |   |
| 被災<br>資産<br>の<br>損失<br>額<br>用<br>額 | 所得の種類          | 被災事業用資産の種類など | 損害の原因 | 損害年月日 | ① 損害金額 | ② 保険金などで<br>補填される金額 | ③ 差引損失額 (①－②) |   |
|                                    | 山林以外<br>営業等・農業 |              |       | ・ ・   | 円      | 円                   | ⑧6 円          |   |
|                                    | 不 動 産          |              |       | ・ ・   |        |                     | ⑧7            |   |
|                                    | 山 林            |              |       | ・ ・   |        |                     | ⑧8            |   |
| 山林所得に係る被災事業用資産の損失額                 |                |              |       |       |        |                     | ⑧9            | 円 |
| 山林以外の所得に係る被災事業用資産の損失額              |                |              |       |       |        |                     | ⑨0            |   |

## 4 繰越損失を差し引く計算

| 年分                                | 損 失 の 種 類   |                    |            | ④ 前年分までに引ききれなかった損失額 | ⑤ 本年分で差し引く損失額 | ⑥ 翌年以後に繰り越して差し引かれる損失額 (④－⑤) |
|-----------------------------------|-------------|--------------------|------------|---------------------|---------------|-----------------------------|
| A<br>____年<br>(3年前)               | 純<br>損<br>失 | ____年が青色の場合        | 山林以外の所得の損失 | 円                   | 円             | \                           |
|                                   |             |                    | 山林所得の損失    |                     |               |                             |
|                                   | ____年が白色の場合 | 変動所得の損失            |            |                     |               |                             |
|                                   |             | 被災事業用<br>資産の損失     | 山林以外       |                     |               |                             |
|                                   |             |                    | 山 林        |                     |               |                             |
|                                   |             | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額 |            |                     |               |                             |
|                                   | 雑 損 失       |                    |            |                     |               |                             |
| B<br>____年<br>(2年前)               | 純<br>損<br>失 | ____年が青色の場合        | 山林以外の所得の損失 |                     |               | \                           |
|                                   |             |                    | 山林所得の損失    |                     |               |                             |
|                                   | ____年が白色の場合 | 変動所得の損失            |            |                     |               |                             |
|                                   |             | 被災事業用<br>資産の損失     | 山林以外       |                     |               |                             |
|                                   |             |                    | 山 林        |                     |               |                             |
|                                   |             | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額 |            |                     |               |                             |
|                                   | 雑 損 失       |                    |            |                     |               |                             |
| C<br>____年<br>(前年)                | 純<br>損<br>失 | ____年が青色の場合        | 山林以外の所得の損失 |                     |               | \                           |
|                                   |             |                    | 山林所得の損失    |                     |               |                             |
|                                   | ____年が白色の場合 | 変動所得の損失            |            |                     |               |                             |
|                                   |             | 被災事業用<br>資産の損失     | 山林以外       |                     |               |                             |
|                                   |             |                    | 山 林        |                     |               |                             |
|                                   |             | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額 |            |                     |               |                             |
|                                   | 雑 損 失       |                    |            |                     |               |                             |
| 本年分の一般株式等及び上場株式等に係る譲渡所得等から差し引く損失額 |             |                    |            | ⑨1                  | 円             |                             |
| 本年分の上場株式等に係る配当所得等から差し引く損失額        |             |                    |            | ⑨2                  | 円             |                             |
| 本年分の先物取引に係る雑所得等から差し引く損失額          |             |                    |            | ⑨3                  | 円             |                             |

|                                   |    |   |
|-----------------------------------|----|---|
| 雑損控除、医療費控除及び寄附金控除の計算で使用する所得金額の合計額 | ⑨4 | 円 |
|-----------------------------------|----|---|

5 翌年以後に繰り越される本年分の雑損失の金額

⑨5 円

6 翌年以後に繰り越される株式等に係る譲渡損失の金額

⑨6 円

7 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額

⑨7 円

第四表(二) ○この用紙は控用です。

|  |  |      |
|--|--|------|
|  |  | 一連番号 |
|  |  |      |

令和\_\_\_\_年分の所得税及び復興特別所得税の\_\_\_\_申告書付表 **先物取引に係る繰越損失用**

提出用

|               |             |
|---------------|-------------|
| 現在の住所又は居所事業所等 | フリガナ<br>氏 名 |
|---------------|-------------|

この付表は、租税特別措置法第41条の15((先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除))の規定の適用を受ける方が前年から繰り越された前3年分の先物取引の差金等決済に係る損失の金額を本年分の先物取引に係る雑所得等の金額から控除する場合や翌年以後に繰り越される前2年分及び本年分に生じた先物取引の差金等決済に係る損失の金額がある場合に使用します。

1 先物取引に係る雑所得等の金額

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 本年分の先物取引に係る雑所得等の金額 | ① 円 |
|--------------------|-----|

先物取引に係る雑所得等の金額の計算明細書の「合計」欄の⑫の金額の合計額を転記してください。

2 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の計算

| 先物取引の差金等決済に係る所得の損失が生じた年分 | 前年分までに引ききれなかった先物取引の差金等決済に係る所得の損失の額        | 本年分で差し引く先物取引の差金等決済に係る所得の損失の額 | 翌年分以後に繰り越して差し引かれる先物取引の差金等決済に係る所得の損失の額 | 先物取引に係る雑所得等の金額の差引金額 |
|--------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| A<br>____年<br>(3年前)      | ② (前年の付表の⑦の金額) 円                          | ③ (①と②のいずれか低い方の金額) (赤字のときは0) |                                       | ④ (①-③) 円           |
| B<br>____年<br>(2年前)      | ⑤ (前年の付表の⑪の金額)                            | ⑥ (④と⑤のいずれか低い方の金額) (赤字のときは0) | ⑦ (⑤-⑥) 円                             | ⑧ (④-⑥)             |
| C<br>____年<br>(前年)       | ⑨ (前年の付表の①が赤字の場合に、その赤字の金額を△を付けずに書いてください。) | ⑩ (⑧と⑨のいずれか低い方の金額) (赤字のときは0) | ⑪ (⑨-⑩)                               | ⑫ (⑧-⑩)             |

※ 前年分までの所得から引ききれなかった雑損失の金額(注)が、本年分の先物取引に係る雑所得等の金額から差し引かれる場合には、⑫の金額から当該雑損失の金額を差し引いた後の金額を記載してください。  
(注) 所得税法第71条の2第2項に規定する特定雑損失金額及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第5条第1項に規定する特定雑損失金額を含みます。

3 申告書への記載事項

|                                            |                                       |                                |
|--------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| 先物取引に係る雑所得等の金額の差引金額又は損失額 ( ⑫ の 金 額 ( ※ ) ) |                                       | ⑬ 円<br>(赤字のときは△を付けないで書いてください。) |
| ①が黒字の場合<br>(0の場合も含まれます。)                   | 先物取引に係る雑所得等の金額 ( 上 の ① の 金 額 )        | ⑭                              |
|                                            | 本年分の先物取引に係る所得から差し引く損失額 ( ① - ⑬ )      | ⑮                              |
|                                            | 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額 ( ⑦ + ⑪ )     | ⑯                              |
| ①が赤字の場合                                    | 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額 ( ⑦ + ⑪ + ⑬ ) | ⑰                              |

申告書第三表(分離課税用)の「所得金額」欄の⑦⑥(申告書第四表(損失申告用)は「1 損失額又は所得金額」欄のFの⑦⑨)に転記してください。

申告書第三表(分離課税用)の「その他」欄の⑨⑨(申告書第四表(損失申告用)は「4 繰越損失を差し引く計算」欄の⑨③)に転記してください。

申告書第三表(分離課税用)の「その他」欄の⑨⑩(申告書第四表(損失申告用)は「7 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額」欄の⑨⑦)に転記してください。

申告書第三表(分離課税用)の「その他」欄の⑨⑩(申告書第四表(損失申告用)は「7 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額」欄の⑨⑦)に転記してください。  
また、申告書第三表(分離課税用)の「所得金額」欄の⑦⑥及び「その他」欄の⑨③(申告書第四表(損失申告用)は「1 損失額又は所得金額」欄のFの⑦⑨及び「4 繰越損失を差し引く計算」欄の⑨③)に「0」を書いてください。

○この付表は、申告書と一緒に提出してください。

令和\_\_\_\_年分の所得税及び復興特別所得税の\_\_\_\_申告書付表 **先物取引に係る繰越損失用**

控  
用

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| 現在の住 所<br>又は<br>居 所<br>事業所等 | フリガナ<br>氏 名 |
|-----------------------------|-------------|

この付表は、租税特別措置法第41条の15((先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除))の規定の適用を受ける方が前年から繰り越された前3年分の先物取引の差金等決済に係る損失の金額を本年分の先物取引に係る雑所得等の金額から控除する場合や翌年以後に繰り越される前2年分及び本年分に生じた先物取引の差金等決済に係る損失の金額がある場合に使用します。

○この用紙は

控  
用

です。申告には、必ず

提出用

を使ってください。

1 先物取引に係る雑所得等の金額

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 本年分の先物取引に係る雑所得等の金額 | ① 円 |
|--------------------|-----|

先物取引に係る雑所得等の金額の計算明細書の「合計」欄の⑫の金額の合計額を転記してください。

2 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の計算

| 先物取引の<br>差金等決済<br>に係る所得<br>の損失が生<br>じた年分 | 前年分までに引きされ<br>なかった先物取引の<br>差金等決済に係る所得<br>の損失の額    | 本年分で差し引く先物<br>取引の差金等決済に係<br>る所得の損失の額 | 翌年分以後に繰り越し<br>て差し引かれる先物<br>取引の差金等決済に係<br>る所得の損失の額 | 先物取引に係る雑所得<br>等の金額の差引金額 |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|
| A<br>____年<br>(3年前)                      | ② (前年の付表の⑦の<br>金額) 円                              | ③ (①と②のいずれか低い<br>方の金額) (赤字のときは0)     |                                                   | ④ (①-③) 円               |
| B<br>____年<br>(2年前)                      | ⑤ (前年の付表の⑪の金額)                                    | ⑥ (④と⑤のいずれか低い方の<br>金額) (赤字のときは0)     | ⑦ (⑤-⑥) 円                                         | ⑧ (④-⑥)                 |
| C<br>____年<br>(前年)                       | ⑨ (前年の付表の①が赤字の<br>場合に、その赤字の金額を△を<br>付けずに書いてください。) | ⑩ (⑧と⑨のいずれか低い方の<br>金額) (赤字のときは0)     | ⑪ (⑨-⑩)                                           | ⑫ (⑧-⑩)                 |

※ 前年分までの所得から引ききれなかった雑損失の金額(注)が、本年分の先物取引に係る雑所得等の金額から差し引かれる場合には、⑫の金額から当該雑損失の金額を差し引いた後の金額を記載してください。  
(注) 所得税法第71条の2第2項に規定する特定雑損失金額及び東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律第5条第1項に規定する特定雑損失金額を含みます。

3 申告書への記載事項

|                                               |                                          |                                    |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|
| 先物取引に係る雑所得等の金額の差引金額又は損失額<br>( ⑫ の 金 額 ( ※ ) ) |                                          | ⑬ 円<br>(赤字のときは△を付けないで<br>書いてください。) |
| ①が黒字<br>の場合<br>(0の場合<br>も含みま<br>す。)           | 先物取引に係る雑所得等の金額<br>( 上 の ① の 金 額 )        | ⑭                                  |
|                                               | 本年分の先物取引に係る所得から差し引く損失額<br>( ① - ⑬ )      | ⑮                                  |
|                                               | 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額<br>( ⑦ + ⑪ )     | ⑯                                  |
| ①が赤字<br>の場合                                   | 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額<br>( ⑦ + ⑪ + ⑬ ) | ⑰                                  |

申告書第三表(分離課税用)の「所得金額」欄の⑦⑥(申告書第四表(損失申告用)は「1 損失額又は所得金額」欄のFの⑦⑨)に転記してください。

申告書第三表(分離課税用)の「その他」欄の⑨⑨(申告書第四表(損失申告用)は「4 繰越損失を差し引く計算」欄の⑨③)に転記してください。

申告書第三表(分離課税用)の「その他」欄の⑨⑨(申告書第四表(損失申告用)は「7 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額」欄の⑨⑦)に転記してください。

申告書第三表(分離課税用)の「その他」欄の⑨⑨(申告書第四表(損失申告用)は「7 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額」欄の⑨⑦)に転記してください。  
また、申告書第三表(分離課税用)の「所得金額」欄の⑦⑥及び「その他」欄の⑨③(申告書第四表(損失申告用)は「1 損失額又は所得金額」欄のFの⑦⑨及び「4 繰越損失を差し引く計算」欄の⑨③)に「0」を書いてください。

# 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書 添付書類台紙

|               |  |             |  |
|---------------|--|-------------|--|
| 現在の住所又は居所事業所等 |  | フリガナ<br>氏 名 |  |
|---------------|--|-------------|--|

① の り し ろ

## 本人確認書類 (写)

※ 申告書を提出する際には、**毎回、本人確認書類の提示又は写しの添付**が必要です。

### ◆ マイナンバーカード(個人番号カード)をお持ちの方

マイナンバーカードの表面及び裏面の**写し**を貼ってください。

(表 面)



(裏 面)



### ◆ マイナンバーカードをお持ちでない方

「Ⅰ 番号確認書類」の**写し**と「Ⅱ 身元確認書類」の**写し**をそれぞれ貼ってください。

※ 原本を貼ることのないよう、ご注意ください。

#### Ⅰ 番号確認書類

- 《ご本人のマイナンバーを確認できる書類の**写し**》
- ・通知カード  
(現在の氏名・住所等が記載されている場合に限りします。)
  - ・住民票の写し又は住民票記載事項証明書  
(マイナンバーの記載があるものに限りします。)

などのうちいずれか1つ



#### Ⅱ 身元確認書類

《記載したマイナンバーの持ち主であることを確認できる書類の**写し**》

- ・運転免許証
- ・身体障害者手帳
- ・公的医療保険の被保険者証又は資格確認書  
(写しの保険者番号及び被保険者等記号・番号部分を復元できない程度に塗り潰してください。)
- ・パスポート
- ・在留カード

などのうちいずれか1つ

○ 申告に当たっては、上記①及び裏面の②から⑤の書類(該当するものに限りします。)などを、この台紙に順番にのりづけし申告書と一緒に提出するか、申告書を提出する際に提示してください。

**e-Taxで送信すれば書類の添付が不要※になります！**

※一部の書類を除きます。



作成コーナー



⑤

の り し ろ

社 会 保 険 料  
(国民年金・国民年金基金)  
小規模企業共済等掛金

控 除 関 係 書 類

④

の り し ろ

生 命 保 険 料 控 除 関 係 書 類

③

の り し ろ

地 震 保 険 料 控 除 関 係 書 類

②

の り し ろ

寄 附 金 控 除 関 係 書 類

の り し ろ

の り し ろ

の り し ろ

のりしろに貼りきれない大きな添付書類については、この台紙にホチキス等で留めて、提出をお願いします。

**e-Tax**で送信すれば**書類の添付が不要**※になります！

※一部の書類を除きます。



作成コーナー



令和 06 年分の 所得 税 及 び 復 興 特 別 所 得 税 の 申 告 書 (損 失 申 告 用) 付 表  
(特定非常災害の被災者の方用)

F A 0 1 8 2

整 理 番 号 一 連 番 号

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| 現在の住所<br>又は<br>居 所<br>事 業 所 等 | フリガナ<br>氏 名 |
|-------------------------------|-------------|

この付表は、所得税法第70条の2（特定非常災害に係る純損失の繰越控除の特例）、同法第71条の2（特定非常災害に係る雑損失の繰越控除の特例）、東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）第5条（雑損失の繰越控除の特例）又は同法第7条（純損失の繰越控除の特例）の規定の適用を受ける方が、申告書第四表（損失申告用）の「3 翌年以後に繰り越す損失額」、「4 繰越損失を差し引く計算」又は「5 翌年以後に繰り越される本年分の雑損失の金額」に代えて使用します。

3 翌年以後に繰り越す損失額

○ 純損失の繰越控除期間の特例の該当判定

|        |                              |                   |             |
|--------|------------------------------|-------------------|-------------|
| 事業所得   | 事業資産特定災害損失額                  | ①                 | 円           |
|        | 事業所得に係る事業用固定資産の価額の合計額        | ②                 |             |
|        | ①/② $\geq 0.1$ のときは、「該当」     | 当てはまる方を○で囲んでください。 | 該 当 ・ 非 該 当 |
| 不動産所得等 | 不動産等特定災害損失額                  | ③                 | 円           |
|        | 不動産所得又は山林所得に係る事業用固定資産の価額の合計額 | ④                 |             |
|        | ③/④ $\geq 0.1$ のときは、「該当」     | 当てはまる方を○で囲んでください。 | 該 当 ・ 非 該 当 |

○ 翌年以後に繰り越す損失額

|                       |        |                  |                |       |         |                  |                 |        |
|-----------------------|--------|------------------|----------------|-------|---------|------------------|-----------------|--------|
| 青 色 申 告 者 の 損 失 の 金 額 | 要件非該当  | 被災純損失以外の純損失金額    | ⑧3             | 円     |         |                  |                 |        |
|                       |        | 被災純損失金額（所得税法）    | ⑧3'            |       |         |                  |                 |        |
|                       |        | 被災純損失金額（震災特例法）   | ⑧3''           |       |         |                  |                 |        |
|                       |        | 要件 該 当           | 特定非常災害発生年純損失金額 | ⑧3''' |         |                  |                 |        |
| 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額    |        |                  | ⑧4             |       |         |                  |                 |        |
| 変 動 所 得 の 損 失 額       |        |                  | ⑧5             |       |         |                  |                 |        |
| 被災事業用資産の損失額           | 所得の種類  | 被災事業用資産の種類など     | 損害の原因          | 損害年月日 | ⑨A 損害金額 | ⑨B 保険金などで補填される金額 | ⑨C 差引損失額（⑨A－⑨B） |        |
|                       |        |                  |                | ・ ・   | 円       | 円                | ⑨6              | 円      |
|                       | 山林以外   | 営業等・農業           | うち 棚卸資産特定災害損失額 |       |         |                  |                 | ⑨6'    |
|                       |        |                  | うち 固定資産特定災害損失額 |       |         |                  |                 | ⑨6''   |
|                       |        |                  | うち 棚卸資産震災損失額   |       |         |                  |                 | ⑨6'''  |
|                       |        |                  | うち 固定資産震災損失額   |       |         |                  |                 | ⑨6'''' |
|                       |        |                  |                |       |         |                  |                 |        |
|                       | 山林以外   | 不動産              |                |       | ・ ・     | 円                | 円               | ⑨7     |
|                       |        |                  | うち 固定資産特定災害損失額 |       |         |                  |                 | ⑨7'    |
|                       |        |                  | うち 固定資産震災損失額   |       |         |                  |                 | ⑨7''   |
|                       | 山林     |                  |                | ・ ・   | 円       | 円                | ⑨8              |        |
|                       |        | うち 固定資産特定災害損失額   |                |       |         |                  | ⑨8'             |        |
| うち 固定資産震災損失額          |        |                  |                |       |         | ⑨8''             |                 |        |
| 山林所得に係る被災事業用資産の損失額    | 要件非該当  | 被災純損失以外の純損失金額    | ⑨9             | 円     |         |                  |                 |        |
|                       |        | 被災純損失金額（所得税法）    | ⑨9'            |       |         |                  |                 |        |
|                       |        | 被災純損失金額（震災特例法）   | ⑨9''           |       |         |                  |                 |        |
|                       | 要件 該 当 | 特定非常災害発生年特定純損失金額 | ⑨9'''          |       |         |                  |                 |        |
| 山林以外の所得に係る被災事業用資産の損失額 | 要件非該当  | 被災純損失以外の純損失金額    | ⑩0             |       |         |                  |                 |        |
|                       |        | 被災純損失金額（所得税法）    | ⑩0'            |       |         |                  |                 |        |
|                       |        | 被災純損失金額（震災特例法）   | ⑩0''           |       |         |                  |                 |        |
|                       | 要件 該 当 | 特定非常災害発生年特定純損失金額 | ⑩0'''          |       |         |                  |                 |        |

第四表付表(一) ○この付表は、申告書(第一表・第二表及び第四表と一緒に提出してください。



令和 06 年分の 所得 税 及 び 復 興 特 別 所 得 税 の 申 告 書 (損 失 申 告 用) 付 表  
(特定非常災害の被災者の方用)

整 理 番 号                 

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| 現在の住所<br>又は<br>居 所<br>事 業 所 等 | フリガナ<br>氏 名 |
|-------------------------------|-------------|

この付表は、所得税法第70条の2（特定非常災害に係る純損失の繰越控除の特例）、同法第71条の2（特定非常災害に係る雑損失の繰越控除の特例）、東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）第5条（雑損失の繰越控除の特例）又は同法第7条（純損失の繰越控除の特例）の規定の適用を受ける方が、申告書第四表（損失申告用）の「3 翌年以後に繰り越す損失額」、「4 繰越損失を差し引く計算」又は「5 翌年以後に繰り越される本年分の雑損失の金額」に代えて使用します。

3 翌年以後に繰り越す損失額

○ 純損失の繰越控除期間の特例の該当判定

|        |                              |                               |   |
|--------|------------------------------|-------------------------------|---|
| 事業所得   | 事業資産特定災害損失額                  | ①                             | 円 |
|        | 事業所得に係る事業用固定資産の価額の合計額        | ②                             |   |
|        | ①/②≧0.1のときは、「該当」             | 当てはまる方を○で囲んでください。 該 当 ・ 非 該 当 |   |
| 不動産所得等 | 不動産等特定災害損失額                  | ③                             | 円 |
|        | 不動産所得又は山林所得に係る事業用固定資産の価額の合計額 | ④                             |   |
|        | ③/④≧0.1のときは、「該当」             | 当てはまる方を○で囲んでください。 該 当 ・ 非 該 当 |   |

○ 翌年以後に繰り越す損失額

|                       |       |                |                  |       |         |                  |                 |   |
|-----------------------|-------|----------------|------------------|-------|---------|------------------|-----------------|---|
| 青 色 申 告 者 の 損 失 の 金 額 | 要件非該当 | 被災純損失以外の純損失金額  | ⑧3               | 円     |         |                  |                 |   |
|                       |       | 被災純損失金額（所得税法）  | ⑧3'              |       |         |                  |                 |   |
|                       |       | 被災純損失金額（震災特例法） | ⑧3''             |       |         |                  |                 |   |
|                       |       | 要件 該 当         | 特定非常災害発生年純損失金額   | ⑧3''' |         |                  |                 |   |
| 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額    |       |                | ⑧4               |       |         |                  |                 |   |
| 変 動 所 得 の 損 失 額       |       |                | ⑧5               |       |         |                  |                 |   |
| 被災事業用資産の損失額           | 所得の種類 | 被災事業用資産の種類など   | 損害の原因            | 損害年月日 | ⑨A 損害金額 | ⑨B 保険金などで補填される金額 | ⑨C 差引損失額（⑨A－⑨B） |   |
|                       |       |                |                  | . .   | 円       | 円                | 円               |   |
|                       | 山林以外  | 営業等・農業         | うち 棚卸資産特定災害損失額   |       |         |                  | ⑨6'             |   |
|                       |       |                | うち 固定資産特定災害損失額   |       |         |                  | ⑨6''            |   |
|                       |       |                | うち 棚卸資産震災損失額     |       |         |                  | ⑨6'''           |   |
|                       |       |                | うち 固定資産震災損失額     |       |         |                  | ⑨6''''          |   |
|                       |       |                |                  |       |         |                  | 円               | 円 |
|                       |       |                |                  |       |         |                  | 円               | 円 |
|                       | 山林    | 不動産            | うち 固定資産特定災害損失額   |       |         |                  | ⑨7'             |   |
|                       |       |                | うち 固定資産震災損失額     |       |         |                  | ⑨7''            |   |
|                       |       |                |                  |       |         |                  | 円               | 円 |
|                       |       |                |                  |       |         |                  | 円               | 円 |
| うち 固定資産特定災害損失額        |       |                |                  | ⑨8'   |         |                  |                 |   |
| うち 固定資産震災損失額          |       |                |                  | ⑨8''  |         |                  |                 |   |
| 山林所得に係る被災事業用資産の損失額    | 要件非該当 | 被災純損失以外の純損失金額  | ⑨9               | 円     |         |                  |                 |   |
|                       |       | 被災純損失金額（所得税法）  | ⑨9'              |       |         |                  |                 |   |
|                       |       | 被災純損失金額（震災特例法） | ⑨9''             |       |         |                  |                 |   |
|                       |       | 要件 該 当         | 特定非常災害発生年特定純損失金額 | ⑨9''' |         |                  |                 |   |
| 山林以外の所得に係る被災事業用資産の損失額 | 要件非該当 | 被災純損失以外の純損失金額  | ⑩0               |       |         |                  |                 |   |
|                       |       | 被災純損失金額（所得税法）  | ⑩0'              |       |         |                  |                 |   |
|                       |       | 被災純損失金額（震災特例法） | ⑩0''             |       |         |                  |                 |   |
|                       |       | 要件 該 当         | 特定非常災害発生年特定純損失金額 | ⑩0''' |         |                  |                 |   |

第四表付表(一)

○この用紙は控用です。

令和 06 年分の 所得 税 及 び 復興特別所得税 の 申告書 (損失申告用) 付表  
(特定非常災害の被災者の方用)

F A 0 1 9 2

|         |                      |         |                      |
|---------|----------------------|---------|----------------------|
| 整 理 番 号 | <input type="text"/> | 一 連 番 号 | <input type="text"/> |
|---------|----------------------|---------|----------------------|

4 繰越損失を差し引く計算 (5年前、4年前及び3年前に生じた損失)

| 年 分                | 損 失 の 種 類 | ①前年分までに引ききれなかった損失額                                  | ②本年分で差し引く損失額 | ③翌年分以後に繰り越して差し引かれる損失額 (①-②) |
|--------------------|-----------|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|
| A<br>令和元年<br>(5年前) | 純 損 失     | 令和元年が青色の場合<br>要件該当<br>特定非常災害発生年純損失<br>山林以外<br>山 林   |              |                             |
|                    |           | 令和元年が白色の場合<br>要件該当<br>特定非常災害発生年特定純損失<br>山林以外<br>山 林 |              |                             |
|                    | 損 失       | 被災純損失 (青・白)<br>要件非該当<br>被災純損失 (所得税法)<br>山林以外<br>山 林 |              |                             |
|                    |           | 被災純損失 (震災特例法)<br>山林以外<br>山 林                        | 円            | 円                           |
|                    |           | 雑損失<br>特定雑損失 (所得税法)                                 |              |                             |
|                    |           | 特定雑損失 (震災特例法)                                       | 円            | 円                           |
|                    |           |                                                     |              |                             |
| B<br>令和2年<br>(4年前) | 純 損 失     | 令和2年が青色の場合<br>要件該当<br>特定非常災害発生年純損失<br>山林以外<br>山 林   |              |                             |
|                    |           | 令和2年が白色の場合<br>要件該当<br>特定非常災害発生年特定純損失<br>山林以外<br>山 林 |              |                             |
|                    | 損 失       | 被災純損失 (青・白)<br>要件非該当<br>被災純損失 (所得税法)<br>山林以外<br>山 林 |              |                             |
|                    |           | 被災純損失 (震災特例法)<br>山林以外<br>山 林                        | 円            | 円                           |
|                    |           | 雑損失<br>特定雑損失 (所得税法)                                 |              |                             |
|                    |           | 特定雑損失 (震災特例法)                                       | 円            | 円                           |
|                    |           |                                                     |              | 円                           |
| C<br>令和3年<br>(3年前) | 純 損 失     | 令和3年が青色の場合<br>要件非該当<br>被災純損失以外の損失<br>山林以外<br>山 林    |              |                             |
|                    |           | 要件該当<br>特定非常災害発生年純損失<br>山林以外<br>山 林                 | 円            | 円                           |
|                    | 損 失       | 令和3年が白色の場合<br>要件非該当<br>変動所得の損失<br>山林以外<br>山 林       |              |                             |
|                    |           | 被災事業用資産の損失<br>山林以外<br>山 林                           |              |                             |
|                    |           | 要件該当<br>特定非常災害発生年特定純損失<br>山林以外<br>山 林               |              |                             |
|                    | 損 失       | 被災純損失 (青・白)<br>要件非該当<br>被災純損失 (所得税法)<br>山林以外<br>山 林 |              |                             |
|                    |           | 被災純損失 (震災特例法)<br>山林以外<br>山 林                        | 円            | 円                           |
|                    |           | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額                                  |              |                             |
|                    | 雑損失       | 特定雑損失以外の雑損失                                         |              |                             |
|                    |           | 特定雑損失 (所得税法)                                        |              |                             |
|                    |           | 特定雑損失 (震災特例法)                                       | 円            | 円                           |

第四表付表(二) この付表は、申告書(第一表・第二表及び第四表と一緒に提出してください。)



令和 06 年分の 所得 税 及 び 復興特別所得税 の 申告書 (損失申告用) 付表  
(特定非常災害の被災者の方用)

整理番

4 繰越損失を差し引く計算 (5年前、4年前及び3年前に生じた損失)

| 年 分                | 損 失 の 種 類          | ①前年分までに引ききれなかった損失額      | ②本年分で差し引く損失額 | ③翌年分以後に繰り越して差し引かれる損失額 (①-②) |
|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------|-----------------------------|
| A<br>令和元年<br>(5年前) | 純 損失               |                         |              |                             |
|                    | 令和元年が青色の場合         | 要件該当 特定非常災害発生年純損失       | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    | 令和元年が白色の場合         | 要件該当 特定非常災害発生年特定純損失     | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    | 被災純損失 (青・白)        | 要件非該当 被災純損失 (所得税法)      | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    | 被災純損失 (震災特例法)           | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    |                         | 円            | 円                           |
|                    | 雑損失                | 特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 )   |              |                             |
|                    |                    | 特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 ) | 円            | 円                           |
| B<br>令和2年<br>(4年前) | 純 損失               |                         |              |                             |
|                    | 令和2年が青色の場合         | 要件該当 特定非常災害発生年純損失       | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    | 令和2年が白色の場合         | 要件該当 特定非常災害発生年特定純損失     | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    | 被災純損失 (青・白)        | 要件非該当 被災純損失 (所得税法)      | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    | 被災純損失 (震災特例法)           | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    |                         | 円            | 円                           |
|                    | 雑損失                | 特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 )   |              |                             |
|                    |                    | 特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 ) | 円            | 円                           |
| C<br>令和3年<br>(3年前) | 純 損失               | 要件非該当 被災純損失以外の損失        | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    | 要件該当 特定非常災害発生年純損失       | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    | 令和3年が白色の場合         | 要件非該当 変動所得の損失           |              | 円                           |
|                    |                    | 被災事業用資産の損失              | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    | 要件該当 特定非常災害発生年特定純損失     | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    |                         |              |                             |
|                    | 被災純損失 (青・白)        | 要件非該当 被災純損失 (所得税法)      | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    | 被災純損失 (震災特例法)           | 山林以外<br>山 林  |                             |
|                    |                    |                         | 円            | 円                           |
|                    | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額 |                         |              |                             |
|                    | 雑損失                | 特 定 雑 損 失 以 外 の 雑 損 失   |              |                             |
|                    |                    | 特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 )   |              |                             |
|                    |                    | 特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 ) | 円            | 円                           |

第四表付表(二) ○この用紙は控用です。

令和 06 年分の 所得 税 及 び 復興 特別 所得 税 の 申告 書 (損失 申告 用) 付 表  
(特定 非常 災害 の 被災 者 の 方 用)

F A 0 1 9 3

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |         |  |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--|
| 整 理 番 号 | <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> | 一 連 番 号 |  |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--|

第四表 付表(三)

○この付表は、申告書(第一表・第二表及び第四表と一緒に提出してください。

4 繰越損失を差し引く計算(2年前及び前年に生じた損失)

| 年 分                               | 損 失 の 種 類               |                        |                     | ①前年分までに引ききれなかった損失額 | ②本年分で差し引く損失額 | ③翌年分以後に繰り越して差し引かれる損失額(①-②) |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------------------------|
| 令和4年<br>(2年前) 失                   | 純 損 失                   | 令和4年が青色の場合             | 要件非該当<br>被災純損失以外の損失 | 山林以外               |              |                            |
|                                   |                         |                        |                     | 山 林                |              |                            |
|                                   |                         | 要件該当<br>特定非常災害発生年純損失   | 山林以外                |                    |              |                            |
|                                   |                         |                        | 山 林                 |                    |              |                            |
|                                   |                         | 変動所得の損失                |                     | 円                  | 円            |                            |
|                                   |                         |                        |                     |                    | 円            |                            |
|                                   | 令和4年が白色の場合              | 要件非該当<br>被災事業用資産の損失    | 山林以外                |                    |              |                            |
|                                   |                         |                        | 山 林                 |                    |              |                            |
|                                   |                         | 要件該当<br>特定非常災害発生年特定純損失 | 山林以外                |                    |              |                            |
|                                   |                         |                        | 山 林                 |                    |              |                            |
|                                   |                         | 被災純損失(所得税法)            | 山林以外                |                    |              |                            |
|                                   |                         |                        | 山 林                 | 円                  | 円            |                            |
|                                   | 被災純損失(震災特例法)            | 山林以外                   |                     |                    |              |                            |
|                                   |                         | 山 林                    |                     | 円                  |              |                            |
| 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額                |                         |                        |                     |                    |              |                            |
| 雑 損 失                             | 特 定 雑 損 失 以 外 の 雑 損 失   |                        |                     |                    |              |                            |
|                                   | 特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 )   |                        |                     |                    |              |                            |
|                                   | 特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 ) |                        |                     | 円                  | 円            |                            |
| 令和5年<br>(前年) 失                    | 純 損 失                   | 令和5年が青色の場合             | 要件非該当<br>被災純損失以外の損失 | 山林以外               |              |                            |
|                                   |                         |                        |                     | 山 林                |              |                            |
|                                   |                         | 要件該当<br>特定非常災害発生年純損失   | 山林以外                |                    |              |                            |
|                                   |                         |                        | 山 林                 |                    |              |                            |
|                                   |                         | 変動所得の損失                |                     | 円                  | 円            |                            |
|                                   |                         |                        |                     |                    | 円            |                            |
|                                   | 令和5年が白色の場合              | 要件非該当<br>被災事業用資産の損失    | 山林以外                |                    |              |                            |
|                                   |                         |                        | 山 林                 |                    |              |                            |
|                                   |                         | 要件該当<br>特定非常災害発生年特定純損失 | 山林以外                |                    |              |                            |
|                                   |                         |                        | 山 林                 |                    |              |                            |
|                                   |                         | 被災純損失(所得税法)            | 山林以外                |                    |              |                            |
|                                   |                         |                        | 山 林                 | 円                  | 円            |                            |
|                                   | 被災純損失(震災特例法)            | 山林以外                   |                     |                    |              |                            |
|                                   |                         | 山 林                    |                     |                    |              |                            |
| 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額                |                         |                        |                     |                    |              |                            |
| 雑 損 失                             | 特 定 雑 損 失 以 外 の 雑 損 失   |                        |                     |                    |              |                            |
|                                   | 特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 )   |                        |                     |                    |              |                            |
|                                   | 特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 ) |                        |                     |                    |              |                            |
| 本年分の一般株式等及び上場株式等に係る譲渡所得等から差し引く損失額 |                         |                        |                     | ⑨1                 | 円            |                            |
| 本年分の上場株式等に係る配当所得等から差し引く損失額        |                         |                        |                     | ⑨2                 | 円            |                            |
| 本年分の先物取引に係る雑所得等から差し引く損失額          |                         |                        |                     | ⑨3                 | 円            |                            |
| 雑損控除、医療費控除及び寄附金控除の計算で使用する所得金額の合計額 |                         |                        |                     | ⑨4                 | 円            |                            |

5 翌年以後に繰り越される本年分の雑損失の金額

特 定 雑 損 失 以 外 の 雑 損 失 の 金 額  
特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 ) の 金 額  
特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 ) の 金 額

|    |  |   |
|----|--|---|
| ⑨5 |  | 円 |
| ⑨5 |  | 円 |
| ⑨5 |  | 円 |

令和 06 年分の 所得 税 及 び 復興特別所得税 の 申告書 (損失申告用) 付表  
(特定非常災害の被災者の方用)

整理番号

第四表付表(三)

○この用紙は控用です。

4 繰越損失を差し引く計算 (2年前及び前年に生じた損失)

| 年 分                               | 損 失 の 種 類                 |                                |                         | ①前年分までに引ききれなかった損失額 | ②本年分で差し引く損失額 | ③翌年分以後に繰り越して差し引かれる損失額(①-②) |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|----------------------------|
| 令和4年<br>(2年前)                     | 純<br>損<br>失               | 令和4年が<br>青色の場合                 | 要件非該当<br>被災純損失<br>以外の損失 | 山林以外               |              |                            |
|                                   |                           |                                |                         | 山 林                |              |                            |
|                                   |                           | 要件該当<br>特定非常災害<br>発生年純<br>損失   | 山林以外                    |                    |              |                            |
|                                   |                           |                                | 山 林                     |                    |              |                            |
|                                   |                           | 要件非該当<br>変動所得の損失               |                         | 円                  | 円            |                            |
|                                   |                           |                                |                         |                    |              |                            |
|                                   | 令和4年が<br>白色の場合            | 要件非該当<br>被災事業用<br>資産の損失        | 山林以外                    |                    |              |                            |
|                                   |                           |                                | 山 林                     |                    |              |                            |
|                                   |                           | 要件該当<br>特定非常災害<br>発生年特<br>定純損失 | 山林以外                    |                    |              |                            |
|                                   |                           |                                | 山 林                     |                    |              |                            |
|                                   |                           | 要件非該当<br>被災純損失<br>(所得税法)       | 山林以外                    |                    |              |                            |
|                                   |                           |                                | 山 林                     | 円                  | 円            |                            |
|                                   | 要件非該当<br>被災純損失<br>(震災特例法) | 山林以外                           |                         |                    |              |                            |
|                                   |                           | 山 林                            |                         | 円                  |              |                            |
|                                   | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額        |                                |                         |                    |              |                            |
| 雑<br>損<br>失                       | 特 定 雑 損 失 以 外 の 雑 損 失     |                                |                         |                    |              |                            |
|                                   | 特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 )     |                                |                         |                    |              |                            |
|                                   | 特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 )   |                                |                         | 円                  | 円            |                            |
| 令和5年<br>(前年)                      | 純<br>損<br>失               | 令和5年が<br>青色の場合                 | 要件非該当<br>被災純損失<br>以外の損失 | 山林以外               |              |                            |
|                                   |                           |                                |                         | 山 林                |              |                            |
|                                   |                           | 要件該当<br>特定非常災害<br>発生年純<br>損失   | 山林以外                    |                    |              |                            |
|                                   |                           |                                | 山 林                     |                    |              |                            |
|                                   |                           | 要件非該当<br>変動所得の損失               |                         | 円                  | 円            |                            |
|                                   |                           |                                |                         |                    |              |                            |
|                                   | 令和5年が<br>白色の場合            | 要件非該当<br>被災事業用<br>資産の損失        | 山林以外                    |                    |              |                            |
|                                   |                           |                                | 山 林                     |                    |              |                            |
|                                   |                           | 要件該当<br>特定非常災害<br>発生年特<br>定純損失 | 山林以外                    |                    |              |                            |
|                                   |                           |                                | 山 林                     |                    |              |                            |
|                                   |                           | 要件非該当<br>被災純損失<br>(所得税法)       | 山林以外                    |                    |              |                            |
|                                   |                           |                                | 山 林                     | 円                  | 円            |                            |
|                                   | 要件非該当<br>被災純損失<br>(震災特例法) | 山林以外                           |                         |                    |              |                            |
|                                   |                           | 山 林                            |                         |                    |              |                            |
|                                   | 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額        |                                |                         |                    |              |                            |
| 雑<br>損<br>失                       | 特 定 雑 損 失 以 外 の 雑 損 失     |                                |                         |                    |              |                            |
|                                   | 特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 )     |                                |                         |                    |              |                            |
|                                   | 特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 )   |                                |                         |                    |              |                            |
| 本年分の一般株式等及び上場株式等に係る譲渡所得等から差し引く損失額 |                           |                                |                         | ⑨1                 | 円            |                            |
| 本年分の上場株式等に係る配当所得等から差し引く損失額        |                           |                                |                         | ⑨2                 | 円            |                            |
| 本年分の先物取引に係る雑所得等から差し引く損失額          |                           |                                |                         | ⑨3                 | 円            |                            |
| 雑損控除、医療費控除及び寄附金控除の計算で使用する所得金額の合計額 |                           |                                |                         | ⑨4                 | 円            |                            |

5 翌年以後に繰り越される本年分の雑損失の金額

特 定 雑 損 失 以 外 の 雑 損 失 の 金 額  
特 定 雑 損 失 ( 所 得 税 法 ) の 金 額  
特 定 雑 損 失 ( 震 災 特 例 法 ) の 金 額

⑨5  円  
⑨5  円  
⑨5  円

# 公的年金等に係る雑所得以外の合計所得金額の計算書

(令和 年分)

氏 名

この計算書は、公的年金等に係る雑所得がある方で、各種の所得の損失額（赤字）を他の各種の所得の黒字から差し引く方が、公的年金等に係る雑所得以外の合計所得金額を計算する場合に使用します。書き方については裏面を読んでください。

## 1 損失額又は所得金額

| A 公的年金等に係る雑所得以外の経常所得<br>(申告書第一表の「①から⑥までの合計額」及び「⑧及び⑨の合計額（赤字のときは0）」の合計額) |  |  |  | ① | 円 |
|------------------------------------------------------------------------|--|--|--|---|---|
| 所得の種類                                                                  |  |  |  | ② | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ③ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ④ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ⑤ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ⑥ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ⑦ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ⑧ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ⑨ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ⑩ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ⑪ | 円 |
|                                                                        |  |  |  | ⑫ | 円 |

## 2 損益の通算

| 所得の種類                |  |  |  | ① | 円 | 第1次通算 | 第2次通算 | 第3次通算 | ② | 円 |
|----------------------|--|--|--|---|---|-------|-------|-------|---|---|
| A 公的年金等に係る雑所得以外の経常所得 |  |  |  | ③ | 円 | 第1次通算 | 第2次通算 | 第3次通算 | ④ | 円 |
| B 譲渡                 |  |  |  | ⑤ | 円 | 第1次通算 | 第2次通算 | 第3次通算 | ⑥ | 円 |
| C 山林                 |  |  |  | ⑦ | 円 | 第1次通算 | 第2次通算 | 第3次通算 | ⑧ | 円 |
| D 退職                 |  |  |  | ⑨ | 円 | 第1次通算 | 第2次通算 | 第3次通算 | ⑩ | 円 |
| 損失額又は所得金額の合計額        |  |  |  | ⑪ | 円 | 第1次通算 | 第2次通算 | 第3次通算 | ⑫ | 円 |

## 3 公的年金等に係る雑所得以外の合計所得金額の計算

| (1) | ② 欄の金額<br>(赤字のときは0) | 円 | (5) | ⑪ 欄の金額                              | 円 |
|-----|---------------------|---|-----|-------------------------------------|---|
| (2) | ④ 欄の金額<br>(赤字のときは0) | 円 | (6) | ⑫ 欄の金額                              | 円 |
| (3) | ⑨ 欄の金額<br>(赤字のときは0) | 円 | (7) | ⑬ 欄の金額<br>(赤字のときは0)                 | 円 |
| (4) | ⑩ 欄の金額<br>(赤字のときは0) | 円 | (8) | 公的年金等に係る雑所得以外の合計所得金額<br>(①～⑦の合計の金額) | 円 |

# 書 き 方

## 1 「損失額又は所得金額」の各欄

### (1) 「A 公的年金等に係る雑所得以外の経常所得」欄

**申告書第一表**の「①から⑥までの合計額」及び「⑧及び⑨の合計額（赤字のときは0）」の合計額を記入します。なお、所得金額調整控除の適用がある場合は、⑥の代わりに『**確定申告の手引き**』10 頁の「C-F」の金額を合計します。

### (2) 「B 譲渡・一時」欄

分離課税の土地建物等に係る譲渡所得や総合課税の譲渡所得、一時所得がある場合に記入します。

#### イ 「A 差引金額」欄

「分離譲渡」の各欄には『**譲渡所得の内訳書（確定申告書付表兼計算明細書）【土地・建物用】**』に記載した収入金額から必要経費等の金額を差し引いた金額を、「総合譲渡」の各欄には「譲渡資産の収入金額」から「譲渡資産の取得費など（注）」を差し引いた後の金額を、それぞれ記入します。

(注) 譲渡資産の取得費（既に必要経費として算入した金額を除きます。）から償却費相当額を差し引いた金額及び資産の譲渡に際して直接要した費用などの合計額をいいます。

#### ロ 「B 譲渡の通算後」欄

##### a 「譲渡」の「B 譲渡の通算後」欄は、次により記入します。

- 「譲渡」の「A 差引金額」欄の金額が全て赤字（0 を含みます。）又は黒字（0 を含みます。）の場合には、「A 差引金額」欄の金額をそのまま転記します。

- 「譲渡」の「A 差引金額」欄の金額に赤字と黒字がある場合には、次の順序で差し引き、差引後の金額を記入します（赤字の場合には金額の頭部に△を付して記入します。）。
  - i 「短期・分離譲渡」の赤字は、「長期・分離譲渡」の黒字から差し引きします。

(注) それでも引ききれない「短期・分離譲渡」の赤字は、損益の通算することではできません。

- ii 「長期・分離譲渡」の赤字は、「短期・分離譲渡」の黒字から差し引きします。

(注) 引ききれない「長期・分離譲渡」の赤字は、特定損失額（居住用財産の譲渡損失）又は「特定居住用財産の譲渡損失」の金額をいいます。以下同じです。）の金額を除き、損益の通算をすることではできません。

- iii 「総合譲渡」の赤字は他の「総合譲渡」の黒字から差し引きします（「分離譲渡」の黒字から差し引くことはできません。）。ただし、「長期・分離譲渡」の赤字のうち、損益の通算の対象となる特定損失額がある場合には、「総合譲渡」、「長期・分離譲渡」（特定損失額）の赤字の順に、「総合譲渡」の黒字から差し引きします。この場合、「短期」→「長期」の順に差し引きします。

- b 「一時」の「B 譲渡の通算後」欄は、「一時所得の収入金額」から「収入を得るために支出した金額」を差し引いた後の金額（赤字のときは0）を記入します。

#### ハ 「C 特別控除額」欄

##### a 「総合譲渡」の「C 特別控除額」欄は、次により記入します。

- 「総合譲渡」の「B 譲渡の通算後」欄の金額の合計額が 50 万円までの場合…それぞれ「B 譲渡の通算後」欄の金額（赤字のときは0）を記入します。

- 「総合譲渡」の「B 譲渡の通算後」欄の金額の合計額が 50 万円を超える場合…「短期」→「長期」の順に、それぞれ「総合譲渡」の「B 譲渡の通算後」欄の金額を記入します。ただし、「短期」と「長期」の合計額は 50 万円が限度になります。

- b 「一時」の「C 特別控除額」欄は、「B 譲渡の通算後」の金額が 50 万円までの場合にはその金額を、50 万円を超える場合には 50 万円を記入します。

#### ニ 「D 損失額又は所得金額」欄

「D 損失額又は所得金額」欄には、「B 譲渡の通算後」欄の金額から「C 特別控除額」欄の金額を差し引いた金額を次により記入します。

##### a 「B 譲渡の通算後」欄の金額が全て赤字（0 を含みます。）の場合には次により記入します。

- 「総合譲渡」欄には、「B 譲渡の通算後」欄の赤字をそのまま転記します。
- 「分離譲渡」欄には、「0」を記入します。ただし、「長期・分離譲渡」の「B 譲渡の通算後」欄の赤字のうち、特定損失額がある場合には、その赤字を転記します。

- b 「B 譲渡の通算後」欄の金額が全て黒字（0 を含みます。）の場合には、そのまま転記します。

- c 「B 譲渡の通算後」の「譲渡」欄が赤字で「一時」欄が黒字の場合には、「譲渡」欄の赤字のうち「総合譲渡」、「長期・分離譲渡」（特定損失額に限りです。）欄の赤字を、特別控除後の「一時」欄の黒字から差し引き、差引後の金額を記入します。

それでも引ききれない「総合譲渡」、「長期・分離譲渡」（特定損失額）欄の赤字がある場合には、引ききれない赤字を金額の頭部に△を付して記入します。また、上記以外の「分離譲渡」欄の赤字がある場合には「0」を記入します。

### (3) 「C 山林」欄

山林所得がある場合に、『**山林所得収支内訳書（計算明細書）**』で計算した山林所得金額を記入します。山林所得金額は、取用等により土地などが買い取られた場合の 5,000 万円の特別控除の特例（措法 33 条の 4）などを受けている方は、特別控除後の金額を記入します。

### (4) 「D 退職」欄

退職所得がある場合に記入します。

#### イ 「A 差引金額」欄

退職所得の収入金額の合計額から退職所得控除額（注）を差し引いた金額を記入します。

(注) 計算方法については、『**確定申告の手引き**』等をご覧ください。

#### ロ 「D 損失額又は所得金額」欄

退職所得金額を記入します。

(注) 計算方法については、『**確定申告の手引き**』等をご覧ください。

### (5) 「E 一般株式等の譲渡・上場株式等の譲渡・上場株式等の配当等」欄

「一般株式等の譲渡」欄及び「上場株式等の譲渡」欄は、分離課税の株式等の譲渡に係る事業所得や譲渡所得、雑所得がある場合に記入します。

「上場株式等の配当等」欄は、分離課税の上場株式等に係る配当所得等がある場合に記入します。

#### イ 「上場株式等の配当等」の「A 差引金額」欄

分離課税の上場株式等に係る配当所得等の収入金額の合計額から、分離課税の上場株式等に係る配当所得を生ずべき元本を取得するために要した負債の利子（株式を買ったり出資をしたりするために借り入れた負債の利子に限りです。ただし、有価証券の譲渡による所得に係るものは除きます。）の額を差し引いた金額（赤字のときは0）を記入します。

#### ロ 「D 損失額又は所得金額」欄

- a 「一般株式等の譲渡」欄及び「上場株式等の譲渡」欄には、『株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書』の「1 所得金額の計算」の「一般株式等」又は「上場株式等」の⑩欄の金額（「上場株式等の譲渡」欄にあっては、赤字のときは『令和 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書付表（上場株式等に係る譲渡損失の損益通算及び繰越控除用）』の⑤欄の金額の頭部に△を付した金額）を、それぞれ転記します。ただし、『株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書（特定権利行使株式分及び特定投資株式分がある場合）』を使用されている方は、その「1 所得金額の計算」の「一般株式等」又は「上場株式等」の⑩欄の金額（赤字のときは『令和 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書付表（特定投資株式に係る譲渡損失の損益の計算及び繰越控除用）』の⑩欄（一般株式等）又は⑪欄（上場株式等）の金額の頭部に△を付した金額）を転記します。

- b 「上場株式等の配当等」の欄には、「A 差引金額」欄の金額を転記します。ただし、本年分の上場株式等に係る譲渡損失の金額を同年分の分離課税の上場株式等に係る配当所得等の金額の計算上控除（損益の通算）する場合は、『令和 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書付表（上場株式等に係る譲渡損失の損益通算及び繰越控除用）』の⑥欄の金額又は『令和 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書付表（特定投資株式に係る譲渡損失の損益の計算及び繰越控除用）』に係る付表の⑬欄の金額を転記します。

### (6) 「F 先物取引」欄

分離課税の先物取引に係る事業所得や譲渡所得、雑所得がある場合に、『**先物取引に係る雑所得等の金額の計算明細書**』の「合計」の⑭欄の金額（赤字のときは0）を「D 損失額又は所得金額」欄に転記します。

## 2 損益の通算

### (1) 「A 通算前」の各欄、「山林」の「B 第1次通算後」欄及び「退職」の「C 第2次通算後」欄

「1 損失額又は所得金額」の各欄の金額を転記します。ただし、「④」欄は、「1 損失額又は所得金額」の「④」欄が黒字（0 を含みます。）の場合には転記しません。

### (2) 「B 第1次通算後」の各欄

イ 「A 通算前」の A、B 欄の金額がともに赤字か黒字の場合…「A 通算前」欄の金額をそのまま転記します。

ロ 「A 通算前」の A 欄の金額が赤字で B 欄の金額が黒字の場合…A 欄の赤字を B の③から⑥欄の順に差し引きします。引ききれないため A 欄の赤字が残ったときは、残った赤字の金額を頭部に△を付して記入し、B 欄の黒字が残ったときは、残った黒字の金額を記入します。

ハ 「A 通算前」の A 欄の金額が黒字で B 欄の金額が赤字の場合…B 欄の赤字を A 欄の黒字から差し引きします。引ききれないため B 欄の赤字が残ったときは、残った赤字の金額を頭部に△を付して記入し、A 欄の黒字が残ったときは、残った黒字の金額を記入します。

### (3) 「C 第2次通算後」の各欄

イ 「B 第1次通算後」の A、B、C 欄の金額がともに赤字か黒字の場合…「B 第1次通算後」欄の金額をそのまま転記します。

ロ 「B 第1次通算後」の A、B 欄の金額が赤字で、C 欄の金額が黒字の場合…A、B 欄の赤字を「経常所得」→「譲渡」の順に C の黒字から差し引き、その差引後の金額を②のハと同様に、「C 第2次通算後」欄に記入します。

ハ 「B 第1次通算後」の A、B 欄の金額が黒字で、C 欄の金額が赤字の場合…C 欄の赤字を、①から⑥欄の順に差し引き、その差引後の金額を②のハと同様に、「C 第2次通算後」欄に記入します。

### (4) 「D 第3次通算後」の各欄

イ 「C 第2次通算後」の A、B、C 欄の金額が赤字で、D 欄の金額が黒字の場合…A、B 欄の赤字を「経常所得」→「譲渡」の順に D 欄の黒字から差し引き、次に C 欄の赤字をその残った D 欄の黒字から差し引き、その差引後の金額を②のハと同様に、「D 第3次通算後」欄に記入します。

ロ イ以外の場合…「C 第2次通算後」欄の金額をそのまま転記します。

### (5) 「E 損失額又は所得金額」の各欄

イ 「D 第3次通算後」の「譲渡・長期・総合譲渡」欄の金額と「一時」欄の金額の合計額が黒字の場合…「E 損失額又は所得金額」の「譲渡・長期・総合譲渡・一時」欄には、「D 第3次通算後」の「譲渡・長期・総合譲渡」欄の金額と「一時」欄の金額の合計額に 0.5 を乗じた金額を書き、他は、「D 第3次通算後」欄の金額を転記します。

ロ イ以外の場合…「D 第3次通算後」欄の金額を転記します。

### (6) 「損失額又は所得金額の合計額」欄

「E 損失額又は所得金額」の各欄の損失額又は所得金額を合計し、その金額が黒字の場合にはそのまま記入し、赤字の場合には金額の頭部に△を付して記入します。

## 3 公的年金等に係る雑所得以外の合計所得金額の計算

(1)～(6)欄については「1 損失額又は所得金額」の各欄の金額を、(7)欄については「2 損益の通算」の⑬の金額を、それぞれ転記します。

(8)欄の金額（(1)から(7)までの合計額）が、公的年金等に係る雑所得以外の合計所得金額となりますので、**申告書第一表**の⑯欄に転記してください。

# 被災した住宅、家財等の損失額の計算書

住 所 \_\_\_\_\_

氏 名 \_\_\_\_\_

|                               |                                         |       |                                                                            |
|-------------------------------|-----------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| 損害年月日                         | . .                                     | 損害の原因 |                                                                            |
| 住 宅 ・ 家 財 等 の 損 失 額 の 計 算     |                                         |       |                                                                            |
| 住 宅 の 種 類                     | 住宅・その他 ( )                              |       | 住宅・その他 ( )                                                                 |
| 住 宅 の 区 分                     | 平屋・二階建・その他 ( )                          |       | 平屋・二階建・その他 ( )                                                             |
| 住 宅 の 構 造                     | 木造・鉄骨鉄筋コンクリート・鉄筋コンクリート<br>鉄骨造・その他 ( )   |       | 木造・鉄骨鉄筋コンクリート・鉄筋コンクリート<br>鉄骨造・その他 ( )                                      |
| 住 宅 の 取 得 年 月                 | 年 月                                     |       | 年 月                                                                        |
| 住 宅 の 床 面 積                   | ㎡                                       |       | ㎡                                                                          |
| 被 害 の 区 分                     | 全壊・流失・埋没・倒壊・半壊<br>・一部破損・床上浸水 cm・床下      |       | 全壊・流失・埋没・倒壊・半壊<br>・一部破損・床上浸水 cm・床下                                         |
| 浸 水 時 間                       | 24時間以上・24時間未満                           |       | 24時間以上・24時間未満                                                              |
| 土 砂 ( 海 水 ) の 流 入             | 有 ・ 無                                   |       | 有 ・ 無                                                                      |
| 1<br>住 宅<br>の<br>損<br>失<br>額  | (1) 取得価額等が明らかな場合<br>住宅の取得価額             | ①     | 円                                                                          |
|                               | (2) (1) 以外の場合<br>1㎡当たりの工事費用×総床面積        | ②     | _____千円/㎡× _____㎡<br>= _____円                                              |
|                               | (①・②)×0.9×償却率(_____)<br>×経過年数(_____)年   | ③     |                                                                            |
|                               | 被災直前の時価相当額((①・②)－③)                     | ④     |                                                                            |
|                               | 損害額(④×被害割合(_____%))                     | ⑤     |                                                                            |
|                               | 保険金などで補填される金額                           | ⑥     |                                                                            |
|                               | 差引損失額(⑤－⑥)                              | ⑦     |                                                                            |
| 2<br>家 財<br>の<br>損<br>失<br>額  | (1) 取得価額等が明らかな場合<br>家財の時価の合計額(別紙から転記)   | ⑧     | 円                                                                          |
|                               | (2) 家族構成別家財評価額<br>(世帯主の年齢____歳 : 夫婦・独身) | ⑨     | 円                                                                          |
|                               | (1)以外の<br>場合                            | ⑩     | 大人 1,300,000円× _____人 = _____円<br>子供 800,000円× _____人 = _____円<br>計 _____円 |
|                               | 被災直前の時価相当額(⑨+⑩)                         | ⑪     | 円                                                                          |
|                               | 損害額((⑧・⑪)×被害割合(_____%))                 | ⑫     |                                                                            |
|                               | 保険金などで補填される金額                           | ⑬     |                                                                            |
|                               | 差引損失額(⑫－⑬)                              | ⑭     |                                                                            |
| 3<br>車 両<br>の<br>損<br>失<br>額  | 普 通 ・ 軽 の 区 分                           |       | 普 通 ・ 軽                                                                    |
|                               | 取 得 年 月                                 |       | 年 月                                                                        |
|                               | 車 両 の 取 得 価 額                           | ⑮     | 円                                                                          |
|                               | ⑮×0.9×償却率×経過年数<br>(_____) (_____)年      | ⑯     |                                                                            |
|                               | 被災直前の時価相当額(⑮－⑯)                         | ⑰     |                                                                            |
|                               | 損害額(⑰×被害割合(_____%))                     | ⑱     |                                                                            |
|                               | 差引損失額(⑱－⑲)                              | ⑳     |                                                                            |
| 差 引 損 失 額 の 合 計 ( ⑦ + ⑭ + ⑳ ) |                                         | ㉑     |                                                                            |

## 書 き 方

- 1 この計算書は、災害による被害を受けたことにより、雑損控除の適用を受けようとする方が、個々に損失額を計算することが困難な場合に、一定の算定方式により、損失額を計算するためのものです。
- 2 各欄の記載に当たっては、次の点に注意してください。
  - 「 損 害 年 月 日 」 欄： 災害の始まった日を記載してください。
  - 「 損 害 の 原 因 」 欄： 「〇〇地震」などと記入します。
  - 「 住 宅 の 種 類 」 欄： 該当するものを○で囲んでください。
  - 「住宅の区分」、「住宅の構造」欄： 該当するものを○で囲んでください。  
なお、三階建て以上又は地下階のある住宅については、「住宅の区分」欄の「その他」を○で囲み、( )内に「〇階建て」又は「地下階あり」と記載してください。
  - 「 住 宅 の 取 得 年 月 」 欄： 住宅の取得年月を記載してください。
  - 「 住 宅 の 床 面 積 」 欄： 住宅の総床面積を記載してください。
  - 「 被 害 の 区 分 」 欄： 該当する事項を○で囲んでください。  
なお、床上浸水の場合には、床板上の浸水の高さを記載してください。
  - 「 浸 水 時 間 」 欄： 浸水した時間で該当する事項を○で囲んでください。
  - 「土砂(海水)の流入」欄： 土砂(海水)の流入の有無(床上・床下を問いません)について、該当するものを○で囲んでください。
- 「住宅・家財等の損失額の計算」欄
  - イ 「1 住宅の損失額」欄： 被災した住宅ごとにそれぞれ記載してください。  
住宅の取得時期及び取得価額が明らかな場合は(1)に記載してください。  
住宅の取得時期及び取得価額が明らかなでない場合は(2)により計算してください。  
②欄の1㎡当たりの工事費用は、**参考4**を参照してください。  
③欄の償却率は、**参考1**の構造の区分に応じた償却率を記載します。  
経過年数に、6月以上の端数がある場合は1年とし、6月に満たない端数は切り捨てます。  
④欄の計算に当たっては、**参考1**の耐用年数を全て経過していても、被災資産の取得価額の5%に相当する金額は残ります。  
⑤欄の被害割合については、**参考3**を参照してください。
  - ロ 「2 家財の損失額」欄： 家財の個々の取得時期及び取得価額が明らかな場合は(1)に記載してください。  
家財の個々の取得時期及び取得価額が明らかなでない場合は(2)により計算してください。  
なお、(1)による場合は、別紙「被災した家財の個別明細書」により計算し、当該別紙の「⑤時価」の「合計」欄の金額を転記してください。  
⑨欄の家族構成別家財評価額は、**参考5**を参照してください。  
⑫欄の被害割合については、**参考3**を参照してください。
  - ハ 「3 車両の損失額」欄： 被災した車両(生活に通常必要でないものを除きます。)ごとに記載してください。  
なお、「普通・軽の区分」欄は、該当するものを○で囲んでください。  
⑬欄の償却率は、**参考2**の種類の区分に応じた償却率を記載します。  
経過年数に、6月以上の端数がある場合は1年とし、6月に満たない端数は切り捨てます。  
⑰欄の計算に当たっては、**参考3**の耐用年数を全て経過していても、被災資産の取得価額の5%に相当する金額は残ります。  
⑱欄の被害割合については、**参考3**を参照してください。
  - ニ 「保険金などで補填される金額」欄： 保険金や共済金、損害賠償金などの支払を受ける場合に、その支払を受ける金額がその対象となった被災した資産の区分(住宅、家財、車両の区分)ごとに判明するときはその被災した資産の区分ごとに、判明しないときは被災財産の被害額等により配分したところにより、記載してください。



参考 1：住宅の構造別耐用年数表

| 構 造                    |                     | 耐用年数 | 償却率   |
|------------------------|---------------------|------|-------|
| 鉄骨鉄筋コンクリート造又は鉄筋コンクリート造 |                     | 70 年 | 0.015 |
| れんが造、石造又はブロック造         |                     | 57 年 | 0.018 |
| 金属造                    | 骨格材の肉厚 4mm 超        | 51 年 | 0.020 |
|                        | 骨格材の肉厚 3mm 超 4mm 以下 | 40 年 | 0.025 |
|                        | 骨格材の肉厚 3mm 以下       | 28 年 | 0.036 |
| 木造又は合成樹脂造              |                     | 33 年 | 0.031 |
| 木骨モルタル造                |                     | 30 年 | 0.034 |

(注 1) 耐用年数は、通常の耐用年数を 1.5 倍したものとなっています。

(注 2) 償却率は、旧定額法で記載しています。

(注 3) 上記以外の資産の償却率については、税務署にお問い合わせください。

参考 2：車両の種類別耐用年数表

| 種 類   | 耐用年数 | 1.5 倍した年数 | 償却率   |
|-------|------|-----------|-------|
| 普通自動車 | 6 年  | 9 年       | 0.111 |
| 軽自動車  | 4 年  | 6 年       | 0.166 |

参考 3：被害割合表

| 区分 | 被害区分                    |       | 被害割合       |              | 摘要                                                                                                                                                                                                           |
|----|-------------------------|-------|------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                         |       | 住宅         | 家財           |                                                                                                                                                                                                              |
| 損壊 | 全壊・流失・埋没・倒壊             |       | 100        | 100          | 被害住宅の残存部分に補修を加えても、再び住宅として使用できない場合                                                                                                                                                                            |
|    | (倒壊に準ずるものを含む)           |       |            |              | 住宅の主要構造部の被害額がその住宅の時価の 50%以上であるか、損失部分の床面積がその住宅の総床面積の 70%以上である場合                                                                                                                                               |
|    | 半壊                      |       | 50         | 50           | 住宅の主要構造部の被害額がその住宅の時価の 20%以上 50%未満であるか、損失部分の床面積がその住宅の総床面積の 20%以上 70%未満で残存部分を補修すれば再び使用できる場合                                                                                                                    |
|    | 一部破損                    |       | 5          | 5            | 住宅の主要構造部の被害が半壊程度には達しないが、相当の復旧費を要する被害を受けた場合                                                                                                                                                                   |
| 浸水 | 床 上<br>1.5m以上           | 平屋    | 80<br>(65) | 100<br>(100) | ・海水や土砂を伴う場合には上段の割合を使用し、それ以外の場合には、下段のかっこ書の割合を使用します。<br>なお、長期浸水 (24 時間以上) の場合には、各割合に 15% を加算した割合を使用します。<br>・「床上」とは、床板以上をいい、二階のみ借りている場合は、「床上」を「二階床上」と読み替え平屋の割合を使用します。<br>・「二階建以上」とは、同一人が一階、二階以上とも使用している場合をいいます。 |
|    |                         | 二階建以上 | 55<br>(40) | 85<br>(70)   |                                                                                                                                                                                                              |
|    | 床 上<br>1 m以上<br>1.5m未満  | 平屋    | 75<br>(60) | 100<br>(100) |                                                                                                                                                                                                              |
|    |                         | 二階建以上 | 50<br>(35) | 85<br>(70)   |                                                                                                                                                                                                              |
|    | 床 上<br>50cm 以上<br>1 m未満 | 平屋    | 60<br>(45) | 90<br>(75)   |                                                                                                                                                                                                              |
|    |                         | 二階建以上 | 45<br>(30) | 70<br>(55)   |                                                                                                                                                                                                              |
|    | 床 上<br>50cm 未満          | 平屋    | 40<br>(25) | 55<br>(40)   |                                                                                                                                                                                                              |
|    |                         | 二階建以上 | 35<br>(20) | 40<br>(25)   |                                                                                                                                                                                                              |
|    | 床 下                     |       | 15<br>(0)  | —            |                                                                                                                                                                                                              |

(注) 車両に係る被害割合については、上記を参考に、例えば、「補修を加えても再び使用できない場合」には被害割合を 100% とするなど、個々の被害の状況を踏まえ適用します。

参考４：地域別・構造別の工事費用表（１㎡当たり）【令和６年分用】

（単位：千円）

|         | 木造  | 鉄骨鉄筋<br>コンクリート造 | 鉄筋<br>コンクリート造 | 鉄骨造 |
|---------|-----|-----------------|---------------|-----|
| 全国平均（注） | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 北海道     | 234 | 318             | 304           | 294 |
| 青森      | 208 | 318             | 353           | 294 |
| 岩手      | 222 | 318             | 352           | 294 |
| 宮城      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 秋田      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 山形      | 224 | 318             | 304           | 294 |
| 福島      | 212 | 318             | 370           | 294 |
| 茨城      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 栃木      | 211 | 318             | 304           | 294 |
| 群馬      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 埼玉      | 207 | 318             | 317           | 296 |
| 新潟      | 227 | 318             | 304           | 294 |
| 長野      | 255 | 328             | 337           | 294 |
| 千葉      | 207 | 354             | 304           | 294 |
| 東京都     | 217 | 349             | 385           | 354 |
| 神奈川     | 207 | 383             | 333           | 328 |
| 山梨      | 234 | 318             | 306           | 294 |
| 富山      | 226 | 318             | 304           | 294 |
| 石川      | 226 | 318             | 308           | 314 |
| 福井      | 216 | 318             | 304           | 300 |
| 岐阜      | 213 | 318             | 304           | 294 |
| 静岡      | 216 | 318             | 304           | 294 |
| 愛知      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 三重      | 228 | 318             | 304           | 294 |
| 滋賀      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 京都      | 207 | 318             | 304           | 312 |
| 大阪      | 207 | 353             | 304           | 294 |
| 兵庫      | 207 | 341             | 304           | 294 |
| 奈良      | 207 | 318             | 311           | 294 |
| 和歌山     | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 鳥取      | 225 | 318             | 304           | 294 |
| 島根      | 239 | 318             | 304           | 294 |
| 岡山      | 225 | 318             | 304           | 294 |
| 広島      | 207 | 318             | 304           | 310 |
| 山口      | 223 | 318             | 304           | 294 |
| 徳島      | 217 | 318             | 304           | 294 |
| 香川      | 219 | 474             | 304           | 294 |
| 愛媛      | 212 | 318             | 304           | 294 |
| 高知      | 230 | 437             | 304           | 294 |
| 福岡      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 佐賀      | 207 | 414             | 304           | 294 |
| 長崎      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 熊本      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 大分      | 209 | 318             | 304           | 294 |
| 宮崎      | 207 | 318             | 304           | 294 |
| 鹿児島     | 207 | 318             | 306           | 294 |
| 沖縄      | 207 | 318             | 304           | 299 |

（注）該当する都道府県の工事費用が全国平均を下回る場合は、全国平均の工事費用を用いています。

参考５：家族構成別家財評価額

| 世帯主の年齢  | 夫 婦   | 独 身 |
|---------|-------|-----|
| 歳       | 万円    | 万円  |
| ～ 29    | 500   | 300 |
| 30 ～ 39 | 800   |     |
| 40 ～ 49 | 1,100 |     |
| 50 ～    | 1,150 |     |

（注１）大人（年齢18歳以上）１名につき130万円を加算し、子供（年齢18歳未満）１名につき80万円を加算します。

（注２）配偶者と死別している場合は、「家族構成別家財評価額」の「夫婦」欄を使用し、大人１名分（130万円）を差し引いて計算します。

( 別 紙 )

## 被災した家財の個別明細書

(この用紙は、「被災した住宅、家財等の損失額の計算書」の2(1)を計算する場合に使用します。)

| ① 品 名 | ② 取得年月   | ③ 取 得 価 額 | ④(③×0.9×償却率×経過年数) | ⑤ 時 価(③－④) |
|-------|----------|-----------|-------------------|------------|
|       | 年 月<br>・ | 円         | 円                 | 円          |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
|       | ・        |           |                   |            |
| 合 計   |          |           |                   |            |

居住形態等に関する確認書

Confirmation of the Type of Resident Status etc.

(令和6年分)

|                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|-------|---|---|--|--|--|--|--|--|---|
| 氏名<br>Name (Last, First, Middle)                                                                                                                                                                                                                                |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 住所又は居所<br>Domicile or residence                                                                                                                                                                                                                                 |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 電話番号<br>Telephone number                                                                                                                                                                                                                                        |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 国籍<br>Nationality                                                                                                                                                                                                                                               |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 在留カード番号等<br>Residence Card number<br>or<br>Alien Registration number                                                                                                                                                                                            |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 居住形態等 (Type of Resident Status)                                                                                                                                                                                                                                 |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 1 下記事項を記入してください。(Please fill out the following items.)                                                                                                                                                                                                          |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| (1) 当初の入国年月日 (Date of original entry into Japan)                                                                                                                                                                                                                | (Year) | (Month) | (Day) |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                 | 年      | 月       | 日     |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| (2) 在留資格 (Visa status in Japan)                                                                                                                                                                                                                                 |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| (3) 在留期間 (Permitted period of stay in Japan)                                                                                                                                                                                                                    |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 2 令和6年中に出国しましたか。(Did you leave Japan anytime during 2024?) <input type="checkbox"/> (Yes) はい <input type="checkbox"/> (No) いいえ                                                                                                                                  |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 3 2の答えが「はい」の人は下の欄に記入してください。<br>(If your answer to 2 is “Yes”, please fill out the following items.)                                                                                                                                                             |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| (1) 出国の期間 (Period of absence from Japan)                                                                                                                                                                                                                        | 月      | 日       | ～     | 月 | 日 |  |  |  |  |  |  |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                 | 月      | 日       | ～     | 月 | 日 |  |  |  |  |  |  |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                 | 月      | 日       | ～     | 月 | 日 |  |  |  |  |  |  |   |
| (2) 出国の目的 (Purpose of absence from Japan)                                                                                                                                                                                                                       |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| 4 令和6年中の居住形態による期間区分 (Period of each type of resident status during 2024)                                                                                                                                                                                        |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| (1) 非居住者期間 (Period of Non-resident Taxpayer)                                                                                                                                                                                                                    | 月      | 日       | ～     | 月 | 日 |  |  |  |  |  |  |   |
| (2) 非永住者期間 (Period of Non-permanent Resident Taxpayer)                                                                                                                                                                                                          | 月      | 日       | ～     | 月 | 日 |  |  |  |  |  |  |   |
| (3) 永住者期間 (Period of Permanent Resident Taxpayer)                                                                                                                                                                                                               | 月      | 日       | ～     | 月 | 日 |  |  |  |  |  |  |   |
| 5 (1) 4(2)の非永住者期間があるときは、その期間中に国外に源泉のある所得はありますか。<br>(If you were a Non-permanent Resident Taxpayer during any period of 2024, did you receive any foreign source income during that period?) <input type="checkbox"/> (Yes) はい <input type="checkbox"/> (No) いいえ |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| (2) (1)の答えが「はい」の人は下の欄に記入してください。<br>(If your answer to (1) is “Yes”, please fill out the following items.)                                                                                                                                                       |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  |   |
| ① 国外に源泉のある所得の金額 (Amount of foreign source income)                                                                                                                                                                                                               |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  | 円 |
| ② ①のうち国内で支払われた金額 (Amount paid in Japan out of ①)                                                                                                                                                                                                                |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  | 円 |
| ③ ①のうち国外から送金された金額 (Amount remitted to Japan out of ①)                                                                                                                                                                                                           |        |         |       |   |   |  |  |  |  |  |  | 円 |

一面

住所又は居所を有していた期間の確認表

Confirmation Table of the Period of Resident Status

○ 平成26年1月1日から令和5年12月31日までにおいて国内に住所又は居所を有していた期間を記入してください。  
Please fill out the periods during which you have maintained domicile or residence in Japan within the preceding 10 years (2014～2023).

| 住所又は居所を有していた期間<br>(Periods during which you have maintained domicile or residence in Japan)                                                                                                                                                                                                                | 年数・月数・日数<br>(The number of years, months and days) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| (Year) (Month) (Day) 年 月 日 ～ (Year) (Month) (Day) 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                    | 年 月 日                                              |
| 年 月 日 ～ 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                              |
| 年 月 日 ～ 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                              |
| 年 月 日 ～ 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                              |
| 年 月 日 ～ 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                              |
| 年 月 日 ～ 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                              |
| 年 月 日 ～ 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                              |
| 年 月 日 ～ 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                              |
| 年 月 日 ～ 年 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                              |
| 住所又は居所を有していた期間の合計 (Total)<br>(注) 年数、月数及び日数をそれぞれ合計し、30日を1月、12月を1年として計算します。<br>Please add the above number of years, months, days respectively.<br>If the total number of days is over 30, 30 days is calculated as 1 month.<br>If the total number of months is over 12, 12 months is calculated as 1 year. | 年 月 日                                              |

○ 令和6年において国内に住所又は居所を有していた期間を記入してください。  
Please fill out the periods during which you have maintained domicile or residence in Japan during 2024.

| 住所又は居所を有していた期間<br>(Periods during which you have maintained domicile or residence in Japan)                                                                                                                                                                                                                | 年数・月数・日数<br>(The number of years, months and days) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| (Month) (Day) 月 日 ～ (Month) (Day) 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                      | 年 月 日                                              |
| 月 日 ～ 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 年 月 日                                              |
| 月 日 ～ 月 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 年 月 日                                              |
| 住所又は居所を有していた期間の合計 (Total)<br>(注) 年数、月数及び日数をそれぞれ合計し、30日を1月、12月を1年として計算します。<br>Please add the above number of years, months, days respectively.<br>If the total number of days is over 30, 30 days is calculated as 1 month.<br>If the total number of months is over 12, 12 months is calculated as 1 year. | 年 月 日                                              |

(令和6年分)

二面

Resident Status

The scope of taxable income is determined by your resident status. Therefore, first of all, you are requested to make clear what your resident status is.  
Resident status is divided into three categories: Non-permanent Resident, Permanent Resident, Non-resident.

The following is a brief explanation of resident status.

[1] Resident

A person who has a “JUSHO” (domicile) in Japan, or has had a “KYOSHO”(residence) in Japan for one year or more.

NOTE : In general, you have a “JUSHO” in Japan if your base of living is in Japan, and you have a “KYOSHO” in Japan if you are staying or living in Japan regardless of your “JUSHO”.

- (i) Non-permanent resident  
A resident who has not Japanese nationality and has had his/her “JUSHO” or “KYOSHO” in Japan for period or periods in the aggregate 5 years or less in last 10 years.
- (ii) Permanent resident  
A resident other than non-permanent resident.

[2] Non-resident

A person other than resident.

Taxable Income

The following table shows the scope of taxable income according to your resident status.

| SCOPE OF TAXABLE INCOME |                        |                                         |                       |                                                                                                                       |
|-------------------------|------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CLASSIFICATION          |                        | INCOME OTHER THAN FOREIGN SOURCE INCOME | FOREIGN SOURCE INCOME |                                                                                                                       |
|                         |                        |                                         | PAID IN JAPAN         | PAID ABROAD                                                                                                           |
| RESIDENT                | PERMANENT RESIDENT     | Taxable                                 |                       |                                                                                                                       |
|                         | NON-PERMANENT RESIDENT | Taxable                                 | Taxable               | Only the portion deemed remitted to Japan is taxable. (This means that the remainder retained abroad is not taxable.) |

| CLASSIFICATION |  | DOMESTIC SOURCE INCOME | INCOME OTHER THAN DOMESTIC SOURCE INCOME |
|----------------|--|------------------------|------------------------------------------|
| NON-RESIDENT   |  | Taxable in principle   | Not Taxable                              |

NOTE: Salaries, wages or other remuneration for personal services performed in Japan are treated as “domestic source income”, whether they are paid in Japan or abroad.

“Confirmation Table of the Period of Resident Status”

- “Periods during which you have maintained domicile or residence in Japan within the preceding ten years” may be checked in the manner as mentioned below.
  - To check the dates of emigration and immigration as stamped in your passport when you keep your passport covering that period.
- In place of stating periods during which you have maintained domicile or residence in Japan, you may attach to this confirmation table a copy of your passport.

「住所又は居所を有していた期間の確認表」の記載について

- 「過去 10 年以内において国内に住所又は居所を有していた期間」については、次の方法により確認することができます。
  - その期間の旅券を保管している場合には、その旅券に記録された出入国の履歴
- 国内に住所又は居所を有していた期間の記載に代えて、旅券の写しを添付することができます。