

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 | (㉔のA) 円 | 所得税の額から控除される特別控除額<br>(①と③のうち少ない金額) | ④ | 円 |
| 本年分の調整前事業所得税額                  | ② |         |                                    |   |   |
| 本年税額基準額<br>②× $\frac{90}{100}$ | ③ |         | 調整前事業所得税額超過額<br>(①-④)              | ⑤ |   |

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  | 前年繰越分 | 令和 年分 | ⑯ |           |                |
|  | 本年分   |       | ⑰ |           |                |
| 令6旧第10号  | 本年分   |       | ⑱ |           |                |
| 第10号   | 本年分   |       | ⑲ |           |                |
| 令6旧第11号  | 本年分   |       | ⑳ |           |                |
|  |       |       | ㉑ |           |                |
| 第11号   |       |       |   |           |                |
| 震災特例法第10条<br>第3項若しくは第4項、<br>第10条の2第3項若しくは第4項<br>又は第10条の2の2第3項若しくは第4項 | 前年繰越分 | 令和 年分 | ㉒ |           |                |
|  |       | 令和 年分 | ㉓ |           |                |
|  |       | 令和 年分 | ㉔ |           |                |
|  |       | 令和 年分 | ㉕ |           |                |
|  | 計     | ㉖     |   |           |                |
| 本年分  |       |       | ㉗ |           |                |
| 震災特例法第10条の3<br>第1項、第10条の3の2<br>第1項又は第10条の3の3第1項                      | 本年分   |       | ㉘ |           |                |
| 合計   |       |       | ㉙ |           | (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⑱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⑫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⑫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㉓欄の金額
  - ⑰ 「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㉔欄の金額
  - ⑱ 「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
  - ⑲ 「情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応繰延資産となる費用を支出した場合又は生産工程効率化等設備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㉕欄の金額
  - ㉑ 「情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応繰延資産となる費用を支出した場合又は生産工程効率化等設備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
  - ㉒ 「情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応繰延資産となる費用を支出した場合又は生産工程効率化等設備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㉔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⑱欄の金額
  - ㉔ 「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
  - ㉕ 「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