

**1. Kita sa negosyo na binawasan ng kinakailangang gastos**

- (1) Kasali sa kita sa negosyo na binawasan ng kinakailangang gastos ang kita na binawasan ng kinakailangang gastos mula sa negosyo sa agrikultura, panggugubat, aquaculture, pabrika, wholesale, retail, serbisyo gaya ng pananalapi, at iba pang negosyo na patuloy na pinapatakbo na may kasamang perang kinikita.
- (2) Ang halaga ng kita sa negosyo na binawasan ng kinakailangang gastos ay ang natitirang halaga ng kabuuang halaga ng kita na binawasan ng kinakailangang mga gastusin.
- (3) Kasali sa kinakailangang mga gastusin ang cost of sales, gastos para sa pagbebenta, pangkalahatang gastos para sa pagmamantini, at iba pang gastos na kailangan para kumita sa mga negosyong binabanggit sa itaas.
- (4) Mayroong isang espesyal na probisyon na ang kabuuang halaga ng kinakailangang mga gastusin para sa kita sa negosyo na binawasan ng kinakailangang gastos at iba't ibang kita na binawasan ng kinakailangang gastos ng mga taong may trabaho na patuloy na naglalaan ng personal na serbisyo para sa espesipikong mga tao ("mga nagtatrabaho sa bahay, atbp."), gaya ng nagtatrabaho sa bahay, salesperson, nangongolekta ng pera, tagabasa ng metro ng kuryente, na itinalaga sa Home Work Act, ay maaprobahan hanggang sa 550,000 yen (nililimitahan ito hanggang sa halaga ng kita, at kung may iba pang kita sa pag-eempleyo, ito ay magiging natitirang halaga pagkatapos bawasan ng halaga ng pagbabawas sa kita sa pag-eempleyo.).

**2. Iba't ibang kita na binawasan ng kinakailangang gastos**

- (1) Kasali sa iba't ibang kita na binawasan ng kinakailangang gastos ang bayad para sa manuskrito, royalty, diskurso, performance, interes sa pagpapautang, kita at pensiyon para sa namatayan (hindi kasali rito ang lump-sum na pensiyon) na hindi maisasali sa iba pang kita gaya ng pensiyon batay sa kontrata ng life insurance, atbp., at pampublikong pensiyon, atbp. gaya ng national pension, welfare pension, mutual aid pension.
- (2) Ang halaga ng iba't ibang kita na binawasan ng kinakailangang gastos ay ang kabuuan ng sumusunod na A at B.

A. Iba't ibang kita na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa pampublikong pensiyon, atbp.: Natitirang halaga pagkatapos bawasan ng halaga ng pagbabawas sa pampublikong pensiyon, atbp.

Makikita sa ibaba ang halaga ng pagbabawas sa pampublikong pensiyon, atbp. para sa halaga ng kita mula sa pampublikong pensiyon, atbp.

(i) Halaga ng pagbabawas sa pampublikong pensiyon, atbp. para sa taong 65 taong gulang pataas

Halaga ng kita mula sa pampublikong pensiyon, atbp. (A)	Kabuuang halaga ng kita na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa kita na binawasan ng kinakailangang gastos maliban sa iba't ibang kita na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa pampublikong pensiyon, atbp.		
	Pababa 10,000,000 yen	Mahigit 10,000,000 yen Pababa 20,000,000 yen	Mahigit 20,000,000 yen
Pababa 3,300,000 yen	1,100,000 yen	1,000,000 yen	900,000 yen
Mahigit 3,300,000 yen Pababa 4,100,000 yen	(A) x 25% + 275,000 yen	(A) x 25% + 175,000 yen	(A) x 25% + 75,000 yen
Mahigit 4,100,000 yen Pababa 7,700,000 yen	(A) x 15% + 685,000 yen	(A) x 15% + 585,000 yen	(A) x 15% + 485,000 yen
Mahigit 7,700,000 yen Pababa 10,000,000 yen	(A) x 5% + 1,455,000 yen	(A) x 5% + 1,355,000 yen	(A) x 5% + 1,255,000 yen
Mahigit 10,000,000 yen	1,955,000 yen	1,855,000 yen	1,755,000 yen

(ii) Halaga ng pagbabawas sa pampublikong pensiyon, atbp. para sa taong wala pang 65 taong gulang

Halaga ng kita mula sa pampublikong pensiyon, atbp. (A)	Kabuuang halaga ng kita na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa kita na binawasan ng kinakailangang gastos maliban sa iba't ibang kita na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa pampublikong pensiyon, atbp.		
	Pababa 10,000,000 yen	Mahigit 10,000,000 yen Pababa 20,000,000 yen	Mahigit 20,000,000 yen
Pababa 1,300,000 yen	600,000 yen	500,000 yen	400,000 yen
Mahigit 1,300,000 yen Pababa 4,100,000 yen	(A) x 25% + 275,000 yen	(A) x 25% + 175,000 yen	(A) x 25% + 75,000 yen
Mahigit 4,100,000 yen Pababa 7,700,000 yen	(A) x 15% + 685,000 yen	(A) x 15% + 585,000 yen	(A) x 15% + 485,000 yen
Mahigit 7,700,000 yen Pababa 10,000,000 yen	(A) x 5% + 1,455,000 yen	(A) x 5% + 1,355,000 yen	(A) x 5% + 1,255,000 yen
Mahigit 10,000,000 yen	1,955,000 yen	1,855,000 yen	1,755,000 yen

B. Iba't ibang kita na binawasan ng kinakailangang gastos maliban sa pampublikong pensiyon, atbp.: Halaga ng kabuuang halaga ng kita na binawasan ng kinakailangang mga gastusin

- (3) Ang espesyal na probisyon para sa kinakailangang mga gastusin ng mga nagtatrabaho sa bahay, atbp. ay katulad sa (4) ng 1. Kita sa negosyo na binawasan ng kinakailangang gastos.

**3. Kita sa dibidendo na binawasan ng kinakailangang gastos**

- (1) Kasali sa kita sa dibidendo na binawasan ng kinakailangang gastos ang sobra na tatanggapin ng shareholder at namumuhunan mula sa korporasyon, kita na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa dibidendo ng kita, pamamahagi ng sobra, pamamahagi ng pera mula sa isang korporasyon sa pamumuhunan, pamamahagi ng kita mula sa investment trust (na maliban sa public bond investment trust at public bond investment trust na iniaalok sa publiko) o itinalagang trust na nag-isyu ng sertipiko ng benepisyaryo.
- (2) Ang halaga ng kita sa dibidendo na binawasan ng kinakailangang gastos ay ang halaga pagkatapos bawasan ng interes sa utang na kinailangan para makuha ang prinsipal (hindi kasali rito ang may kinalaman sa kita sa capital, atbp. na binawasan ng kinakailangang gastos ng stock, atbp. na iyon sa mga interes sa utang para makuha ang stock, atbp.) mula sa halaga ng kita.
- (3) Sa mga kita sa dibidendo na binawasan ng kinakailangang gastos, ang sumusunod ay hindi kasali sa halaga ng kita.
  - (i) Pamamahagi ng kita mula sa public bond investment trust na iniaalok sa pribado at special purpose trust (limitado sa bond-type beneficial interest) para sa bukod na withholding tax
  - (ii) Sumusunod na piniling hindi i-tax return; (a) Dibidendo, atbp. mula sa listed stock, atbp. (kasali rito ang pamamahagi ng kita mula sa special stock investment trust.), (b) pamamahagi ng kita mula sa security investment trust na iniaalok sa publiko (hindi kasali rito ang special stock investment trust at bond investment trust.), (c) dibidendo, atbp. ng investment equity ng itinalagang korporasyon sa pamumuhunan, (d) pamamahagi ng kita mula sa security investment trust na iniaalok sa publiko (hindi kasali rito ang security investment trust, special stock investment trust, at bond investment trust na iniaalok sa publiko.), (e) pamamahagi ng kita mula sa special trust na nag-isyu ng sertipiko ng benepisyaryo na iniaalok sa publiko, (f) dibidendo ng sobra sa bond-type beneficial interest ng special purpose trust (limitado sa mga iniaalok sa publiko.), at (g) dibidendo, atbp. na maliban sa nabanggit sa itaas, na ang halaga ng bawat pamamahagi para sa bawat titulo ay mas mababa sa halagang ikakalkula sa pag-multiply ng 100,000 yen sa bilang ng buwan sa panahon kung kailan ikakalkula ang dibidendo (hanggang sa 12 buwan) at paghahati nito sa 12

#### 4. Kita sa real estate na binawasan ng kinakailangang gastos

- (1) Kasali rin sa kita sa real estate na binawasan ng kinakailangang gastos ang foregift at paunang bayad na matatanggap sa pagpapaupa ng real estate, bayad sa pag-renew ng kontrata, at bayad sa pagbabago ng pangalan. Pero, depende sa mga kundisyon sa karapatang umupa ng lupa, atbp., maaaring maging kasali sa kita sa capital na binawasan ng kinakailangang gastos at kita sa negosyo na binawasan ng kinakailangang gastos ang foregift at paunang bayad na matatanggap nang minsanan.
- (2) Ang halaga ng kita sa real estate na binawasan ng kinakailangang gastos ay ang natitirang halaga ng kabuuang halaga ng kita na binawasan ng kinakailangang mga gastusin.
- (3) Kasali sa kinakailangang mga gastusin ang gastos para sa pagmamantini, seguro sa bayad-pinsala, mga buwis at dapat bayaran, depreciation, at interes sa utang para sa real estate na nagpapaupa.

#### 5. Kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos

- (1) Kasali sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos ang bayad allowance sa pagrerehiro, lump-sum na pensiyon at iba pang kita na binawasan ng kinakailangang gastos sa lump-sum na suweldo dahil sa pagrerehiro, at lump-sum na bayad batay sa sistema ng social insurance, atbp.
- (2) Ang halaga ng kita sa pagrerehiro ay kinakalkula ayon sa pag-uuri ng allowance ng pagrerehiro, atbp na binayaran sa 2024.

«Halaga ng kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos»

Sa pag-uuri ng allowance ng pagrerehiro	Halaga ng kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos
Pangkalahatang allowance sa pagrerehiro, atbp.	(Halaga ng kita mula sa pangkalahatang allowance sa pagrerehiro, atbp. - Halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos) $\times$ 1/2
Panandaliang allowance sa pagrerehiro, atbp.	① Halaga ng kita mula sa panandaliang allowance sa pagrerehiro, atbp. - Halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos $\leq$ kung 3,000,000 yen (Halaga ng kita mula sa panandaliang allowance sa pagrerehiro, atbp. - Halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos) $\times$ 1/2
	② Halaga ng kita mula sa panandaliang allowance sa pagrerehiro, atbp. - Halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos $>$ kung 3,000,000 yen 1,500,000 yen + { Halaga ng kita mula sa panandaliang allowance sa pagrerehiro, atbp. - (3,000,000 yen + Halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos)}
Tinukoy na allowance sa pagrerehiro ng opisyal, atbp.	Halaga ng kita mula sa tinukoy na allowance sa pagrerehiro ng opisyal, atbp. - Halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos

(Paalala)

1. Ang mga pangkalahatang allowance sa pagrerehiro, atbp. ay tumutukoy sa mga allowance sa pagrerehiro, atbp. na hindi tumutugma sa alinman sa mga panandaliang allowance sa pagrerehiro, atbp. at tinukoy na allowance sa pagrerehiro ng opisyal, atbp.
2. Ang panandaliang allowance sa pagrerehiro, atbp. ay mga allowance sa pagrerehiro, atbp. na natatanggap ng isang tao alinsunod sa tagal ng panandaliang serbisyo (kung saan ang haba ng serbisyo ay 5 taon o mas pababa kapag kinakalkula ng panahon ng serbisyo bilang isang taong hindi isang opisyal, atbp. Ang haba ng serbisyong ito ay kinakalkula sa pamamagitan ng pagsasama ng panahon ng paglilingkod bilang isang opisyal, atbp. kung mayroong ganong panahon) maliban sa tinukoy na allowance sa pagrerehiro ng opisyal, atbp.
3. Ang isang tinukoy na allowance sa pagrerehiro ng opisyal, atbp. ay tumutukoy sa allowance sa pagrerehiro, atbp. na natanggap ng isang tao na ang haba ng serbisyo bilang isang opisyal, atbp. (mula dito ay tinutukoy bilang "haba ng paglilingkod bilang mga opisyal, atbp.") ay 5 taon o mas kaunti, ayon sa kanyang haba ng paglilingkod bilang mga opisyal, atbp.

«Halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos»

Bilang ng taon ng pagtatrabaho (A)	Halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos
Pababa 20 taon	400,000 yen $\times$ (A) (800,000 yen kung wala pang sa 800,000 yen)
Mahigit 20 taon	8,000,000 yen + 700,000 yen $\times$ ((A) - 20 taon)

(Paalala) Kapag ang tuwirang dahilan ng pagrerehiro ay pagiging taong may kapansanan, idaragdag ang 1,000,000 yen sa halagang ikinalkula sa itaas para sa halaga ng pagbabawas para sa kita sa pagrerehiro na binawasan ng kinakailangang gastos.

#### 6. Kita na binawasan ng kinakailangang gastos na hindi kasali sa 1-5

Kasali sa iba pang kita na binawasan ng kinakailangang gastos ang sumusunod.

- (1) Kita sa capital na binawasan ng kinakailangang gastos: kita na binawasan ng kinakailangang gastos sa pagta-transfer ng mga ari-arian gaya ng lupa, gusali, makina, membership sa samahan sa golf, gold bullion, kaligrapya, paintings, at antigo.
- (2) Kita sa troso mula sa bundok na binawasan ng kinakailangang gastos: kita na binawasan ng kinakailangang gastos sa pagputol o pagta-transfer ng mga troso mula sa bundok (inaari ng mahigit 5 taon)
- (3) Minsanang kita na binawasan ng kinakailangang gastos: Kita na binawasan ng kinakailangang gastos dahil sa premyo, perang napanalunan sa contest, premyo sa horse race at bicycle race (hindi kasali rito ang perang nabuo mula sa patuloy na gawain ukol sa pagkakaroon ng pakinabang.), lump-sum na bayad batay sa kotrata ng life insurance, atbp., perang bumalik dahil sa pagtatapos ng kontrata ng seguro sa bayad-pinsala, atbp., gantimpala sa pagkasumpong ng nawalang bagay, atbp.
- (4) Kita sa interes na binawasan ng kinakailangang gastos para sa komprehensibong pagbubuwis o bukod na pagbubuwis batay sa sariling pagtataya.  
(Paalala) Hindi nasasangkot sa halaga ng kita ang interes, atbp. para sa bukod na withholding tax  
Hindi nasasangkot sa halaga ng kita ang interes, atbp. na para dito ay pinili na hindi i-tax return, sa mga interes may kinalaman sa itinalagang public bond na para sa bukod na pagbubuwis batay sa sariling pagtataya.
- (5) Kita sa dibidendo na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa listed stock, atbp. na para dito ay pinili ang bukod na pagbubuwis batay sa sariling pagtataya  
(Paalala) Hindi nasasangkot sa halaga ng kita ang dibidendo, atbp. na para dito ay pinili na hindi i-tax return.
- (6) Kita sa capital, atbp. na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa general stock, atbp. o kita sa capital, atbp. na binawasan ng kinakailangang gastos may kinalaman sa listed stock na kuwalipikado sa bukod na pagbubuwis batay sa sariling pagtataya  
(Paalala) Hindi nasasangkot sa halaga ng kita ang kita, atbp. na binawasan ng kinakailangang gastos na para dito ay pinili na hindi i-tax return, sa mga kita, atbp. na binawasan ng kinakailangang gastos dahil as pagta-transfer ng listed stock, atbp. na ginawa sa pamamagitan ng account na pinili rito ang withholding.
- (7) Iba pang kita na binawasan ng kinakailangang gastos, atbp. may kinalaman sa future trading