

給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除に関する明細書

| 給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除に関する明細書                           |                             |          |                                                                    | 事業年度 | ・<br>・ |  | 法人名 |                                                                           |                                                                              |    |   |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------|------|--------|--|-----|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----|---|
| 期末現在の資本金の額又は出資金の額                                         |                             |          |                                                                    | 1    | 円      |  |     | 適用可否                                                                      |                                                                              |    |   |
| 期末現在の常時使用する従業員の数                                          |                             |          |                                                                    | 2    | 人      |  |     | 3                                                                         |                                                                              |    |   |
| 法人税額の特別控除額の計算                                             |                             |          |                                                                    |      |        |  |     |                                                                           |                                                                              |    |   |
| 雇用者給与等支給額<br>(別表六(二十四)付表一「4」)                             |                             |          |                                                                    | 4    | 円      |  |     | 令和6年度の開始する事業年度の場<br>合                                                     | 第1項適用の場合<br>(14) ≧ 4 % の場合<br>(0.05、0.1又は0.15)                               | 29 |   |
| 比較雇用者給与等支給額<br>(別表六(二十四)付表一「11」)                          |                             |          |                                                                    | 5    |        |  |     |                                                                           | (18) ≧ 10%又は(15) = (17) > 0の場合<br>で、かつ、(19) ≧ 0.05%の場合<br>0.05               | 30 |   |
| 雇用者給与等支給増加額<br>(4)－(5)<br>(マイナスの場合は0)                     |                             |          |                                                                    | 6    |        |  |     |                                                                           | プラチナくるみん又はプラチナえる<br>ぼしを取得している場合<br>0.05                                      | 31 |   |
| 雇用者給与等支給増加割合<br>$\frac{(6)}{(5)}$<br>(5) = 0 の場合は0)       |                             |          |                                                                    | 7    |        |  |     |                                                                           | 税 額 控 除 限 度 額<br>(22) × (0.1 + (29) + (30) + (31))<br>((14) < 0.03の場合は0)     | 32 | 円 |
| 調整雇用者給与等支給額<br>(別表六(二十四)付表一「5」)                           |                             |          |                                                                    | 8    | 円      |  |     |                                                                           | 第2項適用の場合<br>(14) ≧ 4 % の場合<br>0.15                                           | 33 |   |
| 調整比較雇用者給与等支給額<br>(別表六(二十四)付表一「12」)                        |                             |          |                                                                    | 9    |        |  |     |                                                                           | (18) ≧ 10%又は(15) = (17) > 0の場合<br>で、かつ、(19) ≧ 0.05%の場合<br>0.05               | 34 |   |
| 調整雇用者給与等支給増加額<br>(8)－(9)<br>(マイナスの場合は0)                   |                             |          |                                                                    | 10   |        |  |     |                                                                           | プラチナくるみん又はえるぼし3段階<br>目以上を取得している場合<br>0.05                                    | 35 |   |
| 継続雇用者給与等支給額<br>(別表六(二十四)付表一「19の①」)                        |                             |          |                                                                    | 11   |        |  |     |                                                                           | 特 定 税 額 控 除 限 度 額<br>(22) × (0.1 + (33) + (34) + (35))<br>((14) < 0.03の場合は0) | 36 | 円 |
| 継続雇用者比較給与等支給額<br>(別表六(二十四)付表一「19の②」又は「19の③」)              |                             |          |                                                                    | 12   |        |  |     |                                                                           | 第3項適用の場合<br>(7) ≧ 2.5 % の場合<br>0.15                                          | 37 |   |
| 継続雇用者給与等支給増加額<br>(11)－(12)<br>(マイナスの場合は0)                 |                             |          |                                                                    | 13   |        |  |     |                                                                           | (18) ≧ 5 %又は(15) = (17) > 0の場合<br>で、かつ、(19) ≧ 0.05%の場合<br>0.1                | 38 |   |
| 継続雇用者給与等支給増加割合<br>$\frac{(13)}{(12)}$<br>((12) = 0 の場合は0) |                             |          |                                                                    | 14   |        |  |     | くるみん又はえるぼし2段階目以上<br>を取得している場合<br>0.05                                     | 39                                                                           |    |   |
| 教育訓練費の額                                                   |                             |          |                                                                    | 15   | 円      |  |     | 中小企業者等税額控除限度額<br>(22) × (0.15 + (37) + (38) + (39))<br>((7) < 0.015の場合は0) | 40                                                                           | 円  |   |
| 比較教育訓練費の額<br>(別表六(二十四)付表一「24」)                            |                             |          |                                                                    | 16   |        |  |     | 調整前法人税額<br>(別表一「2」又は別表一の二「2」若しくは「13」)                                     | 41                                                                           |    |   |
| 教育訓練費増加額<br>(15)－(16)<br>(マイナスの場合は0)                      |                             |          |                                                                    | 17   |        |  |     | 当期税額基準額<br>$(41) \times \frac{20}{100}$                                   | 42                                                                           |    |   |
| 教育訓練費増加割合<br>$\frac{(17)}{(16)}$<br>((16) = 0 の場合は0)      |                             |          |                                                                    | 18   |        |  |     | 当期税額控除可能額<br>(((25)、(28)、(32)、(36)又は(40))と(42)のう<br>ち少ない金額)               | 43                                                                           |    |   |
| 雇用者給与等支給額比教育訓練費割合<br>$\frac{(15)}{(4)}$                   |                             |          |                                                                    | 19   |        |  |     | 調整前法人税額超過構成額<br>(別表六(六)「8の㊸」)                                             | 44                                                                           |    |   |
| 控除対象雇用者給与等支給増加額<br>((6)と(10)のうち少ない金額)                     |                             |          |                                                                    | 20   | 円      |  |     | 当期税額控除額<br>(43)－(44)                                                      | 45                                                                           |    |   |
| 雇用者給与等支給増加重複控除額<br>(別表六(二十四)付表二「12」)                      |                             |          |                                                                    | 21   |        |  |     |                                                                           |                                                                              |    |   |
| 差引控除対象雇用者給与等支給増加額<br>(20)－(21)<br>(マイナスの場合は0)             |                             |          |                                                                    | 22   |        |  |     | 前<br>期<br>繰<br>越<br>分                                                     | 差引当期税額基準額残額<br>(42)－(43)                                                     | 46 |   |
| 税額控除限度額の計算                                                | 令和6年3月31日以前に開始した事業年度の場<br>合 | 第1項適用の場合 | (14) ≧ 4 % の場合<br>0.1                                              | 23   |        |  |     |                                                                           | 繰越税額控除限度超過額<br>(別表六(二十四)付表一「25の計」)                                           | 47 |   |
|                                                           |                             |          | (18) ≧ 20%又は(15) = (17) > 0の場合<br>0.05                             | 24   |        |  |     |                                                                           | 同上のうち当期繰越税額控除可能額<br>( (46)と(47)のうち少ない金額)<br>( (4) ≦ (5) 又は(5) = 0 の場合は0 )    | 48 |   |
|                                                           |                             | 第2項適用の場合 | 税 額 控 除 限 度 額<br>(22) × (0.15 + (23) + (24))<br>((14) < 0.03の場合は0) | 25   | 円      |  |     |                                                                           | 調整前法人税額超過構成額<br>(別表六(六)「8の㊸」)                                                | 49 |   |
|                                                           |                             |          | (7) ≧ 2.5 % の場合<br>0.15                                            | 26   |        |  |     |                                                                           | 当期繰越税額控除額<br>(48)－(49)                                                       | 50 |   |
|                                                           |                             |          | (18) ≧ 10%又は(15) = (17) > 0の場合<br>0.1                              | 27   |        |  |     |                                                                           |                                                                              |    |   |
|                                                           |                             |          | 中小企業者等税額控除限度額<br>(22) × (0.15 + (26) + (27))<br>((7) < 0.015の場合は0) | 28   | 円      |  |     | 法人税額の特別控除額<br>(45) + (50)                                                 |                                                                              |    |   |

別表六二十四

令六・四・一以後終了事業年度分