

個別控除対象繰越損失額及び控除対象繰越損失額の計算に関する明細書

|      |   |   |     |  |
|------|---|---|-----|--|
| 事業年度 | ・ | ・ | 法人名 |  |
|------|---|---|-----|--|

|                                                                                          |    |              |              |              |                                                       |    |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------------|----|---|
| 不適用事業年度において措法第59条の3第1項第1号イの場合に該当する場合における不適用事業年度控除対象繰越損失額の計算                              |    |              |              |              |                                                       |    |   |
| 不適用事業年度                                                                                  |    | ・            | ・            | ・            | ・                                                     | ・  | 計 |
| 特許権譲渡等取引の内容                                                                              | 1  |              |              |              |                                                       |    |   |
| 特許権譲渡等損益額                                                                                | 2  | 円            | 円            | 円            | 円                                                     | 円  |   |
| 不適用事業年度及び不適用事業年度前の各事業年度（令和7年4月1日以後開始事業年度に限る。）の研究開発費の額のうち(1)に係る特定特許権等に直接関連する研究開発に係る金額の合計額 | 3  |              |              |              |                                                       |    |   |
| (3)のうち特許権譲受等取引によって生じた金額                                                                  | 4  | 内            | 内            | 内            | 内                                                     | 内  |   |
| (3)のうち国外関連者に直接又は間接に委託する研究開発に係る金額                                                         | 5  |              |              |              |                                                       |    |   |
| (3)のうち国外事業所等を通じて行う事業に係る金額                                                                | 6  |              |              |              |                                                       |    |   |
| 適格研究開発費の額<br>(3)－(4)－(5)－(6)                                                             | 7  |              |              |              |                                                       |    |   |
| 研究開発費割合<br>$\frac{(7)}{(3)}$<br>( (3) = 0 の場合は 0 )                                       | 8  |              |              |              |                                                       |    |   |
| 不適用事業年度繰越損益額<br>(2) × (8)                                                                | 9  | 円            | 円            | 円            | 円                                                     | 円  | 円 |
| 不適用事業年度において措法第59条の3第1項第1号ロの場合に該当する場合における不適用事業年度控除対象繰越損失額の計算                              |    |              |              |              |                                                       |    |   |
| 不適用事業年度                                                                                  |    | ・            |              |              |                                                       |    | 計 |
| 特許権譲渡等取引の内容                                                                              | 10 |              |              |              |                                                       |    |   |
| 特許権譲渡等損益額                                                                                | 11 | 円            | 円            | 円            | 円                                                     | 円  | 円 |
| 不適用事業年度及び不適用事業年度開始の日前2年以内に開始した各事業年度の研究開発費の額の合計額                                          | 12 | 円            |              |              | 適格研究開発費の額<br>(12)－(13)－(14)－(15)                      | 16 | 円 |
| (12)のうち特許権譲受等取引によって生じた金額                                                                 | 13 | 内            |              |              | 研究開発費割合<br>$\frac{(16)}{(12)}$<br>( (12) = 0 の場合は 0 ) | 17 |   |
| (12)のうち国外関連者に直接又は間接に委託する研究開発に係る金額                                                        | 14 |              |              |              |                                                       |    |   |
| (12)のうち国外事業所等を通じて行う事業に係る金額                                                               | 15 |              |              |              | 不適用事業年度繰越損益額<br>(11の計) × (17)                         | 18 | 円 |
| 不適用事業年度控除対象繰越損失額<br>( (9の計) + (18) ) が 0 を下回る場合のその下回る額                                   |    |              |              |              | 19                                                    | 円  |   |
| 対象事業年度において措法第59条の3第1項第1号イの場合に該当する場合における控除対象繰越損失額の計算                                      |    |              |              |              |                                                       |    |   |
|                                                                                          |    | ①            | ②            | ③            | ④                                                     |    |   |
| 対象事業年度の研究開発費割合<br>(別表十(五)「24の①」、「24の②」、「24の③」又は「24の④」)                                   | 20 | 別表十(五)「24の①」 | 別表十(五)「24の②」 | 別表十(五)「24の③」 | 別表十(五)「24の④」                                          |    |   |
| 個別控除対象繰越損失額<br>$(19) \times \frac{1}{(20)}$<br>( (20) = 0 の場合は 0 )                       | 21 | 円            | 円            | 円            | 円                                                     | 円  |   |
| 対象事業年度において措法第59条の3第1項第1号ロの場合に該当する場合における控除対象繰越損失額の計算                                      |    |              |              |              |                                                       |    |   |
| 対象事業年度の研究開発費割合<br>(別表十(五)「31」)                                                           |    |              |              |              | 22                                                    |    |   |
| 控除対象繰越損失額<br>$(19) \times \frac{1}{(22)}$<br>( (22) = 0 の場合は 0 )                         |    |              |              |              | 23                                                    | 円  |   |

別表十(五)付表一 令七・四・一以後終了事業年度分