

革新的情報産業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

(年分)

氏 名 _____

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|---|----------------|-----|----------------------------|--|-------------------|---|
| 革新的情報産業活用設備の名称 | | ① | | | | | | |
| 資 産 区 分 | 種 類 | ② | | | | | | |
| | 設備の種類又は区分 | ③ | | | | | | |
| | 細 目 | ④ | | | | | | |
| | 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 | | | | | | | | |
| 取得価額の合計額 (⑦の合計) | | ⑧ | | 円 | 調整前事業所得税額 | ⑩ | 円 | |
| 継続雇用者給与等支給額 (②④のA) | | ⑨ | | | | 本年税額基準額 (⑩ × $\frac{20 \text{又は} 15}{100}$) | ⑪ | |
| 継続雇用者比較給与等支給額 (②④のB) | | ⑩ | | | 本年税額控除可能額 (⑪と⑫のうち少ない金額) | | ⑫ | |
| 継続雇用者給与等支給増加額 (⑨-⑩) (マイナスの場合は0) | | ⑪ | | | | | 調整前事業所得税額超過構成額 | ⑬ |
| 継続雇用者給与等支給増加割合 ⑪÷⑩ (⑩=0の場合は0) | | ⑫ | | | 所得税額の特別控除額 (⑬-⑭) | ⑭ | | |
| 税 額 控 除 限 度 額 の 計 算 | ⑫ ≥ 3% の場合 ⑧ × $\frac{5}{100}$ | ⑬ | | | | 所得控除限度額の計算 | | ⑮ |
| | ⑫ < 3% の場合 ⑧ × $\frac{3}{100}$ | ⑭ | | | | | 所得控除限度額 (⑮又は⑭) | ⑯ |
| | 税 額 控 除 限 度 額 (⑬又は⑭) | ⑮ | | | | | | |
| 継 続 雇 用 者 給 与 等 支 給 額 及 び 継 続 雇 用 者 比 較 給 与 等 支 給 額 の 計 算 | | | | | | | | |
| | | | 継続雇用者給与等支給額の計算 | | 継続雇用者比較給与等支給額の計算 | | | |
| | | | A適用年 | | B適用年の前年 | | | |
| 雇用者給与等支給額 | ⑰ | | 円 | | 円 | | | |
| 同上のうち継続雇用者に係る金額 | ⑱ | | | | | | | |
| $\frac{12}{B \text{の月数}}$ | ⑲ | | | | | | | |
| 継続雇用者給与等支給額及び 継続雇用者比較給与等支給額 (⑱又は⑱×⑲) | ⑳ | | | | | | | |
| 設 備 の 概 要 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

革新的情報産業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、青色申告書を提出する個人が令和2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、「旧措法10の5の5」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、革新的情報産業活用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、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) 「⑫」欄の割合が、3%以上である場合には「⑬」欄で税額控除限度額の計算し、3%未満である場合には「⑭」欄で税額控除限度額の計算します。
- (4) 「⑯」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

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

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、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）、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（以下「所法」といいます。）95）、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、「⑫」欄の割合が3%以上である場合には「又は15」を消し、3%未満である場合には「20又は」を消します。
- (6) 「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「⑳」欄のBの金額を記載します。
- (7) 「㉔」欄には、「㉓」欄の雇用者給与等支給額のうち一般被保険者である継続雇用者に係る金額から継続雇用制度対象者に係る金額を差し引いた金額を記載します。
- (8) 「㉔」欄のBの月数には、適用年の前年において事業を営んでいた期間の月数を記載します。
- (9) 「設備の概要」欄には、その設備が革新的情報産業活用設備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

旧措法第10条の5の5、令和2年改正法附則第58条