

② 技術等海外取引に係る所得及び特別自由貿易地域における認定法人の所得の特別控除に関する明細書

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

別表十(一) 平十二・四・一以後終了事業年度分

| I 技術等海外取引に係る所得の特別控除に関する明細書 |                                      |   |   |   |   |   |
|----------------------------|--------------------------------------|---|---|---|---|---|
| 取引基準額の計算                   | 技術役務の提供に係る収入金額                       | 1 | 円 | 所得金額仮計<br>(別表四「22の①」)                             | 5 | 円 |
|                            | 同上に係る材料代、人夫賃その他の費用の額                 | 2 |   | 不動産賃貸及び資産譲渡等の所得金額                                 | 6 |   |
|                            | 差引収入金額<br>(1)-(2)                    | 3 |   | 差引所得金額<br>(5)-(6)                                 | 7 |   |
|                            | 取引基準額<br>$(3) \times \frac{12}{100}$ | 4 |   | 所得基準額<br>$(7) \times \frac{25 \text{又は} 20}{100}$ | 8 |   |
|                            |                                      |   |   | 技術等海外取引の所得の特別控除額<br>(4)と(8)のうち少ない金額               | 9 |   |

II 特別自由貿易地域における認定法人の所得の特別控除に関する明細書

|                 |    |   |   |   |                                       |    |   |
|-----------------|----|---|---|---|---------------------------------------|----|---|
| 設立年月日           | 10 | 平 | ・ | ・ | 所得金額仮計<br>(別表四「22の①」)                 | 13 | 円 |
| 認定法人としての認定を受けた日 | 11 | 平 | ・ | ・ | 軽減対象所得金額                              | 14 |   |
|                 |    |   |   |   | (13)と(14)のうち少ない金額                     | 15 |   |
| 事業種目            | 12 |   |   |   | 特別控除額<br>$(15) \times \frac{35}{100}$ | 16 |   |

## 別表十(一)の記載の仕方

### 1 技術等海外取引に係る所得の特別控除に関する明細書

(1) この明細書は、青色申告法人が措置法第58条（技術等海外取引に係る所得の特別控除）又は平成12年改正前の措置法（以下「平成12年旧措置法」といいます。）第58条（技術等海外取引に係る所得の特別控除）の規定の適用を受ける場合に記載します。

(2) 「所得基準額の計算」の「不動産賃貸及び資産譲渡等の所得金額6」には、当期の所得の基因となる取引のうち不動産賃貸及び資産譲渡等、措置法令第34条第3項各号（技術等海外取引に係る所得の特別控除額の計算等）に定める取引で技術等海外取引に該当しないものに係る所得又は損失（所得及び損失の額があるときは、その差額）があるときに、これらの金額を記載します。

ただし、これらの金額が当期の所得の金額の10%に満たないとき及びこれらの取引に係る収

入金額が当期の総収入金額の5%に満たないときは、記載する必要はありません。

(3) 「所得基準額(7)× $\frac{25又は20}{100}$ 8」は、当期が、平成12年4月1日以後に開始した事業年度である場合には、「25又は」を消し、平成12年3月31日以前に開始した事業年度である場合には、「又は20」を消して記載します。

### 2 特別自由貿易地域における認定法人の所得の特別控除に関する明細書

(1) この明細書は、青色申告法人が措置法第59条（特別自由貿易地域における認定法人の所得の特別控除）の規定の適用を受ける場合に記載します。

(2) 「軽減対象所得金額14」は、措置法令第35条第1項の規定により計算した軽減対象所得金額を記載します。この場合において、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付してください。