

第 6 号様式別表 1 の 2 記載の手引

1 この計算書の用途等

この計算書は、都道府県内に恒久的施設を有する外国法人が、法人税法第141条第 1 号イに掲げる国内源泉所得に対する法人税額及び同号ロに掲げる国内源泉所得に対する法人税額の計算の別を明らかにして記載し、第 6 号様式、第 6 号様式（その 2）又は第 6 号様式（その 3）の申告書に添付してください。

2 各欄の記載のしかた

| 欄                          | 記 載 の し か た                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 留 意 事 項       |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 「※処理事項」                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 記載する必要はありません。 |
| 2 金額の単位区分（けた）のある欄          | 単位区分に従って正確に記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |
| 3 「法人番号」                   | 法人番号（13桁）を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |
| 4 「法人税法の規定によって計算した法人税額①」   | 法人税の申告書（別表 1 の 2。以下「別表 1 の 2」といいます。）の「法人税額計」の欄（6 及び 26 の欄）の金額（これらの欄の上段に使途秘匿金の支出の額の 40％相当額が記載されている場合には、当該欄の金額に当該額を加算した金額）を記載し、括弧内には使途秘匿金の支出の額の 40％相当額（「法人税額計」の欄（別表 1 の 2 の 6 及び 26 の欄）の上段に外書として記載された金額）及び土地譲渡利益金額に対する法人税額の合計額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |               |
| 5 「試験研究費の額等に係る法人税額の特別控除額②」 | 下記の金額はそれぞれ次に定める法人税の明細書の欄の金額を記載します。<br>(1) 租税特別措置法第42条の 4 第 1 項（一般試験研究費の額に係る法人税額の特別控除）の規定に係る金額 法人税の明細書（別表 6 (9)）の 23 の欄の金額<br>※ 租税特別措置法第42条の 4 第 4 項（中小企業者等の試験研究費の額に係る法人税額の特別控除）の規定に係る金額は記載しないでください。<br>(2) 租税特別措置法第42条の 4 第 7 項（特別試験研究費の額に係る法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。） 法人税の明細書（別表 6 (12)）の 11 の欄の金額<br>(3) 租税特別措置法第42条の 10 第 2 項（国家戦略特別区域において機械等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額 法人税の明細書（別表 6 (17)）の 25 の欄の金額<br>(4) 租税特別措置法第42条の 11 第 2 項（国際戦略総合特別区域において機械等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額 法人税の明細書（別表 6 (18)）の 25 の欄の金額<br>(5) 租税特別措置法第42条の 11 の 2 第 2 項（地域経済牽引事業の促進区域内において特定事業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。） 法人税の明細書（別表 6 (19)）の 20 の欄の金額<br>(6) 租税特別措置法第42条の 11 の 3 第 2 項（地方活力向上地域等において特定建物等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。） 法人税の明細書（別表 6 (20)）の 18 の欄の金額<br>(7) 租税特別措置法第42条の 12 第 1 項又は第 2 項（地方活力向上地域等において雇用者の数が増加した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。） 法人税の明細書（別表 6 (21)）の 30 の欄の金額<br>(8) 租税特別措置法第42条の 12 の 2 第 1 項（認定地方公共団体の寄附活用事業に関連する寄附をした場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額 法人税の明細書（別表 6 (22)）の 10 の欄の金額<br>(9) 租税特別措置法第42条の 12 の 5 第 1 項又は第 2 項（給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。） 法人税の明細書（別表 6 (24)）の 51 の欄の金額<br>※ 租税特別措置法第42条の 12 の 5 第 3 項及び第 4 項（中小企業者等の給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額は記載しないでください。<br>(10) 租税特別措置法第42条の 12 の 6 第 2 項（認定特定高度情報通信技術活用設備を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。） 法人税の明細書（別表 6 (25)）の 20 の欄の金額<br>(11) 租税特別措置法第42条の 12 の 7 第 4 項から第 6 項まで（情報技術事業適応設備を取得した場合、事業適応繰延資産となる費用を支出した場合又は生産工程効率化等設備等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。） 法人税の明細書（別表 6 (26)）の 44 の欄の金額<br>(12) 租税特別措置法第42条の 12 の 7 第 7 項又は第 10 項（産業競争力基盤強化商品生産用資産を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額 法人税の明細書（別表 6 (27)）の 34 の欄の金額 |               |
| 6 「還付法人税額等の控除額③」           | 第 6 号様式別表 2 の 5 の④の「合計」の欄の金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |               |

| 欄                                           | 記 載 の し か た                                                                                                                                  | 留 意 事 項                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 「課税標準となる法人<br>税額 ①+②-③ ④」                 | この金額に1,000円未満の端数があるとき、又はその全額が1,000円未満であるときは、その端数金額又はその全額を切り捨てた金額を記載します。                                                                      | (1) 東京都の特別区にのみ国内の事務所又は事業所（以下「事務所等」といいます。）を有する法人及び東京都の市町村にのみ国内の事務所等を有する法人は、この欄の金額を第6号様式、第6号様式（その2）又は第6号様式（その3）の㉔又は㉕の欄に記載します。<br>(2) 2以上の都道府県に事務所等を有する法人及び都内分割法人はこの欄の金額を第10号様式の⑤の欄に記載します。 |
| 8 「2以上の道府県に事務所又は事業所を有する法人における課税標準となる法人税額⑤」  | 2以上の都道府県に事務所等を有する法人が第10号様式の道府県民税の「分割課税標準額」の欄の当該都道府県分の金額を記載します。ただし、東京都に申告する場合には、第6号様式、第6号様式（その2）又は第6号様式（その3）の㉔及び㉕の各欄の金額の合計額を記載してください。         | 一の都道府県にのみ事務所等を有する法人は、記載する必要はありません。                                                                                                                                                      |
| 9 「法人税割額<br>(④又は⑤× $\frac{\quad}{100}$ ) ⑥」 | 一の都道府県にのみ事務所等を有する法人は④の欄の金額に、2以上の都道府県に事務所等を有する法人は⑤の欄の金額に税率を乗じて計算します。ただし、東京都に申告する場合には、第6号様式、第6号様式（その2）又は第6号様式（その3）の㉕と㉖の各欄の金額の合計額を記載してください。     | 税額の計算を行う場合の税率は、各都道府県ごとに定められた税率を用います。                                                                                                                                                    |
| 10 「道府県民税の特定寄附金税額控除額⑦」                      | 第7号の3様式の㉗の欄の金額を記載します。                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                         |
| 11 「外国の法人税等の額の控除額⑧」                         | 第7号の2様式（その1）の㉘の欄の金額（2以上の道府県に事務所等を有する法人にあっては、㉗の欄の当該道府県分の金額）又は第7号の2様式（その2）の㉙の欄の金額（2以上の都道府県に事務所等を有する法人及び都内分割法人にあっては、㉔及び㉕の各欄の東京都分の金額の合計額）を記載します。 |                                                                                                                                                                                         |
| 12 「差引法人税割額<br>⑥-⑦-⑧ ⑨」                     | この金額に100円未満の端数があるとき、又はその全額が100円未満であるときは、その端数金額又はその全額を切り捨てた金額を記載します。                                                                          |                                                                                                                                                                                         |