

外国法人の法人税割額に関する計算書（第6号様式別表1の2） 記載の手引

（令和5年改正）

1 この計算書の用途等

この計算書は、本都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
1	「※処理事項」
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てください。
3	「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17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、（ ）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17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てください。
4	「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てください。 (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28の欄の金額 ※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。 (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（租税特別 措置法第42条の12の5第2項に規定する中小企業者等をいいます。以下同じです。）を除きます。） 法人税の明細書（別表6（14） の11の欄の金額 (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（19））の25の欄の金額 (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（20））の25の欄の金額 (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（21））の19の欄の金額 (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（22））の18の欄の金額 (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（23））の32の欄の金額 (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（24））の10の欄の金額 (9) 租税特別措置法第42条の12の5第1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（26））の32の欄の金額 ※租税特別措置法第42条の12の5第2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。 (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（27））の20の欄の金額 (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（事業適応設備を取得した場合等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（28））の35の欄の金額
5	「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「計」の欄の金額を記載してください。
6	「課税標準となる法人税額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てくだ さい。
7	「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②及び③の各欄の金 額の合計額を記載してください。 ※本都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。
8	「法人税割額（④又は⑤× $\frac{1}{100}$ ）⑥」 第6号様式、第6号様式（その2）又は第6号様式（その3）の⑤及び⑦の各欄の金額の合計額を記載してください。
9	「都民税の特定寄附金税額控除額⑦」 第7号の3様式の②の欄の金額を記載してください。
10	「外国の法人税等の額の控除額⑧」 第7号の2様式（その2）の⑩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本都の特別区と市町村とに事務所等を有す る法人にあっては、②及び③の各欄の本都部分の金額の合計額）を記載してください。
11	「差引法人税割額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てくだ さい。