



特 定 所 得 の 金 額 の 計 算 ( 続 き )									
固 定 資 産 の 貸 付 け に 係 る 収 益	固 定 資 産 ( 無 形 資 産 等 を 除 く 。 ) の 貸 付 け に よ る 対 価 の 額 の 合 計 額	62		無 形 資 産 等 の 譲 渡 損 益	無 形 資 産 等 の 譲 渡 に 係 る 対 価 の 額 の 合 計 額		82		
	(62) の うち 主 と し て そ の 本 店 所 在 地 国 に お い て 使 用 に 供 さ れ る 固 定 資 産 ( 不 動 産 及 び 不 動 産 の 上 に 存 す る 権 利 を 除 く 。 ) の 貸 付 け に よ る 対 価 の 額 ((65) に 該 当 す る も の を 除 く 。 )	63			(82) の うち 部 分 対 象 外 国 関 係 会 社 が 自 ら 行 っ た 研 究 開 発 の 成 果 に 係 る 無 形 資 産 等 の 譲 渡 に 係 る 対 価 の 額		83		
	(62) の うち そ の 本 店 所 在 地 国 に あ る 不 動 産 及 び 不 動 産 の 上 に 存 す る 権 利 の 貸 付 け に よ る 対 価 の 額 ((65) に 該 当 す る も の を 除 く 。 )	64			(82) の うち 部 分 対 象 外 国 関 係 会 社 が 取 得 を し そ の 事 業 の 用 に 供 す る 無 形 資 産 等 の 譲 渡 に 係 る 対 価 の 額		84		
	(62) の うち 一 定 の 要 件 を 満 た す 部 分 対 象 外 国 関 係 会 社 が 行 う 固 定 資 産 の 貸 付 け に よ る 対 価 の 額	65			(82) − ((83) + (84))		85		
	(62) − ((63) + (64) + (65))	66			(82) に 係 る 原 価 の 額 の 合 計 額		86		
	(66) に 係 る 直 接 費 用 の 額 の 合 計 額 ((68) に 該 当 す る も の を 除 く 。 )	67			(86) の うち 部 分 対 象 外 国 関 係 会 社 が 自 ら 行 っ た 研 究 開 発 の 成 果 に 係 る 無 形 資 産 等 の 譲 渡 に 係 る 対 価 の 額 に 係 る 原 価 の 額 の 合 計 額		87		
	(66) に 係 る 償 却 費 の 額	68			(86) の うち 部 分 対 象 外 国 関 係 会 社 が 取 得 を し そ の 事 業 の 用 に 供 す る 無 形 資 産 等 の 譲 渡 に 係 る 対 価 の 額 に 係 る 原 価 の 額 の 合 計 額		88		
	(67) + (68)	69			(85) に 係 る 直 接 費 用 の 額 の 合 計 額		89		
	(66) − (69) (マ イ ナ ス の 場 合 は 0 )	70			(85) − (((86) − (87) − (88)) + (89))		90		
	償 却 費 計 算 上 の 適 用 法 令	71	本 邦 法 令 ・ 外 国 法 令						
無 形 資 産 等 の 使 用 許 諾 に 係 る 収 益	無 形 資 産 等 の 使 用 料 の 合 計 額	72		異 常 所 得	税 引 後 当 期 利 益 の 額		91		
	(72) の うち 部 分 対 象 外 国 関 係 会 社 が 自 ら 行 っ た 研 究 開 発 の 成 果 に 係 る 無 形 資 産 等 の 使 用 料	73			(10) + (21) + (30) + ((33) − (36)) + (41) + (48) + (51) + (61) + (62) + (72) + ((82) − (86))		92		
	(72) の うち 部 分 対 象 外 国 関 係 会 社 が 取 得 を し そ の 事 業 の 用 に 供 す る 無 形 資 産 等 の 使 用 料	74			(91) − (92) (マ イ ナ ス の 場 合 は 0 )		93		
	(72) の うち 部 分 対 象 外 国 関 係 会 社 が 使 用 を 許 諾 さ れ そ の 事 業 の 用 に 供 す る 無 形 資 産 等 の 使 用 料	75			所 得 控 除 の 金 額	総 資 産 の 帳 簿 価 額	94		
	(72) − ((73) + (74) + (75))	76				人 件 費 の 額	95		
	(76) に 係 る 直 接 費 用 の 額 の 合 計 額 ((78) に 該 当 す る も の を 除 く 。 )	77				減 価 償 却 費 の 累 計 額	96		
	(76) に 係 る 償 却 費 の 額	78				((94) + (95) + (96)) × 50%	97		
	(77) + (78)	79			(93) − (97) (マ イ ナ ス の 場 合 は 0 )		98		
	(76) − (79) (マ イ ナ ス の 場 合 は 0 )	80							
	償 却 費 計 算 上 の 適 用 法 令	81	本 邦 法 令 ・ 外 国 法 令						
部 分 適 用 対 象 損 失 額 の 内 訳									
事 業 年 度		控 除 未 済 部 分 適 用 対 象 損 失 額		当 期 控 除 額		翌 期 繰 越 額			
		99		100		(99) − (100)		101	
・ ・									
・ ・									
・ ・									
・ ・									
・ ・									
・ ・									
・ ・									
・ ・									
・ ・									
計									
当 期 分									
合 計									

（外国関係会社の平成三十年四月一日以後開始事業年度分）