

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

この表は、令和5年4月1日以降の基準日が対象です。

申請パターンをクリックすると、該当ページにジャンプします。

| | | 優遇措置A | | 優遇措置A-2 | | 優遇措置B | | プレシード・シード特例 | |
|-----------|----------|---------|------|---------|------|---------|------|-------------|------|
| 設立経過年数 | | 満たすべき要件 | パターン | 満たすべき要件 | パターン | 満たすべき要件 | パターン | 満たすべき要件 | パターン |
| 1年未満 | 事業年度未経過 | ①&② | ア | ①&③ | ア+コ | ① | オ | ①&③ | コ |
| | 事業年度経過 | ①&④ | イ | ①&④&⑦ | イ+サ | ① | カ | ①&⑦ | サ |
| | | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑦ | ウ+シ | ⑤-2 | キ | ⑤-2&⑦ | シ |
| | | ①&④ | イ | ①&④&⑧ | イ+サ | ① | カ | ①&⑧ | サ |
| | | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑧ | ウ+シ | ⑤-2 | キ | ⑤-2&⑧ | シ |
| | | ④&⑥ | ※工 | ④&⑥&⑧ | エ+ス | ⑥ | ク | ⑥&⑧ | ス |
| 1年以上2年未満 | 1年以上2年未満 | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑦ | ウ+シ | ⑤-2 | キ | ⑤-2&⑦ | シ |
| | | ④&⑥ | 工 | ④&⑥&⑧ | エ+ス | ⑥ | ク | ⑤-2&⑧ | ス |
| | | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑦ | ウ+シ | ⑤-2 | キ | ⑥&⑧ | ス |
| | | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑧ | ウ+シ | ⑥ | ク | ⑤-2&⑦ | シ |
| | | - | - | - | - | ⑤-1 | ケ | - | - |
| 2年以上3年未満 | 2年以上3年未満 | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑦ | ウ+シ | ⑤-2 | キ | ⑤-2&⑧ | ス |
| | | ④&⑥ | 工 | ④&⑥&⑧ | エ+ス | ⑥ | ク | ⑥&⑧ | ス |
| | | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑧ | ウ+シ | ⑤-2 | キ | ⑥&⑧ | ス |
| 3年以上5年未満 | 3年以上5年未満 | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑦ | ウ+シ | ⑤-2 | キ | ⑤-2&⑦ | シ |
| | | ④&⑤-1 | ウ | ④&⑤-1&⑧ | ウ+シ | ⑥ | ク | ⑤-2&⑧ | ス |
| 5年以上10年未満 | - | - | - | - | - | ⑤-1 | ケ | - | - |

2つ以上のパターンに当てはまる場合は、いずれか1つを選択してください。

※基準日が属する事業年度の前年度と前々年度が存在する場合に選択できます。

要件

- ① 常勤の研究者あるいは新事業活動従事者が2名以上かつ常勤の役員・従業員の10%以上
- ② 事業の将来の成長発展に向けた事業計画を有する
- ③ 事業の将来の成長発展に向けた事業計画を有する（試験研究費等の対出資金比率が30%超の見込み）
- ④ 直前期までの営業キャッシュフローがすべて赤字
- ⑤-1 試験研究費等が収入金額の5%超
- ⑤-2 試験研究費等が収入金額の3%超
- ⑥ 売上高成長率が25%超
- ⑦ 直前期までの営業損益がすべて0未満かつ直前期までの売上高がすべて0
- ⑧ 直前期までの営業損益がすべて0未満かつ試験研究費等の対出資金比率が30%超

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン ア（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--|---|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第7（直接投資用） 様式第7（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <th>基準日（通常、払込期日）</th><th>様式集</th></tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td><td>令和5年4月1日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td><td>令和3年8月2日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td><td>申請窓口にお問い合わせ</td></tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | - | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | - | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | - | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。 （「解雇の予告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

申請パターン ア（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 5 | 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容 | 研究者・新事業活動従事者 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 「該当する方の略歴」および「担当業務内容」 *できるだけ「具体的かつ詳細」に記載する。 略歴よりも担当業務内容の方が重要。 ・該当する方の「常勤」の立証も行う。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 事業計画書 | 参考1 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 様式集の参考1の内容は必ず記載する。 「事業目的・理念」、「事業の概要」、「新商品の開発または新サービスの内容」、「経営上の課題」、「代表者等の経歴等」、「今後の財務計画」、「試験研究費等の見込み・計画の詳細（※）」 ※ パターン「ア+コ」、「コ」申請時のみ必須。 ・事業の将来における成長発展に向けた事業計画を作成すること。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 法人設立届出書 | 参考2（見本） | <ul style="list-style-type: none"> ・会社設立後に税務署に提出した書類。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 ・投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン イ (基準日が令和5年4月1日以降の場合)

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|---|---|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第7（直接投資用） 様式第7（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>基準日（通常、払込期日）</td><td>様式集</td></tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td><td>令和5年4月1日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td><td>令和3年8月2日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td><td>申請窓口にお問い合わせ</td></tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | - | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | - | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | - | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 *基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。 （「解雇の预告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン イ (基準日が令和5年4月1日以降の場合)

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|---|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 5 | 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容 | 研究者・新事業活動従事者 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 「該当する方の略歴」および「担当業務内容」 *できるだけ「具体的かつ詳細」に記載する。 略歴よりも担当業務内容の方が重要。 ・該当する方の「常勤」の立証も行う。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 設立後の各事業年度における貸借対照表、損益計算書 | — | <ul style="list-style-type: none"> ・事業年度は、第1期～前期までのもの。 ・確定申告において税務署に提出した決算報告書一式。 (「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 設立後の各事業年度におけるキャッシュフロー計算書 | — | <ul style="list-style-type: none"> ・事業年度は、第1期～前期までのもの。 ・CF計算書について 中小企業庁のHPにある簡易作成ツール(Excel)の利用で簡単に作成可能。 *必ず、円単位で計算すること。(当該ツールは百万円単位で表示されるため) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 設立日における貸借対照表 | — | <ul style="list-style-type: none"> ・新規作成する。(税務署に提出した書類ではないため) ・設立時の資本金は、履歴事項全部証明書(本店移転をしている場合には閉鎖事項全部証明書)に記載がある。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> ・以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書(書類名は銀行により異なる)</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書(書類名は銀行により異なる) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書(書類名は銀行により異なる) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書(又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書) | 参考9(投資契約書) 参考10-1(投資契約書追加覚書) 参考10-2(1つの民法組合経由用) 参考10-3(2つの民法組合経由用) *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 ・投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある(会社も当事者に含まれる場合)</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある(会社が当事者に含まれない場合)</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> ・契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以後</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある(会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある(会社が当事者に含まれない場合) | — | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以後 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある(会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある(会社が当事者に含まれない場合) | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以後 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン ウ、ウォシ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--|---|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第7（直接投資用） 様式第7（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">基準日（通常、払込期日）</td> <td style="padding: 2px;">様式集</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和5年4月1日以降</td> <td style="padding: 2px;">令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td style="padding: 2px;">令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和3年8月1日以前</td> <td style="padding: 2px;">申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。 （「解雇の预告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン ウ、ウォシ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--|---|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|--|--------------|--------------------------------|---|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 10 | 設立後の各事業年度における 貸借対照表、損益計算書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 事業年度は、第1期～前期までのもの。 確定申告において税務署に提出した決算報告書一式。 (「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 設立後の各事業年度における キャッシュフロー計算書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 事業年度は、第1期～前期までのもの。 CF計算書について 中小企業庁のHPにある簡易作成ツール（Excel）の利用で簡単に作成可能。 *必ず、円単位で計算すること。（当該ツールは百万円単位で表示されるため） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 設立日における貸借対照表 | — | <ul style="list-style-type: none"> 新規作成する。（税務署に提出した書類ではないため） 設立時の資本金は、履歴事項全部証明書（本店移転をしている場合には閉鎖事項全部証明書）に記載がある。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 試験研究費等明細書とエビデンス | 試験研究費等 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日が属する年度の「前年度」のもの。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合)</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合)</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合) | — | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合) | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン 工（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--|--|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第7（直接投資用） 様式第7（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>基準日（通常、払込期日）</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。 （「解雇の予告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、「日付（＝基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン 工（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--|---|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|--|--------------|--------------------------------|---|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 10 | 設立後の各事業年度における 貸借対照表、損益計算書 | － | <ul style="list-style-type: none"> 事業年度は、第1期～前期までのもの。 確定申告において税務署に提出した決算報告書一式。 (「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 設立後の各事業年度における キャッシュフロー計算書 | － | <ul style="list-style-type: none"> 事業年度は、第1期～前期までのもの。 CF計算書について 中小企業庁のHPにある簡易作成ツール（Excel）の利用で簡単に作成可能。 *必ず、円単位で計算すること。（当該ツールは百万円単位で表示されるため） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 設立日における貸借対照表 | － | <ul style="list-style-type: none"> 新規作成する。（税務署に提出した書類ではないため） 設立時の資本金は、履歴事項全部証明書（本店移転をしている場合には閉鎖事項全部証明書）に記載がある。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | － | <ul style="list-style-type: none"> 以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の 投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>－</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合)</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合)</td> <td>－</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | － | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合) | － | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | － | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合) | － | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン ア+コ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|-------------|--|--|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 確認申請書 | | 様式第7（直接投資用） 様式第7（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>基準日（通常、払込期日）</td><td>様式集</td></tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td><td>令和5年4月1日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td><td>令和3年8月2日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td><td>申請窓口にお問い合わせ</td></tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） ・「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 登記事項証明書 | | - | <ul style="list-style-type: none"> ・令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 ・申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 ・申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 払込日（基準日）における株主名簿 | | - | <ul style="list-style-type: none"> ・増資「後」の株主名簿。 ・記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 ・組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 常時使用する従業員数を証する書面 | | - | <ul style="list-style-type: none"> ・以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 ・常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。 （「解雇の予告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） ・常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、「日付（＝基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン ア+コ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 5 | 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容 | 研究者・新事業活動従事者 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 「該当する方の略歴」および「担当業務内容」 *できるだけ「具体的かつ詳細」に記載する。 略歴よりも担当業務内容の方が重要。 ・該当する方の「常勤」の立証も行う。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 事業計画書 | 参考1 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 様式集の参考1の内容は必ず記載する。 「事業目的・理念」、「事業の概要」、「新商品の開発または新サービスの内容」、「経営上の課題」、「代表者等の経歴等」、「今後の財務計画」、「試験研究費等の見込み・計画の詳細（※）」 ※ パターン「ア+コ」、「コ」申請時の必須。 ・事業の将来における成長発展に向けた事業計画を作成すること。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 法人設立届出書 | 参考2（見本） | <ul style="list-style-type: none"> ・会社設立後に税務署に提出した書類。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 試験研究費等明細書とエビデンス | 試験研究費等 | <ul style="list-style-type: none"> ・パターン「ア+コ」、「コ」の申請時は事業年度内の見込みを提出。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> ・以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由） 参考10-3（2つの民法組合経由） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・「エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 ・投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | — | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン イ+サ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--|---|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第7（直接投資用） 様式第7（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">基準日（通常、払込期日）</td> <td style="padding: 2px;">様式集</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和5年4月1日以降</td> <td style="padding: 2px;">令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td style="padding: 2px;">令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和3年8月1日以前</td> <td style="padding: 2px;">申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。 （「解雇の预告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、「日付（＝基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン イ+サ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | |
|-------------|--|------------------------------|---|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|
| 5 | 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容 | 研究者・新事業活動従事者 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 「該当する方の略歴」および「担当業務内容」 *できるだけ「具体的かつ詳細」に記載する。 略歴よりも担当業務内容の方が重要。 ・該当する方の「常勤」の立証も行う。 | | | | |
| 10 | 設立後の各事業年度における貸借対照表、損益計算書 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・事業年度は、第1期～前期までのもの。 ・確定申告において税務署に提出した決算報告書一式。 (「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む) | | | | |
| 11 | 設立後の各事業年度におけるキャッシュフロー計算書 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・事業年度は、第1期～前期までのもの。 ・CF計算書について 中小企業庁のHPにある簡易作成ツール（Excel）の利用で簡単に作成可能。 *必ず、円単位で計算すること。（当該ツールは百万円単位で表示されるため） | | | | |
| 12 | 設立日における貸借対照表 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・新規作成する。（税務署に提出した書類ではないため） ・設立時の資本金は、履歴事項全部証明書（本店移転をしている場合には閉鎖事項全部証明書）に記載がある。 | | | | |
| 13 | 試験研究費等明細書とエビデンス ※「試験研究費等の対出資金比率が30%超」で申請する場合に必要 | 試験研究費等 | <ul style="list-style-type: none"> ・基準日が属する年度の「前年度」のもの。 | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン イ+サ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------------|--|---|--|-----------------------|------|---------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | <p>参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式</p> | <ul style="list-style-type: none"> 「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</th> <th>提出書類</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </tbody> </table> <p>・契約締結日により、使用する様式集が異なる。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>契約締結日</th> <th>様式集</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </tbody> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | — | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページもご確認ください

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウン

ロードできます。

申請パターン エ+ス（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|-------------|--|--|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 確認申請書 | | 様式第7（直接投資用） 様式第7（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>基準日（通常、払込期日）</td><td>様式集</td></tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td><td>令和5年4月1日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td><td>令和3年8月2日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td><td>申請窓口にお問い合わせ</td></tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） ・「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 登記事項証明書 | | — | <ul style="list-style-type: none"> ・令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 ・申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 ・申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 払込日（基準日）における株主名簿 | | — | <ul style="list-style-type: none"> ・増資「後」の株主名簿。 ・記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 ・組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 常時使用する従業員数を証する書面 | | — | <ul style="list-style-type: none"> ・以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 *基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 ・常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。 （「解雇の予告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） ・常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、 「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン エ+ス（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--|---|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|--|--------------|--------------------------------|---|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 10 | 設立後の各事業年度における 貸借対照表、損益計算書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 事業年度は、第1期～前期までのもの。 確定申告において税務署に提出した決算報告書一式。 （「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 設立後の各事業年度における キャッシュフロー計算書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 事業年度は、第1期～前期までのもの。 CF計算書について 中小企業庁のHPにある簡易作成ツール（Excel）の利用で簡単に作成可能。 *必ず、円単位で計算すること。（当該ツールは百万円単位で表示されるため） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 設立日における貸借対照表 | — | <ul style="list-style-type: none"> 新規作成する。（税務署に提出した書類ではないため） 設立時の資本金は、履歴事項全部証明書（本店移転をしている場合には閉鎖事項全部証明書）に記載がある。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 試験研究費等明細書とエビデンス | 試験研究費等 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日が属する年度の「前年度」のもの。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</th> <th>提出書類</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合)</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合)</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> 契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <thead> <tr> <th>契約締結日</th> <th>様式集</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </tbody> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合) | — | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合) | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン オ (基準日が令和5年4月1日以降の場合)

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--|---|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第6（直接投資用） 様式第6（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>基準日（通常、払込期日）</td><td>様式集</td></tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td><td>令和5年4月1日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td><td>令和3年8月2日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td><td>申請窓口にお問い合わせ</td></tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。（「解雇の予告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、 「日付（＝基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン オ (基準日が令和5年4月1日以降の場合)

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 5 | 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容 | 研究者・新事業活動従事者 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 「該当する方の略歴」および「担当業務内容」 *できるだけ「具体的かつ詳細」に記載する。 略歴よりも担当業務内容の方が重要。 ・該当する方の「常勤」の立証も行う。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> ・以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 ・投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</th> <th>提出書類</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <thead> <tr> <th>契約締結日</th> <th>様式集</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </tbody> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | — | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン カ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--|--|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第6（直接投資用） 様式第6（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>基準日（通常、払込期日）</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。（「解雇の预告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、 「日付（＝基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン カ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 5 | 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容 | 研究者・新事業活動従事者 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 「該当する方の略歴」および「担当業務内容」 *できるだけ「具体的かつ詳細」に記載する。 略歴よりも担当業務内容の方が重要。 ・該当する方の「常勤」の立証も行う。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 払込日（基準日）が属する年度の前年度の貸借対照表および損益計算書 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・確定申告において税務署に提出した前年度の決算報告書一式（「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む）。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 ・投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン キ、ケ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--|---|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第6（直接投資用） 様式第6（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">基準日（通常、払込期日）</td> <td style="padding: 2px;">様式集</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和5年4月1日以降</td> <td style="padding: 2px;">令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td style="padding: 2px;">令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">令和3年8月1日以前</td> <td style="padding: 2px;">申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。（「解雇の予告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、 「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン キ、ケ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|---|--|-----------------------|-------------------------------------|---------------|-------------------------|---------|---------------|------|-------|------|---------------------|------------------------------------|------|--------|------|----------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 8 | 払込日（基準日）が属する年度の前年度の貸借対照表および損益計算書 | - | ・確定申告において税務署に提出した前年度の決算報告書一式（「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む）。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 試験研究費等明細書とエンビデンス | 試験研究費等 | ・基準日が属する年度の「前年度」のもの。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | - | <ul style="list-style-type: none"> 以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 「エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり</td> <td>投資契約書</td> </tr> <tr> <td>記載なし</td> <td>投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり</td> <td>株主間契約書</td> </tr> <tr> <td>記載なし</td> <td>株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり | 投資契約書 | 記載なし | 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり | 株主間契約書 | 記載なし | 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり | 投資契約書 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 記載なし | 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり | 株主間契約書 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 記載なし | 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン ク（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|---|---|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第6（直接投資用） 様式第6（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>基準日（通常、払込期日）</td><td>様式集</td></tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td><td>令和5年4月1日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td><td>令和3年8月2日改訂版</td></tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td><td>申請窓口にお問い合わせ</td></tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 *基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。（「解雇の预告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、 「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン ク（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--------------------------------|---|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 8 | 払込日（基準日）が属する年度の前年度の貸借対照表および損益計算書 | － | ・確定申告において税務署に提出した前年度の決算報告書一式（「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む）。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 払込日（基準日）が属する年度の前々年度の貸借対照表および損益計算書 | － | ・確定申告において税務署に提出した前々年度の決算報告書一式（「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む）。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 設立後の各事業年度における貸借対照表、損益計算書 ※「売上高成長率」を「第1期から基準事業年度までの売上高を相乗平均した伸び率」によって算出する場合のみ必要 | － | ・事業年度は、第1期～前期までのもの。 ・確定申告において税務署に提出した決算報告書一式。（「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | － | <ul style="list-style-type: none"> 以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） ＊「令和5年4月1日改訂版」の様式 | | <ul style="list-style-type: none"> 「エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>－</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>－</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | － | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | － | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | － | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | － | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン コ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--|--|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 | 確認申請書 | 様式第6（直接投資用） 様式第6（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>基準日（通常、払込期日）</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 | 登記事項証明書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 | 払込日（基準日）における株主名簿 | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 | 常時使用する従業員数を証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。（「解雇の予告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、 「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン コ（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 5 | 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容 | 研究者・新事業活動従事者 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 「該当する方の略歴」および「担当業務内容」 *できるだけ「具体的かつ詳細」に記載する。 略歴よりも担当業務内容の方が重要。 ・該当する方の「常勤」の立証も行う。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 事業計画書 | 参考1 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 様式集の参考1の内容は必ず記載する。 「事業目的・理念」、「事業の概要」、「新商品の開発または新サービスの内容」、「経営上の課題」、「代表者等の経歴等」、「今後の財務計画」、「試験研究費等の見込み・計画の詳細（※）」 ※ パターン「ア+コ」、「コ」申請時のみ必須。 ・事業の将来における成長発展に向けた事業計画を作成すること。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 試験研究費等明細書とエビデンス | 試験研究費等 | <ul style="list-style-type: none"> ・パターン「ア+コ」、「コ」の申請時は事業年度内の見込みを提出。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 ・投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</th> <th>提出書類</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <thead> <tr> <th>契約締結日</th> <th>様式集</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </tbody> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

*組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン サ (基準日が令和5年4月1日以降の場合)

様式は「[様式・参考様式](#)」のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|--|--|---|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|---|
| 1 確認申請書 | 様式第6（直接投資用） 様式第6（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">基準日（通常、払込期日）</td> <td style="width: 50%;">様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 登記事項証明書 | — | | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 払込日（基準日）における株主名簿 | — | | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 (組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。) | | | | | | | | |
| 4 常時使用する従業員数を証する書面 | — | | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。（「解雇の予告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 (記載事項) 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、 「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン サ (基準日が令和5年4月1日以降の場合)

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|------|-------|------|---------------------|------------------------------------|------|--------|------|----------------------|-------------------------------------|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 5 | 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容 | 研究者・新事業活動従事者 | <ul style="list-style-type: none"> ・様式は任意。 ・記載内容について 「該当する方の略歴」および「担当業務内容」 *できるだけ「具体的かつ詳細」に記載する。 略歴よりも担当業務内容の方が重要。 ・該当する方の「常勤」の立証も行う。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 設立後の各事業年度における貸借対照表、損益計算書 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・事業年度は、第1期～前期までのもの。 ・確定申告において税務署に提出した決算報告書一式。 (「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 試験研究費等明細書とエビデンス ※「試験研究費等の対出資金比率が30%超」で申請する場合に必要 | 試験研究費等 | <ul style="list-style-type: none"> ・基準日が属する年度の「前年度」のもの。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の投資契約書及び投資契約書追加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由用） 参考10-3（2つの民法組合経由用） *「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・「エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 ・投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり</td> <td>投資契約書</td> </tr> <tr> <td>記載なし</td> <td>投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合）</td> <td>記載あり</td> <td>株主間契約書</td> </tr> <tr> <td>記載なし</td> <td>株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合）</td> <td>-</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり | 投資契約書 | 記載なし | 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり | 株主間契約書 | 記載なし | 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジエル税制に関する会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり | 投資契約書 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 記載なし | 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社も当事者に含まれる場合） | 記載あり | 株主間契約書 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 記載なし | 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある（会社が当事者に含まれない場合） | - | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

[※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。](#)

[パターン表のページに戻る](#)

エンジエル税制申請時の必要書類

(事前確認制度を利用しない場合)

申請パターン シ、ス（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

様式は[「様式・参考様式」](#)のページからダウンロードできます。

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | |
|---------------------|-------------|--|--|--------------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 1 確認申請書 | | 様式第6（直接投資用） 様式第6（組合経由用） 記載例（直接投資用 様式第6、第7） * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日（通常、払込期日）により様式集が異なる。 <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <th>基準日（通常、払込期日）</th> <th>様式集</th> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> 基準日後に株主の住所が変わった場合には「株主転居証明書」の提出が必要。（作成方法は、「記載例」参照。） 「税優遇の内容」ページの「税優遇が受けられなくなる場合」に当てはまる場合には、エンジエル税制の対象外。 | 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| 基準日（通常、払込期日） | 様式集 | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | |
| 2 登記事項証明書 | | — | <ul style="list-style-type: none"> 令和5年7月18日から会社法人番号（又は法人番号）を提供することで登記事項証明書の添付が不要。 申請の確認に必要な登記情報を、行政機関間の連携システムを利用して東京都が確認する。 申請手続き中に登記情報を変更する場合には、東京都に連絡をする。 | | | | | | | | |
| 3 払込日（基準日）における株主名簿 | | — | <ul style="list-style-type: none"> 増資「後」の株主名簿。 記載項目（会社法に規定されているため） 「株主の氏名又は名称」、「住所」、「株式取得日」、「増資後の保有数」、「種類及び株式の種類ごとの保有数（種類株式も発行している場合）」 組合から投資を受けている場合の記載方法 「組合の名称」を記載。 （組合の代表者（業務執行組合員等）の個人名は記載しない。） | | | | | | | | |
| 4 常時使用する従業員数を証する書面 | | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下いずれかの書類。（優先順位は①、②、③の順） ①「賃金台帳」、②「給与明細書」、③「社会保険加入証書」 * 基準日（通常、払込期日）が属する月のもの。 常時使用する従業員とは 正社員だけでなく、パート、アルバイト、契約社員も含まれる場合がある。（「解雇の预告を必要とする労働者」に、「勤務期間が定められている労働者」も含むため） 常時使用する従業員が不在の場合 「従業員不在証明書」（原本）を作成。 （記載事項） 「当社には、基準日現在、従業員が存在しないことを証明します。」、 「日付（=基準日）」、「会社名」、「代表者の役職名と氏名」 | | | | | | | | |

(次ページに続く)

申請パターン シ、ス（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------------|---|---------|---------------|--------------|------------------------------|--|--------------|--------------------------------|---|---|---------|-------|-----|------------|-------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| 10 | 設立後の各事業年度における 貸借対照表、損益計算書 | — | <ul style="list-style-type: none"> 事業年度は、第1期～前期までのもの。 確定申告において税務署に提出した決算報告書一式。 (「表紙」や「販売費及び一般管理費内訳書等」、「株主資本等変動計算書」も含む) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 試験研究費等明細書とエビデンス | 試験研究費等 | <ul style="list-style-type: none"> 基準日が属する年度の「前年度」のもの。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 払込があったことを証する書面 | — | <ul style="list-style-type: none"> 以下必要項目の写しを提出 (必要項目) 銀行名、会社名、口座番号、取引日、株主からの払込金額 <table border="1"> <tr> <td>通帳の場合</td> <td>「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」</td> </tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td> <td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td> </tr> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2～3ページ目」「払込が記載されているページ」 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 投資契約書（又は会社独自の 投資契約書及び投資契約書追 加覚書） | 参考9（投資契約書） 参考10-1（投資契約書追加覚書） 参考10-2（1つの民法組合経由 用） 参考10-3（2つの民法組合経由 用） * 「令和5年4月1日改訂版」の様 式 | <ul style="list-style-type: none"> 「エンジェル税制に関する会社と株主の約束事項」を盛り込んだ投資契約書を作成し、確定申告時に税務署に提出することが必要。 投資契約書や追加覚書は申請日前までに締結すること。 <table border="1"> <tr> <td></td> <td>エンジェル税制に関する 会社と株主の約束事項</td> <td>提出書類</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がない</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> <tr> <td>会社独自の投資契約書がある</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合)</td> <td>記載あり 記載なし</td> <td>株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1</td> </tr> <tr> <td>投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合)</td> <td>—</td> <td>様式集の参考9</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 契約締結日により、使用する様式集が異なる。 <table border="1"> <tr> <td>契約締結日</td> <td>様式集</td> </tr> <tr> <td>令和5年4月1日以降</td> <td>令和5年4月1日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月2日から令和5年3月31日</td> <td>令和3年8月2日改訂版</td> </tr> <tr> <td>令和3年8月1日以前</td> <td>申請窓口にお問い合わせ</td> </tr> </table> | | エンジェル税制に関する 会社と株主の約束事項 | 提出書類 | 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合) | — | 様式集の参考9 | 契約締結日 | 様式集 | 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ |
| | エンジェル税制に関する 会社と株主の約束事項 | 提出書類 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がない | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会社独自の投資契約書がある | 記載あり 記載なし | 投資契約書 投資契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社も当事者に含まれる場合) | 記載あり 記載なし | 株主間契約書 株主間契約書 様式集の参考10-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資契約書はないが、株主間契約書がある (会社が当事者に含まれない場合) | — | 様式集の参考9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 契約締結日 | 様式集 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和5年4月1日以降 | 令和5年4月1日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月2日から令和5年3月31日 | 令和3年8月2日改訂版 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 令和3年8月1日以前 | 申請窓口にお問い合わせ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

[※組合経由の投資の場合は、「組合経由の投資の場合」ページをご確認ください。](#)

[パターン表のページに戻る](#)

組合経由の投資の場合（基準日が令和5年4月1日以降の場合）

- ・民法上の組合または投資事業有限責任組合を通じた投資の場合は、以下の書類も必要です。
- ・民法上の組合または投資事業有限責任組合を通じた投資の場合の確認申請書や投資契約書は非常に複雑なため、事前に「[組合経由の投資に関する申請書類の作成方法](#)」をご確認ください。なお、ご不明点がありましたら、東京都までお問い合わせください。

(<https://angel-tax.metro.tokyo.lg.jp/contact.php>)

| No | 必要な書類 | 様式集・見本・作成方法 「令和5年4月1日改訂版」 | 注意事項 | | | | | | |
|-------------|--|--|--|-------|--|-------------|--------------------------|--------|-------------------------------|
| 18 | 組合契約書および組合契約書の追加覚書 | 参考10-4 (1つの民法組合経由用) 参考10-5 (2つの民法組合経由用) * 「令和5年4月1日改訂版」の様式 | <ul style="list-style-type: none"> ・組合契約書とは 組合員名簿などが記載された書類。組合が作成し、組合と組合員が保管している。 ・組合契約書の追加覚書 様式集の「参考10-4」または「参考10-5」をダウンロードして作成。 ※「契約締結日」により、様式が異なる。 | | | | | | |
| 19 | 当該民法組合等が取得した株式についての株式申込証 | 参考 8 | <ul style="list-style-type: none"> ・増資の方式により、以下の書類を提出。 <table border="1"> <thead> <tr> <th>増資の方式</th><th>提出書類</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>申込割当方式</td><td>株式申込証 (組合が株式発行会社に申込み)</td></tr> <tr> <td>総数引受方式</td><td>募集株式総数引受契約書 (組合と株式発行会社が契約)</td></tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ・総数引受契約の場合でも引受けの申込みがなされることを条件とする場合は株式申込証の提出が必要。 | 増資の方式 | 提出書類 | 申込割当方式 | 株式申込証 (組合が株式発行会社に申込み) | 総数引受方式 | 募集株式総数引受契約書 (組合と株式発行会社が契約) |
| 増資の方式 | 提出書類 | | | | | | | | |
| 申込割当方式 | 株式申込証 (組合が株式発行会社に申込み) | | | | | | | | |
| 総数引受方式 | 募集株式総数引受契約書 (組合と株式発行会社が契約) | | | | | | | | |
| 20 | 組合契約内容に係る誓約書 | 様式第9 記載例（様式第9） | <ul style="list-style-type: none"> ・原本を2部作成し、株式発行会社と東京都に1部ずつ提出する。 ・民法上の組合 または投資事業有限責任組合（LPS）以外の組合はエンジェル税制適用対象外。（例：有限責任事業組合（LLP）など） | | | | | | |
| 21 | 組合保護預り口座通帳の該当部分 | - | <ul style="list-style-type: none"> ・組合が株式発行企業に投資する「前」に組合員が組合に対して出資していることが必要。 ・以下必要項目の写しを提出する。 (必要項目) 銀行名、組合名、口座番号、取引日、組合員からの出資金額、株式発行会社への株式投資金額 <table border="1"> <tbody> <tr> <td>通帳の場合</td><td>「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「組合員からの出資金額が記載されているページ」「株式発行会社への株式投資金額が記載されているページ」</td></tr> <tr> <td>ネットバンキングの場合</td><td>取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる）</td></tr> </tbody> </table> | 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「組合員からの出資金額が記載されているページ」「株式発行会社への株式投資金額が記載されているページ」 | ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | |
| 通帳の場合 | 「表紙」「表紙をめくった2~3ページ目」「組合員からの出資金額が記載されているページ」「株式発行会社への株式投資金額が記載されているページ」 | | | | | | | | |
| ネットバンキングの場合 | 取引履歴明細証明書（書類名は銀行により異なる） | | | | | | | | |

[パターン表のページに戻る](#)

試験研究費等

1. 提出書類

以下の書類を提出する。

- ・試験研究費等明細書
- ・証拠となる資料等（エビデンス）

2. 試験研究費等明細書

「試験研究費等」とは、会計科目としては「開発費」もしくは「研究開発費等」にあたるもの。詳細は「4. 試験研究費および開発費等にあたるもの」を参照。任意の様式で作成する。記載内容は、下表を参照する。

| No | 項目 | 記載のポイント | 備考 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-------------------|--|--|----|------|------|---|-------------|---|---|------|-------------------|---|-------------------|---------|---|-----|--|---|------------------|---------|
| 1 | 企業名 | — | — | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 作成日 | — | — | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 試験研究費等の割合 | 申請パターンにより、記載項目を選択して記載する。 ※記載内容は備考欄を参照。 ※パターンごとの記載項目は欄外「申請パターンごとの記載項目」を参照。 | <記載項目と記載内容> <table border="1"><thead><tr><th>No</th><th>記載項目</th><th>記載内容</th></tr></thead><tbody><tr><td>①</td><td>試験研究費等の合計金額</td><td>基準日の前事業年度の試験研究費等の金額を記載 ただし、申請パターン「ア+コ」「コ」の場合は、当該最初の事業年度内に発生する試験研究費等の見込み金額を記載</td></tr><tr><td>②</td><td>収入金額</td><td>基準日の前事業年度の収入金額を記載</td></tr><tr><td>③</td><td>収入金額に対する試験研究費等の割合</td><td>「〇%」と記載</td></tr><tr><td>④</td><td>出資金</td><td>設立してから基準日の前事業年度末までの出資金（資本剰余金含む） を記載 ただし、申請パターン「ア+コ」「コ」の場合は、当該最初の事業年度内に受ける出資の見込み金額を記載</td></tr><tr><td>⑤</td><td>出資金に対する試験研究費等の割合</td><td>「〇%」と記載</td></tr></tbody></table> | No | 記載項目 | 記載内容 | ① | 試験研究費等の合計金額 | 基準日の前事業年度の試験研究費等の金額を記載 ただし、申請パターン「ア+コ」「コ」の場合は、当該最初の事業年度内に発生する試験研究費等の見込み金額を記載 | ② | 収入金額 | 基準日の前事業年度の収入金額を記載 | ③ | 収入金額に対する試験研究費等の割合 | 「〇%」と記載 | ④ | 出資金 | 設立してから基準日の前事業年度末までの出資金（資本剰余金含む） を記載 ただし、申請パターン「ア+コ」「コ」の場合は、当該最初の事業年度内に受ける出資の見込み金額を記載 | ⑤ | 出資金に対する試験研究費等の割合 | 「〇%」と記載 |
| No | 記載項目 | 記載内容 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ① | 試験研究費等の合計金額 | 基準日の前事業年度の試験研究費等の金額を記載 ただし、申請パターン「ア+コ」「コ」の場合は、当該最初の事業年度内に発生する試験研究費等の見込み金額を記載 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ② | 収入金額 | 基準日の前事業年度の収入金額を記載 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ③ | 収入金額に対する試験研究費等の割合 | 「〇%」と記載 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ④ | 出資金 | 設立してから基準日の前事業年度末までの出資金（資本剰余金含む） を記載 ただし、申請パターン「ア+コ」「コ」の場合は、当該最初の事業年度内に受ける出資の見込み金額を記載 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑤ | 出資金に対する試験研究費等の割合 | 「〇%」と記載 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 試験研究費等の内容 | 新サービスや新製品等の内容およびその開発や研究の内容を具体的に記載する。 この項目は、金額の記載は不要。定性的に説明をする。 | (記載例) ・当社では、××に関する新システムの開発と、この新システムを搭載した△△（新製品の内容）の開発販売を行っている。 開発に成功したものについてはプロトタイプ（試作品）を作成し、これをユーザに利用して貰い、問題点をフィードバックした後、新製品として量産する。 また、新製品の販路を開拓するとともに、マーケティング・リサーチを行う。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(次ページに続く)

| No | 項目 | 記載のポイント | 備考 |
|----|--------------|---|--|
| 5 | 試験研究費等の費目 | どの費用が、決算書の何の勘定科目に計上されているかを記載する。 | (記載例) ・開発活動担当者の給料・・・給料手当 ・○○社への業務委託費用・・・業務委託費 ・プロトタイプの製作費・・・開発費 ・××の販路開拓費・・・広告宣伝費 |
| 6 | 試験研究費等の金額と内容 | 以下2項目を記載する。(内容がわかれれば、表形式でもよい。) ・3に記載した試験研究費等の内訳 ・試験研究費等の内容 | (記載例) 試験研究費 ○○円 <内訳> ①××円(給料手当) 新システム開発活動の担当責任者である△△に支払った給料の一部。△△は新システム開発活動と既存システムの運営・保守を担当しており、前者の活動が全体の8割であるため、一年間の給料○○円の8割の金額を開発費に計上。 ②××円(業務委託費) 外部の試験研究・開発機関である××システム開発会社への業務委託費用であり、当社の新システム製作に必要なOSの開発に要する費用。 ③××円(プロトタイプの製作費) 当社の新製品を制作するために要したプロトタイプ(試作品)の製作費である。 原料費が××円、人件費が××円、諸経費(専門書の代金など)が××円。 ④××円(広告宣伝費) 新製品の販路開拓に要した費用とマーケティング・リサーチ代である。 インターネットへの広告料××円、広告代理店やコンサルタントに支払った手数料××円。 |
| 7 | 証拠となる資料 | エビデンスとして提出した書類名を記載する。 ・△△(担当者名)の賃金台帳(○年○月～×年×月) ・○○会社の請求書(○年○月～×年×月) ・総勘定元帳の内訳 | — |

No. 3 試験研究費等の割合「申請パターンごとの記載項目」

| 申請パターン | 試験研究費等にかかる要件 | 記載項目 |
|------------------------|--|---|
| ウ キ ケ 起業特例「ウ」 | 試験研究費等が収入金額の5%（パターン「キ」「起業特例「ウ」は3%）を超える | 項目名「収入金額に対する試験研究費等」 ①試験研究費等の合計金額 ②収入金額 ③収入金額に対する試験研究費等の割合 |
| ア+コ コ | 試験研究費等の対出資金比率が30%超の見込み | 項目名「出資金に対する試験研究費等」 ①試験研究費等の合計金額 ④出資金 ⑤出資金に対する試験研究費等の割合 ただし、「2. 試験研究費等明細書」の内容を事業計画書に記載した場合には、別途作成する必要はない。 |
| イ+サ サ | (1)(2)どちらかを満たすこと (1)各事業年度の売上高が0の場合 各事業年度の営業損益が0未満である (2)設立してから基準日の前事業年度の間に、売上高が0を超える事業年度がある場合、①と②両方を満たすこと ①各事業年度の営業損益が0未満である ②試験研究費等の対出資金比率が30%を超える | —（「試験研究費等明細書とエビデンス」の提出は不要。） 項目名「出資金に対する試験研究費等」 ①試験研究費等の合計金額 ④出資金 ⑤出資金に対する試験研究費等の割合 |
| ウ+シ シ | (1)(2)両方満たすこと (1)試験研究費等が収入金額の3%（「ウ+シ」は5%）を超える (2)①②どちらかを満たすこと ①各事業年度の売上高が0の場合 各事業年度の営業損益が0未満である ②設立してから基準日の前事業年度の間に、売上高が0を超える事業年度がある場合、(i)(ii)両方を満たすこと (i)各事業年度の営業損益が0未満である (ii)試験研究費等の対出資金比率が30%を超える | 項目名「収入金額に対する試験研究費等」 ①試験研究費等の合計金額 ②収入金額 ③収入金額に対する試験研究費等の割合 項目名「収入金額および出資金に対する試験研究費等」 ①試験研究費等の合計金額 ②収入金額 ③収入金額に対する試験研究費等の割合 ④出資金 ⑤出資金に対する試験研究費等の割合 |
| 工+ス ス | 設立してから基準日の前事業年度の間に、売上高が0を超える事業年度がある場合、(1)(2)両方を満たすこと (1)各事業年度の営業損益が0未満である (2)試験研究費等の対出資金比率が30%を超える | 項目名「出資金に対する試験研究費等」 ①試験研究費等の合計金額 ④出資金 ⑤出資金に対する試験研究費等の割合 |

3. 「証拠となる資料等」(エビデンス)

2 No.7に記載した書類を提出する。下表は提出する書類の例

| No | 試験研究費の内訳 | 提出書類の例 |
|----|----------------|---------------------------------------|
| 1 | 原材料費 | 購入時の請求書、領収書等 |
| 2 | 人件費 | 担当者の賃金台帳等 ※関係する箇所にラインマーカーを引いて提出する。 |
| 3 | 委託費 | 請求書、業務委託契約書等 |
| 4 | マーケティング・リサーチ費用 | 担当者の賃金台帳、請求書等 |
| 5 | 広告宣伝費 | 請求書、領収書等 |

4. 試験研究費および開発費等にあたるもの

決算書の勘定科目の「費用」のうち、試験研究費等にあたるものは下表のとおり。

基本的に「費用」のため、損益計算書に計上されているものが対象。例外として貸借対照表の「繰延資産」も、下表に当てはまる場合には試験研究費等となる（ただし、計上した事業年度に限る）。

| 費用名 | 内容 | 備考 |
|-------|--|---|
| 試験研究費 | 新しい製品や、新しいサービスを「発明」するために発生した費用。原料費、人件費、諸経費を含む。 ・研究者（発明担当者）の賃金 ・外部の研究機関などに研究を委託した場合は、その外注費（委託費）など | 「発明」とは 全く新しい製品を生産するもしくは全く新しいサービスを提供するために要した調査・研究などのこと。 |
| 開発費等 | 新しい製品や新しいサービスを「開発」するために発生した費用。原料費、人件費、諸経費を含む。 ・プロトタイプ（試作品）を作る際に発生した原料費や担当者の賃金 ・新しいシステムやアプリの開発費 ・新しいシステムやアプリの開発を外部の開発機関などに委託した場合は、その外注費（委託費） ・新しい製品やサービスの市場調査費用 ・新しい販路開拓費用 （新販路開拓者の賃金、新製品や新サービスの広告宣伝費など） ・既存製品の大幅な生産方法の変更や既存製品の大幅な販売方法の変更 など | 「開発」とは ①既存製品や既存サービスを改良したりバージョンアップしたりすること ②開発した新製品や新サービスの新しい販路を開拓すること。市場調査も含む。 |

[パターン表のページに戻る](#)

研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容

1. 提出書類

以下の書類を提出する。

- ・研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容を記載した資料（項番2を参照し、作成する）
- ・その担当者が常勤の従業員または役員であることを証する書類

2. 研究者・新事業活動従事者の略歴、担当業務内容の資料

作成時には、下表を参考に作成する。

| 項目 | 記載のポイント | 備考 |
|--------|--|--|
| 担当者名 | － | － |
| 略歴 | 担当者が新事業の専門的な知識や実務経験を、どのように習得したのかが分かるように、学歴や職歴を記載する。 | (記載例) ○年～○年：△△大学 ○○の知識を習得 ○年～○年：△△会社 ○○の○○業務に従事し、○○の専門知識を取得。 |
| 担当業務内容 | どのような新事業活動を行なっているのかを、「具体的かつ詳細」に記載する。 ・新規性の製品やサービス、開発の内容 ・新しい販路開拓の詳細内容 など | (NG例) ・当社において新製品の開発を担当しています。 など |

3. 常勤の従業員または役員であることを証する書類

| | 対象者 | 提出書類（例） | 備考 |
|--------|--|--|---|
| 常勤の従業員 | 従業員のうち、正規社員であること。「解雇の预告を必要とする者」かつ「期間が定められていない労働者」 | 賃金台帳 (雇用契約書や労働条件通知書等の提出が必要な場合もある) | ・従業員とは、「毎月」「最低賃金以上の賃金」が「金銭により」労働対価として支払われていること。 ・パート、アルバイト、外部委託者、出向者、契約社員などの非正規社員は該当しない。 |
| 常勤の役員 | ・「登記事項証明書」において「取締役」か「執行役」の記載があること。 ・以下のいずれかの場合 ①社会保険に加入しているかつ1か月の勤務日数が12日以上あること。 ②専従していること。 ③（他社と兼務している場合など）自社における勤務が主たる活動であること。 | ①の場合 賃金台帳など ②の場合 「2. 新事業活動従事者の略歴」 (専従であることがわかるように記載) ③の場合 12日以上通勤していることがわかる書類 ・交通系電子マネー（SuicaやPASMOなど）の履歴 ・日付の入った駐車に関する証憑 ・対象の役員の自宅が会社である ・その月の業務日報 など | |

[パターン表のページに戻る](#)