

別表六(十九)

「18」又は「23」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

沖縄の特定地域において工業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書

別表六(十九) 令四・四・一以後終了事業年度分

認定事業者に関する事項		事業年度	法人名
沖縄県知事の認定年月日	実施期間		計画の名称(認定番号)
工業用機械等の取得価額に関する明細			
措法第42条の9第1項の表の各号の該当号	1 第号	第号	第号
事業種目	2		
資産区分	種類	3	
	構造、用途、設備の種類又は区分	4	
	細目	5	
	取得年月日	6	
	事業の用に供した年月日	7	
取得価額	取得価額又は製作価額	8	円
	法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額	9	
	差引改定取得価額(8)-(9)	10	
法人税額の特別控除額の計算			
当期分	取得価額の合計額(10の合計)	11	円
	同上のうち建物及びその附属設備並びに構築物に係る額	12	
	税額控除限度額 $((11)-(12)) \times \frac{15}{100} + (12) \times \frac{8}{100}$	13	
	調整前法人税額(別表一「2」又は別表一の三「2」若しくは「14」)	14	
	当期税額基準額 $(14) \times \frac{20}{100}$	15	
	当期税額控除可能額(13)と(15)のうち少ない金額	16	
	調整前法人税額超過構成額(別表六(六)「8の⑧」)	17	
	当期税額控除額(16)-(17)	18	
前期繰越	差引当期税額基準額残額 (15)-(16)	19	円
	繰越税額控除限度超過額(25の計)	20	
	同上のうち当期繰越税額控除可能額(19)と(20)のうち少ない金額	21	
	調整前法人税額超過構成額(別表六(六)「8の⑦」)	22	
当期繰越税額控除額(21)-(22)	23		
法人税額の特別控除額(18)+(23)	24		
翌期繰越税額控除限度超過額の計算			
事業年度又は連結事業年度	前期繰越額又は当期税額控除限度額	25	円
	当期控除可能額	26	円
	翌期繰越額(25)-(26)	27	
			円
			外
			外
			外
			外
			外
			外
計		(21)	
当期分	(13)	(16)	外
合計			
機械設備等の概要			

P25参照

別表六(十九)

「18」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

法人税関係特別措置	①租税特別措置法の条項	②区分番号	③適用額
沖縄の観光地形成促進地域において特定民間観光関連施設を取得した場合の法人税額の特別控除 (「1」欄が「第1号」)	第42条の9第1項の表の第1号	00493	「18」欄の金額
沖縄の情報通信産業振興地域において工業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除 (「1」欄が「第2号」)	第42条の9第1項の表の第2号	00494	
沖縄の産業イノベーション促進地域において工業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除(沖縄の産業高度化・事業革新促進地域において工業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除) (「1」欄が「第3号」)	第42条の9第1項の表の第3号	00495	
沖縄の国際物流拠点産業集積地域において工業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除 (「1」欄が「第4号」)	第42条の9第1項の表の第4号	00496	
沖縄の経済金融活性化特別地区において工業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除 (「1」欄が「第5号」)	第42条の9第1項の表の第5号	00497	

「23」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

法人税関係特別措置	①租税特別措置法の条項	②区分番号	③適用額
沖縄の特定地域において工業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除	第42条の9第2項(同条第1項の表の第1号から第5号まで)	00411	「23」欄の金額