

別表六の二(十四)

「25」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。

※ 地域再生法の一部を改正する法律の施行日(平成27年8月10日)以後に終了する連結事業年度用

地方活力向上地域において特定建物等を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書

連
結
事
業
年
度・
・
・
・

法人名

()

別表六の二(十四)

平二十七・●●以後終了連結事業年度分

各 連 結 法 人 に お け る 計 算	個 別 所 得 金 額 (個別所得金額がない場合は0)		1		法 人 税 額 基 準 額	調整前連結税額基準額 $(22) \times \frac{(1)}{(20)}$	13		
	調整前連結税額の個別帰属額 $(21) \times \frac{(1)}{(19)}$		2			個 別 帰 属 額 基 準 額 $(2) \times \frac{20}{100}$	14		
	取 得 価 額 の 合 計 額 (別表六の二(十四)付表「10」の合計)		3			法 人 税 額 基 準 額 (13)と(14)のうち少ない金額)	15		
	拡 充 型 計 画 の 場 合 に お け る 計 算	(3)のうち拡充型計画に係る額		4		お け る 計 算	当 期 税 額 控 除 可 能 額 (12)と(15)のうち少ない金額)	16	
		同上のうち別表六の二(十四)付表「1」が措法第68条の15の2第2項第1号に掲げる期間内であるものに係る額		5			調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 $(24) \times \frac{(16)}{(23)}$	17	
		控 除 対 象 額	特 定 期 間 分 $(5) \times \frac{4}{100}$	6			法人税額の特別控除額の個別帰属額 (16) - (17)	18	
	特定期間以外の期間分 $((4) - (5)) \times \frac{2}{100}$		7		連 結 所 得 の 金 額 (別表四の二「55の①」)	19			
	移 転 型 計 画 の 場 合 に お け る 計 算	(3)のうち移転型計画に係る額		8		法 人 の 計 算	特定建物等の取得をした各連結法人の個別所得金額の合計額 (適用連結法人の(1)の合計)	20	
		同上のうち別表六の二(十四)付表「1」が措法第68条の15の2第2項第1号に掲げる期間内であるものに係る額		9			調 整 前 連 結 税 額 (別表一の二(一)「2」、別表一の二(二)「2」又は別表一の二(三)「2」)	21	
		控 除 対 象 額	特 定 期 間 分 $(9) \times \frac{4}{100}$	10			の 総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額		
	特定期間以外の期間分 $((8) - (9)) \times \frac{4}{100}$		11		調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 (別表六の二(二十二)「25の②」)	24			
	税 額 控 除 限 度 額 (6) + (7) + (10) + (11)		12		算	法人税額の特別控除額の合計額 (23) - (24)	25		

「25」欄

地方活力向上地域において特定建物等を取得した場合の法人税額の特別控除を適用している場合

① 「租税特別措置法の条項」欄：「第68条の15の2第2項」

② 「区分番号」欄：「10553」

③ 「適用額」欄：「25」欄の金額

「25」欄

地方活力向上地域において特定建物等を取得した場合の法人税額の特別控除を適用している場合

① 「租税特別措置法の条項」欄：「第68条の15の2第2項」

② 「区分番号」欄：「10553」

③ 「適用額」欄：「25」欄の金額