

別表六の二(十八)

「27」又は「36」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。

特定中小連結法人が経営改善設備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(十八) 平二十九・四・一以後終了連結事業年度分

各 連 結 法 人 に お け る 計 算	当 期 分	個 別 所 得 金 額 (個別所得金額がない場合は0)	1	各 連 結 法 人 の 合 計	連 結 所 得 の 金 額 (別表四の二「55の①」)	20	円
		調整前連結税額の個別帰属額 $(23) \times \frac{(1)}{(20)}$	2		経 営 改 善 設 備 の 取 得 を し た 各連結法人の個別所得金額の合計額 (取得適用連結法人の(1)の合計)	21	
		取得価額の合計額 (別表六の二(十五)付表「9」の合計)	3		繰越税額控除限度超過額を有する 各連結法人の個別所得金額の合計額 (繰越連結法人の(1)の合計)	22	
		税 額 控 除 (3)			調 整 前 連 結 税 額 (別表一の二(一)「2」、別表一の二(二))	23	
		調整前連結税額			法人税額基準額 (九)	24	
		法人税額基準額			法人税額基準額の合計額 (計)	25	
		個別帰属額 $(2) \times \frac{20}{100} - (\text{別表六の二(九)「8」} + \text{「17」})$	6		調整前連結税額超過構成額 (別表六の二(二十四)「7の②」)	26	
		法人税額基準額 (5)と(6)のうち少ない金額)	7		当期税額控除額の合計額 (25) - (26)	27	
		当期税額控除可能額 (4)と(7)のうち少ない金額)	8		総調整前連結税額基準額 $(23) \times \frac{20}{100} - (\text{別表六の二(九)「35」} + \text{「39」})$	28	
		調整前連結税額超過構成額 $(26) \times \frac{(8)}{(25)}$	9		総調整前連結税額基準額の残額 (28)又は(28 - (25)) - (別表六の二(九)「45」) - (別表六の二(十九)「26」)	29	
	当期税額控除額 (8) - (9)	10	繰越税額控除可能額 連 結 事 業 年 度 平 均 (各連結法人の(39の①)の合計)	30			
	前 期 分	繰越税額控除 (3)		当期税額控除可能額の合計 (各連結法人の(31)の合計)	31		
		調整前連結税額		繰越税額控除額 (32)	32		
		法人税額基準額		調整前連結税額 (20の②)	33		
		個別帰属額 $(2) \times \frac{20}{100} - (\text{別表六の二(九)「8」} + \text{「17」})$	13	法人税額基準額の合計額 (27) + (36)	34		
		法人税額基準額 (12)と(14)のうち少ない金額)	14	合計	35		
		当期繰越税額控除可能額 (11)と(15)のうち少ない金額)	16	当期繰越税額控除額の合計額 (32) - (35)	36		
		調整前連結税額超過構成額 $(33) \times \frac{(39の①)}{(30)} + (34) \times \frac{(39の②)}{(31)}$	17	法人税額の特別控除額の合計額 (27) + (36)	37		
		当期繰越税額控除額 (16) - (17)	18	各連結法人における翌期繰越税額控除限度超過額の計算			
法人税額の特別控除額の個別帰属額 (10) + (18)		19	連結事業年度又は事業年度				
		前期繰越額又は当期税額控除限度額	38				
		当期控除可能額	39				
		翌期繰越額 (38) - (39)	40				
		平 . . . ①	円				
		平 . . . ②	円				
		計	(16)				
		当期分	(4)				
		合計					

「27」欄
 特定中小連結法人が経営改善設備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4第2項」
 ② 「区分番号」欄：「10431」
 ③ 「適用額」欄：「27」欄の金額

「36」欄
 特定中小連結法人が経営改善設備を取得した場合の法人税額の特別控除(前期からの繰越税額控除がある場合)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4第3項」
 ② 「区分番号」欄：「10432」
 ③ 「適用額」欄：「36」欄の金額