

沖縄の特定中小企業者が経営革新設備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

事業年度		法人名	
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	当期控除可能額等	翌期繰越額(23)-(24)
	23	24	25
種別	円	円	
構造、用途又は設備の種類		外	外 円
取得年月日	平 . . 平 . . 平 . .	外	外
事業の用に供した年月日	平 . . 平 . . 平 . .	外	外
取得価額又は製作価額	円	円	円
法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額			
差引改定取得価額(6)-(7)			
取得価額の合計額((8)の合計)	円		
同上のうち建物及びその附属設備に係る額			
税額控除限度額 $(9-10) \times \frac{15}{100} + 10 \times \frac{8}{100}$			
当期の所得に対する法人税の額(別表一(一)「2」、別表一(二)「2」又は別表一(三)「2」)			
当期税額基準額 $(12) \times \frac{20}{100}$			
当期税額控除可能額(11)と(13)のうち少ない金額			
法人税額超過構成額(別表六(二十四)「54の②」)			
当期分の特別控除額(14)-(15)			
差引当期税額基準額残額(13)-(14)			
繰越税額控除限度超過額(29)の計			
同上のうち当期繰越税額控除可能額(17)と(18)のうち少ない金額			
法人税額超過構成額(別表六(二十四)「53の②」)			
当期繰越税額控除額(19)-(20)			
法人税額の特別控除額(16)+(21)			
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	当期控除可能額等	翌期繰越額(26)-(27)
	26	27	28
平 . . 平 . .	円	円	
平 . . 平 . .		外	外 円
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
計			
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	当期控除可能額等	翌期繰越額(29)-(30)
	29	30	31
平 . . 平 . .	円	円	
平 . . 平 . .		外	外 円
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
平 . . 平 . .		外	外
計		(19)	
当期分	(11)	(14)	外
合計			

別表六(十八) 平二十三・四・一以後終了事業年度分

設備等の概要

別表六（十八）の記載の仕方

- 1 この明細書は、青色申告法人が措置法第42条の10第2項若しくは第3項（沖縄の特定中小企業者が経営革新設備等を取得した場合の法人税額の特別控除）又は平成19年改正前の措置法（以下「平成19年旧措置法」といいます。）第42条の10第4項（繰越税額控除限度超過額を有する場合）の規定の適用を受ける場合に記載します。

なお、次に掲げる事業年度において、法人税額がないためその後の事業年度に繰り越して税額控除の適用を受けようとする場合にも、この明細書を提出しなければなりませんので、御注意ください。

 - (1) 経営革新設備等を事業の用に供した事業年度（供用年度）
 - (2) 供用年度後の繰越税額控除限度超過額がある事業年度
- 2 「法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額7」には、法第42条から第49条まで（圧縮記帳）の規定の適用を受ける場合において、圧縮記帳による圧縮額を積立金として積み立てる方法により経理したときに、その積み立てた金額（積立限度超過額を除きます。）を記載します。
- 3 「当期取得分9～16」の各欄は、特定中小企業者が措置法第42条の10第1項に規定する経営革新設備等又は平成19年旧措置法第42条の10第1項に規定する特定経営革新設備等を平成14年4月1日から平成24年3月31日までの間に取得等をし、沖縄県の地域内において事業の用に供した場合に、その経営革新設備等又は特定経営革新設備等につき、その供用年度において措置法第42条の10第2項又は平成19年旧措置法第42条の10第2項の規定による法人税額の特別控除を受けるときに記載します。
- 4 「前期繰越分17～21」の各欄は、前期以前において生じた経営革新設備等に係る繰越税額控除限度超過額を有する場合に、措置法第42条の10第3項の規定により当該超過額について当期において法人税額の特別控除の規定の適用を受けるときに記載します。
- 5 「当期控除可能額等24」、「当期控除可能額等27」及び「当期控除可能額等30」の各欄の外書には、措置法令第27条の10第2項（連結納税の承認を取り消された場合に繰越税額控除限度超過額から控除する金額）の規定の適用を受ける場合に、同項に規定する控除未済超過額を記載します。この場合、翌期繰越額の計算は、当該金額を含めて計算します。
- 6 「当期控除可能額等27」及び「当期控除可能額等30」の各欄の外書には、平成19年改正前の措置法令第27条の10第9項（繰越税額控除限度超過額から控除する金額）の規定の適用を受ける場合（5の場合を除きます。）に、別表六（十九）の「供用廃止設備を事業の用に供しなくなった事業年度又は連結事業年度後の繰越税額控除限度超過額の調整額31」の金額を記載します。この場合、「翌期繰越額28（及び31）」は、「27」及び「30」の本書に当該金額を含めて計算します。
- 7 「翌期繰越額25」、「翌期繰越額28」及び「翌期繰越額31」の各欄の外書には、措置法第42条の11（法人税の額から控除される特別控除額の特例）の規定の適用を受ける場合に、別表六（二十四）の「法人税額超過構成額②」の各欄の金額を記載します。この場合において、「計」及び「合計」の欄の記載に当たっては、当該金額を含めて計算します。
- 8 「設備等の概要」には、法人が特定中小企業者に該当すること及びその設備等が経営革新設備等に該当することの詳細を記載します。