

復興産業集積区域等において機械等を取得した場合の法人税額の特別控除又は避難解除区域において機械等
 を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書

事業年度		法人名			
復興産業集積区域若しくは復興居住区域又は避難解除区域の別	1	復興産業集積区域・復興居住区域・避難解除区域	復興産業集積区域・復興居住区域・避難解除区域		
事業の内容及び認定地方公共団体の名称又は避難等指示が解除された日	2				
資産区分	種類	3			
	構造、設備の種類又は区分	4			
	細目	5			
	取得年月日	6	平 . .		
	事業の用に供した年月日	7	平 . .		
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 $(11) \times \frac{15}{100} + (12) \times \frac{8}{100}$	13			
	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」)	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			
	法人税額超過構成額(別表六(二十)「69の②」)	17			
	当期分の特別控除額(16)-(17)	18			
		前	差引当期税額基準額残額(15)-(16)	19	円
		期	繰越税額控除限度超過額(25の計)	20	
		繰	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	
		越	法人税額超過構成額(別表六(二十)「68の②」)	22	
		分	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	当期控除可能額等	26
平 . .					27
平 . .					外
平 . .					外
平 . .					外
平 . .					外
平 . .					外
平 . .					外
平 . .					外
平 . .					外
計				(21)	
当期分	(13)			(16)	外
合計					
機 械 設 備 等 の 概 要					

別表六（十八）の記載の仕方

1 この明細書は、法人が東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）第17条の2第2項若しくは第3項《復興産業集積区域等において機械等を取得した場合の法人税額の特別控除》又は第17条の2の2第2項若しくは第3項《避難解除区域において機械等を取得した場合の法人税額の特別控除》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、ご注意ください。

- (1) 震災特例法第17条の2第1項の表の各号の第5欄に掲げる減価償却資産又は同法第17条の2の2第1項に規定する特定機械装置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9」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 「翌期繰越額27」の各欄の外書には、震災特例法第17条の4第1項《法人税の額から控除される特別控除額の特例》又は平成24年改正法附則第23条第2項《法人税の額から控除される特別控除額の特例に関する経過措置》の規定により読み替えて適用される措置法第42条の13《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）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」の記載に当たっては、当該金額を含めて計算します。

4 「機械設備等の概要」には、減価償却資産が震災特例法第17条の2第1項の表の各号の第5欄に掲げる資産又は同法第17条の2の2第1項に規定する特定機械装置等に該当することの詳細を記載します。