

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、企業立地促進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又は避難解除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に関する明細書

事業 年 度	・ ・	法人名	
-----------	--------	-----	--

別表六(二十一)

平二十五・四・一以後終了事業年度分

税額控除に関する規定の該当条	1	震災特例法第17条の2・震災特例法第17条の2の2・震災特例法第17条の2の3				
事業の内容及び認定地方公共団体の名称等、提出企業立地促進計画の提出のあった日等又は避難等指示が解除された日等	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・・	平・・	平・・	平・・
	事業の用に供した年月日	7	平・・	平・・	平・・	平・・
取 得 価 額	取得価額又は製作価額	8		円		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	前 期 繰 越 分	差引当期税額基準額残額 (15)－(16)	19		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				繰越税額控除限度超過額 (25の計)	20		
	税額控除限度額 $(11) - (12) \times \frac{15}{100} + (12) \times \frac{8}{100}$	13				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		
	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				法人税額超過構成額 (別表六(二十三)「32の②」)	22		
	当期税額基準額 $(14) \times \frac{20}{100}$	15				当期繰越税額控除額 (21)－(22)	23		
	当期税額控除可能額 (13)と(15)のうち少ない金額)	16				法人税額の特別控除額 (18)＋(23)	24		
	法人税額超過構成額 (別表六(二十三)「33の②」)	17							
	当期分の特別控除額 (16)－(17)	18							

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	当期控除可能額等	26	翌期繰越額 (25)－(26)	27
平・・		円		円		
平・・					外	円
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（二十一）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）、第17条の2の2第2項若しくは第3項（企業立地促進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）又は第17条の2の3第2項若しくは第3項（避難解除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）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項若しくは第17条の2の3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 「事業の内容及び認定地方公共団体の名称等、提出企業立地促進計画の提出のあった日等又は避難等指示が解除された日等2」は、次により記載します。
 - (1) 法人が震災特例法第17条の2第2項又は第3項の規定の適用を受ける場合には、事業の内容、同条第1項に規定する認定地方公共団体の名称及び同項の表の各号のいずれかの区域の名称を記載します。
 - (2) 法人が震災特例法第17条の2の2第2項又は第3項の規定の適用を受ける場合には、事業の内容、同条第1項に規定する提出企業立地促進計画の提出のあった日（企業立地促進区域（同項に規定する企業立地促進区域をいいます。以下同じ。）の変更により新たに企業立地促進区域に該当することとなる区域にあつては、当該変更について提出のあった日）及び福島復興再生特別措置法第4条第4号イからホまで（定義）に掲げる指示の全てが解除された日を記載します。
- (3) 法人が震災特例法第17条の2の3第2項又は第3項の規定の適用を受ける場合には、事業の内容、同条第1項に規定する避難等指示が解除された日及び福島復興再生特別措置法第4条第4号ハに掲げる指示が解除された日を記載します。
- 3 「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。
- 4 「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(二十三)又は別表六(二十三)附表の「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。
- 5 「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項若しくは第17条の2の3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。