

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

| 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<br>結<br>事<br>業<br>年<br>度 | ・<br>・<br>・<br>・ |                                                                                                                           | 法人名                                                            | ( )                                  |                                                       |                                                       |                      |     |  |  |  |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|-----|--|--|--|
| 各<br>連<br>結<br>法<br>人<br>に<br>お<br>け<br>る<br>計<br>算 | 個 別 所 得 金 額<br>(個別所得金額がない場合は0)                                                      |                                                | 1                                              | 円                          |                  | 各<br>連<br>結<br>法<br>人<br>の<br>計<br>算                                                                                      | 連 結 所 得 の 金 額<br>(別表四の二「56の①」)                                 |                                      | 20                                                    | 円                                                     |                      |     |  |  |  |
|                                                     | 調整前連結税額の個別帰属額<br>$(23) \times \frac{(1)}{(20)}$                                     |                                                | 2                                              |                            |                  |                                                                                                                           | 経 営 改 善 設 備 の 取 得 を し た<br>各連結法人の個別所得金額の合計額<br>(取得連結法人の(1)の合計) |                                      | 21                                                    |                                                       |                      |     |  |  |  |
|                                                     | 当<br>期<br>法<br>人<br>分                                                               | 取 得 価 額 の 合 計 額<br>(別表六の二(十六)付表「9」の合計)         |                                                | 3                          |                  |                                                                                                                           | 繰越税額控除限度超過額を有する<br>各連結法人の個別所得金額の合計額<br>(繰越連結法人の(1)の合計)         |                                      | 22                                                    |                                                       |                      |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     | 税 額 控 除 限 度 額<br>$(3) \times \frac{7}{100}$    |                                                | 4                          |                  |                                                                                                                           | 調 整 前 連 結 税 額<br>(別表一の二(一)「2」、別表一の二<br>(二)「2」又は別表一の二(三)「2」)    |                                      | 23                                                    |                                                       |                      |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     | 法人<br>税<br>額<br>基<br>準<br>額                    | 調整前連結税額基準額<br>$(24) \times \frac{(1)}{(21)}$   |                            | 5                |                                                                                                                           |                                                                |                                      | 当<br>期<br>法<br>人<br>分                                 | 総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額<br>$(23) \times \frac{20}{100}$ |                      | 24  |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                | 個 別 帰 属 額 基 準 額<br>$(2) \times \frac{20}{100}$ |                            | 6                |                                                                                                                           |                                                                |                                      |                                                       | 当 期 税 額 控 除 可 能 額 の 合 計 額<br>(各連結法人の(8)の合計)           |                      | 25  |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                | 法 人 税 額 基 準 額<br>( (5) と (6) のうち少ない金額)         |                            | 7                |                                                                                                                           |                                                                |                                      |                                                       | 調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額<br>(別表六の二(二十一)「27の②」)         |                      | 26  |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     | 当 期 税 額 控 除 額<br>(8) - (9)                     |                                                | 10                         |                  |                                                                                                                           | 繰<br>越<br>分                                                    | 当 期 税 額 控 除 額 の 合 計 額<br>(25) - (26) |                                                       | 27                                                    |                      |     |  |  |  |
|                                                     | 繰越税額控除限度超過額<br>(38の計)                                                               |                                                | 11                                             |                            |                  |                                                                                                                           |                                                                | 繰<br>越<br>分                          | 総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額<br>$(23) \times \frac{20}{100}$ |                                                       | 28                   |     |  |  |  |
|                                                     | 法人<br>税<br>額<br>基<br>準<br>額                                                         | 調整前連結税額基準額<br>$(29) \times \frac{(1)}{(22)}$   |                                                | 12                         |                  |                                                                                                                           |                                                                |                                      | 総調整前連結税額基準額の残額<br>(28) 又は (28) - (25) )               |                                                       | 29                   |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     | 個 別 帰 属 額 基 準 額<br>$(2) \times \frac{20}{100}$ |                                                | 13                         |                  |                                                                                                                           |                                                                |                                      | 繰<br>越<br>分                                           | 繰越税額控除可能額の合計額<br>連 結 事 業 年 度                          |                      | 30  |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     | 個別帰属額基準額の残額<br>(13) 又は (13) - (8) )            |                                                | 14                         |                  |                                                                                                                           |                                                                |                                      |                                                       | 平 平 平<br>平 平 平<br>平 平 平<br>(各連結法人の(39の①)の合計)          |                      | 31  |  |  |  |
|                                                     | 法 人 税 額 基 準 額<br>( (12) と (14) のうち少ない金額)                                            |                                                | 15                                             |                            |                  |                                                                                                                           |                                                                |                                      |                                                       | 平 平 平<br>平 平 平<br>平 平 平<br>(各連結法人の(39の②)の合計)          |                      | 32  |  |  |  |
|                                                     | 当 期 繰 越 税 額 控 除 可 能 額<br>( (11) と (15) のうち少ない金額)                                    |                                                | 16                                             |                            |                  |                                                                                                                           | 繰<br>越<br>分                                                    |                                      | 合 計                                                   |                                                       | 33                   |     |  |  |  |
|                                                     | 調整前連結税額超過構成額<br>$(33) \times \frac{(39の①)}{(30)} + (34) \times \frac{(39の②)}{(31)}$ |                                                | 17                                             |                            |                  |                                                                                                                           |                                                                | 繰<br>越<br>分                          | 調整前連結税額超過構成額<br>連 結 事 業 年 度                           |                                                       | 34                   |     |  |  |  |
|                                                     | 当 期 繰 越 税 額 控 除 額<br>(16) - (17)                                                    |                                                | 18                                             |                            |                  |                                                                                                                           |                                                                |                                      | 平 平 平<br>平 平 平<br>平 平 平<br>(別表六の二(二十一)付表「27の②」)       |                                                       | 35                   |     |  |  |  |
|                                                     | 法人税額の特別控除額の個別帰属額<br>(10) + (18)                                                     |                                                | 19                                             |                            |                  |                                                                                                                           |                                                                |                                      | 平 平 平<br>平 平 平<br>平 平 平<br>(別表六の二(二十一)付表「28の②」)       |                                                       | 36                   |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                |                                                |                            |                  |                                                                                                                           |                                                                | 合 計                                  |                                                       | 37                                                    |                      |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                |                                                |                            |                  | 法人税額の特別控除額の合計額<br>(27) + (36)                                                                                             |                                                                | 37                                   |                                                       |                                                       |                      |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                |                                                |                            |                  | 各<br>連<br>結<br>法<br>人<br>に<br>お<br>け<br>る<br>翌<br>期<br>繰<br>越<br>税<br>額<br>控<br>除<br>限<br>度<br>超<br>過<br>額<br>の<br>計<br>算 | 連 結 事 業 年 度<br>又は事業年度                                          |                                      | 前期繰越額<br>又は当期税額<br>控除限度額                              | 当 期 控 除<br>可 能 額                                      | 翌期繰越額<br>(38) - (39) |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                |                                                |                            |                  |                                                                                                                           | 平 平 平<br>平 平 平<br>平 平 平                                        |                                      | ①                                                     | 円                                                     | 円                    |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                |                                                |                            |                  |                                                                                                                           | 平 平 平<br>平 平 平<br>平 平 平                                        |                                      | ②                                                     |                                                       |                      | 外 円 |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                |                                                |                            |                  |                                                                                                                           | 計                                                              |                                      |                                                       |                                                       | (16)                 |     |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                |                                                |                            |                  |                                                                                                                           | 当 期 分                                                          |                                      | (4)                                                   |                                                       | (8)                  | 外   |  |  |  |
|                                                     |                                                                                     |                                                |                                                |                            | 合 計              |                                                                                                                           |                                                                |                                      |                                                       |                                                       |                      |     |  |  |  |

別表六の(二十六)

平二十六・四・一以後終了連結事業年度分

## 別表六の二（十六）の記載の仕方

1 この明細書は、連結法人が措置法第68条の15の4第2項又は第3項《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》の規定の適用を受ける場合に記載します。

なお、次に掲げる連結事業年度において、法人税額がないためその後の事業年度又は連結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) 経営改善設備を事業の用に供した連結事業年度（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連結事業年度
- (3) 経営改善設備を事業の用に供した事業年度後の繰越税額控除限度超過額がある連結事業年度

2 この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作

成し、その連結法人の法人名を「法人名」の括弧の中に記載してください。

3 「翌期繰越額40」の各欄の外書には、措置法第68条の15の7《法人税の額から控除される特別控除額の特例》（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第25条の4第1項《連結法人の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34条第2項《連結法人の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する場合を含みます。）の規定の適用を受ける場合に、別表六の二(二十一)又は別表六の二(二十一)付表の「調整前連結税額超過構成額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。