

中小連結法人が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

|   |   |   |  |   |   |   |   |   |   |                                      |    |  |
|---|---|---|--|---|---|---|---|---|---|--------------------------------------|----|--|
| 連   | 結   | ・   | ・  | 法人名   | ( )   |   |   |   |   |                                      |    |  |
| 事   | 業   | ・   | ・  |   |   |   |   |   |   |                                      |    |  |
| 年   | 度   |   |  |   |   |   |   |   |   |                                      |    |  |
| 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>に<br>お<br>け<br>る<br>計<br>算 | 前<br>期<br>繰<br>越<br>分                             | 調整前連結税額超過構成額<br>別表六の二(七)付表「11の①」+ (47) × 付表「11の②」<br>(46) × (43) (44)                 | 26  | 円   |   |                                      |    |  |
|   | 調整前連結税額の個別帰属額<br>(33) × (1) / (29)                                      | 2   |  |   |   | 当 期 繰 越 税 額 控 除 額<br>(25) - (26)  | 27  |   |   |                                      |    |  |
|   | 特<br>定<br>生<br>産<br>性<br>向<br>上<br>設<br>備<br>等<br>以<br>外<br>の<br>も<br>の | 取得価額の合計額<br>(別表六の二(七)付表「9」のうち特定生産性<br>向上設備等以外のものに係る額の合計額) | 3  |   | 各<br>連<br>結<br>法<br>人<br>の<br>計<br>算              | 各<br>連<br>結<br>法<br>人<br>に<br>お<br>け<br>る<br>計<br>算                                   | 法人税額の特別控除額の個別帰属額<br>(10) + (19) + (27)                      | 28  |   |                                      |    |  |
|   |   | 税 額 控 除 限 度 額<br>(3) × 7 / 100                            | 4  |   |   |   | 連 結 所 得 の 金 額<br>(別表四の二「55の①」)                              | 29  |   |                                      |    |  |
|   |   | 法<br>人<br>税<br>額<br>基<br>準<br>額                           | 調整前連結税額基準額<br>(34) × (1) / (30)                      | 5   |   |   |   | 特<br>定<br>機<br>械<br>装<br>置<br>等<br>の<br>取<br>得<br>を<br>し<br>た<br>各<br>連<br>結<br>法<br>人<br>の<br>個<br>別<br>所<br>得<br>金<br>額<br>の<br>合<br>計<br>額<br>(特定生産性向上設備等以外の特定機械<br>装置等の取得適用連結法人の(1)の合計) | 特<br>定<br>機<br>械<br>装<br>置<br>等<br>の<br>取<br>得<br>を<br>し<br>た<br>各<br>連<br>結<br>法<br>人<br>の<br>個<br>別<br>所<br>得<br>金<br>額<br>の<br>合<br>計<br>額<br>(特定生産性向上設備等以外の特定機械<br>装置等の取得適用連結法人の(1)の合計) | 30                                   |    |  |
|   |   |   | 個別帰属額基準額<br>(2) × 20 / 100                           | 6   |   |   |   |   |   |                                      |    | 特<br>定<br>生<br>産<br>性<br>向<br>上<br>設<br>備<br>等<br>の<br>取<br>得<br>を<br>し<br>た<br>各<br>連<br>結<br>法<br>人<br>の<br>個<br>別<br>所<br>得<br>金<br>額<br>の<br>合<br>計<br>額<br>(特定生産性向上設備等の取得適用連<br>結法人の(1)の合計) |
|   |   | 法人税額基準額<br>(5)と(6)のうち少ない金額)                               | 7  |   |   |   | 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)      | 32  |   |                                      |    |  |
|   |   | 当期税額控除可能額<br>((4)と(7)のうち少ない金額)                            | 8  |   |   |   | 調 整 前 連 結 税 額<br>(別表一の二(一)「2」、別表一の二(二)<br>「2」又は別表一の二(三)「2」) | 33  |   |                                      |    |  |
|   |   | 調整前連結税額超過構成額<br>(36) × (8) / (35)                         | 9  |   |   |   | 結 算   | 総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額<br>(33) × 20 / 100  | 34  |                                      |    |  |
|   |   | 当 期 税 額 控 除 額<br>(8) - (9)                                | 10   |   |   |   | 法<br>人<br>の<br>合<br>計                                       | 法<br>人<br>の<br>合<br>計   | 当期税額控除可能額の合計額<br>(各連結法人の(8)の合計)   | 35                                   |    |  |
|   |   | 特<br>定<br>生<br>産<br>性<br>向<br>上<br>設<br>備<br>等            | 取得価額の合計額<br>(別表六の二(七)付表「9」のうち特定<br>生産性向上設備等に係る額の合計額) | 11  |   |   |   |   |   | 調整前連結税額超過構成額<br>(別表六の二(二十)「7の⑦」)     | 36 |  |
|   |   |   | 税 額 控 除 限 度 額<br>(11) × 7 又は 10 / 100                | 12  |   |   |   |   |   | 当 期 税 額 控 除 額 の 合 計 額<br>(35) - (36) | 37 |  |
|   | 法<br>人<br>税<br>額<br>基<br>準<br>額   |   | 調整前連結税額基準額<br>(38) × (1) / (31)                      | 13  |   | 総 調 整 前 連 結 税 額<br>基 準 額 の 残 額<br>(34) 又は (34) - (35)                                 |   |   | 38  |                                      |    |  |
|   |   |   | 個別帰属額基準額<br>(2) × 20 / 100                           | 14  |   | 当 期 税 額 控 除 可 能 額 の 合 計 額<br>(各連結法人の(17)の合計)  |   |   | 39  |                                      |    |  |
|   | 個別帰属額基準額の残額<br>(14) 又は (14) - (8)                                       |   | 15   |   | 調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額<br>(別表六の二(二十)「7の⑧」)       | 40  |   |   |   |                                      |    |  |
|   | 法人税額基準額<br>(13)と(15)のうち少ない金額)   |   | 16   |   | 当 期 税 額 控 除 額 の 合 計 額<br>(39) - (40)              | 41  |   |   |   |                                      |    |  |
|   | 当期税額控除可能額<br>(12)と(16)のうち少ない金額)   | 17  |  | 前<br>期<br>繰<br>越<br>分                               | 前<br>期<br>繰<br>越<br>分                             | 総調整前連結税額基準額の残額<br>(34)、(34) - (35) 又は (38) - (39)                                     |   |   | 42  |                                      |    |  |
|   | 調整前連結税額超過構成額<br>(40) × (17) / (39)                                      | 18  |  |   |   | 繰越税額控除可能額の合計額<br>連 結 事 業 年 度<br>平 平<br>・ ・<br>・ ・<br>(各連結法人の別表六の二<br>(七)付表「11の①」の合計)  |   |   | 43  |                                      |    |  |
|   | 当 期 税 額 控 除 額<br>(17) - (18)  | 19  |  |   |   | 平 平<br>・ ・<br>・ ・<br>(各連結法人の別表六の二<br>(七)付表「11の②」の合計)                                  |   |   | 44  |                                      |    |  |
|   | 前<br>期<br>繰<br>越<br>分   | 繰越税額控除限度超過額<br>(別表六の二(七)付表「10の計」)                         | 20   |   | 合 計   | 45  |   |   |   |                                      |    |  |
|   |   | 法<br>人<br>税<br>額<br>基<br>準<br>額                           | 調整前連結税額基準額<br>(42) × (1) / (32)                      | 21  |   | 調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額<br>連 結 事 業 年 度<br>平 平<br>・ ・<br>・ ・<br>(別表六の二(二十)付表<br>「2の④」) | 46  |   |   |                                      |    |  |
|   |   |   | 個別帰属額基準額<br>(2) × 20 / 100                           | 22  |   | 平 平<br>・ ・<br>・ ・<br>(別表六の二(二十)付表<br>「2の⑤」)   | 47  |   |   |                                      |    |  |
|   |   | 個別帰属額基準額の残額<br>(22)、(22) - (8) 又は (15) - (17)             | 23   |   | 合 計   | 48  |   |   |   |                                      |    |  |
|   |   | 法人税額基準額<br>(21)と(23)のうち少ない金額)                             | 24   |   | 当 期 繰 越 税 額 控 除 額 の 合 計 額<br>(45) - (48)          | 49  |   |   |   |                                      |    |  |
|   |   | 当期繰越税額控除可能額<br>(20)と(24)のうち少ない金額)                         | 25   |   | 法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 の 合 計 額<br>(37) + (41) + (49) | 50  |   |   |   |                                      |    |  |

別表六の二(七) 平二十八・四・一以後終了連結事業年度分

## 別表六の二（七）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11第3項から第5項まで《中小連結法人が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) 特定機械装置等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) 特定機械装置等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 「税額控除限度額  
(1)  $\times \frac{7 \text{又は} 10}{100}$ 」<sup>12</sup> は、別表六の二(七)付表の「1」から「9」までに記載した特定生産性向上設備等について、措置法第68条の11第3項に規定する特定中小連結親法人又は特定中小連結子法人が取得等をし事業供用したものである場合には「7又は」を消し、その他の場合には「又は10」を消します。