

法人税の額から控除される特別控除額に関する
明細書

事業 年度	・ ・	法人名	
----------	--------	-----	--

別表六(二十三) 平二十八・四・一以後終了事業年度分

調整前法人税額超過額の計算				
当期税額控除可能額	1	(6の合計) 円	法人税の額から控除される特別控除額 (1)と(3)のうち少ない金額	4
調整前法人税額 (別表一(一)②、別表一(二)②、別表一(三)②又は別表一の三②若しくは⑬)	2			
当期税額基準額 (2) × $\frac{90}{100}$	3		調整前法人税額超過額 (1) - (4)	5

調整前法人税額超過構成額の明細				
措法第42条の13第1項 各号の該当号等		当期税額控除可能額		調整前法人税額超過構成額
		6		7
第1号又は第2号	当期分	①	別表六(六)「13」 円	円
第3号	当期分	②	別表六(六)「22」	
第4号	当期分	③	別表六(七)「20」	
第5号	前期繰越分計	④	別表六(二十三)付表「1の③」	別表六(二十三)付表「2の③」
	当期分	⑤	別表六(九)「15」	
第6号	前期繰越分計	⑥	別表六(二十三)付表「1の⑥」	別表六(二十三)付表「2の⑥」
	当期分	⑦	別表六(十)「14」	
		⑧	別表六(十)「20」	
第7号	前期繰越分計	⑨	別表六(二十三)付表「1の⑩」	別表六(二十三)付表「2の⑩」
	当期分	⑩	別表六(十一)「16」	
第8号 (平成28年改正前の第8号)	前期繰越分計	⑪	別表六(二十三)付表「1の⑭」	別表六(二十三)付表「2の⑭」
	当期分	⑫	別表六(十三)「17」	
第9号 (平成28年改正前の第9号)	前期繰越分計	⑬	別表六(二十三)付表「1の⑰」	別表六(二十三)付表「2の⑰」
	当期分	⑭	別表六(十四)「21」	
第10号	当期分	⑮	別表六(十五)「22」	
第11号	当期分	⑯	別表六(十六)「14」	
		⑰	別表六(十六)「22」	
		⑱	別表六(十六)「32」	
第11号の2	当期分	⑲	別表六(十七)「8」	
第12号	前期繰越分計	⑳	別表六(二十三)付表「1の㉑」	別表六(二十三)付表「2の㉑」
	当期分	㉑	別表六(十八)「14」	
第13号	当期分	㉒	別表六(十九)「13」	
第14号	当期分	㉓	別表六(二十)「19」	
第15号	前期繰越分計	㉔	別表六(二十三)付表「1の㉕」	別表六(二十三)付表「2の㉕」
震災特例法第17条の2第2項若しくは第3項、第17条の2の2第2項若しくは第3項又は第17条の2の3第2項若しくは第3項	前期繰越分計	㉕	別表六(二十三)付表「1の㉖」	別表六(二十三)付表「2の㉖」
	当期分	㉖	別表六(二十一)「20」	
震災特例法第17条の3第1項、第17条の3の2第1項又は第17条の3の3第1項	当期分	㉗	別表六(二十二)「10」	
合計				(5)

別表六（二十三）の記載の仕方

- 1 この明細書は、法人が措置法第42条の13（法人税の額から控除される特別控除額の特例）（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）の規定により読み替えて適用する場合を含みます。）又は平成28年改正前の措置法（以下「平成28年旧措置法」といいます。）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）（平成28年旧措置法第42条の10第3項（国家戦略特別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42条の11第3項（国際戦略総合特別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）に係る部分に限ります。）の規定の適用を受ける場合に記載します。
- 2 「調整前法人税額超過構成額7」の各欄には、「調整前法人税額超過額5」に記載された金額が措置法第42条の13第1項に規定する控除可能期間の最も長いものから順次成るものとした場合に同項に規定する調整前法人税額超過額又は平成28年旧措置法第42条の13第1項に規定する法人税額超過額を構成する部分の金額を記載します。