

別表六（十）付表の記載の仕方

- 1 この明細書は、措置法第42条の4第8項第3号（試験研究を行った場合の法人税額の特別控除）の通算法人が適用対象事業年度（同項第2号に規定する適用対象事業年度をいいます。以下同じです。）において同条第4項の規定の適用を受ける場合（同条第8項第3号イの他の通算法人が同項第2号に規定する他の事業年度において同条第4項の規定の適用を受ける場合を含みます。）に記載します。
- 2 その通算法人が修正申告又は国税通則法第23条第1項（更正の請求）の規定による更正の請求をする場合の記載は、次によります。
 - (1) 「他の通算法人の試験研究費の額の合計額1」には、確定申告書等（措置法第2条第2項第28号（用語の意義）に規定する確定申告書等をいいます。以下同じです。）に添付された別表六（十）付表「1」の金額を記載します。
 - (2) 「他の通算法人の控除対象試験研究費の額の合計額3」には、確定申告書等に添付された別表六（十）付表「3」の金額を記載します。
 - (3) 「他の通算法人の比較試験研究費の額の合計額5」には、確定申告書等に添付された別表六（十）付表「5」の金額を記載します。
 - (4) 「他の通算法人の平均売上金額の合計額9」には、確定申告書等に添付された別表六（十）付表「9」の金額を記載します。
 - (5) 「他の通算法人の調整前法人税額の合計額16」には、確定申告書等に添付された別表六（十）付表「16」の金額を記載します。
 - (6) 「税額控除可能分配額24」は、記載しません。
- 3 「合算増減試験研究費割合の計算」、「合算試験研究費割合の計算」及び「合算税額控除割合の計算」の各欄は、その適用対象事業年度（その通算法人が通算子法人である場合には、その適用対象事業年度終了の日に終了するその通算法人に係る通算親法人の事業年度）が令和3年4月1日から令和5年3月31日までの間に開始する各事業年度である場合にのみ記載します。
- 4 「この申告が修正申告である場合」の各欄は、その通算法人が修正申告又は国税通則法第23条第1項の規定による更正の請求をする場合（その通算法人が期限後申告をする場合で措置法第42条の4第8項第7号の規定の適用を受ける場合を含みます。）に記載します。
- 5 「非特定欠損金額が当初申告非特定欠損金額を超える部分の金額31」は、別表七（二）「5の当期分」の金額が確定申告書等に添付された別表七（二）「5の当期分」の金額を超える場合におけるその超える部分の金額（その確定申告書等が期限後申告書である場合には、その確定申告書等の別表七の三「7」の金額として計算される金額を含みます。）を記載します。
- 6 「⁽³¹⁾の法人税額相当額32」は、「非特定欠損金額が当初申告非特定欠損金額を超える部分の金額31」の金額を別表一「1」の金額とみなした場合に同表「2」の金額として計算される金額を記載します。この場合において、その通算法人が措置法第42条の3の2（中小企業者等の法人税率の特例）の規定の適用がある法人であるときは、同条の規定の適用を受ける法人として計算します。
- 7 「調整後税額控除可能額34」の記載に当たっては、次によります。
 - (1) 「⁽²¹⁾⁻⁽³³⁾」の金額が0に満たない場合には、その金額を0として計算します。
 - (2) 措置法第42条の4第8項第6号の規定の適用がある場合には、「⁽¹⁵⁾と⁽²¹⁾⁻⁽³³⁾のうち少ない金額」とあるのは、「⁽¹⁵⁾と⁽²¹⁾⁻⁽³³⁾のうち少ない金額⁽²⁸⁾」として計算します。