

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に関する明細書

連 結 業 度 . . . 法人名 ()

別表六の二十三 令四・四・一以後終了連結事業年度分

各 連 結 法 人 に お け る 計 算	個 別 所 得 金 額 (個別所得金額がない場合は0)	1	円	各 連 結 法 人 の 合 計 額 の 計 算	連 結 所 得 の 金 額 (別表四の二「55の①」)	19	円							
	調整前連結税額の個別帰属額 $(21) \times \frac{(1)}{(19)}$	2				特 定 機 械 装 置 等 の 取 得 を し た 各 連 結 法 人 の 個 別 所 得 金 額 の 合 計 額 (取得適用連結法人の(1)の合計)	20							
	取 得 価 額 の 合 計 額 (別表六の二(十三)付表「11」の合計)	3					調 整 前 連 結 税 額 (別表一の二「2」)	21						
	同上のうち別表六の二(十三)付表「7」が平成31年3月31日以前であるものに係る額	4						の 総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額 $(21) \times \frac{20}{100}$	22					
	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	5							計 当 期 税 額 控 除 可 能 額 の 合 計 額 (各連結法人の(16)の合計)	23				
	(3)のうち別表六の二(十三)付表「7」が平成31年4月1日以後であるものに係る額	6								の 調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 (別表六の二(三)「7の⑨」)	24			
	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	7									算 法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 の 合 計 額 (23) - (24)	25		
	(6)のうち別表六の二(十三)付表「6」が平成31年3月31日以前であるものに係る額	8												
	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	9												
	税 額 控 除 限 度 額 の 計 算 $((4)-(5)) + ((8)-(9)) \times \frac{15}{100} + ((5)+(9)) \times \frac{8}{100}$	10												
	税 額 控 除 限 度 額 の 計 算 $((6)-(7)) - ((8)-(9)) \times \frac{14}{100} + ((7)-(9)) \times \frac{7}{100}$	11												
	税 額 控 除 限 度 額 (10) + (11)	12												
	法 人 税 額 基 準 額 $(22) \times \frac{(1)}{(20)}$	13												
	個 別 帰 属 額 基 準 額 $(2) \times \frac{20}{100}$	14												
	法 人 税 額 基 準 額 ((13)と(14)のうち少ない金額)	15												
	当 期 税 額 控 除 可 能 額 ((12)と(15)のうち少ない金額)	16												
	調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 $(24) \times \frac{(16)}{(23)}$	17												
	法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 の 個 別 帰 属 額 (16) - (17)	18												