

中小連結法人が特定経営力向上設備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							
・	・	( )						
・	・							
各 連 結 法 人 に お け る 計 算	各 連 結 法 人 の 合 計	円	連 結 所 得 の 金 額 (別表四の二「56の①」)	21	円			
			特 定 経 営 力 向 上 設 備 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)	22				
			繰 越 税 額 控 除 限 度 超 過 額 を 有 す る 各 連 結 法 人 の 個 別 所 得 金 額 の 合 計 額 (繰越連結法人の(1)の合計)	23				
			調 整 前 連 結 税 額 (別表一の二(一)「2」、別表一の二 (二)「2」又は別表一の二(三)「2」)	24				
			当 期 総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額 $(24) \times \frac{20}{100} - (別表六の二(十)「25」)$ $- (別表六の二(十八)「25」)$	25				
			当 期 調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 (各連結法人の(9)の合計)	26				
			調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 (別表六の二(二十五)「7の②」)	27				
			当 期 税 額 控 除 額 の 合 計 額 (26) - (27)	28				
			当 期 総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額 $(24) \times \frac{20}{100} - (別表六の二(十)「25」)$ $- (別表六の二(十八)「25」)$	29				
			総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額 の 残 額 (29) 又は (29 - (26)) - (別表六の二 (十)「32」) - (別表六の二(十八)「32」)	30				
			繰越税額控除可能額の合計額	連 結 事 業 年 度 (各連結法人の(40の①)の合計)	31			
				連 結 事 業 年 度 (各連結法人の(40の②)の合計)	32			
			合 計	33				
			繰越	調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額	連 結 事 業 年 度 (別表六の二(二十五)付表「2の⑫」)	34		
					連 結 事 業 年 度 (別表六の二(二十五)付表「2の⑬」)	35		
			合 計	36				
			当 期 繰 越 税 額 控 除 額 の 合 計 額 (33) - (36)	37				
			法人税額の特別控除額の合計額 (28) + (37)	38				
			前 期 分	各 連 結 法 人 に お け る 翌 期 繰 越 税 額 控 除 限 度 超 過 額 の 計 算	連 結 事 業 年 度 又 は 事 業 年 度	前 期 繰 越 額 又 は 当 期 税 額 控 除 限 度 額	当 期 控 除 可 能 額	翌 期 繰 越 額 (39) - (40)
					・	39	40	41
・	①	円			円			
・	②					外 円		
計					(17)			
当 期 分	(5)	(9)	外					
合 計								
個 別 所 得 金 額 (個別所得金額がない場合は0)	1							
調 整 前 連 結 税 額 の 個 別 帰 属 額 $(24) \times \frac{(1)}{(21)}$	2							
当 期 分	法 人 税 額 基 準 額	取 得 価 額 の 合 計 額 (別表六の二(十九)付表「9」の合計)	3					
		同 上 の うち 特 定 中 小 連 結 親 法 人 等 に 係 る 額	4					
		税 額 控 除 限 度 額 $((3) - (4)) \times \frac{7}{100} + (4) \times \frac{10}{100}$	5					
前 期 分	法 人 税 額 基 準 額	調 整 前 連 結 税 額 基 準 額 $(25) \times \frac{(1)}{(22)}$	6					
		個 別 帰 属 額 基 準 額 $(2) \times \frac{20}{100} - (別表六の二(十)「8」)$ $- (別表六の二(十八)「8」)$	7					
		法 人 税 額 基 準 額 (6) と (7) の うち 少 ない 金 額	8					
当 期 税 額 控 除 可 能 額 (5) と (8) の うち 少 ない 金 額	9							
調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 $(27) \times \frac{(9)}{(26)}$	10							
当 期 税 額 控 除 額 (9) - (10)	11							
繰 越 税 額 控 除 限 度 超 過 額 (39) の 計	12							
法 人 税 額 基 準 額	法 人 税 額 基 準 額	調 整 前 連 結 税 額 基 準 額 $(30) \times \frac{(1)}{(23)}$	13					
		個 別 帰 属 額 基 準 額 $(2) \times \frac{20}{100} - (別表六の二(十)「8」)$ $- (別表六の二(十八)「8」)$	14					
		個 別 帰 属 額 基 準 額 の 残 額 (14) 又 は (14 - (9)) - (別表六の二 (十)「16」) - (別表六の二(十八)「16」)	15					
法 人 税 額 基 準 額 (13) と (15) の うち 少 ない 金 額	16							
当 期 繰 越 税 額 控 除 可 能 額 (12) と (16) の うち 少 ない 金 額	17							
調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 $(34) \times \frac{(40の①)}{(31)} + (35) \times \frac{(40の②)}{(32)}$	18							
当 期 繰 越 税 額 控 除 額 (17) - (18)	19							
法人税額の特別控除額の個別帰属額 (11) + (19)	20							

別表六の(二十九) 平三十・六以後終了連結事業年度分

## 別表六の二（十九）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5第2項又は第3項《中小連結法人が特定経営力向上設備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) 特定経営力向上設備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) 特定経営力向上設備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 「上のうち特定中小連結親法人等に係る額4」は、措置法第68条の15の5第2項第1号に規定する特定中小連結親法人等が同条第1項に規定する指定事業の用に供した同項に規定する特定経営力向上設備等の取得価額の合計額を記載します。

4 「翌期繰越額41」の各欄の外書には、措置法第68条の15の8第1項から第5項まで《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》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(二十五)「7」又は別表六の二(二十五)付表「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」は、当該金額を含めて計算します。