

事業基盤強化設備を取得した場合等の法人税額の特別控除に関する明細書

連 結 業 度
事 業 年 度
法人名
()

別表六の二(九)

平二十・四・一以後開始連結事業年度分

御注意

平成20年4月1日前に開始した事業年度については、平成20年改正前の法人税法施行規則別表六の二(七)(旧別表六の二(七))を御使用ください。

各 連 結 法 人 の 前 期 繰 越 分 算 等	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 等	教 育 訓 練 費 に 係 る の 計 算 等	労務費の額の合計額 (各連結法人の(15)の合計)		28	円
						教育訓練費の額の合計額 (各連結法人の(16)の合計)		29	
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	調整前連結税額の個別帰属額 $(22) \times \frac{(1)}{(19)}$	2		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	教 育 訓 練 費 に 係 る の 計 算 等	教育訓練費割合 $\frac{(29)}{(28)}$		30	
	取得価額の合計額 (別表六の二(九)付表「9」の合計)	3				0.25% ≤ (30) の場合		31	0.12
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	税額控除限度額 $(3) \times \frac{7}{100}$	4		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	0.15 ≤ (30) < 0.25%の場合 $(30 - 0.15\%) \times 40 + \frac{8}{100}$ (小数点以下3位未満切捨て)		32	
	法人税額基準額 $(23) \times \frac{(1)}{(20)}$	5				教育訓練費に係る税額控除限度額 (29) × (31) 又は (29) × (32)		33	円
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	個別帰属額基準額 $(2) \times \frac{20}{100}$	6		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	総調整前連結税額基準額 $(22) \times \frac{20}{100}$		34	
	法人税額基準額 (5)と(6)のうち少ない金額)	7				差引当期税額基準額残額 (34)、(34 - 24) 又は (34 - 24 - 27)		35	
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	当期分の特別控除額 (4)と(7)のうち少ない金額)	8		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	当期分の特別控除額 (3)と(35)のうち少ない金額)		36	
	繰越税額控除限度超過額 (44)の計)	9				法人税額の特別控除額の合計額 (24) + (27) + (36)		37	
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	法人税額基準額 $(26) \times \frac{(1)}{(21)}$	10		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	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	当期控除額	翌期繰越額 (38) - (39)
	個別帰属額基準額 $(2) \times \frac{20}{100}$	11				平 平	円	円	40
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	個別帰属額基準額の残額 (11)又は(11) - (8))	12		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	平 平			円
	法人税額基準額 (10)と(12)のうち少ない金額)	13				計			
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	当期分の特別控除額 (9)と(13)のうち少ない金額)	14		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	当期分	(4)	(8)	
	教育訓練費の額	15				合計			
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	教育訓練費の額	16		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	連結事業年度 又は事業年度	前期繰越額	当期控除額 等	翌期繰越額 (41) - (42)
	教育訓練費に係る特別控除額の 個別帰属額 $(36) \times \frac{(16)}{(29)}$	17				平 平	円	円	43
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	当期分の特別控除額の個別帰属額 (8) + (14) + (17)	18		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	平 平		外	円
	連結所得の金額 (別表四の二「46」)	19				計			
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	事業基盤強化設備の取得をした 各連結法人の個別所得金額の合計額 (取得連結法人の(1)の合計)	20		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	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	当期控除額 等	翌期繰越額 (44) - (45)
	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)	21				平 平	円	円	46
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	調整前連結税額 (別表一の二(一)「2」、別表一の二(二) 「7」又は別表一の二(三)「2」)	22		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	平 平		外	円
	取得に係るもの 総調整前連結税額基準額 $(22) \times \frac{20}{100}$	23				計		(14)	
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	当期分の特別控除額の合計額 (各連結法人の(8)の合計)	24		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	当期分	(4)	(8)	
	総調整前連結税額基準額 $(22) \times \frac{20}{100}$	25				合計			
取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	総調整前連結税額基準額の残額 (25)又は(25) - (24)	26		取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	取 得 に 係 る も の 前 期 繰 越 分 算 等	合計			
	当期分の特別控除額の合計額 (各連結法人の(14)の合計)	27							

別表六の二（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12第2項、第3項若しくは第5項（事業基盤強化設備を取得した場合等の法人税額の特別控除）又は平成20年改正前の措置法（以下「平成20年旧措置法」といいます。）第68条の12第2項若しくは第3項（事業基盤強化設備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) 事業基盤強化設備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) 事業基盤強化設備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」のかっこの中に記載してください。
- 3 「取得価額の合計額3」には、各連結法人に係る別表六の二(九)付表「差引改定取得価額9」の合計額（各連結法人ごとの合計額）を記載します。
- 4 「前期繰越分9～14」及び「25～27」の各欄は、前期以前において生じた事業基盤強化設備に係る繰越税額控除限度超過額を有する場合に、措置法第68条の12第3項又は平成20年旧措置法第68条の12第3項の規定により当該超過額について当期において法人税額の特別控除の規定の適用を受けるときに記載します。
- 5 「個別帰属額基準額の残額12」欄は、次の区分に応じ次により記載します。
 - (1) 「3～8」の各欄の記載がある場合 「(11)、」を消してください。
 - (2) 「3～8」の各欄に記載がない場合 「又は(11)－(8)」を消してください。
- 6 いずれの連結法人についても、当期に、事業基盤強化設備で事業の用に供したものがなく、前期以前から繰り越された繰越税額控除限度超過額につき法人税額の特別控除の適用を受ける場合には、「3～8」及び「23～24」の各欄は記載しません。
- 7 「事業基盤強化設備の取得をした各連結法人の個別所得金額の合計額20」には、各連結法人のうち、取得等をした特定事業基盤強化設備を当期において事業の用に供した連結法人（以下「取得連結法人」といいます。）に係るこの明細書の「個別所得金額1」の金額を合計した金額を記載します。
- 8 「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21」には、各連結法人のうち、前期以前から繰り越された繰越税額控除限度超過額を有する連結法人（以下「繰越連結法人」といいます。）に係るこの明細書の「個別所得金額1」の金額を合計した金額を記載します。
- 9 適用を受ける連結法人が、取得連結法人又は繰越連結法人のいずれにも該当する場合には、当該連結法人のこの明細書の「個別所得金額1」の金額は「20～21」の各欄のうち該当する欄の「合計額」のいずれにも含まれます。
- 10 「総調整前連結税額基準額の残額26」欄は、次の区分に応じ次により記載します。
 - (1) 「23～24」の各欄の記載がある場合 「(25)、」を消してください。
 - (2) 「23～24」の各欄に記載がない場合 「又は(25)－(24)」を消してください。
- 11 「前期繰越額又は当期税額控除限度額38（若しくは41又は44）」の「計」までの各欄は、前期分のその連結法人に係るこの明細書の「翌期繰越額40（若しくは43又は46）」の金額（前期が連結事業年度に該当しない場合は、別表六(十四)の「翌期繰越額29（若しくは32又は35）」の金額）のうち、当期首前1年以内に開始した事業年度又は連結事業年度のものを移記します。
- 12 「当期控除額等42（又は45）」の各欄の外書には、平成19年改正前の措置法令第39条の42第22項（繰越税額控除限度超過額から控除する金額）の規定の適用を受ける場合に、別表六(十五)の「供用廃止設備を事業の用に供しなくなった事業年度又は連結事業年度後の繰越税額控除限度超過額の調整額31」の金額を記載します。この場合、「翌期繰越額43（又は46）」の各欄の記載に当たっては、「42」又は「45」の本書に当該金額を含めたところで計算します。