

沖縄の特定中小連結法人が経営革新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 の 合 計 額 の 計 算	各 連 結 法 人 の 係 属 の 基 準 額	個 別 所 得 金 額 (個別所得金額がない場合は0)	1	円	連 結 所 得 の 金 額 (別表四の二「46」)	24	円				
		調整前連結税額の個別帰属額 $(28) \times \frac{(1)}{(24)}$	2		経営革新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 (取得連結法人の(1)の合計)	25					
		取 得 に 係 る も の 基 準 額	取得価額の合計額 (別表六の二(十一)付表「8」の合計)	3		経営革新設備の賃借をした各連結法人の個別所得金額の合計額 (賃借連結法人の(1)の合計)	26				
			同上のうち建物及びその附属設備の取得価額の合計額	4		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)	27				
		法 人 税 額 基 準 額	税額控除限度額 $((3) - (4)) \times \frac{15}{100} + (4) \times \frac{8}{100}$	5		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」)	28				
			法人税額基準額 $(29) \times \frac{(1)}{(25)}$	6		取る 得 も の 係	総調整前連結税額基準額 $(28) \times \frac{20}{100}$	29			
		法 人 税 額 基 準 額	個別帰属額基準額 $(2) \times \frac{20}{100}$	7		当 期 分 の 特 別 控 除 額 の 合 計 額 (各連結法人の(9)の合計)	30				
			法人税額基準額 (6)と(7)のうち少ない金額)	8		リ ー ス に 係 る も の	総調整前連結税額基準額 $(28) \times \frac{20}{100}$	31			
		法 人 税 額 基 準 額	当期分の特別控除額 (5)と(8)のうち少ない金額)	9		総調整前連結税額基準額の残額 (31)又は(31) - (30)	32				
			改定リース費用の総額の合計額 (別表六の二(十一)付表「12」の合計)	10		当 期 分 の 特 別 控 除 額 の 合 計 額 (各連結法人の(16)の合計)	33				
		法 人 税 額 基 準 額	リース税額控除限度額 $(10) \times \frac{15}{100}$	11		前 期 繰 越 分	総調整前連結税額基準額 $(28) \times \frac{20}{100}$	34			
			調整前連結税額基準額 $(32) \times \frac{(1)}{(26)}$	12		総調整前連結税額基準額の残額 (34)、(34) - (30)又は(32) - (33)	35				
		法 人 税 額 基 準 額	個別帰属額基準額 $(2) \times \frac{20}{100}$	13		当 期 分 の 特 別 控 除 額 の 合 計 額 (各連結法人の(22)の合計)	36				
			個別帰属額基準額の残額 (13)又は(13) - (9)	14		法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 の 合 計 額 (30) + (33) + (36)	37				
		法 人 税 額 基 準 額	法人税額基準額 (12)と(14)のうち少ない金額)	15		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	取得に 係 る も の	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)
			当期分の特別控除額 (11)と(15)のうち少ない金額)	16			平 平 平 平 平 計	当 期 分	(5)	(9)	
		法 人 税 額 基 準 額	繰越税額控除限度超過額 (44)の計)	17		合 計	リ ー ス に 係 る も の	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 (41) - (42)
			調整前連結税額基準額 $(35) \times \frac{(1)}{(27)}$	18		平 平 平 平 平 計	当 期 分	(5)	(9)		
		法 人 税 額 基 準 額	個別帰属額基準額 $(2) \times \frac{20}{100}$	19		合 計	合 計	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)
			個別帰属額基準額の残額 (19)、(19) - (9)又は(14) - (16)	20		平 平 平 平 平 計	当 期 分	(11)	(16)		
		法 人 税 額 基 準 額	法人税額基準額 (18)と(20)のうち少ない金額)	21		当 期 分	合 計	(5) + (11)	(9) + (16)		
			当期分の特別控除額 (17)と(21)のうち少ない金額)	22		合 計	合 計	(5) + (11)	(9) + (16)		
		当期分の特別控除額の個別帰属額 (9) + (16) + (22)	23								

別表六の(二十一)

平二十・四・一以後終了連結事業年度分

別表六の二（十一）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14第2項若しくは第3項（沖縄の特定中小連結法人が経営革新設備等を取得した場合の法人税額の特別控除）又は平成19年改正前の措置法（以下「平成19年旧措置法」といいます。）第68条の14第2項第3項若しくは第4項（沖縄の特定中小連結法人が経営革新設備等を取得した場合等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) 経営革新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) 経営革新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」のかっこの中に記載してください。
- 3 「取得に係るもの3～9」及び「29～30」の各欄は、特定中小連結親法人又はその特定中小連結子法人が措置法第68条の14第1項に規定する経営革新設備等又は平成十九年旧措置法第68条の14第1項に規定する特定経営革新設備等を平成14年4月1日から平成24年3月31日までの間に取得等をし、沖縄県の地域内において事業の用に供した場合に、その経営革新設備等又は特定経営革新設備等につき、その供用年度において措置法第68条の14第2項又は平成19年旧措置法第68条の14第2項の規定による法人税額の特別控除を受けるときに記載します。
- 4 「10～16」、「31～33」及び「41～43」の各欄は、平成19年改正前の措置法令（以下「平成19年旧措置法令」といいます。）第39条の44第3項第1号（リース税額控除の適用対象となる賃借の範囲）に規定するリース契約が平成20年3月31日以前に締結されたものである場合に限り記載します。
- 5 「リースに係るもの10～16」及び「31～33」の各欄は、特定中小連結親法人又はその特定中小連結子法人が平成19年旧措置法第68条の14第3項に規定する経営革新設備を平成14年4月1日から平成20年3月31日までの間に物品賃貸業を営む者から契約により賃借をし、事業の用に供した場合に、その経営革新設備につき、その供用年度において同項の規定による法人税額の特別控除を受けるときに記載します。
- 6 「取得価額の合計額3」又は「改定リース費用の総額の合計額10」には、各連結法人に係る別表六の二(十一)付表「差引改定取得価額8」の合計額（各連結法人ごとの合計額）又は「改定リース費用の総額12」の合計額（各連結法人ごとの合計額）を記載します。
- 7 「個別帰属額基準額の残額14」欄は、「取得に係るもの3～9」の各欄の記載がある場合には「(13)又は」を消し、「3～9」の各欄の記載がない場合には「又は((13)－(9))」を消してください。
- 8 「前期繰越分17～22」及び「34～36」の各欄は、前期以前において生じた経営革新設備等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14第3項又は平成19年旧措置法第68条の14第4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。
- 9 「個別帰属額基準額の残額20」欄は、次の場合に応じ次により記載します。
 - (1) 「3～9」の各欄の記載があり、かつ、「10～16」の各欄の記載がない場合 「(19)、」及び「又は((14)－(16))」を消してください。
 - (2) 「10～16」の各欄の記載がある場合 「(19)、(19)－(9)又は」を消してください。
 - (3) 「3～9」及び「10～16」の各欄のいずれにも記載がない場合 「、(19)－(9)又は((14)－(16))」を消してください。
- 10 いずれの連結法人についても、当期に、経営革新設備等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、「3～16」及び「29～33」の各欄は記載しません。
- 11 「経営革新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25」には、各連結法人のうち、取得等をした特定経営革新設備等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。
- 12 「経営革新設備の賃借をした各連結法人の個別所得金額の合計額26」には、各連結法人のうち、賃借をした経営革新設備を当期において事業の用に供した連結法人（以下「賃借連結法人」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。
- 13 「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27」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。
- 14 適用を受ける連結法人が、取得連結法人、賃借連結法人又は繰越連結法人のうちの2以上の法人に該当する場合には、当該連結法人のこの明細書の「個別所得金額1」の金額は「25～27」の各欄のうちの該当する欄の「合計額」のいずれにも含まれません。
- 15 「総調整前連結税額基準額の残額32」欄は、「30」欄の記載がある場合には、「(31)又は」を消し、「30」欄の記載がない場合には「又は((31)－(30))」を消してください。
- 16 「総調整前連結税額基準額の残額35」欄は、次の場合に応じ次により記載します。
 - (1) 「29～30」の各欄の記載があり、かつ、「31～33」の各欄の記載がない場合 「(34)、」及び「又は((32)－(33))」を消してください。
 - (2) 「31～33」の各欄の記載がある場合 「(34)、(34)－(30)又は」を消してください。
 - (3) 「29～30」及び「31～33」の各欄のいずれにも記載がない場合 「、(34)－(30)又は((32)－(33))」を消してください。
- 17 「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(十八)の「翌期繰越額31（若しくは34又は37）」の金額）を移記し、「取得に係るもの」の「当期分」には「5」の金額を、「リースに係るもの」の「当期分」には「11」の金額を、「合計」の「当期分」には「5」と「11」の合計金額をそれぞれ記載します。
- 18 「当期控除額39」の「当期分」には「9」の金額を、「当期控除額等42」の「当期分」には「16」の金額を、「当期控除額等45」の「当期分」には「9」と「16」の合計金額をそれぞれ記載します。
- 19 「当期控除額等42（又は45）」の各欄の外書には、平成19年旧措置法令第39条の44第14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(十九)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。