

事業基盤強化設備の取得価額等に関する明細書

連 結 事 業 年 度	・ ・ ・ ・	法人名	( )
----------------------------	------------------	-----	-----

別表六の二(七)付表

平十九・四・一以後終了連結事業年度分

措法第68条の12第1項各号の該当号		1	第 号	第 号	第 号	第 号	第 号
事業種目		2					
資 産	種類	3					
	設備の名称	4					
区 分	取得又は賃借の年月日	5	平 . . .	平 . . .	平 . . .	平 . . .	平 . . .
	事業の用に供した年月日	6	平 . . .	平 . . .	平 . . .	平 . . .	平 . . .
取 得 価 額	取得価額又は製作価額	7	円	円	円	円	円
	法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額	8					
	差引改定取得価額 $((7)-(8))$ 又は $((7)-(8)) \times \frac{35}{100}$	9					
リ ー ス 費 用	リース料(月額)	10					
	リース契約期間の月数	11	月	月	月	月	月
	リース費用の総額	12	円	円	円	円	円
	改定リース費用の総額 $(12) \times \frac{60}{100}$ 又は $(12) \times \frac{60}{100} \times \frac{35}{100}$	13					
機械設備等の概要							

## 別表六の二（七） 付表の記載の仕方

- 1 この明細書は、連結法人が措置法第68条の12第2項若しくは第3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12第2項若しくは第3項（同条第1項第3号、第5号及び第8号に係る部分並びに同項第4号に規定する大規模連結法人（6(1)において「大規模連結法人」といいます。）に係る部分に限ります。以下同じです。）《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等》の規定の適用を受ける場合に記載します。

なお、この明細書は、各連結法人ごとに別葉で作成し、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。
- 2 「措法第68条の12第1項各号の該当号1」の空欄には、その事業基盤強化設備の該当号を記載します。

なお、平成19年旧措置法第68条の12第2項又は第3項の規定の適用を受ける場合には、同欄の上段に「(旧法)」と記載します。
- 3 「事業種目2」には、その法人が営む事業種目を記載します。
- 4 「種類3」及び「設備の名称4」には、事業基盤強化設備の耐用年数省令別表第一及び別表第二に定める種類及び設備の名称を記載します。
- 5 「法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額8」には、法第81条の3第1項《個別益金額又は個別損金額の益金又は損金算入》の規定の適用を受ける場合（法第42条から第49条まで《圧縮記帳》の規定により同項に規定する個別損金額を計算する cases に限ります。）において、圧縮記帳による圧縮額を積立金として積み立てる方法により経理したときに、その積み立てた金額（積立限度超過額を除きます。）を記載します。
- 6 「差引改定取得価額9」及び「改定リース費用の総額13」は、次の場合に並び次により記載します。
  - (1) 平成19年旧措置法第68条の12第1項第4号《事業基盤強化設備を取得した場合の特別償却》に規定する大規模連結法人が同号に定める資産を取得若しくは製作又は賃借する場合  $((7)-(8)) \times \frac{35}{100}$  相当額又は  $((12) \times \frac{60}{100} \times \frac{35}{100})$  相当額
  - (2) 上記(1)以外の場合  $((7)-(8))$  又は  $((12) \times \frac{60}{100})$  相当額
- 7 「リース契約期間の月数11」は、暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げて記載します。
- 8 「リース費用の総額12」には、事業基盤強化設備のリース契約期間において支払われる費用の額（当該事業基盤強化設備の賃借に係る費用以外の費用の額は除きます。）を記載します。
- 9 「機械設備等の概要」には、連結法人が措置法第68条の12第1項に規定する特定中小連結親法人等若しくは特定中小連結子法人等に該当すること及びその機械設備等が事業基盤強化設備に該当することの詳細を記載します。この場合、この欄の記載に代えてできるだけ「特別償却の償却限度額の計算に関する付表」の所要欄を記載し添付することとしてください。