

特定中小企業者等が経営改善設備を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書

事業年度	・	・	法人名
------	---	---	-----

経営の改善に関する指導及び助言を受けた認定経営革新等支援機関等の名称	1					
事業種目	2					
資産区分	種類	3				
	区分	4				
区分	取得年月日	5	・	・	・	・
	指定事業の用に供した年月日	6	・	・	・	・
取得価額	取得価額又は製作価額	7		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)	9				

法人税額の特別控除額の計算

当期	取得価額の合計額(9の合計)	10		円	前期繰越	差引当期税額基準額残額(13)-(14)-(別表六(十四)「19」)-(別表六(二十三)「15」)	17		円
	税額控除限度額(10)× $\frac{7}{100}$	11				繰越税額控除限度超過額(23の計)	18		
	調整前法人税額(別表一「2」又は別表一の三「2」若しくは「14」)	12				同上のうち当期繰越税額控除可能額((17)と(18)のうち少ない金額)	19		
	当期税額基準額(12)× $\frac{20}{100}$ -(別表六(十四)「14」)	13				調整前法人税額超過構成額(別表六(六)「7の⑩」)	20		
	当期税額控除可能額((11)と(13)のうち少ない金額)	14				当期繰越税額控除額(19)-(20)	21		
	調整前法人税額超過構成額(別表六(六)「7の⑩」)	15				法人税額の特別控除額(16)+(21)	22		
	当期税額控除額(14)-(15)	16							

翌期繰越税額控除限度超過額の計算

事業年度又は連結事業年度	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(23)-(24)
・	23	24	25
・		円	円
・			外 円
計		(19)	
当期分	(11)	(14)	外
合計			

設備の概要

設備の概要
-------