

第七号の二様式別表四(用紙日本産業規格A4)(第三条・第十条の二関係)

| 適格分割等に係る分割法人等の調整後の控除余裕額又は<br>控除限度額を超える外国税額の計算に関する明細書                                 |                                         | 事業年度               | ・                  ・<br>・                  ・      |                                                    | 法人名                                                                                                |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 適格分割等の別：適格分割・適格現物出資<br>適格分割等の日：                  ・                  ・<br>分割承継法人等の名称： |                                         |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
| 当該法人の<br>事業年度又は<br>連結事業<br>年度                                                        | 区                  分                    | 控除余裕額              |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       | 控除限度額を超える外国税額                      |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      |                                         | 当該法人<br>の控除余<br>裕額 | 当該法人<br>の調整国<br>外所得金<br>額又は個<br>別調整国<br>外所得金<br>額 | ②のうち<br>分割承継<br>法人等に<br>移転する<br>事業に係<br>る部分の<br>金額 | ①のうち<br>ないもの<br>とされる<br>金額<br><br>$\textcircled{1} \times \frac{\textcircled{3}}{\textcircled{2}}$ | 当該法人<br>の調整後<br>の控除余<br>裕額<br><br>$\textcircled{1} - \textcircled{4}$ | 当該法人<br>の控除限<br>度額を超<br>える外国<br>税額 | 当該法人<br>の外国の<br>法人税等<br>の額 | ⑦のうち<br>分割承継<br>法人等に<br>移転する<br>事業に係<br>る部分の<br>金額 | ⑥のうち<br>ないもの<br>とされる<br>金額<br><br>$\textcircled{6} \times \frac{\textcircled{8}}{\textcircled{7}}$ | 当該法人<br>の調整後<br>の控除限<br>度額を超<br>える外国<br>税額<br><br>$\textcircled{6} - \textcircled{9}$ |
|                                                                                      |                                         | ①                  | ②                                                 | ③                                                  | ④                                                                                                  | ⑤                                                                     | ⑥                                  | ⑦                          | ⑧                                                  | ⑨                                                                                                  | ⑩                                                                                     |
| ・                  ・<br>・                  ・                                         | 国                  税                  円 | 円                  | 円                                                 | 円                                                  | 円                                                                                                  | 円                                                                     | 円                                  | 円                          | 円                                                  | 円                                                                                                  | 円                                                                                     |
|                                                                                      | 道府県民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 市町村民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
| ・                  ・<br>・                  ・                                         | 国                  税                    |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 道府県民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 市町村民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
| ・                  ・<br>・                  ・                                         | 国                  税                    |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 道府県民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 市町村民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
| ・                  ・<br>・                  ・                                         | 国                  税                    |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 道府県民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 市町村民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
| ・                  ・<br>・                  ・                                         | 国                  税                    |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 道府県民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |
|                                                                                      | 市町村民税                                   |                    |                                                   |                                                    |                                                                                                    |                                                                       |                                    |                            |                                                    |                                                                                                    |                                                                                       |

## 第7号の2様式別表4記載要領

- 1 この明細書は、政令第9条の7第15項の規定の適用を受ける場合に記載し、第7号の2様式別表1に併せて提出すること。
- 2 法人課税信託の受託者が当該法人課税信託について、第7号の2様式の明細書に添付する場合にあっては、「法人名」の欄には法人課税信託の名称を併記すること。
- 3 「当該法人の控除余裕額①」の欄は、当該法人を分割法人等(分割法人(法人税法第2条第12号の2に規定する分割法人をいう。)又は現物出資法人(同条第12号の4に規定する現物出資法人をいう。))をいう。以下この記載要領において同じ。)とする適格分割等(適格分割(同条第12号の11に規定する適格分割をいう。)又は適格現物出資(同条第12号の14に規定する適格現物出資をいう。))をいう。以下この記載要領において同じ。)が行われた場合には、当該法人の当該適格分割等の日の属する事業年度又は連結事業年度(所得税法等の一部を改正する法律(令和2年法律第8号)第3条の規定(同法附則第1条第5号ロに掲げる改正規定に限る。))による改正前の法人税法第15条の2第1項に規定する連結事業年度をいう。以下この記載要領において同じ。)開始の日の前日の属する事業年度又は連結事業年度の第7号の2様式別表1の「控除余裕額」欄の「翌期繰越額」の欄の金額を記載すること。
- 4 「当該法人の調整国外所得金額又は個別調整国外所得金額②」の欄は、「当該法人の控除余裕額①」の欄の金額に係る事業年度又は連結事業年度の法人税の明細書(別表6(2))の「調整国外所得金額(16)」の欄の金額、法人税の明細書(別表6の2(2)付表)の「個別調整国外所得金額(11)」の欄の金額又は法人税の明細書(別表6の2)の「調整国外所得金額(10)」の欄の金額を記載すること。
- 5 「当該法人の控除限度額を超える外国税額⑥」の欄は、当該法人を分割法人等とする適格分割等が行われた場合には、当該法人の当該適格分割等の日の属する事業年度又は連結事業年度開始の日の前日の属する事業年度又は連結事業年度の第7号の2様式別表1の「控除限度額を超える外国税額」欄の「翌期繰越額」の欄の金額を記載すること。
- 6 「当該法人の外国の法人税等の額⑦」の欄は、「当該法人の控除限度額を超える外国税額⑥」の欄の金額に係る事業年度又は連結事業年度の法人税の明細書(別表6(2)(2))の「当期の控除対象外国法人税額(21)」の欄の金額又は法人税法施行規則の一部を改正する省令(令和5年財務省令第34号)による改正前の法人税の明細書(別表6(2)(2))の「当期の控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額(21)」の欄の金額を記載すること。