

|                                                      |  |      |        |  |     |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------|--|------|--------|--|-----|--|--|--|--|
| 適格合併等に係る合併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 |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------|--|------|--------|--|-----|--|--|--|--|

|                                                        |        |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|--------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 被合併法人等の控除余裕額又は控除限度額を超える外国税額のうち当該法人のものとみなされる金額の計算       |        |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| 適格組織再編成の別：適格合併・適格分割・適格現物出資<br>適格組織再編成の日：<br>被合併法人等の名称： |        |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| 被合併法人<br>等の事業年<br>度                                    | 区<br>分 | 控除余裕額                                                  |                                     |                                           |                                                                                | 控除限度額を超える外国税額                                       |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        |        | 被合併法人<br>等の控除余<br>裕額                                   | 分割法人等<br>の調整国外<br>所得金額              | ②のうち当<br>該法人が移<br>転を受ける<br>事業に係る<br>部分の金額 | 当該法人の<br>控除余裕額<br>とみなされ<br>る金額<br><br>①又は①× $\frac{③}{②}$                      | 被合併法人<br>等の控除限<br>度額を超え<br>る外国税額                    | 分割法人等<br>の外国の法<br>人税等の額                       | ⑥のうち当<br>該法人が移<br>転を受ける<br>事業に係る<br>部分の金額 | 当該法人の<br>控除限度額<br>を超える外<br>国税額とみ<br>なされる金<br>額<br><br>⑤又は⑤× $\frac{⑦}{⑥}$ |
|                                                        |        | ①                                                      | ②                                   | ③                                         | ④                                                                              | ⑤                                                   | ⑥                                             | ⑦                                         | ⑧                                                                         |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    | 円                                                      | 円                                   | 円                                         | 円                                                                              | 円                                                   | 円                                             | 円                                         | 円                                                                         |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| 当該法人の調整後の控除余裕額又は控除限度額を超える外国税額の計算                       |        |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| 当該法人の<br>事業年度                                          | 区<br>分 | 控除余裕額                                                  |                                     |                                           | 控除限度額を超える外国税額                                                                  |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        |        | 当該法人の控<br>除余裕額<br><br>(前期の別表1の<br>「控除余裕額」の<br>「翌期繰越額」) | 当該法人の控<br>除余裕額とみ<br>なされる金額<br><br>④ | 当該法人の調<br>整後の控除余<br>裕額<br><br>⑨+⑩         | 当該法人の控<br>除限度額を超<br>える外国税額<br><br>(前期の別表1の<br>「控除限度額を<br>超える外国税額」<br>の「翌期繰越額」) | 当該法人の控<br>除限度額を超<br>える外国税額<br>とみなされる<br>金額<br><br>⑧ | 当該法人の調<br>整後の控除限<br>度額を超える<br>外国税額<br><br>⑫+⑬ |                                           |                                                                           |
|                                                        |        | ⑨                                                      | ⑩                                   | ⑪                                         | ⑫                                                                              | ⑬                                                   | ⑭                                             |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    | 円                                                      | 円                                   | 円                                         | 円                                                                              | 円                                                   | 円                                             |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
| ・<br>・<br>・<br>・                                       | 国 税    |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 道府県民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |
|                                                        | 市町村民税  |                                                        |                                     |                                           |                                                                                |                                                     |                                               |                                           |                                                                           |

## 第7号の2様式別表3記載要領

- 1 この明細書は、政令第9条の7第6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 「被合併法人等の控除余裕額①」の欄の記載に当たっては、次によること。
  - (1) 当該法人を合併法人(法人税法第2条第12号に規定する合併法人をいう。以下この記載要領において同じ。)とする適格合併(同条第12号の8に規定する適格合併をいう。以下この記載要領において同じ。)が行われた場合には、当該適格合併に係る被合併法人(同条第11号に規定する被合併法人をいう。以下この記載要領において同じ。)の当該適格合併の日の前日の属する事業年度の第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。
  - (2) 当該法人を分割承継法人等(分割承継法人(法人税法第2条第12号の3に規定する分割承継法人をいう。)又は被現物出資法人(同条第12号の5に規定する被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、当該適格分割等に係る分割法人等(分割法人(同条第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。)の当該適格分割等の日の属する事業年度開始の日の前日の属する事業年度の第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 「分割法人等の調整国外所得金額②」の欄は、「被合併法人等の控除余裕額①」の欄の金額に係る事業年度の分割法人等の法人税の明細書(別表6(2))の「調整国外所得金額(16)」の欄の金額又は法人税の明細書(別表6(2))の「調整国外所得金額(10)」の欄の金額を記載すること。
- 5 「当該法人の控除余裕額とみなされる金額④」の欄は、適格合併が行われた場合には「又は①×③／②」を抹消し、適格分割等が行われた場合には「①又は」を抹消すること。
- 6 「被合併法人等の控除限度額を超える外国税額⑤」の欄の記載に当たっては、次によること。
  - (1) 当該法人を合併法人とする適格合併が行われた場合には、当該適格合併に係る被合併法人の当該適格合併の日の前日の属する事業年度の第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。
  - (2) 当該法人を分割承継法人等とする適格分割等が行われた場合には、当該適格分割等に係る分割法人等の当該適格分割等の日の属する事業年度開始の日の前日の属する事業年度の第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。
- 7 「分割法人等の外国の法人税等の額⑥」の欄は、「被合併法人等の控除限度額を超える外国税額⑤」の欄の金額に係る事業年度の分割法人等の法人税の明細書(別表6(2)(2))の「当期の控除対象外国法人税額(21)」の欄の金額を記載すること。
- 8 「当該法人の控除限度額を超える外国税額とみなされる金額⑧」の欄は、適格合併が行われた場合には「又は⑤×⑦／⑥」を抹消し、適格分割等が行われた場合には「⑤又は」を抹消すること。