

**税額控除不足額相当額及び税額控除超過額相当額の計算に関する  
明細書(その1)(第7号の2様式別表7(1))記載の手引**

愛 知 県

**1 この明細書の用途等**

この明細書は、通算法人（通算法人であった法人を含みます。以下同じです。）が法第53条第42項又は第43項（これらの規定を同条第47項及び第48項において準用する場合を含みます。）の規定の適用を受ける場合に記載し、第6号様式、第6号様式（その2）若しくは第6号様式（その3）の申告書、第7号の2様式（その1）の明細書又は第10号の3様式の更正請求書に添付してください。この明細書には、過去適用事業年度の過去当初申告税額控除額の控除に関する事項を記載した第7号の2様式及び同様式別表1から別表6までの明細書並びに過去適用事業年度の税額控除額の控除に関する事項を記載した同様式及び同様式別表1から別表6までの明細書を添付してください。

**2 各欄の記載のしかた**

欄	記載のしかた
1 「法人名」	法人課税信託の受託者が当該法人課税信託について、この明細書を第6号様式、第6号様式（その2）若しくは第6号様式（その3）の申告書、第7号の2様式（その1）の明細書又は第10号の3様式の更正請求書に添付する場合には、当該法人課税信託の名称を併記します。
2 「税額控除不足額相当額（⑤－①）又は当初申告税額控除不足額相当額⑥」	（1）通算法人の対象事業年度について法第53条第44項の規定の適用を受ける場合（（2）に規定する既に修正申告等があった場を除きます。）には、「（⑤－①）又は」を抹消します。 （2）既に通算法人の対象事業年度について法第53条第45項の規定を適用して修正申告書の提出又は更正がされていた場合において、当該対象事業年度につき同条第44項の規定の適用を受けるとき（以下別表7（その1）記載の手引において「既に修正申告等があった場合」といいます。）は、当該修正申告書又は当該更正のうち、最も新しいもの（以下別表7（その1）記載の手引において「直近修正申告書等」といいます。）に基づき⑥の欄の金額として計算される金額を記載します。 （3）（1）の場合及び既に修正申告等があった場合以外の場合には、「又は当初申告税額控除不足額相当額」を抹消します。
3 「税額控除超過額相当額（①－⑤）又は当初申告税額控除超過額相当額⑦」	（1）通算法人の対象事業年度について法第53条第44項の規定の適用を受ける場合（（2）に規定する既に修正申告等があった場合を除きます。）には、「（①－⑤）又は」を抹消します。 （2）既に修正申告等があった場合には、直近修正申告書等に基づき⑦の欄の金額として計算される金額を記載します。 （3）（1）の場合及び既に修正申告等があった場合以外の場合には、「又は当初申告税額控除超過額相当額」を抹消します。
4 「各道府県ごとに加算する税額控除超過額相当額の明細」	2以上の都道府県に事務所等を有する法人が次のように記載します。 （1）「政令第9条の7第6項ただし書の規定の適用の有無」の欄は、道府県民税の従業者数を政令第9条の7第6項ただし書の規定により計算する法人にあっては「有」を、政令第9条の7第6項本文の規定により計算する法人にあっては「無」を○印で囲んで表示します。 （2）「従業者数又は補正後の従業者数」の欄は、道府県民税の従業者数を政令第9条の7第6項本文の規定により計算する法人にあっては法人税額の課税標準の算定期間の末日現在の従業者数を記載し、道府県民税の従業者数を政令第9条の7第6項ただし書の規定により計算する法人にあっては第7号の2様式別表2の⑧の欄の補正後の従業者数を記載します。 （3）都道府県ごとの⑩の欄の計算は⑨の欄の金額を各都道府県ごとの従業者数又は補正後の従業者数により按分して行います。この場合において、当該算定した税額控除超過額相当額に1円未満の端数があるときは、その端数を切り捨てた金額を記載します。