第二十号の四様式別表四(用紙日本産業規格A4)(第十条関係)

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

| 事業年度又は連結事業年度 | ・　・<br>・　・ | 法人名 | |
|---|---|---|---|

適格分割等の別：適格分割・適格現物出資

適格分割等の日：　・　・

分割承継法人等の名称：

| 当該法人の事業年度又は連結事業年度 | 区分 | 控除余裕額 | | | | | 控除限度額を超える外国税額 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 当該法人の控除余裕額 | 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のうち分割承継法人等に移転する事業に係る部分の金額 | ①のうちないものとされる金額<br>①×③/② | 当該法人の調整後の控除余裕額<br>①−④ | 当該法人の控除限度額を超える外国税額 | 当該法人の外国の法人税等の額 | ⑦のうち分割承継法人等に移転する事業に係る部分の金額 | ⑥のうちないものとされる金額<br>⑥×⑧/⑦ | 当該法人の調整後の控除限度額を超える外国税額<br>⑥−⑨ |
| | | ① | ② | ③ | ④ | ⑤ | ⑥ | ⑦ | ⑧ | ⑨ | ⑩ |
| ・　・<br>・　・ | 国税 | 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 | | | | | | | | | | |
| ・　・<br>・　・ | 国税 | | | | | | | | | | |
| | 道府県民税 | | | | | | | | | | |
| | 市町村民税 | | | | | | | | | | |

第20号の4様式別表4記載要領

1　この明細書は、政令第48条の13第18項又は地方税法施行令の一部を改正する政令（令和2年政令第264号）による改正前の政令第48条の13第19項の規定の適用を受ける場合に記載し、第20号の4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20号の4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20号の4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(17)」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3)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20号の4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の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。