別表二　外国税額の控除に関する明細書

課税事業年度	・　・ ・　・	法人名	

外国税額の控除額の計算

当期の控除対象外国法人税額（法人税申告書別表六(二)「1」）		1	円	地方法人税控除限度額の計算	当期の所得金額（法人税申告書別表六(二)「8」）	8	円
法人税の控除限度額（法人税申告書別表六(二)「12」）		2	外		当期の国外所得金額（法人税申告書別表六(二)「11」）	9	
差引控除対象外国法人税額（(1)－((2)＋(2の外書)）		3			地方法人税控除限度額（(7)×(9)/(8)と(7)のうち少ない金額）	10	
地方法人税額の計算	法人税額（法人税申告書別表一(一)「2」、別表一(二)「2」又は別表一(三)「2」）	4					
	法人税額の特別控除額（法人税申告書別表一(一)「3」、別表一(二)「3」又は別表一(三)「3」）	5					
	課税標準法人税額（(4)－(5)）	6		外国税額の控除額（(3)と(10)のうち少ない金額）		11	
	地方法人税額（(6)×4.4%）	7					

連結法人の外国税額の控除額の計算

地方法人税額の計算	法人税額（法人税申告書別表一の二(一)「2」、別表一の二(二)「2」又は別表一の二(三)「2」）	12	円	地方法人税控除限度額の計算	当期の連結所得金額（法人税申告書別表六の二(二)「7」）	16	円
	法人税額の特別控除額（法人税申告書別表一の二(一)「3」、別表一の二(二)「3」又は別表一の二(三)「3」）	13			当期の連結国外所得金額（法人税申告書別表六の二(二)「10」）	17	
	課税標準法人税額（(12)－(13)）	14			地方法人税控除限度額（(15)×(17)/(16)と(15)のうち少ない金額）	18	
	地方法人税額（(14)×4.4%）	15		外国税額の控除額（各連結法人の別表二付表「8」の合計）		19	

（用紙の大きさは、日本工業規格A4）

別表二　記載要領

1　「外国税額の控除額の計算」の各欄は、内国法人が法第12条第1項の規定の適用を受ける場合に記載すること。

2　「法人税の控除限度額（法人税申告書別表六(二)「12」）」(2)の欄の外書には、東日本大震災からの復興のための施策を実施するために必要な財源の確保に関する特別措置法（平成23年法律第117号）第50条第1項に規定する政令で定めるところにより計算した金額を記載すること。