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	

内国法人の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	防衛特別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)「9」）	9	円
法人税の控除限度額（法人税申告書別表六(二)「17」）	2			当期の調整国外所得金額（法人税申告書別表六(二)「16」）	10	
地方法人税控除限度額（地方法人税申告書別表二「10」）	3			防衛特別法人税控除限度額 (8)×(10)/(9)（通算法人の場合は別表二付表一「12」）	11	
差引控除対象外国法人税額 (1)－(2)－(3)	4					
防衛特別法人税額の計算 法人税額（法人税申告書別表一「2」）	5		法第16条第１項により控除できる金額（(4)と(11)のうち少ない金額）		12	
法人税額の特別控除額（法人税申告書別表一「3」）－（法人税申告書別表六(六)「9の㉔」＋「9の㉖」）	6		(12)又は当初申告税額控除額		13	
課税標準法人税額 ((5)－(6)－(別表一「3」))又は(((5)－(6))×別表一「5」/(別表一「1」＋「2」))	7		法第16条第８項により控除できる金額（別表二付表二「6の計」）		14	
防衛特別法人税額 (7)×4%－(((法人税申告書別表六(五の二)「5の③」)＋(法人税申告書別表十七(三の六)「1」)－(法人税申告書別表一「4」)－(地方法人税申告書別表二「6」×10.3%))と０のうち多い金額)（マイナスの場合は０）	8		外国税額の控除額 (13)＋(14)		15	

外国法人の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の二「1」）	16	円	防衛特別法人税控除限度額の計算	当期の恒久的施設帰属所得金額（法人税申告書別表六の二「7」）	24	円
法人税の控除限度額（法人税申告書別表六の二「11」）	17			当期の調整国外所得金額（法人税申告書別表六の二「10」）	25	
地方法人税控除限度額（地方法人税申告書別表二「24」）	18			防衛特別法人税控除限度額 (23)×(25)/(24)	26	
差引控除対象外国法人税額 (16)－(17)－(18)	19					
防衛特別法人税額の計算 法人税額（法人税申告書別表一の二「2」）	20					
法人税額の特別控除額（法人税申告書別表一の二「3」）－（法人税申告書別表六(六)「9の㉔」＋「9の㉖」）	21					
課税標準法人税額 ((20)－(21))×別表一「5」/別表一「1」	22		外国税額の控除額（(19)と(26)のうち少ない金額）		27	
恒久的施設帰属防衛特別法人税額 (22)×4%－(((法人税申告書別表六(五の二)「5の③」)－(法人税申告書別表一の二「4」)－(地方法人税申告書別表二「20」×10.3%))と０のうち多い金額)（マイナスの場合は０）	23					

（用紙の大きさは、日本産業規格Ａ４）