

第 20 号の 4 様式別表 1 記載の手引

1 この明細書の用途等

- (1) この明細書は、第 20 号の 4 様式の明細書に添付してください。
- (2) この明細書の各欄に記載する金額は、第 20 号の 4 様式の明細書及び法人税の明細書（別表 6(3)）の各欄に記載する金額とおおむね一致しますから、これらの明細書に記載したところに準じて記載します。

2 各欄の記載のしかた

欄	記載のしかた	留意事項
「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 20 号の 4 様式の明細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。	
「前 3 年以内の控除余裕額又は控除限度額を超える外国税額の明細」	<p>(1) 「控除余裕額」欄の「前期からの繰越額」の欄は、次に掲げる場合には、それぞれ次に定める金額を記載します。</p> <p>(イ) この明細書を提出する法人を合併法人等とする適格合併等が行われた場合 …政令第 48 条の 13 第 9 項又は令和 2 年旧政令第 48 条の 13 第 10 項の規定の適用があるときの当該適格合併等の日の属する事業年度又は連結事業年度にあつては、第 20 号の 4 様式別表 3 の⑩の欄の金額</p> <p>(ロ) この明細書を提出する法人を分割法人等とする適格分割等が行われた場合 …政令第 48 条の 13 第 18 項又は令和 2 年旧政令第 48 条の 13 第 19 項の規定の適用があるとき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にあつては、第 20 号の 4 様式別表 4 の⑤の欄の金額</p> <p>(2) 「控除限度額を超える外国税額」欄の「前期からの繰越額」の欄は、次に掲げる場合には、それぞれ次に定める金額を記載します。</p> <p>(イ) この明細書を提出する法人を合併法人等とする適格合併等が行われた場合 …政令第 48 条の 13 第 9 項又は令和 2 年旧政令第 48 条の 13 第 10 項の規定の適用があるときの当該適格合併等の日の属する事業年度又は連結事業年度にあつては、第 20 号の 4 様式別表 3 の⑭の欄の金額</p> <p>(ロ) この明細書を提出する法人を分割法人等とする適格分割等が行われた場合 …政令第 48 条の 13 第 18 項又は令和 2 年旧政令第 48 条の 13 第 19 項の規定の適用があるとき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にあつては、第 20 号の 4 様式別表 4 の⑩の欄の金額</p>	