

I 連結確定申告書の提出について

1 連結確定申告書の提出先及び提出期限

連結親法人は、各連結事業年度終了の日の翌日から2月以内に、納税地の所轄税務署長に対し連結確定申告書を提出しなければならないこととされています（法81の22）。

なお、連結親法人が、次に掲げる理由により提出期限までに連結確定申告書を提出することができない常況にあると認められる場合には、提出期限の延長の特例を申請することにより、連結確定申告書の提出期限を2月間延長することができます（法81の24）。

- ① 会計監査人の監査を受けなければならないことその他これに類する理由により決算が確定しないため、連結事業年度終了の日の翌日から2月以内に連結確定申告書を提出することができない場合
- ② 連結子法人が多数に上ることその他これに類する理由により連結所得の金額若しくは連結欠損金額及び法人税の額の計算を了することができないため、連結事業年度終了の日の翌日から2月以内に連結確定申告書を提出することができない場合

ただし、特別の事情により連結事業年度終了の日の翌日から4月以内に連結所得の金額若しくは連結欠損金額及び法人税の額の計算を了することができないことその他やむを得ない事情があると認められる場合には、税務署長が指定する月数の期間まで延長することができます。

(注) 提出期限の延長の特例を受けるためには、最初に適用を受けようとする連結事業年度終了の日の翌日から45日以内に納税地の所轄税務署長へ申請書を提出する必要があります。

2 時価評価法人等の申告書等用紙について

設立事業年度等の承認申請特例（法4の3⑥）による申請に基づく場合又は承認申請期限の経過措置（法人税法等の一部を改正する法律（平成14年法律第79号）附則第3条）による申請に基づく場合における連結親法人の最初連結事業年度において、連結子法人が時価評価法人等に該当することにより、その連結子法人の承認を受けた日を含む事業年度について連結申告ではなく単体申告を行うこととなるときは、連結子法人の所轄税務署に単体申告用の申告書等用紙の交付を申し出てください。

3 消費税及び地方消費税について

- (1) 消費税及び地方消費税については、連結納税制度は適用されませんが、課税期間は法人税法上の事業年度とされているため（消費税法19①二、地方税法72の78③）、連結事業年度に合わせて課税期間が変わる可能性があります。特に、連結納税前において親法人の課税期間と異なる課税期間であった子法人については課税期間が変更され、消費税及び地方消費税の確定申告が必要となりますのでご注意ください。
- (2) また、消費税及び地方消費税については、連結納税制度は適用されませんので、消費税及び地方消費税の確定申告書の用紙は連結親法人、連結子法人にかかわらず、課税事業者が該当する法人に送付しております。

4 連結申告書別表セット等の送付について

連結確定申告書用紙の送付については、連結申告書別表セット（別表二から別表十六（六）までの別表のうち主要なもの）及び勘定科目内説明細書を、個別帰属額等の届出書用紙の送付については、個別帰属額等届出書付表セット（別表四の二付表から別表十六（六）までの別表のうち主要なもの）及び勘定科目内説明細書を同封しています。

申告・届出に当たり、税務署から送付した用紙以外の用紙を使用しているため、翌連結事業年度以降、送付が必要な場合には、連結確定申告書別表一の二及び個別帰属額の届出書の「別表等送付要否」欄の「否」欄に をしてください。

なお、翌連結事業年度以降、別表等の送付を「否」とされた場合でも、連結確定申告書別表一の二、個別帰属額の届出書及び法人事業概況説明書については、引き続き税務署から送付した用紙により提出してください。

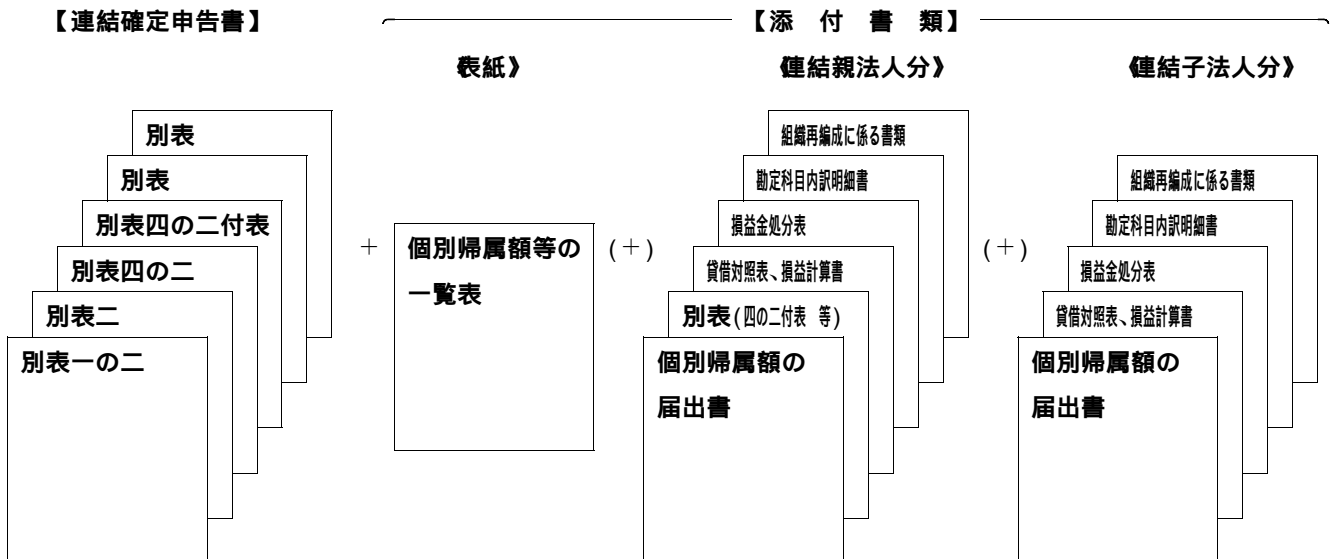
5 連結確定申告書の添付書類について

連結確定申告書には、連結親法人及び連結子法人の次に掲げる書類を添付します。

- ① 貸借対照表及び損益計算書
- ② 損益金処分表
- ③ 勘定科目内訳明細書
- ④ 個別帰属額に関する書類（個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類）
- ⑤ 組織再編成に係る契約書等の写し
- ⑥ 組織再編成に係る主要な事項の明細書

6 連結確定申告書の添付書類の編てつ順について

連結確定申告書の添付書類については、「個別帰属額等の一覧表」を表紙として、連結親法人及び各連結子法人ごとに次の順に並べた上で、連結確定申告書に添付して提出していただくようお願いいたします。



(注) 1 添付書類の連結子法人分については、各連結子法人ごとに、以降同じ順で並べてください。

2 添付書類の連結子法人分については、上図のように個別帰属額の計算の基礎を記載した書類（申告書別表）の添付を省略することができます。