

平成 16 年 版

連 結 確 定 申 告 書  
個 別 帰 属 額 等 の 届 出 書 等 の 記 載 の 手 引

国 税 庁

## 目 次

I	連結確定申告書の提出について	1
1	連結確定申告書の提出先及び提出期限	1
2	時価評価法人等の申告書等用紙について	1
3	消費税及び地方消費税について	1
4	連結確定申告書等の用紙の送付について	2
5	連結確定申告書の添付書類	2
6	個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類	2
7	連結確定申告書の添付書類の編てつ順について	3
II	個別帰属額等の届出書の提出について	5
1	個別帰属額等の届出書の提出先及び提出期限	5
2	個別帰属額等の届出書用紙の送付について	5
3	個別帰属額等の届出書の添付書類	5
4	個別帰属額の計算の基礎を記載した書類	5
5	個別帰属額等の届出書の編てつ順について	6
III	各表の記載の仕方	7
	別表一の二(一) 「各連結事業年度の連結所得に係る申告書―普通法人（特定の医療法人を除く。）の分」の申告書	7
	別表三の二 連結同族会社の連結留保金額に対する税額の計算に関する明細書	11
	別表三の二付表 連結同族会社の連結留保金額に対する税額の個別帰属額の計算に関する明細書	15
	別表四の二 連結所得の金額の計算に関する明細書	17
	別表四の二付表 個別所得の金額の計算に関する明細書	18
	別表五の二(一) 連結利益積立金額及び連結資本積立金額の計算に関する明細書	22
	別表五の二(一)付表 連結個別利益積立金額等及び連結個別資本積立金額の計算に関する明細書	23
	別表五の二(二) 連結法人の租税公課の納付状況等に関する明細書	31
	別表五の二(二)付表一 各連結法人の連結法人税個別帰属額の発生状況等及び租税公課の納付状況等に関する明細書	32
	別表五の二(二)付表二 連結親法人の連結法人税個別帰属額の受払いに関する明細書	36
	別表六の二(一) 連結事業年度における所得税額の控除に関する明細書	37
	別表六の二(二) 連結事業年度における外国税額の控除に関する明細書	40
	別表六の二(二)付表 各連結法人の外国税額の控除に関する明細書	42
	別表七の二 連結欠損金及び私財提供等があった場合の欠損金の損金算入に関する明細書	44
	別表七の二付表一 連結欠損金当期控除前の連結欠損金個別帰属額の調整計算に関する明細書	46
	別表七の二付表二 連結欠損金個別帰属額に関する明細書	50
	別表八の二 連結事業年度における受取配当等の益金不算入に関する明細書	51
	別表九(二) 連結法人間取引の損益の調整に関する明細書	55
	別表十四の二 連結事業年度における寄附金の損金算入に関する明細書	57
	別表十五の二 交際費等の損金算入に関する明細書	59
	別表十八の二 法第八十一条の十九第一項の規定による連結予定申告書	60
	別表十八の二付表一 連結中間納付額の調整計算に関する明細書	61
	別表十八の二付表二 最初の連結事業年度の前期実績基準相当額等並びに連結納税への加入及びその承認の取消しの場合の調整額の計算に関する明細書	62
	別表十八の二付表三 連結法人間合併、分割型分割等の場合の調整額の計算に関する明細書	63

IV	「法人税申告書の記載の手引」に準じて記載するもの	64
	別表二 同族会社の判定に関する明細書	64
	別表十一(一) 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書	64
	別表十一(一の二) 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書	64
	別表十一(二) 返品調整引当金の損金算入に関する明細書	64
	別表十一(三) 退職給与引当金の益金算入に関する明細書	65
	別表十六(一) 定額法又はリース期間定額法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書	65
	別表十六(二) 定率法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書	66
	別表十六(四) 繰延資産の償却額の計算に関する明細書	66
	別表十六(六) 一括償却資産の損金算入に関する明細書	66
	別表十六(七) 特別償却準備金の損金算入に関する明細書	66
V	個別帰属額の届出書等の記載の仕方	68
	個別帰属額等の一覧表	68
	各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書一連結親法人が普通法人（特定の医療法人を除く。） である連結法人の分	69
VI	参 考	72

この手引で用いている略語は、次のとおりです。

法	法人税法(昭40法律第34号)
令	法人税法施行令(昭40政令第97号)
規 則	法人税法施行規則(昭40大蔵省令第12号)
措置法	租税特別措置法(昭32法律第26号)
措置法令	租税特別措置法施行令(昭32政令第43号)
措置法規則	租税特別措置法施行規則(昭32大蔵省令第15号)
震災特例法	阪神・淡路大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律(平7法律第11号)