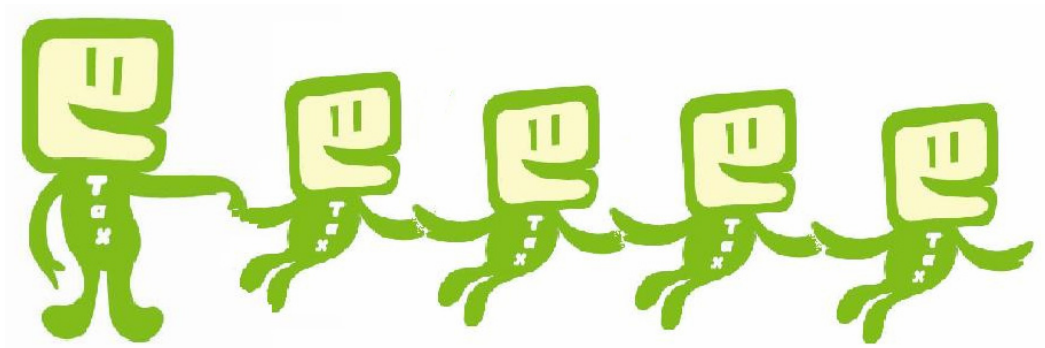


平成19年版

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



オンラインでらくらく

**e-Tax**

国税電子申告・納税システム

詳しい情報は

<http://www.e-tax.nta.go.jp>

をご覧ください。

## 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                            | 3  |
| 7           | 連結確定申告書の添付書類の編てつ順について                            | 4  |
| 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                               | 6  |
| 5           | 個別帰属額等の届出書の編てつ順について                              | 7  |
| III         | 各表の記載の仕方                                         | 8  |
| 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     | 8  |
| 別表三の二       | 連結特定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                  | 14 |
| 別表三の二付表     | 連結特定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            | 18 |
| 別表四の二       | 連結所得の金額の計算に関する明細書                                | 22 |
| 別表四の二付表     | 個別所得の金額の計算に関する明細書                                | 23 |
| 別表五の二(一)    | 連結利益積立金額の計算に関する明細書                               | 29 |
| 別表五の二(一)付表一 | 連結個別利益積立金額及び連結個別資本金等の額の計算に関する明細書                 | 30 |
| 別表五の二(一)付表二 | 連結子法人の株主等における帳簿価額修正額のうちその連結子法人に係る部分の金額の計算に関する明細書 | 39 |
| 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                           | 42 |
| 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        | 43 |
| 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                      | 49 |
| 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                         | 51 |
| 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                         | 55 |
| 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                             | 57 |

|           |                                                            |     |
|-----------|------------------------------------------------------------|-----|
| 別表七の二     | 連結欠損金等の損金算入に関する明細書                                         | 59  |
| 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                          | 61  |
| 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                                          | 68  |
| 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                               | 70  |
| 別表九(三)    | 連結法人間取引の損益の調整に関する明細書                                       | 75  |
| 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                                  | 77  |
| 別表十五の二    | 交際費等の損金算入に関する明細書                                           | 80  |
| 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                                  | 82  |
| 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                                        | 83  |
| 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 | 84  |
| 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                            | 86  |
| IV        | 「法人税申告書の記載の手引」に準じて記載するもの                                   | 87  |
| 別表二       | 同族会社等の判定に関する明細書                                            | 87  |
| 別表五(一)付表  | 種類資本金額の計算に関する明細書                                           | 87  |
| 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                               | 87  |
| 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                               | 88  |
| 別表十一(三)   | 退職給与引当金の益金算入に関する明細書                                        | 88  |
| 別表十四(一)   | 特殊支配同族会社の判定等及び業務主宰役員給与の損金不算入額の計算に関する明細書                    | 88  |
| 別表十四(一)付表 | 特殊支配同族会社の前三年基準所得金額の計算に関する明細書                               | 90  |
| 別表十六(一)   | 旧定額法又は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                           | 90  |
| 別表十六(二)   | 旧定率法又は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                           | 91  |
| 別表十六(六)   | 繰延資産の償却額の計算に関する明細書                                         | 91  |
| 別表十六(七)   | 少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例に関する明細書                               | 92  |
| 別表十六(八)   | 一括償却資産の損金算入に関する明細書                                         | 93  |
| 別表十六(九)   | 特別償却準備金の損金算入に関する明細書                                        | 93  |
| V         | 個別帰属額の届出書等の記載の仕方                                           | 94  |
|           | 個別帰属額等の一覧表                                                 | 94  |
|           | 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   | 96  |
| VI        | 参 考                                                        | 100 |

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)             |
| 新信託法         | 信託法(平 18 法律第 108 号)                  |
| 証券取引法一部改正法   | 証券取引法等の一部を改正する法律(平 18 法律第 65 号)      |
| 中小企業新事業活動促進法 | 中小企業の新たな事業活動の促進に関する法律(平 11 法律第 18 号) |

(注) この手引は、平成 19 年 4 月 1 日以後に終了する連結事業年度分の法人税申告書別表に対応しています。

## 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各連結事業年度の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月以内に各連結事業年度の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)1 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 1の申請書は、法第75条の2（確定申告書の提出期限の延長の特例）の規定による確定申告書の提出期限の延長が認められていた法人であっても、改めて提出する必要があることにご注意ください。

### 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を連結申告ではなく単体申告を行うこととなるときは、その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、連結納税を適用する前において親法人と課税期間が異なる期間となっていた子法人についてはその課税期間が変更され、その変更後の課税期間に係る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。

(注) 法人税について連結確定申告書の提出期限の延長を認められている場合であっても、消費税及び地方消費税の確定申告書の提出期限については適用がないことにご注意ください。

- (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又は連結子法人のいずれであるかにかかわらず、課税事業者該当する法人に送付しています。

#### 4 連結確定申告書等の用紙の送付について

次に掲げる連結確定申告書等の用紙は、それぞれ次に掲げるものを、連結親法人の所轄税務署から連結親法人あてに送付しています。

(1) 連結確定申告書

- ① 連結確定申告書別表一の二
- ② 連結申告書別表セット（別表二から別表十六(八)までの別表のうち主要なもの）

(2) 個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類

- ① 個別帰属額等の一覧表
- ② 個別帰属額の届出書（連結親法人分）
- ③ 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(八)までの別表のうち主要なもの）  
（連結親法人分）

(3) 勘定科目内訳明細書（連結親法人分）

- ・ 勘定科目内訳明細書セット

申告に当たり、(1)①「連結確定申告書別表一の二」及び(2)②「個別帰属額の届出書（連結親法人分）」以外の用紙につき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、送付が不要な場合には、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、(1)①、(2)②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

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 株主（社員）資本等変動計算書又は損益金処分表
- ③ 勘定科目内訳明細書
- ④ 個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類
- ⑤ 事業概況書
- ⑥ 組織再編成に係る契約書等の写し
- ⑦ 組織再編成に係る主要な事項の明細書
- ⑧ 特別償却の適用を受ける場合の明細書（特別償却限度額の計算に関する付表）及び圧縮記帳の適用を受ける場合の収用証明書など連結確定申告書に添付することが適用の要件とされている書類（以下「明細書・証明書等」といいます。）

## 6 個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類

個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類は、各連結法人ごとに作成し、連結確定申告書に添付することとなります。この連結確定申告書への添付に際しては、各連結法人ごとに作成した個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類を取りまとめ、その表紙として個別帰属額等の一覧表を付してください（「7 連結確定申告書の添付書類の編てつ順について」を参照してください）。

- (1) 個別帰属額を記載した書類は、個別帰属額の届出書を使用して作成し、連結確定申告書に添付します。

なお、連結子法人分の作成に当たっては、連結子法人が本店又は主たる事務所の所在地の所轄税務署長に届け出る個別帰属額の届出書の写しを使用することとして差し支えありません。

- (2) 個別帰属額の計算の基礎を記載した書類の作成に当たっては、連結確定申告書の別表の写しを使用することとして差し支えありません。なお、連結子法人分については、添付を省略することができます。

また、連結親法人分の作成及び添付に当たっては、次の点にご注意ください。

- ① 個別帰属額に係る明細書（各別表の付表）だけでなく、その個別帰属額を算出するために必要な別表も添付する必要があります。

例えば、外国税額控除を適用する連結親法人にあっては、「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」の「連結控除限度個別帰属額9」の欄の金額の計算において「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」の「連結控除限度額16」の欄の金額が必要となるため、「別表六の二(二)付表」だけでなく「別表六の二(二)」も併せて添付することとなります。

このことは、「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」、「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」などについても同様です。

- ② 別表の一部に個別帰属額に係る記載欄が設けられている別表については、その個別帰属額に係る記載欄だけでなく、それ以外の欄についても記載します。

例えば、「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」にあっては、株式等の種類ごとに連結グループでの益金不算入額などが個別帰属額の計算に必要なため、「個別帰属額の計算」以外の各記載欄につき、その連結所得の金額の計算において記載した金額を転記します。

このことは、「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」、「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」などについても同様です。

- ③ 連結親法人と連結子法人のすべてが記載される別表については、連結親法人以外の記載欄を消さずに添付してください。

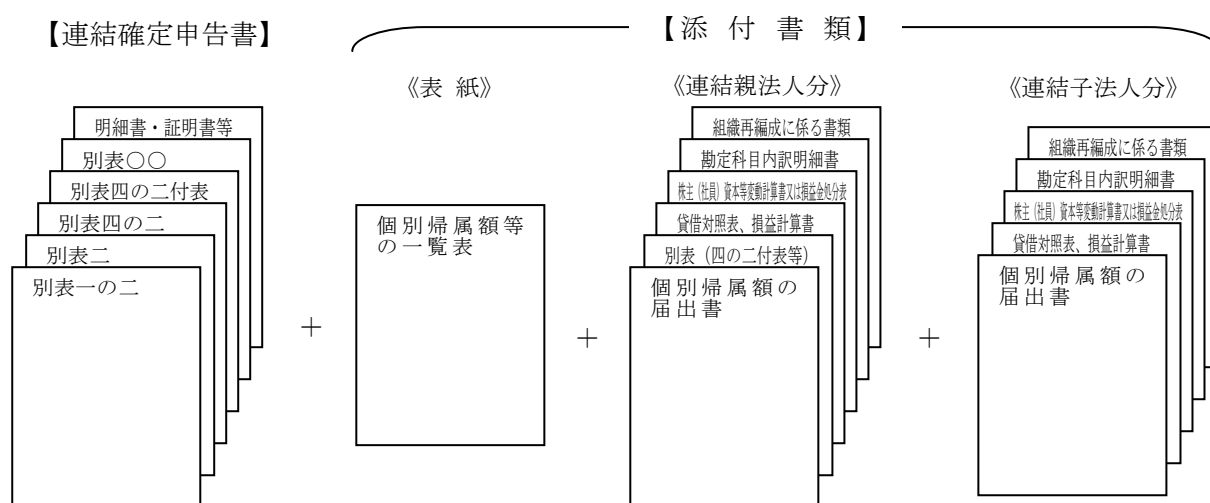
例えば、連結グループで損金算入限度額が設けられている「別表十五の二 交際費等の損金算入に関する明細書」にあっては、「個別帰属損金不算入額20」の欄の計算の基礎となる「損金不算

入額4」の欄の算出に各連結法人の支出交際費等の額の合計額が必要であるため、連結法人のすべてにつき「5」から「19」までの各欄を記載します。

このことは、「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」及び「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」についても同様です。

## 7 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ください。



(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 上図では、連結子法人分の個別帰属額の計算の基礎を記載した書類(申告書別表)の添付を省略しています（6(2)を参照してください。）。

## Ⅱ 個別帰属額等の届出書の提出について

### 1 個別帰属額等の届出書の提出先及び提出期限

連結子法人は、各連結事業年度の連結確定申告書の提出期限までに、連結子法人の本店又は主たる事務所の所在地の所轄税務署長に個別帰属額等の届出書（①個別帰属額の届出書、②個別帰属額の計算の基礎を記載した書類）を提出しなければならないこととされています（法 81 の 25）。

### 2 個別帰属額等の届出書用紙の送付について

連結子法人が提出する個別帰属額等の届出書用紙については、連結子法人の所轄税務署から連結子法人あてに次に掲げるものを送付しています。

① 個別帰属額の届出書

② 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(ハ)までの別表のうち主要なもの）

届出に当たり、②の用紙につき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、送付が不要な場合には、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、①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。

(注) 連結子法人の個別帰属額等の届出書用紙の送付先（連絡先）については、その送付先として連結親法人の納税地を登録することにより、連結子法人の所轄税務署から連結親法人あてに送付することができます。

今後、連結子法人が提出する個別帰属額等の届出書用紙の送付先を連結親法人の納税地とする場合には、連結子法人の所轄税務署長に異動届出書（連絡先の登録）を提出してください。

### 3 個別帰属額等の届出書の添付書類

個別帰属額等の届出書には、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 株主（社員）資本等変動計算書又は損益金処分表

③ 勘定科目内訳明細書

④ 事業概況書

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

(注) I 5 に掲げる連結確定申告書の添付書類のうち⑧の明細書・証明書等については、その明細書・証明書等が連結子法人に係るものである場合には、個別帰属額等の届出書にその写しを添付してください。

なお、規則第37条の 6 第 12 号から第 14 号まで（外国税額控除を受けるための書類）の書類のうち連結子法人に係るものは、連結確定申告書に添付することに代えて、その連結子法人の個別帰属

額等の届出書に添付することもできます。その際には、連結確定申告書の別表六の二(二)にその旨を記載してください。

#### 4 個別帰属額の計算の基礎を記載した書類

個別帰属額の計算の基礎を記載した書類の作成に当たっては、連結確定申告書の別表の写しを使用することとして差し支えありませんが、添付を省略することはできません。この点、I 6(2)と異なりますのでご注意ください。

また、作成及び添付に当たっては、次の点にご注意ください。

- ① 個別帰属額に係る明細書（各別表の付表）だけでなく、その個別帰属額を算出するために必要な別表も添付する必要があります。

例えば、外国税額控除を適用する連結子法人にあっては、「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」の「連結控除限度個別帰属額 9」の欄の金額の計算において「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」の「連結控除限度額16」の欄の金額が必要となるため、「別表六の二(二)付表」だけでなく「別表六の二(二)」も併せて添付することとなります。

このことは、「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」、「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」などについても同様です。

- ② 別表の一部に個別帰属額に係る記載欄が設けられている別表については、その個別帰属額に係る記載欄だけでなく、それ以外の欄についても記載します。

例えば、「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」にあっては、株式等の種類ごとに連結グループでの益金不算入額などが個別帰属額の計算に必要なため、「個別帰属額の計算」以外の各記載欄につき、その連結所得の金額の計算において記載した金額を転記します。

このことは、「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」、「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」などについても同様です。

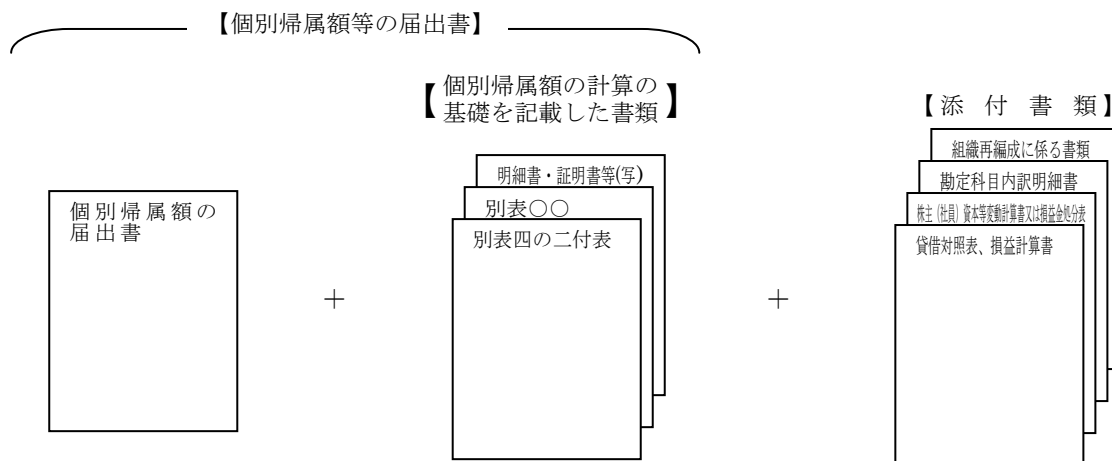
- ③ 連結親法人と連結子法人のすべてが記載される別表については、他の連結法人の記載欄を消さずに添付してください。

例えば、連結グループで損金算入限度額が設けられている「別表十五の二 交際費等の損金算入に関する明細書」にあっては、「個別帰属損金不算入額 20」の欄の計算の基礎となる「損金不算入額 4」の欄の算出に各連結法人の支出交際費等の額の合計額が必要であるため、連結法人のすべてにつき「5」から「19」までの各欄を記載します。

このことは、「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」及び「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」についても同様です。

## 5 個別帰属額等の届出書の編てつ順について

個別帰属額等の届出書については、個別帰属額の届出書を表紙として、個別帰属額の計算の基礎を記載した書類及び添付書類を次の順に並べた上で提出してください。



### Ⅲ 各表の記載の仕方

#### 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

##### 1 この表の用途

この表は、普通法人である連結親法人が、連結確定申告又は仮決算による連結中間申告をする場合に使用します。

ただし、措置法第 68 条の 100 第 1 項（特定の医療法人である連結親法人の法人税率の特例）に係る同法第 67 条の 2 第 1 項（特定の医療法人の法人税率の特例）の規定により承認を受けた医療法人である連結親法人が連結確定申告又は仮決算による連結中間申告をする場合には、別表一の二(三)の申告書を使用してください。

##### 2 各欄の記載要領

###### (1) 一般の場合

| 欄                                                                             | 記 載 要 領                                                                                                                                                     | 注 意 事 項                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 「連結親法人名」及び<br>「代表者自署押印」                                                       |                                                                                                                                                             | 必ずフリガナを付けてください。この場合、正本には必ず代表者が自署押印してください。                   |
| 「同非区分」                                                                        | 別表二の「判定結果 18」で判定した区分を○で囲んで表示します。                                                                                                                            |                                                             |
| 「旧納税地及び旧法人名等」                                                                 | 当期中に連結親法人の納税地若しくは法人名に異動があった場合又は合併法人が被合併法人（連結親法人であった法人）の最後連結事業年度の申告をする場合には旧納税地又は旧法人名（被合併法人名）を、本店又は主たる事務所の所在地と納税地とが異なる場合には本店又は主たる事務所の所在地を記載するなど参考となる事項を記載します。 |                                                             |
| 「※税務署処理欄」                                                                     | 原則として記載する必要はありません。<br>ただし、「売上金額」欄については、個別帰属額等の一覧表の「連結親法人及び連結子法人の個別帰属額等の合計額」欄における「売上金額」欄の金額を移記してください。                                                        | 売上金額は、消費税の事業者免税点の参考となり、また税務署における事務の効率化にもつながることから、記載をお願いします。 |
| 別表等送付要否 <input type="radio"/> 要 <input type="radio"/> 否 <input type="radio"/> | 税務署から送付する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、別表セット及び勘定科目内訳明細書の送付が不要な場合は、「否」欄に○                                                                                       |                                                             |

| 欄                                                     | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 注 意 事 項                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | <p>をします。</p> <p>現在、「送付不要」としている連結親法人が、翌連結事業年度以降、別表セット等の送付が必要となった場合は、「要」欄に○をしてください。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                       |
| <div>税理士法第30条の書面提出有</div> <div>税理士法第33条の2の書面提出有</div> | <p>税理士法第30条《税務代理の権限の明示》又は第33条の2《計算事項、審査事項等を記載した書面の添付》に規定する書面を申告書に添付する場合には、該当する欄に○をしてください。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                       |
| <p>「連結事業年度分の申告書」</p>                                  | <p>空欄には、連結確定申告書と連結中間申告書との区分に応じてそれぞれ「連結確定」又は「連結中間」と記載します。</p> <p>なお、期限後申告書である場合には、「期限後連結確定」と記載してください。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>この申告が連結中間申告書である場合には、更に、</p> <p>「連結中 平成 年<br/>間申告 月 日<br/>の場合 平成 年<br/>の計算 月 日<br/>期間」</p> <p>にその計算期間を記載してください。</p> |
| <p>「リース特別控除取戻税額5」</p>                                 | <p>法第4条の5第1項《連結納税の承認の取消し等》の規定により法第4条の2《連結納税義務者》の承認を取り消された日の前日の属する連結事業年度で、次に掲げる規定の適用により法人税額に加算することとされる金額がある場合には、その金額についてもこの欄に記載してください。</p> <p>① 措置法第68条の9第10項《連結納税の承認を取り消された場合の試験研究費の額に係る法人税額》</p> <p>② 措置法第68条の10第5項《連結納税の承認を取り消された場合のエネルギー需給構造改革推進設備等に係る法人税額》</p> <p>③ 措置法第68条の11第7項《連結納税の承認を取り消された場合の中小連結法人の機械等に係る法人税額》</p> <p>④ 措置法第68条の12第7項《連結納税の承認を取り消された場合の事業基盤強化設備に係る法人税額》</p> <p>⑤ 措置法第68条の13第4項《連結納税の承認を取り消された場合の沖縄の特定地域における工業用機械等に係る法人税額》</p> <p>⑥ 措置法第68条の14第7項《連結納税の承認を</p> | <p>この場合、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付してください。</p>                                                                            |

| 欄                                                                   | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                | 注 意 事 項                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                                     | <p>取り消された場合の沖縄の特定中小連結法人の経営革新設備等に係る法人税額)</p> <p>⑦ 措置法第 68 条の 15 第 7 項《連結納税の承認を取り消された場合の情報基盤強化設備等に係る法人税額)</p> <p>⑧ 平成 18 年改正法附則第 132 条《連結法人が情報通信機器等を取得した場合等の法人税額の特別控除に関する経過措置》の規定によりなおその効力を有するものとされる平成 18 年改正前の措置法第 68 条の 15 第 12 項《連結納税の承認を取り消された場合の情報通信機器等に係る法人税額)</p> |                                                                          |
| 「法人税額計10」                                                           | 措置法第 68 条の 67 第 1 項に規定する使途秘匿金の支出がある場合には、使途秘匿金の支出の額の 40%相当額をこの欄の上段に外書として、記載します。                                                                                                                                                                                         | この場合、「控除税額 12」及び「差引連結所得に対する法人税額 13」の欄の記載に当たっては、この外書きをした金額を「10」に含めて計算します。 |
| 「仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額11」                                        | 当期が仮装経理に基づく過大申告の更正があった日の属する連結親法人事業年度（法第 15 条の 2 第 1 項に規定する連結親法人事業年度をいいます。）開始の日から 5 年以内に開始した連結事業年度であり、かつ、その更正の通知書に記載された繰越控除される法人税額のうち前期以前の法人税額からまだ控除されていない金額がある場合に、その金額を記載します。                                                                                          |                                                                          |
| 「差引連結所得に対する法人税額13」                                                  | この金額が 100 円未満となる場合又はマイナスとなる場合は記載しないでください。                                                                                                                                                                                                                              |                                                                          |
| 「連結中間申告分の法人税額14」                                                    | この申告が連結確定申告である場合に連結中間申告により納付すべき中間納付額を記載します。                                                                                                                                                                                                                            | 当該税額の納付の有無にかかわらず記載します。                                                   |
| 「差引確定法人税額<br>(13)－(14)<br>連結中間申告の場合は、その税額とし、マイナスの場合は、(17)へ記入<br>15」 | この金額が 100 円未満となる場合又はマイナスとなる場合は記載しないでください。この場合のマイナスの金額は「連結中間納付額 17」に記載します。                                                                                                                                                                                              |                                                                          |

| 欄                                                                    | 記 載 要 領                                                                                                                                                          | 注 意 事 項                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「この申告による還付金額」の各欄                                                     | この申告が連結確定申告であり、かつ、所得税額等の還付金額、連結中間納付額の還付金額又は連結欠損金の繰戻しによる還付請求税額がある場合に、それぞれの金額を記載します。                                                                               |                                                                                                                                                                     |
| 「連結欠損金の繰戻しによる還付請求税額18」                                               | この申告が修正申告でなく当初の申告である場合には、還付請求書の「還付金額」をこの欄の外書に移記します。                                                                                                              | 当期が平成14年4月1日から平成20年3月31日までの間に終了する連結事業年度である場合には、連結親法人について解散等（適格合併による解散及び合併類似適格分割型分割後の解散を除きます。）の特別な事実があるときを除き、法第81条の31（「連結欠損金の繰戻しによる還付」）の規定の適用を受けることができませんので注意してください。 |
| 「(1)の金額又は800万円 $\times \frac{1}{12}$ 相当額のうち少ない金額30」から「連結所得金額32」までの各欄 | 当期末における資本金の額若しくは出資金の額が1億円以下の連結親法人又は資本若しくは出資を有しない連結親法人（相互会社を除きます。）の場合に記載します。                                                                                      | 当期末における資本金の額又は出資金の額が1億円を超える連結親法人及び相互会社の場合には、「その他の法人の場合33」に記載し、この欄には記載しないでください。                                                                                      |
| 「(1)の金額又は800万円 $\times \frac{1}{12}$ 相当額のうち少ない金額30」                  | 分子の空欄には、当期の月数（暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げます。）を記載します。<br>なお、この算式により計算した金額に1,000円未満の端数がある場合には、その端数を切り捨てた金額を記載しますが、その端数が「1」の連結所得金額の1,000円未満の端数より多いときは、その端数を切り上げた金額を記載します。 |                                                                                                                                                                     |
| 「還付を受けようとする金融機関等」                                                    | 「計19」の還付金額について、取引銀行などの預貯金口座への振込みを希望される場合は、その取引銀行等の名称、預貯金口座名及びその口座番号を記載してください。日本郵政公社の通常貯金口座への                                                                     | 連結欠損金の繰戻しによる還付請求税額があるときは、別に還付請求書の提出が必要です。                                                                                                                           |

| 欄 | 記 載 要 領                                                                             | 注 意 事 項 |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|   | 振込みを希望される場合は「貯金記号番号」にその通常貯金口座の記号番号のみを、郵便局窓口での受取りを希望される場合は支払を受けようとする郵便局名のみを記載してください。 |         |

(2) 修正申告の場合

(1)によるほか、次により記載します。

| 欄                           | 記 載 要 領                                                                                                                                         | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「連結事業年度分の申告書」               | 空欄には、連結確定申告書と連結中間申告書との区分に応じてそれぞれ「修正連結確定」又は「修正連結中間」と記載します。                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 「連結中間申告分の法人税額14」            | この申告前の連結確定申告等において連結中間納付額の還付金額がある場合にも、その還付金額を控除する前の連結中間申告分の法人税額を記載します。                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 「所得税額等の還付金額16」又は「連結中間納付額17」 |                                                                                                                                                 | 既に還付を受けているかどうかに関係なく記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 「連結欠損金の繰戻しによる還付請求税額18」      | 既に還付を受けている場合には、この修正申告により確定した連結欠損金額を基礎として計算される還付を受けるべき金額を本書に記載しますが、この場合、既に還付を受けた金額のほか、その還付に際し還付加算金の支払を受けているときは、この申告による還付金額に対応する還付加算金の額を含めて記載します。 | <p>(例)</p> <p>既に還付を受けた金額<br/>500,000円</p> <p>同上の還付加算金<br/>30,000円</p> <p>修正申告による還付金額<br/>300,000円</p> <p>還付を受けるべき金額<br/>に対応する還付加算金<br/> <math display="block">30,000円 \times \frac{300,000円}{500,000円}</math>           =18,000円</p> <p>この欄に記載する金額<br/> <math display="block">300,000円 + 18,000円</math>           =318,000円</p> |
| 「法人税額23」                    | この申告前の申告書の「15」の金額を記載しますが、この申告が更正又は決定後初めてのものである場合には、更正決定通知書の「更正又は決定の金額」の「差引連結所得に対する法人税額」の金額から連結中間申告分の法人税額を控除した金額を記載します。                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| 欄                                                             | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                           | 注 意 事 項                                                   |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 「還付金額24」                                                      | この申告前の申告書の「16」及び「17」の金額に、既に還付された連結欠損金の繰戻しによる還付金額を加算した金額を記載しますが、この申告が更正又は決定後初めてのものである場合には、更正決定通知書の更正又は決定後の還付所得税額等の金額と還付金額との合計額を記載します。                                                                                                                                              | 連結欠損金の繰戻しによる還付金額につき還付加算金の支払を受けている場合には、その還付加算金の額を含めて記載します。 |
| 「この申告により納付すべき法人税額又は減少する還付請求税額25」                              | <p>「15」、「19」及び「この申告が修正申告である場合」の各欄のうち記載金額のある欄に応じて、次の金額を記載します。この場合、その金額が 100 円未満となる場合は記載しないでください。</p> <p>(1) 「15」と「23」とがある場合には、「15」の金額から「23」の金額を控除した金額</p> <p>(2) 「15」と「24」の本書とがある場合には、「15」の金額と「24」の本書の金額との合計額</p> <p>(3) 「19」の本書と「24」の本書とがある場合には、「24」の本書の金額から「19」の本書の金額を控除した金額</p> |                                                           |
| 「連結欠損金の繰戻しによる還付請求税額18」から「この申告により納付すべき法人税額又は減少する還付請求税額25」までの外書 | <p>各欄の外書は、この申告が連結欠損金の繰戻しによる還付金額が過大であったことによる修正申告であり、かつ、その繰戻しによる還付が行われていない場合に限り、次により記載します。</p> <p>(1) 「18」及び「19」には、この申告による減少後の還付請求税額を外書きします。</p> <p>(2) 「24」には、この申告前の還付請求税額を外書きします。</p> <p>(3) 「25」には、「24」の外書の金額から「19」の外書の金額を控除した金額を外書きします。</p>                                     |                                                           |

#### 【留意事項 法人課税信託の名称の併記】

法第2条第29号の2《定義》に規定する法人課税信託の受託者がその法人課税信託について、国税に関する法律に基づき税務署長等に申告書等を提出する場合には、申告書等には、受託者の法人名又は氏名のほか、その法人課税信託の名称を併せて記載してください。

なお、法人課税信託の名称の併記をする場合には、法人課税信託の名称を1番上段に、その法人課税信託の受託者の法人名を下段に記載してください。

(注) 平成19年度税制改正における新信託法の制定に伴う法の改正後の規定は、原則として、新信託法の施行の日以後に効力が生ずる信託（遺言によってされた信託にあっては同日以後に遺言がされたものに限り、新法信託を含みます。）について適用し、同日前に効力が生じた信託（遺言によってされた信託にあっては同日前に遺言がされたものを含み、新法信託を除きます。）については、従前どおりとされています（平成19年改正法附則34①、平成19年改正令附則8）。

（新法信託とは、信託法の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律（平成18年法律第109号）第3条第1項、第6条第1項、第11条第2項、第15条第2項、第26条第1項、第30条第2項又は第56条第2項《新法の適用等》の規定により同法第3条第1項に規定する新法信託とされた信託をいいます。）

## 別表三の二 「連結特定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」

### 1 この明細書の用途等

この明細書は、別表二の「判定結果 18」において「特定同族会社」に該当する連結親法人が、法第 81 条の 13 第 1 項（連結特定同族会社の特別税率）及び平成 19 年改正前の法第 81 条の 13 第 1 項（連結特定同族会社の特別税率）の規定により法人税を課される留保金額及び税額を計算する場合に使用します。

ただし、次の(1)に掲げる連結親法人が次の(2)に掲げる連結事業年度において、次の(3)に掲げる書類を連結確定申告書に添付した場合には、法第 81 条の 13 第 1 項又は平成 19 年改正前の法第 81 条の 13 第 1 項の規定は適用されませんので、この明細書の記載は必要ありません。

| (1)連結親法人                                                                                                                                                 | (2)連結事業年度                                                                                   | (3)添付書類                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 措置法第 68 条の 109 第 1 項（経営革新計画を実施する連結法人である中小企業者に対する特定同族会社の特別税率の不適用）に規定する連結親法人である特定同族会社で中小企業新事業活動促進法第 9 条第 1 項の承認を受けた中小企業新事業活動促進法第 2 条第 1 項に規定する中小企業者に該当するもの | 承認経営革新計画に従って経営革新のための事業を実施している連結事業年度（平成 18 年 4 月 1 日から平成 20 年 3 月 31 日までの間に開始する連結事業年度に限ります。） | ① 中小企業新事業活動促進法に規定する行政庁が承認をした旨を証する書類<br>② 承認経営革新計画に従って経営革新のための事業を実施している旨を証する書類<br>③ 承認経営革新計画の計画書の写し |

(注) 1 上記(3)に掲げる書類については、「経営革新計画を実施する連結親法人である中小企業者に対する特定同族会社の特別税率の不適用制度に関する明細書」を利用してください。

- 2 中小企業新事業活動促進法第 2 条第 1 項に規定する中小企業者とは、次に掲げる業種に属する事業を主たる事業として営むかの区分に応じて、それぞれ次に掲げる資本金の額又は出資の総額の法人及び次に掲げる従業員数（常時使用する従業員の数をいいます。）の法人並びに企業組合、協業組合、事業協同組合、事業協同小組合、商工組合、協同組合連合会等をいいます。

| 業 種                                                | 中小企業新事業活動促進法第 2 条第 1 項の該当号 | 資本金の額<br>又は出資の総額 | 従業員数    |
|----------------------------------------------------|----------------------------|------------------|---------|
| イ 製造業、建設業、運輸業その他の業種（ロからトまでの業種を除きます。）               | 第 1 号                      | 3 億円以下           | 300 人以下 |
| ロ 卸売業                                              | 第 2 号                      | 1 億円以下           | 100 人以下 |
| ハ サービス業（ヘ及びトの業種を除きます。）                             | 第 3 号                      | 5,000 万円以下       | 100 人以下 |
| ニ 小売業                                              | 第 4 号                      | 5,000 万円以下       | 50 人以下  |
| ホ ゴム製品製造業（自動車又は航空機用タイヤ及びチューブ製造業並びに工業用ベルト製造業を除きます。） | 第 5 号                      | 3 億円以下           | 900 人以下 |
| ヘ ソフトウェア業又は情報処理サービス業                               |                            | 3 億円以下           | 300 人以下 |
| ト 旅館業                                              |                            | 5,000 万円以下       | 200 人以下 |

なお、当期の連結所得の計算に当たって、次に掲げるような益金不算入額又は損金算入額があるため、当期の連結所得の金額が0となる場合であっても、当期の連結留保金額について法第81条の13の規定による連結特定同族会社の特別税率又は平成19年改正前の法第81条の13の規定による連結特定同族会社の特別税率が適用されることがあることに注意してください。

- ① 非適格合併又は非適格分割型分割による移転資産等の譲渡損失額（法81の13②）
- ② 受取配当等の益金不算入額（令第155条の24（連結事業年度において他の連結法人から受ける配当等の額）の配当等の額に係る金額を除く。）（法81の13②）
- ③ 法人税額の還付金等（過誤納及び中間納付額に係る還付金を除く。）の益金不算入額（法81の13②）
- ④ 繰越連結欠損金の損金算入額（法81の13②）
- ⑤ 分割前事業年度等の欠損金の損金算入額（法81の13②）
- ⑥ 会社更生等による債務免除等があった場合の欠損金の損金算入額（法81の13②）
- ⑦ 新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除額（措置法68の62④）
- ⑧ 沖縄の認定法人の連結所得の特別控除額（措置法68の63⑤）
- ⑨ 収用換地等の場合の連結所得の特別控除額（措置法68の73⑨）
- ⑩ 特定事業の用地買収等の場合の連結所得の特別控除額（措置法68の74⑥、68の75④、68の76③）
- ⑪ 特定外国子会社等、特定外国法人又は特定外国信託が配当等をした場合の課税済留保金額の損金算入額（措置法68の92⑦、68の93の8④、平成19年改正前の措置法68の93の4③）
- ⑫ 農業生産法人の肉用牛の売却に係る連結所得の特別控除額（措置法68の101④）
- ⑬ 株式移転に係る子会社株式等の譲渡利益相当額の損金算入額（平成18年改正前の措置法68の105④）
- ⑭ 租税条約に基づく合意があった場合の更正の特例により減額される所得の金額のうち、相手国の居住者に支払われない金額（租税条約の実施に伴う所得税法、法人税法及び地方税法の特例等に関する法律7②）

## 2 各欄の記載要領

| 欄           | 記 載 要 領                                                                                                                                              | 注 意 事 項                                                |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 「連結留保所得金額1」 | 別表四の二「46の②」の金額を記載します。<br>なお、令第9条の2第1項第2号の2（連結利益積立金額）に掲げる金額が生じた場合には、その金額をこの欄の上段に内書として記載します。                                                           | この場合には、「8」の欄の記載に当たっては、その内書として記載した金額を「1」の金額から減算して計算します。 |
| 「連結法人税額6」   | 別表一の二(一)の「差引法人税額4」＋「リース特別控除取戻税額5」＋「同上に対する税額7」＋「法人税額計10」の外書－「仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額11」－「控除税額の計算」の「計43」により計算した金額を記載します。この場合、この金額がマイナスになるときは、0と記載します。 |                                                        |

| 欄                                     | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                    | 注 意 事 項                                                                                              |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「期首連結利益積立金額11」                        | <p>(1) 平成18年5月1日以前に開始した連結事業年度にあつては「又は（別表五の二(一)「20の①」）－(4)」を消します。</p> <p>(2) 平成18年5月1日後に開始する連結事業年度にあつては「(別表五の二(一)「20の①」) 又は」を消します。</p>                                                                                                                                      |                                                                                                      |
| 「適格合併等により増加した連結利益積立金額12」              | 適格合併、適格分割型分割又は連結完全支配関係を有する他の連結法人の株式の譲渡等により増加した連結利益積立金額を記載します。                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                      |
| 「適格分割型分割等により減少した連結利益積立金額13」           | 適格分割型分割又は連結完全支配関係を有する他の連結法人の株式の譲渡等により減少した連結利益積立金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                      |
| 「積立金基準額15」                            | <p>この金額がマイナスとなる場合には、0と記載します。</p> <p>なお、「期末連結利益積立金額14」の金額がマイナス(△)である場合には、「同上の25%相当額10」の金額とそのマイナスの金額との差額に相当する金額を記載します。</p>                                                                                                                                                   | 例えば、「10」の金額が25,000,000円、「14」の金額が△5,000,000円である場合には、25,000,000円－(△5,000,000円)＝30,000,000円を「15」に記載します。 |
| 「定額基準額2,000万円× $\frac{\quad}{12}$ 16」 | 「 $\frac{\quad}{12}$ 」の分子には、当期の月数(暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げます。)を記載します。                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                      |
| 「所得基準額29」                             | <p>次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。</p> <p>(1) 平成19年4月1日前に開始した連結事業年度</p> <p>イ 連結親法人の資本金の額又は出資金の額が1億円以下である場合<br/>(28)×(<del>40%</del>又は50%)</p> <p>ロ 連結親法人の資本金の額又は出資金の額が1億円超である場合<br/>(28)×(<del>40%</del>又は50%)</p> <p>(2) 平成19年4月1日以後に開始する連結事業年度<br/>(28)×(<del>40%</del>又は50%)</p> |                                                                                                      |
| 「前期末の総資産の額の合計額30」から「自己資本基準額32」までの各欄   | 連結親法人(資本金の額又は出資金の額が1億円以下であるものに限ります。)の平成19年4月1日前に開始した連結事業年度である場合に記載し、それ以外の連結事業年度である場合は記載しません。                                                                                                                                                                               |                                                                                                      |

| 欄                                                                                    | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                             | 注 意 事 項 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 「課税連結留保金額」の「35」及び「36」                                                                | 「 $\frac{\quad}{12}$ 」の分子には、当期の月数（暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げます。）を記載します。                                                                                                                                  |         |
| 「年3,000万円相当額を超え年1億円相当額以下の金額（（34）－（35）又は（1億円× $\frac{\quad}{12}$ －（35））のいずれか少ない金額）36」 | <p>「課税連結留保金額 34」の金額が年3,000万円相当額を超える場合に、年3,000万円相当額を超え年1億円相当額以下の金額を記載します。</p> <p>この場合、その金額に1,000円未満の端数が生じたときは、その端数を切り捨てた金額を記載しますが、その端数が「課税連結留保金額 34」で切り捨てた1,000円未満の端数より多いときは、その端数を切り上げた金額を記載します。</p> |         |

### 3 根拠条文

法 81 の 13、平成 19 年改正前の法 81 の 13、令 155 の 23～155 の 25 の 2、平成 19 年改正前の令 155 の 23～155 の 25 の 3、措置法 68 の 109、平成 19 年改正前の措置法 68 の 109、措置法規則 22 の 80

## 別表三の二付表 「連結特定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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、特定同族会社に該当する連結親法人が法第81条の13（連結特定同族会社の特別税率）又は平成19年改正前の法第81条の13（連結特定同族会社の特別税率）の規定の適用を受ける場合に各連結法人ごとに記載し、連結留保金額に対する税額のうち各連結法人の個別帰属額を計算するために使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                           | 記 載 要 領                                                                                                                                               | 注 意 事 項                                                 |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 「法人名」                                       | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に連結留保金額に対する税額の個別帰属額の計算を行う連結法人の法人名を記載します。                                                                                      |                                                         |
| 「個別留保所得金額1」                                 | 別表四の二付表「46 の②」の金額を記載します。<br>なお、令第9条の2第1項第2号の2（連結利益積立金額）に掲げる金額が生じた場合には、この金額を上段に内書として記載します。                                                             | この場合には、「13」の欄の記載に当たっては、この内書として記載した金額を「1」の金額から減算して計算します。 |
| 「連結法人間配当等の当期支払額2」                           | その支払に係る基準日（その定めがない場合には、その支払に係る効力が生ずる日。以下同じ。）にその連結法人との間に連結完全支配関係がある他の内国法人に当該連結事業年度に支払う配当等の額（令第155条の23第1項（連結留保金額から控除する金額等）に規定する配当等の額をいいます。以下同じ。）を記載します。 |                                                         |
| 「連結法人間配当等の当期受取額3」                           | その支払に係る基準日にその連結法人との間に連結完全支配関係がある他の内国法人から当該連結事業年度に受け取る配当等の額を記載します。                                                                                     |                                                         |
| 「当期末配当等の額（連結法人間配当等の額を除く。）5」                 | 法第81条の13第3項の規定の適用を受ける剰余金の配当又は利益の配当により減少する連結個別利益積立金額を記載します。                                                                                            |                                                         |
| 「連結留保税額の個別帰属額がないものとした場合に法人税の減少額として収入すべき金額6」 | 「各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書—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」の「差引連結法人税個別帰属額4」＋「個別リース特別控除取戻税額5」＋「同上に対する税額7」＋「連結法人税個別帰属額計10」                               |                                                         |

| 欄                                                                                                                                                                                     | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                             | 注 意 事 項 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                                                                                                                                                                                       | の外書－「個別控除税額 11」－「連結欠損金の繰戻しによる還付金の個別帰属額 13」により計算した金額がマイナス（△）になる場合のその金額を記載します。                                                                                                                        |         |
| 「連結留保税額の個別帰属額がないものとした場合に法人税の負担額として支出すべき金額 7」                                                                                                                                          | 「各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書－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」の「差引連結法人税個別帰属額 4」＋「個別リース特別控除取戻税額 5」＋「同上に対する税額 7」＋「連結法人税個別帰属額計 10」の外書－「個別控除税額 11」－「連結欠損金の繰戻しによる還付金の個別帰属額 13」により計算した金額がプラスになる場合のその金額を記載します。 |         |
| 「個別所得金額に係る連結法人税個別帰属額 9」                                                                                                                                                               | 「各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書－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」の「個別所得金額又は個別欠損金額 1」の金額がプラスである場合の「算出連結法人税個別帰属額 2」の金額を記載します。                                                                                |         |
| 「個別欠損金額に係る連結法人税個別帰属額 10」                                                                                                                                                              | 「各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書－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」の「個別所得金額又は個別欠損金額 1」の金額がマイナス（△）である場合の「算出連結法人税個別帰属額 2」の金額を記載します。                                                                            |         |
| 「(8)+(9)-(10)-(別表一の二(一)「11」のうち帰せられる金額)-別表六の二(二)付表「14」-(別表六の二(四)付表「9」+「16」)-別表六の二(五)「15」-別表六の二(六)「22」-別表六の二(七)「22」-別表六の二(八)「16」-別表六の二(九)「23」-別表六の二(十)「26」-別表六(十一)「22」-別表六の二(十三)「17」11」 | 連結親法人が措置法第 68 条の 15 の 2 第 2 項《中小連結法人の教育訓練費の額に係る法人税額の特別控除》に規定する中小連結親法人に該当する場合において、同条第 1 項の規定の適用を受けるときには、この欄の算式中「別表六の二(十三)「17」」とあるのは「別表六の二(十二)「17」」と読み替えて計算した金額を記載します。                                |         |
| 「期首連結個別利益積                                                                                                                                                                            | (1) 平成 18 年 5 月 1 日以前に開始した連結事業年度                                                                                                                                                                    |         |

| 欄                                    | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 注 意 事 項                                                                                               |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 立金額16」                               | <p>にあつては「又は（（別表五の二（一）付表一「25の①）」－(4)）」を消します。</p> <p>(2) 平成18年5月1日後に開始する連結事業年度にあつては「（別表五の二（一）付表一「25の①）」又は」を消します。</p>                                                                                                                                                                                             |                                                                                                       |
| 「適格合併等により増加した連結個別利益積立金額17」           | 適格合併若しくは適格分割型分割により被合併法人若しくは分割法人から引継ぎを受けた連結個別利益積立金額又は連結完全支配関係がある他の連結法人の株式の譲渡等により増加した連結個別利益積立金額を記載します。                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                       |
| 「適格分割型分割等により減少した連結個別利益積立金額18」        | 適格分割型分割により分割承継法人に引き継いだ連結個別利益積立金額又は連結完全支配関係がある他の連結法人の株式の譲渡等により減少した連結個別利益積立金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                       |
| 「個別帰属利益積立金差額20」                      | <p>この金額がマイナスとなる場合には、0と記載します。</p> <p>なお、「期末連結個別利益積立金額19」の金額がマイナス（△）である場合には、「同上の25%相当額15」の金額にそのマイナスの金額の正数金額を加算した金額を記載します。</p>                                                                                                                                                                                    | 例えば、「15」の金額が25,000,000円、「19」の金額が△5,000,000円である場合には、25,000,000円と5,000,000円との合計額30,000,000円を「20」に記載します。 |
| 「特定子会社の子会社株式等の譲渡利益相当額の損金算入額の個別帰属額32」 | 平成18年改正前の措置法第68条の105第1項《株式移転に係る課税の特例》の規定の適用を受ける場合において、同項に規定する子会社株式等の譲渡利益相当額の損金算入額のうち当該連結法人に帰せられる金額を記載します。                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                       |
| 「前期末の総資産の額40」                        | <p>前期の確定した決算に基づく貸借対照表に計上している総資産の帳簿価額の合計額（次の(1)から(5)までに掲げる金額がある場合にはこれを減算し、(6)に掲げる金額がある場合にはこれを加算します。）を記載します。</p> <p>(1) 固定資産の帳簿価額を損金経理により減額することに代えて積立金として積み立てている金額</p> <p>(2) 特別償却準備金として積み立てている金額</p> <p>(3) 土地の再評価に関する法律第3条第1項の規定により再評価が行われた土地に係る同法第7条第2項に規定する再評価差額金が貸借対照表に計上されている場合の同条第1項に規定する再評価差額に相当する金額</p> |                                                                                                       |

| 欄                        | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 注 意 事 項 |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                          | <p>(4) その他有価証券(売買目的有価証券及び満期保有目的等有価証券以外の有価証券をいいます。以下同じ。)に係る評価益等相当額</p> <p>(5) 当該連結法人との間に連結完全支配関係がある他の連結法人に対する負債(借入金その他利子の支払の基因となるものに限ります。)の額に相当する金額</p> <p>(6) その他有価証券に係る評価損等相当額</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |         |
| 「前期末の自己資本の額41」           | <p>前連結事業年度終了の時における連結個別資本金等の額(前連結事業年度が連結事業年度に該当しない場合には、資本金等の額)及び連結個別利益積立金額(前連結事業年度が連結事業年度に該当しない場合には、利益積立金額)の合計額を記載します。</p> <p>なお、その連結法人の同族株主等に対する負債(借入金その他利子の支払の基因となるものに限ります。)の額がある場合には、その金額を加算します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |         |
| 「基準個別留保金額46」             | <p>「(13)－((23)、(39)、(45)又は0)」は、次の場合に<br/>応じそれぞれ次により記載します。</p> <p>(1) 別表三の二の「15」、「16」、「29」又は「32」に記載した金額のうち、「15」の金額が最も多い場合<br/>(13)－((23)、<del>(39)</del>、<del>(45)</del>又は0)</p> <p>(2) 別表三の二の「15」、「16」、「29」又は「32」に記載した金額のうち、「16」の金額が最も多い場合<br/>(13)－(<del>(23)</del>、<del>(39)</del>、<del>(45)</del>又は0)</p> <p>(3) 別表三の二の「15」、「16」、「29」又は「32」に記載した金額のうち、「29」の金額が最も多い場合<br/>(13)－(<del>(23)</del>、<del>(39)</del>、<del>(45)</del>又は0)</p> <p>(4) 別表三の二の「15」、「16」、「29」又は「32」に記載した金額のうち、「32」の金額が最も多い場合<br/>(13)－(<del>(23)</del>、<del>(39)</del>、<del>(45)</del>又は0)</p> |         |
| 「連結個別留保税額の計算」の「47」及び「48」 | <p>「<math>\frac{\quad}{12}</math>」の分子には、連結親法人事業年度の月数(暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げます。)を記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |         |

### 3 根拠条文

法81の18①一、令155の43

## 別表四の二 「連結所得の金額の計算に関する明細書」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、各連結法人の損益計算書の当期(純)利益の額又は当期(純)損失の額を基として、いわゆる申告調整により税務計算上の連結所得金額若しくは連結欠損金額又は連結留保所得金額を計算するために使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                                            | 記 載 要 領                                                                              | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「当期利益又は当期欠損の額の合計額 1」                                         | 各連結法人の別表四の二付表「1」の「総額①」から「社外流出③」までの各欄の金額をこの明細書の「1」の「総額①」から「社外流出③」までの各欄にそれぞれ合計して記載します。 |                                                                                                                                                                                               |
| 「加算」の「減価償却の償却超過額 2」から「減算」の「所得税額等及び連結欠損金の繰戻しによる還付金額等 26」までの各欄 | 原則として、「当期利益又は当期欠損の額の合計額 1」の「総額①」から「社外流出③」までの各欄の記載に準じます。                              | 「加算」の「4」以下の空欄及び「減算」の「9」以下の空欄に記載すべき事項が多い場合には、各連結法人ごとに集計した金額を記載することとしても差し支えありません。                                                                                                               |
| 「連結所得金額又は連結欠損金額46」                                           |                                                                                      | <p>(1) この明細書の「46」の「総額①」から「社外流出③」までの各欄の金額は、各連結法人の別表四の二付表「46」の「総額①」から「社外流出③」までの各欄の金額をそれぞれ合計した金額と符合することになります。</p> <p>(2) 「総額①」の金額は、「留保②」の金額に「社外流出③」の本書の金額を加算し、これから「※」の金額を加減算した額と符合することになります。</p> |

## 別表四の二付表 「個別所得の金額の計算に関する明細書」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、各連結法人の損益計算書の当期(純)利益の額又は当期(純)損失の額を基として、いわゆる申告調整により税務計算上の各連結法人の個別所得金額若しくは個別欠損金額又は個別留保所得金額を計算するために使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                              | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                             | 注 意 事 項                                                                                     |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「法人名」                          | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かっこの中に個別所得金額若しくは個別欠損金額又は個別留保所得金額の計算を行う連結法人の法人名を記載します。                                                                                                                                                                                            |                                                                                             |
| 「当期利益又は当期欠損の額1」の「総額①」          | 各連結法人の損益計算書の当期(純)利益の額又は当期(純)損失の額を記載します。この場合、当期(純)利益の額又は当期(純)損失の額のうちに前期から繰り越された利益又は損失の額を含むときは、前期から繰り越された利益又は損失の額を控除した金額を記載します。                                                                                                                                       |                                                                                             |
| 「当期利益又は当期欠損の額1」の「留保②」及び「社外流出③」 | <p>(1) 「留保②」の欄には、「総額①」に記載した金額から「社外流出③」に記載した金額の合計額を控除した金額を記載します。</p> <p>(注) 「社外流出③」に記載した金額の方が多いときは、その超える金額を「留保②」に△印を付して記載します。</p> <p>(2) 「配当」の欄は、当期にその支払に係る効力が生ずる令第9条の2第1項第5号(連結利益積立金額)に規定する合計額並びに当期の同項第6号の規定により令第9条第1項第7号及び第8号(利益積立金額)の規定に準じて計算される金額の合計額を記載します。</p> | 当期が平成18年5月1日以後最初に終了する連結事業年度である場合には、前期の利益又は剰余金の処分による社外流出の金額(連結子法人が支払う配当の額を除きます。)を含めないで記載します。 |
| 「役員給与の損金不算入額3」                 | 法第81条の3第1項(個別益金額又は個別損金額の益金又は損金算入)(法第34条の規定により同項に規定する個別損金額を計算する場合に限ります。)の規定により役員に対して支給する給与のうち損金の額に算入されない額及び別表十四(一)の「損金算入額37」の金額の合計額を記載してください。                                                                                                                        | 令第72条の2第9項に規定する基準期間がない特殊支配同族会社にあつては、この欄を記載する前に、別表四の二付表の「加算」の各欄のうち「3」及び「6」以外の各欄を記載し、         |

| 欄                      | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | かつ、「減算」の「12」及び「27」並びに「29」から「32」までの各欄を記載し、これらの欄の記載に基づいて、別表十四(一)を記載してください。                                                                                                                                    |
| 「加算」の「4」以下の空欄          | <p>(1) 連結法人が費用又は損失として経理した金額で当期の連結所得の金額の計算上損金の額に算入されないもの及び当期の連結所得の金額の計算上益金の額に算入すべき金額で各連結法人が収益として経理しなかったもの等について、その事項及び金額を記載します。この場合、留保されている金額は「留保②」に、社外に支出されている金額は「社外流出③」に、それぞれ記載します。</p> <p>(2) 措置法第 68 条の 90 (連結法人に係る特定外国子会社等の留保金額の益金算入)、第 68 条の 93 の 6 (特殊関係株主等である連結法人に係る特定外国法人の留保金額の益金算入) 又は平成 19 年改正前の措置法第 68 条の 93 の 2 第 1 項 (連結法人に係る特定外国信託の留保金額の益金算入) の規定による益金算入額 (別表十七(二)「40」) は、措置法令第 39 条の 120 第 4 項等の規定により連結利益積立金額を構成しませんので、「加算」の空欄に「特定外国子会社等に係る課税対象留保金額」等と記載の上、その額を「総額①」及び「社外流出③」(※印を付けます。)に記載します。</p> | <p>(1) 税効果会計を採用している場合において、損益計算書上、税引前当期純利益から減算した「法人税等調整額」があるときは、「加算」の空欄に「法人税等調整額損金不算入」等と記載の上、当該金額を「総額①」及び「留保②」に記載します。</p> <p>(2) 「社外流出③」に※印の金額の記載がある場合の「小計 6」の「社外流出③」の記載については、この「社外流出③」の上段に※印を付して外書きします。</p> |
| 「分割前事業年度等の欠損金の損金算入額 8」 | 法第 81 条の 9 第 3 項 (連結欠損金の繰越し) の規定により当期の連結所得の金額の計算上、損金の額に算入される金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                             |
| 「減算」の「9」以下の空欄          | <p>(1) 確定した決算において費用に含まれていないもので当期の損金の額に算入すべきもの又は収益に計上されているもので当期の益金の額に算入しないもの等について、その事項及び金額を記載します。この場合、法人計算外で経費とするもの (経費の認定損) のように税務計算上留保した金額を減少させるものは、「留保②」に記載します。</p> <p>(2) 措置法第 68 条の 73 の規定による収用換地等の場合の連結所得の特別控除額又は措置法第 68 条の 74 から第 68 条の 76 までの規定による特定事業の</p>                                                                                                                                                                                                                                               | 税効果会計を採用している場合において、損益計算書上、税引前当期純利益に加算した「法人税等調整額」があるときは、「減算」の空欄に「法人税等調整額益金不算入」等と記載の上、その金額を「総額①」及び「留保②」に記載します。                                                                                                |

| 欄                                   | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>用地買収等の場合の連結所得の特別控除額（別表十の二「37」）は、措置法令第39条の101第6項等の規定により連結利益積立金額を構成しますので、「減算」の空欄に「収用等による特別控除額の個別帰属損金額」等と記載の上、その額を「総額①」及び「社外流出③」（※印を付けます。）に記載します。</p> <p>(3) 当期の決算の確定の日までに剰余金の処分により積み立てた準備金等の金額で損金の額に算入するものは、「減算」の空欄に「剰余金処分による準備金積立額認容」等と記載の上、その積立額の全額（税効果会計を採用している場合には、その積立額の全額とこれに対応する税効果相当額との合計額）を「総額①」及び「留保②」に記載します。この場合、積立限度超過額があるときは、「加算」の空欄に「〇〇準備金積立超過額」等と記載の上、その積立限度超過額を「総額①」及び「留保②」に記載します。</p> <p>なお、準備金等に積立限度超過額がある場合には、このような加算及び減算をしないで、その積立額のうち積立限度相当額を「減算」欄に記載しても差し支えありません。</p> |                                                                                                                                                                                                    |
| 「損金の額に算入した法人税（附帯税を除く。）14」           | <p>次の区分に応じそれぞれ次の金額を記載します。</p> <p>(1) 当期の連結法人税について費用又は損失の額として経理した場合……その経理した金額</p> <p>(2) 連結法人税又は法人税について当期に納付した場合……別表五の二(二)付表一の「計 9」の「仮払経理による納付④」及び「損金経理による納付⑤」の金額の合計額（(1)の金額を除きます。）</p> <p>なお、(1)及び(2)のいずれの金額をも有する場合には、それらの金額の合計額を記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>(1) その記載した金額のうち別表五の二(二)付表一の「仮払経理による納付④」の本書の金額がある場合には、この明細書の「減算」の空欄に「仮払税金」等と記載の上、その合計額を「総額①」及び「留保②」に併せて記載します。</p> <p>(注) この仮払税金をその後の連結事業年度において消却した場合には、その消却をした連結事業年度において、次の区分に応じ、次のように処理します。</p> |
| 「損金の額に算入した連結法人税個別帰属額15」             | 連結法人が費用又は損失の額として経理した連結法人税個別帰属額について、その金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                    |
| 「損金の額に算入した附帯税（利子税を除く。）の負担額16」       | 連結法人が費用又は損失の額として経理した連結法人税に係る附帯税（利子税を除きます。）の負担額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                    |
| 「損金の額に算入した道府県民税（利子割額を除く。）及び市町村民税17」 | 別表五の二(二)付表一の「10」、「11」、「中間 13」及び「計 20」の「仮払経理による納付④」及び「損金経理による納付⑤」の金額の合計額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                    |

| 欄                                               | 記 載 要 領                                                              | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「損金の額に算入した道府県民税利子割額18」                          | 別表五の二(二)付表一の「利子割 12」の「仮払経理による納付④」及び「損金経理による納付⑤」の金額の合計額を記載します。        | <p>イ 損金経理により消却した場合<br/>その税金が損金不算入のものであると否とを問わず、この明細書の「加算」の空欄に「仮払税金消却」等と記載の上、その合計額を「総額①」と「留保②」に記載します。</p> <p>ロ 納税充当金で消却した場合 この明細書には記載しないで、別表五の二(一)付表一において、前期から繰り越された「仮払税金」の「減②」にその消却した金額を△印を付して記載するとともに、「納税充当金20」の「減②」に同額を記載します。</p> <p>(2) 別表五の二(二)付表一の「損金経理による納付⑤」に外書の金額（過誤納）がある場合には、この明細書の「加算」の空欄に「未収過誤納金」等と記載の上、その金額を「総額①」及び「留保②」に記載します。</p> |
| 「損金の額に算入した納税充当金19」                              | 別表五の二(二)付表一の「損金の額に算入した納税充当金 36」の金額を記載します。                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 「損金の額に算入した附帯税（利子税を除く。）、加算金、延滞金（延納分を除く。）及び過怠税20」 | 別表五の二(二)付表一の「加算税及び加算金 29」から「過怠税 32」までの「当期中の納付税額③～⑤」の各欄の金額の合計額を記載します。 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 「益金の額に算入した連結法人税個別帰属額 22」                        | 連結法人が収益の額として経理した連結法人税個別帰属額について、その金額を記載します。                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| 欄                                 | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「益金の額に算入した<br>附帯税（利子税を除く。）の受取額23」 | 連結法人が収益の額として経理した連結法人税に係る附帯税（利子税を除きます。）の減少額として受け取る金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                               |
| 「納税充当金から支出した事業税等の金額24」            | 別表五の二(二)付表一の「事業税 40」から「43」までの金額の合計額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 別表五の二(二)付表一の「損金不算入のもの 42」に金額の記載がある場合には、その税目等をこの明細書の「加算」に記載の上、その金額を「総額①」及び「社外流出③」に記載します。                                                                                                                                                       |
| 「法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額25」        | 連結法人税、法人税、道府県民税及び市町村民税の中間納付額並びにこれらの税の過誤納に係る還付金額について、連結法人がそれを当期利益の額に含めている場合にその金額を記載します。<br>なお、道府県民税利子割額の還付金額も含めて記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 利子税相当額の還付金については、その納付した時に損金の額に算入されていますので、この欄で減算することはできません。                                                                                                                                                                                     |
| 「所得税額等及び連結欠損金の繰戻しによる還付金額等26」      | 次に掲げる還付金額で当期にその還付を受けることが確定したものについて、その額を当期利益の額に含めているとしないにかかわらず記載します。<br>この場合に、これらの確定した還付金額を当期利益の額に含めていないときは、「加算」の空欄に「未収の所得税額の還付金」等として「総額①」及び「留保②」に記載し、その後の連結事業年度でこれらの還付金を当期利益の額に含めた場合には、その金額を「減算」の空欄に「未収の所得税額の還付金」等と記載の上、還付金の額を「総額①」及び「留保②」に記載します。<br>(1) 所得税額の還付金額、控除対象外国法人税額の還付金額<br>(2) 連結欠損金の繰戻しによる還付金額<br>(3) 国税通則法の規定による附帯税（利子税を除きます。）の還付金額<br>(4) 地方税法の規定による各種加算金及び延滞金（同法第 65 条、第 72 条の 45 の 2 又は第 327 条の規定による納期限の延長を受けた期間に係るものを除きます。）の還付金額<br>(5) (1)から(4)まで及び「法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額 25」に記載されるもの以外の租税で損金の額に算入されないものの還付金額 | 前期分の申告において所得税額の還付が生じたため、その還付を受けていた場合において、その後前期分の連結法人税につき更正処分があり、その還付を受けた所得税額の全部又は一部に相当する金額の追徴があったときは、その追徴された金額に相当する還付所得税額は、この欄には記載しないでください。<br>この場合、その還付を受けた所得税額が当期利益の額に含まれているときは、その追徴された所得税額に相当する金額は、「減算」の空欄に「追徴された所得税額」等として「総額①」及び「留保②」の欄にそ |

| 欄                                                     | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                             | 注 意 事 項                                                             |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | それぞれ記載します。                                                          |
| 「非適格合併又は非適格分割型分割による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額 <sup>43</sup> 」 | <p>(1) 連結親法人事業年度開始の日の合併（適格合併を除きます。）により合併法人に資産及び負債の移転をした場合に、資産及び負債のその移転による譲渡に係る譲渡利益額又は譲渡損失額を被合併法人の合併の日の前日の属する連結事業年度分のこの明細書に記載します。</p> <p>(2) 連結親法人事業年度開始の日の分割型分割（適格分割型分割を除きます。）により分割承継法人に資産及び負債の移転をした場合に、資産及び負債のその移転による譲渡に係る譲渡利益額又は譲渡損失額を分割法人の分割型分割の日の前日の属する連結事業年度分のこの明細書に記載します。</p> | 譲渡損失額を記載する場合は、その金額を△印を付して記載します。                                     |
| 「個別所得金額又は個別欠損金額 <sup>46</sup> 」                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 「総額①」の金額は、「留保②」の金額に「社外流出③」の本書の金額を加算し、これから「※」の金額を加減算した額と符合することになります。 |

## 別表五の二（一） 「連結利益積立金額の計算に関する明細書」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、法第2条第18号の2及び令第9条の2（連結利益積立金額）に規定する連結利益積立金額を計算するために使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                 | 記 載 要 領                                           | 注 意 事 項                                                       |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 「各連結法人の連結個別利益積立金額」の各欄             | 各連結法人ごとにその法人名及び別表五の二(-)付表一「19」の欄の金額をそれぞれ記載します。    |                                                               |
| 「未納連結法人税(附帯税を除く。) <sup>16</sup> 」 | 各連結法人の別表五の二(-)付表一の「未払連結法人税個別帰属額 21」を合計した金額を記載します。 | この欄の③には、連結親法人に係る別表五の二(-)付表一の「中間 7」の②及び「確定 8」の②の金額を移記しないでください。 |

### 3 根拠条文

法 2 十八の二、令 9 の 2

## 別表五の二（一）付表一 「連結個別利益積立金額及び連結個別資本金等の 額の計算に関する明細書」

### 1 連結個別利益積立金額の計算に関する明細書

#### (1) この明細書の用途

この明細書は、法第2条第18号の3及び令第9条の3（連結個別利益積立金額）に規定する連結個別利益積立金額を計算するために使用します。

#### (2) 各欄の記載要領

| 欄                         | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 注 意 事 項                          |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 「法人名」                     | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に連結個別利益積立金額の計算を行う連結法人の法人名を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                  |
| 「区分」の「 <b>積立金2</b> 」以下の空欄 | <p>(1) 「利益準備金1」以外の連結個別利益積立金額（税務上の否認金額のうち留保した金額を含みます。）について、その名称を記載します。</p> <p>(2) 連結親法人が、自己の連結個別利益積立金額の計算を行う場合には、次によります。</p> <p>イ 各連結法人の当期に係る連結法人税個別帰属支払額（法第81条の18第1項《連結法人税の個別帰属額の計算》の規定により計算される各連結法人が各連結事業年度の連結所得に対する法人税の負担額として支出すべき金額をいいます。以下同じ。）を受け取ることとなる場合において、空欄に「未収連結法人税個別帰属支払額」と記載し、その受け取ることとなる金額（各連結法人の「未払連結法人税個別帰属額21」の「当期の増減」の「増③」の「中間」及び「確定」の金額のうち連結法人税個別帰属支払額を合計した金額）を「当期の増減」の「増③」に△印を付さずに記載します。</p> <p>ロ 各連結法人の当期に係る連結法人税個別帰属受取額（法第81条の18第1項の規定により計算される各連結法人が各連結事業年度の連結所得に対する法人税の減少額として収入すべき金額をいいます。以下同じ。）を支払うこととなる場合において、空欄に「未払連結法人税個別帰属受取額」と記載し、その支払うこととなる金額（各連結法人の「未払連結法人税個別帰属額21」の「当</p> | 左記(2)イ及びロの「各連結法人」には、連結親法人が含まれます。 |

| 欄                 | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 注 意 事 項                                                                        |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|                   | <p>期の増減」の「増③」の「中間」及び「確定」の金額のうち連結法人税個別帰属受取額を合計した金額)を「当期の増減」の「増③」に△印を付して記載します。</p> <p>ハ 連結親法人の別表五の二(二)付表一の「確定 8」の「期末現在未納税額⑥」の本書の金額につき、空欄に「未納連結法人税」と記載し、その金額を「当期の増減」の「増③」に△印を付して記載します(本書に△印の付された金額がある場合(すなわち、連結法人税の中間分に未納税額がある場合)には、△印を付さずに記載します。)</p> <p>なお、同付表一の「確定 8」の「期末現在未納税額⑥」に外書(△印)の金額がある場合(すなわち、中間納付額の還付金がある場合)には、空欄に「未収還付連結法人税」等と記載の上、「当期の増減」の「増③」にその金額(△印は付けません。)を記載します。</p>              |                                                                                |
| 「期首現在連結個別利益積立金額①」 | <p>前期分のこの明細書の「差引翌期首現在連結個別利益積立金額④」又は平成 18 年改正前規則別表五の二(一)付表一の「差引翌期首現在連結個別利益積立金額⑤」の各欄の金額(更正又は決定があった場合には、その更正又は決定に基づいて調整した後の金額)を移記します。</p> <p>なお、前期が単体法人である連結法人又は当期中に自己を分割法人とする分割型分割(連結親法人事業年度開始の日に行うものを除きます。)を行った連結法人にあっては、前期又は分割型分割の日の前日の属する事業年度(以下「分割前事業年度」といいます。)の別表五(一)の「差引翌期首現在利益積立金額④」又は平成 18 年改正前規則別表五(一)の「差引翌期首現在利益積立金額⑤」の各欄の金額(更正又は決定があった場合には、その更正又は決定に基づいて調整した後の金額)をこの明細書の該当する欄に記載します。</p> | <p>この申告が連結中間申告であるときは、この欄だけを記載し、「当期の増減」及び「差引翌期首現在連結個別利益積立金額④」の欄の記載は必要ありません。</p> |
| 「当期の増減」           | <p>原則として、「減②」には別表四の二付表の「減算」の「留保②」の金額を、「増③」には同付表の「加算」の「留保②」の金額を、その内容に応じて記載します。この場合に同付表の「減算」欄に記載した「仮払税金(仮払連結法人税、仮払法人税、仮払道府県民税又は</p>                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>(1) 別表四の二付表の「加算」の「損金の額に算入した法人税(附帯税を除く。) 14」の「留保②」の金額のう</p>                  |

| 欄 | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>仮払市町村民税)」については「増③」に△印を付けて記載します。</p> <p>なお、次のような場合には、同付表と関係なく次によります。</p> <p>(1) 納税充当金を取り崩して、連結法人税（利子税及び延滞税を除きます。）、法人税（利子税及び延滞税を除きます。）、道府県民税又は市町村民税の額を納付した場合には、「納税充当金 20」の「減②」にその合計額を記載するとともに、連結法人税にあつては「3」から「17」までの空欄のいずれかに「未納連結法人税」と記載した欄の「減②」にその金額を△印を付して、その他のものにあつては「未納法人税22」、「未納道府県民税 23」又は「未納市町村民税24」の「減②」にこれらの税額をそれぞれ記載します。</p> <p>(2) 当期の中間納付額として納付すべき連結法人税、道府県民税又は市町村民税の額がある場合には、納付の有無に関係なく、別表五の二(二)付表一の「中間 7」の「当期発生税額②」の金額を△印を付して「3」から「17」までのいずれかの空欄に「未納連結法人税」と記載した欄の「増③」の「中間」欄に、同付表一の「中間 13」及び「中間 18」の「当期発生税額②」の金額を「未納道府県民税 23」及び「未納市町村民税 24」の「増③」の「中間」欄にそれぞれ記載します。</p> <p>(3) 当期中に支払を受ける利子等(当期末までにその利払期の到来しているものに限ります。)に係る道府県民税利子割額がある場合には、納付の有無に関係なく、別表五の二(二)付表一の「利子割 12」の「当期発生税額②」の金額を「未納道府県民税 23」の「増③」の「中間」欄に記載します。</p> <p>(4) 中間配当積立金等を取り崩して剰余金の配当(資本剰余金の額の減少に伴うものを除きます。以下同じ。)若しくは利益の配当又はいわゆる中間配当(資本剰余金の額の減少に伴うものを除きます。以下同じ。)をした場合には、その積立金の取崩額を「減②」に記載します。なお、この金額は「繰越損益金 18」の「増③」の金額に含まれることになります。</p> <p>なお、この場合に会社法第 445 条第 4 項又は平成 17 改正前の商法第 288 条の規定により積み立てた剰余金の配当若しくは利益の配当又は中間配当に</p> | <p>ち連結法人税（未納のものを除きます。）にあつては△印を付して「未納連結法人税」と記載した欄の「減②」に、法人税にあつては「未納法人税 22」の「減②」に記載します。また、「損金の額に算入した連結法人税個別帰属額 15」の「留保②」の金額（未払のものを除きます。）については「未払連結法人税個別帰属額 21」の「減②」に△印を付して、「損金の額に算入した道府県民税（利子割額を除く。）及び市町村民税 17」及び「損金の額に算入した道府県民税利子割額 18」の「留保②」の金額については「未納道府県民税 23」及び「未納市町村民税 24」の「減②」にそれぞれ記載します。</p> <p>なお、連結法人税及び連結法人税個別帰属額の当期発生額を損金の額又は益金の額に算入し、「未払金」又は「未収入金」等により経理した場合には、この明細書の「3」から「17」までの空欄のいずれかに「未払金」又は「未収入金」等と記載の上、その欄の「増③」にその経理した金</p> |

| 欄 | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>係る利益準備金の額は、「利益準備金 1」の「増③」に記載します。</p> <p>(5) 適格合併又は適格分割型分割により被合併法人又は分割法人から引継ぎを受けた利益積立金額又は連結個別利益積立金額がある場合には、令第 9 条第 1 項第 2 号又は第 3 号《適格組織再編成により引継ぎを受ける利益積立金額等》の規定に準じて計算した金額を「増③」に記載します。</p> <p>(6) 適格合併に該当しない合併により合併法人が有する法第 24 条第 2 項《配当等の額とみなす金額》に規定する抱合株式について令第 9 条第 1 項第 2 号の 2 の親法人株式が交付されずに株式割当等を受けたものとみなされる場合には、同号に準じて計算した金額を「増③」に記載します。</p> <p>(7) 適格分割型分割により分割承継法人に引き継ぐ連結個別利益積立金額がある場合には、令第 9 条第 1 項第 9 号の規定に準じて計算した金額を「減②」に記載します。</p> <p>(8) 資本の払戻し等又は自己株式の取得等により払い戻した連結個別利益積立金額がある場合には、「減②」に記載します。</p> <p>(9) 減価償却資産につき減価償却超過額（法第 31 条第 4 項《減価償却資産の償却費の計算及びその償却の方法》に規定する損金の額に算入されなかった金額をいいます。）がある場合において、その減価償却資産につき令第 48 条第 5 項第 3 号ハ《減価償却資産の償却の方法》に規定する評価損が生じたときには、その評価損はまずその減価償却超過額からなるものとして、その評価損の金額と減価償却超過額の金額（その減価償却資産に係る前期から繰り越された減価償却超過額と当期の償却超過額との合計額）とのいずれか少ない金額を、「区分」の欄に「減価償却超過額」と記載した欄の「減②」に記載するとともに、その減価償却資産に係る評価損の金額を「減②」に記載した同欄の上段に△印を付して記載します。</p> | <p>額を記載します（未収入金に相当する金額は△印を付します。）。</p> <p>(2) 当期中に剰余金の処分により積み立てた準備金等の金額で損金の額に算入するものについては、その積立額を「当期の増減」の「増③」に記載し、別表四の二付表において「減算」の「9」以下の空欄に記載した金額を「当期の増減」の「増③」に△印を付して記載します。</p> <p>また、当期末後、当期の決算の確定の日までに剰余金の処分により積み立てた準備金等の金額で損金の額に算入するものについては、別表四の二付表において「減算」の「9」以下の空欄に記載した金額を「当期の増減」の「増③」に△印を付して記載します（その積立額は、翌期において「当期の増減」の「増③」に記載します。）。</p> <p>(3) 剰余金の配当、利益の配当若しくは中間配当又はこれらに係る利益準備金の積立てのために取り崩した繰越利益金の額は、「繰越損益金 18」の「減②」の金額に含まれることになります。</p> |

| 欄                                             | 記 載 要 領                                                                                                                                   | 注 意 事 項                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「繰越損益金18」                                     | 「期首現在連結個別利益積立金額①」には、前期繰越利益金を黒書し、前期繰越欠損金を△印を付して記載し、同一金額を「減②」に記載することによって「期首現在連結個別利益積立金額①」を0とし、改めてその連結事業年度の繰越利益剰余金の当期末残高を「当期の増減」の「増③」に記載します。 |                                                                                                                                               |
| 「未払連結法人税個別帰属額21」                              | 各連結法人の当期に係る連結法人税個別帰属支払額又は連結法人税個別帰属受取額を「当期の増減」の「増③」の「確定」欄に記載します（連結法人税個別帰属支払額については△印を付して記載します。）。                                            | 連結法人税の中間納付に係るものがある場合には、「当期の増減」の「増③」の「中間」欄に記載します。                                                                                              |
| 「未納法人税（附帯税を除く。）22」                            | 所得に対する法人税（リース特別控除取戻税額、連結納税の承認の取消しに係る特別控除取戻税額、使途秘匿金の支出の額に対する法人税、土地譲渡利益金額に対する法人税及び特定同族会社又は同族会社の留保金額に対する法人税を含みます。）の本税の額を記載します。               |                                                                                                                                               |
| 「未納道府県民税23」及び「未納市町村民税24」の「当期の増減」の「増③」の「確定」の各欄 | 別表五の二(二)付表一の道府県民税又は市町村民税の額の「期末現在未納税額⑥」の「14」及び「19」の本書の金額をそれぞれ記載します。                                                                        | 別表五の二(二)付表一の「期末現在未納税額⑥」の「14」及び「19」に外書（△印）の金額がある場合（すなわち、中間納付額の還付金がある場合）には、「3」から「17」までの空欄に「未収還付道府県民税」等と記載の上、「当期の増減」の「増③」にその金額（△印は付けません。）を記載します。 |

(注) この明細書は、連結親法人を除き、通常の場合には次の算式により検算ができます（連結親法人にあっては、この明細書に記載する「未収連結法人税個別帰属支払額」から「未払連結法人税個別帰属受取額」を減算した額と「未納連結法人税」との間に差額がある場合には、その差額に相当する金額が検算式と不適合となります。）。

なお、当期中の適格合併若しくは適格分割型分割により被合併法人若しくは分割法人から引継ぎを受けた利益積立金額又は連結個別利益積立金額、合併法人において増加する連結個別利益積立金額及び適格分割型分割により分割承継法人に引き継ぐ連結個別利益積立金額がある場合には、これらの金額が検算式と不適合となります。

$$\begin{aligned}
 & \text{差引合計額「25」①} + \text{別表四の二付表留保総計「46」②} - \\
 & \quad \text{中間分、確定分連結法人税個別帰属額・法人税県市民税の合計額} \\
 = & \text{差引翌期首現在連結個別利益積立金額「25」④}
 \end{aligned}$$

### (3) 根拠条文

法 2 十八の三、令 9 の 3

## 2 連結個別資本金等の額の計算に関する明細書

### (1) この明細書の用途

この明細書は、各連結法人の法第 2 条第 17 号の 2 及び令第 8 条の 2 (連結個別資本金等の額) に規定する連結個別資本金等の額を計算するために使用します。

### (2) 各欄の記載要領

| 欄                  | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 注 意 事 項                                                             |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 「区分」の「28」及び「29」の空欄 | 「資本金又は出資金 26」及び「資本準備金 27」以外の連結個別資本金等の額について、その名称を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     |
| 「期首現在連結個別資本金等の額①」  | <p>前期分のこの明細書の「差引翌期首現在連結個別資本金等の額④」又は平成 18 年改正前規則別表五の二(一)付表一の「Ⅱ 連結個別資本積立金額の計算に関する明細書」の「差引翌期首現在連結個別資本積立金額④」の各欄の金額(更正又は決定があった場合には、その更正又は決定に基づいて調整した後の金額)を移記します。</p> <p>なお、前期が単体法人である連結法人又は当期中に自己を分割法人とする分割型分割(連結親法人事業年度開始の日に行うものを除きます。)を行った連結法人にあつては、前期又は分割前事業年度の別表五(一)の「差引翌期首現在資本金等の額④」又は平成 18 年改正前規則別表五(一)の「Ⅱ 資本積立金額の計算に関する明細書」の「差引翌期首現在資本積立金額④」の各欄の金額(更正又は決定があった場合には、その更正又は決定に基づいて調整した後の金額)をこの明細書の該当する欄に記載します。</p> | この申告が中間申告であるときは、この欄だけを記載し、「当期の増減」及び「差引翌期首現在連結個別資本金等の額④」の記載は必要ありません。 |
| 「当期の増減」            | <p>(1) 令第 8 条第 1 項第 1 号から第 14 号までの規定に準じて計算した金額を「資本準備金 27」から「29」までの各欄の「増③」に記載します。</p> <p>具体的には、次のような項目と金額になります。</p> <p>① 株式(出資を含みます。)の発行又は自己の株式の譲渡をした場合(令第 8 条第 1 項第 1 号イからリまでに掲げる場合を除きます。)に払い込まれ</p>                                                                                                                                                                                                              |                                                                     |

| 欄 | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 注 意 事 項 |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|   | <p>た金銭の額及び給付を受けた金銭以外の資産の価額その他の対価の額に相当する金額からその発行により増加した資本金の額又は出資金の額（法人の設立による株式の発行にあつては、その設立の時における資本金の額又は出資金の額）を減算した金額</p> <p>② 新株予約権の行使によりその行使をした者に自己の株式を交付した場合のその行使に際して払い込まれた金銭の額及び給付を受けた金銭以外の資産の価額（新株予約権が付された新株予約権付社債についての社債にあつては、その行使の直前のその社債の帳簿価額）並びにその直前の新株予約権の帳簿価額に相当する金額の合計額からその行使に伴う株式の発行により増加した資本金の額を減算した金額</p> <p>③ 取得条項付新株予約権（取得条項付新株予約権が付された新株予約権付社債を含みます。）についての取得事由の発生による取得の対価として自己の株式を交付した場合のその取得の直前の取得条項付新株予約権の帳簿価額（新株予約権付社債にあつては、その直前の新株予約権付社債の帳簿価額）に相当する金額からその取得に伴う株式の発行により増加した資本金の額を減算した金額</p> <p>④ 協同組合等及び令第8条第1項第4号イからハまでに掲げる法人が新たにその出資者となる者から徴収した加入金の額</p> <p>⑤ 合併により移転を受けた資産及び負債の純資産価額（令第8条第1項第5号に規定する金額）からその合併による増加資本金額等（令第8条第1項第5号に規定する金額）を減算した金額</p> <p>⑥ 分割型分割により移転を受けた資産及び負債の純資産価額（令第8条第1項第6号に規定する金額）からその分割型分割による増加資本金額等（令第8条第1項第6号に規定する金額）を減算した金額</p> <p>⑦ 分社型分割により移転を受けた資産及び負債の純資産価額（令第8条第1項第7号に規定する金額）からその分社型分割による増加資本金額等（令第8条第1項第7号に規定する金額）を減算した金額</p> |         |

| 欄 | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 注 意 事 項 |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|   | <p>⑧ 適格現物出資により移転を受けた資産等の帳簿価額から適格現物出資により増加した資本金の額又は出資金の額を減算した金額</p> <p>⑨ 非適格現物出資（法第 62 条の 8 第 1 項の規定の適用を受けるものに限り。）により現物出資法人に交付した被現物出資法人の株式の価額から非適格現物出資により増加した資本金の額又は出資金の額を減算した金額</p> <p>⑩ 適格事後設立により資産の移転を受け、又はこれと併せて負債の移転を受けた場合における帳簿価額修正益に相当する金額</p> <p>⑪ 株式交換により移転を受けた株式交換完全子法人の株式の取得価額から株式交換による増加資本金額等（令第 8 条第 1 項第 11 号に規定する金額）を減算した金額</p> <p>⑫ 株式移転により移転を受けた株式移転完全子法人の株式の取得価額から株式移転の時の資本金の額等（令第 8 条第 1 項第 12 号に規定する金額）を減算した金額</p> <p>⑬ 資本金の額又は出資金の額を減少した場合のその減少した金額に相当する金額</p> <p>⑭ 財団である医療法人又は社団である医療法人で持分の定めがないものがその設立について贈与又は遺贈を受けた金銭の額又は金銭以外の資産の価額（これらの資産につき贈与税又は相続税を納付する場合には、その贈与税又は相続税の額に相当する金額を控除した金額）</p> <p>(2) 令第 8 条第 1 項第 15 号から第 21 号までの規定に準じて計算した金額を△印を付して「資本準備金 27」から「29」までの各欄の「増③」欄に記載します。</p> <p>具体的には、次のような項目と金額になります。</p> <p>① 準備金の額若しくは剰余金の額を減少して資本金の額若しくは出資金の額を増加した場合のその増加した金額又は再評価積立金を資本に組み入れた場合のその組み入れた金額に相当する金額</p> <p>② 分割法人の非適格分割型分割の日の前日の属する連結事業年度終了の時の連結個別資本金等の額に分割移転割合を乗じて計算した金額（令第 8 条第 1 項第 16 号に規定する金額）</p> |         |

| 欄 | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 注 意 事 項 |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|   | <p>③ 分割法人が適格分割型分割により分割承継法人に移転をした資産の期末時の帳簿価額から移転をした負債の期末時の帳簿価額及び適格分割型分割に係る減少連結個別利益積立金額を減算した金額</p> <p>④ 適格事後設立により資産の移転を受け、又はこれと併せて負債の移転を受けた場合における帳簿価額修正損に相当する金額</p> <p>⑤ 資本の払戻し等(資本の払戻し及び解散による残余財産の一部の分配をいいます。)に係る減資資本金額(令第8条第1項第19号に規定する金額)</p> <p>⑥ 自己の株式の取得等をした場合(法第24条第1項第4号から第6号までに掲げる事由により金銭その他の資産を交付した場合)の取得資本金額(令第8条第1項第20号に規定する金額)</p> <p>⑦ 自己の株式の取得(みなし配当が生じないもの及び対価の交付がないものに限ります。)の対価の額に相当する金額(令第8条第1項第21号イからトまでに掲げる事由による取得にあつてはこれらに定める金額)</p> |         |

### (3) 根拠条文

法27の2、令8の2

## 別表五の二（一）付表二 「連結子法人の株主等における帳簿価額修正額のうちその連結子法人に係る部分の金額の計算に関する明細書」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、各連結子法人の当該連結事業年度末における連結個別利益積立金額又は当該事業年度末における利益積立金額のうち、令第9条第1項第4号《利益積立金額》に定めるいわゆる投資簿価修正の対象とされていないもの（修正未済額）を計算するために使用します。

（注） この明細書は、連結子法人に係るもののみを作成します。したがって、連結親法人に係るこの明細書の作成は要しません。

### 2 各欄の記載要領

| 欄               | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 注 意 事 項                                                                                                               |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「法人名」           | <p>連結親法人名を記載するとともに、かつこの中に連結子法人名を記載します。</p> <p>また、連結子法人が自己を分割法人とする分割型分割を行った場合（法第15条の2第1項に規定する連結親法人事業年度開始の日にその分割型分割を行った場合を除きます。）のその分割型分割の日の前日の属する事業年度又は法第4条の5第1項若しくは第2項（同項第4号又は第5号に係る部分に限ります。）の規定により法第4条の2の承認を取り消された場合（法第15条の2第1項に規定する連結親法人事業年度開始の日にその承認を取り消された場合を除きます。）のその取り消された日の前日の属する事業年度の確定申告をする場合には、その連結子法人名を記載します。</p> |                                                                                                                       |
| 「最終利益積立金額<br>2」 | 令第9条第4項第1号ロ《利益積立金額》に規定する最終利益積立金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                       |
| 「前期までの修正額<br>5」 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>前期以前において、平成17年改正前の旧別表五の二（一）付表の「Ⅱ 連結子法人の株主等における帳簿価額修正額のうち当該連結子法人に係る金額の計算に関する明細書」の「⑥」欄に金額の記載がある場合には、その金額を含めて計算しま</p> |

| 欄                           |                                         | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                               | 注 意 事 項                                                                          |
|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                             |                                         |                                                                                                                                                                                                                       | す。                                                                               |
| 「当期の修正額 6」                  |                                         | その連結子法人の株主等である連結法人（その株主等であった連結法人を含みます。）において、その連結子法人の令第 9 条第 3 項第 1 号に掲げる金額につき同項の規定の適用を受けた金額を記載します。                                                                                                                    | 連結子法人が平成 17 年 3 月 31 日以後に解散（合併による解散を除きます。）をした場合には、令第 9 条第 5 項の規定により計算した金額を記載します。 |
| 「適格合併又は適格分割型分割による調整額の計算」の各欄 | 各欄共通                                    | 次に掲げる場合に記載します。<br>(1) 当期以前に自己を合併法人とする適格合併を行った場合<br>(2) 当期以前に自己を分割法人又は分割承継法人とする適格分割型分割を行った場合                                                                                                                           | 平成 17 年 4 月 1 日以後に適格合併又は適格分割型分割が行われる場合に記載します。                                    |
|                             | 「当期の適格合併又は適格分割型分割により引継ぎを受けた最終利益積立金額 15」 | 次の区分に応じ、それぞれ次の金額を記載します。<br>(1) 当期において、連結グループ内で自己を合併法人とする適格合併を行った場合<br>被合併法人が適格合併の日の前日の属する事業年度において作成するこの明細書の「4」欄の金額<br>(2) 当期において、連結グループ内で自己を分割承継法人とする適格分割型分割を行った場合<br>分割法人が適格分割型分割の日の前日の属する事業年度において作成するこの明細書の「22」欄の金額 |                                                                                  |
|                             | 「当期の適格合併又は適格分割型分割により引継ぎを受けた既修正額 19」     | 次の区分に応じ、それぞれ次の金額を記載します。<br>(1) 当期において、連結グループ内で自己を合併法人とする適格合併を行った場合<br>被合併法人が適格合併の日の前日の属する事業年度において作成するこの明細書の「9」欄の金額<br>(2) 当期において、連結グループ内で自己を分割承継法人とする適格分割型分割を行った場合<br>分割法人が適格分割型分割の日の前日の属する事業年度において作成するこの明細書の「23」欄の金額 |                                                                                  |

| 欄                                              |             | 記 載 要 領                                                                   | 注 意 事 項                                                                                                        |
|------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「年度又は連結事業年度である場合」の各欄<br>「当期が適格分割型分割の日の前日の属する事業 | 各欄共通        | 自己を分割法人とする適格分割型分割を行った場合において、当期がその適格分割型分割の日の前日の属する事業年度又は連結事業年度であるときに記載します。 |                                                                                                                |
|                                                | 「分割移転割合 21」 | 令第 9 条第 4 項第 2 号イの分割移転割合（令第 9 条第 1 項第 9 号に規定する割合をいいます。）を記載します。            | 令第 9 条第 1 項第 9 号に規定する割合とは、分割法人の期末時の資産の帳簿価額から負債の帳簿価額を減算した金額のうちに分割法人の期末時の移転資産の帳簿価額から移転負債の帳簿価額を減算した金額の占める割合をいいます。 |

### 3 根拠条文

法 2 十八、令 9

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、連結利益積立金額の計算上控除する連結法人税等の税額の発生及び納付の状況並びに納税充当金の積立て又は取崩しの状況を明らかにするために使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                         |                 | 記 載 要 領                                                                                                  | 注 意 事 項                          |
|---------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 「連結法人税」の各欄                |                 | 連結親法人の別表五の二(ロ)付表一の「法人税」に記載された金額のうち連結法人税の額について連結事業年度別に該当する欄に記載します。                                        |                                  |
| 「法人税」の各欄                  |                 | 連結親法人の別表五の二(ロ)付表一の「法人税」に記載された金額のうち法人税額及び各連結法人(連結親法人を除きます。)の同付表一の「法人税」に記載された法人税額を事業年度別に該当する欄ごとに合計して記載します。 |                                  |
| 「道府県民税」、「市町村民税」及び「事業税」の各欄 |                 | 各連結法人の別表五の二(ロ)付表一の「道府県民税」、「市町村民税」及び「事業税」に記載された金額を事業年度別に該当する欄ごとに合計して記載します。                                |                                  |
| 「その他」の各欄                  |                 | 各連結法人の別表五の二(ロ)付表一の「その他」に記載された金額を該当する欄ごとに合計して記載します。                                                       |                                  |
| 「納税充当金の計算」の各欄             | 「期首納税充当金36」     | 各連結法人の別表五の二(ロ)付表一の「期首納税充当金35」の金額を合計して記載します。                                                              |                                  |
|                           | 「37」から「47」までの各欄 | 各連結法人の別表五の二(ロ)付表一の「36」から「46」までの各欄に記載された金額をこの明細書の「37」から「47」までの該当する欄ごとに合計して記載します。                          | 「38」及び「44」は金額の合計のみの記載で差し支えありません。 |

## 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」

### 1 各連結法人の連結法人税個別帰属額の発生状況等の明細

#### (1) この明細書の用途

この明細書は、各連結法人の連結個別利益積立金額の計算上控除する連結法人税個別帰属額又は附帯税の負担額の発生及び決済の状況を明らかにするために使用します。

#### (2) 各欄の記載要領

| 欄               | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                             | 注 意 事 項                       |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 「法人名」           | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に連結法人税個別帰属額の発生状況等を記載する連結法人の法人名を記載します。                                                                                                                                                                                                       |                               |
| 「期首現在未決済額①」     | 前期分のこの明細書の「期末現在未決済額⑤」の金額を連結事業年度別に記載します。                                                                                                                                                                                                                             |                               |
| 「当期発生額②」の「当期分3」 | <p>当期の連結法人税個別帰属支払額（当期の連結法人税の負担額として支出すべき金額として法第 81 条の 18 第 1 項の規定により計算される金額をいいます。以下同じ。）又は連結法人税個別帰属受取額（当期の連結法人税の減少額として収入すべき金額として同項の規定により計算される金額をいいます。以下同じ。）を記載します。</p> <p>なお、当期において附帯税（利子税を除きます。）を納付することとなった場合には、その納付する金額のうちこの明細書に記載する連結法人に帰せられる部分の金額を外書として記載します。</p> | 連結法人税個別帰属受取額については△印を付して記載します。 |
| 「当期中の決済額」の各欄    | <p>「期首現在未決済額①」又は「当期発生額②」の金額のうち当期中に決済された金額をその額が発生した連結事業年度別にそれぞれ記載します。</p> <p>なお、当期中に自己を分割法人とする分割型分割（連結親法人事業年度開始の日に行うものを除きます。）を行った連結法人にあっては、その分割型分割の日の前日の属する事業年度（以下「分割前事業年度」といいます。）において決済をした金額を含めて記載します。</p>                                                          |                               |

## 2 各連結法人の租税公課の納付状況等の明細

### (1) この明細書の用途

この明細書は、各連結法人の連結個別利益積立金額の計算上控除する租税公課の発生及び納付の状況並びに納税充当金の積立て又は取崩しの状況を明らかにするために使用します。

### (2) 各欄の記載要領

| 欄      |                      | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 注 意 事 項                                                                                                                                                                   |
|--------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 法人税の各欄 | 各欄共通                 | <p>連結親法人にあっては、連結法人税及び法人税について、連結子法人にあっては、法人税について記載します。</p> <p>この場合、各欄には、連結法人税の基本税額（別表一の二(一)の「差引連結所得に対する法人税額 13」に相当する金額）又は法人税の基本税額（別表一の(一)の「差引所得に対する法人税額 13」に相当する金額）を記載し、連結法人税又は法人税に係る利子税、延滞税、過少申告加算税、無申告加算税及び重加算税の額についてはこの欄には記載しないで、「その他」の「利子税 25」、「加算税及び加算金 29」及び「延滞税 30」の該当欄に記載します。</p> | <p>この欄に記載することとなる法人税は、連結法人が自己を分割法人とする分割型分割（連結親法人事業年度開始の日に行うものを除きます。）を行った場合に生じる法人税、連結納税開始前又は連結グループ加入前の単体申告に係る法人税のほか、連結子法人が他の連結グループの連結親法人であった期間に生じた連結法人税となります。</p>           |
|        | 「期首現在未納税額①」の「5」及び「6」 | <p>「5」及び「6」には、前期分のこの明細書の「期末現在未納税額⑥」の金額（前期が単体法人である連結法人又は当期中に自己を分割法人とする分割型分割（連結親法人事業年度開始の日に行うものを除きます。）を行った連結法人にあっては、前期又は分割前事業年度の別表五(二)の「期末現在未納税額⑥」の金額）を記載します。</p> <p>なお、連結親法人の直前期分に係る「期首現在未納税額①」は、直前期分のこの明細書の「期末現在未納税額⑥」の「中間 7」の金額と「確定 8」の金額との合計額を記載します。</p>                               | <p>(1) 前期分の申告後に既往年度について更正等があった場合には、更正等の後の連結法人税の額又は法人税額を基礎として記載します。</p> <p>(2) 連結法人の直前期分が単体申告の場合には、直前期分に係る「期首現在未納税額①」は、直前期分の別表五(二)の「⑥」の「中間 3」の金額と「確定 4」の金額との合計額を記載します。</p> |

| 欄        |                          | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                   | 注 意 事 項                                                                                                                                               |
|----------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「法人税」の各欄 | 「当期発生税額②」の「中間 7」及び「確定 8」 | <p>(1) 「中間 7」には、別表一の二(一)の「連結中間申告分の法人税額 14」の金額を記載します。</p> <p>(2) 「確定 8」には、別表一の二(一)の「差引確定法人税額 15」の金額を記載します。</p>                                                                                                                                             | 中間分の連結法人税の額が確定分の連結法人税の額を超える場合には、「確定 8」には、その超える金額を△印を付して記載します。                                                                                         |
|          | 「当期中の納付税額」の各欄            | <p>連結親法人にあっては「期首現在未納税額①」又は「当期発生税額②」に記載した連結法人税の額又は法人税額を、連結子法人にあっては「期首現在未納税額①」に記載した法人税額を当期中に納付した場合に、その納付税額を納税充当金を取り崩して納付したか、仮払金として納付したか、又は損金経理により納付したかにより、それぞれ該当欄に区分して記載します。この場合に、過誤納があるときは、各欄にそれぞれ外書きしてください。</p> <p>この外書の金額は、「期末現在未納税額⑥」に移記する必要はありません。</p> | <p>外書の金額は、法人の確定した決算において未収金又は仮払金として計上していない場合には、別表五の二(一)付表一の空欄に「未収過誤納金」等と記載の上、その合計額を「増③」に記載します。</p> <p>この場合「⑤」の外書の金額は、別表四の二付表の「加算」の空欄にも記載することとなります。</p> |
|          | 「期末現在未納税額 ⑥」             | 「確定 8」に記載することとなる連結法人税の額がマイナスになる場合にあってはその金額は外書き（△印を付けます。）します。ただし、「中間 7」に未納税額の記載がある場合にあってはその未納税額に相当する金額に達するまでの金額は本書きし（△印を付けます。）、「確定 8」の「当期発生税額②」の金額と本書きした金額との差額を外書き（△印を付けます。）します。                                                                           |                                                                                                                                                       |
|          | 「計 9」                    | 「当期中の納付税額」の各欄の金額のうち連結法人税の額を合計した金額は、連結親法人の別表五の二(一)付表一の「3」から「17」までの空欄のいずれかに記載した「未納連結法人税」の「減②」の金額と符合し、連結法人税を除いた金額を合計した金額は、各連結法人の同付表の「未納法人税 22」の「減②」の金額と符合することになります。                                                                                          |                                                                                                                                                       |

|            |                                  |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                |
|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 「道府県民税」の各欄 | 各欄共通                             | 原則として「法人税」の各欄の記載に準じます。                                                                                                                                                                                                                    | 基本税額(均等割額を含みます。)及び道府県民税利子割額のみについて記載し、加算金及び延滞金についてはこの欄には記載しません。 |
|            | 「期首現在未納税額①」の「10」及び「11」           | 「10」及び「11」には、前期分のこの明細書の「期末現在未納税額⑥」の金額（前期が単体法人である連結法人又は当期中に自己を分割法人とする分割型分割（連結親法人事業年度開始の日に行うものを除きます。）を行った連結法人にあっては、前期又は分割前事業年度の別表五(二)の「期末現在未納税額⑥」の金額）を記載しますが、その金額が、支店等の税率が異なっていることなどにより標準税率を基として算出されたものであるときは、当期において申告等により具体的に確定した金額を記載します。 |                                                                |
|            | 「当期発生税額②」の「利子割12」、「中間13」及び「確定14」 | (1) 「利子割 12」には、当期中に支払を受ける利子等（当期末までに、その利払期の到来しているものに限り。）に係る道府県民税利子割額を記載します。                                                                                                                                                                |                                                                |
|            |                                  | (2) 「中間 13」及び「確定 14」には、当期の連結法人税個別帰属額を基礎として地方税法の規定により算出した道府県民税額を記載します。ただし、支店等が他の都道府県にある場合には、標準税率により算出した税額を記載しても差し支えありません。                                                                                                                  |                                                                |
|            | 「市町村民税」の各欄                       | 「法人税」及び「道府県民税」の各欄の記載に準じて記載します。                                                                                                                                                                                                            |                                                                |

|          |                  |                                                                                                                                |                                                                                                                                                  |
|----------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「事業税」の各欄 | 「21」から「23」までの各欄  | 「道府県民税」の「10」、「11」及び「13」の記載に準じて記載します。この場合、前期の確定分の税額は「22」の「当期発生税額②」に記載します。                                                       | 「当期中の納付税額」の各欄に記載した金額のうち前連結事業年度又は前事業年度までに既に損金の額に算入された事業税の額がある場合には、その既に損金の額に算入された事業税の額に相当する金額については、別表四の二付表の「加算」の空欄に「事業税認定損」等として「総額①」及び「留保②」に記載します。 |
|          | 「仮払経理による納付④」     | 別表四の二付表の「減算」の空欄に「仮払事業税認定損」等として「総額①」及び「留保②」に記載します。                                                                              |                                                                                                                                                  |
|          | 「損金経理による納付⑤」     | 未払金として経理した金額を含めて記載します。                                                                                                         | 当期分の事業税は、当期の損金の額に算入されませんから、別表四の二付表で加算することになります。                                                                                                  |
| 「その他」の各欄 | 「当期中の納付税額」の各欄    | 「法人税」の「当期中の納付税額」の各欄の記載に準じて記載します。<br>なお、「25」以下の各欄の「損金経理による納付⑤」には、未払金として経理した金額を含めて記載します。したがって、この経理をした金額は、その後は期首及び期末の未納税額に記載しません。 |                                                                                                                                                  |
|          | 「延滞金（延納に係るもの）26」 | 地方税法第 65 条、第 72 条の 45 の 2 及び第 327 条の規定による納期限の延長を受けた期間に係る延滞金について記載し、その他の期間に係る延滞金については「損金不算入のもの」の「延滞金（延納分を除く。）31」に記載します。         |                                                                                                                                                  |

|                                                   |              |                                                                                                                                                |                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「納税<br>充<br>当<br>金<br>の<br>計<br>算」<br>の<br>各<br>欄 | 「期首納税充当金35」  | 各連結法人の前期のこの明細書の「期末納税充当金 46」（前期が単体法人である連結法人又は当期中に自己を分割法人とする分割型分割（連結親法人事業年度開始の日に行うものを除きます。）を行った連結法人にあつては、前期又は分割前事業年度の別表五(二)の「期末納税充当金 42」）を記載します。 |                                                                                                                            |
|                                                   | 「37」         | 還付を受けた法人税等の金額で納税充当金へ繰り入れた金額等各連結法人が損金経理により繰り入れた金額以外の繰入額を記載します。<br>なお、空欄には、例えば「還付法人税等」と記載します。                                                    | 「37」に記載した金額が例えば、前期以前において生じた還付金を当期に納税充当金として受け入れた場合には、別表五の二(一)付表一の「納税充当金 20」の「増③」に記載するとともに、該当欄の「減②」に同額を記載し、別表四の二付表には関係させません。 |
|                                                   | 「損金算入のもの41」  | 「利子税 25」から「28」までの「充当金取崩しによる納付③」の金額の合計額を記載します。                                                                                                  |                                                                                                                            |
|                                                   | 「損金不算入のもの42」 | 「加算税及び加算金 29」から「34」までの「充当金取崩しによる納付③」の金額の合計額を記載します。                                                                                             |                                                                                                                            |
|                                                   | 「43」         | 納税充当金の取崩額のうち「法人税額等 39」から「損金不算入のもの 42」まで及び「仮払税金消却 44」以外により取り崩した金額を記載します。                                                                        |                                                                                                                            |
|                                                   | 「仮払税金消却44」   | 前期以前に納付した税金を仮払金等として経理していた金額について当期において納税充当金を取り崩して消却した金額を記載します。                                                                                  | この場合には、別表五の二(一)付表一において、前期から繰り越された「仮払税金」の「減②」にその消却した金額を△印を付して記載するとともに、「納税充当金 20」の「減②」に記載します。                                |

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、納税義務者としての連結親法人が、連結グループの一員としての連結親法人及び連結子法人と受払いをすべき連結法人税個別帰属額又は附帯税の負担額に係る未収入金又は未払金の状況を明らかにするために使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                   |              | 記 載 要 領                                                                                                                                                                | 注 意 事 項                                               |
|-------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 「連結親法人の計上科目」の「未収入金」と「未払金」           |              | 納税義務者としての連結親法人が連結グループの一員としての連結親法人又は連結子法人から受け取るべき連結法人税個別帰属額がある場合にその金額（連結法人の連結法人税個別帰属支払額）を「未収入金」に、連結親法人又は連結子法人に支払うべき連結法人税個別帰属額がある場合にその金額（連結法人の連結法人税個別帰属受取額）を「未払金」に記載します。 | 受払いすべき附帯税の負担額については、その金額を外書として記載します。                   |
| 「連結親法人」の各欄                          | 「期首現在未決済額 1」 | 連結親法人の別表五の二(二)付表一の「Ⅰ 各連結法人の連結法人税個別帰属額の発生状況等の明細」の「期首現在未決済額①」に記載された金額のうち連結法人税個別帰属支払額を「未収入金」の欄に、連結法人税個別帰属受取額を「未払金」の欄に記載します。                                               |                                                       |
|                                     | 「当期発生額 2」    | 連結親法人の別表五の二(二)付表一の「Ⅰ 各連結法人の連結法人税個別帰属額の発生状況等の明細」の「当期発生額②」に記載された金額のうち連結法人税個別帰属支払額を「未収入金」の欄に、連結法人税個別帰属受取額を「未払金」の欄に記載します。                                                  |                                                       |
| 「連結親法人が連結法人税個別帰属額を受払いすべき連結法人の名称」の空欄 |              | 連結親法人が連結法人税個別帰属額を受払いすべき連結子法人の名称を記載するとともに、この欄の「期首現在未決済額 1」及び「当期発生額 2」については、「連結親法人」の各欄の記載要領に準じて記載します。                                                                    |                                                       |
| 「未収入金計」の「期末現在未決済額 4」                |              |                                                                                                                                                                        | この欄に記載した金額と連結親法人の別表五の二(一)付表一の「未収連結法人税個別帰属支払額」の「差引翌期首現 |

| 欄                   | 記 載 要 領 | 注 意 事 項                                                                                |
|---------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |         | 在連結個別利益積立金額④」の金額とは一致します。                                                               |
| 「未払金計」の「期末現在未決済額 4」 |         | この欄に記載した金額に△印を付した金額と連結親法人の別表五の二(一)付表一の「未払連結法人税個別帰属受取額」の「差引翌期首現在連結個別利益積立金額④」の金額とは一致します。 |

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、連結法人が当期中に支払を受ける利子及び配当等並びに償還差益について課された所得税の額について、法第 81 条の 14 第 1 項（連結事業年度における所得税額の控除）の規定により当期の連結所得に対する法人税の額からその所得税の額の控除を受ける場合に使用します。

### 2 記載の手順

この明細書は、まず、中段の「公社債の利子等、剰余金の配当、利益の配当及び剰余金の分配又は集団投資信託(合同運用信託を除く。)の収益の分配に係る控除を受ける所得税額の計算」及び「その他に係る控除を受ける所得税額の明細」の各欄（「7」から「21」まで）を記載し、次に上段の各欄（「1」から「6」まで）を記載します。

下段の「個別帰属額の計算」の各欄には、令第155条の44（連結法人税額から控除する所得税額の個別帰属額の計算）の規定により各連結法人に帰せられる金額について、各連結法人ごとに別葉に記載します。

### 3 各欄の記載要領

| 欄                            | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                 | 注 意 事 項                                                                                     |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「法人名」                        | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に「個別帰属額の計算」の「連結法人名」欄に記載した連結法人の法人名を記載します。                                                                                                                                        |                                                                                             |
| 「公社債の利子等 2」                  | 公債又は社債の利子のほか、割引債に係る償還差益がある場合には、その償還差益を含めて記載します。                                                                                                                                                         |                                                                                             |
| 「集団投資信託(合同運用信託を除く。)の収益の分配 4」 | 証券投資信託の収益の分配の額のうち、措置法第68条の103に規定する特定株式投資信託の収益の分配の額がある場合には、その額を上段に内書として記載します。                                                                                                                            | 新信託法の施行の日前に終了する連結事業年度については、「集団投資信託(合同運用信託を除く。)の収益の分配」は「投資信託及び特定目的信託の収益の分配」と読み替えて記載します。以下同じ。 |
| 「その他 5」                      | <p>所得税法第 174 条第 3 号から第 10 号までに規定する給付補てん金、利息、利益、差益、利益の分配及び賞金の支払を受けた場合並びに懸賞金等の額及びみなし配当等の額がある場合に、それらの金額を記載します。</p> <p>なお、内書には、所得税法第 174 条第 3 号から第 8 号までに規定する給付補てん金、利息、利益又は差益の額及びみなし配当の額並びに措置法第 41 条の 9</p> | この内訳は、下欄の「その他に係る控除を受ける所得税額の明細」に記載します。                                                       |

| 欄                                                                           | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 注 意 事 項                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                             | 第2項に規定する懸賞金付預貯金等の懸賞金等の額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                      |
| 「収入金額①」                                                                     | 当期中に支払を受ける金額(所得税込みの金額をいい、利子等については、当期末までにその利払期の到来しているものに限り、)を記載し、「①について課される所得税額②」には、その支払を受ける金額について課される所得税の額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                      |
| 「②のうち控除を受ける所得税額③」の各欄                                                        | <p>(1) 「預貯金の利子及び合同運用信託の収益の分配 1」及び「その他 5」には、「①について課される所得税額②」の金額をそのまま記載します。</p> <p>(2) 「公社債の利子等 2」、「剰余金の配当、利益の配当及び剰余金の分配(みなし配当等を除く。) 3」及び「集団投資信託(合同運用信託を除く。)の収益の分配 4」には、利子配当等の計算期間のうち元本を所有していた期間(以下「元本の所有期間」といいます。)に対応する部分の額のそれぞれの合計額を、「公社債の利子等、剰余金の配当、利益の配当及び剰余金の分配又は集団投資信託(合同運用信託を除く。)の収益の分配に係る控除を受ける所得税額の計算」の「個別法による場合」又は「銘柄別簡便法による場合」のいずれかの方法により計算して記載します。</p> |                                                                                                                                                                                      |
| 「公社債の利子等、剰余金の配当、利益の配当及び剰余金の分配又は集団投資信託(合同運用信託を除く。)の収益の分配に係る控除を受ける所得税額の計算」の各欄 | 元本の所有期間に対応する部分の額の計算について、令第155条の26第2項《種類、銘柄及び元本の所有期間の異なるものごとに、個別に計算する方法》の規定の適用を受ける場合には「個別法による場合」の各欄を、同条第3項《元本の増加分について所得税額の2分の1を控除する簡便計算法》の規定の適用を受ける場合には「銘柄別簡便法による場合」の各欄を、それぞれ記載します。                                                                                                                                                                               | 銘柄別簡便法による場合には、①公社債、②株式及び出資又は③集団投資信託(合同運用信託を除きます。)の受益権(新信託法の施行の日前に終了する連結事業年度については、投資信託及び特定目的信託の受益証券)の3グループに区分し、さらにその元本をその利子配当等の計算の基礎となった期間が1年を超えるものと1年以下のものとの区分し、その区分に属する元本のすべてについて、そ |

| 欄                                                              | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 注 意 事 項                                                                            |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>の銘柄ごとに、簡便計算法を適用することになります。</p> <p>なお、国内追加型投資信託とそれ以外の投資信託は別のグループに区分することができます。</p> |
| 「利子配当等の計算期間 9」及び「(9)のうち元本所有期間10」                               | <p>利子配当等が剰余金の配当若しくは利益の配当若しくは剰余金の分配又は金銭の分配（以下「配当等」といいます。）である場合には、その配当等（以下「判定対象配当等」といいます。）の直前にその判定対象配当等を支払う法人から受けた配当等の支払に係る基準日の翌日からその判定対象配当等の支払に係る基準日までの期間を「利子配当等の計算期間 9」に記載します。</p> <p>月数は、暦に従って計算し、1 月未満の端数は切り上げます。</p> <p>なお、設定により取得した国内追加型投資信託については、この欄の記載を省略し、「所有期間割合 11」欄に、「1.000」と記載して控除を受ける所得税額を計算してください。</p> |                                                                                    |
| 「各連結法人の利子配当等の計算期末の所有元本数等の合計15」及び「各連結法人の利子配当等の計算期首の所有元本数等の合計16」 | <p>公社債については所有元本の額面金額により、口数の定めがない出資については所有元本の金額により、その他のものについては所有元本の数により記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                    |
| 「 $\frac{(15)-(16)}{2}$ 又は12」 17」                              | <p>次の場合に応じ、次により記載します。</p> <p>(1) 利子配当等の計算期間が 1 年以下であるものの元本の場合…… <math>\frac{(15)-(16)}{2}</math>又は12</p> <p>(2) 利子配当等の計算期間が 1 年を超えるものの元本の場合…… <math>\frac{(15)-(16)}{2}</math>又は12</p>                                                                                                                              |                                                                                    |

| 欄                        | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                      | 注 意 事 項                                        |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 「その他に係る控除を受ける所得税額の明細」の各欄 | 「その他 5」に記載した給付補てん金等についてその内訳を記載します。この場合、「控除を受ける所得税額 21」は、その収入金額について源泉徴収された所得税の額を記載し、また、「参考」には、賞金、給付補てん金、利息、利益、差益、利益の分配、懸賞金付預貯金等の懸賞金等、みなし配当等の別、源泉徴収された所得税額を証明する書類の有無、その他控除税額の計算について参考となるような事項を記載します。                           | この欄に記載しきれないときは、その明細をこの内訳の様式により別紙に記載して添付してください。 |
| 「個別帰属額の計算」の各欄            | 当期の連結所得に対する法人税の額から控除される所得税の額のうち、各連結法人に帰せられる金額について、各連結法人ごとに記載します。この場合、「利子配当等以外に係る控除を受ける所得税額のうち当該連結法人に帰せられる所得税額 26」は、「預貯金の利子及び合同運用信託の収益の分配 1」の「②のうち控除を受ける所得税額③」及び「その他 5」の「②のうち控除を受ける所得税額③」の各欄の金額のうち、各連結法人に帰せられる金額を銘柄等ごとに記載します。 | この欄に記載しきれないときは、その明細をこの内訳の様式により別紙に記載して添付してください。 |

(注) 道府県民税利子割額は、この明細書には記載しません。

#### 4 根拠条文

法 81 の 14、令 155 の 26、155 の 44、措置法 41 の 9④、41 の 12④、措置法令 26 の 10③、26 の 11、措置法規則 19 の 4②

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、法第81条の15(連結事業年度における外国税額の控除)又は措置法第68条の91(特定外国子会社等に係る外国税額の控除)若しくは第68条の93の7(特定外国法人に係る外国税額の控除)の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 記載の手順

- (1) この明細書を記載する場合には、その記載に先立って各連結法人ごとに別表六の二(二)付表の右欄の「当期の個別国外所得の金額の計算」のうち「国外の当期利益又は当期欠損の額 15」並びに「加算」及び「減算」の各欄(「小計」の各欄及び「交際費等の損金不算入額の個別帰属額 17」並びに寄附金の損金不算入額の個別帰属額など連結グループで損金不算入額の計算を行うものを除きます。)の記載をする必要があります。
- (2) この明細書の記載の順序は、次の①から④の順に記載します。
  - ① 「当期の連結国外所得の金額の計算」の各欄については、各連結法人の別表六の二(二)付表の右欄「当期の個別国外所得の金額の計算」の各欄(①に掲げる各欄)の金額の合計額をそれぞれ該当する欄に記載します。
  - ② 「交際費等の損金不算入額 20」を記載し、また、寄附金の損金不算入額の個別帰属額など連結グループで損金不算入額の計算を行うものについて区分及び金額を記載します(これらの金額につき各連結法人に帰属する金額を各連結法人の別表六の二(二)付表の右欄の「当期の個別国外所得の金額の計算」の各欄に記載します。)
  - ③ 「当期の連結法人税額 1」から「連結控除限度額 16」までの各欄を記載します(この「連結控除限度額 16」の金額を各連結法人の別表六の二(二)付表の「当期の連結控除限度額 2」に記載します。)
  - ④ 「当期に控除できる金額 17」に各連結法人の別表六の二(二)付表の「計 13」の金額の合計額を記載します。

### 3 添付書類

この明細書には、個別控除対象外国法人税額を課されたことを証する書類その他規則第37条の6各号(外国税額控除を受けるための書類)に定める書類又は租税条約の実施に伴う所得税法、法人税法及び地方税法の特例等に関する法律の施行に関する省令第10条第1項(みなし外国税額の控除の申告手続)に定めるみなし外国税額控除の適用を受けることができる旨を証する書類を添付します。

この場合、その添付に当たっては、できるだけ次の法人に係るものはそれぞれ次によることとしてください。

- (1) 連結親法人……連結確定申告書に添付する当該連結親法人の個別帰属額に関する明細書に添付します。
- (2) 連結子法人……当該連結子法人が本店等所在地の税務署長に提出する個別帰属額等の届出書に添付します。

なお、連結確定申告書のこの明細書の下部余白には、これらの書類を個別帰属額等の届出書に添付した旨を記載してください。

#### 4 各欄の記載要領

| 欄                                                                                                                              | 記 載 要 領                                                                                             | 注 意 事 項                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>「連結国外所得金額の限度額の計算」のうち</p> <p>「<math>(7) \times \frac{\text{各連結法人の国外使用人の総数(人)}}{\text{各連結法人の使用人の総数(人)}} \times 10</math>」</p> | 算式の分母分子の(人)の空欄には、各連結法人の使用人の総数及び各連結法人の国外使用人の総数をそれぞれ記載します。                                            | <p>使用人兼務役員は分母分子の使用人に含まれません。</p> <p>いわゆる駐在員事務所等で国外事業所等に該当しない施設に就労する使用人は、分子の国外使用人に含まれません。</p> |
| 「限度額の計算の特例の適用がある場合」の各欄                                                                                                         | 令第155条の29(「連結控除限度額の計算の特例」)の規定を受ける場合(「各連結法人が納付した個別控除対象外国法人税額の合計額11」の金額が「計7」の金額の100分の50を超える場合)に記載します。 |                                                                                             |
| <p>「当期の連結国外所得の金額の計算」のうち「各連結法人の国外の当期利益又は当期欠損の額の合計額18」並びに「加算」及び「減算」の各欄(「小計」の各欄及び「交際費等の損金不算入額20」を除きます。)</p>                       | 各連結法人ごとに記載した別表六の二(二)付表の該当する各欄を集計し、その集計した金額を記載します。                                                   | 寄附金の損金不算入額など連結法人ごとではなく連結グループで損金不算入額の算出を行うものについては、「交際費等の損金不算入額20」の記載欄を参考にしてください。             |
| 「交際費等の損金不算入額20」                                                                                                                | 別表十五の二の「損金不算入額4」の金額に同表の「支出交際費等の額の合計額1」のうちに各連結法人の国外業務に係る交際費等の額の合計額の占める割合を乗じて計算した金額を記載します。            |                                                                                             |

#### 5 根拠条文

法81の15、令第155の27～155の41、規則37の5～37の7

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、法第81条の15（連結事業年度における外国税額の控除）又は措置法第68条の91（特定外国子会社等に係る外国税額の控除）若しくは第68条の93の7（特定外国法人に係る外国税額の控除）の規定の適用を受ける場合に各連結法人ごとに使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                                                     | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                      | 注 意 事 項                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「法人名」                                                                 | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に外国税額の控除の規定を適用する連結法人の法人名を記載します。                                                                                                                                                                                      |                                                                                                      |
| 「当期の個別控除対象外国法人税額1」及び「納付した個別控除対象外国法人税額16」                              | その連結法人に係る別表六(二)の「当期の控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額26」及び「納付した控除対象外国法人税額計又は個別控除対象外国法人税額計10」の金額を記載します。                                                                                                                                                | 「納付した個別控除対象外国法人税額16」の各欄にはみなし納付分は含まれません。                                                              |
| 「法第81条の15第2項により控除できる金額11」及び「法第81条の15第3項により控除できる金額12」                  | その連結法人に係る別表六(三)の「29の②」及び「33の②」の金額を記載します。                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                      |
| 「国外の当期利益又は当期欠損の額15」                                                   | その連結法人が、当期の個別所得金額のうち国外の利益又は欠損の額として計算した金額を記載します。                                                                                                                                                                                              | 法第81条の15第8項（外国子会社から受ける配当等に係る外国法人税額の控除）に規定する配当等の額は、その受ける日の属する連結事業年度の連結国外所得の金額に含めます。                   |
| 「当期の個別国外所得の金額の計算」の「加算」及び「減算」の各欄（「小計」の各欄及び「交際費等の損金不列入額の個別帰属額17」を除きます。） | <p>(1) 措置法第68条の90第1項（連結法人に係る特定外国子会社等の留保金額の益金算入）の規定により益金の額に算入された金額がある場合には、「加算」の空欄に「特定外国子会社等の課税留保金額」等と記載するとともにその金額を「国外所得対応分①」に記載します。</p> <p>(2) 措置法第68条の92第1項（特定外国子会社等に係る課税済配当等の額の計算）の規定により損金の額に算入された金額がある場合には、「減算」の空欄に「損金の額に算入された課税済留保金額」</p> | (1) 左記(1)又は(2)に係る特定外国子会社等の本店又は主たる事務所の所在する国又は地域が、その特定外国子会社等の所得に対して外国法人税を課さない国又は地域である場合は、①の金額を②に移記します。 |

| 欄                     | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 注 意 事 項                                                                                          |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | <p>等と記載するとともにその金額を「国外所得対応分①」に記載します。</p> <p>(3) 当期の連結所得の金額の計算上、損金の額に算入された金額のうち、共通費用の額（販売費、一般管理費その他の費用で国内源泉所得を生ずべき業務と国外源泉所得を生ずべき業務との双方に関連して生じたものの額）がある場合は、収入金額、資産の価額、使用人の数その他の基準のうち当該連結法人の行う業務の内容及び費用の性質に照らして合理的と認められる基準により算出した国外源泉所得に係る部分の金額を「減算」の空欄に「共通費用」等と記載するとともにその金額を「国外所得対応分①」に記載します。</p>                                                                                             | <p>(2) 寄附金の損金不算入額など連結法人ごとではなく連結グループで損金不算入額の計算を行うものについては、「交際費等の損金不算入額の個別帰属額17」の記載欄を参考にしてください。</p> |
| 「①のうち非課税所得分②」の各欄      | <p>令第155条の28第3項に規定する外国法人税が課されない国外源泉所得（次の国外源泉所得の区分に応じそれぞれ次の要件を満たすものをいいます。）に係る所得の金額がある場合に記載します。</p> <p>(1) 連結法人の国外事業所等を通じて行う事業に帰せられる国外源泉所得……その国外源泉所得を生じた国又は地域及びその国外事業所等の所在する国又は地域が外国法人税を課さないこととしていること。</p> <p>(2) 外国税額の間接控除の対象となる外国子会社からの配当等……当該外国子会社の所在する国又は地域が当該配当等及び当該外国子会社の所得につき外国法人税を課さないこととしていること。</p> <p>(3) (1)及び(2)以外の国外源泉所得……その国外源泉所得を生じた国又は地域が当該国外源泉所得につき外国法人税を課さないこととしていること。</p> | <p>(1)から(3)までにおける「外国法人税を課さないこと」には、令第155条の27第3項に規定する「みなし納付外国法人税の額」がある場合は含まれません。</p>               |
| 「交際費等の損金不算入額の個別帰属額17」 | <p>別表六の二(二)の「交際費等の損金不算入額 20」の金額に各連結法人の国外業務に係る交際費等の合計額のうち自己の国外業務に係る交際費等の額の占める割合を乗じて計算した金額を記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                  |

### 3 根拠条文

法 81 の 15、令 155 の 27～155 の 41、規則 37 の 5～37 の 7

## 別表七の二 「連結欠損金等の損金算入に関する明細書」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、連結法人が連結事業年度において生じた連結欠損金額のうち次表に掲げるものについて、それぞれ次表に掲げる制度の適用を受ける場合に使用します。

| 連 結 欠 損 金 額                                                                                                       | 制 度                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| ① 当期首前 7 年以内に生じた連結欠損金額のうち平成 13 年 4 月 1 日以後に開始した連結事業年度(法第 81 条の 9 第 2 項に規定する政令で定める連結事業年度を含みます。以下②において同じ。)において生じたもの | 法第 81 条の 9 (第 3 項を除きます。)(《連結欠損金の繰越し》)の規定による 7 年間の繰越控除制度            |
| ② 当期首前 5 年以内に生じた連結欠損金額のうち平成 13 年 3 月 31 日以前に開始した連結事業年度において生じたもの                                                   | 平成 16 年改正前の法第 81 条の 9 (第 3 項を除きます。)(《連結欠損金の繰越し》)の規定による 5 年間の繰越控除制度 |

### 2 各欄の記載要領

| 欄              | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「控除未済連結欠損金額 1」 | <p>当期首前 7 (又は 5) 年以内に開始した連結事業年度において生じた連結欠損金額(連結欠損金額としてみなされた金額を含みます。)で、過去に繰越控除又は繰戻しを受けなかった金額を古い連結事業年度の分から順次記載します。</p> <p>この場合、次の区分に応じ、それぞれ次の金額を記載します。</p> <p>(1) 調整連結事業年度(最初の連結事業年度、法第 81 条の 9 第 2 項第 3 号に掲げる場合に該当することとなった連結事業年度及び同条第 4 項各号に規定する場合に該当することとなった連結事業年度をいいます。以下同じ。)の場合……「8」の金額</p> <p>(2) 調整連結事業年度以外の連結事業年度の場合……前期の「3」の金額</p> | <p>平成 13 年 3 月 31 日以前に開始した連結事業年度(法第 81 条の 9 第 2 項に規定する政令で定める連結事業年度をいいます。)において生じた連結欠損金額の繰越期間は、5 年間となります。したがって、例えば、平成 20 年 3 月期(平成 19. 4. 1～平成 20. 3. 31)は、当該連結事業年度開始の日前 6 年以内に開始した連結事業年度(法第 81 条の 9 第 2 項に規定する政令で定める連結事業年度を含みます。)(平成 13 年 4 月 1 日以後に開始した連結事業年度)において生じた連結欠損金額が繰越控除の対象となりますので、ご注意ください。</p> |
| 「当期控除額 2」      | <p>当期の連結所得金額(別表四の二「仮計 44」の「総</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| 欄                                          | 記 載 要 領                                                                                                                           | 注 意 事 項                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 額①) から「10」の金額及び「11」の金額の合計額を控除した金額の範囲内で、古い連結事業年度の分から順次補てんするものとして、その控除できる金額を記載します。                                                  |                                                                                                                                                        |
| 「当期分」の「連結欠損金額」                             | 当期の別表四の二「連結所得金額又は連結欠損金額46」の「総額①」に連結欠損金額の記載がある場合に、その連結欠損金額を「当期分」の「連結欠損金額」に記載します。                                                   |                                                                                                                                                        |
| 「連結欠損金の繰戻し額」                               | 連結欠損金のうち法第81条の31(連結欠損金の繰戻しによる還付)の規定の適用を受ける場合にその適用を受ける金額を記載します。                                                                    | 当期が平成14年4月1日から平成20年3月31日までの間に終了する連結事業年度である場合には、連結親法人の解散等(適格合併による解散及び合併類似適格分割型分割後の解散を除きます。)の特別な事実があるときを除き、法第81条の31の規定の適用を受けることはできませんので、この欄には記載しないでください。 |
| 「控除未済連結欠損金額の調整計算」の各欄                       | 当期が調整連結事業年度に該当する場合に、古い連結事業年度の分から順次記載します。                                                                                          |                                                                                                                                                        |
| 「控除未済連結欠損金額8」                              | 次の場合に応じてそれぞれ次により記載します。<br>(1) 当期が最初の連結事業年度である場合<br>$(4)+(6)-(7)$ 又は(5)<br>(2) 当期が最初の連結事業年度以外の調整連結事業年度である場合<br>$(4)+(6)-(7)$ 又は(5) |                                                                                                                                                        |
| 「更生欠損金等の当期控除額がある場合の連結欠損金等の当期控除額の合計額の計算」の各欄 | 連結法人が法第81条の3第1項(個別益金額又は個別損金額の益金又は損金算入)(法第59条(会社更生等による債務免除等があった場合の欠損金の損金算入)の規定により同項に規定する個別損金額を計算する場合に限り。)の規定の適用を受ける場合に記載します。       |                                                                                                                                                        |

### 3 根拠条文

法81の9、平成16年改正前の法81の9、平成16年改正法附則14、令155の19～155の21、措置法68の98

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、令第155条の21第1項及び第2項（連結欠損金個別帰属額等）の規定により各連結法人の連結欠損金当期控除前の連結欠損金個別帰属額を計算する場合又は法第81条の9の2第1項（特定株主等によって支配された欠損等連結法人の連結欠損金の繰越しの不適用）に規定する欠損等連結法人（以下「欠損等連結法人」といいます。）である連結法人が、同項に規定する特定支配日以後5年を経過した日の前日までに生じた令第155条の21の2第5項各号に掲げる事由に該当する場合において、その連結欠損金個別帰属額が生じた連結事業年度ごとに使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄           | 記 載 要 領                                                        | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「連結欠損金発生年度」 |                                                                | 平成13年3月31日以前に開始した連結事業年度（法第81条の9第2項に規定する政令で定める連結事業年度をいいます。）において生じた連結欠損金額の繰越期間は、5年間となります。したがって、例えば、平成20年3月期（平成19.4.1～平成20.3.31）は、当該連結事業年度開始の日前6年以内に開始した連結事業年度（法第81条の9第2項に規定する政令で定める連結事業年度を含みます。）（平成13年4月1日以後に開始した連結事業年度）において生じた連結欠損金額が繰越控除の対象となりますので、ご注意ください。 |
| 「連結法人名」     | 「連結欠損金発生年度」ごとに、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の対象となる連結法人の法人名を記載します。 | 左記の連結法人には、当期において連結納税の承認が取り消された法人を含みます。                                                                                                                                                                                                                      |
| 「最初の連結事業年   | 当期が最初の連結事業年度である場合にのみ記載し                                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |

| 欄                                                             | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 注 意 事 項 |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <p>「度における調整計算」の各欄</p>                                         | <p>ます。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |         |
| <p>「連結親法人又は法第81条の9第2項第2号に規定する連結子法人の欠損金額等で連結欠損金額とみなされるもの1」</p> | <p>次の連結法人の区分に応じ、次の金額（法第81条の9の2第3項に規定する場合に該当する場合の同項に規定する欠損金額又は連結欠損金個別帰属額を除きます。）を記載します。</p> <p>(1) 連結親法人……法第81条の9第2項の規定により連結欠損金額とみなされる最初の連結親法人事業年度開始の日前7（又は5）年以内に開始した各事業年度において生じたその連結親法人の青色欠損金額（法第57条第2項又は第6項の規定により欠損金額とみなされたものを含み、同条第5項又は第9項の規定によりないものとされたもの及び過去に繰越控除又は繰戻しを受けた金額を除きます。以下同じ。）又は法第58条第1項に規定する災害損失欠損金額</p> <p>(2) 最初の連結親法人事業年度開始の日の5年前の日からその開始の日までの間に行われた株式移転に係る株式移転完全子法人であった連結子法人（その連結子法人の発行済株式の全部がその株式移転により設立された株式移転完全親法人であった連結親法人によりその株式移転の日からその開始の日まで継続して保有されているものに限り、その株式移転の直前にその連結子法人の発行済株式（その連結子法人が有する自己の株式を除きます。）の総数の50%超の株式が他の法人に直接又は間接に保有されているものを除きます。）……法第81条の9第2項の規定により連結欠損金額とみなされる次の①又は②の金額</p> <p>① その開始の日前7（又は5）年以内に開始したその連結子法人の各事業年度（その株式移転が適格株式移転に該当しないものである場合には、その各事業年度のうちその株式移転の日の属する事業年度前の事業年度を除きます。）において生じた青色欠損金額又は法第58条第1項に規定する災害損失欠損金額</p> <p>② その開始の日前7（又は5）年以内に開始したその連結子法人（その開始の日にその株式移転（適格株式移転に限ります。）が行われたことに基因して連結納税の承認が取り消された連結親法人であったものに限り、その承認に係る各連結事業年度において生じたその連結子法人の連結欠損</p> |         |

| 欄                                                              | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                | 金個別帰属額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 「連結親法人の適格合併等による未処理欠損金額等の引継額 2」及び「連結親法人の適格合併等による未処理欠損金額等の引継額 5」 | <p>連結親法人が同一連結グループ外の法人を被合併法人又は分割法人（以下「被合併法人等」といいます。）とする適格合併又は合併類似適格分割型分割（以下「8」欄の記載要領までにおいて「適格合併等」といいます。）を行った場合に次の(1)又は(2)の金額（欠損等連結法人である連結親法人の法第 81 条の 9 の 2 第 2 項第 1 号に掲げる未処理欠損金額又は連結欠損金個別帰属額及び連結親法人が同条第 4 項に規定する場合に該当する場合における同条第 2 項第 3 号イに規定する未処理欠損金額又は同号ロに掲げる連結欠損金個別帰属額を除きます。）を記載します。</p> <p>(1) その適格合併等に係る被合併法人等が(2)の被合併法人等以外の法人である場合……その適格合併等の日前 7（又は 5）年以内に開始した各事業年度において生じたその被合併法人等の未処理欠損金額（法第 57 条第 2 項又は第 6 項の規定により欠損金額とみなされたものを含み、同条第 5 項又は第 9 項の規定によりないものとされたもの及び過去に繰越控除又は繰戻しを受けた金額を除きます。以下同じ。）又は法第 58 条第 2 項に規定する未処理災害損失欠損金額</p> <p>(注) 未処理欠損金額は、その被合併法人等がその連結親法人との間にその適格合併等の日の属する連結親法人事業年度開始の日の 5 年前の日以後に特定資本関係（法第 57 条第 3 項に規定する特定資本関係をいいます。以下同じ。）が生じている場合で、その適格合併等が共同事業を営むための適格合併等（令第 112 条第 7 項の要件を満たすものをいいます。）に該当しない場合には、法第 57 条第 3 項の規定によりその未処理欠損金額に含まないものとされる欠損金額を除いた金額となります。</p> <p>(2) その適格合併等に係る被合併法人等が他の連結グループの連結法人（その連結法人が連結子法人で、かつ、その適格合併に係る被合併法人の場合には、その適格合併に基因して連結納税の承認を取り消された日が当該他の連結グループの連結親法人事業年度開始の日であるものに限ります。また、その連結法人が合併類似適格分割型分割に係る分割法人の場合には、当該他の連結グループの連結親法人事業年度開始の日にその合併類似適格分割型分割</p> | <p>(1) 未処理欠損金額のうち法第 57 条第 2 項又は第 6 項の規定により欠損金額とみなされたもの以外の金額については、適格合併等に係る被合併法人等がその金額が生じた事業年度において青色申告書である確定申告書を提出し、かつ、その後の事業年度において連続して確定申告書を提出している場合の金額に限ります。</p> <p>(2) 未処理災害損失欠損金額は、適格合併等に係る被合併法人等がその金額が生じた事業年度においてその金額に係る明細を記載した確定申告書を提出し、かつ、その後の事業年度において連続して確定申告書を提出している場合の金額に限ります。</p> <p>(3) 「2」又は「5」に金額の記載がある場合には、その金額について別表七(一)付表一及び付表二に所要の調整を加えて作成した明細書を添付する必要があります。</p> |

| 欄                              | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 注 意 事 項                                                                                         |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                | <p>を行ったものに限りです。)である場合……その適格合併等の日前 7 (又は 5) 年以内に開始した各連結事業年度において生じたその被合併法人等の連結欠損金個別帰属額</p> <p>(注) 連結欠損金個別帰属額は、その被合併法人等が適格合併等に係る合併法人等 (合併法人又は分割承継法人をいいます。以下同じ。) となる連結親法人との間にその適格合併等の日の属する連結親法人事業年度開始の日の 5 年前の日以後に特定資本関係が生じている場合で、その適格合併等が共同事業を営むための適格合併等 (令第 112 条第 7 項の要件を満たすものをいいます。) に該当しない場合には、令第 155 条の 19 第 8 項の規定によりその連結欠損金個別帰属額に含まないものとされる金額を除いた金額となります。</p> |                                                                                                 |
| 「上記以外の連結事業年度における調整計算」の各欄       | 当期が最初連結事業年度以外の連結事業年度である場合に記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                 |
| 「連結法人間の適格合併等による引継額」の各欄         | <p>同一連結グループに属する連結法人間において適格合併等が行われた場合に記載します。</p> <p>なお、連結法人のうち「6」に記載すべき被合併法人等が複数あるものについては、「6」には「合計」と記載し、「7」から「9」までの各欄にはそれぞれの被合併法人等の「7」から「9」までの各欄に記載すべき金額の合計額をそれぞれの欄に記載し、その内訳を別紙に記載して添付します。</p>                                                                                                                                                                     |                                                                                                 |
| 「被合併法人等となる連結子法人名 6」            | 「連結欠損金発生年度」に生じた連結欠損金個別帰属額を有する被合併法人等となる連結子法人の法人名を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 合併法人が合併の日の属する連結親法人事業年度において合併による解散、離脱等の事由により連結納税の承認を取り消された場合には、その合併法人についてはこの欄から「8」までの各欄の記載はしません。 |
| 「同上の連結子法人の連結欠損金個別帰属額の前期末の金額 7」 | 被合併法人等となる連結子法人の有する前期末における連結欠損金個別帰属額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                 |

| 欄                                                 | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 注 意 事 項                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>「同上の連結子法人の最後事業年度等において欠損金額とみなされて繰越控除された金額8」</p> | <p>(1) 「7」に記載した連結欠損金個別帰属額のうち、被合併法人等となる連結子法人の適格合併等の日の前日の属する事業年度において、各事業年度で生じた欠損金額とみなされて繰越控除された金額を記載します。</p> <p>(注) 連結法人が連結親法人事業年度開始の日からその終了の日までの間にその連結法人を合併法人等とする適格合併等を行い、かつ、その適格合併等の日から同日の属する連結親法人事業年度終了の日までの間にその連結法人を分割法人とする分割型分割を行った場合に、その適格合併等に係る被合併法人等の未処理欠損金額でその連結法人の欠損金額とみなされてその分割型分割の日の前日の属する事業年度（以下「分割前事業年度」といいます。）の所得の金額の計算上、損金の額に算入された金額がある場合に、その金額を(1)の金額に含めて記載します。</p> <p>(2) 被合併法人等となる連結子法人が、当期中においてその適格合併等の前にその連結子法人を分割法人とする分割型分割（連結親法人事業年度開始の日に行うものを除きます。）を行っている場合には、各事業年度で生じた欠損金額とみなされてその分割前事業年度において繰越控除された金額を(1)の金額に含めて記載します。</p> |                                                                                                                             |
| <p>「離脱等をした連結子法人の連結欠損金個別帰属額の前期末の金額11」</p>          | <p>連結子法人が、連結納税の承認を取り消された場合に、その連結子法人の連結欠損金個別帰属額の前期末の金額を記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                             |
| <p>「連結欠損金の繰戻し還付の特例の基礎となった連結欠損金額の個別帰属額12」</p>      | <p>連結親法人に解散等の事実が生じた場合において、その事実が生じた日前1年以内に終了したいずれかの連結事業年度又は同日の属する連結事業年度において生じた連結欠損金額（（注）1から3まで）に掲げる金額を除きます。以下同じ。）をこれらの連結事業年度前1年以内に開始したいずれかの連結事業年度に繰り戻して連結法人税の額の還付を請求したときに、その請求の基礎となった連結欠損金額に、その連結欠損金額に係る各連結法人の連結欠損金個別帰属額（法第81条の9第2項の規定により連結欠損金額とみなされた部分の金額を除きます。以下この欄において同じ。）の合計額のうちにその基礎となった連結欠損金額に係るそ</p>                                                                                                                                                                                                                                         | <p>左記の解散等の事実とは、次に掲げるものをいいます。</p> <p>① 適格合併による解散及び合併類似適格分割型分割後の解散以外の解散</p> <p>② 会社更生法又は金融機関等の更生手続の特例等に関する法律の規定による更生手続の開始</p> |

| 欄                                                             | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 注 意 事 項                                                                |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | <p>の連結法人の連結欠損金個別帰属額の占める割合を乗じて計算した金額を記載します。</p> <p>(注)1 法第81条の9第1項の規定により各連結事業年度の連結所得金額の計算上、繰越控除された金額</p> <p>2 法第81条の9第4項の規定によりないものとされた金額</p> <p>3 連結欠損金の繰戻し還付請求書を提出する日の属する連結親法人事業年度開始の日からその還付請求書を提出する日の前日までの間に連結法人が法第81条の9第4項各号（その連結親法人事業年度開始の日の翌日からその終了の日までの間にその還付請求書を提出する場合には、同項第4号を除きます。）に規定する場合に該当する場合の当該各号に定める金額に相当する金額</p> | ③ 民事再生法の規定による再生手続開始の決定                                                 |
| 「分割前事業年度において欠損金額とみなされて繰越控除された金額 <sup>13</sup> 」               | 連結法人の分割前事業年度において、各事業年度で生じた欠損金額とみなされて繰越控除された金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                            | 繰越控除された金額のうち「8」の記載要領の(2)の「損金の額に算入された金額」がある場合には、その金額を控除して記載します。         |
| 「共同事業を営むための適格合併等に該当しないことによりないものとされた連結欠損金額 <sup>14</sup> 」     | 連結親法人と同一連結グループ外の法人との間でその連結親法人を合併法人、分割承継法人又は被現物出資法人とする適格合併、適格分割又は適格現物出資（以下「適格合併等」といいます。）が行われ、かつ、その連結親法人と被合併法人、分割法人又は現物出資法人となる法人との間の特定資本関係がその適格合併等の日の属する連結親法人事業年度開始の日の5年前の日以後に生じている場合において、その適格合併等が共同事業を営むための適格合併等（令第112条第9項により読み替えて適用される同条第7項に掲げる要件を満たすものをいいます。）に該当しないときは、令第155条の20第2項の規定によりないものとされる連結欠損金額を記載します。                 | 「14」に金額の記載がある場合には、その金額について別表七(一)付表一及び付表二に所要の調整を加えて作成した明細書を添付する必要があります。 |
| 「欠損等連結法人の適用連結事業年度前の連結欠損金額のうち当該欠損等連結法人に帰せられる金額 <sup>15</sup> 」 | 欠損等連結法人の令第155条の21の2第9項各号《特定株主等によって支配された欠損等連結法人の連結欠損金の繰越しの不適用》に定める金額のうちその欠損等連結法人に帰せられる金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                        |

| 欄                              | 記 載 要 領                                                                                                                                                             | 注 意 事 項 |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 「連結欠損金当期控除前の調整後の連結欠損金個別帰属額 18」 | <p>次の場合に応じてそれぞれ次により記載します。</p> <p>(1) 当期が最初の連結事業年度である場合<br/>(3)又は(4)</p> <p>(2) 当期が最初の連結事業年度後の連結事業年度で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を行うこととなる連結事業年度である場合<br/>(3)又は(17)</p> |         |

### 3 根拠条文

法 81 の 9、81 の 9 の 2、平成 16 年改正前の法 81 の 9、平成 16 年改正法附則 14、令 155 の 19～155 の 21 の 2、規則 37 の 3

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、当期首前7年以内（又は5年以内）に開始した連結事業年度において生じた連結欠損金個別帰属額について、連結欠損金当期控除後の金額を計算する場合に使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                           | 記 載 要 領                                                                                                                                                                              | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「 <b>連結事業年度</b> 」の各欄        | 当期首前7年以内（又は5年以内）に開始した連結事業年度で、連結欠損金個別帰属額が生じている連結事業年度について古いものから順次記載します。                                                                                                                | 平成13年3月31日以前に開始した連結事業年度（法第81条の9第2項に規定する政令で定める連結事業年度をいいます。）において生じた連結欠損金額の繰越期間は、5年間となります。したがって、例えば、平成20年3月期（平成19.4.1～平成20.3.31）は、当該連結事業年度開始の日前6年以内に開始した連結事業年度（法第81条の9第2項に規定する政令で定める連結事業年度を含みます。）（平成13年4月1日以後に開始した連結事業年度）において生じた連結欠損金額が繰越控除の対象となりますので、ご注意ください。 |
| 「 <b>連結法人名</b> 」            | 「連結事業年度」に記載されたいずれかの連結事業年度において、連結欠損金個別帰属額を有する連結法人の法人名を記載します。                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 「 <b>連結欠損金当期控除前の金額</b> 」の各欄 | <p>当期に連結欠損金個別帰属額の調整計算を行う必要がない連結法人にあっては、この明細書の前期末の金額を記載します。</p> <p>当期に連結欠損金個別帰属額の調整計算を行った連結法人にあっては、その調整計算の対象となる連結事業年度については別表七の二付表一「18」の金額を記載し、それ以外の連結事業年度についてはこの明細書の前期末の金額を記載します。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                             |

| 欄          | 記 載 要 領 | 注 意 事 項                                       |
|------------|---------|-----------------------------------------------|
| 「個別欠損金額26」 |         | 「連結欠損金額25」に記載すべき連結欠損金額がない場合には、この欄は記載しないでください。 |

### 3 根拠条文

法 81 の 9、令 155 の 19～155 の 21

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、法第 81 条の 4（連結事業年度における受取配当等の益金不算入）（措置法第 68 条の 103 又は第 68 条の 104（特定株式投資信託の収益の分配に係る受取配当等の益金不算入等の特例等）の規定により読み替えて適用する場合を含みます。）の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 記載の手順

この明細書の記載の順序は、まず、中段の「総資産価額等の計算」及び「受取配当等の金額の明細」の各欄（「13」から「25」まで）を記載し、次に上段の各欄（「1」から「12」まで）を記載します。

下段の「個別帰属額の計算」の各欄には、令第 155 条の 11（受取配当等の益金不算入額の個別帰属額の計算）の規定により各連結法人に帰せられる金額について、各連結法人ごとに別葉に記載します。

### 3 各欄の記載要領

| 欄                   | 記 載 要 領                                                                                        | 注 意 事 項                                                                                                                        |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「法人名」               | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に「個別帰属額の計算」の「連結法人名」欄に記載した連結法人の法人名を記載します。                               |                                                                                                                                |
| 「当期に支払う負債利子等の額 3」   | 当期に支払う負債利子のほか、令第 21 条《負債の利子に準ずるもの》に掲げるものも含め、各連結法人の合計額を記載します。                                   | 措置法第 68 条の 89 第 1 項（連結法人の国外支配株主等に係る負債の利子等の課税の特例）の規定により損金の額に算入されない負債の利子の金額がある場合には、その損金の額に算入されない負債の利子の金額は、当期に支払う負債の利子等の額から控除します。 |
| 「連結法人に支払う負債利子等の額 4」 | 「3」に記載した金額のうち、連結法人が他の連結法人（当該連結法人との間に連結完全支配関係があるものに限り。）に支払う金額の合計額を記載します。                        |                                                                                                                                |
| 「総資産の帳簿価額 13」       | 各連結法人の確定決算に基づく貸借対照表に計上している総資産の帳簿価額の合計額（繰越欠損金、両建勘定、返品債権特別勘定など資産の帳簿価額に含まれないものは控除したところによります。）を合計し | 税効果会計を採用している場合に計上される繰延税金資産勘定の金額は、総資産の帳簿価額                                                                                      |

| 欄                                                        | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 注 意 事 項                                                                                         |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | た金額を記載します。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | の合計額に含まれます。                                                                                     |
| 「連結法人に支払う負債利子等の元本の負債の額等14」                               | <p>次の(1)から(5)に掲げる金額の合計額から(6)に掲げる金額を減算した金額について、各連結法人の合計額を記載します。</p> <p>(1) 固定資産の帳簿価額を損金経理により減額することに代えて積立金として積み立てている金額</p> <p>(2) 特別償却準備金として積み立てている金額</p> <p>(3) 土地の再評価に関する法律第3条第1項の規定により再評価が行われた土地に係る同法第7条第2項に規定する再評価差額金が貸借対照表に計上されている場合の同条第1項に規定する再評価差額に相当する金額</p> <p>(4) その他有価証券(売買目的有価証券及び満期保有目的等有価証券以外の有価証券をいいます。以下同じ。)に係る評価益等相当額</p> <p>(5) 連結法人との間に連結完全支配関係がある他の連結法人に対する負債(借入金その他利子の支払の基因となるものに限ります。)の額に相当する金額</p> <p>(6) その他有価証券に係る評価損等相当額</p>                                     | <p>税効果会計を採用している場合において、剰余金の処分により圧縮積立金又は特別償却準備金を積み立てているときは、その積立金等に係る税効果相当額も含めて記載します。</p>          |
| 「関係法人株式等の帳簿価額16」及び「連結法人株式等及び関係法人株式等に該当しない株式及び出資等の帳簿価額17」 | <p>各期末における税務計算上の帳簿価額により、次により記載します。</p> <p>(1) この場合の連結法人株式等とは、連結法人の株式又は出資のうち、当該連結親法人事業年度開始の日からその終了の日まで継続して連結親法人と他の内国法人との間に連結完全支配関係があった場合(当該他の内国法人が当該連結親法人事業年度の中途において設立された法人である場合にあっては、当該他の内国法人の設立の日から当該連結親法人事業年度終了の日まで継続して当該連結親法人と当該他の内国法人との間に連結完全支配関係があった場合)の当該他の内国法人の株式又は出資をいいます。</p> <p>(2) この場合の関係法人株式等とは、連結法人が他の内国法人(公益法人等又は人格のない社団等を除きます。)の発行済株式又は出資(当該他の内国法人が有する自己の株式又は出資を除きます。)の総数又は総額の25%以上に相当する数又は金額の株式又は出資(連結法人株式等を除きます。)を、当該連結事業年度終了の日以前6月以上(当該他の内国法人が当該連結事業年度終了の日以前6月以内に</p> | <p>「前期末現在額」には、連結法人株式等、関係法人株式等又はこれら以外の株式等の区分が前期と当期とで異なる場合であっても、前期のこの明細書の当期末現在額の金額をそのまま記載します。</p> |

| 欄                                                                                     | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                       | <p>設立された法人である場合には、設立の日から当該連結事業年度終了の日まで)引き続き有している場合における当該他の内国法人の株式又は出資のほか、令第155条の10第3項《関係法人株式等の範囲等》の規定により読み替えて適用される同条第1項第2号に掲げる場合における同号に規定する他の内国法人の株式をいいます。</p> <p>(3) 「17」は、措置法第3条の2に規定する特定株式投資信託(外国株価指数連動型特定株式投資信託を除きます。以下同じ。)及び平成19年改正前の措置法第68条の3の4第1項に規定する特定投資信託(同項第1号ロ及びハに掲げる要件を満たすものを除きます。以下同じ。)がある場合にはその帳簿価額を含めて記載します。</p> |                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>「受益権の帳簿価額の<math>\frac{1}{2}</math>又は<math>\frac{1}{4}</math>相当額<sup>18)</sup>」</p> | <p>各期末における税務計算上の帳簿価額により記載します。</p> <p>なお、公社債投資信託、外国投資信託、特定株式投資信託及び特定外貨建等証券投資信託以外の証券投資信託の受益権についてはその帳簿価額の<math>\frac{1}{2}</math>の<math>\frac{1}{4}</math>相当額により、外貨建等証券投資信託のうち特定外貨建等証券投資信託以外のものについてはその帳簿価額の<math>\frac{1}{4}</math>の<math>\frac{1}{4}</math>相当額によります。</p>                                                           | <p>外貨建等証券投資信託とは、信託約款において信託財産の50%超を外貨建資産又は株式以外の資産で運用することができることとされている証券投資信託をいい、このうち、75%超を外貨建資産又は株式以外の資産で運用することができることとされているものを特定外貨建等証券投資信託といいます。</p> <p>なお、証券取引法一部改正法の施行の日前に終了する連結事業年度の場合は、「受益権」とあるのは「受益証券」と読み替えて記載します。</p> |
| <p>「受取配当等の金額の明細」の欄の「連結法人株式等」及び「関係法人株式等」</p>                                           | <p>「受取配当等の金額の明細」の各欄を記載する場合の連結法人株式等又は関係法人株式等とは、次によります。</p> <p>(1) この場合の連結法人株式等とは、連結法人の株式又は出資のうち、その配当等の額の計算対象期間</p>                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                          |

| 欄                                                        | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 注 意 事 項                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>(その配当等の額の支払を受ける直前にその配当等の額を支払う他の内国法人から支払を受けた配当等の額の支払に係る基準日の翌日からその基準日までの期間をいいます。)の開始の日からその計算対象期間の末日まで継続して連結法人(その連結法人が当該計算対象期間内にその連結法人との間に連結完全支配関係がある他の連結法人からその支払を受ける配当等の額の元本である株式又は出資の移転を受けた場合で、その連結法人が当該末日において連結子法人であったときは、その連結親法人)とその支払を受ける配当等の額を支払う他の内国法人との間に連結完全支配関係があった場合の当該他の内国法人の株式又は出資をいいます。</p> <p>(2) この場合の関係法人株式等とは、連結法人が他の内国法人(公益法人等又は人格のない社団等を除きます。)の発行済株式又は出資(当該他の内国法人が有する自己の株式又は出資を除きます。)の総数又は総額の25%以上に相当する数又は金額の株式又は出資(連結法人株式等を除きます。)を、当該連結法人が当該他の内国法人から受ける配当等の額の支払に係る効力が生ずる日以前6月以上(当該他の内国法人が当該効力が生ずる日以前6月以内に設立された法人である場合には、設立の日から当該効力が生ずる日まで)引き続き有している場合における当該他の内国法人の株式又は出資のほか、令第155条の10第1項第2号《関係法人株式等の範囲等》に掲げる場合における同号に規定する他の内国法人の株式をいいます。</p> |                                                                                                                                   |
| <p>「受取配当等の金額<sup>20)</sup>及び「受取配当等の金額<sup>23)</sup>」</p> | <p>当期において内国法人から受けた剰余金の配当(株式又は出資に係るものに限るものとし、資本剰余金の減少に伴うもの及び分割型分割によるものを除きます。)、利益の配当(分割型分割によるものを除きます。)、剰余金の分配(出資に係るものに限ります。)</p> <p>若しくは特定株式投資信託、特定投資信託の収益の分配の額又は証券投資信託(公社債投資信託、外国投資信託、特定株式投資信託及び特定外貨建等証券投資信託以外のものをいいます。)の収益の分配額(令第19条の2第1項《証券投資信託の収益の分配のうち配当等の額から成る部分の金額》に規定する2分の1(外貨建等証券投資信託のうち特定外貨建等証券投</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>(1) 外国法人又は公益法人等若しくは人格のない社団等から受ける配当等の額は受取配当等の金額から除かれます。</p> <p>(2) 法第81条の3第1項に規定する個別益金額を計算する場合に、法第24条の規定により、配当等の額とみなされる金額につ</p> |

| 欄                                                                      | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                   | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                        | 資信託以外のものの収益の分配については4分の1)に相当する金額によります。)をその内国法人又は銘柄別に、また、「関係法人株式等」に係る配当等と「連結法人株式等及び関係法人株式等に該当しない株式等」に係る配当等とにそれぞれ区分して記載します。                                                                                                                                  | いては、別欄として記載し、その発生理由を付記してください。                                                                                                                                                                                                                          |
| 「左のうち益金の額に算入される金額 <sup>21)</sup> 」及び「左のうち益金の額に算入される金額 <sup>24)</sup> 」 | 受取配当等の金額(みなし配当の額を除きます。)の元本たる株式等のうち、連結法人(当該連結法人との間に連結完全支配関係がある他の連結法人を含みます。)がその配当等の額の支払に係る基準日(信託の収益の分配にあつては、その計算の基礎となった期間の末日)以前1月以内に取得し、かつ、当該基準日後2月以内に譲渡したものがある場合に、その株式等について受けた受取配当等の額につき、「関係法人株式等」に係る配当等と「連結法人株式等及び関係法人株式等に該当しない株式等」に係る配当等とにそれぞれ区分して記載します。 | 同じ銘柄の一部につきその支払に係る基準日(信託の収益の分配にあつては、その計算の基礎となった期間の末日)以前1月以内に取得したものと同該基準日後2月以内に譲渡したものがある場合には、その該当するものの数は、令第155条の7《益金に算入される配当等の元本たる株式等》の規定により、その支払に係る基準日(信託の収益の分配にあつては、その計算の基礎となった期間の末日)以前1月以内に取得したものとそれ以前から所有していたものとが平均的にその末日後2月以内に譲渡されたものとして計算した数によります。 |

#### 4 根拠条文

法81の4、平成19年改正前の法81の4、平成19年改正法附則1八口、32、34、令155の7～155の11、規則8の4、措置法68の103、68の104

## 別表九（三） 「連結法人間取引の損益の調整に関する明細書」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、法第81条の10（連結法人間取引の損益の調整）の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                      | 記 載 要 領                                                                                                                 | 注 意 事 項                                                                                         |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「法人名」                  | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に譲渡損益調整資産に係る譲渡損益の調整を行う連結法人の法人名を記載します。                                                           |                                                                                                 |
| 「譲渡法人である連結法人名1」        | かつこの中には、法第81条の10第3項の規定の適用を受ける場合の同項に規定する適格合併又は合併類似適格分割型分割に係る被合併法人又は分割法人の法人名を記載します。                                       |                                                                                                 |
| 「譲受法人である連結法人名2」        | かつこの中には、令第155条の22第10項（連結法人間取引の損益の調整）の規定の適用を受ける場合の同項に規定する適格合併、適格分割、適格現物出資又は適格事後設立に係る被合併法人、分割法人、現物出資法人又は事後設立法人の法人名を記載します。 |                                                                                                 |
| 「譲渡損益調整資産の種類3」         | 規則第27条の15第1項各号（特定資産に係る譲渡等損失額の損金不算入）に掲げる資産の区分に応じ当該各号に定めるところにより区分した後の単位ごとに記載します。                                          |                                                                                                 |
| 「圧縮記帳による損金算入額7」        | 譲渡損益調整資産の譲渡に伴い、譲渡法人が交換や買換え等の圧縮記帳の規定又は資産の譲渡に係る特別控除額の規定の適用を受けることにより損金の額に算入される金額を記載します。                                    | 措置法第68条の77（資産の譲渡に係る特別控除額の特例）の規定により損金の額に算入されない金額がある場合には、当該金額を控除します。                              |
| 「譲渡利益額の調整」の「当期益金算入額13」 | 譲受法人において譲渡、償却、評価換え、貸倒れ、除却その他これらに類する事由が生じた場合又は譲渡法人が連結納税の承認を取り消された場合に、法第81条の10第2項又は第4項の規定により益金の額に算入される金額を記載します。           | 令第155条の22第3項第1号から第8号まで（評価換え等による調整計算）の規定の適用を受けて益金の額に算入する金額がある場合には、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付してください。 |

| 欄                                                                                                            | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                 | 注 意 事 項                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 「譲渡損失額の調整」の「当期損金算入額 <sup>16</sup> 」                                                                          | 譲受法人において譲渡、償却、評価換え、貸倒れ、除却その他これらに類する事由が生じた場合又は譲渡法人が連結納税の承認を取り消された場合に、法第81条の10第2項又は第4項の規定により損金の額に算入される金額を記載します。                                                                                                                           | 令第155条の22第3項第1号から第8号までの規定の適用を受けて損金の額に算入する金額がある場合には、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付してください。 |
| 「当期に譲受法人において生じた調整事由 <sup>18</sup> 」                                                                          | かつこの中には、令第155条の22第2項各号に掲げる調整事由（評価換え、貸倒れ、除却、圧縮記帳、譲受法人の連結納税の承認の取消し等）を記載します。                                                                                                                                                               |                                                                                   |
| 「当期の月数（当期が譲渡年度である場合には譲渡日から当期の末日までの月数） <sup>20</sup> 」及び「当期の月数（当期が譲渡年度である場合には譲渡日から当期の末日までの月数） <sup>24</sup> 」 | <p>当期が令第155条の22第8項の規定の適用を受ける同項に規定する適格合併等に係る合併法人又は分割承継法人の当該適格合併等の日の属する連結事業年度である場合には、当該適格合併等の日から当期の末日までの期間（譲渡損益調整資産が減価償却資産である場合にあっては、当該減価償却資産を譲り受けた連結法人が当該減価償却資産を事業の用に供していない期間を除きます。）の月数を記載します。</p> <p>なお、月数は暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げます。</p> |                                                                                   |

### 3 根拠条文

法81の10、令155の22

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、法第 81 条の 6（連結事業年度における寄附金の損金不算入）（措置法第 68 条の 96 第 1 項（認定特定非営利活動法人に対する寄附金の損金算入の特例）又は第 68 条の 96 の 2 第 1 項から第 3 項まで（特定地域雇用会社等に対する寄附金の損金算入の特例）の規定により読み替えて適用する場合を含みます。）及び措置法第 68 条の 88 第 3 項（連結法人の国外関連者との取引に係る課税の特例）の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 記載の手順

この明細書は、指定寄附金等若しくは公益の増進に著しく寄与する法人（以下「特定公益増進法人」といいます。）に対する寄附金、認定特定非営利活動法人に対する寄附金若しくは特定地域雇用会社等に対する寄附金若しくは特定地域雇用等促進法人に対する寄附金又は特定公益信託の信託財産とするために支出した金銭がある場合には、まず、中段の「指定寄附金等に関する明細書」、「特定公益増進法人、認定特定非営利活動法人若しくは特定地域雇用会社若しくは特定地域雇用等促進法人に対する寄附金又は認定特定公益信託に対する支出金の明細」又は「その他の寄附金のうち特定公益信託（認定特定公益信託を除きます。）に対する支出金の明細」の各欄を記載し、次に上段の欄を用いて損金不算入額の計算を行います。

下段の「個別帰属額の計算」の各欄には、令第 155 条の 16（寄附金の損金不算入額の個別帰属額の計算）の規定により各連結法人に帰せられる金額について各連結法人ごとに別葉に記載します。

### 3 各欄の記載要領

| 欄                                              | 記 載 要 領                                                          | 注 意 事 項                                  |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 「法人名」                                          | 連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に「個別帰属額の計算」の「連結法人名」欄に記載した連結法人の法人名を記載します。 |                                          |
| 「連結法人間の寄附金額 5」                                 | 各連結法人が当期に支出した寄附金の額のうち同一連結グループに属する他の連結法人に対する寄附金の額を合計して記載します。      |                                          |
| 「寄附金支出前連結所得金額 8」                               | 「6」＋「7」により算出される金額がマイナスとなる場合には 0 と記載します。                          |                                          |
| 「連結親法人の期末の連結個別資本金等の額 10」                       | 連結親法人の期末時における連結個別資本金等の額を記載します。                                   | 連結親法人が資本又は出資を有しない法人である場合には、記載する必要はありません。 |
| 「(10) の 月 数 換 算 額<br>(10) × $\frac{1}{12}$ 11」 | 分子の空欄には、連結親法人事業年度の月数（暦に従って計算し、1 月未満の端数は切り捨てます。）を記載します。           |                                          |

| 欄                                                                               | 記 載 要 領                                                                                                                                                               | 注 意 事 項                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 「損金算入限度額 13」                                                                    | 連結親法人が資本又は出資を有しない法人である場合には、記載する必要はありません。                                                                                                                              |                                                                          |
| 「特定公益増進法人、認定特定非営利活動法人等に対する寄附金の損金算入額 14」                                         | 次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。<br>(1) 資本等のある連結親法人……「2」と「13」とのうち少ない金額<br>(2) 資本等のない連結親法人……「2」と「9」とのうち少ない金額                                                                     |                                                                          |
| 「国外関連者に対する寄附金額 16」                                                              | 各連結法人が支出した措置法第 68 条の 88 第 3 項の規定により損金の額に算入されない国外関連者に対する寄附金の額を合計して記載します。                                                                                               |                                                                          |
| 「同上のうち損金の額に算入されない金額 18」                                                         | 次の区分に応じ、それぞれ次の算式により計算した金額を記載します。<br>(1) 資本等のある連結親法人……………「17」－「13」－「14」－「15」の金額<br>(2) 資本等のない連結親法人……………「17」－「9」－「14」－「15」の金額                                           |                                                                          |
| 「指定寄附金等に関する明細」の各欄                                                               | 各連結法人が支出した寄附金のうち法第 37 条第 3 項第 1 号又は第 2 号に規定する国又は地方公共団体（港湾法の規定による港湾局を含みます。）に対する寄附金又は財務大臣の指定を受けた寄附金に該当するものがある場合に、これらの寄附金について法第 81 条の 6 第 3 項の適用を受けるときに記載します。            | 国又は地方公共団体に対する寄附金については、「告示番号」は記載する必要はありません。                               |
| 「特定公益増進法人、認定特定非営利活動法人若しくは特定地域雇用会社若しくは特定地域雇用等促進法人に対する寄附金又は認定特定公益信託に対する支出金の明細」の各欄 | 各連結法人が支出した法第 37 条第 4 項に規定する寄附金について法第 81 条の 6 第 4 項の適用を受ける場合（措置法第 68 条の 96 第 1 項の規定、第 68 条の 96 の 2 第 1 項から第 3 項までの規定又は法第 81 条の 6 第 5 項の規定により読み替えて適用される場合を含みます。）に記載します。 | 令第 77 条第 1 項各号に掲げる特定公益増進法人に対する寄附金等がある場合には、規則第 24 条の規定による証明書を保存しておいてください。 |
| 「その他の寄附金のうち特定公益信託（認定特定公益信託を除く。）に対する支出金の明細」の各欄                                   | 法第 81 条の 6 第 5 項の規定により、寄附金の額とみなされる特定公益信託（認定特定公益信託は除きます。）の信託財産とするために支出した金銭について同条第 1 項の規定の適用を受ける場合に記載します。                                                               |                                                                          |

| 欄             |                                    | 記 載 要 領                                                                        | 注 意 事 項 |
|---------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 「個別帰属額の計算」の各欄 | 各欄共通                               | 寄附金の損金不算入額に係る個別帰属額の計算を行う連結法人ごとに記載します。                                          |         |
|               | 「連結法人名」                            | 寄附金の損金不算入額に係る個別帰属額の計算を行う連結法人の法人名を記載します。                                        |         |
|               | 「指定寄附金等の金額 24」                     | 「1」のうち「連結法人名」に記載した連結法人が支出した金額を記載します。                                           |         |
|               | 「特定公益増進法人、認定特定非営利活動法人等に対する寄附金額 25」 | 「2」のうち「連結法人名」に記載した連結法人が支出した金額を記載します。                                           |         |
|               | 「国外関連者に対する寄附金額 28」                 | 「連結法人名」に記載した連結法人が支出した措置法第 68 条の 88 第 3 項の規定により損金の額に算入されない国外関連者に対する寄附金の額を記載します。 |         |
|               | 「連結法人間の寄附金額 30」                    | 「連結法人名」に記載した連結法人が当期に支出した寄附金の額のうち同一連結グループに属する他の連結法人に対する寄附金の額を記載します。             |         |

#### 4 添付書類

公益信託の信託財産とするために支出した金銭について、法第 81 条の 6 の規定の適用を受ける場合には、令第 155 条の 14 (特定公益信託の要件等) の規定により、この明細書にその公益信託が法第 37 条第 6 項に規定する特定公益信託に該当することを証明するための書類として令第 77 条の 2 第 2 項に規定する主務大臣等の発行する証明書類の写しを添付する必要があります。

#### 5 根拠条文

法 81 の 6、令 155 の 13～155 の 16、規則 22 の 5～24、措置法 68 の 88③、68 の 96①、68 の 96 の 2①～③、措置法規則 22 の 76 の 4

## 別表十五の二 「交際費等の損金算入に関する明細書」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、措置法第68条の66（交際費等の損金不算入）の規定の適用を受ける場合に使用します。

(注) 措置法第68条の66第3項第2号に規定する飲食その他これに類する行為（以下「飲食等」といいます。）のために要する費用（1人当たり5,000円以下の飲食費）について、同号の規定の適用を受ける場合には、次に掲げる事項を記載した書類を保存する必要がありますのでご注意ください。

- ① その飲食等のあった年月日
- ② その飲食等に参加した得意先、仕入先その他事業に関係のある者等の氏名又は名称及びその関係
- ③ その飲食等に参加した者の数
- ④ その飲食等のために要する費用の金額並びにその飲食店、料理店等の名称及びその所在地（店舗を有しないことその他の理由によりその名称又は所在地が明らかでないときは、領収書等に記載された支払先の氏名若しくは名称、住所若しくは居所又は本店若しくは主たる事務所の所在地）
- ⑤ その他参考となるべき事項

### 2 記載の手順

この明細書は、まず各連結法人ごとに「5」から「19」までの各欄を記載し、次に「1」から「4」までの各欄を記載します（個別帰属額の計算を行う場合には、「20」を最後に記載します。）。

### 3 各欄の記載要領

| 欄          | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 注 意 事 項                                                                                |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 「定額控除限度額2」 | <p>連結親法人の期末における資本金の額又は出資金の額（以下「資本金額等」といいます。）の区分に応じ、それぞれ次の定額控除限度額を記載します。</p> <p style="text-align: center;">（資本金額等）                      （定額控除限度額）</p> <p>(1) 1億円以下……………400万円×<math>\frac{\text{分子}}{12}</math> 相当額</p> <p>(2) 1億円超……………0円</p> <p>なお、「<math>\frac{\text{分子}}{12}</math>」の分子の空欄には、連結親法人事業年度の月数（暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げます。）を記載します。</p> | <p>資本金額等を有しない連結親法人については、措置法令第39条の93《資本金の額又は出資金の額に準ずるものの範囲等》の規定により計算した金額を資本金額等とします。</p> |
| 「法人名①～④」   | <p>交際費等を支出した連結法人の法人名を記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                        |

| 欄              | 記 載 要 領                                       | 注 意 事 項                                                                             |
|----------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 「5」から「16」までの各欄 | 連結法人別に、当期に支出した交際費等の額について、その科目の異なるごとに別欄に記載します。 | 当期に支出した交際費等の額には、損金経理による交際費等の金額のほか、固定資産や棚卸資産の取得価額又は繰延資産等の額に含まれた交際費等に該当する金額も含めて記載します。 |
| 「個別帰属損金不算入額20」 | 各連結法人の交際費等の損金不算入額に係る個別帰属額を計算する場合に記載します。       |                                                                                     |

#### 4 根拠条文

措置法 68 の 66、措置法令 39 の 93、39 の 94、措置法規則 22 の 61 の 4

## 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」

### 1 この表の用途

この表は、連結親法人（普通法人に限ります。）が連結中間申告をする場合に使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                         | 記 載 要 領                                                                                                                     | 注 意 事 項     |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 「税務署処理欄」                                  |                                                                                                                             | 記載しないでください。 |
| 「修正・更正・決定の年月日」                            | 当期開始の日以後6月を経過した日の前日までに最後に修正申告書を提出した日又は更正若しくは決定の通知のあった日を記載します。                                                               |             |
| 「前連結事業年度の法人税額」の「同上のうち土地譲渡税額及びリース特別控除取戻税額」 | 前期に措置法第68条の67第1項《使途秘匿金の支出がある場合の課税の特例》に規定する使途秘匿金の支出がある場合には、同期の別表一の二(一)の「10」の外書の金額を加えた金額を記載します。                               |             |
| 「月数換算」                                    | 「同上の税額× $\frac{6}{\text{分母}}$ 」の分母の空欄には、前期の月数（暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げます。）を記載します。                                              |             |
| 「納付すべき法人税額」                               | 連結親法人が法第81条の19第1項（第1号イ又はロに係る部分に限ります。）若しくは第2項から第6項まで《連結中間申告》又は令第155条の47第1項《連結中間納付額の調整》の規定の適用を受ける場合には、別表十八の二付表一「19」の金額を移記します。 |             |

### 3 根拠条文

法81の19、令155の47、規則37の8

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、連結親法人（普通法人に限ります。）が法第 81 条の 19 第 1 項（第 1 号イ又はロに係る部分に限ります。）若しくは第 2 項から第 6 項まで《連結中間申告》又は令第 155 条の 47 第 1 項《連結中間納付額の調整》の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                                                 | 記 載 要 領                                                                                                                         | 注 意 事 項                           |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 「同上のうち土地譲渡<br>税額及びリース特別控<br>除取戻税額 2」                              | 前期に措置法第 68 条の 67 第 1 項《使途秘匿金の支出がある場合の課税の特例》に規定する使途秘匿金の支出がある場合には、同期の別表一の二(一)の「10」の外書の金額又は別表一の二(三)「8」の外書の金額を加えた金額を記載します。          |                                   |
| 「前期実績基準額（別<br>表十八の二付表二<br>「4」）又は $((3) \times \frac{6}{4})$<br>4」 | 当期が最初の連結事業年度である場合には「又は $((3) \times \frac{6}{4})$ 」を消し、当期が最初の連結事業年度以外の連結事業年度である場合には分母の空欄に前期の月数を記載した上で、「(別表十八の二付表二「4」) 又は」を消します。 | 前期の月数は暦にしたがって計算し、1 月未満の端数は切り上げます。 |

### 3 根拠条文

法 81 の 19、令 155 の 47、規則 37 の 8

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、連結親法人（普通法人に限ります。）が法第 81 条の 19 第 1 項（第 1 号イ又はロに係る部分に限ります。）、第 2 項、第 3 項若しくは第 5 項（《連結中間申告》）又は令第 155 条の 47 第 1 項（第 1 号、第 2 号イ若しくはニ又は第 3 号イ若しくはハに係る部分に限ります。）（《連結中間納付額の調整》）の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                                                                                       | 記 載 要 領                                                                                                                                                         | 注 意 事 項                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 「最初の連結事業年度の前期実績基準相当額の計算」の各欄                                                                             |                                                                                                                                                                 | 当期が最初の連結事業年度の場合に限り記載します。 |
| 「最初の連結事業年度の連結親法人を設立した適格合併による加算調整額の計算」の「直前の事業年度又は連結事業年度」の各欄                                              | 最初の連結事業年度開始の日の 1 年前の日以後に終了した適格合併（連結親法人を設立したものに限り）に係る被合併法人の各事業年度（その月数が 6 月に満たないものを除きます。）又は各連結事業年度（その月数が 6 月に満たないものを除きます。）のうち最も新しい事業年度又は連結事業年度の開始及び終了の日を記載します。    |                          |
| 「被合併法人の確定法人税額等 6」                                                                                       | 被合併法人の法第 81 条の 19 第 5 項の規定による読替後の法第 71 条第 3 項（《中間申告》）に規定する被合併法人の確定法人税額等を記載します。                                                                                  |                          |
| 「前期に連結完全支配関係を有することとなった連結加入法人に係る加算調整額の計算」及び「当期に連結完全支配関係を有することとなった連結加入法人に係る加算調整額の計算」の「直前の事業年度又は連結事業年度」の各欄 | 法第 81 条の 19 第 2 項第 1 号に規定する連結加入法人の当該連結事業年度開始の日の 1 年前の日以後に終了した各事業年度（その月数が 6 月に満たないものを除きます。）又は各連結事業年度（その月数が 6 月に満たないものを除きます。）のうち最も新しい事業年度又は連結事業年度の開始及び終了の日を記載します。 |                          |

| 欄                                         | 記 載 要 領                               | 注 意 事 項 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| 「連結加入法人の確定法人税額等10」及び「連結加入法人の確定法人税額等14」の各欄 | 法第81条の19第2項に規定する連結加入法人の確定法人税額等を記載します。 |         |

### 3 根拠条文

法 81 の 19、令 155 の 47、規則 37 の 8

## 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」

### 1 この明細書の用途

この明細書は、連結親法人（普通法人に限ります。）が法第 81 条の 19 第 4 項若しくは第 6 項（連結中間申告）又は令第 155 条の 47 第 1 項（第 1 号、第 2 号ロ、ハ若しくはホ又は第 3 号ロに係る部分に限ります。）（連結中間納付額の調整）の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                                                            | 記 載 要 領                                                                                                                             | 注 意 事 項                     |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 「最後事業年度」                                                                     |                                                                                                                                     | その月数が 6 月に満たないものであっても記載します。 |
| 「直前の事業年度又は連結事業年度」の各欄                                                         | 当該連結事業年度開始の日の 1 年前の日以後に終了した被合併法人の各事業年度（その月数が 6 月に満たないものを除きます。）又は各連結事業年度（その月数が 6 月に満たないものを除きます。）のうち最も新しい事業年度又は連結事業年度の開始及び終了の日を記載します。 |                             |
| 「被合併法人の確定法人税額等 2」、「被合併法人の確定法人税額等 6」、「被合併法人の確定法人税額等 10」、「被合併法人の確定法人税額等 14」の各欄 | 法第 81 条の 19 第 4 項の規定による読替後の法第 71 条第 2 項各号《中間申告》に規定する被合併法人の確定法人税額等を記載します。                                                            |                             |

### 3 根拠条文

法 81 の 19、令 155 の 47、規則 37 の 8

## IV 「法人税申告書の記載の手引」に準じて記載するもの

次に掲げる明細書の記載に当たっては、「平成 19 年版 法人税申告書記載の手引」に準じて行ってください。

なお、各明細書の用途及び留意点等は、それぞれ次に掲げるとおりです。

### 別表二 「同族会社等の判定に関する明細書」

#### 1 用 途

連結親法人が法第 2 条第 10 号（定義）に規定する同族会社に該当するかどうか及び法第 81 条の 13（連結特定同族会社の特別税率）の規定の適用がある特定同族会社に該当するかどうかを判定するために使用します。

したがって、連結親法人のみについてこの明細書を作成することとなります。

#### 2 留意点等

この明細書による判定は、当期末の現況により行います。

### 別表五（一）付表 「種類資本金額の計算に関する明細書」

#### 1 用 途

二以上の種類の株式を発行している連結法人が令第 8 条第 2 項（資本金等の額）に規定する種類資本金額を計算するために使用します。

#### 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

### 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」

#### 1 用 途

法第 81 条の 3 第 1 項（個別益金額又は個別損金額の益金又は損金算入）の規定により同項の個別益金額又は個別損金額を計算する場合の法第 52 条第 1 項（個別評価金銭債権に係る貸倒引当金）の規定の適用を受ける場合に使用します。

## 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

## 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」

### 1 用 途

法第 81 条の 3 第 1 項の規定により同項の個別益金額又は個別損金額を計算する場合の法第 52 条第 2 項（一括評価金銭債権に係る貸倒引当金）の規定の適用を受ける場合に使用します。

## 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

## 別表十一（三） 「退職給与引当金の益金算入に関する明細書」

### 1 用 途

平成 14 年 7 月改正法附則第 8 条（第 1 項を除きます。）（退職給与引当金に関する経過措置）の規定により退職給与引当金勘定の金額の取崩額等の計算を行う場合に使用します。

## 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

## 別表十四（一） 「特殊支配同族会社の判定等及び業務主宰役員給与の損金不算入額の計算に関する明細書」

### 1 用 途

- (1) この明細書のⅠは、法第 2 条第 10 号（定義）に規定する同族会社である連結法人が法第 35 条第 1 項（特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入）に規定する特殊支配同族会社に該当するかどうかを判定する場合に使用します。
- (2) この明細書のⅡは、特殊支配同族会社に該当する連結法人が法第 35 条第 2 項（特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入の不適用）の規定に該当するかどうかを判定する場合に使用します。

- (3) この明細書のⅢは、特殊支配同族会社が法第 81 条の 3（法第 35 条第 1 項《特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入》）の規定により法第 81 条の 3 第 1 項に規定する個別損金額を計算する場合に限ります。）の規定により損金の額に算入されない金額を計算する場合に使用します（その連結事業年度においてその特殊支配同族会社の業務主宰役員に異動があったことにより、令第 72 条の 2 第 1 項後段《特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入額及び基準所得金額の計算等》）の規定の適用を受けることとなった場合には、同項に規定する期中業務主宰役員に対する当期の業務主宰役員給与額については他のⅢの用紙を使用します。）。)

## 2 留意点等

- (1) この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。
- (2) この明細書のⅠによる判定は、当期末の現況により行います。
- (3) 連結法人が特殊支配同族会社に該当する場合には、法第 35 条第 2 項《特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入の不適用》）の規定の適用により同条第 1 項の規定の適用がないときであっても、当期の連結確定申告書に添付しなければなりませんので、ご注意ください。
- (4) 令第 72 条の 2 第 2 項《特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入額の特例計算》）の規定の適用を受ける場合は、当期の連結確定申告書の提出期限（連結中間申告書を提出する場合には、その連結中間申告書の提出期限）までに次のイの書類及びロの書類を納税地の所轄税務署長に提出する必要がありますので、ご注意ください。

イ 同項の規定の適用を受ける合算対象給与額及び特殊支配同族会社の当該連結事業年度終了の時におけるその合算対象給与額を支給する法人についての次のような事項（その詳細は、規則第 22 条の 4 第 1 項各号《特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入額の特例計算》）に規定しています。）を記載した書類

(イ) 名称及び納税地

(ロ) 発行済株式又は出資の総数又は総額

(ハ) 株主等の氏名又は名称及び各株主の保有する株式又は出資の数又は金額

(ニ) 常務に従事する役員の氏名及び役職名

(ホ) 業務主宰役員及び常務に従事する業務主宰役員関連者の氏名並びにこれらの者とその特殊支配同族会社の令第 72 条の 2 第 2 項の業務主宰役員との関係

(ヘ) 上記(イ)から(ホ)までに掲げる事項のほか、その合算対象給与額を支給する法人が令第 72 条の 2 第 3 項に規定する他の特殊支配同族会社に該当することについての説明

ロ 他の特殊支配同族会社が作成した合算対象給与額の支給金額を証する書類でその支給額が支給時期ごとに記載されているものの写し

## 別表十四（一）付表 「特殊支配同族会社の前三年基準所得金額の計算に関する明細書」

### 1 用 途

令第72条の2第5項（特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入額及び基準所得金額の計算等）に規定する基準期間がある特殊支配同族会社である連結法人が、法第35条第2項に規定する基準所得金額を計算する場合に使用します。

### 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

## 別表十六（一） 「旧定額法又は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」

### 1 用 途

- (1) 連結法人が減価償却資産について旧定額法又は定額法により償却額を計算する場合に使用します。
- (2) 措置法による特別償却を行うものについても、この明細書によります。この場合、所定の証明書等が必要とされます。
- (3) 減価償却に関する明細書の提出について、この明細書に代えて法第81条の3第1項の規定により同項の個別益金額又は個別損金額を計算する場合の令第63条第2項（減価償却に関する明細書の添付）の規定による合計表を添付する場合にもこの表の書式により記載します。  
（注）特別償却の対象になった減価償却資産については、措置法第68条の30（経営基盤強化計画を実施する特定中小企業者の機械等の割増償却）及び第68条の31第1項（障害者を雇用する場合の機械等の割増償却等）の規定の適用を受けるものを除き、合計表によることはできませんので、ご注意ください。
- (4) 平成18年4月1日以後に取得等をした資産でその取得価額が30万円未満であるものについて、措置法第68条の102の2（中小連結法人等の少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例）の規定の適用を受ける場合には、別表十六(七)を使用してください。

### 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

なお、1(3)の合計表を添付する場合にあつては、「構造2」から「耐用年数6」まで、「償却額計算の対象となる期末現在の帳簿記載金額10」から「積立金等の期中取崩額12」まで、「損金に計上した当期償却額14」、「前期から繰り越した償却超過額15」、「残存価額17」、「差引取得価額×5%18」、「旧定額法の償却率20」、「翌期への繰越額の内訳」の「45」及び「46」の各欄の記載は必要ありません。

## 別表十六（二） 「旧定率法又は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」

### 1 用 途

- (1) 連結法人が減価償却資産について旧定率法又は定率法により償却額を計算する場合に使用します。
- (2) 別表十六(一)の1(2)から(4)までと同様です。

### 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

## 別表十六（六） 「繰延資産の償却額の計算に関する明細書」

### 1 用 途

- (1) 均等償却を行う繰延資産の償却額の計算に関する明細書  
法第 81 条の 3 第 1 項の規定により同項の個別益金額又は個別損金額を計算する場合の令第 64 条第 1 項第 2 号《繰延資産の償却限度額》の規定により均等償却を行うこととされている繰延資産について、当期の償却費として損金経理をした金額がある場合に使用します。
- (2) 一時償却が認められる繰延資産の償却額の計算に関する明細書  
法第 81 条の 3 第 1 項の規定により同項の個別益金額又は個別損金額を計算する場合の令第 64 条第 1 項第 1 号《創立費等の償却》又は平成 17 年改正前の措置法第 68 条の 39 《鉱工業技術研究組合等に対する支出金の特別償却》の規定により一時に償却ができるものとされている繰延資産について、当期の償却費として損金経理をした金額がある場合に使用します。

### 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

なお、1(1)の場合に繰延資産の償却に関する明細書の提出について、法第 81 条の 3 第 1 項の規定により同項の個別益金額又は個別損金額を計算する場合の令第 67 条第 2 項《繰延資産の償却に関する明細書の添付》の規定を受けて、明細書の代わりに同項に規定する合計額を記載した書類による場合にも、この明細書の書式により記載しますが、その記載に当たっては、「支出した年月 2」、「償却期間の月数 4」及び「当期の期間のうちに含まれる償却期間の月数 5」の各欄の記載は必要ありません。

## 別表十六（七） 「少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例に関する明細書」

### 1 用 途

措置法第 68 条の 9 第 6 項に規定する中小連結親法人又はその中小連結親法人による連結完全支配関係にある連結子法人が措置法第 68 条の 102 の 2 (中小連結法人等の少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例) の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 留意点等

- (1) この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。
- (2) この制度の適用がある少額減価償却資産は、中小連結親法人及びその各連結子法人の少額減価償却資産の取得価額の合計額のうち 300 万円(当該連結親法人の連結親法人事業年度が 1 年に満たない場合には、300 万円を 12 で除し、これに当該連結親法人事業年度の月数を乗じて計算した金額。以下同じ。)に達するまでの少額減価償却資産となります。したがって、各連結法人ごとに作成するこの明細書に記載する少額減価償却資産の取得価額の合計額を合計した金額は、300 万円が限度となりますのでご注意ください。
- (3) 資本金の額又は出資金の額は 1 億円以下の連結親法人でその発行済株式又は出資の総数又は総額の一定割合以上を大規模法人に所有されている連結親法人及びその連結親法人と連結完全支配関係にある連結子法人については、この制度の適用がありませんのでご注意ください(次表の「中小連結親法人の判定」欄に記載して判定してください。)

| 中 小 連 結 親 法 人 の 判 定                                                                                                                                                               |                                         |   |   |                             |                      |             |   |                     |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---|---|-----------------------------|----------------------|-------------|---|---------------------|--|
| 発 行 済 株 式 又 は 出 資 の 総 数 又 は 総 額                                                                                                                                                   |                                         | a |   | 大 株 式 模 式 法 等 人 の 明 保 有 す る | 順位                   | 大 規 模 法 人 名 |   | 株 式 数 又 は 出 資 金 の 額 |  |
| 常 時 使 用 す る 従 業 員 の 数                                                                                                                                                             |                                         | b | 人 |                             | 1                    |             | g |                     |  |
| 大 規 模 法 人 の 保 有 割 合                                                                                                                                                               | 第 1 順 位 の 株 式 数 又 は 出 資 金 の 額 (g)       | c |   |                             |                      |             | h |                     |  |
|                                                                                                                                                                                   | 保 有 割 合 $\frac{(c)}{(a)}$               | d | % |                             |                      |             | i |                     |  |
|                                                                                                                                                                                   | 大 規 模 法 人 合 計 の 株 式 数 又 は 出 資 金 の 額 (k) | e |   |                             |                      |             | j |                     |  |
|                                                                                                                                                                                   | 保 有 割 合 $\frac{(e)}{(a)}$               | f | % |                             | 計<br>(g)+(h)+(i)+(j) |             | k |                     |  |
| この表の各欄は、期末の現況により記載するほか、次によります。                                                                                                                                                    |                                         |   |   |                             |                      |             |   |                     |  |
| 1 「保有割合 d」が 50%以上となる場合又は「保有割合 f」が 3 分の 2 (66.666%) 以上となる場合には、この制度の適用はありませんのでご注意ください。                                                                                              |                                         |   |   |                             |                      |             |   |                     |  |
| 2 「大規模法人の保有する株式数等の明細 g～k」の各欄は、その連結親法人の株主等のうち大規模法人（資本金の額若しくは出資金の額が 1 億円を超える法人又は資本若しくは出資を有しない法人のうち常時使用する従業員の数が千人を超える法人をいい、中小企業投資育成株式会社を除きます。）について、その所有する株式数又は出資金の額の最も多いものから順次記載します。 |                                         |   |   |                             |                      |             |   |                     |  |

## 別表十六（八） 「一括償却資産の損金算入に関する明細書」

### 1 用 途

法第81条の3第1項の規定により同項の個別益金額又は個別損金額を計算する場合の令第133条の2（一括償却資産の損金算入）の規定により損金算入額等の計算を行うときに使用します。

### 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

## 別表十六（九） 「特別償却準備金の損金算入に関する明細書」

### 1 用 途

措置法第68条の41（準備金方式による特別償却）、平成13年改正前の措置法第52条の3（準備金方式による特別償却）又は平成13年改正法附則第20条（準備金方式による特別償却に関する経過措置）の規定の適用を受ける場合に使用します。

### 2 留意点等

この明細書は、適用を受ける各連結法人ごとに作成し、「法人名」の欄に連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に適用を受ける連結法人の法人名を記載します。

なお、この明細書を記載する場合には、その記載に先立って別表十六(一)から別表十六(五)までの記載をし、特別償却限度額を計算する必要があります。

## V 個別帰属額の届出書等の記載の仕方

### 個別帰属額等の一覧表

#### 1 この一覧表の用途

この一覧表は、連結親法人が連結確定申告書を提出する場合において、この連結確定申告書の添付書類である「個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類」として使用します。具体的には、各連結法人ごとに作成した個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類をとりまとめ、その表紙として使用してください（「I 7 連結確定申告書の添付書類の編てつ順について」を参照してください。）。

(注) この一覧表に添付する各連結法人ごとに作成した個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類については、代表者及び経理担当者の自署押印は不要です。

#### 2 各欄の記載要領

| 欄                | 記 載 要 領                                                                                                                      | 注 意 事 項                                                       |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 「納税地等」           | 連結親法人にあっては納税地を記載し、連結子法人にあっては本店又は主たる事務所の所在地を記載してください。                                                                         |                                                               |
| 「売上金額」           | 連結親法人及び連結子法人の個別帰属額の届出書の「※税務署処理欄」における「売上金額」欄の金額を各連結法人ごとに記載してください。                                                             | 売上金額は、消費税の事業者免税点の参考となり、また税務署における事務の効率化にもつながることから、記載をお願いしています。 |
| 「個別所得金額又は個別欠損金額」 | 「各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書」の「個別所得金額又は個別欠損金額 1」欄の金額を記載してください。                                                                   |                                                               |
| 「個別帰属額」          | 「各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書」の「連結法人税個別帰属額14」、連結親法人が協同組合等である場合には、「連結法人税個別帰属額16」、連結親法人が特定の医療法人である場合には、「連結法人税個別帰属額12」欄の金額を記載してください。 |                                                               |
| 「期中加入」           | 期中において連結親法人との間に当該連結親法人による完全支配関係を有することとなったことにより、「完全支配関係を有することとなった旨等を記載した書類（加入）」を提出した子法人について○を付してください。                         |                                                               |
| 「連結子法人数 法人」      | 連結子法人数の合計を記載してください。                                                                                                          |                                                               |

| 欄                         | 記 載 要 領                                                                                                                                                               | 注 意 事 項                                                                                                                   |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「連結親法人及び連結子法人の個別帰属額等の合計額」 | 連結親法人及びすべての連結子法人に係る個別帰属額等の合計を記載してください。                                                                                                                                |                                                                                                                           |
| 「参考」                      | <p>連結子法人の異動状況を記載してください。</p> <p>なお、「加入した連結子法人数」の欄は、期中において連結親法人との間に当該連結親法人による完全支配関係を有することとなった子法人数を記載し、「離脱した連結子法人数」の欄は、期中において連結親法人との間に連結完全支配関係を有しなくなった子法人数を記載してください。</p> | <p>「期首の連結子法人数」<br/>         + 「加入した連結子法人数」<br/>         - 「離脱した連結子法人数」<br/>         = 「期末の連結子法人数」<br/>         となります。</p> |

## 各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書 ― 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

### 1 この届出書の用途

- (1) この届出書は、普通法人（特定の医療法人を除きます。）である連結親法人に係る連結子法人が、法第81条の25（連結子法人の個別帰属額等の届出）の規定により、当該連結子法人の本店又は主たる事務所の所在地の所轄税務署長に個別帰属額等を記載した書類（個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類）を提出する場合の「個別帰属額を記載した書類」として使用します。
- (2) この届出書は、普通法人（特定の医療法人を除きます。）である連結法人が連結確定申告書に添付する個別帰属額及びその計算の基礎を記載した書類を作成する場合の「個別帰属額を記載した書類」として使用します。

なお、連結子法人分は、(1)により作成したものの写しを使用することとして差し支えありません。

- (注) 個別帰属額の計算の基礎を記載した書類の作成に当たっては、別表三(二)～別表十七を使用してください。なお、連結確定申告書の別表の写しを使用することとして差し支えありません。また、(2)の場合（連結確定申告書の添付書類）に作成する連結子法人分の個別帰属額の計算の基礎を記載した書類については、連結確定申告書への添付を省略することができます。

### 2 各欄の記載要領

| 欄                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 記 載 要 領                                                                                                                | 注 意 事 項                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> 同非区分 <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">特<br/>定<br/>同族会社</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">同族会社</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">非同族会社</div> </div> </div>                                                                   | 別表一の二(一)の「同非区分」に表示する連結親法人の区分を表示します。                                                                                    | この欄は、各連結法人の「同非区分」を表示するものではなく、連結親法人の「同非区分」を表示するものです。           |
| 「旧所在地及び旧法人名」                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 当期中に連結親法人の納税地若しくは連結子法人の所在地又は法人名に変更があった場合には、旧納税地若しくは旧所在地又は旧法人名を記載します。                                                   |                                                               |
| 「※税務署処理欄」                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 原則として記載する必要はありません。<br>ただし、「売上金額」欄については、損益計算書の売上（収入）金額の合計額（雑収入、営業外収益及び特別利益を除きます。）を100万円単位（100万円未満の端数は切り上げます。）で記載してください。 | 売上金額は、消費税の事業者免税点の参考となり、また税務署における事務の効率化にもつながることから、記載をお願いしています。 |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> 別表等<br/>送付要否 <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">要</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">○</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">否</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">○</div> </div> </div> | 税務署から送付する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、個別帰属額等届出書付表セット及び勘定科目内訳明細書の送付が不要な場合には「否」欄に○をします。<br><br>なお、現在、「送付不要」としている連結法人が、     |                                                               |

| 欄                                                                    | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 注 意 事 項                                                     |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                      | 翌連結事業年度以降、個別帰属額等届出書付表セット及び勘定科目内訳明細書の送付が必要となった場合には「要」に○をしてください。                                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |
| <div> <div>税 理 士 法 第 3 0 条<br/>の 書 面 提 出 有</div> <div>○</div> </div> | 税理士法第30条《税務代理の権限の明示》に規定する書面を届出書に添付する場合には、○をしてください。                                                                                                                                                                                                                                               |                                                             |
| 「連結事業年度分の<br>申告に係る<br>届出書」                                           | <p>空欄には、次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。</p> <p>(1) 連結確定申告に係るもの……………「連結確定」</p> <p>(2) 連結確定申告の修正申告に係るもの…「修正連結確定」</p> <p>(3) 期限後申告に係るもの……………「期限後連結確定」</p> <p>(4) 更正に係るもの……………「更正申告」</p> <p>(5) 決定に係るもの……………「決定申告」</p>                                                                                        | (4)又は(5)の場合には、空欄に「更正」又は「決定」と記載するとともに、左のように「申告」を二重線で消してください。 |
| 「個別所得金額又は個別欠損金額1」                                                    | <p>次の連結法人の区分に応じ、それぞれ次により記載します。</p> <p>(1) 別表七の二付表二「27」に金額の記載のある連結法人</p> <p>別表四の二付表「46の①」の金額を中段の(イ)に記載し、別表七の二付表二「27」の金額を下段の(ロ)に記載し、(イ)の金額と(ロ)の金額を合計した金額を上段に記載します。</p> <p>(2) (1)以外の連結法人</p> <p>別表四の二付表「46の①」の金額を中段の(イ)に記載し、同額を上段に記載します。</p>                                                       |                                                             |
| 「個別リース特別控除<br>取戻税額5」                                                 | <p>法第4条の5第1項《連結納税の承認の取消し等》の規定により法第4条の2《連結納税義務者》の承認を取り消された日の前日の属する連結事業年度で、次に掲げる規定の適用により加算することとされている金額がある場合には、その金額についてもこの欄に記載してください。</p> <p>① 措置法第68条の9第10項《連結納税の承認を取り消された場合の試験研究費の額に係る法人税額》</p> <p>② 措置法第68条の10第5項《連結納税の承認を取り消された場合のエネルギー需給構造改革推進設備等に係る法人税額》</p> <p>③ 措置法第68条の11第7項《連結納税の承認を取</p> | この場合、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付してください。                         |

| 欄                                                       | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 注 意 事 項                                                                               |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         | <p>り消された場合の中小連結法人の機械等に係る法人税額)</p> <p>④ 措置法第 68 条の 12 第 7 項《連結納税の承認を取り消された場合の事業基盤強化設備に係る法人税額)</p> <p>⑤ 措置法第 68 条の 13 第 4 項《連結納税の承認を取り消された場合の沖縄の特定地域における工業用機械等に係る法人税額)</p> <p>⑥ 措置法第 68 条の 14 第 7 項《連結納税の承認を取り消された場合の沖縄の特定中小連結法人の経営革新設備等に係る法人税額)</p> <p>⑦ 措置法第 68 条の 15 第 7 項《連結納税の承認を取り消された場合の情報基盤強化設備等に係る法人税額)</p> <p>⑧ 平成 18 年改正法附則第 132 条《連結法人が情報通信機器等を取得した場合等の法人税額の特別控除に関する経過措置》の規定によりなおその効力を有するものとされる平成 18 年改正前の措置法第 68 条の 15 第 12 項《連結納税の承認を取り消された場合の情報通信機器等に係る法人税額)</p> |                                                                                       |
| 「連結法人税個別帰属額計10」                                         | <p>その連結法人につき措置法第 68 条の 67 第 1 項に規定する使途秘匿金の支出がある場合には、使途秘匿金の支出額の 40%相当額をこの欄の上段に外書として記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>この場合、「個別控除税額11」及び「差引連結所得に対する連結法人税個別帰属額12」の欄の記載に当たっては、この外書きをした金額を「10」に含めて計算します。</p> |
| 「連結欠損金の繰戻しによる還付金の個別帰属額13」及び「この届出が修正申告等によるものである場合」の各欄の外書 | <p>法第81条の31《連結欠損金の繰戻しによる還付》の規定により還付の請求をした法人税の額（その連結法人に帰せられるものに限ります。）で還付されていないものがあるときに、当該金額を記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                       |
| 「連結欠損金の繰戻しによる還付金の個別帰属額13」                               | <p>修正申告をする場合において、法第 81 条の 31 第 4 項《連結欠損金の繰戻しによる還付》において準用する法第 80 条第 6 項《欠損金の繰戻しによる還付》の規定により還付をする金額に係る還付加算金があるときは、その還付加算金の額（その連結法人に帰せられるものに限ります。）を含めて記載します。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                       |

| 欄                                                | 記 載 要 領                                                           | 注 意 事 項 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------|
| 「この届出の基因となった申告等により増加又は減少する連結法人税個別帰属額(14)―(18)19」 | 「14」の金額から「18」の金額を減算した金額がマイナスとなる場合には、そのマイナスの金額（△印を付けます。）を記載します。    |         |
| 「連結親法人が中小法人の場合」の各欄                               | 連結親法人が法第81条の12第2項《中小法人の各連結事業年度の連結所得に対する法人税の税率》の規定の適用を受ける場合に記載します。 |         |

## VI 参考

連結確定申告書の添付書類として納税地の所轄税務署長に提出する個別帰属額に関する書類については、その書類のうち連結子法人分は連結確定申告書別表により作成したものに限り添付を省略することができます。

また、連結子法人の本店又は主たる事務所の所在地の所轄税務署長に提出する個別帰属額等の届出書は、その連結子法人に係る各別表の付表だけでなく、その連結子法人の個別帰属額を算出するために必要な別表も提出する必要があります。

その提出する書類及び連結法人の区分ごとに、提出を要するもの(○)、省略できるもの(△)又は提出を要しないもの(×)に整理すると、次表のとおりとなります。

| 別表番号等        | 別 表 の 名 称                                                    | 連結確定<br>申告書 | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|--------------|--------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---|----------------|
|              |                                                              |             | 親                | 子 | 子              |
| 1の2(1)       | 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                       | ○           | ×                | × | ×              |
| 1の2(2)       | 各連結事業年度の連結所得に係る申告書－協同組合等の分                                   | ○           | ×                | × | ×              |
| 1の2(3)       | 各連結事業年度の連結所得に係る申告書－特定の医療法人の分                                 | ○           | ×                | × | ×              |
|              | 個別帰属額等の一覧表                                                   | ×           | ○<br>(全体で1枚)     |   | ×              |
|              | 各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書－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     | ×           | ○                | ○ | ○              |
|              | 各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書－連結親法人が協同組合等である連結法人の分                 | ×           | ○                | ○ | ○              |
|              | 各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書－連結親法人が特定の医療法人である連結法人の分               | ×           | ○                | ○ | ○              |
| 2            | 同族会社等の判定に関する明細書                                              | ○           | ×                | × | ×              |
| 3(2)         | 土地の譲渡等に係る譲渡利益金額に対する税額の計算に関する明細書                              | ○           | ○                | △ | ○              |
| 3(2の2)       | 優良住宅地等のための譲渡に該当しないこととなった土地等の譲渡に係る譲渡利益金額に対する税額の計算に関する明細書      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 3(2の3)       | 確定優良住宅地等予定地のための譲渡に該当する土地等及び優良住宅地等のための譲渡に該当することとなった土地等に関する明細書 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 3(2の3)<br>付表 | 確定優良住宅地等予定地のための譲渡に係る直接又は間接に要した経費の額等の計算に関する明細書                | ○           | ○                | △ | ○              |

| 別表番号等         | 別 表 の 名 称                                                  | 連結確定<br>申告書       | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|---------------|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---|----------------|
|               |                                                            |                   | 親                | 子 |                |
| 3(3)          | 短期所有に係る土地の譲渡等に係る譲渡利益金額に対する税額の計算に関する明細書                     | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 3(5)          | 課税除外とされる短期所有に係る土地等(面積 1,000 平方メートル以上のもの)の譲渡に係る対価の額等に関する明細書 | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 3(6)          | 課税除外とされる短期所有に係る土地(面積 1,000 平方メートル未満のもの)の譲渡に係る対価の額等に関する明細書  | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 3(7)          | 課税除外とされる買取仲介に係る短期所有に係る土地等の譲渡益に関する明細書                       | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 3(8)          | 課税除外とされる不動産特定共同事業契約に係る事業参加者から取得した短期所有に係る土地等の譲渡益に関する明細書     | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 3の2           | 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                              | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 3の2<br>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                        | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 4の2           | 連結所得の金額の計算に関する明細書                                          | ○                 | ×                | × | ×              |
| 4の2<br>付表     | 個別所得の金額の計算に関する明細書                                          | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 5(1)付表        | 種類資本金額の計算に関する明細書                                           | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 5の2(1)        | 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                               | ○                 | ×                | × | ×              |
| 5の2(1)<br>付表1 | 連結個別利益積立金額及び連結個別資本積立金額の計算に関する明細書                           | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 5の2(1)<br>付表2 | 連結子法人の株主等における帳簿価額修正額のうちその連結子法人に係る部分の金額の計算に関する明細書           | ○<br>(子法人<br>分のみ) | ×                | △ | ○              |
| 5の2(2)        | 連結法人の租税公課の納付状況等に関する明細書                                     | ○                 | ×                | × | ×              |
| 5の2(2)<br>付表1 | 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                  | ○                 | ○                | △ | ○              |
| 5の2(2)<br>付表2 | 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                                | ○                 | ○                | × | ×              |
| 6<br>(2の2)    | 当期の控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額に関する明細書                         | ○                 | ○                | △ | ○              |

| 別表番号等         | 別 表 の 名 称                                                     | 連結確定<br>申告書 | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|---------------|---------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---|----------------|
|               |                                                               |             | 親                | 子 |                |
| 6 (3)         | 外国税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額等の計算に関する明細書                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (3)<br>付表 1 | 地方税の控除限度額の計算の特例に関する明細書                                        | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (3)<br>付表 2 | 適格組織再編成に係る合併法人等の調整後の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額等の計算に関する明細書             | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (3)<br>付表 3 | 適格分割等に係る分割法人等の調整後の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額等の計算に関する明細書               | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (4)         | 直接納付した控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額に関する明細書                         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (4 の 2)     | 利子等に係る控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額等に関する明細書                        | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (5)         | 間接納付した控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額等の計算に関する明細書                     | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (5 の 2)     | 外国孫会社に係る外国法人税額に関する明細書                                         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (5 の 3)     | 外国子会社が納付したとみなされる外国法人税額に関する明細書                                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (10)        | 中小企業者等又は中小連結法人が特定機械等を指定事業の用に供しなくなった場合のリース特別控除取戻税額に関する明細書      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (11)        | リース資産の使用状況等に関する明細書                                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (13)        | 事業基盤強化設備等を事業の用に供しなくなった場合のリース特別控除取戻税額に関する明細書                   | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (14)        | リース資産の使用状況等に関する明細書                                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (17)        | 沖縄の特定中小企業者又は特定中小連結法人が経営革新設備を事業の用に供しなくなった場合のリース特別控除取戻税額に関する明細書 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (18)        | リース資産の使用状況等に関する明細書                                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (20)        | リース情報通信機器等を事業の用に供しなくなった場合のリース特別控除取戻税額に関する明細書                  | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (21)        | リース資産の使用状況等に関する明細書                                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (23)        | 情報基盤強化設備等を事業の用に供しなくなった場合のリース特別控除取戻税額に関する明細書                   | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6 (24)        | リース資産の使用状況等に関する明細書                                            | ○           | ○                | △ | ○              |

| 別表番号等         | 別 表 の 名 称                                 | 連結確定<br>申告書 | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|---------------|-------------------------------------------|-------------|------------------|---|----------------|
|               |                                           |             | 親                | 子 |                |
| 6の2(1)        | 連結事業年度における所得税額の控除に関する明細書                  | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(2)        | 連結事業年度における外国税額の控除に関する明細書                  | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(2)<br>付表  | 各連結法人の外国税額の控除に関する明細書                      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(3)        | 試験研究を行った場合の法人税額の特別控除に関する明細書               | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(3)<br>付表1 | 各連結法人の平均売上金額の計算等に関する明細書                   | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(3)<br>付表2 | 各連結法人の当期控除額の個別帰属額等に関する明細書                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(3)<br>付表3 | 連結繰越税額控除限度超過個別帰属額に関する明細書                  | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(4)        | 中小連結法人が試験研究を行った場合の法人税額の特別控除に関する明細書        | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(4)<br>付表1 | 各連結法人の当期控除額の個別帰属額等に関する明細書                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(4)<br>付表2 | 繰越中小連結法人税額控除限度超過個別帰属額に関する明細書              | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(5)        | エネルギー需給構造改革推進設備等を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書  | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(5)<br>付表  | エネルギー需給構造改革推進設備等の取得価額に関する明細書              | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(6)        | 中小連結法人が機械等を取得した場合等の法人税額の特別控除に関する明細書       | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(6)<br>付表  | 機械等の取得価額等に関する明細書                          | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(7)        | 事業基盤強化設備を取得した場合等の法人税額の特別控除に関する明細書         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(7)<br>付表  | 事業基盤強化設備の取得価額等に関する明細書                     | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(8)        | 沖縄の特定地域において工業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(8)<br>付表  | 工業用機械等の取得価額に関する明細書                        | ○           | ○                | △ | ○              |

| 別表番号等         | 別 表 の 名 称                                    | 連結確定<br>申告書 | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|---------------|----------------------------------------------|-------------|------------------|---|----------------|
|               |                                              |             | 親                | 子 |                |
| 6の2(9)        | 沖縄の特定中小連結法人が経営革新設備等を取得した場合等の法人税額の特別控除に関する明細書 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(9)<br>付表  | 経営革新設備等の取得価額等に関する明細書                         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(10)       | 情報通信機器等を取得した場合等の法人税額の特別控除に関する明細書             | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(10)<br>付表 | 情報通信機器等の取得価額等に関する明細書                         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(11)       | 情報基盤強化設備等を取得した場合等の法人税額の特別控除に関する明細書           | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(11)<br>付表 | 情報基盤強化設備等の取得価額等に関する明細書                       | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(12)       | 教育訓練費の増加額に係る法人税額の特別控除に関する明細書                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 6の2(13)       | 中小連結法人の教育訓練費の額に係る法人税額の特別控除に関する明細書            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 7の2           | 連結欠損金等の損金算入に関する明細書                           | ○           | ○                | △ | ○              |
| 7の2<br>付表1    | 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            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 7の2<br>付表2    | 連結欠損金個別帰属額に関する明細書                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 7の2<br>付表3    | 会社更生等による債務免除等があった場合の欠損金の損金算入に関する明細書          | ○           | ○                | △ | ○              |
| 8の2           | 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                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 9(1)          | 保険会社の契約者配当及び協同組合等の事業分量配当等の損金算入に関する明細書        | ○           | ○                | △ | ○              |
| 9(2)          | 新株予約権に関する明細書                                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 9(3)          | 連結法人間取引の損益の調整に関する明細書                         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 9(4)          | 組合事業等による組合損失額の損金不算入又は組合等損失超過合計額の損金算入に関する明細書  | ○           | ○                | △ | ○              |
| 10(1)         | 沖縄の認定法人の所得又は連結所得の特別控除に関する明細書                 | ○           | ○                | △ | ○              |

| 別表番号等   | 別 表 の 名 称                                                                               | 連結確定<br>申告書 | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---|----------------|
|         |                                                                                         |             | 親                | 子 |                |
| 10(2)   | 探鉱準備金又は海外探鉱準備金の損金算入及び新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除に関する明細書                                       | ○           | ○                | △ | ○              |
| 10(6)   | 社会保険診療報酬に係る損金算入、農業生産法人の肉用牛の売却に係る所得又は連結所得の特別控除、造林のための植林費の損金算入及び特定の基金に対する負担金等の損金算入に関する明細書 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 10 の 2  | 収用換地等及び特定事業の用地買収等の場合の連結所得の特別控除並びに資産の譲渡に係る特別控除額の損金不算入に関する明細書                             | ○           | ○                | △ | ○              |
| 11(1)   | 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                                                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 11(1の2) | 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                                                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 11(2)   | 返品調整引当金の損金算入に関する明細書                                                                     | ○           | ○                | △ | ○              |
| 11(3)   | 退職給与引当金の益金算入に関する明細書                                                                     | ○           | ○                | △ | ○              |
| 11(4)   | 特別修繕引当金の益金算入に関する明細書                                                                     | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(1)   | 海外投資等損失準備金の損金算入に関する明細書                                                                  | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(2)   | 金属鉱業等鉱害防止準備金の損金算入に関する明細書                                                                | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(3)   | 岩石採取場、廃棄物最終処分場及び露天石炭等採掘場に係る特定災害防止準備金の損金算入に関する明細書                                        | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(4)   | 特定廃棄物最終処分場に係る特定災害防止準備金の損金算入に関する明細書                                                      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(5)   | 特定都市鉄道整備準備金の損金算入に関する明細書                                                                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(6)   | 新幹線鉄道大規模改修準備金の損金算入に関する明細書                                                               | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(7)   | ガス熱量変更準備金の損金算入に関する明細書                                                                   | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(8)   | 電子計算機買戻損失準備金の損金算入に関する明細書                                                                | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(9)   | 使用済燃料再処理準備金の損金算入に関する明細書                                                                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(10)  | 原子力発電施設解体準備金の損金算入に関する明細書                                                                | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(11)  | 保険会社等の異常危険準備金の損金算入に関する明細書                                                               | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(12)  | 特別修繕準備金の損金算入に関する明細書                                                                     | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(13)  | 社会・地域貢献準備金の損金算入に関する明細書                                                                  | ○           | ○                | △ | ○              |

| 別表番号等  | 別 表 の 名 称                                                            | 連結確定<br>申告書 | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|--------|----------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---|----------------|
|        |                                                                      |             | 親                | 子 |                |
| 12(14) | 農用地利用集積準備金の損金算入及び特定農用地利用規程に定めるところに従い取得した農用地等の圧縮額の損金算入に関する明細書         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(15) | 農業経営基盤強化準備金の損金算入及び認定計画等に定めるところに従い取得した農用地等の圧縮額の損金算入に関する明細書            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(18) | プログラム等準備金の益金算入に関する明細書                                                | ○           | ○                | △ | ○              |
| 12(20) | 使用済核燃料再処理準備金の益金算入に関する明細書                                             | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(1)  | 国庫補助金等、工事負担金及び賦課金で取得した固定資産等の圧縮額等の損金算入に関する明細書                         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(2)  | 保険金等で取得した固定資産等の圧縮額等の損金算入に関する明細書                                      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(3)  | 交換により取得した資産の圧縮額の損金算入に関する明細書                                          | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(4)  | 収用換地等に伴い取得した資産の圧縮額等の損金算入に関する明細書                                      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(5)  | 特定の資産の買換えにより取得した資産の圧縮額等の損金算入に関する明細書                                  | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(6)  | 特定の交換分合により取得した土地等の圧縮額の損金算入に関する明細書                                    | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(7)  | 大規模な住宅地等造成事業の施行区域内にある土地等の造成のための交換等に伴い取得した宅地の圧縮額等の損金算入に関する明細書         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(8)  | 認定事業用地適正化計画の事業用地の区域内にある土地等の譲渡に伴い取得した土地建物等の圧縮額等の損金算入に関する明細書           | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(9)  | 承継業務の事業計画の施行区域内にある土地等の交換に伴い取得した土地等の圧縮損の損金算入に関する明細書                   | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(10) | 特定普通財産とその隣接する土地等の交換に伴い取得した特定普通財産の圧縮額の損金算入に関する明細書                     | ○           | ○                | △ | ○              |
| 13(11) | 賦課金で取得した試験研究用資産及び中小企業団体の組織に関する法律に規定する中小企業者等が現物出資した場合の圧縮額の損金算入に関する明細書 | ○           | ○                | △ | ○              |

| 別表番号等   | 別 表 の 名 称                                                      | 連結確定<br>申告書 | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|---------|----------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---|----------------|
|         |                                                                |             | 親                | 子 |                |
| 13(12)  | 転廃業助成金等で取得した固定資産等の圧縮額等及び水田農業構造改革交付金等で取得した固定資産の圧縮額等の損金算入に関する明細書 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 14(1)   | 特殊支配同族会社の判定等及び業務主宰役員給与の損金不算入額の計算に関する明細書                        | ○           | ○                | △ | ○              |
| 14(1)付表 | 特殊支配同族会社の前三年基準所得金額の計算に関する明細書                                   | ○           | ○                | △ | ○              |
| 14(3)   | 民事再生等評価換えによる資産の評価損益に関する明細書                                     | ○           | ○                | △ | ○              |
| 14(4)   | 特定資産譲渡等損失額の損金不算入及び特定資本関係発生日における時価が帳簿価額を下回っていない資産に関する明細書        | ○           | ○                | △ | ○              |
| 14(4)付表 | 時価純資産価額及び簿価純資産価額に関する明細書                                        | ○           | ○                | △ | ○              |
| 14 の 2  | 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                                      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 15 の 2  | 交際費等の損金算入に関する明細書                                               | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(1)   | 旧定額法又は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                               | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(2)   | 旧定率法又は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                               | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(3)   | 旧生産高比例法又は生産高比例法による鉱業用減価償却資産の償却額の計算に関する明細書                      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(4)   | 旧国外リース期間定額法若しくは旧リース期間定額法又はリース期間定額法による償却額の計算に関する明細書             | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(5)   | 取替法による取替資産の償却額の計算に関する明細書                                       | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(6)   | 繰延資産の償却額の計算に関する明細書                                             | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(7)   | 少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例に関する明細書                                   | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(8)   | 一括償却資産の損金算入に関する明細書                                             | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(9)   | 特別償却準備金の損金算入に関する明細書                                            | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(10)  | 資産に係る控除対象外消費税額等の損金算入に関する明細書                                    | ○           | ○                | △ | ○              |
| 16(11)  | 非適格合併等に係る調整勘定の計算の明細書                                           | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(1)   | 国外支配株主等に係る負債の利子等の損金算入に関する明細書                                   | ○           | ○                | △ | ○              |

| 別表番号等           | 別 表 の 名 称                                                | 連結確定<br>申告書 | 連結確定申告<br>書の添付書類 |   | 個別帰属額<br>等の届出書 |
|-----------------|----------------------------------------------------------|-------------|------------------|---|----------------|
|                 |                                                          |             | 親                | 子 |                |
| 17(1)付表         | 国外支配株主等及び特定債券現先取引に関する明細書                                 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(2)           | 特定外国子会社等に係る課税対象留保金額又は個別課税対象留保金額の計算に関する明細書                | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(2)付表         | 特定外国子会社等の判定に関する明細書                                       | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(2の2)         | 特定外国子会社等の課税対象留保金額に係る控除対象外国法人税額及び課税済留保金額の損金算入額等の計算に関する明細書 | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(2の2)<br>付表 1 | 適格組織再編成に係る合併法人等の調整後の課税済留保金額及び控除対象外国法人税額等の計算に関する明細書       | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(2の2)<br>付表 2 | 適格分割等に係る分割法人等の調整後の課税済留保金額及び控除対象外国法人税額等の計算に関する明細書         | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(2の3)         | 特定外国子会社等に係る課税済間接配当等の額の計算に関する明細書                          | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(2の4)         | 特殊関係内国法人の状況等に関する明細書                                      | ○           | ○                | △ | ○              |
| 17(3)           | 国外関連者に関する明細書                                             | ○           | ○                | △ | ○              |

(注) 連結確定申告書別表の用紙は、国税庁のホームページ (<http://www.nta.go.jp>) の「税務手続の案内」コーナーに掲載しており、アウトプットして使用することができます。