

別表四の二付表 「個別所得の金額の計算に関する明細書」

○ 各欄の記載要領（追加分）

平成 23 年 3 月 11 日以後に終了する連結事業年度分の場合

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
「仮計 47」	震災特例法第 23 条第 6 項《連結法人の震災損失の繰戻しによる法人税額の還付》の規定の適用を受ける場合には、各連結法人の別表七の二付表二の二「9」の金額を「総額①」及び「社外流出③」の各欄の上段に外書として記載します。 この場合において、「個別所得金額又は個別欠損金額 50」の欄の記載に当たっては、その外書きした金額を加算して計算します。	