

## 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 30」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「13」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。 |
| 「仮計43」                                                       | 次の場合に応じ、それぞれ次により記載します。<br>(1) 別表四の二付表「41」の欄に別表十（二）の「7」又は別表四の二付表「42」の欄に別表十（三）の「7」の記載がある場合<br>$((35) + (36) + (37) - (38) - (39) + (40) + (41) + (42))$ <del>又は <math>((35) + (36) + (37) + (38) + (39) + (40) + (41) + (42))</math></del><br>(2) 別表四の二付表「41」の欄に別表十（二）の「9」又は別表四の二付表「42」の欄に別表十（三）「9」の記載がある場合<br><del><math>((35) + (36) + (37) - (38) - (39) + (40) + (41) + (42))</math> 又は <math>((35) + (36) + (37) + (38) + (39) + (40) + (41) + (42))</math></del> |                                                                                  |
| 「仮計46」                                                       | 次の場合に応じ、それぞれ次により記載します。<br>(1) 別表四の二付表「45」の欄に、別表十（五）の「19」の記載がある場合<br>$((43) + (44) - (45))$ <del>又は <math>((43) + (44) + (45))</math></del><br>(2) 別表四の二付表「45」の欄に、別表十（五）の「20」又は「22」の記載がある場合<br><del><math>((43) + (44) - (45))</math> 又は <math>((43) + (44) + (45))</math></del>                                                                                                                                                                                      |                                                                                  |

| 欄                  | 記 載 要 領                                                                                                                                                                                                 | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                       |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「仮計49」             | <p>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、同項の規定により当該連結事業年度の連結所得の金額の計算上益金の額に算入される金額を「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。</p> <p>この場合において、「連結所得金額又は連結欠損金額52」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。</p> |                                                                                                                                                                                               |
| 「連結所得金額又は連結欠損金額52」 |                                                                                                                                                                                                         | <p>(1) この明細書の「52」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「52」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> |