

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

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				連 事 年	結 業 度	・ ・ ・ ・		法人名	()	
当期留保金個別帰属額の計算	個 別 留 保 所 得 金 額 (別表四の二付表「56の②」)	1	円	所得基準額を連結留保控除額とする場合	個 別 所 得 金 額 (別表四の二付表「56の①」)	25	円			
	連結法人間配当等の当期支払額	2			非 適 格 合 併 に よ る 移 転 資 産 等 の 譲 渡 利 益 額 又 は 譲 渡 損 失 額 (別表四の二付表「45」)	26				
	連結法人間配当等の当期受取額	3			外 国 子 会 社 等 か ら 受 け る 剰 余 金 の 配 当 等 の 益 金 不 算 入 額 の 個 別 帰 属 額 (別表八(二)「13」+別表十七(三の四)「17の計」のうち帰せられる金額)	27				
	前 期 末 配 当 等 の 額 (連結法人間配当等の額を除く。) (前期の(5))	4			受 贈 益 の 益 金 不 算 入 額 (別表四の二付表「9」)	28				
	当 期 末 配 当 等 の 額 (連結法人間配当等の額を除く。)	5			適 格 現 物 分 配 に 係 る 益 金 不 算 入 額 (別表四の二付表「10」)	29				
	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帰せられる金額及び復興特別法人税の減少額として帰せられる金額	6			受取配当等の益金不算入額の個別帰属額 (別表八の二「30」)	30				
	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帰せられる金額及び復興特別法人税の負担額として帰せられる金額	7			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。) (別表四の二付表「23」+「26」)	31				
	別 表 一 の 二 (一)「5」+「7」及び「10の外書」のうち帰せられる金額	8			連結欠損金等の当期控除額の個別帰属額 (別表七の二付表一「19の計」+別表七の二付表三「9」若しくは「21」又は別表七の二付表四「10」)	32				
	個 別 所 得 金 額 に 係 る 連 結 法 人 税 個 別 帰 属 額	9			被 合 併 法 人 等 の 最 終 の 事 業 年 度 の 欠 損 金 の 損 金 算 入 額 (別表四の二付表「7」)	33				
	個 別 欠 損 金 額 に 係 る 連 結 法 人 税 個 別 帰 属 額	10			新 鉱 床 探 鉱 費 又 は 海 外 新 鉱 床 探 鉱 費 の 特 別 控 除 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十(四)「40」のうち帰せられる金額)	34				
	連結親法人が中小連結親法人以外の場合(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(七)「19」-別表六の二(八)「19」-別表六の二(九)「30」-別表六の二(十)「20」-別表六の二(十一)「20」-別表六の二(十六)「19」-別表六の二(十九)「20」-別表六の二(二十)「19」)	11			対 外 船 舶 運 航 事 業 者 の 日 本 船 舶 に よ る 収 入 金 額 に 係 る 連 結 所 得 の 金 額 の 損 金 算 入 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十(五)「20」のうち帰せられる金額)	35				
	連結親法人が大法人による完全支配関係がある中小連結親法人の場合(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「4」+別表六の二(五)付表「11」-別表六の二(七)「19」-別表六の二(八)「19」-別表六の二(九)「30」-別表六の二(十)「20」-別表六の二(十一)「20」-別表六の二(十六)「19」-別表六の二(十九)「20」-別表六の二(二十)「19」)	12			対 外 船 舶 運 航 事 業 者 の 日 本 船 舶 に よ る 収 入 金 額 に 係 る 連 結 所 得 の 金 額 の 益 金 算 入 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十(五)「21」又は「23」のうち帰せられる金額)	36				
	住 民 税 額 (8)又は(11)又は(12)のいずれか多い金額×20.7%	13			沖 縄 の 認 定 法 人 の 連 結 所 得 の 特 別 控 除 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十の二(一)「7」又は「12」)	37				
	当 期 留 保 金 個 別 帰 属 額 (1)+(4)-(5)+(6)-(7)-(13)	14			国 際 戦 略 総 合 特 別 区 域 に お け る 指 定 特 定 事 業 法 人 の 連 結 所 得 の 金 額 の 損 金 算 入 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十(二)「7」のうち帰せられる金額)	38				
積立金基準額を連結留保控除額とする場合	連 結 親 法 人 の 期 末 資 本 金 の 額 又 は 出 資 金 の 額	15		と す る 場 合	国 際 戦 略 総 合 特 別 区 域 に お け る 指 定 特 定 事 業 法 人 の 連 結 所 得 の 金 額 の 益 金 算 入 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十(二)「9」のうち帰せられる金額)	39				
	同 上 の 25 % 相 当 額	16			認 定 研 究 開 発 事 業 法 人 等 の 連 結 所 得 の 金 額 の 損 金 算 入 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十(三)「7」のうち帰せられる金額)	40				
	期首連結個別利益積立金額 (別表五の二(一)付表一「25の①」)-(4)	17			認 定 研 究 開 発 事 業 法 人 等 の 連 結 所 得 の 金 額 の 益 金 算 入 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十(三)「9」のうち帰せられる金額)	41				
	適 格 合 併 等 に よ り 増 加 し た 連 結 個 別 利 益 積 立 金 額	18			収 用 等 の 場 合 等 の 連 結 所 得 の 特 別 控 除 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十の二(二)「18」+「31」+「34」+「37」+「40」のうち帰せられる金額)又は別表十の二(二)「43」)	42				
	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	19			肉 用 牛 の 売 却 に 係 る 連 結 所 得 の 特 別 控 除 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十七「22」のうち帰せられる金額)	43				
	期 末 連 結 個 別 利 益 積 立 金 額 (17)+(18)-(19)	20			連 結 超 過 利 子 額 の 損 金 算 入 額 の 個 別 帰 属 額 (別表十七の二(三)付表一「8の計」)	44				
	個 別 帰 属 利 益 積 立 金 差 額 (16)-(20)	21			個 別 課 税 対 象 金 額 等 (別表十七(三)「35」+別表十七(三の二)「22」)	45				
	留保金個別帰属額がある連結法人の個別帰属利益積立金差額の合計額 (14)の金額がある連結法人の(21)の合計額)	22			連 結 所 得 等 個 別 帰 属 額 (25)-(26)+(27)+(28)+(29)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(35)-(36)+(37)+(38)-(39)+(40)-(41)+(42)+(43)+(44)-(45)	46				
	課税連結留保金額の計算における積立金基準額 (別表三の二「15」)	23			留 保 金 個 別 帰 属 額 が あ る 連 結 法 人 の 連 結 所 得 等 個 別 帰 属 額 の 合 計 額 (14)の金額がある連結法人の(46)の合計額)	47				
	個 別 積 立 金 基 準 額 $(23) \times \frac{(22)}{(22) \text{ 又は } (23) \text{ の い ず れ か 多 い 金 額 }}$	24			課 税 連 結 留 保 金 額 の 計 算 に お け る 連 結 所 得 等 の 金 額 (別表三の二「37」)	48				
連 結 個 別 留 保 税 額 の 計 算				基 準	課税連結留保金額の計算における所得基準額 (別表三の二「38」)	49				
年 3,000 万 円 相 当 額 以 下 の 金 額 (51)又は(3,000万円× $\frac{1}{12}$)のいずれか少ない金額)					個 別 所 得 基 準 額 (49)× $\frac{(46)}{(47) \text{ 又は } (48) \text{ の い ず れ か 多 い 金 額 }}$	50				
年3,000万円相当額を超え年1億円相当額以下の金額 (51)-(52)又は(1億円× $\frac{1}{12}$ -(52)のいずれか少ない金額)					基 準 個 別 留 保 金 額 (14)-(24、50)又は0)	51				
年 1 億 円 相 当 額 を 超 え る 金 額 (51)-(52)-(53)										
連 結 留 保 税 額 の 個 別 帰 属 額 の 計 算										
連 結 個 別 留 保 税 額 (55)+(56)+(57)		58	円	連 結 留 保 税 額 (別表三の二「48」)		60	円			
各連結法人の連結個別留保税額の合計額 (各連結法人の(58)の合計額)		59		連 結 留 保 税 額 の 個 別 帰 属 額 (60)× $\frac{(58)}{(59)}$		61				