

民事再生等評価換えが行われる場合以外の再生等欠損金の損金算入及び解散の場合の欠損金の損金算入に関する明細書

|                            |                  |     |     |
|----------------------------|------------------|-----|-----|
| 連<br>結<br>事<br>業<br>年<br>度 | ・<br>・<br>・<br>・ | 法人名 | ( ) |
|----------------------------|------------------|-----|-----|

別表七の二付表四 平二十七・四・一以後終了連結事業年度分

|   |   |  |   |   |  |                                       |
|---|---|--|---|---|--|---------------------------------------|
| 債務免除等による利益の内訳                                       | 債務の免除を受けた金額   | 1  | 円   | 個 別 所 得 金 額<br>〔(別表四の二付表「45の①」) - (7)又は(別表四の二付表「45の①」) - (7) - ((別表四の二付表「45の①」) - (4)) × (0.5、0.35又は0.2)〕 | 9  | 円                                     |
|   | 私財提供を受けた金銭の額  | 2  |   |   |  |                                       |
|   | 私財提供を受けた金銭以外の資産の価額                                  | 3  |   |   |  |                                       |
|   | 計<br>(1) + (2) + (3)                                | 4  |   |   |  |                                       |
| 欠損金額等の計算  | 適用年度終了の時における前期以前の事業年度又は連結事業年度から繰り越された欠損金額及び個別欠損金額   | 5  | △   | 連 結 欠 損 金 個 別 帰 属 額<br>(別表七の二付表一「9の計」 - 「19の計」)   | 11   |                                       |
|   | 適用年度終了の時における連結個別資本金等の額(別表五の二(一)付表一「30の④」)(プラスの場合は0) | 6  |   |   |  |                                       |
|   | 連結欠損金当期控除額の個別帰属額(別表七の二付表一「19の計」)                    | 7  |   |   |  |                                       |
|   | 差引欠損金額等<br>(5) - (6) - (7)                          | 8  |   |   |  |                                       |
| 連 結 欠 損 金 個 別 帰 属 額 の 翌 期 繰 越 額 の 調 整               |   |  |   |   |  |                                       |
| 発生連結事業年度  | 調整前の連結欠損金個別帰属額の翌期繰越額<br>(別表七の二付表一「9」 - 「19」)        | 特定連結欠損金個別帰属額の計算                              |   | 非特定連結欠損金個別帰属額の計算  |  | 連結欠損金個別帰属額からしないものとする金額<br>(15) + (17) |
|   |   | (13)のうち特定連結欠損金個別帰属額<br>(別表七の二付表一「10」 - 「13」) | 特定連結欠損金個別帰属額からしないものとする金額<br>〔当該発生連結事業年度の(14)と(12) - 当該発生連結事業年度前の(18)の合計額のうち少ない金額〕 | (13)のうち非特定連結欠損金個別帰属額<br>(13) - (14)   | 非特定連結欠損金個別帰属額からしないものとする金額<br>〔当該発生連結事業年度の(16)と(12) - 当該発生連結事業年度前の(18)の合計額 - 当該発生連結事業年度の(15)のうち少ない金額〕 |                                       |
| ・<br>・<br>・<br>・<br>・<br>・<br>・<br>・<br>・<br>・<br>計 | 円   | 円  | 円   | 円   | 円  | 円                                     |

## 別表七の二付表四の記載の仕方

1 この明細書は、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条第2項(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)(東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律(以下「震災特例法」といいます。))第25条第1項(被災連結法人について債務免除等がある場合の評価損益等の特例))の規定により読み替えて適用する場合を含みます。)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(以下「個別損金額」といいます。)を計算する場合で法第59条第2項第3号に掲げる場合に該当しない場合(措置法第68条の102の3第1項(中小連結法人の事業再生に伴い特定の組合財産に係る債務免除等がある場合の評価損益等の特例))の規定の適用を受ける場合を含みます。)若しくは法第59条第3項の規定により個別損金額を計算する場合、平成27年改正前の法(以下「平成27年旧法」といいます。)第59条第2項(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)(震災特例法第25条第1項の規定により読み替えて適用する場合を含みます。)の規定により個別損金額を計算する場合で平成27年旧法第59条第2項第3号に掲げる場合に該当しない場合又は平成25年改正前の法(以下「平成25年旧法」といいます。)第59条第2項(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)(平成25年改正前の震災特例法(以下「平成25年旧震災特例法」といいます。))第25条第1項(被災連結法人について債務免除等があった場合の欠損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。)の規定により個別損金額を計算する場合で平成25年旧法第59条第2項第3号に掲げる場合に該当しない場合に限り、その規定の適用を受ける場合に各連結法人ごとに記載し、その連結法人の法人名を「法人名」の欄の括弧の中に記載します。

2 「適用年度終了の時ににおける前期以前の事業年度又は連結事業年度から繰り越された欠損金額及び個別欠損金額5」には、当期の別表五の二(一)付表一の「期首現在連結個別利益積立金額①」の「差引合計額25」に記載されるべき金額がマイナス(△)である場合のその金額を記載します。

ただし、その金額が、別表七の二付表一の「9の計」に記載されるべき金額に満たない場合には、その記載されるべき金額を記載します。

3 「適用年度終了の時ににおける連結個別資本金等の額6」には、連結法人が法第81条の3第1項(法第59条第3項の規定により個別損金額を計算する場合に限り、その規定の適用を受ける場合についてのみ記載します。)

4 「個別所得金額」  

$$\left[ \begin{array}{l} ((\text{別表四の二付表「45の①」} - (7)) \text{又は} ((\text{別表四の二付表「45の①」} - (7)) - ((\text{別表四の二付表「45の①」} - (4)) \times (0.5, 0.35 \text{又は} 0.2)) \end{array} \right] \quad 9$$

は、次により記載します。

(1) 平成25年4月1日以後に法第59条第2項に規定する事実が生じた場合、同日以後に措置法第68条の102の3第1項に規定する政令で定める事実が生じた場合又は同日以後に震災特例法第25条第1項に規定する政令で定める事実が生じ

た場合にあつては、次に掲げる連結事業年度の区分に応じそれぞれ次に定めるところによります。

イ 連結親法人事業年度(法第15条の2第1項(連結事業年度の意義))に規定する連結親法人事業年度をいいます。以下同じ。)が平成27年4月1日以後に開始する連結事業年度(「計4」の金額が別表四の二付表「45の①」の金額以上である連結事業年度又は連結親法人事業年度が法第81条の9第8項各号(連結欠損金の繰越し)に定める連結事業年度に該当する連結事業年度に限り、その規定の適用を受ける場合) ……「又は((別表四の二付表「45の①」) - (7)) - ((別表四の二付表「45の①」) - (4)) × (0.5, 0.35又は0.2)」を消します。

ロ 連結親法人事業年度が平成27年4月1日から平成29年3月31日までの間に開始する連結事業年度(イに掲げる連結事業年度を除きます。)……「((別表四の二付表「45の①」) - (7))又は、「0.5、」及び「又は0.2」を消します。

ハ 連結親法人事業年度が平成29年4月1日以後に開始する連結事業年度(イに掲げる連結事業年度を除きます。)……「((別表四の二付表「45の①」) - (7))又は」及び「0.35又は0.2」を消します。

ニ 連結親法人事業年度が平成27年4月1日以前に開始した連結事業年度(「計4」の金額が別表四の二付表「45の①」の金額以上である連結事業年度又は当該連結法人に係る連結親法人が当該連結事業年度終了の時ににおいて平成27年旧法第81条の9第8項各号(連結欠損金の繰越し)に掲げる法人に該当する連結事業年度に限り、その規定の適用を受ける場合) ……「又は((別表四の二付表「45の①」) - (7)) - ((別表四の二付表「45の①」) - (4)) × (0.5, 0.35又は0.2)」を消します。

ホ 連結親法人事業年度が平成27年4月1日以前に開始した連結事業年度(ニに掲げる連結事業年度を除きます。)……「((別表四の二付表「45の①」) - (7))又は」及び「0.5、0.35又は」を消します。

(2) 平成25年4月1日以前に平成25年旧法第59条第2項に規定する事実が生じた場合又は同日以前に平成25年旧震災特例法第25条第1項各号に掲げる事実が生じた場合(当該事実が生じた連結法人について同日以後に震災特例法第25条第1項に規定する政令で定める事実が生じた場合を除きます。)にあつては、「又は((別表四の二付表「45の①」) - (7)) - ((別表四の二付表「45の①」) - (4)) × (0.5, 0.35又は0.2)」を消します。

(3) 連結法人が法第81条の3第1項(法第59条第3項の規定により個別損金額を計算する場合に限り、その規定の適用を受ける場合) ……「又は((別表四の二付表「45の①」) - (7)) - ((別表四の二付表「45の①」) - (4)) × (0.5, 0.35又は0.2)」を消します。

5 「当期控除額<sup>10</sup>」には、連結法人が法第81条の3第1項(法第59条第3項の規定により個別損金額を計算する場合に限り、その規定の適用を受ける場合) ……「(4、)」を消します。