

申告書確認表【留意事項】

この申告書確認表【留意事項】は、申告書確認表を御活用いただく際に留意すべき事項について取りまとめたものです。

項 目	No.	確 認 内 容	留 意 事 項
共通事項	1	当連結事業年度に適用される別表を使用していますか。	当連結事業年度に対応した別表を使用していない場合には、税制改正に伴う改正事項が反映されないなど、連結所得金額や税額の計算に誤りが生じることがあります。
	2	各別表に記載している前連結事業年度からの繰越額（期首現在連結利益積立金額を含みます。）は、前連結事業年度の申告書の金額と一致していますか。	前連結事業年度からの繰越額が前連結事業年度の申告書の金額と一致していない場合には、その繰越額に基づいて算出した連結所得金額や税額の計算に誤りが生じることがあります。 なお、別表五の二(一)の期首現在連結利益積立金額が前連結事業年度の申告書の金額と一致していない場合には、前連結事業年度に税務上加算した項目の減算漏れ、連結特定同族会社の課税連結留保金額等の計算に誤りが生じることがあります。
	3	法人税関係特別措置の適用を受ける場合、適用額明細書を添付していますか（租税透明化法第3条参照）。 また、複数の法人税額の特別控除の適用を受けようとする場合に、別表六の二(二十四)を作成していますか。	法人税関係特別措置のうち税額又は所得の金額を減少させるもの等の適用を受けるためには、適用額明細書の添付又は提出が必要となります。
法人税額及び 地方法人税額の計算 別表一の二(一)・ 一の二(一)次葉	4	別表一の二(一)の14欄及び41欄に、中間申告分の税額を正しく記載していますか。	左記の金額を正しく記載していない場合には、税額の計算に誤りが生じることがあります。
	5	地方法人税額の計算につき、別表一の二(一)次葉の56欄～59欄により計算していますか。 また、別表一の二(一)の38欄の金額は、別表六の二(二)の20欄の金額と一致していますか。	左記の金額が一致していない場合には、地方法人税額の計算に誤りが生じることがあります。
	6	当連結事業年度終了の時における連結親法人の資本金の額若しくは出資金の額が1億円超である、又は連結親法人が一若しくは完全支配関係のある複数の大法人（資本金の額又は出資金の額が5億円以上の法人等）に発行済株式等の全部を保有されているにもかかわらず、軽減税率を適用していませんか。	左記の連結親法人であるにもかかわらず、軽減税率を適用している場合には、税額が過少となります。
同族会社等の判定 別表二	7	21欄又は22欄に記載すべきものを19欄又は20欄に記載していませんか。 また、同一の株主グループに含めて判定すべき法人株主を別の株主グループとしていませんか。	記載誤りの結果、同族会社等の判定に誤りがあった場合には、連結特定同族会社の課税連結留保金額が生じることがあります。
	8	17欄が50%超で、当連結事業年度終了の時における連結親法人の資本金の額若しくは出資金の額が1億円超の場合又は連結親法人が一若しくは完全支配関係のある複数の大法人（資本金の額又は出資金の額が5億円以上の法人等）に発行済株式等の全部を保有されている場合、別表三の二を作成していますか。	別表三の二を作成していない場合には、連結特定同族会社の課税連結留保金額の計算に誤りが生じることがあります。
	9	連結親法人の貸借対照表に自己株式を計上している場合、その自己株式数を1欄の内書に記載し、その記載した数を3欄及び12欄において分母から除いて割合を算出していますか。	自己株式数を分母から除いて割合を算出していない結果、同族会社等の判定に誤りがあった場合には、連結特定同族会社の課税連結留保金額が生じることがあります。

申告書確認表【留意事項】

項目	確認内容		留意事項
	No.		
連結所得金額の計算 別表四の二・ 五の二(一)	10	別表四の二の1欄又は55欄の金額は、それぞれ各連結法人の別表四の二付表の1欄又は55欄の金額の合計額と一致していますか。	左記の金額が一致していない場合には、連結所得金額の計算に誤りが生じることがあります。
	11	別表四の二と別表五の二(一)の検算額は、別表五の二(一)の20④欄の金額と一致していますか。 【検算式】 〈納付の場合〉 別表四の二の55②欄 + 別表五の二(一)の20①欄 + 別表五の二(一)の16～19の③欄の合計額 - 別表五の二(一)の16③確定欄 - 別表一の二(一)の15欄 - 別表一の二(一)の42欄 = 別表五の二(一)の20④欄 〈還付の場合〉 別表四の二の55②欄 + 別表五の二(一)の20①欄 + 別表五の二(一)の16～19の③欄の合計額 - 別表五の二(一)の16③確定欄 + 別表一の二(一)の27欄 + 別表一の二(一)の43欄 = 別表五の二(一)の20④欄	各連結法人において、中間納付額の還付金がある場合、適格合併等により移転を受けた資産等がある場合等には、一致しないことがあります。
	12	別表五の二(一)の1欄～13欄の金額は、各連結法人の別表五の二(一)付表一の19欄の金額をそれぞれ記載していますか。	各連結法人の別表五の二(一)付表一の19欄の金額をそれぞれ記載していない場合には、前連結事業年度に税務上加算した項目の減算漏れ、連結特定同族会社の課税連結留保金額等の計算に誤りが生じることがあります。
租税公課 別表五の二(二)	13	各欄の金額は、各連結法人の別表五の二(二)付表の各該当欄の金額の合計額と一致していますか。	No.13～No.17によっていない場合には、租税公課に係る申告調整が正しく行われていない可能性があり、その結果、連結所得金額の計算に誤りが生じることがあります。
	14	5、10、15、20及び29～34の⑤欄でプラス表示している金額を別表四の二の14欄、17欄及び19欄で加算していますか。	
	15	5欄、10欄、15欄及び20欄でマイナス表示している還付法人税等又は還付所得税等(いずれも還付加算金を除きます。)の額で、各連結法人において雑収入等に計上しているものを別表四の二の24欄又は25欄で減算していますか。	
	16	24の③欄及び④欄でプラス表示している事業税の額を別表四の二の23欄等で減算していますか。 また、24の③欄及び④欄でマイナス表示している還付事業税の額を別表四の二で加算していますか。	
	17	「その他」の③欄に表示している充当金の取崩し又は④欄に表示している仮払経理により納付した源泉所得税又は外国法人税等の額を別表四の二で減算していますか。	
所得税額控除 別表六の二(一)	18	復興特別所得税額について所得税額控除制度の適用を受ける場合、所得税額とみなされる復興特別所得税額を別表六の二(一)の所得税額に含めて記載していますか。	復興特別所得税額を所得税額に含めて記載していない場合には、所得税の控除税額が過少となる場合があります。
	19	別表六の二(一)の12欄及び19欄で所有期間によるあん分計算を要しないものについて、あん分計算を行っていませんか。 (例) 公社債の利子、特定目的信託の社債的受益権の収益の分配、公社債投資信託の収益の分配、公社債等運用投資信託の収益の分配、資本剰余金の減少に伴う剰余金の配当	あん分計算を要しないものについて、あん分計算を行った場合には、所得税の控除税額が過少となる場合があります。

申告書確認表【留意事項】

項 目	確 認 内 容		留 意 事 項
	No.		
外国税額控除 別表六の二(二)	20	8 欄の金額は、各連結法人の別表六(二)付表一の25欄の金額の合計額と一致していますか。 また、9 欄の金額は、各連結法人の別表六の二(二)付表の43①欄の金額の合計額と一致していますか。	No.20～No.23によっていない場合には、外国税額の控除額の計算に誤りが生じることがあります。
	21	11 欄の金額は、各連結法人の別表六(二)付表一の26欄の金額及び別表六の二(二)付表の43②欄の金額の合計額（マイナスの場合は0）と一致していますか。	
	22	12 欄、14 欄又は15 欄の金額は、それぞれ各連結法人の別表六の二(二)付表の8 欄、9 欄又は2 欄の金額と一致していますか。	
	23	16 欄の金額は、各連結法人の別表六の二(二)付表の17 欄の金額の合計額と一致していますか。 また、20 欄の金額は、各連結法人の別表六の二(二)付表の49 欄の金額の合計額と一致していますか。	
試験研究費に係る 法人税額の特別控除 別表六の二(三)・ 六の二(四)・ 六の二(六)	24	別表六の二(六)の3 欄～10 欄が記載されていませんか。	平成29年度税制改正により、増加額に係る税額控除制度は廃止されています。
	25	次に掲げる連結事業年度において、別表六の二(六)の11 欄～18 欄が記載されていませんか。 ① 別表六の二(三)の当期税額基準額の計算において18 欄の特例加算割合を適用している連結事業年度 ② 別表六の二(四)の当期税額基準額の計算において13 欄又は14 欄により計算された金額を適用している連結事業年度	特例加算割合等の適用を受ける場合には、平均売上金額の10%を超える試験研究費の額に係る税額控除制度の適用を受けることはできません。
繰越連結欠損金 別表七の二付表一	26	2 欄の金額は、連結欠損金控除前の連結所得金額の55/100相当額となっています。ただし、次に掲げる連結事業年度を除きます。 ① 連結親法人が、当連結事業年度終了の時における資本金の額若しくは出資金の額が1 億円以下で一又は完全支配関係のある複数の大法人（資本金の額又は出資金の額が5 億円以上の法人等）に発行済株式等の全部を保有されていない場合の連結事業年度（法第81条の9 第8 項第1 号該当） ② 連結親法人の更生手続開始の決定の日からその更生計画認可の決定の日等以後7 年を経過する日までの期間内の日の属する連結事業年度（株式が上場された等の事由が生じた日以後に終了する連結事業年度を除きます。）（同項第2 号該当） ③ 連結親法人の設立の日から同日以後7 年を経過する日までの期間内の日の属する連結事業年度（株式が上場された等の事由が生じた日以後に終了する連結事業年度を除きます。）（同項第3 号該当）	平成28年度税制改正により、控除限度割合が55/100とされています。
受取配当等の益金不 算入 別表八の二	(受取配当等の額) 27	19 欄、22 欄、25 欄、33 欄又は34 欄の金額に益金不算入の対象とならないものの額を含めていませんか。 (例) 公社債の利子の額、MMF（追加型公社債投資信託）等の公社債投資信託の収益の分配の額、公社債投資信託以外の証券投資信託の収益の分配の額（外国株価指数連動型特定株式投資信託以外の特定株式投資信託（ETF）の収益の分配の額を除きます。）、不動産投資信託の収益の分配の額、オープン投資信託の特別分配金の額、外国法人・特定目的会社・投資法人から受ける配当等の額、匿名組合契約に基づいて受ける利益の分配の額	左記の（例）以外に、生命保険の契約者配当金、協同組合等の事業分量配当金等についても益金不算入の対象となりません。

申告書確認表【留意事項】

項目	確認内容		留意事項
	No.		
受取配当等の益金不算入 別表八の二	28	19欄の金額に、完全子法人株式等（その配当等の額の計算期間の初日から末日まで継続して他の内国法人との間に完全支配関係があった場合の当該他の内国法人の株式等）に係る配当等の額に該当しないものの額を含めていませんか。	完全子法人株式等に係る配当等の額の計算期間が最長で1年であるのに対し、関連法人株式等に係る配当等の額の計算期間は最長で6月となります。
	29	20欄の金額に、関連法人株式等（その保有割合が3分の1超の他の内国法人の株式等を当該他の内国法人から受ける配当等の額の計算期間の初日から末日まで引き続き有している場合の当該株式等）に係る配当等の額に該当しないものの額を含めていませんか。	
	30	23欄の金額に、その他株式等（完全子法人株式等、関連法人株式等及び非支配目的株式等のいずれにも該当しない株式等）に係る配当等の額に該当しないものの額を含めていませんか。	
	31	29欄又は30欄の金額に、非支配目的株式等（その保有割合が5%以下の他の内国法人の株式等を当該他の内国法人から受ける配当等の額の支払に係る基準日において有する場合の当該株式等）に係る配当等の額に該当しないものの額を含めていませんか。 なお、外国株価指数連動型特定株式投資信託以外の特定株式投資信託（ETF）の収益の分配の額は、非支配目的株式等として益金不算入の対象となります。	
	32	29欄には保険業を行う連結法人が受ける配当等の額を、30欄にはその他の事業を行う連結法人が受ける配当等の額を記載していますか。	
	(負債利子等の額)		
	33	3欄の金額に、各連結法人の損益計算書の支払利息（社債利息及び手形の割引料等を含みます。）の額の合計額（別表四の二付表において、支払利息等に係る申告調整を行っている場合には、その調整後の金額）と一致していますか。	
34	4欄の金額に、各連結法人が他の連結法人に対して支払う社債利息及び手形の割引料等の額の合計額を含めていますか。	各連結法人が他の連結法人に対して支払う社債利息及び手形の割引料等の額の合計額を含めていない場合には、受取配当等の益金不算入額が過少となることがあります。	
35	最初連結事業年度の場合、前期末現在額（15欄～18欄）を0としていますか。	前期末現在額（15欄～18欄）を0としていない場合には、受取配当等の益金不算入額の計算に誤りが生じることがあります。	
36	17欄の金額は、各連結法人の貸借対照表の金額に法令第155条の8及び連基通3-2-7～3-2-9の調整をした後の金額の合計額となっていますか（その他有価証券に係る評価益等相当額の減算又は評価損等相当額の加算は要しません。）。	貸借対照表の純資産の部の控除項目として表示されている自己株式については、総資産の帳簿価額に加算する必要はありません。	
37	18欄の金額は、各連結法人の別表五の二(一)付表一に記載された評価損益を調整した後の期末関連法人株式等（他の内国法人の発行済株式等の3分の1を超える数等を当期又は前期の期末日以前6月の期間を通じて有している場合における当該他の内国法人等の株式等をいいます。）の税務上の帳簿価額となっていますか。	評価損益以外に、各連結法人の別表五の二(一)付表一に記載された株式の取得価額に算入すべきデューデリジェンス費用等の金額についても調整を行う必要があります。	
寄附金の損金算入額 別表十四の二	38	10欄の金額は、連結親法人の別表五の二(一)付表一の30④欄の金額（マイナスの場合は0）を記載していますか。	寄附金の損金算入限度額の計算の基礎とされる連結親法人の期末の連結個別資本金等の額は、税務上の金額によることとなります。

申告書確認表【留意事項】

項目	確認内容		留意事項
	No.		
交際費等の損金算入額 別表十五の二	39	当連結事業年度終了の日における連結親法人の資本金の額若しくは出資金の額が1億円超である、又は連結親法人が一若しくは完全支配関係のある複数の大法人（資本金の額又は出資金の額が5億円以上の法人等）に発行済株式等の全部を保有されているにもかかわらず、3欄の計算をしていませんか。	左記に該当するにもかかわらず、中小連結法人に係る定額控除制度を適用している場合には、交際費等の損金算入限度額が過大となることがあります。
国外関連者に関する 明細書 別表十七(四)	40	国外関連者との取引がある場合、取引がある全ての国外関連者の名称、当該国外関連者の直近事業年度の営業収益等及び国外関連者との取引状況等について記載していますか（取引には対価の授受がないものも含まれます。）。	左記の記載がない場合には、移転価格上の問題の有無を正しく判定できず、その結果、所得金額の計算に誤りが生じることがあります。

- 1 表中の法令・通達は、以下の略語を用いています。
- | | | |
|--------|-------|------------------------|
| 法法 | …………… | 法人税法 |
| 法令 | …………… | 法人税法施行令 |
| 連基通 | …………… | 連結納税基本通達 |
| 租特透明化法 | …………… | 租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律 |

- 2 平成29年6月30日現在の法令・通達によっています。