

【検算式の確認】

行	項 目 名	金 額
1	別表5(1)の「差引合計額[31]」の「期首現在利益積立金額①」	①
2	別表4の留保総計	②
3	通算税効果額	③
4	中間分・確定分の法人税・地方法人税・住民税等	④
5	①+②-③-④	⑤
6	別表5(1)の「差引合計額[31]」の「差引翌期首現在利益積立金額④」	⑥
7	差 額(⑤-⑥)	⑦ (注)

(注) 当期中の適格合併・適格分割型分割等により「他の法人から引き継いだ(他の法人へ引き継いだ)利益積立金額等」がある場合は、当該金額分だけ差額が生じます。なお、当該通算法人の「適格合併等による利益積立金額の引継」ワーキングシートの入力値の合計は、 円です。

行	項目名	金額
1	別表5(1)の「差引合計額[31]」の「期首現在利益積立金額①」	① 左欄の通り (=別表5(1)の [差引合計額[31]]の [期首現在利益積立金額①])
2	別表4の留保総計	② 別表4の [所得金額又は欠損金額[52]]の [留保②] (=検算式確認表の【別表4の金額】の②欄)
3	通算税効果額	③ 別表5(1)の [未払通算税効果額]の[増③]列の ([中間]欄の下段+[確定]欄) ×(-1) (=検算式確認表の 【【通算税効果額・法人税及び地方法人税・住民税の内訳金額】】の③欄)

4	中間分・確定分の法人税・地方法人税・住民税等	④	別表5(1)の ([未収還付法人税及び未収還付地方法人税]の[増③]列の下段 + [未収還付道府県民税]の[増③]列の下段 + [未収還付市町村民税]の[増③]列の下段 - [未納法人税及び未納地方法人税(附帯税を除く。)]の[増③]列の[中間]欄の下段 - [未納法人税及び未納地方法人税(附帯税を除く。)]の[増③]列の[確定]欄 - [未納道府県民税]の[増③]列の[中間]欄の下段 - [未納道府県民税]の[増③]列の[確定]欄 - [未納市町村民税]の[増③]列の[中間]欄の下段 - [未納市町村民税]の[増③]列の[確定]欄) × (-1) (=検算式確認表の 【【通算税効果額・法人税及び地方法人税・住民税の内訳金額】】の④欄)
5	①+②-③-④	⑤	左欄の通り (=①+②-③-④)
6	別表5(1)の「差引合計額[31]」の「差引翌期首現在利益積立金額④」	⑥	左欄の通り (=別表5(1)の [差引合計額[31]]の [差引翌期首現在利益積立金額④])
7	差額(⑥-⑦)	⑦	左欄の通り (=⑥-⑦)

【通算税効果額・法人税及び地方法人税・住民税の内訳金額】

行	項目名	中間申告分(注)	確定申告分	計
1	通算税効果額	外		外 ③
2	法人税及び 地方法人税	外		外
3	都道府県民税	外		外
4	市町村民税	外		外
5	法人税・地方法人税・ 住民税小計	外		外 ④
6	計	外		外

(注)「中間申告分」欄の外書きは、「適格合併等による利益積立金額の引継」ワーキングシートで入力された金額の表示欄です。

【通算税効果額・法人税及び地方法人税・住民税の内訳金額】

行	項目名	中間申告分(注)	確定申告分	計
1	通算税効果額	(上段の外書き(「外」) メニュー301の [適格合併等による利益積立金額の引継]WSの [未払通算税効果額] × (-1) (下段の本書き) 別表5(1)の [未払通算税効果額]の [増③]列の[中間]欄の下段 × (-1)	(下段の本書き) 別表5(1)の [未払通算税効果額]の [増③]列の[確定]欄 × (-1)	(上段の外書き(「外」) 左記の[中間申告分]の 外書きの金額 (下段の本書き) ③ 左記の [中間申告分]と[確定申告分]の 本書きの合計
2	法人税及び地方法人税	(上段の外書き(「外」) メニュー301の [適格合併等による利益積立金額の引継]WSの ([未納法人税及び未納地方法人税] +[未収還付法人税及び未収還付地方法人税]) × (-1) (下段の本書き) 別表5(1)の [未納法人税及び未納地方法人税(附帯税を除く。)]の [増③]列の[中間]欄の下段 × (-1)	(下段の本書き) 別表5(1)の ([未納法人税及び未納地方法人税(附帯税を除く。)] の[増③]列の[確定]欄+ [未収還付法人税及び未収還付地方法人税] の[増③]列の下段) × (-1)	(上段の外書き(「外」) 左記の[中間申告分]の 外書きの金額 (下段の本書き) 左記の [中間申告分]と[確定申告分]の 本書きの合計

3	都道府県民税	(上段の外書き(「外」) メニュー301の [適格合併等による利益積立金額の引継]WSの ([未納道府県民税]+ [未収還付道府県民税]) × (-1) (下段の本書き) 別表5(1)の [未納道府県民税]の[増③]列の[中間]欄の下段 × (-1)	(下段の本書き) 別表5(1)の ([未納道府県民税]の[増③]列の[確定]欄+ [未収還付道府県民税]の[増③]列の下段) × (-1)	(上段の外書き(「外」) 左記の[中間申告分]の 外書きの金額 (下段の本書き) 左記の [中間申告分]と[確定申告分]の 本書きの合計
4	市町村民税	(上段の外書き(「外」) メニュー301の [適格合併等による利益積立金額の引継]WSの ([未納市町村民税]+ [未収還付市町村民税]) × (-1) (下段の本書き) 別表5(1)の [未納市町村民税]の[増③]列の[中間]欄の下段 × (-1)	(下段の本書き) 別表5(1)の ([未納市町村民税]の[増③]列の[確定]欄+ [未収還付市町村民税]の[増③]列の下段) × (-1)	(上段の外書き(「外」) 左記の[中間申告分]の 外書きの金額 (下段の本書き) 左記の [中間申告分]と[確定申告分]の 本書きの合計
5	法人税・地方法人税・住民税小計	(上段の外書き(「外」) 上記の [法人税及び地方法人税]～[市町村民税]の 外書きの合計 (下段の本書き) 上記の [法人税及び地方法人税]～[市町村民税]の 本書きの合計	(下段の本書き) 上記の [法人税及び地方法人税]～[市町村民税]の 本書きの合計	(上段の外書き(「外」) 左記の[中間申告分]の 外書きの金額 (下段の本書き) ④ 左記の [中間申告分]と[確定申告分]の 本書きの合計
6	計	(上段の外書き(「外」) 上記の [通算税効果額]と[法人税・地方法人税・住民税小計]の 外書きの合計 (下段の本書き) 上記の [通算税効果額]と[法人税・地方法人税・住民税小計]の 本書きの合計	(下段の本書き) 上記の [通算税効果額]と[法人税・地方法人税・住民税小計]の 本書きの合計	(上段の外書き(「外」) 左記の[中間申告分]の 外書きの金額 (下段の本書き) 左記の [中間申告分]と[確定申告分]の 本書きの合計

【別表4の金額】

行	区 分	総 額	留 保	社外流出
1	当期利益又は当期欠損の額			
2	加算額合計			
3	減算額合計			
4	所得金額又は欠損金額		②	

【別表4の金額】

行	区分	総額	留保	社外流出
1	当期利益又は当期欠損の額	別表4の [当期利益又は当期欠損の額[1]]の [総額①]の金額	左記の[留保②]の金額	左記の[社外流出③]の金額 (=[配当]と[その他]の合計)
2	加算額合計 (※1)(※2)	以下の①と②の合計 (=別表4の正の金額 ([減算]の各欄を除く) の合計額) ①[加算]-[小計[11]]の金額 ②[23]～[51]の正の金額の合計 ([仮計]、[合計]、[差引計]、[総計]は除く)	左記の[留保②]の金額	(上段) 左記の[社外流出③]の 「外※」の金額 (下段) 左記の[社外流出③]の 「外※」以外の金額(※3)
3	減算額合計 (※1)(※2)	以下の①と②の合計 (=別表4の負の金額 ([加算]の各欄を除く) の合計額) ①[加算]-[小計[22]]の金額 ②[23]～[51]の負の金額の絶対値の合計 ([仮計]、[合計]、[差引計]、[総計]は除く)	左記の[留保②]の金額	(上段) 左記の[社外流出③]の 「外※」の金額 (下段) 左記の[社外流出③]の 「外※」以外の金額(※3)

4	所得金額又欠損金額	別表4の [所得金額又は欠損金額[52]]の [総額①]の金額	② 左記の[留保②]の金額	(上段) 左記の[社外流出③]の 「外※」の金額 (下段) 左記の[社外流出③]の 「外※」以外の金額(※3)
---	-----------	---------------------------------------	------------------	--

※1 以下の欄は、プラスの金額は加算、マイナスの金額は減算となる。

① [沖縄の認定法人又は国家戦略特別区域における指定法人の所得の特別控除額又は要加算調整額の益金算入額[28]]

② [組合等損失額の損金不算入額又は組合等損失超過額合計額の損金算入額[32]]

③ [対外船舶運航事業者の日本船舶による収入金額に係る所得の金額の損金算入額又は益金算入額[33]]

④ [非適格合併又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額[38]]

⑤ [特別新事業開拓事業者に対し特定事業活動として出資をした場合の特別勘定繰入額の損金算入額又は特別勘定取崩額の益金算入額[50]]

※2 以下の欄は、どちらもプラスの金額で表記されますが、通算対象欠損金額は減算額、通算対象所得金額は加算額に合計されます。

[通算対象欠損金額の損金算入額又は通算対象所得金額の益金算入額[41]]

※3 社外流出の区分が「その他」の金額や、メニュー403の[流出1(加算欄)]や[流出2(減算欄)]のWSの自由入力行で区分を「(入力省略)」としたものの金額