

## 2. 別表4・別表5(1)の計算式 *Point*

別表4と別表5(1)の各項目の計算式は、以下の表のとおりです。

➤ 次のメニューについては、略称(メニュー401等)で記載しています。

- [301. 法人税の前期繰越金額等の確認(修正)]メニュー：メニュー301
- [401. 当期純利益・租税公課の納付状況等の入力]メニュー：メニュー401
- [402. 別表4へ自動転記される別表等の入力]メニュー：メニュー402
- [403. 別表4と別表5で直接申告調整する内容の入力]メニュー：メニュー403

### (1) 別表4の計算式

#### ① 固定項目

| 別表4の区分名      |                          | 転記元                                                                                                               |
|--------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 当期利益又は当期欠損の額 | 1                        | メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[当期利益又は当期欠損の額]欄                                      |
|              | 配当                       | メニュー401>[剰余金処分]WS>[配当(利益積立金を原資とするもの)]欄                                                                            |
|              | その他                      | メニュー401>[剰余金処分]WS>[その他社外流出]欄                                                                                      |
| 加算           | 損金経理をした法人税及び地方法人税        | 2 メニュー401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[仮払経理納付]欄、[損金経理納付]欄                                                           |
|              | 損金経理をした道府県民税及び市町村民税      | 3 メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[道府県民税][市町村民税]>[仮払経理納付]欄、[損金経理納付]欄                                                       |
|              | 損金経理をした納税充当金             | 4 メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[損金経理をした納税充当金]欄                                                           |
|              | 損金経理をした附帯税、加算金、延滞金及び過怠税  | 5 メニュー401>[その他の税金]WS>[加算税等][延滞税][延滞金][過怠税]>[充当金取崩納付]、[仮払経理納付]、[損金経理納付]欄                                           |
|              | 減価償却の償却超過額               | 6 別表16(1)「37」+別表16(2)「41」+別表16(3)「37」+別表16(4)「29」+別表16(5)「40」                                                     |
|              | 役員給与の損金不算入額              | 7 メニュー403>[流出1(加算欄)]WS>[役員給与の損金不算入額]欄                                                                             |
|              | 交際費等の損金不算入額              | 8 別表15の「5」                                                                                                        |
|              | 通算法人に係る加算額               | 9 別表4付表「5」                                                                                                        |
|              | 次葉に記載                    | 10 その他の「加算項目」は、150頁を参照してください。                                                                                     |
| 減算           | 減価償却超過額の当期認容額            | 12 別表16(1)「39」「40」+別表16(2)「43」「44」+別表16(3)「39」「40」+別表16(4)「31」「32」+別表16(5)の「42」「43」                               |
|              | 納税充当金から支出した事業税等の金額       | 13 ● メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[事業税等]>[充当金取崩納付]欄、<br>● メニュー401>[その他の税金]WS>[利子税(20)]～[空欄(29)]>[充当金取崩納付]欄              |
|              | 受取配当等の益金不算入額             | 14 別表8(1)の「13」                                                                                                    |
|              | 外国子会社から受ける剰余金の配当等の益金不算入額 | 15 別表8(2)の「26」                                                                                                    |
|              | 受贈益の益金不算入額               | 16 メニュー403>[流出2(減算欄)]WS>[受贈益の益金不算入額]欄                                                                             |
|              | 適格現物分配に係る益金不算入額          | 17 メニュー403>[流出2(減算欄)]WS>[適格現物分配に係る益金不算入額]欄                                                                        |
|              | 法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額   | 18 ● メニュー401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[損金経理納付(上段の△)]欄<br>● メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[道府県民税][市町村民税]>[損金経理納付(上段の△)]欄 |
|              | 所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等   | 19 メニュー403>[流出2(減算欄)]WS>[所得税額等及び欠損金の繰戻し還付]欄                                                                       |
|              | 通算法人に係る減算額               | 20 別表4付表「10」                                                                                                      |
|              | 次葉に記載                    | 21 その他の「減算項目」は、152頁を参照してください。                                                                                     |

| 別表4の区分名                                           |    | 転記元                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 対象純支払利子等の損金不算入額                                   | 24 | メニュ-403>[流出1(加算欄)]WS>[対象純支払利子等の損金不算入額]欄                                                                                |
| 超過利子額の損金算入額                                       | 25 | メニュ-403>[流出2(減算欄)]WS>[超過利子額の損金算入額]欄                                                                                    |
| 寄附金の損金不算入額                                        | 27 | 別表14(2)の「24」                                                                                                           |
| 沖縄の認定法人又は国際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 | メニュ-403>[流出2(減算欄)]WS>[沖縄の認定法人の所得の特別控除額]欄、<br>[国家戦略特別区域における所得の特別控除額]欄                                                   |
| 法人税額から控除される所得税額                                   | 29 | 別表6(1)の「6の③」                                                                                                           |
| 税額控除の対象となる外国法人税の額                                 | 30 | 別表6(2の2)の「7」<br>※メニュ-403>[流出1(加算欄)]WSで直接入力する方法もあります。                                                                   |
| 分配時調整外国税相当額及び外国関係会社等に係る控除対象所得税額等相当額               | 31 | 別表6(5の2)「5の②」＋別表17(3の6)の「1」<br>※メニュ-403>[流出1(加算欄)]WSで直接入力する方法もあります。                                                    |
| 組合等損失額の損金不算入額又は組合等損失超過合計額の損金算入額                   | 32 | 別表9(2)の「10」                                                                                                            |
| 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 | メニュ-403>[流出1(加算欄)]WS>[対外船舶運航事業者の所得の益金算入額]欄<br>－メニュ-403>[流出2(減算欄)]WS>[対外船舶運航事業者の所得の損金算入額]欄                              |
| 契約者配当の益金算入額                                       | 35 | 別表9(1)の「13」                                                                                                            |
| 特定目的会社等の支払配当又は特定目的信託に係る受託法人の利益の分配等の損金算入額          | 36 | システムの対象外                                                                                                               |
| 中間申告における繰戻しによる還付に係る災害損失欠損金額の益金算入額                 | 37 | メニュ-402>[1・4等：災害損失欠損金額の繰戻し還付]WS>[災害損失欠損金額の繰戻し額]の[中間申告分]の合計額                                                            |
| 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 | メニュ-403>[流出1(加算欄)]WS>[非適格合併等による移転資産等の譲渡利益額]欄－メニュ-403>[流出2(減算欄)]WS>[非適格合併等による移転資産等の譲渡損失額]欄                              |
| 更生欠損金又は民事再生等評価換えが行われる場合の再生欠損金の損金算入額               | 40 | 別表7(3)「9」又は「21」                                                                                                        |
| 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 | 別表7の3「5」又は「11」                                                                                                         |
| 当初配賦欠損金控除額の益金算入額                                  | 42 | 別表7(2)付表1「23の計」                                                                                                        |
| 欠損金又は災害損失金等の当期控除額                                 | 44 | 別表7(1)「4」の計＋別表7(4)「10」                                                                                                 |
| 新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除額                            | 46 | メニュ-403>[流出2(減算欄)]WS>[新鉱床探鉱費・海外新鉱床探鉱費控除額]欄                                                                             |
| 農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額                              | 47 | メニュ-403>[留保1]WS>[農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額]>[減算(当期の減)]欄                                                                     |
| 農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額                             | 48 | メニュ-403>[留保1]WS>[農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額]>[減算(当期の減)]欄                                                                    |
| 関西国際空港用地整備準備金積立額、中部国際空港整備準備金積立額又は再投資等準備金積立額の損金算入額 | 49 | メニュ-403>[留保1]WS>[関西国際空港用地整備準備金積立額の損金算入額]の[減算(当期の減)]欄、[中部国際空港整備準備金積立額の損金算入額]の[減算(当期の減)]欄、[再投資等準備金積立額の損金算入額]の[減算(当期の減)]欄 |

| 別表4の区分名                                                    |    | 転記元                                                   |
|------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------|
| 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 | 別表10(6)「当期益金算入額(15)」－「特別勘定繰入額のうち損金算入額(11)」            |
| 残余財産の確定の日の属する事業年度に係る事業税及び特別法人事業税の損金算入額                     | 51 | メニュー403>[留保1]WS>[事業税等の損金算入額(残余財産確定事業年度分)]>[減算(当期の減)]欄 |

## ②その他の「加算項目」

| 別表4の区分名(加算項目)                   | 転記元                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 損金経理をした連結法人税個別帰属額及び連結地方法人税個別帰属額 | メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[損金経理をした連結法人税個別帰属額等]欄                                                                                                             |
| 仮払税金消却額                         | メニュー401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払法人税及び仮払地方法人税][仮払都道府県民税][仮払市町村民税][仮払事業税等][仮払諸税]>[損金経理]欄                                                                                                            |
| 還付税金の納税充当金受入額                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>●メニュー401&gt;[法人税・地方法人税]WS&gt;[法人税・地方法人税]&gt;[充当金取崩納付(上段の△)]欄</li> <li>●メニュー401&gt;[法人住民税・事業税等]WS&gt;[道府県民税][市町村民税][事業税等]&gt;[充当金取崩納付(上段の△)]欄</li> </ul> |
| 還付仮払法人税及び還付仮払地方法人税              | メニュー401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[仮払経理納付(上段の△)]欄                                                                                                                                              |
| 還付仮払都道府県民税                      | メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[道府県民税]>[仮払経理納付(上段の△)]欄                                                                                                                                                 |
| 還付仮払市町村民税                       | メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[市町村民税]>[仮払経理納付(上段の△)]欄                                                                                                                                                 |
| 還付仮払事業税等                        | メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[事業税等]>[仮払経理納付(上段の△)]欄                                                                                                                                                  |
| 入力した税目名                         | メニュー401>[その他の税金]WS>[損金不算入]の[空欄(29)]>[充当金取崩納付]欄、[仮払経理納付]欄、[損金経理納付]欄                                                                                                                             |
| 未払事業税等                          | メニュー403>[留保1]WS>[未払事業税等]>[加算(当期の増)]欄                                                                                                                                                           |
| 法人税等調整額                         | メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[法人税等調整額]欄(加算)                                                                                                                                           |
| 賞与引当金繰入額否認                      | メニュー403>[留保1]WS>[賞与引当金繰入額否認]>[加算(当期の増)]欄                                                                                                                                                       |
| 外国子会社配当の外国源泉税等の損金不算入額           | 別表8(2)の「27」                                                                                                                                                                                    |
| 契約者配当の損金算入限度超過額                 | 別表9(1)の「7」                                                                                                                                                                                     |
| 関西文化学術研究都市に係る特別勘定の益金算入額         | 別表10(11)の「11」+「8」※<br>※特別勘定の経理方法が「剰余金処分」の場合                                                                                                                                                    |
| 個別評価／貸倒引当金の繰入限度超過額              | 別表11(1)の「18」                                                                                                                                                                                   |
| 一括評価／貸倒引当金の繰入限度超過額              | 別表11(1)の2)の「8」                                                                                                                                                                                 |
| 返品調整引当金繰入限度超過額                  | 別表11(2)の「13」                                                                                                                                                                                   |
| 海外投資等損失準備金積立限度超過額               | 別表12(1)の「11」 ※経理方法が「損金経理」「剰余金処分」の場合                                                                                                                                                            |
| 海外投資等損失準備金益金算入額                 | メニュー403>[留保1]WS>[海外投資等損失準備金認容額]>[加算(当期の増)]欄                                                                                                                                                    |

| 別表4の区分名               | 転記元                                                                              |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 関西国際空港用地整備準備金益金算入額    | メニユ-403>[留保1]WS>[関西国際空港用地整備準備金積立額の損金算入額]>[加算(当期の増)]欄                             |
| 中部国際空港整備準備金益金算入額      | メニユ-403>[留保1]WS>[中部国際空港整備準備金積立額の損金算入額]>[加算(当期の増)]欄                               |
| 特別修繕準備金積立限度超過額        | 別表12(13)の「16」 ※経理方法が「損金経理」「剰余金処分」の場合                                             |
| 特別修繕準備金益金算入額          | メニユ-403>[留保1]WS>[特別修繕準備金認容額]>[加算(当期の増)]欄                                         |
| 農業経営基盤強化準備金益金算入額      | メニユ-403>[留保1]WS>[農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額]>[加算(当期の増)]欄                               |
| 農用地等を取得した場合の圧縮額の益金算入額 | メニユ-403>[留保1]WS>[農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額]>[加算(当期の増)]欄                              |
| 再投資等準備金益金算入額          | メニユ-403>[留保1]WS>[再投資等準備金積立額の損金算入額]>[加算(当期の増)]欄                                   |
| 国庫補助金等圧縮限度超過額         | 別表13(1)の「13」、「35」<br>※経理方法が損金経理(簿価減額)、かつ減価償却資産に該当するものを除く。                        |
| 国庫補助金等圧縮積立金益金算入額      | メニユ-403>[留保1]WS>[国庫補助金等圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄                                     |
| 国庫補助金等特別勘定繰入超過額       | 別表13(1)の「18」 ※特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合                                              |
| 国庫補助金等特別勘定益金算入額       | メニユ-403>[留保1]WS>[国庫補助金等特別勘定認容額]>[加算(当期の増)]欄                                      |
| 保険金等圧縮限度超過額           | 別表13(2)の「23」 ※経理方法が損金経理(減額)、かつ減価償却資産に該当するものを除く。                                  |
| 保険金等圧縮積立金益金算入額        | メニユ-403>[留保1]WS>[保険金等圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄                                       |
| 保険金等特別勘定繰入超過額         | 別表13(2)の「31」 ※特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合                                              |
| 保険金等特別勘定益金算入額         | メニユ-403>[留保1]WS>[保険金等特別勘定認容額]>[加算(当期の増)]欄                                        |
| 交換取得資産の圧縮限度超過額        | 別表13(3)の「19」、「26」 ※減価償却資産の場合を除く。                                                 |
| 収用換地等圧縮限度超過額          | 別表13(4)の「31」※経理方法が損金経理(減額)、かつ減価償却資産に該当するものを除く。<br>別表13(4)の「50」※減価償却資産の場合を除く。     |
| 収用換地等圧縮積立金益金算入額       | メニユ-403>[留保1]WS>[収用換地等圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄                                      |
| 収用換地等特別勘定繰入超過額        | 別表13(4)の「37」 ※特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合                                              |
| 収用換地等特別勘定益金算入額        | メニユ-403>[留保1]WS>[収用換地等特別勘定認容額]>[加算(当期の増)]欄                                       |
| 買換えの圧縮限度超過額           | 別表13(5)の「28」※経理方法が損金経理(減額)、かつ減価償却資産に該当するものを除く。                                   |
| 買換資産圧縮積立金益金算入額        | メニユ-403>[留保1]WS>[買換資産圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄                                       |
| 買換え特別勘定繰入超過額          | 別表13(5)の「40」 ※特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合                                              |
| 買換え特別勘定益金算入額          | メニユ-403>[留保1]WS>[買換資産の特別勘定認容額]>[加算(当期の増)]欄                                       |
| 先行取得土地等圧縮積立金益金算入額     | メニユ-403>[留保1]WS>[先行取得土地等圧縮金認容額]>[加算(当期の増)]欄                                      |
| 完全支配関係法人間取引の損益の加算調整額  | 別表14(6)の「11」の計(※)＋「13」の計<br>(※)14(6)WSの「他の通算法人の株式の当該通算法人以外の通算法人への譲渡」区分が「該当」でない場合 |
| 特定資産譲渡等損失額の損金不算入額     | 別表14(7)の「8」＋別表14(10)の「5」                                                         |
| リース譲渡収益額の益金算入不足額      | 別表14(8)の「13」の計 ※金額がプラスの場合                                                        |
| リース譲渡費用額の損金算入超過額      | 別表14(8)の「20」の計 ※金額がマイナスの場合                                                       |
| 繰延資産償却超過額             | 別表16(6)の「13」                                                                     |
| 一括償却資産損金算入限度超過額       | 別表16(8)の「7」                                                                      |
| 特別償却準備金積立限度超過額        | 別表16(9)の「11」                                                                     |
| 特別償却準備金益金算入額          | メニユ-403>[留保1]WS>[特別償却準備金認容額]>[加算(当期の増)]欄                                         |

| 別表4の区分名                | 転記元                                                     |
|------------------------|---------------------------------------------------------|
| 繰延消費税額等損金算入限度超過額       | 別表16(10)の「5」                                            |
| 差額負債調整勘定               | 別表16(11)の「7」                                            |
| 退職給与負債調整勘定             | 別表16(11)の「12」                                           |
| 短期重要負債調整勘定             | 別表16(11)の「17」、「19」                                      |
| 外国関係会社に係る課税対象金額等の益金算入額 | ● 別表17(3の2)の「28」<br>● 別表17(3の3)の「9」<br>● 別表17(3の4)の「11」 |
| 退職給与引当金繰入額否認           | メニュー403＞[留保1]WS＞[退職給与引当金繰入額否認]＞[加算(当期の増)]欄              |
| 退職給与引当金取崩超過額認容         | メニュー403＞[留保1]WS＞[退職給与引当金取崩超過額]＞[加算(当期の増)]欄              |
| 特別修繕引当金繰入額否認           | メニュー403＞[留保1]WS＞[特別修繕引当金繰入額否認]＞[加算(当期の増)]欄              |
| 特別修繕引当金取崩超過額認容         | メニュー403＞[留保1]WS＞[特別修繕引当金取崩超過額]＞[加算(当期の増)]欄              |
| 製品保証等引当金繰入額否認          | メニュー403＞[留保1]WS＞[製品保証等引当金繰入額否認]＞[加算(当期の増)]欄             |

### ③その他の「減算項目」

| 別表4の区分名(減算項目)                     | 転記元                                                                                         |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 収益として経理した連結法人税個別帰属額及び連結地方法人税個別帰属額 | メニュー401＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ＞[収益として経理した連結法人税個別帰属額等]欄        |
| 仮払法人税及び仮払地方法人税                    | メニュー401＞[法人税・地方法人税]WS＞[法人税・地方法人税]＞[仮払経理納付]欄                                                 |
| 仮払都道府県民税                          | メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[道府県民税]＞[仮払経理納付]欄                                                    |
| 仮払市町村民税                           | メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[市町村民税]＞[仮払経理納付]欄                                                    |
| 仮払事業税等                            | メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[事業税等]＞[仮払経理納付]欄                                                     |
| 仮払諸税                              | メニュー401＞[その他の税金]WS＞[利子税][延滞金][空欄(22・23)][加算税等][延滞税][延滞金][過怠税][源泉所得税等・外国税][空欄(30)]＞[仮払経理納付]欄 |
| 未収還付法人税及び未収還付地方法人税                | メニュー401＞[法人税・地方法人税]WS＞[法人税・地方法人税]＞[充当金取崩納付(上段の△)]欄、[仮払経理納付(上段の△)]欄                          |
| 未収還付都道府県民税                        | メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[道府県民税]＞[充当金取崩納付(上段の△)]欄、[仮払経理納付(上段の△)]欄                             |
| 未収還付市町村民税                         | メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[市町村民税]＞[充当金取崩納付(上段の△)]欄、[仮払経理納付(上段の△)]欄                             |
| 納税充当金の戻入による益金算入額                  | メニュー401＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ＞[納税充当金の戻入による益金算入額]欄            |
| 未払事業税等                            | メニュー403＞[留保1]WS＞[未払事業税等]＞[減算(当期の減)]欄                                                        |
| 法人税等調整額                           | メニュー401＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ＞[法人税等調整額]欄(減算)                 |
| 賞与引当金繰入額認容                        | メニュー403＞[留保1]WS＞[賞与引当金繰入額否認]＞[減算(当期の減)]欄                                                    |
| 肉用牛の売却の所得特別控除額                    | 別表10(7)の「22」                                                                                |
| 関西文化学術研究都市に係る特別勘定の益金算入額認容         | メニュー403＞[留保1]WS＞[関西文化学術研究都市に係る特別勘定認容額]＞[減算(当期の減)]欄                                          |
| 収用等の場合の所得特別控除額                    | 別表10(5)の「22」「37」「42」「47」「52」                                                                |
| 個別評価／貸倒引当金の繰入限度超過額認容              | メニュー403＞[留保1]WS＞[個別評価／貸倒引当金の繰入限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                            |

| 別表4の区分名(減算項目)        | 転記元                                                                             |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 一括評価／貸倒引当金の繰入限度超過額認容 | メニユ-403＞[留保1]WS＞[一括評価／貸倒引当金の繰入限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                |
| 返品調整引当金繰入限度超過額認容     | メニユ-403＞[留保1]WS＞[返品調整引当金繰入限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                    |
| 海外投資等損失準備金積立限度超過額認容  | メニユ-403＞[留保1]WS＞[海外投資等損失準備金積立限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                 |
| 海外投資等損失準備金認容額        | 別表12(1)の「5」 ※経理方法が「剰余金処分」の場合                                                    |
| 特別修繕準備金積立限度超過額認容     | メニユ-403＞[留保1]WS＞[特別修繕準備金積立限度超過額]＞[減算(当期の減)]                                     |
| 特別修繕準備金認容額           | 別表12(13)の「9」 ※経理方法が「剰余金処分」の場合                                                   |
| 国庫補助金等圧縮限度超過額認容      | メニユ-403＞[留保1]WS＞[国庫補助金等圧縮限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                     |
| 国庫補助金等圧縮積立金認容額       | 別表13(1)の「6」「28」「40」 ※経理方法が「剰余金処分」の場合                                            |
| 国庫補助金等特別勘定繰入超過額認容    | メニユ-403＞[留保1]WS＞[国庫補助金等特別勘定繰入超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                   |
| 国庫補助金等特別勘定認容額        | 別表13(1)の「16」<br>※経理方法が「剰余金処分」、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合                             |
| 保険金等圧縮限度超過額認容        | メニユ-403＞[留保1]WS＞[保険金等圧縮限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                       |
| 保険金等圧縮積立金認容額         | 別表13(2)の「13」「21」 ※経理方法が「剰余金処分」の場合                                               |
| 保険金等特別勘定繰入超過額認容      | メニユ-403＞[留保1]WS＞[保険金等特別勘定繰入超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                     |
| 保険金等特別勘定認容額          | 別表13(2)の「27」<br>※経理方法が「剰余金処分」、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合                             |
| 交換取得資産の圧縮限度超過額認容     | メニユ-403＞[留保1]WS＞[交換取得資産の圧縮限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                    |
| 収用換地等圧縮限度超過額認容       | メニユ-403＞[留保1]WS＞[収用換地等圧縮限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                      |
| 収用換地等圧縮積立金認容額        | 別表13(4)の「25」 ※経理方法が「剰余金処分」の場合                                                   |
| 収用換地等特別勘定繰入超過額認容     | メニユ-403＞[留保1]WS＞[収用換地等特別勘定繰入超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                    |
| 収用換地等特別勘定認容額         | 別表13(4)の「33」<br>※経理方法が「剰余金処分」、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合                             |
| 買換えの圧縮限度超過額認容        | メニユ-403＞[留保1]WS＞[買換えの圧縮限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                       |
| 買換え資産圧縮積立金認容額        | 別表13(5)の「21」 ※経理方法が「剰余金処分」の場合                                                   |
| 買換え特別勘定繰入超過額認容       | メニユ-403＞[留保1]WS＞[買換え特別勘定繰入超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                      |
| 買換え資産の特別勘定認容額        | 別表13(5)の「37」<br>※経理方法が「剰余金処分」、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合                             |
| 先行取得土地等圧縮限度超過額認容     | メニユ-403＞[留保1]WS＞[先行取得土地等圧縮限度超過額]＞[減算(当期の減)]欄                                    |
| 完全支配関係法人間取引の損益の減算調整額 | 別表14(6)の「9」の計(※)＋「16」の計<br>(※)14(6)WSの[他の通算法人の株式の当該通算法人以外の通算法人への譲渡]区分が[該当]でない場合 |
| リース譲渡収益額の益金算入超過額     | 別表14(8)の「13」 ※金額がマイナスの場合                                                        |
| リース譲渡費用額の損金算入不足額     | 別表14(8)の「20」 ※金額がプラスの場合                                                         |
| 繰延資産償却超過額認容          | 別表16(6)の「15」                                                                    |
| 一括償却資産損金算入限度超過額認容    | 別表16(8)の「9」                                                                     |
| 特別償却準備金認容額           | 別表16(9)の「7」                                                                     |

| 別表4の区分名(減算項目)               | 転記元                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 繰延消費税額等損金算入限度超過額認容          | 別表16(10)の「7」                                                                                                                                                         |
| 資産調整勘定                      | 別表16(11)の「3」                                                                                                                                                         |
| 特別償却準備金積立限度超過額認容            | メー403>[留保1]WS>[特別償却準備金積立限度超過額]>[減算(当期の減)]欄                                                                                                                           |
| 外国法人税額の減額による益金不算入額等         | 以下の1から3の合計額<br>1. 別表6(2)の「納付分に係る減額分(10)」<br>2. 別表6(2)の「外国関係会社に係る減額分(12)」のうち、「計(9)」と相殺された金額<br>3. [6(2): 当期の控除対象外国法人税額]WSの[外国関係会社に係る減額分]欄の金額のうち、別表6(2)の「計(9)」と相殺された金額 |
| 特定課税対象金額等に係る外国法人の配当等の益金不算入額 | 別表17(3)の「27」                                                                                                                                                         |
| 退職給与引当金繰入額認容                | メー403>[留保1]WS>[退職給与引当金繰入額否認]>[減算(当期の減)]欄                                                                                                                             |
| 退職給与引当金繰入限度超過額認容            | メー403>[留保1]WS>[退職給与引当金繰入限度超過額]>[減算(当期の減)]欄                                                                                                                           |
| 退職給与引当金取崩不足額認容              | メー403>[留保1]WS>[退職給与引当金取崩不足額]>[減算(当期の減)]欄                                                                                                                             |
| 特別修繕引当金繰入額認容                | メー403>[留保1]WS>[特別修繕引当金繰入額否認]>[減算(当期の減)]欄                                                                                                                             |
| 特別修繕引当金取崩不足額認容              | メー403>[留保1]WS>[特別修繕引当金取崩不足額]>[減算(当期の減)]欄                                                                                                                             |
| 製品保証等引当金繰入額認容               | メー403>[留保1]WS>[製品保証等引当金繰入額否認]>[減算(当期の減)]欄                                                                                                                            |

(2) 別表4付表の計算式

| 別表4の区分名                                | 転記元                                                                                                                                   |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 加算                                     |                                                                                                                                       |
| 損金経理をした通算税効果額(附帯税の額に係る部分の金額を除く。)       | 1 メー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[損金経理をした通算税効果額]>[附帯税以外分]欄                                                |
| 損金経理をした通算税効果額の支払額(附帯税の額に係る部分の金額に限る。)   | 2 メー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[損金経理をした通算税効果額]>[附帯税(利子税を除く)分]欄、[損金経理をした連結法人税個別帰属額等]>[附帯税(利子税を除く)分]欄     |
| 他の通算法人に対する通算法人株式の譲渡損失額                 | 3 別表14(6)WSで[他の通算法人の株式の当該通算法人以外の通算法人への譲渡]区分で[該当する]を選択した明細の「当期が譲渡年度である場合の益金算入額(11)」欄                                                   |
| 当初支払利子配賦額の控除不足額の益金算入額                  | 4 別表8(1)付表2の「当初支払利子配賦額の控除不足額の益金算入額(24)」欄                                                                                              |
| 減算                                     |                                                                                                                                       |
| 収益として経理した通算税効果額(附帯税の額に係る部分の金額を除く。)     | 6 メー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[収益として経理した通算税効果額]の[附帯税以外分]欄                                              |
| 収益として経理した通算税効果額の受取額(附帯税の額に係る部分の金額に限る。) | 7 メー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[収益として経理した通算税効果額]の[附帯税(利子税を除く)分]欄、[収益として経理した連結法人税個別帰属額等]>[附帯税(利子税を除く)分]欄 |
| 他の通算法人に対する通算法人株式の譲渡利益額                 | 8 別表14(6)WSで[他の通算法人の株式の当該通算法人以外の通算法人への譲渡]区分で[該当する]を選択した明細の「当期が譲渡年度である場合の損金算入額(9)」欄                                                    |
| 通算法人の合併等があった場合の欠損金の損金算入額               | 9 メー403>[流出2(減算欄)]WS>[通算法人の合併等があった場合の欠損金の損金算入額]欄                                                                                      |