

【別表18(1)の表記例】

他の別表18関連の表記(※1)も同様です。ただし、「離脱法人分」の明細が表示されるのは別表18(1)のみです。

以下は、通算親法人(法人名は「親法人」と通算子法人2社(法人名は「子法人A」と「子法人B」)の3社から成る通算グループの例です。

※1 以下の例は別表18(1)のレイアウトイメージで縦明細(別表18(2)や別表18(3)も同様)ですが、別表18(1)付表1、付表2は明細が横明細となります。縦明細か横明細の違いはありますが、表記方法は以下の例と同様となります。

<枠線の意味>

- 自社分 : 自社の明細です。
- 他社分 : 他の通算法人の明細です。(離脱法人分を除く。)
- 離脱法人 : 離脱法人分(※)の明細です。
※ 通算親法人にて離脱法人分の[25]欄や[26]欄を入力している場合に、通算親法人の別表18(1)のみに表記されます。

1. 単体仮計算 ※計算対象の通算法人1社のみから成る通算グループとみなして計算処理と別表の作成が行われるため、当該通算法人1社の金額のみ表示されます。

(1) 通算親法人

通算親法人(※1)と計の明細が表示されます。

※1 離脱法人分は、通算親法人で離脱法人分の入力をしている場合のみ表示されます。

法人名	1	通算親法人 親法人	離脱法人分				計
～ 中略 ～							
所得金額	4						
調整通算外配当等流出額	5	自社分	離脱法人分				
純通算内配当等の額	6						
所得金額差引計	7	100,000					100,000
欠損金額差引計	8	0					0
法人税額	9	50,000					50,000
所得金額又は欠損金額	10	700,000					
～ 中略 ～							
中間申告における発生災害 損失欠損金額のうち通算対象 外欠損金額以外の部分の金額	25		110,000				110,000
通算対象外欠損金額以外の 部分に係る繰戻し額	26		130,000				130,000

(2) 通算子法人(子法人Aの場合)

通算子法人(子法人A)(※2)と計の明細が表示されます。

※2 1 明細目の通算親法人分は空欄となります。

法人名	1	通算親法人	子法人A				計
～ 中略 ～							
所得金額	4						
調整通算外配当等流出額	5		自社分				
純通算内配当等の額	6						
所得金額差引計	7		200,000				200,000
欠損金額差引計	8		0				0
法人税額	9		60,000				60,000
所得金額又は欠損金額	10		800,000				
～ 中略 ～							
中間申告における発生災害 損失欠損金額のうち通算対象 外欠損金額以外の部分の金額	25						
通算対象外欠損金額以外の 部分に係る繰戻し額	26						

2. 全体計算

(1) 通算親法人

全ての通算法人(※3)と計の明細が表示されます。

ただし、離脱法人分は上記1.(1)と同様に、離脱法人分の入力がある場合のみ表示されます。

※3 全体仮計算の場合は、当計算の対象の通算法人(=法人税と地方税のWSが確定されている通算法人)の明細が表示されて、全体仮計算に含まれない通算法人(=法人税と地方税のWSのいずれか1つ以上が確定されていない通算法人)の明細は表示されません。

法人名	1	通算親法人		子法人A	子法人B	離脱法人分	計
		親法人	子法人B				
					～ 中略 ～		
所得金額	4						
調整通算外配当等流出額	5	自社分	他社分			離脱法人分	
純通算内配当等の額	6						
所得金額差引計	7	100,000	200,000				300,000
欠損金額差引計	8	0	0	-400,000			-400,000
法人税額	9	50,000	60,000	0			110,000
所得金額又は欠損金額	10	700,000	800,000	-900,000			
					～ 中略 ～		
中間申告における発生災害 損失欠損金額のうち通算対象 外欠損金額以外の部分の金額	25			100,000		110,000	210,000
通算対象外欠損金額以外の 部分に係る繰戻し額	26			120,000		130,000	250,000

(2) 通算子法人(子法人Aの場合)

※ 修正申告以外の場合や、

修正申告においてメニュー107の[修正申告]タブの[修正申告における通算子法人の別表18の表示方法]欄で「当該通算子法人分の明細と他の通算法人の合計額を表示」を選択している場合

通算子法人(子法人A)(※4)と他の通算法人の合計分(※5)と計の明細が表示されます。

※4 1 明細目の通算親法人分は空欄となります。

※5 自社以外の他の通算法人分(親法人と子法人B)の合計金額を、「当該法人以外の通算法人分の合計」の明細に表示します。

法人名	1	通算親法人		子法人A	当該法人以外 の通算法人分 の合計	計
		親法人	子法人B			
					～ 中略 ～	
所得金額	4					
調整通算外配当等流出額	5	自社分	他社分			
純通算内配当等の額	6					
所得金額差引計	7			200,000	100,000	300,000
欠損金額差引計	8			0	-400,000	-400,000
法人税額	9			60,000	50,000	110,000
所得金額又は欠損金額	10			800,000	-200,000	
					～ 中略 ～	
中間申告における発生災害 損失欠損金額のうち通算対象 外欠損金額以外の部分の金額	25				210,000	210,000
通算対象外欠損金額以外の 部分に係る繰戻し額	26				250,000	250,000

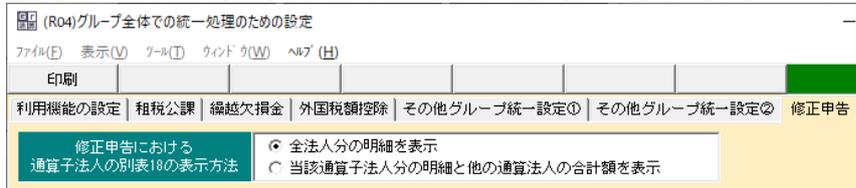
(3) 通算子法人

※ 修正申告においてメニュー107の[修正申告]タブの[修正申告における通算子法人の別表18の表示方法]欄で「全法人分の明細を表示」を選択している場合

通算子法人でも通算親法人と同様に、全通算法人分の明細が表示されます。

(別表18(1)・付表1・付表2、別表18(2)、及び別表18(3)で共通の表記(設定)となります。)

上記2.(1)と同様の表記となりますが、別表18(1)の「離脱法人分」は表示されない点のみ異なります。



以上