

[単体仮計算と全体計算(全体仮計算と本計算)の計算対象の違い]

単体仮計算(A社)	黄枠:A社のみから成る通算グループとみなしてグループ通算の計算を行う A社が自社の単体仮計算を行う場合 (結果として通算は行われず、通算グループ全体を考慮する処理は自社の金額等のみで計算される)		
全体仮計算(P社とA社)	紫枠:P社とA社の2社から成る通算グループとみなしてグループ通算の計算を行う B社の法人税・地方税WSが未確定の場合 (通算は行われるがあくまで2社によるもので、通算グループ全体を考慮する処理も2社の金額等のみで計算される)		
本計算(P社とA社とB社)	赤枠:全社による本来のグループ通算の計算を行う 全社(ただし、通算対象外のX社を除く)の法人税・地方税WSが確定の場合 (所得、税額、通算税効果額など最終的なあるべき計算による金額)		
	単体仮計算	全体仮計算	本計算
	<P社>	<A社>	<B社>
利益(損失)	当期純利益(純損失) + -	当期純利益(純損失) + -	当期純利益(純損失) + -
	各法人のみの調整	各法人のみの調整	各法人のみの調整
所得調整	グループ全体を考慮して調整 (グループ法人税制)	グループ全体を考慮して調整 (グループ法人税制)	グループ全体を考慮して調整 (グループ法人税制)
	通算グループ全体を考慮して計算 (グループ通算制度)	通算グループ全体を考慮して計算 (グループ通算制度)	通算グループ全体を考慮して計算 (グループ通算制度)
通算前所得(欠損)金額	通算前所得(欠損)金額 + -	通算前所得(欠損)金額 + -	通算前所得(欠損)金額 + -
損益通算		損益通算	
欠損金控除前所得金額	欠損金控除前所得金額 + -	欠損金控除前所得金額 + -	欠損金控除前所得金額 + -
繰越欠損金の通算		繰越欠損金の通算	
所得金額	所得金額	所得金額	所得金額
税率	税率	税率	税率
調整前法人税額	調整前法人税額 - (+)	調整前法人税額 - (+)	調整前法人税額 - (+)
		研究開発税制(留保金課税)	
税額調整	租税特別措置法の税額控除(個別計算)	租税特別措置法の税額控除(個別計算)	租税特別措置法の税額控除(個別計算)
	法人税額	法人税額	法人税額
		外国税額控除	
中間納税額	中間納税額	中間納税額	中間納税額
法人税額(納税額)	法人税額(納税額)	法人税額(納税額)	法人税額(納税額)
青字:グループ通算制度 緑字:グループ法人税制 黒字:各社での調整			
X社はグループ通算対象外のため、計算処理対象外			
減価償却、役員給与、賞与引当金、通算子法人株式の帳簿価額修正など			
グループ内譲渡損益の繰延べ、グループ内受取配当、グループ内寄附金・受贈益など			
中小法人等の判定、外国子会社配当等、受取配当の負債利子控除額の上限計算、交際費など			
法人税の軽減税率(中小通算法人の場合)			
設備投資促進税制			