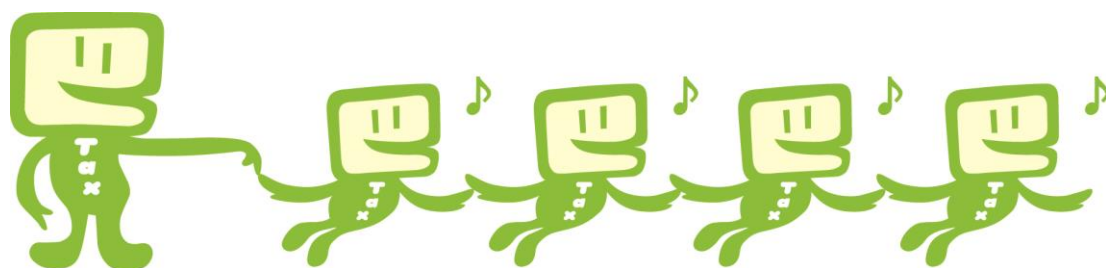


# 令和3年版

## 連結確定申告書 地方法人税確定申告書 個別帰属額等の届出書 等の記載の手引



令和3年9月  
国 税 庁

法人番号 7000012050002

### 社会保障・税番号制度〈マイナンバー制度〉について

社会保障・税・災害対策分野において、行政手続の効率性・透明性を高め、国民にとって利便性の高い公平・公正な社会を実現することを目的として、マイナンバー制度が導入されました。法人税及び地方法人税についても、税務署に申告書や申請書等を提出する際には、原則として、その申告書等に法人番号の記載が必要です。

国税のマイナンバー制度に関する情報については、国税庁ホームページ「社会保障・税番号制度〈マイナンバー〉」をご覧ください。

国税庁 マイナンバー



### 法人番号の検索・閲覧について

法人番号は、国税庁法人番号公表サイトで公表しています。

法人番号公表サイト



## 目 次

I	連結確定申告書及び地方法人税確定申告書の提出について	1
1	連結確定申告書及び地方法人税確定申告書の提出先及び提出期限	1
2	時価評価法人等の申告書等用紙について	1
3	消費税及び地方消費税について	2
4	連結確定申告書及び地方法人税確定申告書の添付書類	2
5	連結法人税の個別帰属額、連結地方法人税の個別帰属額及びこれらの計算の基礎を記載した書類	2
6	連結確定申告書及び地方法人税確定申告書の添付書類の編てつ順について	4
7	申告に当たっての留意事項	4
II	個別帰属額等の届出書の提出について	5
1	個別帰属額等の届出書の提出先及び提出期限	5
2	個別帰属額等の届出書の添付書類	5
3	連結法人税の個別帰属額及び連結地方法人税の個別帰属額の計算の基礎を記載した書類	5
4	個別帰属額等の届出書の編てつ順について	6
III	各表の記載の仕方	7
	・ 別表一の二「各連結事業年度の連結所得に係る申告書」	7
	・ 別表三の二「連結特定同族会社の連結留保金額に対する税額の計算に関する明細書」	20
	・ 別表三の二付表一「連結特定同族会社の連結留保金額から控除する連結留保控除額の計算に関する明細書」	22
	・ 別表三の二付表二「連結特定同族会社の連結留保金額に対する税額の個別帰属額の計算に関する明細書」	23
	・ 別表三の二付表三「連結特定同族会社の留保金個別帰属額から控除する留保控除個別帰属額の計算に関する明細書」	26
	・ 別表四の二「連結所得の金額の計算に関する明細書」	28
	・ 別表四の二付表「個別所得の金額の計算に関する明細書」	29
	・ 別表五の二(一)「連結利益積立金額の計算に関する明細書」	36
	・ 別表五の二(一)付表一「連結個別利益積立金額及び連結個別資本金等の額の計算に関する明細書」	37
	・ 別表五の二(一)付表二「連結子法人の株主等における帳簿価額修正額のうちその連結子法人に係る部分の金額の計算に関する明細書」	45
	・ 別表五の二(二)「連結法人の租税公課の納付状況等に関する明細書」	47
	・ 別表五の二(二)付表「各連結法人の租税公課の納付状況等に関する明細書」	48
	・ 別表六の二(一)「連結事業年度における所得税額の控除に関する明細書」	53
	・ 別表七の二「連結欠損金等の損金算入に関する明細書」	58

・	別表七の二付表一「連結欠損金当期控除額及び連結欠損金個別帰属額の計算に関する明細書」	62
・	別表七の二付表二「連結欠損金当期控除前の連結欠損金個別帰属額の調整計算に関する明細書」	65
・	別表八の二「連結事業年度における受取配当等の益金不算入に関する明細書」	67
・	別表八の二付表「連結事業年度における受取配当等の益金不算入の個別帰属額の計算に関する明細書」	72
・	別表十四の二「連結事業年度における寄附金の損金算入に関する明細書」	73
・	別表十五の二「交際費等の損金算入に関する明細書」	76
・	別表十八の二「法人税法第八十一条の十九第一項の規定による連結予定申告書・地方法人税法第十六条第一項の規定による予定申告書」	78
IV	「法人税申告書・地方法人税申告書の記載の手引」に準じて記載するもの	79
・	別表二「同族会社等の判定に関する明細書」	79
・	別表五(一)付表「種類資本金額の計算に関する明細書」	79
・	別表十一(一)「個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書」	79
・	別表十一(一の二)「一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書」	80
・	別表十六(一)「旧定額法又は定額法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書」	80
・	別表十六(二)「旧定率法又は定率法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書」	81
・	別表十六(六)「繰延資産の償却額の計算に関する明細書」	81
・	別表十六(八)「一括償却資産の損金算入に関する明細書」	82
・	別表十六(九)「特別償却準備金の損金算入に関する明細書」	82
V	個別帰属額の届出書等の記載の仕方	84
・	個別帰属額等の一覧表	84
・	各連結事業年度の連結法人税の個別帰属額の届出書	86
・	各連結事業年度の連結地方法人税の個別帰属額の計算に関する明細書	91
VI	参 考	93
VII	中小連結法人の判定等	103

## 略 語

法	法人税法（昭40法律第34号）
令	法人税法施行令（昭40政令第97号）
規則	法人税法施行規則（昭40大蔵省令第12号）
地方法	地方法人税法（平26法律第11号）
地方規則	地方法人税法施行規則（平26財務省令第22号）
措置法	租税特別措置法（昭32法律第26号）
措置法令	租税特別措置法施行令（昭32政令第43号）
措置法規則	租税特別措置法施行規則（昭32大蔵省令第15号）
震災特例法	東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（平23法律第29号）
復興財源確保法	東日本大震災からの復興のための施策を実施するために必要な財源の確保に関する特別措置法（平23法律第117号）
復興特別所得税令	復興特別所得税に関する政令（平24政令第16号）
新型コロナ税特法	新型コロナウイルス感染症等の影響に対応するための国税関係法律の臨時特例に関する法律（令2法律第25号）
新信託法	信託法（平18法律第108号）

(注) 1 この手引は、令和3年4月1日以後に終了する連結事業年度等分の法人税及び地方法人税の申告書別表等に対応しています。

2 中小企業者等である連結法人の法人税率の特例（措置法68の8）をはじめとする法人税関係の租税特別措置の適用を受けようとする場合には「適用額明細書」を作成し、法人税申告書に添付する必要があります。

適用額明細書の記載方法については、国税庁ホームページ（<https://www.nta.go.jp>）に「租特透明化法に基づく『適用額明細書の記載の手引（連結法人用）』」を掲載していますので参照してください。