

顧問先における

**グループ通算制度
活用の判断のポイント**

税理士法人 トラスト
公認会計士・税理士 足立 好幸

2021年9月

Ⅰ グループ通算制度とは

グループ間の黒字と赤字を相殺して
税金を納税できる制度



- グループ通算制度とは、国内で完結する100%の資本関係にある法人内で損益の通算を行いつつ、各法人が個別に法人税額の計算及び申告を行う制度をいう。
- また、グループ通算制度の開始・加入・離脱時に時価評価課税、繰越欠損金の切捨て、投資簿価修正等の特別な取扱いが適用される。

図表 グループ通算制度とは

[法人税の計算（損益通算）]

| X年度 | 通算親法人 P | 通算子法人 A | 合計 |
|-----------------|-------------------|---------|-----|
| 所得金額 (損益通算前) | 400 | ▲ 200 | 200 |
| 損益通算 | 赤字と黒字の相殺 ▲ 200 | 200 | 0 |
| 所得金額 (損益通算後) | 200 | 0 | 200 |
| 法人税の額 (20%) | 40 | 0 | 40 |

[法人税の計算（欠損金の通算）]

| X年度 | 通算親法人 P | 通算子法人 A | 合計 |
|-------|---------|---------|-----|
| 繰越欠損金 | 0 | 400 | 400 |

| X年度 | 通算親法人 P | 通算子法人 A | 合計 |
|-------------------|---------|---------|--------------------|
| 所得金額 (欠損金通算前) | 400 | 400 | 800 |
| 欠損金の通算 | ▲ 200 | ▲ 200 | グループ全体で使用 ▲ 400 |
| 所得金額 (欠損金の通算後) | 200 | 200 | 400 |
| 法人税の額 (20%) | 40 | 40 | 80 |

II グループ通算制度の概要

| 取扱い項目 | 具体的な取扱い |
|-------|--|
| 適用法人 | <ul style="list-style-type: none"> ● 内国法人である親法人と、その親法人による完全支配関係にある全ての子法人（外国法人等を除く） ● <u>外国法人が介在する100%子会社は適用対象にならない。</u> |
| 納税義務者 | <ul style="list-style-type: none"> ● 各通算法人が法人税の申告を行う（個別申告方式）。 ● 通算法人は他の通算法人の法人税について連帯納付責任がある。 |
| 適用方法 | <ul style="list-style-type: none"> ● 親法人のグループ通算制度の適用を受けようとする最初の事業年度開始日の3か月前の日までに、その親法人及び子法人の全ての連名で、承認申請書とその親法人の納税地の所轄税務署長を経由して、国税庁長官に提出する。 ● 設立事業年度、設立翌事業年度は申請期限の特例あり。 ● 一度採用すると、原則として継続適用。 |
| 加入と離脱 | <ul style="list-style-type: none"> ● 他の法人に100%の資本関係が生じると通算法人に該当することになる（通算グループに加入する）。 ● 通算法人が100%の資本関係が崩れると通算法人に該当しなくなる（通算グループから離脱する）。 |

| 取扱い項目 | 具体的な取扱い |
|----------------|---|
| 事業年度 | <ul style="list-style-type: none"> ● 子法人の税務上の事業年度は親法人の事業年度に統一する。 ● そのため、通常、グループ通算制度の適用に合わせて、子法人の会計期間を親法人の会計期間と一致させる。 |
| 損益通算及び欠損金の通算 | <ul style="list-style-type: none"> ● 通算グループ内で所得金額と欠損金額を相殺できる。 ● 通算グループ内で生じた繰越欠損金を10年間、通算グループ内で繰越控除できる。 ● グループ通算制度の開始前・加入前の繰越欠損金（単体納税下の繰越欠損金）で持ち込めたものは自社の所得金額の100%と相殺できる。 |
| 研究開発税制・外国税額控除等 | <ul style="list-style-type: none"> ● 研究開発税制、外国税額控除は、通算グループ全体で税額控除限度額を計算する。 ● 受取配当金、留保金課税の一部にグループ調整計算を行う。 |
| 開始・加入・離脱に伴う制限 | <ul style="list-style-type: none"> ● 一定の要件を満たさない場合、開始時、加入時に時価評価、繰越欠損金の切捨てが行われる。 ● 離脱時は時価評価（一定の要件に該当する場合に限る）と投資簿価修正が適用される。 |

| 取扱い項目 | 具体的な取扱い |
|-------------------|---|
| 税率 | <ul style="list-style-type: none"> ● 通算グループ内の各法人の適用税率による。 ● <u>中小法人の軽減税率の適用対象所得金額は、年800万円を所得法人の所得の金額の比で配分した金額とする。</u> |
| 中小法人等の判定 | <ul style="list-style-type: none"> ● <u>通算グループ内のいずれかの法人が中小法人に該当しない場合、通算グループ内の全ての法人が中小法人に該当しない。</u> ● 中小企業者、適用除外事業者も同様の判定となる。 |
| 申告 | <ul style="list-style-type: none"> ● グループ通算制度を適用する場合、法人税の電子申告義務が課される。 ● 親法人の電子署名により子法人の申告及び申請、届出等を行うことができることとするほか、ダイレクト納付についても所要の措置を講ずる。 ● 申告期限は、2か月延長が可能。 |
| 地方税 | <ul style="list-style-type: none"> ● <u>グループ通算制度は適用されない。</u> ● <u>損益通算等の影響が生じないように課税標準を調整する。</u> |
| 修更正の取扱い (税務調査) | <ul style="list-style-type: none"> ● 各法人で独立して税務調査が行われる。 ● 修正・更正が生じた場合、原則として、損益通算できる損失等の額を当初申告額に固定することにより、通算グループ内の他の法人の所得金額及び法人税額の計算に反映させない仕組み（遮断措置）とする。 |

III グループ通算制度の申告書の仕組み

Ⅲ グループ通算制度の申告書の仕組み

グループ通算制度では、独自の別表が用意されており、各社で作成するが、全体計算項目は他の通算法人の数字も使って記載する。

別表十八 各通算法人の所得金額等に関する明細書

| | | 事業年度 | ・ | ・ | 法人名 | | | | | |
|--|----|-------|---|---|-----|---|---|---|---|---|
| 法人名 | 1 | 通算親法人 | | | | | | | | 計 |
| 納税地 | 2 | | | | | | | | | |
| 事業年度 | 3 | ・ | ・ | ・ | ・ | ・ | ・ | ・ | ・ | |
| 所得金額 (別表一付表「1」) (欠損の場合は0) | 4 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 調整通算外配当等流出額 (別表三(一)付表二「20」) | 5 | | | | | | | | | |
| 純通算内配当等の額 (別表三(一)付表二「22」) | 6 | | | | | | | | | |
| 所得金額差引計 (別表四「39の①」) | 7 | | | | | | | | | |
| 欠損金額差引計 (別表四「39の①」) | 8 | | | | | | | | | |
| 法人税額 (別表六(二)付表五「1」) | 9 | | | | | | | | | |
| 所得金額 (別表六(二)付表五「13」) | 10 | | | | | | | | | |
| 非課税国外所得金額 (別表六(二)付表五「17」) | 11 | | | | | | | | | |
| (11)が0を下回る場合のその下回る額 | 12 | | | | | | | | | |
| (11)のうち0を超える金額 | 13 | | | | | | | | | |
| 加算前国外所得金額のうち0を超えるもの (別表六(二)付表五「19」のうち0を超える金額) | 14 | | | | | | | | | |

※以下の別表様式は株式会社TKCから提供を受けています。

Ⅲ グループ通算制度の申告書の仕組み

| | | | | | | | |
|---|----|--|--|--|--|--|--|
| 調整前国外所得金額 (別表六(二)付表五「25」) | 15 | | | | | | |
| 調整前控除限度額 (別表六(二)付表五「31」) | 16 | | | | | | |
| (16)が0を下回る場合のその下回る額 | 17 | | | | | | |
| (16)のうち0を超える金額 | 18 | | | | | | |
| 当初損金算入超過額 (この申告前の別表七(一)「4の計」-「2」) (マイナスの場合は0) | 19 | | | | | | |
| 当初損金算入不足額 (この申告前の別表七(一)「2」-「4の計」) (マイナスの場合は0) | 20 | | | | | | |
| 損金算入限度額 (別表七(二)付表一「2」) | 21 | | | | | | |
| 控除対象欠損金額 (別表七(三)付表「9」) | 22 | | | | | | |
| 中間申告における発生災害損失欠損金額 (別表七(五)「3」) | 23 | | | | | | |
| 通算対象外欠損金額以外の部分に係る繰戻し額 (別表七(五)「5」) | 24 | | | | | | |
| 通算前所得金額 (別表七の三「1」) | 25 | | | | | | |
| 調整通算前欠損金額 (別表七の三「7」) | 26 | | | | | | |
| 適用関連法人配当等の額の合計額 (別表八(一)付表二「1」) | 27 | | | | | | |
| 支払利子合計額 (別表八(一)付表二「6」) | 28 | | | | | | |

Ⅲ グループ通算制度の申告書の仕組み

別表七の三 通算対象欠損金額又は通算対象所得金額の計算及び通算対象外欠損金額の計算に関する明細書

| 事業年度 | | 法人名 | | | | | | |
|---|---|---|---|-------------------------|---|---|----|---|
| 通 算 対 象 欠 損 金 額 又 は 通 算 対 象 所 得 金 額 の 計 算 | | | | | | | | |
| 事業年度で あ る 場 合 | 所 得 事 業 年 度 で あ る 場 合 | 通 算 前 所 得 金 額 (別表四「39の①」+「40の①」) | 1 | 円 | 欠 損 事 業 年 度 で あ る 場 合 | 通 算 前 欠 損 金 額 (別表四「39の①」が0を下回る場合の その下回る額) | 6 | 円 |
| | | 他の通算法人の通算前所得金額の合計額 (別表十八「25の計」) - (1) | 2 | | | 調 整 通 算 前 欠 損 金 額 (6)又は(16) | 7 | |
| | | 計 (1) + (2) | 3 | | | 他の通算法人の調整通算前欠損金額の 合計額 (別表十八「26の計」) - (7) | 8 | |
| | | 他の通算法人の調整通算前欠損金額の 合計額 (別表十八「25の計」と「26の計」のうち 少ない金額) | 4 | | | 計 (7) + (8) | 9 | |
| | | 通 算 対 象 欠 損 金 額 $(4) \times \frac{(1)}{(3)}$ | 5 | | | 他の通算法人の通算前所得金額の合計額 (別表十八「25の計」と「26の計」のうち 少ない金額) | 10 | |
| | | | | | | 通 算 対 象 所 得 金 額 $(10) \times \frac{(7)}{(9)}$ | 11 | |
| 通 算 前 欠 損 金 額 の 調 整 計 算 の 明 細 | | | | | | | | |
| 多額の償却費が生ずる事業 年度である場合の通算対象 外欠損金額 (6) | 制 限 対 象 額 | 特定資産譲渡等損失額 (19) | 通 算 対 象 外 欠 損 金 額 (12)又は((6)と((13) + (14))のうち少ない金額) | 調整通算前欠損金額 (6) - (15) | | | | |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | | | |
| 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | | | | |
| 適 用 期 間 に お い て 生 ず る 特 定 資 産 譲 渡 等 損 失 額 の 計 算 の 明 細 | | | | | | | | |

III グループ通算制度の申告書の仕組み

改正後

※改正前の様式に株式会社TKCが加筆して独自に作成

別表一 各事業年度の所得に係る申告書一内国法人の分

| 年月日 | 事業年度分の申告書 | 中間申告の場合の計算期間 | 年月日 |
|-----|--|---|-----|
| 1 | 所得金額又は欠損金額 (別表四(2)①) | この所得税等の履行金額 (40) | 17 |
| 2 | 法人税額 (34)+(38)+(40) | 中間納付額 (10)-(14) | 18 |
| 3 | 法人税額の特別控除額 (別表六(六)(4)) | 欠損金の繰戻しによる履行請求額 | 19 |
| 4 | 差引法人税額 (37)-(3) | 計 (17)+(19)+(19) | 20 |
| 5 | 税引控除超過額相当等の加算額 | この所得金額又は欠損金額 | 21 |
| 6 | 土地譲渡利益金額 (別表三(二)(24)+(別表三(二)(25))+ (別表三(三)(26)) | この課税土地譲渡利益金額 | 22 |
| 7 | 課税留保金額 (別表三(一)(4)) | 申告書が課税留保金額 | 23 |
| 8 | 課税留保金額 (別表三(一)(4)) | 申告書が課税留保金額 | 23 |
| 9 | 課税留保金額 (別表三(一)(4)) | 申告書が課税留保金額 | 23 |
| 10 | 法人税額計 (4)+(5)+(7)+(9) | この申告により納付すべき法人税額又は減少する履行請求額 (10)-(24) 若しくは (10)+(25) 又は (10)-(24) 若しくは (10)+(25) 又は 欠損金又は災害損失等の当期控除額 (別表七(一)(4)の計)+(別表七(三)(9)若しくは(12)) 又は別表七(四)(13)) | 25 |
| 11 | 分配時調整外国税額当額及び外国関係会社等に係る控除対象所得控除等相当額の控除額 (別表六(五)(二)(7)+(別表七(三)(十二)(2)) | この申告により納付すべき法人税額又は減少する履行請求額 (10)-(24) 若しくは (10)+(25) 又は (10)-(24) 若しくは (10)+(25) 又は 欠損金又は災害損失等の当期控除額 (別表七(一)(4)の計)+(別表七(三)(9)若しくは(12)) 又は別表七(四)(13)) | 25 |
| 12 | 控除額 (11)-(11)-(12)と(42)のうち少ない金額 | 控除額 | 27 |
| 13 | 控除額 (11)-(11)-(12)と(42)のうち少ない金額 | 控除額 | 27 |
| 14 | 差引所得に対する法人税額 (10)-(12)-(12)-(13) | 控除額 | 28 |
| 15 | 中間申告分の法人税額 | この申告による中間申告分の法人税額 | 29 |
| 16 | 差引確定法人税額 (中間申告の場合はその税額とし、マイナスの場合は(16)へ記入) | 控除額 | 30 |
| 31 | 1) 10%未満の法人税額 (10)の10%未満の金額 | 1) 10%未満の法人税額 | 34 |
| 32 | 2) 10%以上19%未満の法人税額 (10)の10%以上19%未満の金額 | 2) 10%以上19%未満の法人税額 | 35 |
| 33 | 3) 19%以上23.2%未満の法人税額 (10)の19%以上23.2%未満の金額 | 3) 19%以上23.2%未満の法人税額 | 36 |
| 37 | 土地譲渡利益税額 (別表三(二)(27)) | 土地譲渡利益税額 | 39 |
| 38 | 土地譲渡利益税額 (別表三(二)(28)) | 土地譲渡利益税額 | 39 |
| 40 | 所得税額の計 (別表六(一)(6)⑤) | 所得税額の計 | 40 |
| 41 | 法人税額 (別表六(二)(26)) | 法人税額の計 | 41 |
| 42 | 控除した金額 (40)+(41) | 控除した金額 | 42 |
| 43 | 控除しきれなかった金額 (42)-(43) | 控除しきれなかった金額 | 43 |
| 44 | 控除しきれなかった金額 (42)-(43) | 控除しきれなかった金額 | 43 |

改正後

※改正前の様式に株式会社TKCが加筆して独自に作成

別表四 所得の金額の計算に関する明細書

| 区 分 | 結 算 額 | 繰 上 額 | 繰 下 額 | 社 外 債 務 | 計 |
|-----|---------------------------|-------|-------|---------|---|
| 1 | 当期利益又は当期欠損の額 | | | | |
| 2 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 3 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 4 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 5 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 6 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 7 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 8 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 9 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 10 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 11 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 12 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 13 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 14 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 15 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 16 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 17 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 18 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 19 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 20 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 21 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 22 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 23 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 24 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 25 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 26 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 27 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 28 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 29 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 30 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 31 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 32 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 33 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 34 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 35 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 36 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 37 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 38 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 39 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 40 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 41 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 42 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 43 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 44 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 45 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 46 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 47 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 48 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 49 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 50 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 51 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |
| 52 | 繰上額をした法人税及び地方法人税(別表四を除く。) | | | | |

別表四付表 通算法人の所得の金額の調整に関する明細書

| | | 事業年度 | ・ | ・ | 法人名 |
|-----|--|------|-----|-----|---------|
| 区 分 | | 総 額 | 処 分 | | |
| | | | ① | 留 保 | 社 外 流 出 |
| | | | | ② | ③ |
| 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。) | 円 | 円 | | |
| | 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。) | | | その他 | 円 |
| | 他の通算法人に対する通算法人株式の譲渡損失額 | | | その他 | |
| | 当初支払利子配賦額の控除不足額の益金算入額 (別表八(一)付表二「24」) | | | ※ | |
| | 通 算 法 人 に 係 る 加 算 額 (1)から(4)までの計) | | | 外※ | |
| 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。) | | | | |
| | 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。) | | | ※ | |
| | 他の通算法人に対する通算法人株式の譲渡利益額 | | | ※ | |
| | 通算法人の合併等があつた場合の欠損金の損金算入額 | | | ※ | |
| | 通 算 法 人 に 係 る 減 算 額 (6)から(9)までの計) | | | ※ | |

III グループ通算制度の申告書の仕組み

改正後

※改正前の様式に株式会社TKC
が加筆して独自に作成

別表五（一） 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書

| | | 事業年度 | 法人名 | |
|--|----------------|-------|------------|----------------------------|
| I 利益積立金額の計算に関する明細書 | | | | |
| 区 分 | 期首現在 利益積立金額 | 当期の増減 | | 差引翌期首現在 利益積立金額 ①-②+③ |
| | | 減 | 増 | |
| | ① | ② | ③ | ④ |
| 利 益 準 備 金 | 1 | 円 | 円 | 円 |
| 積 立 金 | 2 | | | |
| | 3 | | | |
| | 4 | | | |
| | 5 | | | |
| | 6 | | | |
| | 7 | | | |
| | 8 | | | |
| | 9 | | | |
| | 10 | | | |
| | 11 | | | |
| | 12 | | | |
| | 13 | | | |
| | 14 | | | |
| | 15 | | | |
| | 16 | | | |
| | 17 | | | |
| | 18 | | | |
| | 19 | | | |
| | 20 | | | |
| | 21 | | | |
| | 22 | | | |
| | 23 | | | |
| | 24 | | | |
| 繰越損益金（損は赤） | 25 | | | |
| 納 税 充 当 金 | 26 | | | |
| 未 納 法人税及び未納地方人税 （附帯税を除く。） | 27 | △ | 中間 確定 △ | △ |
| 未 払 通 算 税 効 果 額 （附帯税の額に係る部分の金額を除く。） | 28 | | 中間 確定 | |
| 未 納 道 府 県 民 税 （均等割額を含む。） | 29 | △ | 中間 確定 △ | △ |
| 未 納 市 町 村 民 税 （均等割額を含む。） | 30 | △ | 中間 確定 △ | △ |
| 差 引 合 計 額 | 31 | | | |
| II 資本金等の額の計算に関する明細書 | | | | |
| 区 分 | 期首現在 資本金等の額 | 当期の増減 | | 差引翌期首現在 資本金等の額 ①-②+③ |
| | | 減 | 増 | |
| | ① | ② | ③ | ④ |
| 資 本 金 又 は 出 資 金 | 32 | 円 | 円 | 円 |
| 資 本 準 備 金 | 33 | | | |
| | 34 | | | |
| | 35 | | | |
| 差 引 合 計 額 | 36 | | | |

改正後

※改正前の様式に株式会社TKC
が加筆して独自に作成

別表五（二） 租税公課の納付状況等に関する明細書

| | | 事業年度 | 法人名 | | | |
|---|--------------|----------|-----------------|---------------|----------------|---------------------------|
| 税目及び事業年度 | 期首現在 未納税額 | 当期発生額 | 当期中の納付税額 | | | 期末現在 未納税額 ①+②-③-④-⑤ |
| | | | 充当金取崩し による納付 | 仮払経理 による納付 | 繰越金経理 による納付 | |
| | ① | ② | ③ | ④ | ⑤ | ⑥ |
| 法人税及び地方法人税 | 1 | 円 | | | | 円 |
| | 2 | | | | | |
| 当 中 | 3 | | 円 | | | |
| 分 限 | 4 | | | | | |
| 計 | 5 | | | | | |
| 道 府 県 民 税 | 6 | | | | | |
| | 7 | | | | | |
| 当 中 | 8 | | | | | |
| 分 限 | 9 | | | | | |
| 計 | 10 | | | | | |
| 市 町 村 民 税 | 11 | | | | | |
| | 12 | | | | | |
| 当 中 | 13 | | | | | |
| 分 限 | 14 | | | | | |
| 計 | 15 | | | | | |
| 法人税等 税務 事務 費 等 別 | 16 | | | | | |
| | 17 | | | | | |
| 当 期 中 間 分 | 18 | | | | | |
| 計 | 19 | | | | | |
| 利 子 税 | 20 | | | | | |
| 損 金 算 入 の 物 品 （延納に係るもの） | 21 | | | | | |
| | 22 | | | | | |
| | 23 | | | | | |
| 加 算 税 及 び 加 算 金 | 24 | | | | | |
| 延 滞 税 | 25 | | | | | |
| 不 算 入 の 物 品 （延納を除く。） | 26 | | | | | |
| 意 税 | 27 | | | | | |
| | 28 | | | | | |
| | 29 | | | | | |
| 納 税 充 当 金 の 計 算 | | | | | | |
| 期 首 納 税 充 当 金 | 30 | 円 | | | | 円 |
| 繰 入 額 | 31 | | | | | |
| | 32 | | | | | |
| 計 | 33 | | | | | |
| (31)+(32) | 34 | | | | | |
| 取 崩 額 | 35 | | | | | |
| (5の②)+(19の②)+(15の②) | 36 | | | | | |
| 事業税及び特別法人事業税 (19の②) | 37 | | | | | |
| 期 末 納 税 充 当 金 | 38 | | | | | |
| (30)+(33)-(34)-(35)-(36)-(37) | 39 | | | | | |
| 計 | 40 | | | | | |
| 期 末 納 税 充 当 金 | 41 | | | | | |
| (30)+(33)-(40) | 42 | | | | | |
| 通算法人の通算税効果額又は連結法人税個別増減額及び連結地方人税個別増減額の発生状況等の明細 | | | | | | |
| 事業年度 | 期首現在 未決済額 | 当期発生額 | 当期中の決済額 | | 期末現在 未決済額 | |
| | | | 支払額 | 受取額 | | |
| | ① | ② | ③ | ④ | ⑤ | |
| | 42 | 円 | | | 円 | |
| | 43 | | | | | |
| 当 期 分 | 44 | 中間 確定 | 円 | | | |
| 計 | 45 | | | | | |

Ⅲ グループ通算制度の申告書の仕組み

1. 様式が改正された法人税別表等

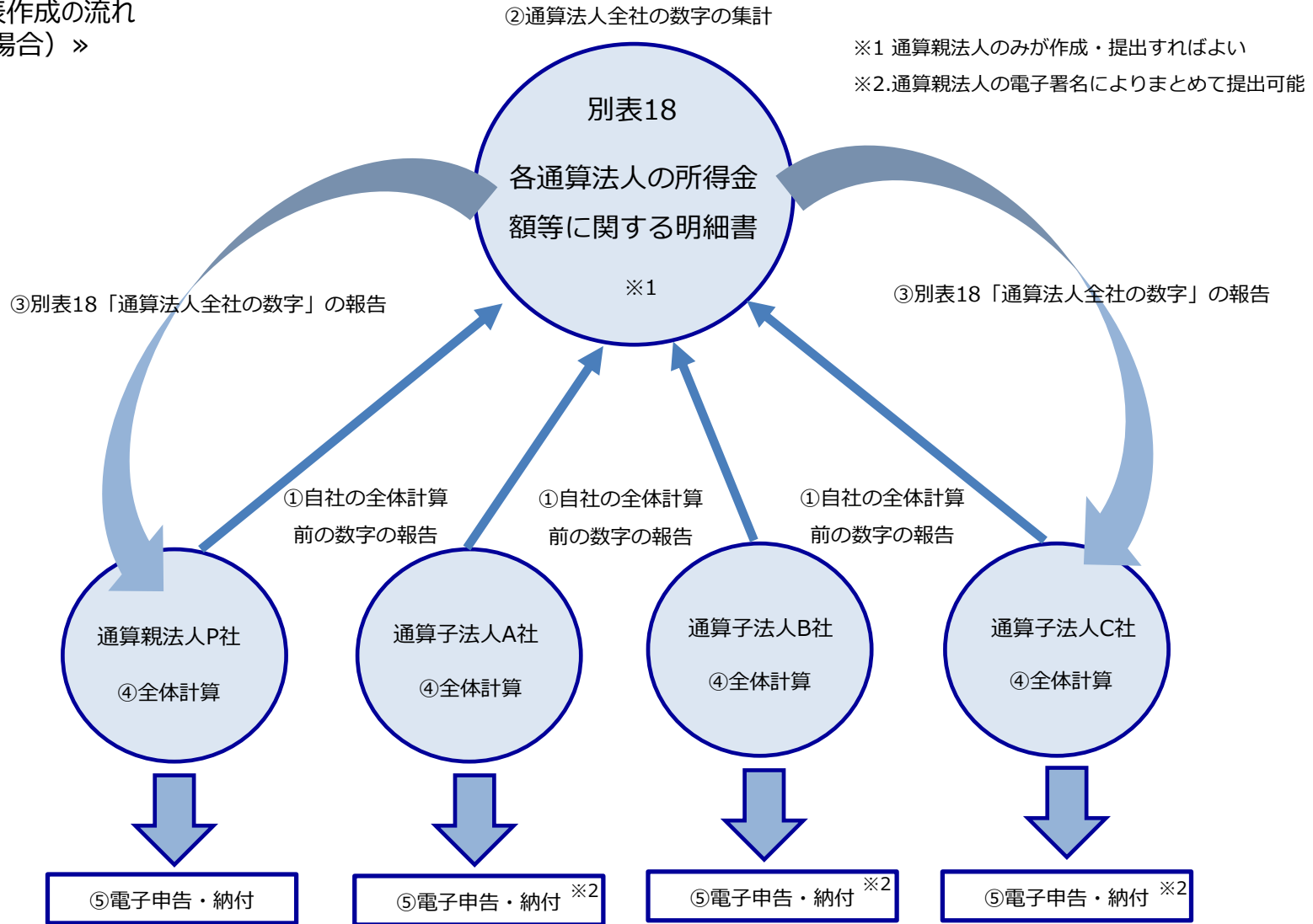
| 行 | 別表番号 | 別表名 |
|----|----------------|---|
| 1 | 別表 1 | 各事業年度の所得に係る申告書一内国法人の分 |
| 2 | 別表 3 (1) | 特定同族会社の留保金額に対する税額の計算に関する明細書 |
| 3 | 別表 3 (1) 付表 1 | 特定同族会社の留保金額から控除する留保控除額の計算に関する明細書 |
| 4 | 別表 4 | 所得の金額の計算に関する明細書 |
| 5 | 別表 5 (1) | 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書 |
| 6 | 別表 5 (2) | 租税公課の納付状況等に関する明細書 |
| 7 | 別表 6 (2) | 内国法人の外国税額の控除に関する明細書 |
| 8 | 別表 7 (1) | 欠損金又は災害損失金の損金算入等に関する明細書 |
| 9 | 別表 7 (1) 付表 1 | 適格組織再編成等が行われた場合の調整後の控除未済欠損金額の計算に関する明細書 |
| 10 | 別表 7 (1) 付表 2 | 合併等前二年以内適格合併等が行われていた場合の特定資産譲渡等損失額の計算に関する明細書 |
| 11 | 別表 7 (3) | 更生欠損金の損金算入及び民事再生等評価換えが行われる場合の再生等欠損金の損金算入に関する明細書 |
| 12 | 別表 7 (4) | 民事再生等評価換えが行われる場合以外の再生等欠損金の損金算入及び解散の場合の欠損金の損金算入に関する明細書 |
| 13 | 別表 8 (1) | 受取配当等の益金不算入に関する明細書 |
| 14 | 別表 8 (2) | 外国子会社から受ける配当等の益金不算入に関する明細書 |
| 15 | 別表 11 (1 の 2) | 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 |
| 16 | 別表 14 (2) | 寄附金の損金算入に関する明細書 |
| 17 | 別表 14 (6) | 特定資産譲渡等損失額の損金不算入に関する明細書 |
| 18 | 別表 14 (6) 付表 1 | 支配関係事業年度開始日における時価が帳簿価額を下回っていない資産並びに時価純資産価額及び簿価純資産価額等に関する明細書 |
| 19 | 別表 14 (6) 付表 2 | 前特定適格組織再編成等による移転資産の特例計算をした場合の特定資産譲渡等損失額の損金不算入に関する明細書 |
| 20 | 別表 14 (6) 付表 3 | 関連法人支配関係事業年度開始日における時価が帳簿価額を下回っていない資産並びに時価純資産価額及び簿価純資産価額等に関する明細書 |
| 21 | 別表 19 | 法第七十一条第一項の規定による予定申告書 |
| 22 | 地方法人税別表 1 | 各課税事業年度の所得地方法人税に係る申告書 |
| 23 | 地方法人税別表 2 | 外国税額の控除に関する明細書 |
| 24 | 地方法人税別表 3 | 法第十六条第一項の規定による予定申告書 |

2. 新設された法人税別表等

| 行 | 別表番号 | 別表名 |
|----|----------------|---|
| 1 | 別表 1 付表 | 中小通算法人の軽減対象所得金額の計算に関する明細書 |
| 2 | 別表 3 (1) 付表 2 | 通算法人の留保金額又は所得基準額の調整計算に関する明細書 |
| 3 | 別表 4 付表 | 通算法人の所得の金額の調整に関する明細書 |
| 4 | 別表 6 (2) 付表 5 | 通算法人の控除限度額の計算に関する明細書 |
| 5 | 別表 6 (2) 付表 6 | 税額控除不足額相当額及び税額控除超過額相当額の計算に関する明細書 |
| 6 | 別表 7 (2) | 通算法人の欠損金の翌期繰越額の計算及び控除未済欠損金額の調整計算に関する明細書 |
| 7 | 別表 7 (2) 付表 1 | 通算法人の欠損金の通算に関する明細書 |
| 8 | 別表 7 (2) 付表 2 | 通算法人が修正申告をする場合の欠損金の当期控除額の計算に関する明細書 |
| 9 | 別表 7 (2) 付表 3 | 承認前二年以内適格合併等が行われていた場合の特定資産譲渡等損失額の計算に関する明細書 |
| 10 | 別表 7 (2) 付表 4 | 時価評価除外法人が新たな事業を開始した場合の控除未済欠損金額の特例に関する明細書 |
| 11 | 別表 7 (3) 付表 | 通算法人の更生欠損金の損金算入及び民事再生等評価換えが行われる場合の再生等欠損金の損金算入があった場合の控除未済欠損金額等の調整に関する明細書 |
| 12 | 別表 7 (4) 付表 | 通算法人の民事再生等評価換えが行われる場合以外の再生等欠損金の損金算入及び解散の場合の欠損金の損金算入があった場合の欠損金の翌期繰越額の調整に関する明細書 |
| 13 | 別表 7 (5) | 通算法人の災害損失欠損金額の益金算入額の計算に関する明細書 |
| 14 | 別表 7 の 3 | 通算対象欠損金額又は通算対象所得金額の計算及び通算対象外欠損金額の計算に関する明細書 |
| 15 | 別表 7 の 3 付表 1 | 特定資産譲渡等損失額からの控除額の計算に関する明細書 |
| 16 | 別表 7 の 3 付表 2 | 特定移転資産の譲渡等による損失の額又は利益の額がある場合の特定資産譲渡等損失額の計算に関する明細書 |
| 17 | 別表 8 (1) 付表 1 | 支払利子等の額及び受取配当等の額に関する明細書 |
| 18 | 別表 8 (1) 付表 2 | 通算法人の関連法人株式等に係る配当等の額から控除する利子の額の計算に関する明細書 |
| 19 | 別表 14 (9) | 特定資産譲渡等損失額の損金不算入に関する明細書 |
| 20 | 別表 14 (9) 付表 1 | 特定資産譲渡等損失額からの控除額の計算に関する明細書 |
| 21 | 別表 14 (9) 付表 2 | 特定移転資産の譲渡等による損失の額又は利益の額がある場合の特定資産譲渡等損失額の損金不算入に関する明細書 |
| 22 | 別表 18 | 各通算法人の所得金額等に関する明細書 |
| 23 | 別表 18 付表 | 10 年内事業年度に係る各通算法人の欠損金額等に関する明細書 |
| 24 | 地方法人税別表 2 付表 1 | 通算法人の地方法人税控除限度額の計算等に関する明細書 |
| 25 | 地方法人税別表 2 付表 2 | 税額控除不足額相当額及び税額控除超過額相当額の計算に関する明細書 |

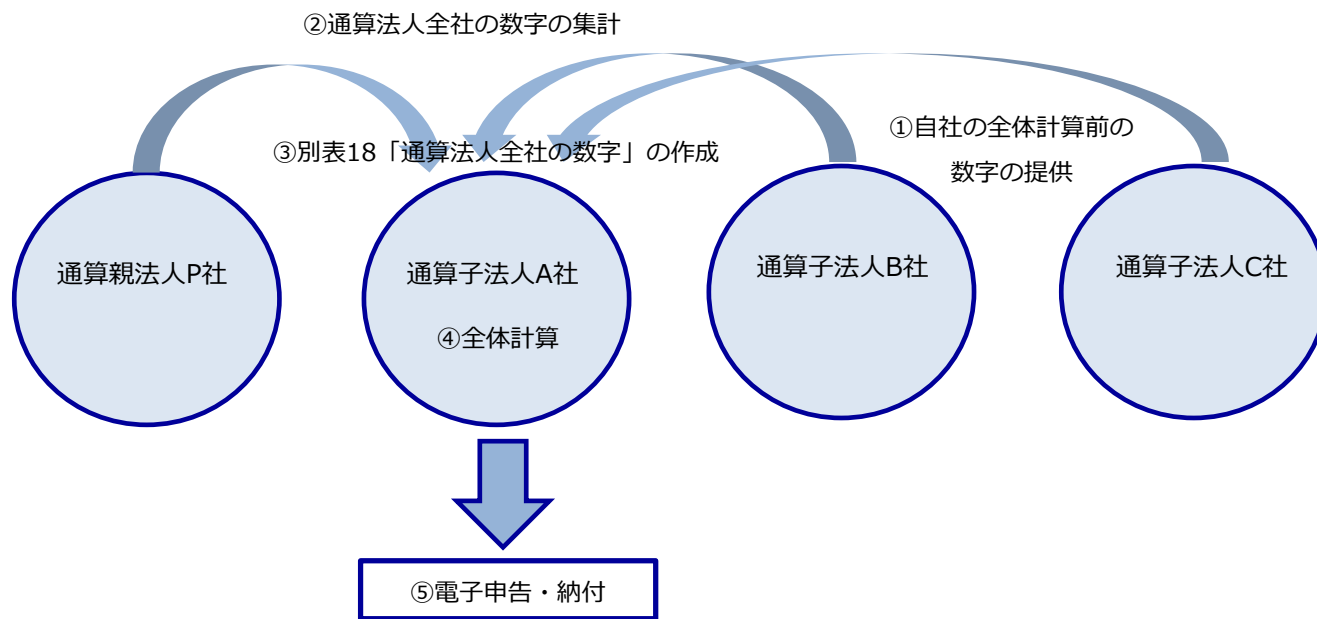
Ⅲ グループ通算制度の申告書の仕組み

「グループ通算制度の別表作成の流れ
(全社みんなで作成する場合)」



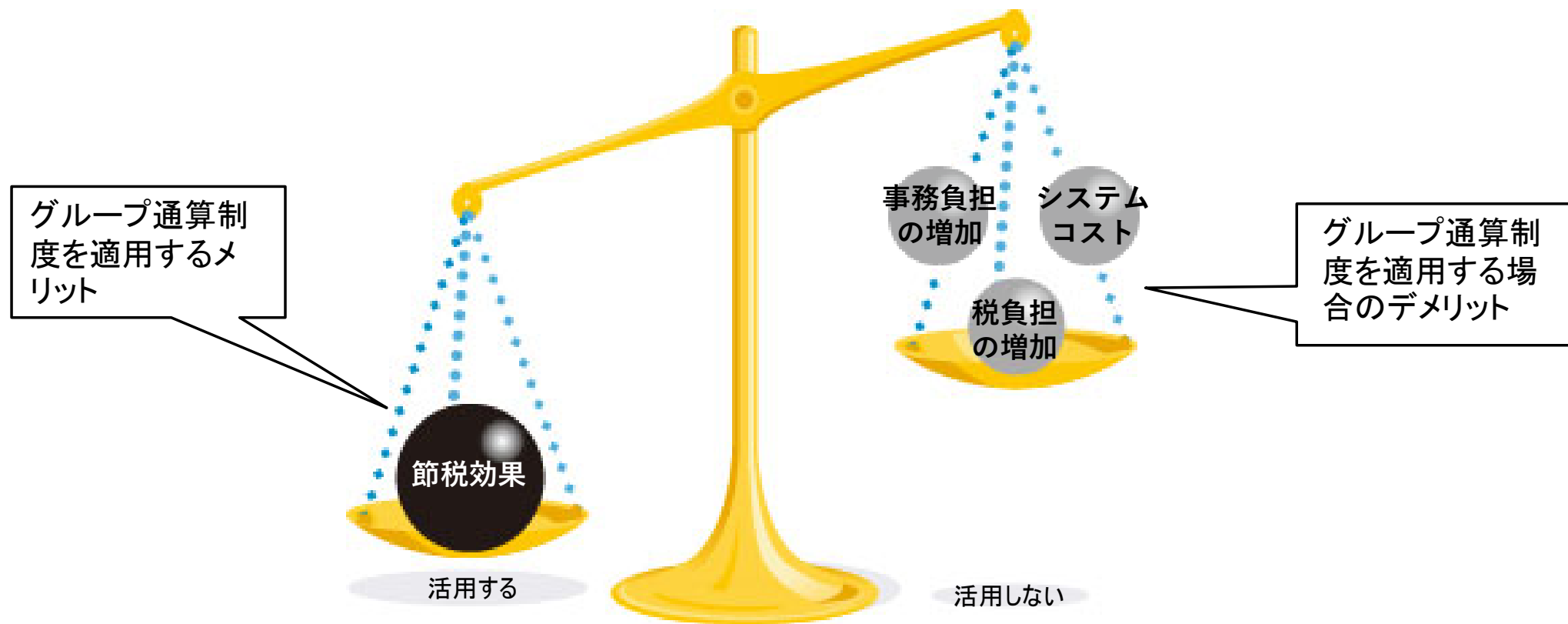
「グループ通算制度の別表作成の流れ
(個社単独で作成する場合～A社のケース～)」

※1 通算親法人のみが作成・提出すればよい
※2.通算親法人の電子署名によりまとめて提出可能



IV グループ通算制度の活用の 判断のポイント

図表 グループ通算制度の活用の判断のポイント



メリット
節税効果がなければ
グループ通算制度
を適用する意味がない

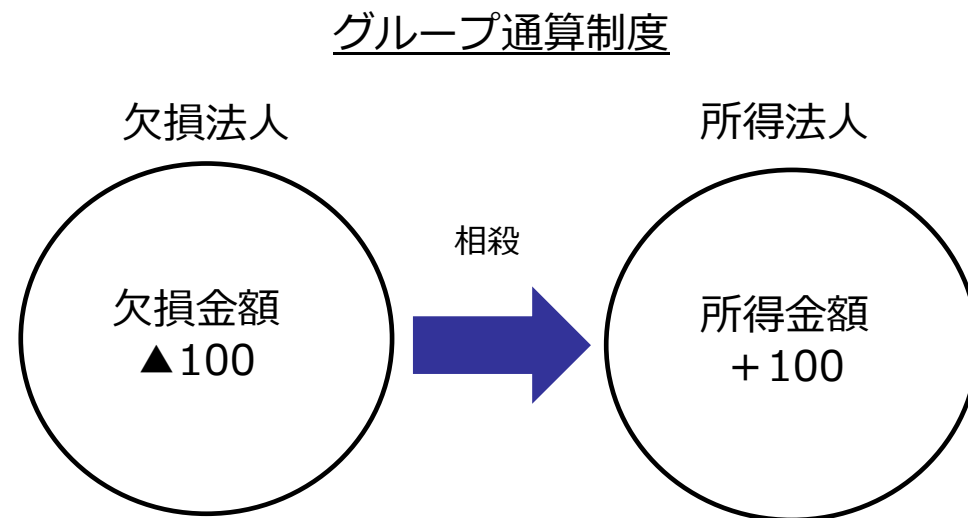
図表 グループ通算制度の節税効果

| 項目 | 節税効果 |
|---------------------|--|
| 損益通算又は欠損金の通算 | 通算グループ内の赤字と黒字を相殺できる。 |
| 開始前の繰越欠損金の控除限度割合の拡大 | 開始前の繰越欠損金の控除限度額が自社の所得金額の50%から100%に拡大する（単体納税制度下の中小法人を除く）。 |
| 研究開発税制・外国税額控除 | 通算グループ全体で税額控除限度額が計算されるため、税額控除額が増加する（減少する場合もある）。 |
| 特定同族会社の留保金課税 | 留保金額を損益通算後の所得金額で計算し、通算法人間の配当金を調整して計算するため、留保税額が増加又は減少する。 |

[グループ通算制度の節税効果①]

グループ法人で赤字が生じるケース
～グループ内の赤字と黒字を相殺して節税できる～

図表 損益通算のメリット（イメージ）



IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

【事例1】 損益通算のメリット

[単体納税制度]

| X年度 | 親法人P | 子法人A | 子法人B | 合計 |
|---------------|------|------|-------|-----|
| 通算前所得 | 800 | 400 | ▲ 600 | 600 |
| 損益通算 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 通算後所得 | 800 | 400 | ▲ 600 | 600 |
| 法人税等 (25%) | 200 | 100 | 0 | 300 |

[グループ通算制度]

| X年度 | 通算親法人P | 通算子法人A | 通算子法人B | 合計 |
|---------------|--------|--------|--------|-----|
| 通算前所得 | 800 | 400 | ▲ 600 | 600 |
| 損益通算 | ▲ 400 | ▲ 200 | 600 | 0 |
| 通算後所得 | 400 | 200 | 0 | 600 |
| 法人税等 (25%) | 100 | 50 | 0 | 150 |

※法人税等とは、法人税及び地方法人税をいう（以下、同じ）。

| | |
|------|-----|
| 節税効果 | 150 |
|------|-----|

IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

仮に欠損法人が資本金1億円を超えていると、2年間トータルでもグループ通算制度の方が税負担が少なくなる

[単体納税制度]

| X + 1 年度 | 親法人P | 子法人A | 子法人B (大法人) | 合計 |
|---------------|------|------|---------------|-------|
| 控除前所得 | 800 | 400 | 600 | 1,800 |
| 繰越欠損金の 控除 | 0 | 0 | ▲ 300 | ▲ 300 |
| 控除後所得 | 800 | 400 | 300 | 1,500 |
| 法人税等 (25%) | 200 | 100 | 75 | 375 |

[グループ通算制度]

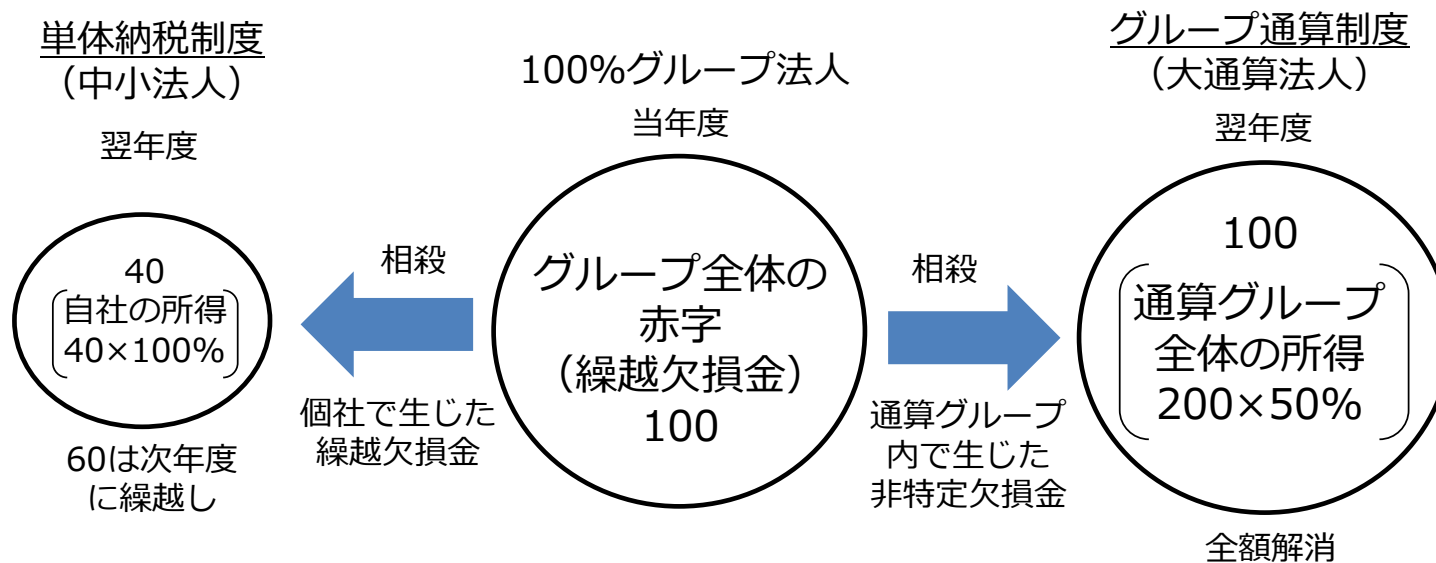
| X + 1 年度 | 通算親法人P | 通算子法人A | 通算子法人B | 合計 |
|---------------|--------|--------|--------|-------|
| 欠損金通算前 所得 | 800 | 400 | 600 | 1,800 |
| 繰越欠損金の 控除 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 通算後所得 | 800 | 400 | 600 | 1,800 |
| 法人税等 (25%) | 200 | 100 | 150 | 450 |

| | |
|------------------|----|
| 2年間トータル の節税効果 | 75 |
|------------------|----|

[グループ通算制度の節税効果②]

グループ全体で赤字のケース
～赤字でも繰越欠損金の解消スピードが速い～

図表 欠損金の通算の節税効果（イメージ）



IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

【事例2】 欠損金の通算のメリット

[単体納税制度]

| X年度 | 親法人P | 子法人A | 子法人B | 合計 |
|---------------|-------|-------|------|-------|
| 通算前所得 | ▲ 700 | ▲ 200 | 0 | ▲ 900 |
| 損益通算 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 通算後所得 | ▲ 700 | ▲ 200 | 0 | ▲ 900 |
| 法人税等 (25%) | 0 | 0 | 0 | 0 |

[グループ通算制度]

| X年度 | 通算親法人P | 通算子法人A | 通算子法人B | 合計 |
|---------------|--------|--------|--------|-------|
| 通算前所得 | ▲ 700 | ▲ 200 | 0 | ▲ 900 |
| 損益通算 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 通算後所得 | ▲ 700 | ▲ 200 | 0 | ▲ 900 |
| 法人税等 (25%) | 0 | 0 | 0 | 0 |

通算グループ
全体で使用可
能となる非特
定欠損金に該
当する。

IV グループ通算制度の活用の判断のポイント



次年度以降の繰越欠損金の解消スピードが違う

[単体納税制度]

| X + 1 年度 | 親法人P | 子法人A | 子法人B | 合計 |
|------------|------|-------|-------|-------|
| 控除前所得 | 0 | 600 | 1,200 | 1,800 |
| 繰越欠損金の控除 | 0 | ▲ 200 | 0 | ▲ 200 |
| 控除後所得 | 0 | 400 | 1,200 | 1,600 |
| 法人税等 (25%) | 0 | 100 | 300 | 400 |

[グループ通算制度]

| X + 1 年度 | 通算親法人P | 通算子法人A | 通算子法人B | 合計 |
|------------|--------|--------|--------|-------|
| 欠損金通算前所得 | 0 | 600 | 1,200 | 1,800 |
| 繰越欠損金の控除 | 0 | ▲ 300 | ▲ 600 | ▲ 900 |
| 通算後所得 | 0 | 300 | 600 | 900 |
| 法人税等 (25%) | 0 | 75 | 150 | 225 |

通算グループ全体の所得金額の50%又は100%と相殺可能。

非特定欠損金は、各通算法人の損金算入限度額（所得金額の50%又は100%）の比で配分され、各通算法人の損金算入限度額を限度に控除される。

| | |
|------|-----|
| 節税効果 | 175 |
|------|-----|

メリット
節税効果がなければ
グループ通算制度
を適用する意味がない、は
本当か？

グループ通算制度を適用する本来の価値は

損益通算
欠損金の
通算



常に税金を
最小化
できる

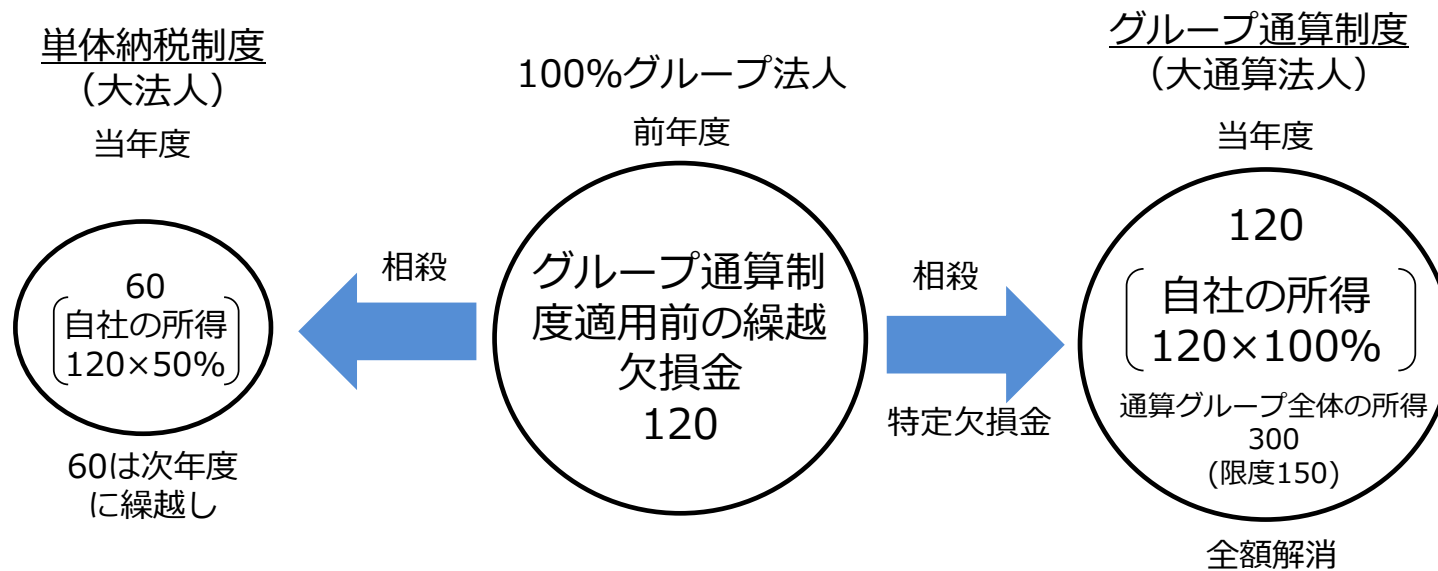


〇〇〇ショックがあったらどうするのか

[グループ通算制度の節税効果③] 単体納税制度下で大法人に該当する場合のみのメリット

今ある繰越欠損金をできるだけ早く解消したいケース
～今ある繰越欠損金の解消スピードが速い～

図表 繰越欠損金の活用（イメージ）



IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

【事例3】 繰越欠損金の活用

| X年度末 | 親法人P (大法人) | 子法人A (大法人) | 子法人B (大法人) | 合計 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| グループ通算 制度適用前の 繰越欠損金 | 1,000 | 0 | 800 | 1,800 |

グループ通算制度を適用する前の繰越欠損金は、特定欠損金に該当し、それを有する通算法人の所得金額の100%を限度に控除することができる。

[単体納税制度]

| X年度 | 親法人P (大法人) | 子法人A | 子法人B (大法人) | 合計 |
|---------------|---------------|-------|---------------|-------|
| 控除前所得 | 1,000 | 2,000 | 900 | 3,900 |
| 繰越欠損金の 控除 | ▲ 500 | 0 | ▲ 450 | ▲ 950 |
| 控除後所得 | 500 | 2,000 | 450 | 2,950 |
| 法人税等 (25%) | 125 | 500 | 113 | 738 |

[グループ通算制度]

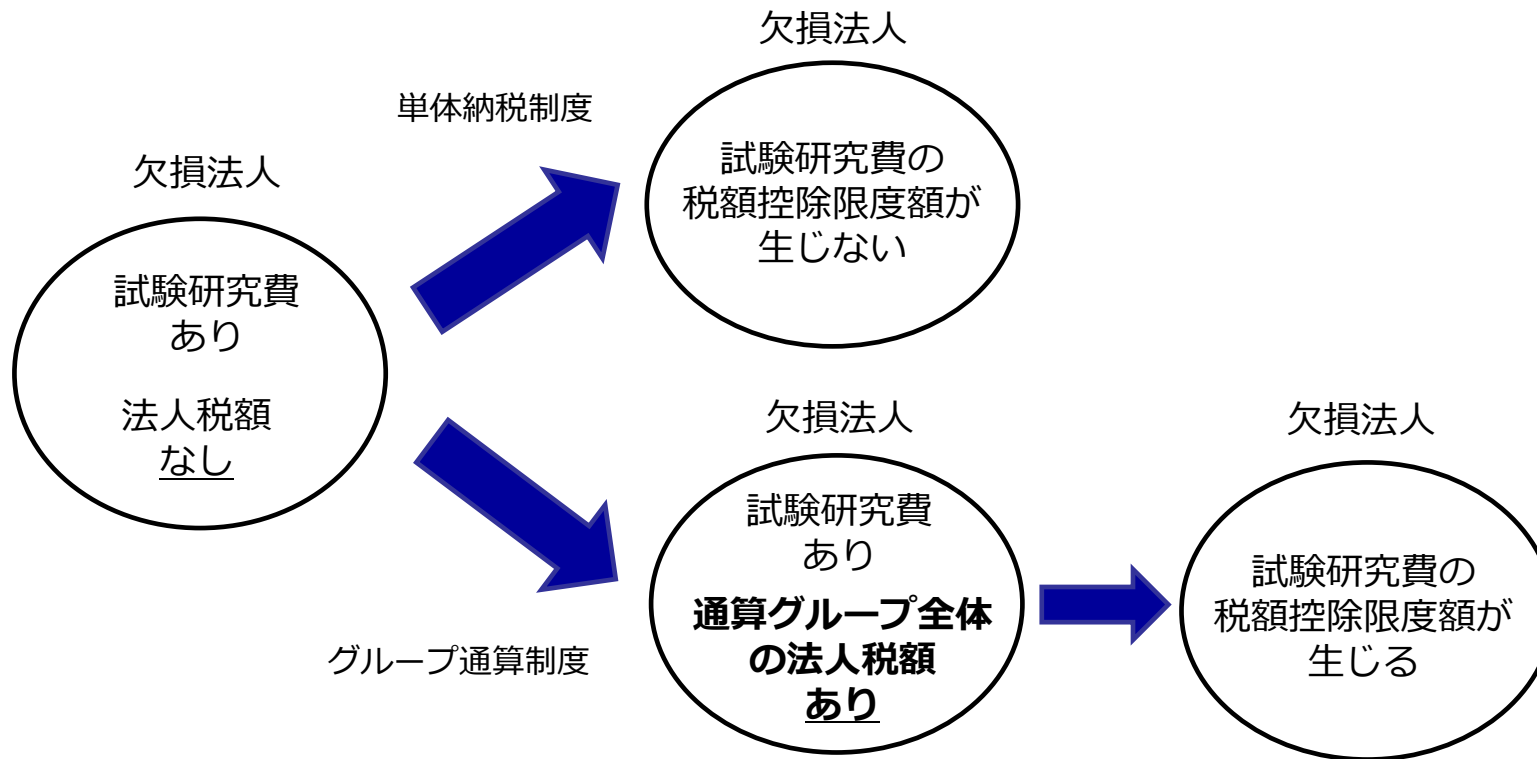
| X年度 | 通算親法人P (大通算法人) | 通算子法人A (大通算法人) | 通算子法人B (大通算法人) | 合計 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------|
| 欠損金通算前 所得 | 1,000 | 2,000 | 900 | 3,900 |
| 繰越欠損金の 控除 | ▲ 1,000 | 0 | ▲ 800 | ▲ 1,800 |
| 通算後所得 | 0 | 2,000 | 100 | 2,100 |
| 法人税等 (25%) | 0 | 500 | 25 | 525 |

| | |
|------|-----|
| 節税効果 | 213 |
|------|-----|

[グループ通算制度の節税効果④]

試験研究費の税額控除額を増やしたいケース
～赤字の会社の試験研究費に税額控除額が発生する～

図表 研究開発税制の節税効果（イメージ）



IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

【事例4】研究開発税制のメリット

| | 単体納税制度 | | |
|-----------------|-----------|-------------|----|
| | 親法人P | 子法人A | 合計 |
| 試験研究費 | 0 | 1,000,000 | - |
| (うち、特別試験研究費) | 0 | 0 | - |
| 比較試験研究費 | 0 | 650,000 | - |
| 増減試験研究費割合 | 0% | 53.846% | - |
| 税額控除率 | 0% | 10.000% | - |
| 税額控除限度額 | 0 | 100,000 | - |
| 所得金額 (損益通算後) | 4,000,000 | ▲ 1,000,000 | - |
| 調整前法人税額 (23.2%) | 928,000 | 0 | - |
| 限度割合 | 25% | 25% | - |
| 控除上限額 | 232,000 | 0 | - |

| | | | |
|----------------------------|---|---|---|
| 税額控除可能額 | - | - | - |
| 控除分配割合 | - | - | - |
| 各法人の税額控除限度額 (税額控除可能分配額) | - | - | - |

| | | | |
|-----------|---|---|---|
| 各法人の税額控除額 | 0 | 0 | 0 |
|-----------|---|---|---|

単体納税制度の場合、欠損法人では法人税額（控除上限額）が0となるため、試験研究費の税額控除額が生じない。

| グループ通算制度 | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 通算親法人P | 通算子法人A | 合計 |
| 0 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 0 | 0 | 0 |
| 0 | 650,000 | 650,000 |
| - | - | 53.846% |
| - | - | 10.000% |
| - | - | 100,000 |
| 3,000,000 | 0 | 3,000,000 |
| 696,000 | 0 | 696,000 |
| - | - | 25% |
| - | - | 174,000 |

| | | |
|----------|--------|---------|
| - | - | 100,000 |
| 100.000% | 0.000% | - |
| 100,000 | 0 | - |

| | | |
|---------|---|---------|
| 100,000 | 0 | 100,000 |
|---------|---|---------|

節税効果 100,000

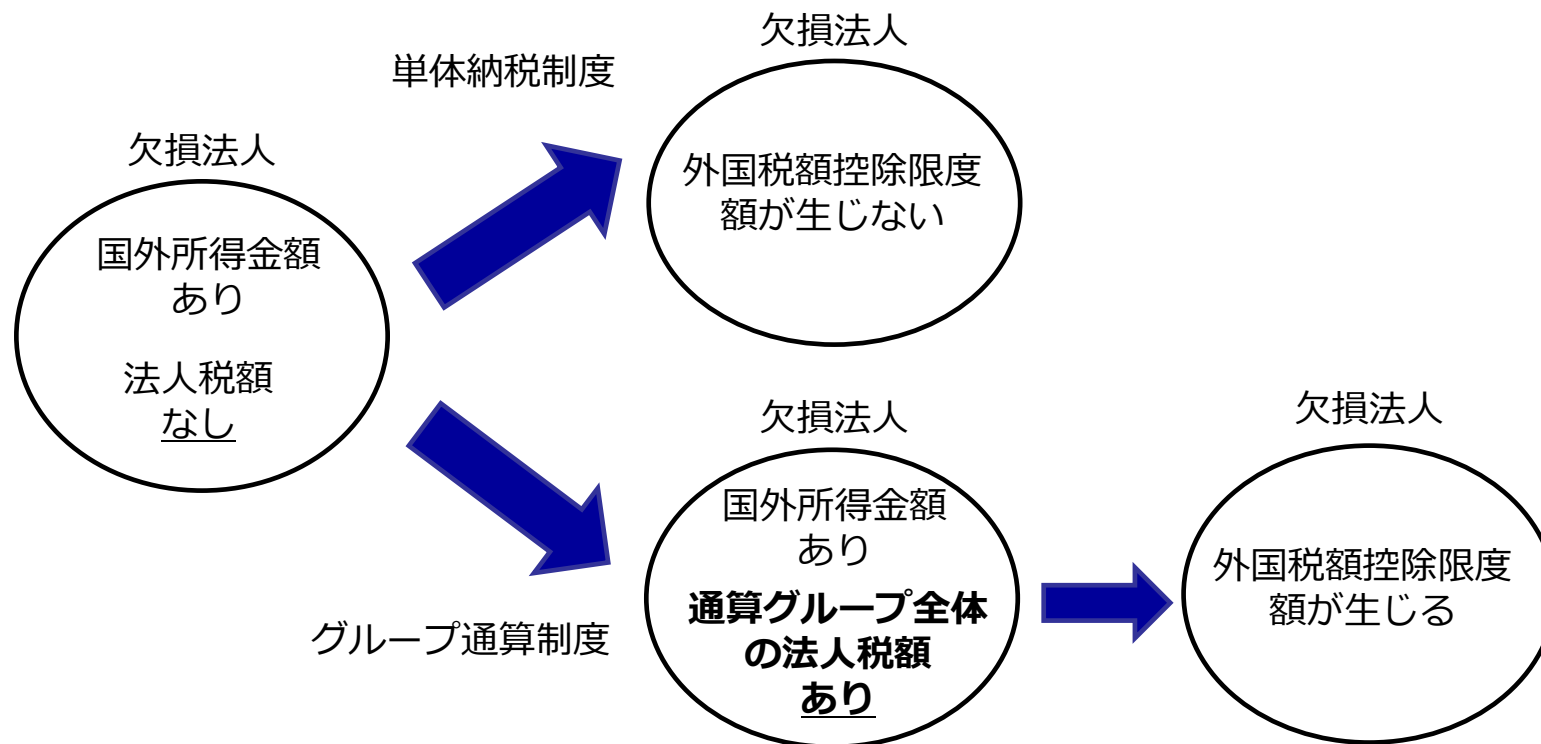
通算グループ全体で税額控除限度額を計算することになるため、欠損法人の試験研究費についても税額控除額が生じる。

税額控除額が減る場合もあるので、シミュレーションが必要となる。

[グループ通算制度の節税効果⑤]

外国税額控除額を増やしたいケース
～赤字の会社でも国外で稼ぎがあれば外国税額が還付される～

図表 外国税額控除の節税効果（イメージ）



IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

【事例5】外国税額控除のメリット

| | | 単体納税制度 | | | グループ通算制度 | | |
|---|--|-----------|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| | | 親法人 P | 子法人 A | 合計 | 通算親法人 P | 通算子法人 A | 合計 |
| 控除対象外国法人税の額 | a | 40,000 | 80,000 | 120,000 | 40,000 | 80,000 | 120,000 |
| 国外所得金額（損益通算・欠損金の通算前） | b | 200,000 | 400,000 | - | 200,000 | 400,000 | 600,000 |
| 国内所得金額（損益通算・欠損金の通算前） | c | ▲ 300,000 | 200,000 | - | ▲ 300,000 | 200,000 | ▲ 100,000 |
| 所得金額（損益通算・欠損金の通算前） | d=b+c | ▲ 100,000 | 600,000 | - | ▲ 100,000 | 600,000 | 500,000 |
| 所得金額（損益通算・欠損金の通算後） | e=別途計算 | ▲ 100,000 | 600,000 | - | 0 | 500,000 | 500,000 |
| 法人税額 | f=e × 23.2% | 0 | 139,200 | - | 0 | 116,000 | 116,000 |
| 国外所得割合 | h=b/d,max90% | 0.00% | 66.67% | - | - | - | - |
| 法人税に係る外国税額控除限度額 | i=f × h | 0 | 92,800 | - | - | - | - |
| 調整前控除限度額（法人税） | j=b × Σ f / Σ d | - | - | - | 46,400 | 92,800 | - |
| 控除限度調整額（法人税） | k=- Σ j(▲に限る) × j(+に限る) / Σ j(+ に限る) | - | - | - | 0 | 0 | - |
| 法人税に係る外国税額控除限度額 | l=j-k | - | - | - | 46,400 | 92,800 | - |
| 外国税額控除額 | m=aとlのいずれか少ない方 | 0 | 80,000 | 80,000 | 40,000 | 80,000 | 120,000 |
| 控除限度超過額（地方法人税及び住民税から控除。控除できない場合、3年間繰越可） | o=a-m>0 | 40,000 | 0 | 40,000 | 0 | 0 | 0 |

| | |
|------|--------|
| 節税効果 | 40,000 |
|------|--------|

税額控除額が減る場合
もあるので、シミュレ
ーションが必要となる

[グループ通算制度の節税効果⑥]

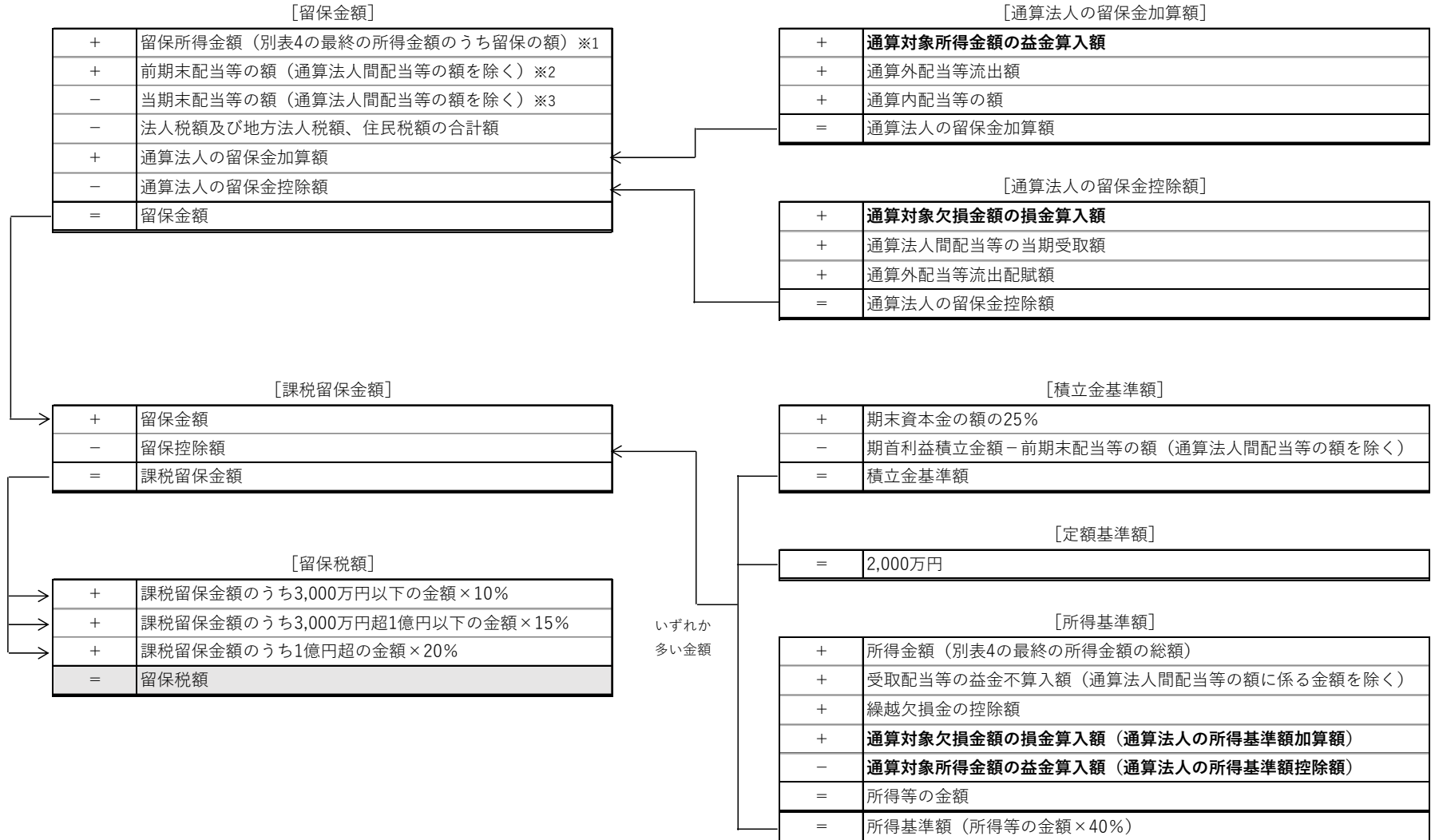
留保金課税の税負担を減らしたいケース
～留保金額を損益通算後の所得金額で計算し、通算法人間の配
当金を調整して計算するため、留保税額が増加又は減少する～

通算法人の留保金課税は次の調整を行う。

- (1)留保金額の基礎となる所得金額は、損益通算後の所得金額とする。
- (2)留保控除額に係る所得基準額の基礎となる所得金額は、損益通算前の所得の金額とする。
- (3)留保金額の計算上、通算グループ内の法人間の受取配当及び支払配当はなかったものとした上、通算グループ外の者に対する配当の額として留保金額から控除される金額は、①に掲げる金額を②に掲げる金額の比で配分した金額と③に掲げる金額との合計額とする。
 - ① 各通算法人の通算グループ外の者に対する配当の額のうち通算グループ内の他の通算法人から受けた配当の額に達するまでの金額の合計額
 - ② 通算グループ内の他の通算法人に対する配当の額から通算グループ内の他の通算法人から受けた配当の額を控除した金額
 - ③ 通算グループ外の者に対する配当の額が通算グループ内の他の通算法人から受けた配当の額を超える部分の金額

IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

図表 グループ通算制度の特定同族会社の留保金課税の計算



IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

[通算外配当等流出配賦額の計算]

| |
|---|
| 通算外配当等流出額 (A) : その通算法人の通算グループ外の者に対する支払配当等の額 |
| 通算内配当等の額 (B) : その通算法人の他の通算法人に対する支払配当等の額 |
| 通算内配当等の額の当期受取額 (C) : その通算法人が交付を受けた他の通算法人からの通算内配当等の額 |
| 通算内配当等受取超過額 (D) : C - B (マイナスの場合、0) |
| 調整通算外配当等流出額 (E) : AとDのうち少ない金額 |
| 他の通算法人の調整通算外配当等流出額の合計額 (F) : 他の通算法人のEの金額の合計額 |
| 純通算内配当等の額 (G) : B - C (マイナスの場合、0) |
| 他の通算法人の純通算内配当等の額の合計額 (H) : 他の通算法人のGの金額の合計額 |
| 純通算内配当等の割合 (I) : $G / (G + H)$ |
| 通算外配当等流出超過額 (J) : A - D (マイナスの場合、0) |
| 通算外配当等流出配賦額 (K) : $(E + F) \times I + J$ |

※1.別表4の留保の所得金額(区分52②)であるため、繰越欠損金の控除額、受取配当金の益金不算入額、外国子会社配当益金不算入額は留保所得金額に含まれる(つまり、その分、減算されない金額となる)。なお、別表4の当期利益又は当期欠損の額の留保(区分1②)は「総額①」から「社外流出③」を控除した金額となる。この場合、「当期利益又は当期欠損の額(区分1)」の「社外流出③」の「配当」は当期にその支払に係る効力が生ずる配当の金額を記載する。

※2.前期の「当期末配当等の額(通算法人間配当等の額を除く)」の金額となる。

※3.配当決議日が基準日の属する事業年度終了日の翌日からその基準日の属する事業年度に係る決算の確定日までの期間内にある配当(特定同族会社が通算法人である場合には、他の通算法人に対する配当を除く)について、当該基準日の属する事業年度の留保金額から控除する。

留保税額が増える場合
もあるので、シミュレーションが必要となる

デメリット 1
グループ通算制度
を適用すると税負担が増
加する場合もある

図表 グループ通算制度の適用で税負担が増加する事由

| 税負担が増加する事由 | 内容 |
|--|---|
| 開始に伴う時価評価、繰越欠損金の切捨て、含み損等の損金算入制限・損益通算制限 | <ul style="list-style-type: none"> ● 時価評価対象法人では、時価評価と繰越欠損金の切捨てが課される。 ● 時価評価除外法人でも一定の要件を満たさない場合、繰越欠損金の切捨てと含み損等の損金算入制限・損益通算制限が課される。 |
| 中小法人・中小企業者・適用除外事業者の判定 | 1社でも中小法人又は中小企業者（適用除外事業者を除く）に該当しない場合、大通算法人又は大企業（適用除外事業者を含む）に該当する。 |
| 軽減税率の適用対象枠又は交際費の定額控除枠の縮小 | 中小通算法人の軽減税率の適用対象枠又は交際費の定額控除枠について、通算グループ内で1回しか利用できない（交際費は適用期限の関係で今後改正される見込み）。 |
| 加入に伴う不利 | <ul style="list-style-type: none"> ● 時価評価対象法人では、時価評価が必要となり、加入前の繰越欠損金が切り捨てられる。 ● 時価評価除外法人でも一定の要件を満たさない場合、加入前の繰越欠損金の切捨てと加入前の含み損等の損金算入・損益通算の制限が課される。 |
| 離脱に伴う有利・不利 | <ul style="list-style-type: none"> ● 離脱法人が一定の要件に該当する場合、保有資産について時価評価が必要となる。 ● 離脱法人の株式について、投資簿価修正により株式譲渡損益が増加又は減少する。離脱法人の株式の離脱直前の帳簿価額を離脱法人の簿価純資産価額に相当する金額とする。 |

[グループ通算制度を適用する場合の税負担の増加①]

開始に伴い時価評価、繰越欠損金の切捨て、含み損の損金算入制限が課される場合がある。
 ～但し、開始に伴う不利益を受けるケースは多くない～

グループ通算制度を開始するとは・・・通算グループで通算承認の効力が生じること

| | |
|-----------|--|
| 保有資産の時価評価 | <p>① 時価評価対象法人は、通算開始直前事業年度（最後の単体納税制度の事業年度）において対象資産の時価評価を行う。</p> <p>② 時価評価資産は、固定資産、土地、有価証券、金銭債権、繰延資産となる（土地以外の棚卸資産は除かれる。税務上の帳簿価額が1,000万円未満の資産等は除かれる。加入・離脱時の時価評価に同じ）</p> <p>③ 時価評価除外法人は時価評価を行わないが「①5年前の日又は設立日からの支配関係継続要件」及び「②共同事業性の要件」のいずれも満たさない場合、開始前の資産の含み損等について損金算入又は損益通算の制限が課される。</p> <p>④ 離脱見込みの法人株式について、その株主である通算法人において開始時に時価評価を行う。 [時価評価除外法人]</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 100%の資本関係が継続する見込みのある親法人 ● 100%の資本関係が継続する見込みのある子法人 |
| 繰越欠損金の切捨て | <p>① 時価評価対象法人は、開始前の繰越欠損金（単体納税制度の繰越欠損金）が全額切り捨てられる。</p> <p>② 時価評価除外法人は、原則として、開始前の繰越欠損金は切り捨てられないが、「①5年前の日又は設立日からの支配関係継続要件」及び「②共同事業性の要件」のいずれも満たさない場合、③支配関係発生日以後に新たな事業を開始したときには、開始前の繰越欠損金の一部又は全部が切り捨てられる。</p> <p>③ この場合、(1)支配関係事業年度前の繰越欠損金、(2)支配関係事業年度以後の繰越欠損金のうち含み損の実現部分が切り捨てられる。</p> |

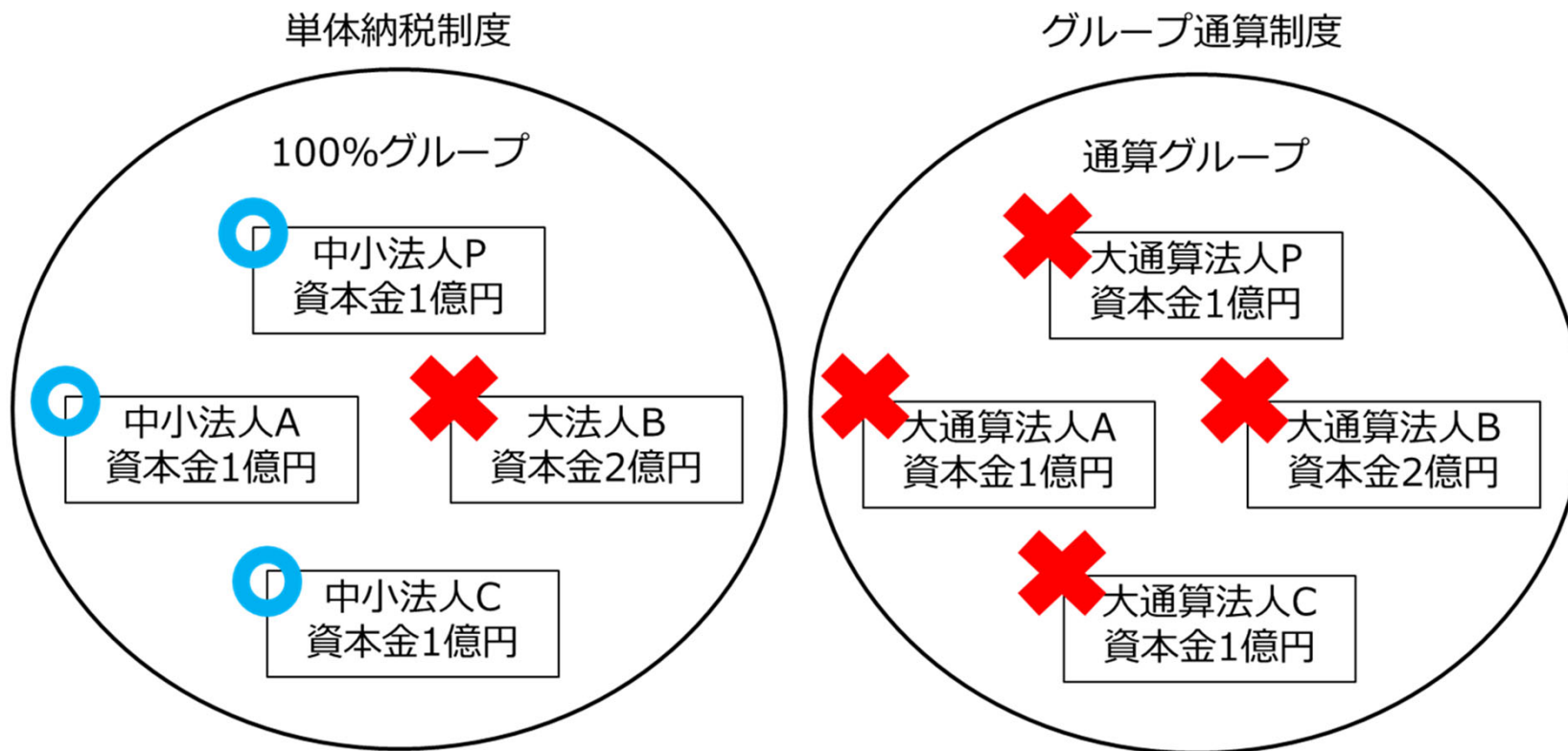
[グループ通算制度を適用する場合の税負担の増加②]

中小法人から大通算法人に変更になる場合がある
～グループ1社でも資本金1億円超えると
中小法人の特例措置が適用できなくなる～

《中小法人の特例措置》

- ① 貸倒引当金の損金算入制度の適用
- ② 繰越欠損金の控除限度額の拡大（50%→100%）
- ③ 軽減税率の適用
- ④ 特定同族会社の留保金課税の不適用
- ⑤ 交際費の800万円の定額控除特例（未定）
- ⑥ 欠損金の繰戻還付の適用（未定）

図表 グループ通算制度の中小法人の判定（イメージ）



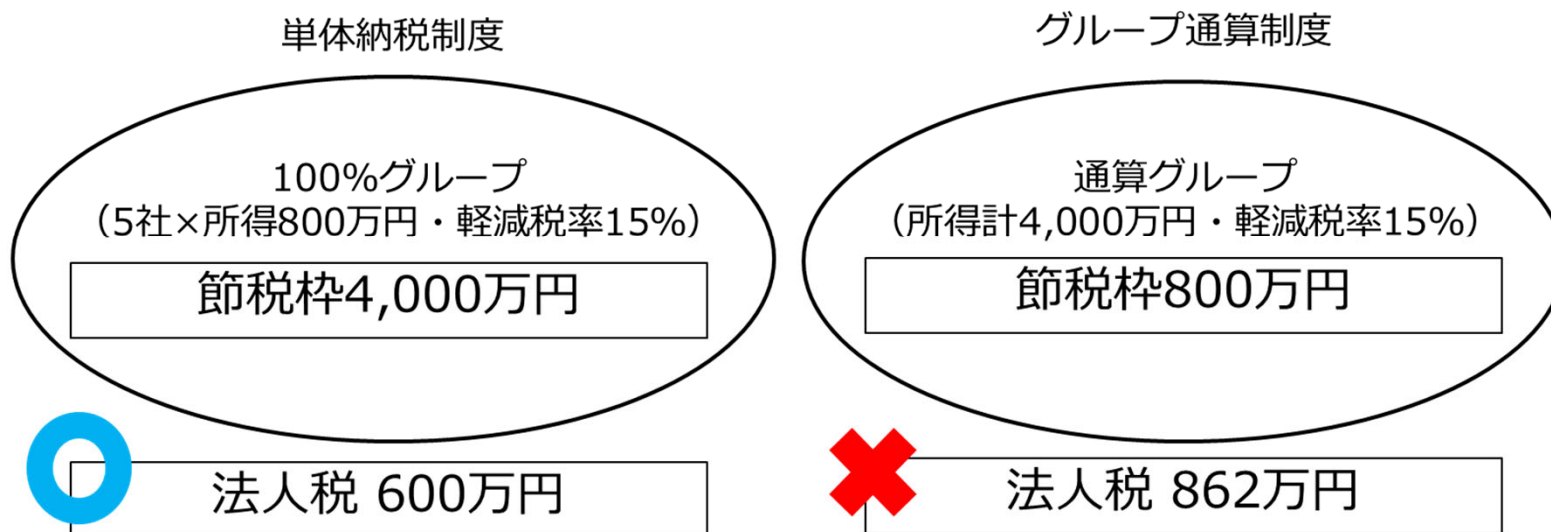
→ 中小企業者、適用除外事業者（中小企業者の租税特別措置）の判定も同じ。

[グループ通算制度を適用する場合の税負担の増加③]

中小法人又は中小通算法人に該当する場合のみのデメリット

中小法人等の節税枠が1回しか利用できない
～中小通算法人の軽減税率（15%又は19%）の適用対象枠800万円について、通算グループ内で1回しか利用できない。今後、交際費の定額控除枠800万円についても同様の措置が講じられることが予想される～

図表 グループ通算制度の軽減税率の適用対象枠の縮小（イメージ）



デメリット 2
グループ通算制度
を適用すると事務負担が
増加する

[グループ通算制度を適用した場合の事務負担への影響]

事務負担が重くなる。
～単体納税制度と比べると業務負荷が増える～

＜グループ通算制度を適用すると事務負担が増える主な理由＞

- ① 損益通算、欠損金の通算など全体計算があるため、全ての法人で一斉に決算・申告作業（入力）を行い、同時に終わらせる。1社でも遅延すると全社が終了しない。
- ② 繰延税金資産の回収可能額の計算について、通算グループ全体で行う必要がある。スケジューリングによる回収可能額の計算について、法人税・住民税・事業税を別々に、適用指針の企業分類が1や5の会社を含めて全ての法人で一斉に作業（入力）を行い、同時に終わらせる。
- ③ 上記①及び②について、親法人がまとめ役となって、日程作成、進捗管理、全体計算の実行、子会社の教育等を行う。

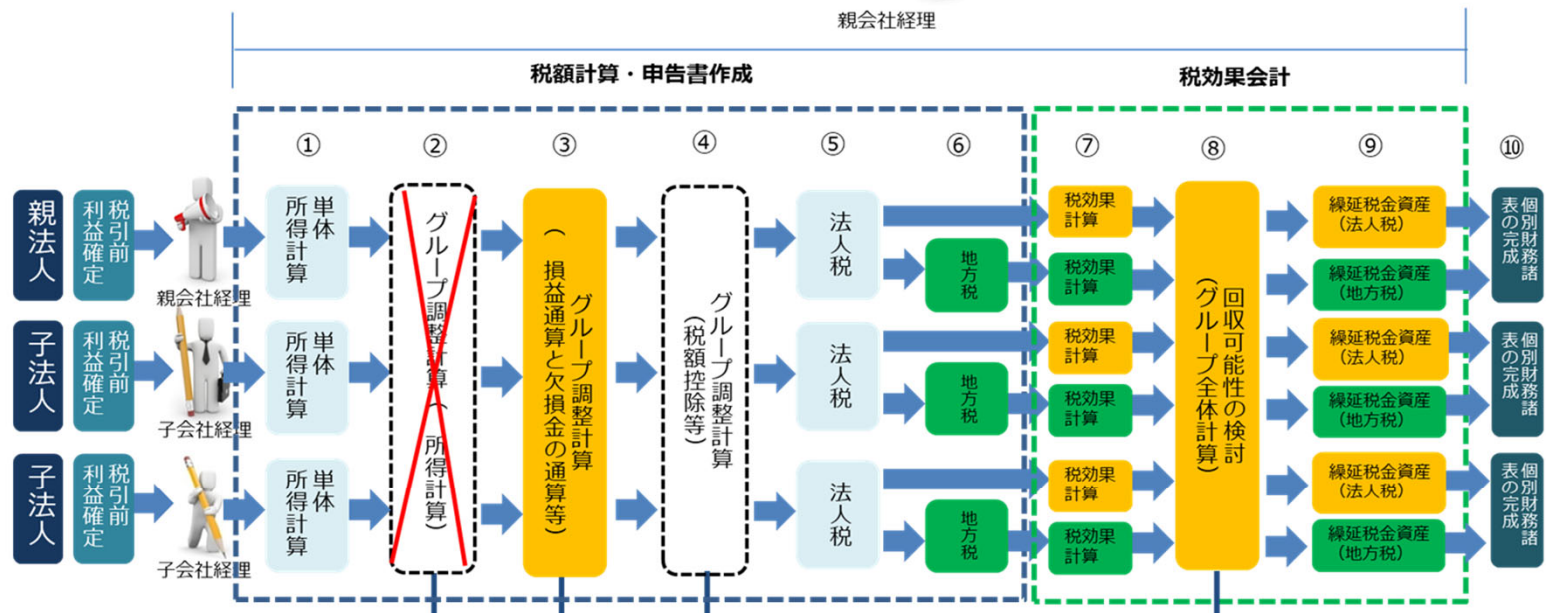
IV グループ通算制度の活用の判断のポイント

[グループ通算制度の決算・申告の事務負担]

- 通算制度も全社参加型の決算・申告作業となる。各通算法人が同時に計算・作成を終了させる。
- スケジューリング管理、進捗管理、子会社教育など親法人の負担は減らない。



通算制度では通算税効果額の計算ルールを策定を行う必要がある。



通算制度になると、この作業が簡素化・消滅する。寄附金、所得税額控除等が個社計算になる。

通算制度でも全体計算となる。各通算法人の数値を集計して計算をする。

- 通算制度でも全体計算となる。各通算法人の数値を使って計算する。
- 企業のカテゴリが①⑤の会社でもスケジューリングに参加する。
- 法人税・住民税・事業税の別に計算する。

<グループ通算制度を適用しても事務負担が増えないケース>

- ①対象会社が5社未満の場合
- ②グループ会社の決算・申告作業を1つの部門又は一人の税理士（会計事務所）で行っている場合
- ③未上場会社のグループであるため、税効果会計を適用していない、あるいは、簡易に計算している場合



中小企業の場合、
それほど事務負担は増えないことが多い。

デメリット 3
グループ通算制度
を適用するとシステムコスト
が増加する

[グループ通算制度を適用した場合のコストの増加]

グループ通算制度専用のシステム・ソフトが必要となる。
～適用はシステム・ソフト代を含めて検討～



〔連絡先〕

税理士法人トラス

足立 好幸 (Adachi Yoshiyuki)

東京都千代田区麹町3-3 丸増麹町ビル6階

Tel 03-3288-5670 Fax 03-3288-5679

adachi@ztrust.jp

<http://www.ztrust.jp/>