別表三の二付表三　記載要領

この表は、法第67条第1項（特定同族会社の特別税率）に規定する特定同族会社に該当する連結親法人が法第81条の13（連結特定同族会社の特別税率）の規定の適用を受ける場合（同条第4項各号に掲げる金額のうち同項第2号に掲げる金額が最も多い金額である場合を除く。）に各連結法人ごとに記載し、その連結法人名を「法人名」の欄の括弧の中に記載すること。

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

連結事業年度	・・	法人名	（　　）

所得基準額を連結留保控除額とする場合	積立金基準額を連結留保控除額とする場合	連結親法人の期末資本金の額又は出資金の額	1	円	連結所得等個別帰属額の計算	連結欠損金等の当期控除額の個別帰属額（別表七の二付表一「19の計」＋（別表七の二付表四「9」若しくは「21」又は別表七の二付表五「10」））	18	円
		同上の25％相当額	2			被合併法人等の最終の事業年度の欠損金の損金算入額（別表四の二付表「7」）	19	
		期首連結個別利益積立金額（別表五の二（一）付表一「25の①」）－（別表三の二付表二「14」）	3			連結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の個別帰属額（別表四の二付表「44」）	20	
		期中増減　適格合併等により増加した連結個別利益積立金額	4			新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除額の個別帰属額（別表十（三）「43」のうち帰せられる金額）	21	
		期中増減　適格分割型分割等により減少した連結個別利益積立金額	5			対外船舶運航事業者の日本船舶による収入金額に係る連結所得の金額の損金算入額の個別帰属額（別表十（四）「20」のうち帰せられる金額）	22	
		期末連結個別利益積立金額（3）＋（4）－（5）	6			対外船舶運航事業者の日本船舶による収入金額に係る連結所得の金額の益金算入額の個別帰属額（別表十（四）「21」又は「23」のうち帰せられる金額）	23	
		個別帰属利益積立金差額（2）－（6）	7			沖縄の認定法人の連結所得の特別控除額の個別帰属額（別表十の二（一）「7」又は「12」）	24	
		留保金個別帰属額がある連結法人の個別帰属利益積立金差額の合計額（（別表三の二付表二「21」）の金額がある連結法人の(7)の合計額）	8			国家戦略特別区域における指定法人の連結所得の特別控除額の個別帰属額（別表十（二）「8」のうち帰せられる金額）	25	
		課税連結留保金額の計算における積立金基準額（別表三の二付表一「7」）	9			収用等の場合等の連結所得の特別控除額の個別帰属額（（別表十の二（二）「22」＋「35」＋「38」＋「41」＋「44」のうち帰せられる金額）又は別表十の二（二）「47」）	26	
		個別積立金基準額 (9)×(7)／(8)又は(9)のいずれか多い金額	10			肉用牛の売却に係る連結所得の特別控除額の個別帰属額（別表十（六）「22」のうち帰せられる金額）	27	
	所得基準額を連結留保控除額とする場合	連結所得等個別帰属額の計算　個別所得金額（別表四の二付表「56の①」）	11			連結超過利子額の損金算入額の個別帰属額（別表十七の二（三）付表一「8の計」）	28	
		連結所得等個別帰属額の計算　非適格合併による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額（別表四の二付表「45」）	12			個別課税対象金額等（別表十七（三）「35」）＋（別表十七（三の二）「22」）＋（別表十七（三の八）「28」）＋（別表十七（三の九）「9」）＋（別表十七（三の十）「11」）	29	
		連結所得等個別帰属額の計算　外国子会社等から受ける剰余金の配当等の益金不算入額の個別帰属額（別表八（二）「26」）＋（別表十七（三の四）「27の計」のうち帰せられる金額）	13			連結所得等個別帰属額（11）－（12）＋（13）＋（14）＋（15）＋（16）＋（17）＋（18）＋（19）－（20）＋（21）＋（22）－（23）＋（24）＋（25）＋（26）＋（27）＋（28）－（29）	30	
		連結所得等個別帰属額の計算　受贈益の益金不算入額（別表四の二付表「9」）	14			留保金個別帰属額がある連結法人の連結所得等個別帰属額の合計額（（別表三の二付表二「21」）の金額がある連結法人の(30)の合計額）	31	
		連結所得等個別帰属額の計算　適格現物分配に係る益金不算入額（別表四の二付表「10」）	15			課税連結留保金額の計算における連結所得等の金額（別表三の二付表一「27」）	32	
		連結所得等個別帰属額の計算　受取配当等の益金不算入額の個別帰属額（別表八の二付表「1」）	16			課税連結留保金額の計算における所得基準額（別表三の二付表一「28」）	33	
		連結所得等個別帰属額の計算　法人税額の還付金等（過誤納及び中間納付額に係る還付金を除く。）（別表四の二付表「22」＋「25」）	17			個別所得基準額 (33)×(30)／(31)又は(32)のいずれか多い金額	34	

（用紙の大きさは、日本工業規格A4）