

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

事業年度	4・4・1 5・3・31	法人名	P社
------	-----------------	-----	----

別表三(一)付表二 令四・四・一以後終了事業年度分

留保金加算額及び留保金控除額の計算						
留保金加算額の計算	他の通算法人に対する通算法人株式の譲渡損失額 (別表四付表「3」)	1	円	他の通算法人に対する通算法人株式の譲渡利益額 (別表四付表「8」)	6	円
	通算対象所得金額の益金算入額 (別表七の三「11」)	2		通算対象欠損金額の損金算入額 (別表七の三「5」)	7	44,444,444
	通算外配当等流出額	3	80,000,000	通算法人間配当等の当期受取額	8	60,000,000
	通算内配当等の額	4		通算外配当等流出配賦額 (26)	9	20,000,000
	通算法人の留保金加算額 (1) + (2) + (3) + (4)	5	80,000,000	通算法人の留保金控除額 (6) + (7) + (8) + (9)	10	124,444,444

所得基準額加算額及び所得基準額控除額の計算						
所得基準額加算額の計算	通算対象欠損金額の損金算入額 (別表七の三「5」)	11	44,444,444	通算対象所得金額の益金算入額 (別表七の三「11」)	14	円
	通算法人の合併等があった場合の欠損金の損金算入額 (別表四付表「9」)	12		当初配賦欠損金控除額の益金算入額 (別表七(二)付表「23の計」)	15	
	通算法人の所得基準額加算額 (11) + (12)	13	44,444,444	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」)	16	
				通算法人の所得基準額控除額 (14) + (15) + (16)	17	

通算外配当等流出配賦額の計算					
通算内配当等の額の当期受取額	18	60,000,000	他の通算法人の純通算内配当等の額の合計額 (別表十八(一)「6の計」) - (22)	23	60,000,000
通算内配当等受取超過額 (18) - (4) (マイナスの場合は0)	19	60,000,000	純通算内配当等の割合 $\frac{(22)}{(22) + (23)}$	24	0
調整通算外配当等流出額 (3)と(19)のうち少ない金額)	20	60,000,000	通算外配当等流出超過額 (3) - (19) (マイナスの場合は0)	25	20,000,000
他の通算法人の調整通算外配当等流出額の合計額 (別表十八(一)「5の計」) - (20)	21	0	通算外配当等流出配賦額 $((20) + (21)) \times (24) + (25)$	26	20,000,000
純通算内配当等の額 (4) - (18) (マイナスの場合は0)	22	0			