



## 連結納税支援サービス

### 企業グループの 法人税負担の軽減のために

#### 連結納税の選択を再検討する必要性

連結納税制度とは、国内の100%資本関係のグループの合算所得を課税標準とする制度であり、グループ内の損益通算をすることができるメリットがあります。

平成22年度税制改正では、連結子法人となる法人の繰越欠損金の連結欠損金への引継ぎが一部認められることになり、その他手続き面でも連結納税を選択しやすくする改正が行われ、連結納税のデメリットは大きく軽減しました。

その結果、今多くの企業グループが、連結納税を選択すべきかどうかを再検討する必要に面しています。

#### 連結納税導入の メリット

- 企業グループ内に所得と欠損の法人が混在する場合に有利
- 平成22年度税制改正において「子法人の繰越欠損金の切捨て」規定が改正され、繰越欠損金の持ち込み制限が一部緩和

#### 専門家のサポートで連結納税の導入をスムーズに

連結納税制度は比較的新しい制度であり、法人税法等の条文も複雑です。また、連結納税を導入すると、申告時の他に決算時にもグループ全体で未払い税金計算を行わなければならないため、決算作業は迅速に行う必要があります。さらに、単体納税とは異なる影響が出てくる場合もあり、申告には十分注意が必要です。

このように、連結納税は会社の担当者にとって、間違った理解をしやすく、また対応が追いつかないというリスクのある制度でもあります。そこで、経験豊富な専門家のサポートを受けることで、複雑な連結納税もスムーズな対応が可能になります。

#### 相談事例

- そもそも連結納税を選択することが有利なのか不利なのかわからない。
- 連結納税を導入するにあたり、社内の体制をどのように整備したらよいかかわからない。
- 連結納税導入初年度、どのように申告書を作成したらよいかかわからない。また、どのような点に留意すべきかわからない。
- 連結納税を導入した場合、グループ全体の未払い税金を取りまとめ、決算作業を迅速に行う自信がない。

## 税理士法人トーマツ 連結納税サービス

連結納税導入 支援サービス	連結納税開始のメリット・ デメリットの検討	連結納税を選択する場合の、メリット・デメリット等の検討をサポートします。
	連結納税開始の 準備サポート	連結納税選択の意思決定後、必要となる諸手続きを案内するとともに、決算・申告体制の整備をサポートします。 子法人に対する説明会の開催、子法人訪問などにより、グループ一体として連結納税申告書を作成する体制の整備をサポートします。
	組織再編 コンサルティング	連結納税を選択した場合の影響に留意しながら、組織再編を行う場合の税務上の相談に応じます。
	初年度の決算・申告の サポート	特に手間がかかり、トラブルが起きる可能性の高い連結納税初年度をサポートします。
連結納税申告支援サービス		連結納税開始後の毎年の決算・申告をサポートします。 (決算における未払い税金計算、連結納税確定申告書のレビュー等)
連結納税開始後における 組織再編等についてのコンサルティング		連結納税を行っている法人が組織再編を行う場合や、連結子法人が加入・離脱をする場合の影響について、相談に応じます。

## 書籍の紹介

### 「第6版 詳解 連結納税Q&A」

平成14年に創設された連結納税制度の詳細かつ実務的な解説を、Q&A形式により分かりやすく紹介しています。

2010年12月に発売された第6版では、平成22年度税制改正等を織り込んだ最新の情報をお伝えしています。



## お問い合わせ

税理士法人トーマツ 東京事務所

稲見 誠一 (パートナー／税理士)

seiichi.inami@tohatsu.co.jp

岡田 貴子 (ディレクター／公認会計士)

takako.okada@tohatsu.co.jp

大野 久子 (シニアマネジャー／公認会計士)

hisako.ono@tohatsu.co.jp

[www.tohatsu.com/tax](http://www.tohatsu.com/tax)

トーマツグループは日本におけるデロイト トウシュ トーマツ リミテッド(英国の法令に基づく保証有限責任会社)のメンバーファーム各社(有限責任監査法人トーマツおよび税理士法人トーマツ、ならびにそれぞれの関係会社)の総称です。トーマツグループは日本で最大級のビジネスプロフェッショナルグループのひとつであり、各社がそれぞれの適用法令に従い、監査、税務、コンサルティング、ファイナンシャル アドバイザリーサービス等を提供しております。また、国内約40都市に約7,000名の専門家(公認会計士、税理士、コンサルタントなど)を擁し、多国籍企業や主要な日本企業をクライアントとしています。詳細はトーマツグループWebサイト([www.tohatsu.com](http://www.tohatsu.com))をご覧ください。

Deloitte(デロイト)は監査、税務、コンサルティングおよびファイナンシャル アドバイザリーサービスをさまざまな業種の上場・非上場クライアントに提供しています。全世界150か国を超えるメンバーファームのネットワークで、ワールドクラスの品質と地域に対する深い専門知識により、いかなる場所でもクライアントの発展を支援しています。デロイトの約170,000人におよぶ人材は“standard of excellence”となることを目指しています。

Deloitte(デロイト)とは、デロイト トウシュ トーマツ リミテッド(英国の法令に基づく保証有限責任会社)およびそのネットワーク組織を構成するメンバーファームのひとつあるいは複数指します。デロイト トウシュ トーマツ リミテッドおよび各メンバーファームはそれぞれ法的に独立した別個の組織体です。その法的な構成についての詳細は[www.tohatsu.com/deloitte/](http://www.tohatsu.com/deloitte/)をご覧ください。