

2023年11月

実務対応報告公開草案第67号

**グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税
等の会計処理及び開示に関する取扱い（案）**

グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等の会計 処理及び開示に関する取扱い（案）

20XX 年 X 月 X 日
企業会計基準委員会

目 的

1. 2021 年 10 月に経済協力開発機構（OECD）/主要 20 か国・地域（G20）の「BEPS 包摂的枠組み（Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting）」において、当該枠組みの各参加国によりグローバル・ミニマム課税について合意が行われた。これを受けて、我が国においてもグローバル・ミニマム課税制度を導入するための法人税法の改正が行われている。
2. 本実務対応報告は、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税及び地方法人税（以下「法人税等」という。）の会計処理及び開示の取扱いを明らかにすることを目的とする。

範 囲

3. 本実務対応報告は、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等に関する会計処理及び開示に適用する。

用語の定義

4. 本実務対応報告において、「法人税」、「地方法人税」、「住民税」、「事業税」及び「所得」は、企業会計基準第 27 号「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」（以下「法人税等会計基準」という。）における定義と同様とする。
5. また、本実務対応報告において、「対象会計年度」とは、法人税法第 15 条の 2 に規定する多国籍企業グループ等の最終親会社等の連結等財務諸表（法人税法第 82 条第 1 号）の作成に係る期間をいう。

会計処理

連結財務諸表及び個別財務諸表における取扱い

6. グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等については、対象会計年度となる連結会計年度及び事業年度において、財務諸表作成時に入手可能な情報に基づき当該法人税等の合理的な金額を見積り計上する。

四半期連結財務諸表及び四半期個別財務諸表における取扱い

7. 四半期連結財務諸表及び四半期個別財務諸表（以下「四半期財務諸表」という。）においては、前項の定めにかかわらず、当面の間、当四半期連結会計期間及び当四半期会計期間を含む対象会計年度に関するグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を計上しないことができる。

開 示

貸借対照表における表示

8. グローバル・ミニマム課税制度に係る未払法人税等のうち、貸借対照表日の翌日から起算して1年を超えて支払の期限が到来するものは、法人税等会計基準第11項の定めにかかわらず、連結貸借対照表及び個別貸借対照表の固定負債の区分に長期未払法人税などその内容を示す科目をもって表示する。

損益計算書における表示

連結損益計算書における表示

9. 連結損益計算書において、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等は、法人税、地方法人税、住民税及び事業税（所得割）を示す科目（法人税等会計基準第2項なお書き及び第9項）に表示する。

個別損益計算書における表示

10. 個別損益計算書において、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等は、重要性が乏しい場合を除き、法人税、地方法人税、住民税及び事業税（所得割）を表示した科目の次にその内容を示す科目をもって区分して表示するか、法人税、地方法人税、住民税及び事業税（所得割）に含めて表示し当該金額を注記する。

四半期連結財務諸表及び四半期個別財務諸表における注記

11. 前連結会計年度及び前事業年度においてグローバル・ミニマム課税制度に係る法人

税等を計上しており、当四半期連結会計期間及び当四半期会計期間において、当連結会計年度及び当事業年度におけるグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等が重要であることが合理的に見込まれる場合に本実務対応報告第 7 項を適用するときは、その旨を企業（集団）の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況を適切に判断するために重要なその他の事項（企業会計基準第 12 号「四半期財務諸表に関する会計基準」（以下「四半期会計基準」という。）第 19 項(21)及び第 25 項(20)）として注記する。

適用時期等

12. 本実務対応報告は、2024 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から適用する。
13. 第 11 項の四半期財務諸表における注記の定めについては、前項の定めにかかわらず、2025 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から適用する。

結論の背景

経緯

BC1. 2021年10月に経済協力開発機構（OECD）/主要20か国・地域（G20）の「BEPS包摂的枠組み（Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting）」において、当該枠組みの各参加国によりグローバル・ミニマム課税について合意が行われた。これを受けて、我が国においてもグローバル・ミニマム課税制度を導入するための法人税法の改正が行われている。

グローバル・ミニマム課税は、法人税の国際的な引下げ競争に歯止めをかけ、税制面における企業間の公平な競争条件を確保するため、国際的に合意されたものであり、一定の要件を満たす多国籍企業グループ等の国別の利益に対して最低15%の法人税を負担させることを目的としている。

国際的に合意されたグローバル・ミニマム課税のルールは、所得合算ルール（Income Inclusion Rule（IIR））、軽減税所得ルール（Undertaxed Profits Rule（UTPR））及び国内ミニマム課税（Qualified Domestic Minimum Top-up Tax（QDMTT））があり、このうち所得合算ルール（IIR）に係る取扱いが2023年3月28日に成立した「所得税法等の一部を改正する法律」（令和5年法律第3号）（以下「改正法人税法」という。）において定められ、2024年4月1日以後開始する対象会計年度から適用することとされた。

これは、多国籍企業グループ等を構成する会社等について国別に算定された実効税率が基準税率（15%）を下回る場合、国別に集計された純所得（利益）に対する基準税率に至るまでの税額を親会社等がその所在地国の税務当局に支払うものであることから、当該課税の源泉となる純所得（利益）が生じる企業と納税義務が生じる企業が相違する新たな税制である。

このため、当該税制について、現行の法人税等会計基準及び企業会計基準適用指針第28号「税効果会計に係る会計基準の適用指針」等では、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等（当期税金）及び当該法人税等に関する税効果会計についてどのように取り扱うかが明らかでないとの意見が聞かれた。これを受けて、当委員会において2023年1月より審議を開始し、税効果会計の取扱いについては、改正法人税法の成立日以後に終了する連結会計年度及び事業年度の決算に係る税効果会計の適用の可否を明らかにする必要があったため、2023年3月に実務対応報告第44号「グローバル・ミニマム課税に対応する法人税法の改正に係る税効果会計の適用に関する当面の取扱い」（以下「実務対応報告第44号」という。）において当面の取扱いを公表した。

その後、当委員会は、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等（当期税金）及び同制度適用後の税効果会計の取扱いについて審議を行い、検討の結果、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等（当期税金）の会計処理及び開示について公開草案と

して公表することとした。

グローバル・ミニマム課税制度の特徴

申告及び納付期限

BC2. グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等については、各対象会計年度終了の日の翌日から1年3か月（グローバル・ミニマム課税制度に関する申告書を最初に提出すべき場合には1年6か月）以内に申告書を提出しなければならないとされ、当該申告期限までに納付することが求められている。

対象範囲の判定

BC3. グローバル・ミニマム課税制度は、国別実効税率が15%を下回る場合に基準税率15%に至るまで追加的に課税を行うことを主要な定めとするものであるため、国別にグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等の課税の対象となる子会社等を判定することが求められる。当該対象範囲の判定にあたっては、主に次のような特徴があると考えられる。

- (1) 国別実効税率は、各国の税額控除等を反映した後の税率であることから、当該国の法定実効税率が15%以上となる場合であっても、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等が課せられることがある。このため、対象範囲の判定にあたって、当該国の法定実効税率のみに基づき判断することができず、本項(2)の情報を収集することが求められる。
- (2) グローバル・ミニマム課税制度の対象範囲の判定を行うに際しては、恒久的施設等及び特殊な会社等（共同支配会社等、被少数保有構成会社等及び各種投資会社等）に関する国別の情報（会計数値及びグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等の算定に使用する会計数値以外の個別計算所得等の金額や調整後対象租税額の算定に使用する調整項目に関する情報等）を入手することが求められる。

個別計算所得等の金額及び調整後対象租税額等の算定

BC4. 個別計算所得等の金額及び調整後対象租税額等の算定に際しては、主に次のような特徴があると考えられる。

- (1) 各構成会社等の個別計算所得等の金額は、当該構成会社等の各対象会計年度に係る当期純損益金額に一定の調整を行い算定されるが、当該調整項目については、例えば、適格給付付き税額控除額の調整等、各構成会社等の所在地国の税制の理解が必要となる場合がある。また、例えば、恒久的施設等がある場合には、当該恒久的施設等の単位で個別計算所得等の金額を算定することとなるため、子会社等から恒久的施設等の金額を切り分ける必要がある。さらに、各調整項目の影響が重要か否かは項目ごとに一律ではなく、各構成会社等により異なると考えられる。

- (2) 国別実効税率の算定の基礎となる調整後対象租税額は、会計上の法人税、住民税及び事業税等並びに法人税等調整額の合計額に一定の調整を加えて算定されるが、当該金額は、対象会計年度終了の日から 3 年以内に支払われることが見込まれない法人税、住民税及び事業税等や対象会計年度終了の日から 5 年以内に支払われることが見込まれない部分の繰延税金負債に係る法人税等調整額の調整などが求められている。また、調整後対象租税額の算定にあたっては、国別に切り分けた情報や、各構成会社等の所在地国の税制の理解が必要になる。

会計処理

連結財務諸表及び個別財務諸表における取扱い

グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等の計上時期及び見積りに関する取扱い

BC5. グローバル・ミニマム課税制度については、本実務対応報告 BC2 項に記載のとおり、申告及び納付期限が各対象会計年度終了の日の翌日から 1 年 3 か月（グローバル・ミニマム課税制度に関する申告書を最初に提出すべき場合には 1 年 6 か月）以内とされており、通常の法人税等の申告期限の翌事業年度での申告が認められている。

また、実務対応報告第 44 号の公開草案に対して、税効果会計のみならず、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等の見積りににおいても困難が想定されることから、当該金額の見積りに関する当面の取扱い又は見積りに関する具体的な指針を示すことを求める意見が寄せられていた。

このため、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等の計上時期及び見積りに関する取扱いについて検討を行った。

(法人税等の計上時期)

BC6. グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等については、多国籍企業グループ等の当連結会計年度（対象会計年度）の連結財務諸表を構成する会社等の国別の純所得（利益）に基づいて算定されるものであり、当該制度がグループの利益に対して最低 15% の法人税を負担させることを目的としていることを踏まえると、連結財務諸表において当連結会計年度以外の年度に計上することは、税金等調整前当期純利益と、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を含めた法人税、住民税及び事業税等とが対応しないこととなるため、適切ではないと考えられる。

BC7. また、個別財務諸表においては、親会社等の所得（利益）に対する税には直接該当しないものの、納税義務を生じさせる事象が対象会計年度となる当事業年度において生じている。

BC8. このため、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等については、対象会計年度となる連結会計年度及び事業年度において当該法人税等の額を見積り計上することと

した（第6項参照）。

（見積りに関する取扱い）

- BC9. 法人税等会計基準第5項では、当事業年度の所得等に対する法人税、住民税及び事業税等については、同項(1)及び(2)を除き、法令に従い算定した額を損益に計上することとしている。一方、財務諸表作成者からは、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等の見積りについては、本実務対応報告 BC2 項から BC4 項の特徴を踏まえて、対象範囲の判定や個別計算所得等の金額等の算定にあたって必要な情報を適時かつ適切に入手することが困難である場合があり、対象会計年度となる連結会計年度及び事業年度の決算時において、これらの情報を適時に入手し、当該金額を算定することは困難である場合があるとの意見が聞かれた。このため、本実務対応報告では、当該意見を踏まえて、財務諸表の作成時点において一部の情報の入手が困難な場合の見積りに関する考え方を示すこととした。
- BC10. 特にグローバル・ミニマム課税制度の適用初年度については、通常の法人税等とは異なるグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を算定するための新たな調整項目の把握や、各構成会社等からの情報を入手する体制の構築等が必要となるものの、関連する法令等の公表からグローバル・ミニマム課税制度の適用開始までの期間が短いことから、本実務対応報告 BC9 項に記載のとおり、従来情報を入手していない各構成会社等からの情報や国別報告事項等の必要な情報を適時かつ適切に入手する体制の構築等が困難な場合があると想定される。ここで、会計上の見積りは、財務諸表作成時に入手可能な情報に基づいて、その合理的な金額を算出することになるため（企業会計基準第24号「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」（以下「企業会計基準第24号」という。）第4項(3)）、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等の見積りにあたって、対象会計年度となる連結会計年度及び事業年度において適時に情報を入手することが困難な場合においては、財務諸表の作成時点で入手可能な対象会計年度に関する情報に基づきグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を見積ることとなる。
- BC11. 一方、適用初年度の翌年度以降は、情報を入手する体制の構築等により申告に向けて入手可能となる情報が増加し、さらに申告が行われた年度以降は当該体制の整備や実績値の把握等によって、より精緻な見積りが可能となると考えられる。このように、見積りの基礎となる情報に関して、財務諸表作成後、申告期限までの間に新たに情報が入手可能となることがあり、また、体制の整備等により適時に見積ることが可能となることから、グローバル・ミニマム課税制度が適用されるにつれて不確実性が解消されより合理的な見積りが行われることになると考えられる。
- ここで、企業が当事業年度の財務諸表作成時に入手可能な情報に基づき見積った金額と翌事業年度の見積金額又は確定額との間に差額が生じる場合があるが、各事業年

度において財務諸表作成時に入手可能な情報に基づき当該法人税等の合理的な金額を見積っている限り、当該差額は誤謬にはあらず、当期の損益として処理することになると考えられる。また、会計上の見積りの変更にあたって、当該差額に重要性がある場合には、企業会計基準第 24 号第 18 項の定めに従い注記を行うこととなると考えられる。

四半期連結財務諸表及び四半期個別財務諸表における取扱い

BC12. 四半期財務諸表においては、親会社及び連結子会社の法人税その他利益に関連する金額を課税標準とする税金は、四半期会計期間を含む年度の法人税等の計算に適用される税率に基づき、原則として年度決算と同様の方法により計算することとしている（四半期会計基準第 14 項及び第 22 項）。

しかしながら、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等は対象会計年度の年間の利益や税額控除等を用いて対象範囲の判定や見積りを行うため、四半期会計期間の利益等に基づき、年度と同様の方法により計算することが困難な場合があると考えられる。

また、四半期財務諸表は、一定の簡便的な会計処理が認められており、年度の連結財務諸表及び個別財務諸表と比較して、開示すべき項目も限定的であることに鑑みると、四半期財務諸表の作成にあたって入手している情報は、年度の連結財務諸表及び個別財務諸表の作成にあたって入手する情報よりも限定的な情報であると考えられることから、四半期財務諸表においては、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を合理的に見積ることが年度に比して困難な場合があると考えられる。

BC13. 本実務対応報告の公表時点では、グローバル・ミニマム課税制度が適用されておらず、企業が四半期連結会計期間及び四半期会計期間において、適時に情報を入手し、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を合理的に見積ることが可能であるかどうかについては追加的な検討が必要であると考えられる。

このため、四半期財務諸表においては、当面の間、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を計上しないことができることとした（第 7 項参照）。その具体的な期間は、当委員会が追加的な検討を行い、当該取扱いを改正するまでの間であることを想定している。

開 示

貸借対照表における表示

BC14. 法人税等会計基準第 11 項では、法人税、住民税及び事業税等のうち納付されていない税額は、貸借対照表の流動負債の区分に、未払法人税等などその内容を示す科目をもって表示するとしている。法人税等会計基準第 11 項において流動負債の区分に表示す

ることを求めているのは、通常の法人税等の申告及び納付期限（原則として各事業年度終了の日の翌日から2か月以内）を前提としているためであると考えられる。

一方、グローバル・ミニマム課税制度の申告及び納付期限は、本実務対応報告 BC2 項に記載のとおり、各対象会計年度終了の日の翌日から1年3か月又は1年6か月以内であるため、審議の過程では、貸借対照表における表示の区分を明確にすべきとの意見が聞かれた。

BC15. ここで、未払法人税等は、営業活動のみならず、投資活動及び財務活動を含めた企業活動の成果である利益を課税標準とする法人税、住民税及び事業税等の債務であり、企業の主たる営業取引により発生した債務には該当しないと考えられる。このため、支払期限が貸借対照表日の翌日から起算して1年を超えるかどうかに基づき流動負債と固定負債を分類することが適当であると考えられることから、グローバル・ミニマム課税制度に係る未払法人税等については、貸借対照表日の翌日から起算して1年を超えて支払の期限が到来するか否かに基づき、流動負債に表示するか、固定負債に表示するか区分することとし、固定負債に表示する場合には、長期未払法人税等などその内容を示す科目をもって表示することとした（第8項参照）。

損益計算書における表示

連結損益計算書における表示

BC16. BC1 項に記載のとおり、グローバル・ミニマム課税は、多国籍企業グループ等の国別の利益に対して最低15%の法人税を負担させることを目的としており、我が国におけるグローバル・ミニマム課税制度は、軽課税国に所在する子会社等の税負担が国際的に合意された最低税率に至るまで親会社等の所在する我が国で課税を行う制度である。

BC17. 具体的には、子会社等において当該子会社等の所在地国の税率に基づいて法人税等が計上され、さらに親会社等において基準税率（15%）と子会社等の所在地国の税率との差に基づいて、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等が計上されることにより、その合計が連結財務諸表における税金等調整前当期純利益に対するグローバル・ミニマム課税制度の基準税率（15%）に相当する法人税等として計上されることとなる。

BC18. このため、連結財務諸表における税金等調整前当期純利益とグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等との対応関係の観点から、連結損益計算書において、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等は、法人税、地方法人税、住民税及び事業税（所得割）を示す科目に表示することとした（第9項参照）。

BC19. なお、連結財務諸表におけるグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等については、「国際的な税制改革－第2の柱モデルルール（IAS第12号の修正）」（以下「修正IAS第12号」という。）において、第2の柱の法人所得税について区分して開示することが求められていること、また、本実務対応報告第10項では、個別損益計算書においてグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等について区分表示又は注記を求めること

としていることから、連結財務諸表においても区分表示又は注記を求めるかどうかの検討を行った。検討の結果、修正 IAS 第 12 号では、第 2 の柱の法人所得税の大きさを企業全体の税金費用との比較で財務諸表利用者が理解するのに役立つとしているが、連結財務諸表におけるグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等については、グループの利益（所得）に対する課税額という点では、他の法人税、地方法人税、住民税及び事業税（所得割）と同様であるため、本実務対応報告においては区分表示又は注記を求めないこととした。

個別損益計算書における表示

BC20. グローバル・ミニマム課税制度は、本実務対応報告 BC1 項に記載のとおり、課税の源泉となる純所得（利益）が生じる企業と納税義務が生じる企業が相違する制度であることから、当該制度に係る法人税等は納税義務が生じる親会社等の所得（利益）に対する税には直接的には該当しない。この点、法人税等会計基準では、損益に計上する所得に対する法人税、地方法人税、住民税及び事業税（所得割）は、税引前当期純利益の次に、法人税、住民税及び事業税などその内容を示す科目をもって表示することとしている（法人税等会計基準第 9 項）一方で、事業税の付加価値割及び資本割については、原則として、損益計算書の販売費及び一般管理費として表示することとしている（法人税等会計基準第 10 項）。このため、審議の過程では、個別損益計算書上、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等について、税引前当期純利益の次に表示するか、販売費及び一般管理費等の損益項目として表示するかについて検討を行った。

BC21. グローバル・ミニマム課税制度は、各子会社等の所得に対して当該各子会社等自身が納税するのではなく、軽課税国の子会社等の純所得（利益）に対して最低 15%の法人税を負担させることを目的とし、軽課税国の国別実効税率が 15%を下回る場合に基準税率 15%に至るまで親会社等が追加的に納税する新たな税制である。当該税制に係る法人税等は、納税義務が生じる親会社等の所得（利益）に対する税には直接的には該当しないため、前項の考えに従えば、税引前当期純利益の内訳として表示することになる。しかしながら、連結損益計算書において法人税等として計上することを考慮した場合、連結財務諸表と個別財務諸表とで表示区分が異なることが必ずしも財務諸表利用者に理解しやすい情報を提供しないと考えられたため、個別財務諸表における表示について、連結財務諸表における表示と合わせることとし、販売費及び一般管理費等の損益項目として表示せずに、税引前当期純利益の次に表示することとした。

ここで、課税の源泉となる各子会社等の個別計算所得等の金額は、親会社等の個別財務諸表上、法人税等会計基準第 4 項(7)の所得の定義には含まれないことから、親会社等の所得に対して計上される法人税、地方法人税、住民税及び事業税（所得割）とは区分することが適切であると考えられる。このため、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等については、重要性が乏しい場合を除き、法人税、地方法人税、住民税及び

事業税（所得割）を表示した科目の次にその内容を示す科目をもって区分して表示するか、法人税、地方法人税、住民税及び事業税（所得割）に含めて表示し当該金額を注記することとした（本実務対応報告第 10 項参照）。

四半期連結財務諸表及び四半期個別財務諸表における注記

BC22. 本実務対応報告第 7 項の定めにより、四半期財務諸表においては、当面の間、代替的な会計処理が認められることとなるため、審議の過程では、この当面の取扱いを適用した場合に注記を行うかどうかの検討を行った。本実務対応報告 BC3 項に記載のとおり、四半期会計期間において当年度の対象範囲の判定を行うことが困難である等の理由により本実務対応報告第 7 項の適用対象となるかどうかの判断が困難な場合があると考えられるが、当四半期連結会計期間及び当四半期会計期間を含む当連結会計年度及び当事業年度において、グローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等が重要であると見込まれる場合には、その旨の注記を行うことが有用であるという意見があった。

このため、判断が困難な場合を考慮し、前連結会計年度及び前事業年度においてグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を計上しており、当四半期連結会計期間及び当四半期会計期間において、当連結会計年度及び当事業年度におけるグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等が重要であることが合理的に見込まれる場合に本実務対応報告第 7 項を適用するときは、本実務対応報告第 7 項を適用している旨を企業（集団）の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況を適切に判断するために重要なその他の事項（四半期会計基準第 19 項(21)及び第 25 項(20)）として注記することとした（本実務対応報告第 11 項参照）。

この際、重要であることが合理的に見込まれる場合に該当するかどうかは、前連結会計年度及び前事業年度に入手した情報並びに四半期財務諸表の作成時に入手可能な情報に基づき判断することになると考えられる。

適用時期等

BC23. グローバル・ミニマム課税制度は 2024 年 4 月 1 日以後開始する対象会計年度から適用されることから、本実務対応報告についても、2024 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から適用することとした（第 12 項参照）。

BC24. 第 11 項の四半期財務諸表における注記の定めについては、四半期会計期間において当年度の対象範囲の判定を行うことが困難である等の理由により第 7 項の適用対象となるかどうかの判断が困難な場合があることを考慮し、前連結会計年度及び前事業年度においてグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を計上している場合に注記を行うか否かの判断を求めることとしている。グローバル・ミニマム課税制度の適用初

年度については、前連結会計年度及び前事業年度においてグローバル・ミニマム課税制度に係る法人税等を計上していないことから、第 11 項の四半期財務諸表における注記の定めについては、2025 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から適用することとした（第 13 項参照）。

以 上