

第3章 法人税等確定申告書の作成

1. 法人税等確定申告書

(1) 所得税額の控除及びみなし配当金額の一部の控除に関する明細書

所得税額の控除及びみなし配当金額の一部の控除に関する明細書

事業年度 XX・8./ 法人名 株式会社 あせ
00・7.3/

別表六(一)

I 所得税額の控除に関する明細書							
区 分	収入金額		①について課される所得税額	②のうち控除を受ける所得税額			
	①		②	③			
預貯金の利子及び合同運用信託の収益の分配	1	103,205 [㊦]	15,480 [㊧]	15,480 [㊨]			
公社債の利子等	2						
利益の配当及び剰余金の分配 (みなし配当等を除く。)	3						
証券投資信託の収益の分配	4						
その他	5	内	内	内			
計	6	103,205	15,480	15,480			
公社債の利子等、利益の配当及び剰余金の分配又は証券投資信託の収益の分配に係る控除を受ける所得税額の計算							
個別法による場合	銘柄	収入金額	所得税額	利子配当等の計算基礎期間	(9)のうち元本所有期間	所有期間割合 (10/小數点以下3 (9)人位未満切上げ)	控除を受ける所得税額 (8) × (11)
		7	8	9	10	11	12
銘柄別簡便法による場合	銘柄	収入金額	所得税額	利子配当等の計算期末の所有元本数等	利子配当等の計算期首の所有元本数等	(13) - (14) / 2 又は (12) / 2 (自費の場合には等とする。)	控除を受ける所得税額 (14) × (13)
		13	14	15	16	17	18
その他に係る控除を受ける所得税額の明細							
支払者の氏名又は法人名	支払者の住所又は所在地	支払を受けた年月日	収入金額	控除を受ける所得税額	参 考		
		年 月 日	20	21			
		年 . . .	内	内			
		年 . . .					
		年 . . .					
		年 . . .					
		計					

II みなし配当金額の一部の控除に関する明細書

法人名	解散の年月日	みなし配当金額	22の25%相当額
	昭 . . .	22	23
	昭 . . .		
	計		

(2) 所得の金額の計算に関する明細書

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式) 事業年度 XX・8・1 法人名 株式会社 あやせ
00・7・31

別表四(簡易様式)

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社 外 流 出
	①	②	③
当期利益又は当期欠損の額	3,708,235	1,708,235	1,000,000 1,000,000 その他
加			
損金の額に算入した法人税及び法人特別税(附帯税を除く。)	636,300	636,300	
損金の額に算入した道府県民税(利子割を除く。)及び市町村民税	103,260	103,260	
損金の額に算入した道府県民税利子割	5,160	5,160	
損金の額に算入した納税充当金	1,000,000	1,000,000	
損金の額に算入した附帯税(利子税を除く。)、加算金、延滞金(延滞分を除く。)及び過払税			その他
減価償却の償却超過額			
交通反則金の豫金不戻入	10,000		その他 10,000
小 計	1,754,720	1,744,720	10,000
減			
減価償却超過額の当期認容額			
納税充当金から支出した事業税等の金額	0	0	
受取配当等の益金不算入額(別表八「11」又は「22」)			*
法人税等の中間納付額及び過払納に係る還付金額			*
所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等			*
小 計	0	0	外*
仮 計			
(1)+(11)-(21)	5,462,955	3,452,955	外* △ 2,010,000
寄附金の損金不算入額(別表十四「20」又は「36」)			その他
法人税額から控除される所得税額(別表六(一)「6」の③)	15,480		その他 15,480
合 計	5,478,435	3,452,955	外* 2,025,480
新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除額(別表十二「40」)	△		* △
総 計	5,478,435	3,452,955	外* 2,025,480
契約者配当の益金算入額(別表九「13」)			*
差 引	5,478,435	3,452,955	外* 2,025,480
欠損金又は災害損失金の当期控除額(別表七「2」の計)	△		* △
所得金額又は欠損金額	5,478,435	3,452,955	外* 2,025,480

御注意
1 技術等海外取引の所得の特別控除、外国税額の控除、私財提供等があった場合等の欠損金の繰越控除及び農業協同組合等の留保所得の特別控除等の規定の適用を受ける法人にあっては、別様式による別表四を御使用ください。(用紙は税務署にあります)
2 「36」の「①」欄の金額は、「②」欄の金額に「③」欄の本書の金額を加算し、これから「※」の金額を加減した額と符合することになりますので、「③」の「賞与」欄の金額に含めず記載します。
3 「36」の「①」欄の金額は、「②」欄の金額に「③」欄の本書の金額を加算し、これから「※」の金額を加減した額と符合することになりますので、「③」の「賞与」欄の金額に含めず記載します。

簡 法 0301-0402

(3) 同族会社の判定に関する明細書

別表二

同族会社の判定に関する明細書				事業年度 XX・8・1 00・7・31	法人名 株式会社 あやせ
期末現在の発行済株式数又は出資金額	1	200株	(7)と(8)で上位3順位の株式数又は出資金額の合計	4	
(8)の上位3順位の株式数又は出資金額の合計	2	110株	非同族の同族会社の判定 $\frac{(4)}{(1)}$	5	%
同族会社の判定 $\frac{(2)}{(1)}$	3	55%	判定結果	6	<u>同族会社</u> 非同族の同族会社 非同族会社
判定基準となる株主等の株式数等の明細					
順位	判定基準となる株主(社員)及び同族関係者		判定基準となる株主との続柄	株式数又は出資金額	
	住所又は所在地	氏名又は法人名		同族会社でない株主 7	その他の株主等 8
1	東京都文京区神田1-1-5	山田 太郎	本人		40株
1	東京都文京区神田1-1-5	山田 花子	妻		10 "
2	東京都中野区弥生1-5-1	中村 一郎	本人		35 "
2	東京都大田区山王6-3-1	中村 良子	妹		5 "
3	神奈川県相模原市相原3-1-1	高橋 一夫	本人		20 "
4	(その他の株主)	10名			90 "

法 0301-0200

(5) 利益積立金額の計算に関する明細書

利益積立金額の計算に関する明細書

事業年度 XX・8・1 / 00・7・31 法人名 株式会社 あやせ

別表五(一)

御注意

この表は、通常の場合には次の算式により検算が出来ます。

期首現在利益積立金合計「31」① + 別表四留保累計「29」 - 中間分、確定分法人税、市、県、市民税の合計額 = 差引翌期首現在利益積立金合計「31」⑤

区 分	期首現在利益積立金額 ①	当期中の増減		当期利益金処分等による増減(減は赤) ④	差引翌期首現在利益積立金額 ①-②+③+④ ⑤
		減 ②	増 ③		
利益準備金 1	300,000 ¹⁾	0 ¹⁾	0 ¹⁾	200,000 ¹⁾	500,000 ¹⁾
別途積立金 2	400,000	0	0	1,500,000	1,900,000
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
繰越損益金(損は赤) 26	140,314	140,314	0	148,549	148,549
納税充当金 27	999,902	949,902	1,000,000		1,050,000
未納法人税等(退職年金等積立金) 28	△ 823,600	△ 1,459,900	△ 636,300	△ 882,000	△ 882,000
未納道府県市民税(均等割額及び特例額を含む。) 29	△ 25,002	△ 57,782	△ 32,780	△ 53,700	△ 53,700
未納市町村民税(均等割額を含む。) 30	△ 101,300	△ 176,940	△ 75,640	△ 152,800	△ 152,800
差引合計額 31	890,314	604,406	255,280	760,049	2510,049

法 0301-0501

(6) 租税公課の納付状況等に関する明細書

租税公課の納付状況等に関する明細書			事業年度	法人名	別表五(二)		
			XX・8・1 00・7・31	株式会社 あやせ			
税目及び事業年度	期首現在未納税額	当期発生税額	当期中の納付税額			期末現在未納税額 ①+②-③-④-⑤	
			①	②	③		④
①	②	③	④	⑤	⑥		
法人税及び法人臨時特税	1	円		円	円	円	
平成△△ 8・1	2	823,600	823,600	0	0	0	
平成×× 7・31	3						
当期分	4	636,300 ^円	0	0	636,300	0	
確定	5	882,000				882,000	
計	6	823,600	1,518,900	823,600	0	636,300	
道府県民税	7						
平成△△ 8・1	8	25,002	25,002	0	0	0	
平成×× 7・31	9						
当期分	10	5,160	0	0	5,160	0	
利子割	11	27,620				27,620	
中間	12	0				0	
確定	13	53,700				53,700	
計	14	25,002	86,480	25,002	0	32,780	
市町村民税	15						
平成△△ 8・1	16	101,300	101,300	0	0	0	
平成×× 7・31	17						
当期分	18	75,640	0	0	75,640	0	
中間	19	152,800				152,800	
確定	20	101,300	228,440	101,300	0	75,640	
計	21	101,300	228,440	101,300	0	75,640	
事業税	22						
平成△△ 8・1	23	0	168,600	0	0	168,600	
平成×× 7・31	24						
当期中間分	25	153,300	0	0	153,300	0	
計	26	0	321,900	0	0	321,900	
その他	27						
損金算入のもの	28						
利子税	29						
延滞金(延納に係るもの)	30						
損金不算入のもの	31						
加算税及び加算金	32						
延滞税	33						
延滞金(延納分を除く)	34						
過怠税	35						
交通反則金	36	0	10,000	0	0	10,000	
計	37						
納税充当金の計算							
期首納税充当金	38	999,902 ^円				円	
繰入額	損金の額に算入した納税充当金	1,000,000	取崩額	損金不算入のもの	39		
				仮払税金消却	40		
	計 (32)+(33)	1,000,000		計 (35)+(36)+(37)+(38)+(39)+(40)	41	949,902	
取崩額	法人税額等 (5の③)+(11の③)+(16の③)	949,902	差引計	42	1,050,000		
	事業税 (20の③)	0	当期利益処分積立額	43			
その他の	損金算入のもの		期末納税充当金 (42)+(43)	44	1,050,000		