

欠損金又は災害損失金の損金算入に関する明細書

事業年度	区分	控除前所得金額 (別表四「43」の①)	控除後所得金額 (1) × 100 / 90	法人税 サンプルデータ株式会社 3月決算
R03.04.01	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	1,000,000	1,000,000	
R04.03.31	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	500,000	500,000	
R05.03.31	計	1,500,000	1,500,000	

当期の損失金額 1,000,000 円
前期の損失金額 500,000 円 を
当期の「所得金額」から控除できます。

○ 別表1・別表1次葉 法人税の申告書

法人税 1,316,000 円
地方法人税 135,500 円

○ 第6号様式 法人事業税と道府県民税の申告書

法人事業税 387,000 円
特別法人事業税 143,100 円
法人都道府県民税 13,100 円 (所得割)
法人都道府県民税 20,000 円 (均等割)

○ 第20号様式 法人市県民税の申告書

法人市町村民税 78,900 円 (所得割)
法人市町村民税 50,000 円 (均等割)

別表7(1) 欠損金又は災害損失金の損金算入に関する明細書

前々期の損失金額 1,000,000 円
前期の損失金額 500,000 円 を
当期の「所得金額」から控除できます。

○ 別表1・別表1次葉 法人税の申告書

法人税 1,316,000 円
地方法人税 135,500 円

○ 第6号様式 法人事業税と道府県民税の申告書

法人事業税 387,000 円
特別法人事業税 143,100 円
法人都道府県民税 13,100 円 (所得割)
法人都道府県民税 20,000 円 (均等割)

○ 第20号様式 法人市県民税の申告書

法人市町村民税 78,900 円 (所得割)
法人市町村民税 50,000 円 (均等割)

OCR入力

FB0613

令和05年04月01日 事業年度分の法人税確定申告書
令和06年03月31日 課税年度分の地方法人税確定申告書

所得金額又は欠損金額 8500000
法人税額 1316000
法人税額計 1316000
地方法人税額 135548
法人税額計 135500
地方法人税額計 135500

事業年度の月数 12

法人税額	計算	計	算		
(1)のうち中小法人等の年800万円相当額以下の金額 (1)と800万円 $\frac{12}{12}$ のうち少ない金額	45	8,000,000	(45)の15%又は19%相当額	48	1,200,000
(1)のうち特別税率の適用がある期間組合等の年10億円相当額を超える金額 (1)-10億円 $\times \frac{12}{12}$	46		(46)の22%相当額	49	
その他の所得金額 (1)-(45)-(46)	47	500,000	(47)の19%又は23.2%相当額	50	116,000
法人税額	55	1,316,000	(51)の10.3%相当額	57	135,548
課税留保金額に対する法人税額 (29)	56		(52)の10.3%相当額	58	
法人税額	59		確定地方法人税額	58	
中間還付金額	59		中間還付額	59	
還付金額	60		欠損金の繰戻しによる還付金	60	
計 この申告により納付すべき法人税額又は減少する還付請求税額 (15)-(55)若しくは(15)+(64)又は(56)-(24)	57		この申告により納付すべき地方法人税額 (40)-(58)若しくは(40)+(59)+(60)又は(59)-(43)+(60)-(43の外税)	61	
土地譲渡税額 (別表三(二)「25」)	62		土地譲渡税額	64	
同 (別表三(二)「26」)	63		同 (別表三(三)「21」)	64	
外国税額 (別表六(二)「56」)	65		控除しきれなかった金額	67	
控除した金額 (37)	66		(65)-(66)		

納付税額計算表	事業年度の月数	事業年度	法人名
法人税額	1,316,000		1,316,000
所得税額等の還付金額			658,000
法人税額	1,316,000		1,316,000
地方法人税額	135,500		67,700
小計	1,451,500		1,451,500
事業税額	387,000		193,500
特別法人事業税	143,100		71,500
都道府県民税・法人税割額	13,100		6,500
都道府県民税・均等割額	20,000		10,000
小計	563,200		281,500
市町村民税・法人税割額	78,900		39,400
市町村民税・均等割額	50,000		25,000
小計	128,900		64,400
納付税額小計	2,143,600		2,143,600
消費税額			
納付税額合計	2,143,600		2,143,600

納付税額計算表	事業年度の月数	事業年度	法人名
法人税額	1,316,000		1,316,000
所得税額等の還付金額			658,000
法人税額	1,316,000		1,316,000
地方法人税額	135,500		67,700
小計	1,451,500		1,451,500
事業税額	387,000		193,500
特別法人事業税	143,100		71,500
都道府県民税・法人税割額	13,100		6,500
都道府県民税・均等割額	20,000		10,000
小計	563,200		281,500
市町村民税・法人税割額	78,900		39,400
市町村民税・均等割額	50,000		25,000
小計	128,900		64,400
納付税額小計	2,143,600		2,143,600
消費税額			
納付税額合計	2,143,600		2,143,600

■ 納付税額計算表から納税充当金を確認します。

○ 納付税額計算表

納付状況計算書から法人税・地方法人税、法人事業税・特別法人事業税、法人都道府県民税、法人市町村民税の合計金額で未払法人税等（納税充当金）を確認します。

法人税等申告税額－中間納付税額＝未払法人税等

2,143,600円 - 0円 = 2,143,600円

■ **納税充当金の仕訳入力により損益計算書と貸借対照表を再計算します。**

納税充当金の仕訳入力で損益計算書と貸借対照表を完成させて税引後の当期純利益と繰越利益剰余金を確定します。

納税充当金の振替仕訳 法人税、住民税及び事業税 2,143,600 円 / 未払法人税等 2,143,600 円

損益計算書の税引後当期純利益 10,000,000 円 - 2,143,600 円 = 7,856,400 円

貸借対照表の繰越利益剰余金 8,365,900 円 - 2,143,600 円 = 6,222,300 円

■ **黒字決算法人の確定申告書を当期の納税充当金の計算後に作成します。**

別表 4 「所得金額」 10,000,000 円を 7,856,400 円に変更して入力します。

別表 5(1) 「繰越損益金」 8,365,900 円を 6,222,300 円に変更して入力します。

「納税充当金」には別表 5(2)から 2,143,600 円が転記されます。

別表 5(2) 「損金経理した納税充当金」に 2,143,600 円を入力します。

■ **別表 5(1)の検算式のチェック**

別表 5(1)の検算式から納税充当金のデータ入力が正しくされているかを確認します。

「VBA 法人税確定申告書」で前期と当期がともに黒字決算である法人のデータ入力について

この計算例は、前期は黒字決算で当期も黒字決算となった法人の「VBA 法人税確定申告書」システムへのデータ入力になります。前期の納税充当金と当期の中間納付税額および納税充当金の計算です。(東京 23 区以外の計算)

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)

区分	金額	前期	当期	注
当期利益又は当期欠損の金額	12,646,000	12,646,000		1
損益計算書の税引前当期純利益	1,017,500	1,017,500		2
加算経理をした納税充当金	184,300	184,300		3
減価償却の当期超過額				4
役員給与の租税不納入額				7
交際費等の租税不納入額				8
借入金利息等の租税不納入額				9
小計	1,201,800	1,201,800		11
減価償却超過額の当期超過額				12
納税充当金から支出した事業費等の金額	413,100	413,100		13
次期充当金の返還不納入額				14
貸付貸与の交付の租税不納入額				15
交際費等の租税不納入額				16
借入金等の中間納付及び超過額に係る返還金				18
所得税額率及び前期からの繰越金による調整				19
借入金に原簿を算入				20
小計	413,100	413,100		22
税引前当期利益	13,434,700	13,434,700		23
貸付貸与の租税不納入額				24
法人税額から控除される所得税額	30,630	30,630		25
税額控除対象となる外債の租税不納入額				26
所得税額率及び前期からの繰越金による調整				27
小計	13,465,330	13,434,700		29
前期繰越利益金				30
前期繰越利益金の当期繰越金				31
前期繰越利益金の当期繰越金				32
前期繰越利益金の当期繰越金				33
前期繰越利益金の当期繰越金				34
前期繰越利益金の当期繰越金				35
前期繰越利益金の当期繰越金				36
前期繰越利益金の当期繰越金				37
前期繰越利益金の当期繰越金				38
前期繰越利益金の当期繰越金				39
前期繰越利益金の当期繰越金				40
前期繰越利益金の当期繰越金				41
前期繰越利益金の当期繰越金				42
前期繰越利益金の当期繰越金				43
前期繰越利益金の当期繰越金				44
前期繰越利益金の当期繰越金				45
前期繰越利益金の当期繰越金				46
前期繰越利益金の当期繰越金				47
前期繰越利益金の当期繰越金				48
前期繰越利益金の当期繰越金				49
前期繰越利益金の当期繰越金				50
前期繰越利益金の当期繰越金				51
前期繰越利益金の当期繰越金				52
所得金額又は次期欠損	13,465,330	13,434,700		53

黒字決算法人の確定申告書を当期の納税充当金の計算前に表示します。

別表 4 所得の金額に関する明細書
所得金額の「当期利益」1 欄は、損益計算書の税引前「当期純利益」から 12,646,000 円となっています。最後に 52 欄の「所得金額」は 13,465,330 円になっています。

別表 5(1) 利益積立金額及び資本金等の計算に関する明細書
前期の繰越利益金と納税充当金を減算します。貸借対照表の「繰越利益剰余金」から当期の「繰越利益金」は 38,499,500 円となっています。

別表 5(2) 租税公課の納付状況に関する明細書
前期に納税充当金として経理した法人税・地方法人税と法人都道府県民税と法人市町村民税を充当金の取りしとして減算します。当期の法人税・地方法人税と法人都道府県民税および法人市町村民税の発生税額が表示されます。

別表 5(2) の 31 欄「損金経理した納税充当金」はまだ入力できません。

利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書

区分	金額	前期	当期	注
利益準備金	3,200,000	400,000	3,600,000	1
別途積立金	15,500,000	3,000,000	18,500,000	2
繰越利益金(損は未)	29,253,500	29,253,500	38,499,500	25
納税充当金	1,769,800	1,769,800		26
未納法人税及び未納地方法人税(付帯税を除く。)	△ 1,135,900	△ 2,153,400	△ 1,017,500	27
未納法人税及び未納地方法人税(付帯税を除く。)			△ 1,673,900	28
未納道府県民税(均等割額を含む。)	△ 57,500	△ 103,300	△ 45,800	29
未納市町村民税(均等割額を含む。)	△ 163,300	△ 301,800	△ 138,500	30
差引合計額	48,366,600	28,464,800	38,855,600	31

租税公課の納付状況に関する明細書

区分	金額	前期	当期	注
法人税	1,135,900	1,135,900		1
地方法人税	975,100	975,100		2
法人税	1,135,900	2,691,300	1,135,900	3
地方法人税	975,100	2,691,300	1,135,900	4
法人税	57,500	57,500		5
地方法人税	45,800	45,800		6
法人税	57,500	74,600	57,500	7
地方法人税	45,800	74,600	57,500	8
法人税	163,300	163,300		9
地方法人税	138,500	138,500		10
法人税	163,300	278,900	163,300	11
地方法人税	138,500	278,900	163,300	12
法人税	413,100	413,100		13
地方法人税	392,900	392,900		14
法人税	413,100	392,900	413,100	15
地方法人税	392,900	392,900	413,100	16
損金経理した納税充当金				17
損金経理した納税充当金				18
損金経理した納税充当金				19
損金経理した納税充当金				20
損金経理した納税充当金				21
損金経理した納税充当金				22
損金経理した納税充当金				23
損金経理した納税充当金				24
損金経理した納税充当金				25
損金経理した納税充当金				26
損金経理した納税充当金				27
損金経理した納税充当金				28
損金経理した納税充当金				29
損金経理した納税充当金				30
損金経理した納税充当金				31
損金経理した納税充当金				32
損金経理した納税充当金				33
損金経理した納税充当金				34
損金経理した納税充当金				35
損金経理した納税充当金				36
損金経理した納税充当金				37
損金経理した納税充当金				38
損金経理した納税充当金				39
損金経理した納税充当金				40
損金経理した納税充当金				41
損金経理した納税充当金				42
損金経理した納税充当金				43
損金経理した納税充当金				44
損金経理した納税充当金				45

納付税額計算表		事業年度	R5.04.01 R6.03.31	法人名	サンプルデータ株式会社 3月決算
事業年度の月数 12		申告税額	中間納付税額	納付税額	中間納付見込額
法人税	法人税額	2,437,200	975,100	1,462,100	
	所得税額等の還付金額				
法人税	法人税額	2,437,200	975,100	1,462,100	1,218,600
地方法人税額		254,100	42,400	211,700	127,000
小計		2,691,300	1,017,500	1,673,800	1,345,600
法人事業税・都道府県民税	事業税額	734,500	274,400	460,100	367,200
	特別法人事業税	271,700	118,500	153,200	135,800
	都道府県民税・法人税割額	24,600	20,800	3,800	12,300
	都道府県民税・均等割税額	50,000	25,000	25,000	25,000
	小計	1,080,800	438,700	642,100	540,300
法人市町村民税	市町村民税・法人税割額	148,000	73,500	74,500	74,000
	市町村民税・均等割税額	130,000	65,000	65,000	65,000
	小計	278,000	138,500	139,500	139,000
納付税額小計		4,050,100	1,594,700	2,455,400	2,024,900
消費税額					
納付税額合計		4,050,100	1,594,700	2,455,400	2,024,900

■ 納付税額計算表から納税充当金を確認します。

○ 納付税額計算表

納付状況計算書から法人税・地方法人税、法人事業税・特別法人事業税、法人市町村民税、法人市町村民税の合計金額で未払法人税等（納税充当金）を確認します。

法人税等申告税額－中間納付税額＝未払法人税等

4,050,100円－1,594,700円＝2,455,400円

《ご注意》

この計算例では入力手順を簡略化するために、法人税・法人地方税と事業税・特別法人事業税、法人市町村民税および法人市町村民税の中間納付税額を「法人税、住民税及び事業税」または租税公課として損金経理しています。

中間納付税額を「仮払法人税等」で仮払経理している場合は、入力手順が違いますので注意してください。

○ 別表1・別表1次葉 法人税の確定申告書

法人税 1,462,100円
地方法人税 211,700円

○ 第6号様式 法人事業税と都道府県民税の申告書

法人事業税 460,100円
特別法人事業税 153,200円
法人市町村民税 3,800円（所得割）
法人市町村民税 25,000円（均等割）

○ 第20号様式 法人市町村民税の申告書

法人市町村民税 74,500円（所得割）
法人市町村民税 65,000円（均等割）

■ 納税充当金の仕訳入力により損益計算書と貸借対照表を再計算します。

納税充当金の仕訳入力により損益計算書と貸借対照表を完成させて税引後の当期純利益と繰越利益剰余金を確定します。

納税充当金の振替仕訳 法人税、住民税及び事業税 2,455,400円 / 未払法人税等 2,455,400円

損益計算書の税引後当期純利益 12,646,000円－2,455,400円＝10,190,600円

貸借対照表の繰越利益剰余金 38,499,500円－2,455,400円＝36,044,100円

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)

区分	事業年度		法人名	サンプルデータ株式会社 3月決算
	R5.04.01 R6.03.31	R5.04.01 R6.03.31		
当期利益又は当期欠損の金額	10,190,600	10,190,600		
加算経理をした納税充当金	2,455,400	2,455,400		
減算経理をした金額	1,017,500	1,017,500		
損金経理をした金額	184,300	184,300		
小計	3,657,200	3,657,200		
所得金額	13,465,330	13,434,700		

■ 黒字決算法人の確定申告書を当期の納税充当金を計算してから表示します。

別表 4 所得の金額に関する明細書

所得金額の1欄に損益計算書の「当期純利益」から税引後の「当期利益」10,196,600円になります。4欄「損金の額に算入した納税充当金」で2,455,400円を加算しています。最後に52欄の「所得金額」は13,465,330円になります。

別表 5(1) 利益積立金額及び資本金等の計算に関する明細書

前期の繰越損益金と納税充当金を減算します。貸借対照表の「繰越利益剰余金」から当期の「繰越損益金」は39,044,100円になります。当期の「納税充当金」は2,455,400円になります。

別表 5(2) 租税公課の納付状況に関する明細書

当期の法人税・地方法人税と法人都道府県民税および法人市町村民税の発生税額が表示されます。31欄の「損金経理をした納税充当金」は2,455,400円になります。

利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書

区分	期首現在		当期の増減		引当額期首現在 利益積立金額
	①	②	③	④	
利益剰余金	3,200,000		400,000		3,600,000
引当額	15,500,000		3,000,000		18,500,000
繰越損益金(損は赤)	29,253,500	29,253,500	36,044,100		65,297,600
納税充当金	1,769,800	1,769,800	2,455,400		4,225,200
未納法人税及び未納地方人税(均等割額を含む。)	△1,135,900	△2,153,100	△1,017,500		△3,203,500
未納道府県民税(均等割額を含む。)	△57,500	△103,300	△45,800		△28,800
未納市町村民税(均等割額を含む。)	△163,300	△301,800	△138,500		△402,300
引当合計額	48,366,600	28,464,800	38,855,600		87,222,200

租税公課の納付状況に関する明細書

税目及び事業年度	期首現在		当期発生税額		当期中の納付税額		期末現在
	①	②	③	④	⑤	⑥	
法人税	84,041	85,033	1,135,900		1,135,900		
地方税	57,500	74,600	74,600		74,600		
引当額	163,300	278,000	163,300		163,300		
引当合計額	204,841	237,633	204,841		204,841		
未納法人税及び未納地方人税(均等割額を含む。)	△1,135,900	△2,153,100	△1,017,500		△3,203,500		
未納道府県民税(均等割額を含む。)	△57,500	△103,300	△45,800		△28,800		
未納市町村民税(均等割額を含む。)	△163,300	△301,800	△138,500		△402,300		
引当合計額	1,460,541	2,856,833	1,460,541		1,460,541		

納付税額計算書表の法人税・法人税地方税合計額を別表 5(2)「損金経理した納税充当金」として新規入力して別表 4「利益金額」と別表 5(1)「繰越損益金」を変更入力しても別表 4の「所得金額」52欄の13,465,330円が変更されていなければ法人税・法人地方税も変更されません。

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)

区分	期首現在	当期の増減	期末現在	引当金	配当	その他
当期利益又は当期欠損の額	1	△ 3,850,000	△ 3,850,000			
減価償却した固定資産	2	1,017,500	1,017,500			
減価償却した繰上償却資産	3	129,300	129,300			
減価償却した投資有価証券	4					
減価償却の償却超過額	5					
役員給付の租金不募入額	6					
交際費等の租金不募入額	7					
役員給付の租金不募入額	8					
交際費等の租金不募入額	9					
小計	11	1,146,800	1,146,800			
納税充当金から支出した事業税等の金額	12	413,100	413,100			
未収還付法人税	13					
未収還付都道府県民税	14					
未収還付市町村民税	15					
受贈益の益金不募入額	16					
譲渡利得分配に係る益金不募入額	17					
譲渡利得分配の損金不募入額	18					
譲渡利得等及び欠損等の繰戻しによる増減	19					
引当金	20					
小計	22	413,100	413,100			
引当金	23					
引当金	24					
引当金	25					
引当金	26					
引当金	27					
引当金	28					
引当金	29					
引当金	30					
引当金	31					
引当金	32					
引当金	33					
引当金	34					
引当金	35					
引当金	36					
引当金	37					
引当金	38					
引当金	39					
引当金	40					
引当金	41					
引当金	42					
引当金	43					
引当金	44					
引当金	45					
所得金額又は欠損金額	52	△ 3,116,300	△ 3,116,300			

■ 黒字決算法人の確定申告書を当期の納税充当金の計算前に表示します。

別表 4 所得の金額に関する明細書

所得金額の「当期欠損」1欄は、損益計算書の「当期純損失」から△3,850,000円となっています。損金経理した法人税等 1,017,500円、都道府県民税と市町村民税 129,300円の間申申告額は加算されて、納税充当金から支出した事業税 413,100円は減算されます。最後の52欄の「欠損金額」は△3,116,300円になります。

別表 5(1) 利益積立金額及び資本金等の計算に関する明細書

前期の繰越損益金と納税充当金を減算します。「未収還付法人税」1,017,500円、「未収還付都道府県民税」10,800円、「未収還付市町村民税」48,500円を当期中の増となっています。貸借対照表の「繰越利益剰余金」から当期の「繰越損益金」は25,403,500円となっています。

別表 5(2) 租税公課の納付状況に関する明細書

前期に納税充当金として経理した法人税・地方法人税と法人都道府県民税と法人市町村民税を充当金の取りしとして減算します。当期の法人都道府県民税の均等割 20,000円と法人市町村民税の均等割 50,000円の発生額が表示されます。

利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書

区分	期首現在	当期の増減	期末現在	引当金	配当	その他
利益積立金額	1	3,200,000	3,200,000			
利益準備金	2	15,500,000	15,500,000			
未収還付法人税	22		1,017,500			
未収還付都道府県民税	23		10,800			
未収還付市町村民税	24		48,500			
繰越利益金(損は差)	25	29,253,500	25,403,500			
納税充当金	26	1,769,800	1,769,800			
未納法人税	27	△ 1,135,900	△ 2,153,400			
未納都道府県民税	29	△ 57,500	△ 88,300			
未納市町村民税	30	△ 163,300	△ 261,800			
引当金合計	31	48,366,600	28,519,800			
資本金等の額	32	10,000,000	10,000,000			
資本準備金	33					
引当金合計	36	10,000,000	10,000,000			

租税公課の納付状況に関する明細書

税目及び事業年度	期首現在	当期発生額	充当金取崩し	取崩し	期末現在
法人税	1	1,135,900	1,135,900		
地方法人税	2				
都道府県民税	3	975,100	975,100		
市町村民税	4	△ 975,100	△ 975,100		
計	5	1,135,900	1,135,900	1,017,500	△ 1,017,500
法人税	6				
地方法人税	7	57,500	57,500		
都道府県民税	8	30,800	30,800		
市町村民税	9	△ 20,800	△ 20,800		
計	10	57,500	57,500	30,800	△ 10,800
法人税	11				
地方法人税	12	163,300	163,300		
都道府県民税	13	98,500	98,500		
市町村民税	14	△ 73,500	△ 73,500		
計	15	163,300	163,300	98,500	△ 48,500
法人税	16				
地方法人税	17	413,100	413,100		
都道府県民税	18	392,900	392,900		
市町村民税	19	413,100	392,900	413,100	392,900
計	20	413,100	392,900	413,100	392,900
引当金	21				
引当金	22				
引当金	23				
引当金	24				
引当金	25				
引当金	26				
引当金	27				
引当金	28				
引当金	29				
引当金	30				
引当金	31				
引当金	32				
引当金	33				
引当金	34				
引当金	35				
引当金	36				
引当金	37				
引当金	38				
引当金	39				
引当金	40				
引当金	41				
引当金	42				
引当金	43				
引当金	44				
引当金	45				

○ 別表1・別表1次葉 法人税の確定申告書

法人税 $\Delta 975,100$ 円
 地方法人税 $\Delta 42,400$ 円

○ 第6号様式 法人事業税と道府県民税の申告書

法人事業税 $\Delta 274,400$ 円
 特別法人事業税 $\Delta 118,500$ 円

法人都道府県民税 $\Delta 20,800$ 円 (所得割)
 法人都道府県民税 10,000 円 (均等割)

○ 第20号様式 法人市県民税の申告書

法人市町村民税 $\Delta 73,500$ 円 (所得割)
 法人市町村民税 25,000 円 (均等割)

