

■ 「VBA 法人税確定申告書」で前期の赤字決算から当期に黒字決算となる法人のデータ入力について

この計算例は、前期は赤字決算で当期に黒字決算となる設立3期目の法人の納税充当金の計算についての「VBA 法人税確定申告書」システムでのデータ入力になります。(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)

所得等の計算に関する明細書(簡易様式)		事業 年度	RS.01.01 RS.12.31	法人名	サンブルデュー株式会社 12月決算
区 分	金 額	前 年 度	保 険	社 外 流 出	
①	②	③	④	⑤	⑥
当期利益又は当期欠損額	1	10,000,000	10,000,000	配 当	
国家債権等不取戻入額(地方債入)	2			その 他	
国庫金等不取戻入額(国庫金不取戻)	3				
組合経理をした納税充当	4				
基金積立金等(国庫金等不取戻)	5			その 他	
減価償却の費用超過額	6				
役員給与の損金不取戻	7			その 他	
交際費等の損金不取戻	8			その 他	
繰上金等(国庫金等不取戻)	9				
	10				
小 計	11				
減価償却超過額の当期認可額	12				
納税先当金から支出した事業税等の金額	13				
国庫金等(国庫金等不取戻)	14			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	15			△	
受取利息の損金不取戻	16			△	
繰上金等(国庫金等不取戻)	17			△	
繰上金等(国庫金等不取戻)	18			△	
繰上金等(国庫金等不取戻)	19			△	
繰上金等(国庫金等不取戻)	20			△	
	21				
小 計	22				外金
取 引 金 等 計	23	10,000,000	10,000,000		外金
町会等支払種子等の損金不取戻	24				
国庫金等(国庫金等不取戻)	25				
国庫金等(国庫金等不取戻)	26				外金
国庫金等(国庫金等不取戻)	27	10,000,000	10,000,000		外金
法人税額等の控除される所有権取得	28			その 他	
税額控除の控除となる外国法人税額等	29			その 他	
国庫金等(国庫金等不取戻)	30			その 他	
国庫金等(国庫金等不取戻)	31			その 他	
国庫金等(国庫金等不取戻)	32			その 他	
取 引 金 等 計	33	10,000,000	10,000,000		外金
国庫金等(国庫金等不取戻)	34			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	35			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	36			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	37			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	38			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	39			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	40			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	41			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	42			△	
国庫金等(国庫金等不取戻)	43	10,000,000	10,000,000		外金
国庫金等(国庫金等不取戻)	44	△			△
国庫金等(国庫金等不取戻)	45	8,500,000	10,000,000		△
国庫金等(国庫金等不取戻)	46				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	47				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	48				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	49				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	50				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	51				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	52	8,500,000	10,000,000		△
国庫金等(国庫金等不取戻)	53				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	54				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	55				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	56				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	57				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	58				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	59				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	60				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	61				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	62				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	63				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	64				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	65				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	66				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	67				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	68				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	69				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	70				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	71				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	72				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	73				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	74				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	75				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	76				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	77				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	78				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	79				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	80				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	81				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	82				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	83				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	84				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	85				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	86				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	87				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	88				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	89				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	90				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	91				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	92				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	93				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	94				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	95				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	96				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	97				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	98				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	99				△
国庫金等(国庫金等不取戻)	100				△

別表四（簡易様式） 令八・四・一以後終了事業年度分

■ 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 10,000,000 円となっています。次に 44 欄で前期からの「欠損金の当期控除額」である 1,500,000 円を控除して、最後に 52 欄の「所得金額」は 8,500,000 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8,365,900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

前年に納税充当金として経理した法人都道府県民税の 20,000 円と法人市町村民税の 50,000 円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

利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書		事業年度	RS.01.01 RS.12.31	法人名	サンプルデータ株式会社 12月決算
Ⅰ 利益積立金額の計算に関する明細書					
区 分	期首現在 利益積立金額	当 期 の 増 減	期 末 利益積立金額 (①+②+③)	差 引 翌 期 首 現 在 利益積立金額 (①-②+③)	
利 益 準 備 金	①	②	③	④	
明 達 積 立 金	2				
	3				
	4				
	5				
	6				
	7				
	8				
	9				
	10				
	11				
	12				
	13				
	14				
	15				
	16				
	17				
	18				
	19				
	20				
	21				
	22				
	23				
	24				
繰越利益金（損は非）	25 △ 1,634,100	△ 1,634,100	8,365,900	8,365,900	
納 税 支 当 金	26 70,000	0,000			
不 納 税 金	27			△ 1,451,500	
納 法 人 税	28				
未納道府県民税	29 △ 20,000	△ 20,000	△ 33,100	△ 33,100	
未納市町村民税	30 △ 50,000	△ 50,000	△ 128,900	△ 128,900	
等	31				
差 引 合 計 額	31 △ 1,634,100	△ 1,634,100	6,752,400	6,752,400	
Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書					
区 分	期首現在 資本金等の額	当 期 の 増 減	期 末 資本金等の額 (①+②+③)	差 引 翌 期 首 現 在 資本金等の額 (①-②+③)	
	①	②	③	④	
資 本 金 又 は 出 資 金	32 10,000,000			10,000,000	
資 本 準 備 金	33				
	34				
	35				
差 引 合 計 額	36 10,000,000			10,000,000	

租税公課の納付状況等に関する明細書

電税公課の納付状況等に関する明細書

事業年度88.01.01
88.12.31

法人名サンブルデータ株式会社
12月決算

税目及び事業年度	期首現在 未納税額	当期発生税額	充当金取消し による納付	繰上取消し による納付	繰上納付 による納付	期末現在 未納税額
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
市県民税	1					
当期中間分	2					
当期中間分	3					
計	4	1,451,500				1,451,500
市県民税	5	1,451,500				1,451,500
市県民税	6					
当期中間分	7					
当期中間分	8	20,000		20,000		
計	9		33,100			33,100
市県民税	10	20,000	33,100	20,000		33,100
市県民税	11					
当期中間分	12	50,900		50,000		
当期中間分	13					
計	14		128,900			128,900
市県民税	15	50,000	128,900	50,000		128,900
市県民税	16					
当期中間分	17					
当期中間分	18					
計	19					
市県民税	20					
市県民税	21					
市県民税	22		19			19
市県民税	23					
市県民税	24					
市県民税	25					
市県民税	26					
市県民税	27					
市県民税	28					
市県民税	29					
市県民税	30					
市県民税	31					
市県民税	32					
市県民税	33					
市県民税	34					
市県民税	35					
市県民税	36					
市県民税	37					
市県民税	38					
市県民税	39					
市県民税	40					
市県民税	41					
市県民税	42					
市県民税	43					
市県民税	44					
市県民税	45					
市県民税	46					
市県民税	47					
市県民税	48					
市県民税	49					
市県民税	50					
市県民税	51					
市県民税	52					
市県民税	53					
市県民税	54					
市県民税	55					
市県民税	56					
市県民税	57					
市県民税	58					
市県民税	59					
市県民税	60					
市県民税	61					
市県民税	62					
市県民税	63					
市県民税	64					
市県民税	65					
市県民税	66					
市県民税	67					
市県民税	68					
市県民税	69					
市県民税	70					
市県民税	71					
市県民税	72					
市県民税	73					
市県民税	74					
市県民税	75					
市県民税	76					
市県民税	77					
市県民税	78					
市県民税	79					
市県民税	80					
市県民税	81					
市県民税	82					
市県民税	83					
市県民税	84					
市県民税	85					
市県民税	86					
市県民税	87					
市県民税	88					
市県民税	89					
市県民税	90					
市県民税	91					
市県民税	92					
市県民税	93					
市県民税	94					
市県民税	95					
市県民税	96					
市県民税	97					
市県民税	98					
市県民税	99					
市県民税	100					

市県民税の還付税効果額又は連結法人税個別税効果額及び連結法人税個別税効果額の発生状況等の明細

事業年度	期末未済額	当期発生額	支払金目の発生額	支払金目の発生額	支払金目の発生額	支払金目の発生額
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
当期中間分	42					
当期中間分	43					
当期中間分	44					
当期中間分	45					
当期中間分	46					
当期中間分	47					
当期中間分	48					
当期中間分	49					
当期中間分	50					
当期中間分	51					
当期中間分	52					
当期中間分	53					
当期中間分	54					
当期中間分	55					
当期中間分	56					
当期中間分	57					
当期中間分	58					
当期中間分	59					
当期中間分	60					
当期中間分	61					
当期中間分	62					
当期中間分	63					
当期中間分	64					
当期中間分	65					
当期中間分	66					
当期中間分	67					
当期中間分	68					
当期中間分	69					
当期中間分	70					
当期中間分	71					
当期中間分	72					
当期中間分	73					
当期中間分	74					
当期中間分	75					
当期中間分	76					
当期中間分	77					
当期中間分	78					
当期中間分	79					
当期中間分	80					
当期中間分	81					
当期中間分	82					
当期中間分	83					
当期中間分	84					
当期中間分	85					
当期中間分	86					
当期中間分	87					
当期中間分	88					
当期中間分	89					
当期中間分	90					
当期中間分	91					
当期中間分	92					
当期中間分	93					
当期中間分	94					
当期中間分	95					
当期中間分	96					
当期中間分	97					
当期中間分	98					
当期中間分	99					
当期中間分	100					

別表五(二) 令八・四・一以後終了事業年度の

欠損金の損金算入等に関する明細書				事業 年度	R8.01.01 R8.12.31	法人名	サンプリデータ株式会社 2月決算	1 頁
控除前所得金額		1	10,000,000	所得金額控除限度額 (1) × 100		2	10,000,000	1 頁
(別表四「23の①」)				(1) × 100				1 頁
事業年度	区 分	控除未済欠損金	当期控除額 (12) × (14) × (15) × (16) × (17) × (18)	翌年度繰越額 (13) - (14) × (15) × (16) × (17) × (18)	合 計			
		3	4	5				
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
R06.01.01 R06.12.31	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	1,000,000	1,000,000					
R07.01.01 R07.12.31	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	500,000	500,000					
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失							
	計	1,500,000	1,500,000					
当 期 の 区 分	欠 損 金 (別表四「23の②」)	額	欠損金の繰戻し額					
	青 色 欠 損 金							
	災 害 損 失 欠 損 金							
	合 計							
災害により生じた損失の額がある場合の繰越控除の対象となる欠損金額等の計算								
災 害 の 種 別	3	4	5	6	7	8	9	10
災害を受けた資産の別	11	12	13	14	15	16	17	18
当期の欠損金額 (別表四「23の③」)	19	20	21	22	23	24	25	26
資産の減失等により生じた損失の額	27	28	29	30	31	32	33	34
被害資産の原状回復のための費用等に係る損失の額	35	36	37	38	39	40	41	42
被害の拡大又は発生防止のための費用に係る損失の額	43	44	45	46	47	48	49	50
計 (7) + (8) + (9)	51	52	53	54	55	56	57	58
保険金又は損害賠償金等の額	59	60	61	62	63	64	65	66
差し引く災害により生じた損失の額 (10) - (11)	67	68	69	70	71	72	73	74
同上のうち所得税額の還付又は欠損金の繰戻しの対象となる災害損失金額	75	76	77	78	79	80	81	82
中間申告における災害損失欠損金の繰戻し額	83	84	85	86	87	88	89	90
繰戻しの対象となる災害損失欠損金額 (8) × (9) × (12) × (13) - (14) × (15) × (16) × (17) × (18)	91	92	93	94	95	96	97	98
繰越控除の対象となる損失の額 (6) × (7) × (12) × (13) - (14) × (15) × (16) × (17) × (18)	99	100	101	102	103	104	105	106

納付税額計算表 (確定申告)
事業年度の月数 12
法人名 サンプルデータ株式会社 12月決算
申告税額 1,316,000
納付税額合計 2,143,600

納付税額計算表 (確定申告)		事業年度の月数	12	事業年度	R8.01.01 R8.12.31	法人名	サンプルデータ株式会社 12月決算
		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	1,316,000		1,316,000			
	所得税額等の還付金額						
	法人税額	1,316,000		1,316,000	658,000		
	地方法人税額	135,500		135,500	67,700		
	防衛特別法人税額						
小計		1,451,500		1,451,500	725,700		
法人事業税・都道府県民税	事業税額	387,000		387,000	193,500		
	特別法人事業税額	143,100		143,100	71,500		
	都道府県民税・法人税割額	13,100		13,100	6,500		
	都道府県民税・均等割額	20,000		20,000	10,000		
	小計	563,200		563,200	281,500		
法人市町村民税	市町村民税・法人税割額	78,900		78,900	39,400		
	市町村民税・均等割額	50,000		50,000	25,000		
	小計	128,900		128,900	64,400		
納付税額計		2,143,600		2,143,600	1,071,600		
消費税額							
納付税額合計		2,143,600		2,143,600	1,071,600		

納付税額計算表 (確定申告)
事業年度の月数 12
法人名 サンプルデータ株式会社 12月決算
申告税額 1,316,000
納付税額合計 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

$$2,143,600 \text{ 円} - 0 \text{ 円} = 2,143,600 \text{ 円}$$

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

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)		事業 年度	RS.01.01 RS.12.31	法人名	サンブルデータ株式会社 12月決算
区 分	細 則	①	②	③	④
当 期 利 益 又 は 当 期 欠 損 の 額	1	7,856,400	7,856,400		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	2				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	3				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	4	2,143,600	2,143,600		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	5				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	6				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	7				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	8				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	9				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	10				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	11	2,143,600	2,143,600		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	12				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	13				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	14				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	15				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	16				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	17				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	18				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	19				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	20				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	21				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	22				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	23	10,000,000	10,000,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	24				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	25				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	26	10,000,000	10,000,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	27				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	28				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	29				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	30				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	31				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	32				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	33	10,000,000	10,000,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	34				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	35				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	36	10,000,000	10,000,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	37				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	38				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	39	10,000,000	10,000,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	40				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	41				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	42				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	43	10,000,000	10,000,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	44	1,500,000	1,500,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	45	8,500,000	10,000,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	46				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	47	8,500,000	10,000,000		
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	48				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	49				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	50				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整前の金額)	51				
損益計算書上の当期純利益・当期純損失(法人税等調整後の金額)	52	8,500,000	10,000,000		

■ 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」7,856,400 円になります。
別表 4 の 4 欄「損金の額に算入した納税充当金」で 2,143,600 円を加算しています。
次に 44 欄で前期からの「欠損金の当期控除額」である 1,500,000 円を控除して、最後に 52 欄の「所得金額」は 8,500,000 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 6,222,300 円になります。
当期の「納税充当金」は 2,143,600 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 2,143,600 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		事業 年度	RS.01.01 RS.12.31	法人名	サンブルデータ株式会社 12月決算
区 分	細 則	①	②	③	④
I 利益積立金額の計算に関する明細書					
利 益 準 備 金	1				
別 途 積 立 金	2				
	3				
	4				
	5				
	6				
	7				
	8				
	9				
	10				
	11				
	12				
	13				
	14				
	15				
	16				
	17				
	18				
	19				
	20				
	21				
	22				
	23				
	24				
	25	△ 1,634,100	△ 1,634,100	6,222,300	6,222,300
	26	70,000	70,000	2,143,600	2,143,600
	27				
	28				
	29	△ 20,000	△ 20,000	△ 33,100	△ 33,100
	30	△ 50,000	△ 50,000	△ 128,900	△ 128,900
	31	△ 1,634,100	△ 1,634,100	6,752,400	6,752,400
II 資本金等の額の計算に関する明細書					
資 本 金 等 の 額	32	10,000,000	10,000,000		
	33				
	34				
	35				
	36	10,000,000	10,000,000		

租税公課の納付状況に関する明細書		事業 年度	RS.01.01 RS.12.31	法人名	サンブルデータ株式会社 12月決算
税 目 及 び 事 業 年 度	期 首 現 在 未 納 税 額	当 期 発 生 税 額	当 期 納 付 税 額	当 期 繰 越 未 納 税 額	当 期 繰 越 未 納 税 額
法人税	1				
法人税	2				
法人税	3				
法人税	4	1,451,500			1,451,500
法人税	5	1,451,500			1,451,500
法人税	6				
法人税	7	20,000			20,000
法人税	8				
法人税	9	33,100			33,100
法人税	10	20,000	33,100	20,000	33,100
法人税	11				
法人税	12	50,000			50,000
法人税	13				
法人税	14	128,900			128,900
法人税	15	50,000	128,900	50,000	128,900
法人税	16				
法人税	17				
法人税	18				
法人税	19				
法人税	20				
法人税	21				
法人税	22	19			19
法人税	23				
法人税	24				
法人税	25				
法人税	26				
法人税	27				
法人税	28				
法人税	29				
法人税	30				
法人税	31				
法人税	32				
法人税	33				
法人税	34				
法人税	35				
法人税	36				
法人税	37				
法人税	38				
法人税	39				
法人税	40				
法人税	41				
法人税	42				
法人税	43				
法人税	44				
法人税	45				

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 8,500,000 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。

「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）

事業年度	RS. 01. 01 RS. 12. 31	法人名	サンプルデータ株式会社 1 2月決算
区 分	総 額	留 保 金	社 外 流 出
当期利益又は当期欠損の額	1 12,646,000	12,646,000	配 当
損益計算書の当期利益	2 1,017,500	1,017,500	その 他
損益計算書の当期損失	3 184,300	184,300	
損益計算書の当期利益	4		
損益計算書の当期損失	5		
損益計算書の当期利益	6		
役員給与の損金不算入額	7		
交際費等の損金不算入額	8		
賞与の損金不算入額	9		
小 計	10		
減価償却超過額の当期超過額	11	1,201,800	1,201,800
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税等の金額	13	413,100	413,100
事業税等の金額	14		
事業税等の金額	15		
受贈益の益金不算入額	16		
過剰配当分配に係る益金不算入額	17		
法人税等の損金不算入額	18		
法人税等の損金不算入額	19		
法人税等の損金不算入額	20		
小 計	21		
損金不算入額の合計	22	413,100	413,100
損金不算入額の合計	23	13,434,700	13,434,700
損金不算入額の合計	24		
損金不算入額の合計	25		
損金不算入額の合計	26		
損金不算入額の合計	27		
損金不算入額の合計	28		
損金不算入額の合計	29		
損金不算入額の合計	30		
損金不算入額の合計	31		
損金不算入額の合計	32		
損金不算入額の合計	33		
損金不算入額の合計	34	13,434,700	13,434,700
損金不算入額の合計	35		
損金不算入額の合計	36		
損金不算入額の合計	37		
損金不算入額の合計	38		
損金不算入額の合計	39		
損金不算入額の合計	40		
損金不算入額の合計	41		
損金不算入額の合計	42		
損金不算入額の合計	43		
損金不算入額の合計	44		
損金不算入額の合計	45	13,434,700	13,434,700
損金不算入額の合計	46		
損金不算入額の合計	47		
損金不算入額の合計	48		
損金不算入額の合計	49		
損金不算入額の合計	50		
損金不算入額の合計	51		
損金不算入額の合計	52	13,434,700	13,434,700

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 13,434,700 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 41,899,500 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				事業年度	RS. 01. 01 RS. 12. 31	法人名	サンプルデータ株式会社 1 2月決算
Ⅰ 利益積立金額の計算に関する明細書							
区 分	期首現在 利益積立金額	当期の増減	差引期首現在 利益積立金額 ①-②+③				
	①	②	③				
利益準備金	1 3,200,000						3,200,000
別途積立金	2 15,500,000						15,500,000
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						
	13						
	14						
	15						
	16						
	17						
	18						
	19						
	20						
	21						
	22						
	23						
	24						
繰越損益金（損は赤）	25 29,253,500	29,253,500	41,899,500				41,899,500
納税充当金	26 1,769,800	1,769,800					
未納法人税、未納地方法人税及び未納消費税等法人税（付帯税を除く。）	27 △ 1,135,900	△ 2,150,000	△ 1,017,500				△ 1,696,400
未払通算税効果調整	28						
法人税（法人税に課税戻金を含む。）	29 △ 57,500	△ 103,300	△ 45,800				△ 28,800
法人税（法人税に課税戻金を含む。）	30		△ 138,500				
未納市町村民税（市等税を含む。）	31 △ 163,300	△ 301,800	△ 139,500				△ 139,500
差引合計額	32 48,366,600	28,464,800	38,833,000				58,734,800
Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書							
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減	差引期首現在 資本金等の額 ①-②+③				
	①	②	③				
資本金又は出資金	32 10,000,000						10,000,000
資本準備金	33						
	34						
	35						
差引合計額	36 10,000,000						10,000,000

納付税額計算表（確定申告）		事業年度の月数	12	事業年度	R8.01.01 R8.12.31	法人名	サンプルデータ株式会社 12月決算
		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	2,460,600	975,100	1,485,500			
	所得税額等の還付金額						
	法人税額	2,460,600	975,100	1,485,500	1,230,300		
	地方法人税額	253,300	42,400	210,900	126,600		
防衛特別法人税額							
小計		2,713,900	1,017,500	1,696,400	1,356,900		
法人事業税・都道府県民税	事業税額	732,300	274,400	457,900	366,100		
	特別法人事業税額	270,900	118,500	152,400	135,400		
	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・均等割額	50,000	25,000	25,000	25,000		
	小計	1,077,800	438,700	639,100	538,800		
法人市町村民税	市町村民税・法人税割額	147,600	73,500	74,100	73,800		
	市町村民税・均等割額	130,000	65,000	65,000	65,000		
	小計	277,600	138,500	139,100	138,800		
納付税額計		4,069,300	1,594,700	2,474,600	2,034,500		
消費税額							
納付税額合計		4,069,300	1,594,700	2,474,600	2,034,500		

■ 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

4,069,300 円 － 1,594,700 円 ＝ 2,474,600 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、法人都道府県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 1,485,500 円
地方法人税 210,900 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 457,900 円
特別法人事業税 152,400 円
法人都道府県民税 3,800 円（所得割）
法人都道府県民税 25,000 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 74,100 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 2,474,600 円 / 未払法人税等 2,474,600 円

損益計算書の税引後当期純利益 12,646,000 円 － 2,474,600 円 ＝ 10,171,400 円

貸借対照表の繰越利益剰余金 41,899,500 円 － 2,474,600 円 ＝ 39,424,900 円

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)		事業 年度	R8.01.01 R8.12.31	法人名	サンプルデータ株式会社 12月決算	別表四 (簡易様式)
区 分	目 次	①	②	③	④	⑤
当期利益又は当期欠損の金額	1	10,171,400	10,171,400	その他		
加	2	1,017,500	1,017,500	その他		
減	3	184,300	184,300	その他		
損金経理をした納税充当金	4	2,474,600	2,474,600	その他		
減	5			その他		
減価償却の償却超過	6			その他		
役員給与の損金不算入額	7			その他		
交際費等の損金不算入額	8			その他		
雑費(損金不算入額)	9			その他		
小 計	11	3,676,400	3,676,400	外空		
繰越償却超過の当期超過額	12			外空		
納税充当金から支出した事業税等の金額	13	413,100	413,100	外空		
支払戻当金計算上不算入額	14			外空		
所得(損失)の繰越額	15			外空		
受贈品の損金不算入額	16			外空		
繰越税割配に係る損金不算入額	17			外空		
法人税等の前払金計算上不算入額	18			外空		
繰越税割配等及び支払戻当金	19			外空		
繰越税割配等に係る損金不算入額	20			外空		
小 計	22	413,100	413,100	外空		
期末繰越利益剰余金の金額	23	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の損金不算入額	24			外空		
繰越利益剰余金の金額	25	13,434,700	13,434,700	外空		
寄付金の損金不算入額	26			外空		
法人税額から控除される所得税額	27			外空		
税額控除の発生となる外国法人税の額	28			外空		
税額控除の発生となる外国法人税の額	29			外空		
税額控除の発生となる外国法人税の額	30			外空		
税額控除の発生となる外国法人税の額	31			外空		
税額控除の発生となる外国法人税の額	32			外空		
小 計	34	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	35	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	36	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	37	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	38	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	39	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	40	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	41	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	42	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	43	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	44	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	45	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	46	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	47	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	48	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	49	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	50	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	51	13,434,700	13,434,700	外空		
繰越利益剰余金の金額	52	13,434,700	13,434,700	外空		

■ 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」10,171,400 円になります。
4 欄「損金の額に算入した納税充当金」で 2,474,600 円を加算しています。
最後に 52 欄の「所得金額」は 13,434,500 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 39,424,900 円になります。
当期の「納税充当金」は 2,474,600 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 2,474,600 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		事業 年度	R8.01.01 R8.12.31	法人名	サンプルデータ株式会社 12月決算	別表五 (簡易様式)
区 分	目 次	①	②	③	④	⑤
利益準備金	1	3,200,000			3,200,000	
利益積立金	2	15,500,000			15,500,000	
繰越利益金(損は赤)	25	29,253,500	29,253,500	39,424,900	424,900	
繰越利益金(損は赤)	26	1,769,800	1,769,800	2,474,600	474,600	
繰越利益金(損は赤)	27	△ 1,135,900	△ 2,163,000	△ 1,017,500	△ 1,696,400	
繰越利益金(損は赤)	28			△ 45,800	△ 28,800	
繰越利益金(損は赤)	29	△ 57,500	△ 103,300	△ 138,500	△ 139,100	
繰越利益金(損は赤)	30	△ 163,300	△ 301,800	△ 392,900	△ 392,900	
繰越利益金(損は赤)	31	48,366,600	28,464,800	38,833,400	58,735,200	
繰越利益金(損は赤)	32					
繰越利益金(損は赤)	33					
繰越利益金(損は赤)	34					
繰越利益金(損は赤)	35					
繰越利益金(損は赤)	36	10,000,000			10,000,000	
繰越利益金(損は赤)	37					
繰越利益金(損は赤)	38					
繰越利益金(損は赤)	39					
繰越利益金(損は赤)	40					
繰越利益金(損は赤)	41					
繰越利益金(損は赤)	42					
繰越利益金(損は赤)	43					
繰越利益金(損は赤)	44					
繰越利益金(損は赤)	45					
繰越利益金(損は赤)	46					
繰越利益金(損は赤)	47					
繰越利益金(損は赤)	48					
繰越利益金(損は赤)	49					
繰越利益金(損は赤)	50					
繰越利益金(損は赤)	51					
繰越利益金(損は赤)	52					

租税公課の納付状況に関する明細書		事業 年度	R8.01.01 R8.12.31	法人名	サンプルデータ株式会社 12月決算	別表五 (簡易様式)
税目及び事業年度	目 次	①	②	③	④	⑤
法人税	1					
法人税	2	1,135,900		1,135,900		
法人税	3					
法人税	4	1,017,500		1,017,500		
法人税	5	1,135,900	2,713,900	1,135,900	1,017,500	1,696,400
法人税	6					
法人税	7	57,500		57,500		
法人税	8					
法人税	9	45,800		45,800		
法人税	10	28,800		28,800		
法人税	11	57,500	74,600	57,500	45,800	28,800
法人税	12					
法人税	13	163,300		163,300		
法人税	14					
法人税	15	138,500		138,500		
法人税	16	139,100		139,100		
法人税	17	163,300	277,600	163,300	138,500	139,100
法人税	18					
法人税	19	413,100		413,100		
法人税	20					
法人税	21	392,900		392,900		
法人税	22	413,100	392,900	413,100	392,900	
法人税	23					
法人税	24					
法人税	25					
法人税	26					
法人税	27					
法人税	28					
法人税	29					
法人税	30					
法人税	31					
法人税	32					
法人税	33					
法人税	34					
法人税	35					
法人税	36					
法人税	37					
法人税	38					
法人税	39					
法人税	40					
法人税	41					
法人税	42					
法人税	43					
法人税	44					
法人税	45					
法人税	46					
法人税	47					
法人税	48					
法人税	49					
法人税	50					
法人税	51					
法人税	52					

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 13,434,700 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。

この計算例は、前期は黒字決算で当期に赤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。当期の中間納付税額が還付となる未収還付法人税等の計算です。（東京 23 区以外の計算）

「支払所得の金額の計算に関する明細書（所得課税）」のデータ入力

当期利益又は当期欠損の額 | 加算する金額の内訳 | 減算する金額の内訳 | 寄附金・所得税・欠損金の控除額 |

前年度の金額		当分の金額	
	金		社外流出
3,850,000	3,850,000	配当	0
		その他	0

当票欠損の場合はマイナスをつけて入力します。令和07年9月1日以後に開始する事業年度で所得金額が10万円を超える法人の所得金額800万円以下の金額の法人税率17%の計算には対応していません。

納税完済金

所得金額の再計算に時間がかかる場合があります。しばらくお待ち下さい。

O K キャンセル

■ 当期から黒字決算となった法人の確定申告書を作成します。

別表 4「所得金額」当期の欠損金額の-3,850,000 円を入力します。

別表 5(1)「繰越損益金」25,403,500 円を入力します。
また納付税額計算表より「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 円を当期中の増として入力します。

別表 5(2)「期首納税充当金」に 1,769,800 円は取り崩しによる納付で 0 円になります。

別添(1) 利益帰属品及び資本金等の額の計算に関する情報票のダウンロード

[利益帰属金額の計算] [資本金等の額計算] [権限資本金額の計算]

区 分	開業直後の 利益積立金額	商展中の減	商展中の増	閉業直後の 利益積立金額	利 率
利益準備金	3,200,000	0	0	3,200,000	
別途積立金	15,500,000	0	0	15,500,000	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
天祝還付法人税	0	0	1,017,500	1,017,500	
天祝還付都道府県民税	0	0	10,800	10,800	
天祝還付市町村民税	0	0	48,500	48,500	
繰越損益金	29,253,500	29,253,500	25,403,500	25,403,500	
繰戻金金	1,769,800	1,769,800			

繰越損益金は「前年度繰越利益金」と「当期繰越利益金」の合算を入力します。
 繰戻金当金の金額は別添(2)の「繰戻金当金の計算」より転記されます。

O K キャンセル

別表5(2) 税収公課の執行に供する明細表(ア)入力

法人税・地方法人税	道府県民税	市町村民税	事業税・特別法人事業税	その他 損算入	その他 損算不算入
税目及び納付年度	前年度現在税額 額	当期発生額	後年度前年繰上 による前付	仮払い・繰越による 前付	繰上税理による 前付
前々年度	0	0	0	0	0
前年度	0	0	0	0	0
前年度	87,04,01	1,135,900	0	1,135,900	0
前年度	88,03,31	0	0	0	0
法人税 中間	0	975,100	0	0	975,100
法人税 確定	0	975,100	0	0	975,100
地方法人税 中間	0	42,400	0	0	42,400
地方法人税 確定	0	42,400	0	0	42,400
防衛法人税 中間	0	0	0	0	0
防衛法人税 確定	0	0	0	0	0

防衛特別法人税は令和8年4月1日以後に開始する事業年度（令和9年度以降）より課税されます。

■ 別表 5(1)の検算式のチェック

別表 5(1)の検算式から未収還付法人税額等のデータ入力が正しくされているかを確認します。

別表五 (一) 検算式

別表五 (一) 検算式	
期首現在の利益積立金額 (別表五 (一) 31の①)	48,366,600
別表四 留保所得金額又は欠損金額「48」	-3,116,300
中間分・確定分の法人税・地方税の合計額(別表五(一)③の27+29+30)	1,146,600
差引合計 ①+②-③+未収還付法人税額等	45,180,300
差引翌期首現在の利益積立金額 (別表五 (一) 31の④)	45,180,300
未収還付法人税額等	1,076,800
別表五 (二) 当期中の納付税額	
売当金の取崩しによる納付税額の合計	1,769,800
仮払経理による納付税額の合計	0
損金経理による納付税額の合計	1,607,200

別表五 (一) 検算式は原則一致します。

OK

欠損金の損金算入等に関する明細書

事業年度		R8.04.01 R9.03.31	法人名	サンプルデータ株式会社 3 月決算
控除前所得金額 (別表四「23の①」)		△ 3,116,300	所得金額控除限度額 (1) × 100 80又は100	△ 3,116,300
事業年度	区分	控除未済欠損金額	当期控除額 (10) × 100 当期の損金(11)又は別表五(12)「13」	翌期繰越額 (11) × 100 又は別表五(12)「13」
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失			
	計			
当期の	欠損金 (別表四「23の①」)	3,116,300	欠損金の繰戻し額	
区分	青色欠損金	3,116,300		3,116,300
	災害損失欠損金額			
	合計			3,116,300
災害により生じた損失の額がある場合の繰越控除の対象となる欠損金額等の計算				
災害の種類	0	災害のやんだ日又はやむを得ない事情のやんだ日	0	
災害を受けた資産の別	①	固定資産 (固定資産に準ずる権利等を含む)	②	計 ① + ②
当期の欠損金額 (別表四「23の①」)	6		7	
資産の減少等により生じた損失の額	7		8	
被害資産の原状回復のための費用等に係る損失の額	8		9	
被害の拡大又は発生を防止のための費用に係る損失の額	9		10	
計 (7)+(8)+(9)	10		11	
保険金又は損害賠償金等の額	11		12	
差引災害により生じた損失の額 (10)-(11)	12		13	
同上のうち所得税額の還付又は欠損金の繰戻し対象となる災害損失金額	13		14	
中間申告における災害損失欠損金の繰戻し額	14		15	
繰戻し対象となる災害損失欠損金額 (14の②と(13の②)～(14の③)のうち少ない金額)	15		16	
繰越控除の対象となる損失の額 (14の②と(13の②)～(14の③)のうち少ない金額)	16		17	

別表 5(2) 欠損金又は災害損失金の損金算入に関する明細書

当期の損失金額 3,116,300 円を翌期に繰り越します。

《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、法人都道府県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。

納付税額計算表（確定申告）

事業年度の月数		事業年度	R8.04.01 R9.03.31	法人名	サンプルデータ株式会社 3 月決算
申告税額		中間納付税額	納付税額	中間納付見込額	
法人	法人税額	975,100	△ 975,100		
税	所得税額等の還付金額				
法人	法人税額	975,100	△ 975,100		
	地方法人税額	42,400	△ 42,400		
	防衛特別法人税額				
	小計	1,017,500	△ 1,017,500		
法人事業税・都道府県民税	事業税額	274,400	△ 274,400		
	特別法人事業税額	118,500	△ 118,500		
	都道府県民税・法人税割額	20,800	△ 20,800		
	都道府県民税・均等割額	20,000	10,000	10,000	
	小計	20,000	423,700	△ 403,700	
法人市町村民税	市町村民税・法人税割額	73,500	△ 73,500		
	市町村民税・均等割額	50,000	25,000	25,000	
	小計	50,000	98,500	△ 48,500	
納付税額	70,000	1,539,700	△ 1,469,700		
消費税額					
納付税額合計	70,000	1,539,700	△ 1,469,700		

■ 納付税額計算表から未収還付法人税等を確認します。

○ 納付税額計算表

納付状況計算書から納付税額計算表より「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 円を確認します。

「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 円を入金した次の事業年度の益金（雑収入など）とした場合は、別表 4 の 18 欄「法人税等の中間納付額及び過誤納額に係る還付金額」に 1,076,800 円を入力して翌期の所得金額から減算します。
同時に別表 5(1)の「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 円を減算で入力して繰越金額を 0 円にします。

なお未収還付事業税△274,400 円と未収還付特別法人事業税△118,500 円の還付金は入金した次の事業年度に益金（雑収入など）になります。

■ 別表 7(1)の青色欠損金額について繰越控除のデータ入力のご注意

青色申告を提出した事業年度の欠損金額は、平成 30 年 4 月 1 日以後に開始した事業年度は 10 年まで繰越控除することができますが、平成 30 年 4 月 1 日前に開始した事業年度の繰越期間は 9 年になっています。別表 7(1)の 10 行分を最下行から 10 年分入力すると、最初の事業年度に繰越控除できない欠損金額が入力される可能性があるのも最下行の入力はできない仕様に変更しています。

欠損金の繰越控除は下記の国税庁ホームページを参考にしてください。
<https://www.nta.go.jp/publication/pamph/hojin/aramashi2023/pdf/02-11.pdf>

別表7 欠損金又は災害損失の繰越控除に関する明細書

欠損金又は災害による欠損金 | 災害により生じた損失の額 |

控除前所得金額 別表4「52の①」 0 ☐ 欠損金の繰越控除限度額の計算をする

所得金額控除限度額 所得金額の50%または100% 0

年月日データはR05.12.31のように入力します。 控除限度額はR30.4.1以後開始事業年度は所得金額の50%相当額（大法人のみ）です。

事業年度	日	区	区分	控除未済欠損金
H27.04.01	H28.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
H28.04.01	H29.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
H29.04.01	H30.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
H30.04.01	H31.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
H31.04.01	R02.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
R02.04.01	R03.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
R03.04.01	R04.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
R04.04.01	R05.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
R05.04.01	R06.03.31		青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
			青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	
合 計				0

平成30年4月1日以後に終了した事業年度より生じた欠損金額から10年間繰り越して控除できるのは平成30年3月31日の事業年度までは9年間です。このため最下行は令和9年4月1日以後に終了する事業年度から入力できるようになっています。

O K キャンセル

☆ 3月決算法人の入力例

令和 9 年 3 月決算(令和 8 年 4 月 1 日から令和 9 年 3 月 31 日)に控除できる青色欠損金額は、平成 30 年 3 月決算(平成 29 年 4 月 1 日から平成 30 年 3 月 31 日)以降に生じた青色欠損金額となります。また翌期へ繰り越すことができるのは平成 31 年 3 月決算(平成 30 年 4 月 1 日から平成 31 年 3 月 31 日)以降に生じた青色欠損金額です。

欠損金の繰越控除に関する明細書				事業年度	R8.01.01 R8.12.31	法人名	サンプルデータ株式会社	1 2月決算	別表七 二
控除前所得金額	(別表四「52の①」)	1	10,000,000	所得金額控除限度額	(1) × 100 80又は100	2	10,000,000		
事業年度	区 分	控除未済欠損金額	当期繰越欠損金額	繰越欠損金額	繰越欠損金額	繰越欠損金額	繰越欠損金額	繰越欠損金額	合 計
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失								合 計
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失								合 計
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失								合 計
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失								合 計
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失								合 計
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失								合 計
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失								合 計
R06.01.01 R06.12.31	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	1,000,000	1,000,000						
R07.01.01 R07.12.31	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	500,000	500,000						
	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失								
	計	1,500,000	1,500,000						
当 期	欠 損 金	額	欠 損 金 の 繰 越 金 額	欠 損 金 の 繰 越 金 額	欠 損 金 の 繰 越 金 額	欠 損 金 の 繰 越 金 額	欠 損 金 の 繰 越 金 額	欠 損 金 の 繰 越 金 額	欠 損 金 の 繰 越 金 額
期 間	青 色 欠 損 金 額								
分	災 害 損 失 欠 損 金 額								
	合 計								
災害により生じた損失の額がある場合の繰越控除の対象となる欠損金額等の計算									
災 害 の 種 別	災 害 の 種 別	災 害 の 種 別	災 害 の 種 別	災 害 の 種 別	災 害 の 種 別	災 害 の 種 別	災 害 の 種 別	災 害 の 種 別	災 害 の 種 別
災 害 を 受 け た 資 産 の 別	関 連 資 産	関 連 資 産	関 連 資 産	関 連 資 産	関 連 資 産	関 連 資 産	関 連 資 産	関 連 資 産	関 連 資 産
当 期 の 欠 損 金 額	(別表四「52の①」)	6							
資産の滅失等により生じた損失の額		7							
保有資産の原状回復のための費用等に係る損失の額		8							
被害の拡大又は発生を防止のための費用に係る損失の額		9							
計 (7)+(8)+(9)		10							
保 険 金 又 は 相 害 賠 償 金 等 の 額		11							
引 取 金 等 により生じた損失の額	(10)-(11)	12							
期 間	上 記 の うち 商 務 帳 簿 の 裏 付 文 又 は 欠 損 金 の 繰 越 金 額 対 象 と な る 災 害 損 失 金 額	13							
期 間	中 間 申 告 に お け る 災 害 損 失 欠 損 金 の 繰 越 金 額	14							
期 間	繰 越 金 額 対 象 と な る 災 害 損 失 欠 損 金 額	15							
期 間	繰 越 金 額 対 象 と な る 欠 損 金 の 額	16							