

令和5年10月

申告書を作成するための
チェックポイント

門 真 税 務 署

目 次

1	所得金額に対する税率	1
2	グループ法人税制	5
3	特定同族会社の留保金課税	7
4	所得の金額、利益積立金額及び資本金等の額の計算	9
5	所得税額の控除	12
6	中小企業者等が機械等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除	13
7	給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除	18
8	中小企業者等が特定経営力向上設備等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除	23
9	青色申告事業年度の欠損金の損金算入	28
10	受取配当等の益金不算入	29
11	貸倒引当金	32
12	寄附金の損金不算入	37
13	交際費等の損金不算入	39
14	中小企業者等の少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例	42
15	役員給与の損金不算入	44
16	適用額明細書の提出について	47
17	消費税及び地方消費税の申告書	48

略 語

○ 文中で用いている略語は次のとおりです。

法法	法人税法
法令	法人税法施行令
法規	法人税法施行規則
措法	租税特別措置法
措令	租税特別措置法施行令
措規	租税特別措置法施行規則
地法	地方法人税法
令5改正法	所得税法等の一部を改正する法律（令和5年法律第4号）
措特透明化法	租税特別措置の適用状況の透明化等に関する法律
消法	消費税法
消令	消費税法施行令

本資料は、原則として令和5年4月1日現在で施行されている法令等に基づき作成しています。

1

所得金額に対する税率(別表一、次葉)

1 所得金額に対する税率は正しいものを適用していますか。

各事業年度の所得金額に対する税率は法人の区分と所得金額に応じて次のとおりです。(法法 66、措法 42 の 3 の 2 ①)

区 分	事業年度	
	平 31. 4. 1 から令和 7. 3. 31 までの間に開始する事業年度	
中小法人(注 1)、一般社団法人等(注 2)、公益法人等とみなされているもの(注 3)又は人格のない社団等	年 800 万円以下の部分	15%(注 8) 〔又は 19%(注 8、9)〕
	年 800 万円超の部分	23.2%
中小法人以外の普通法人		23.2%
公益法人等(注 4)	年 800 万円以下の部分	15%
	年 800 万円超の部分	19%
協同組合等(注 5)又は特定の医療法人(注 6)	年 800 万円以下の部分	15%
	年 800 万円超の部分	19%
	特定の協同組合等(注 7)の年 10 億円超の部分	22%

(注) 1 中小法人とは、普通法人のうち各事業年度終了の時において資本金の額若しくは出資金の額が 1 億円以下であるもの又は資本若しくは出資を有しないものをいいます。ただし、各事業年度終了の時において次の法人に該当するものについては中小法人から除かれます。(法法 66⑤)

イ	保険業法に規定する相互会社(ロ(ロ)において「相互会社」といいます。)
ロ	大法人(次に掲げる法人をいい、ハにおいて同じです。)との間にその大法人による完全支配関係(5 ページの 1(1))がある普通法人(2 ページの非中小法人イメージ図の S 4 社及び S 5 社) (イ) 資本金の額又は出資金の額が 5 億円以上である法人 (ロ) 相互会社(保険業法第 2 条第 10 項に規定する外国相互会社を含みます。) (ハ) 法第 4 条の 3 に規定する受託法人(へにおいて「受託法人」といいます。)
ハ	普通法人との間に完全支配関係がある全ての大法人が有する株式及び出資の全部をその全ての大法人のうちいずれか一の法人が有するものとみなした場合においてそのいずれか一の法人とその普通法人との間にそのいずれか一の法人による完全支配関係があることとなるときのその普通法人(2 ページの非中小法人イメージ図の S 3 社)
ニ	投資法人
ホ	特定目的会社
ヘ	受託法人

- 一般社団法人等とは、法別表第二に掲げる非営利型法人である一般社団法人及び一般財団法人並びに公益社団法人及び公益財団法人をいいます。
- 公益法人等とみなされているものとは、認可地縁団体、管理組合法人及び団地管理組合法人、法人である政党等、防災街区整備事業組合、特定非営利活動法人並びにマンション建替組合及びマンション敷地売却組合及び敷地分割組合をいいます。(措令 27 の 3 の 2)
- 公益法人等とは、法別表第二に掲げる法人(一般社団法人等を除きます。)をいい、公益法人等とみなされているものは含みません。

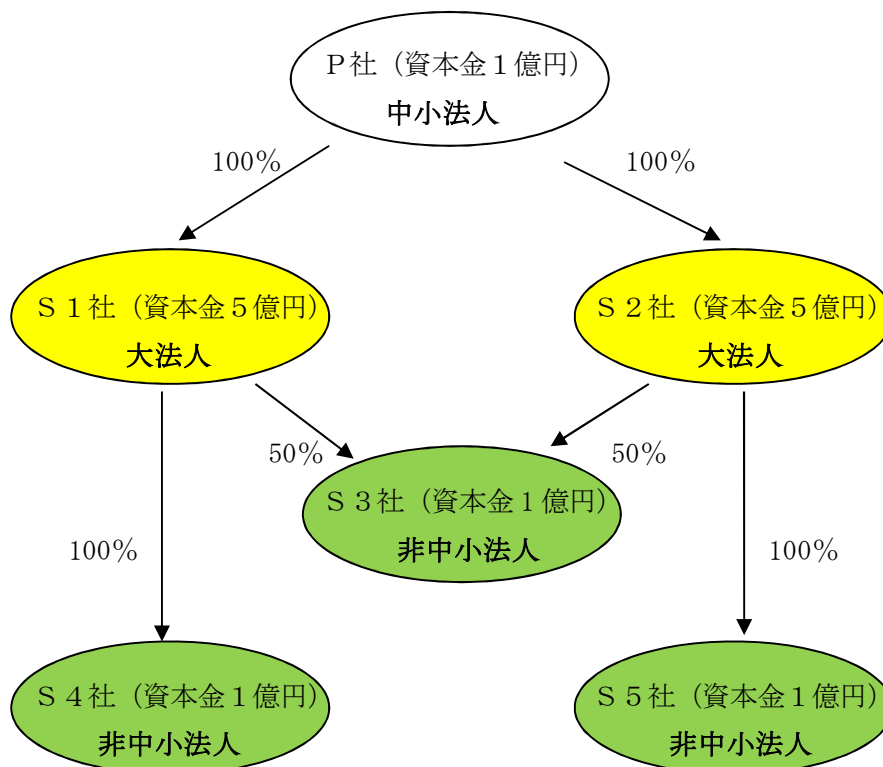
- 5 協同組合等とは、法別表第三に掲げる法人をいいます。
- 6 特定の医療法人とは、措法第 67 条の 2 第 1 項に規定する承認を受けた医療法人をいいます。
- 7 特定の協同組合等とは、その事業年度における物品供給事業のうち店舗において行われるものに係る収入金額が 1,000 億円にその事業年度の月数を乗じてこれを 12 で除して計算した金額以上であるなど、一定の要件を満たす協同組合等をいいます。
- 8 適用額明細書の提出がない場合には、軽減税率の特例は適用されません。(措特透明化法 3)
- 9 適用除外事業者 (21 ページのトピックス) に該当する場合に適用されます (平成 31 年 4 月 1 日以後開始事業年度が対象です。)

2 非中小法人 (1 ページの (注) 1 ロ又はハ) ではありませんか。

非中小法人に対しては、以下の中小企業向けの特例措置は適用されません。

- (1) 年 800 万円以下の所得に対する軽減税率 (1 ページの 1)
- (2) 特定同族会社の特別税率 (留保金課税) の不適用 (法法 67①)
- (3) 貸倒引当金の繰入れ (銀行等一定の法人を除きます。) (法法 52①、措法 57 の 9 ①)
- (4) 貸倒引当金 (一括評価金銭債権) の法定繰入率 (法法 52②)
- (5) 交際費等の損金不算入制度における定額控除の特例の選択 (措法 61 の 4 ②)
- (6) 欠損金の繰戻しによる還付制度 (措法 66 の 12①)
- (7) 青色繰越欠損金の控除前所得金額全額の損金算入 (法法 57①⑩)

非中小法人イメージ図



3 地方法人税の計算をしていますか。

法人税を納める義務のある法人は基準法人税額に 10.3% を乗じた地方法人税を法人税と同じ時期に申告・納付することになります。(地法 10①)

該当のところを○で囲みます。

法人区分

普通法人(特定の医療法人を除く)、一般社団法人等、みなし公益法人又は人格のない社団等

左記以外の公益法人等、協同組合等又は特定の医療法人

納税地	令和 年 月 日	所轄	青色申告 一連番号
法人名	電話 () -	通算グループ整理番号	整理番号
法人番号		通算親法人整理番号	申告区
代表者		法人区分	通算日付印 確認 庁指定 局指定 指導等 区分
代表者住所		事業種目	年月日
		同非区分	申告区分
		旧納税地及び旧法人名等	法人税 中 課 徴 納 地方 法人税 中 期 徴 納 修正
		添付書類	

別表二で判定します。

法人番号を記載します。

非中小法人(1ページの(注)1のイ~へに該当する法人)に該当する場合、○で囲みます。

令和 年 月 日 事業年度分の法人税 申告書

令和 年 月 日 課税事業年度分の地方法人税 申告書

通算明細書提出の有無 () ()

税理士法第30条の書面提出有 () ()

税理士法第33条の2の書面提出有 () ()

1	所得金額又は欠損金額 (別表四「52」の①)	16	控除後の所得税の額 (別表六(一)「6」の③)
2	法人税額	17	外国税額 (別表六(二)「23」)
3	法人税額の特別控除額 (別表六(六)「5」)	18	計 (16) + (17)
4	税額控除超過額相当額等の加算額	19	控除した金額
5	課税土地譲渡利益金額 (別表三(二)「24」+別表三(三)「20」)	20	計 (1) + (2) + (3) + (4)
6	同上に対する税額 (62) + (63) + (64)	21	所得税額等の還付金額 (20)
7	課税留保金額 (別表三(一)「4」)	22	中間納付額 (14) - (13)
8	同上に対する税額 (別表三(一)「8」)	23	外 欠損金の繰戻しによる還付請求税額
9	法人税額計 (2) - (3) + (4) + (6) + (8)	24	計 (21) + (22) + (23)
10	外国税額控除額及び外国関係等に関する控除対象所得等相当額の控除額 (別表六(五)「10」)	25	この申告が修正申告である場合の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 (57)
11	仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額	26	欠損金等の当期控除額 (別表七(一)「4」の計)+別表七(四)「10」若しくは「21」又は別表七(四)「10」
12	控除税額 (10) - (10) - (11) + (18)のうち少ない金額	27	前期へ繰り越す欠損金額 (別表七(一)「5」の合計)
13	差引所得に対する法人税額 (9) - (10) - (11) - (12)	41	この申告による還付金額 外国税額の還付金額 (6)
14	中間申告分の法人税額	42	中間納付額 (39) - (38)
15	差引確定(中間申告の場合その前期分)税額とし、マイナス(13) - (14)の場合は(22)へ記入	43	計 (41) + (42)
28	課税標準の法人税額 (2) - (3) + (4) + (6) + (8) - (10) + (11) + (12) + (13) + (14) + (15) + (16) + (17) + (18) + (19) + (20) + (21) + (22) + (23) + (24) + (25) + (26) + (27) + (28) + (29) + (30) + (31) + (32) + (33) + (34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39) + (40) + (41) + (42) + (43) + (44) + (45) + (46) + (47) + (48) + (49) + (50) + (51) + (52) + (53) + (54) + (55) + (56) + (57) + (58) + (59) + (60) + (61) + (62) + (63) + (64) + (65) + (66) + (67) + (68) + (69) + (70) + (71) + (72) + (73) + (74) + (75) + (76) + (77) + (78) + (79) + (80) + (81) + (82) + (83) + (84) + (85) + (86) + (87) + (88) + (89) + (90) + (91) + (92) + (93) + (94) + (95) + (96) + (97) + (98) + (99) + (100)	44	この申告が修正申告である場合のこの申告により納付すべき地方法人税額 (61)
29	課税標準法人税額 (28) + (29)	45	剰余金・利益の配当剰余金の分配の金額
30	課税標準法人税額 (28) + (29)	46	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
31	地方法人税額 (53)	47	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
32	税額控除超過額相当額等の加算額 (別表六(二)付表六「14」の計)	48	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
33	課税留保金額に係る地方法人税額 (54)	49	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
34	所得地方法人税額 (31) + (32) + (33)	50	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
35	外国税額控除額及び外国関係等に関する控除対象所得等相当額の控除額 (別表六(五)「10」)	51	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
36	仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除地方法人税額	52	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
37	外国税額の控除額 (34) - (35) - (36) - (37)	53	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
38	差引地方法人税額 (34) - (35) - (36) - (37)	54	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
39	中間申告分の地方法人税額	55	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)
40	差引確定(中間申告の場合その前期分)税額とし、マイナス(38) - (39)の場合は(42)へ記入	56	剰余金の配当の金額 (令和 年 月 日 決算確定の日)

課税標準法人税額がない場合であっても、基準法人税額、地方法人税額及び所得地方法人税額の各欄に「0」を記入してください。

中間申告の記入漏れや記入誤りはありませんか(納付額ではなく、確定額を記載)。

還付金額がある場合、忘れずに記載してください。

税理士 署名

別表一 各事業年度の所得に係る申告書(内国法人の分) 令五・四・一以後終了事業年度等分

		事業年度等			
<p>事業年度が1年未満の場合、月数あん分します。 (12で除し、事業年度の月数を乗じます。)</p>		<p>非中小法人等(1ページの(注)1のイ～へに該当する法人)に該当するにもかかわらず、軽減税率を適用していませんか。また、適用除外事業者(21ページ)に該当するにもかかわらず15%を適用していませんか。</p>		<p>人 税 額 の</p>	
(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× $\frac{12}{12}$ のうち少ない金額又は(別表一付表「5」)	45	000	(45)の15%又は19%相当額	48	
(1)のうち特例税率の適用がある協同組合等の年10億円相当額を超える金額 (1)-10億円× $\frac{12}{12}$	46	000	(46)の22%相当額	49	
その他の所得金額 (1)-(45)-(46)	47	000	(47)の19%又は23.2%相当額	50	
地 方 法 人 税 額 の 計 算					
所得の金額に対する法人税額 (28)	51	000	(51)の10.3%相当額	53	
課税留保金額に対する法人税額 (29)	52	000	(52)の10.3%相当額	54	
こ の 申 告 が 修 正 申 告 で あ る 場 合 の 計 算					
法人税額の計算	この申告前の法人税額	55		確定地方法人税額	58
	この申告前の還付金額	56	外	還付金額	59
	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)+(56))又は((56)-(24))	57	外	欠損金の繰戻しによる還付金額	60
			00	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)の外書))	61
土 地 譲 渡 税 額 の 内 訳					
土地譲渡税額 (別表三(二)「25」)	62	0		土地譲渡税額	64
同上 (別表三(二の二)「26」)	63	0		(別表三(三)「21」)	00
地 方 法 人 税 額 に 係 る 外 国 税 額 の 控 除 額 の 計 算					
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)	

2

グループ法人税制

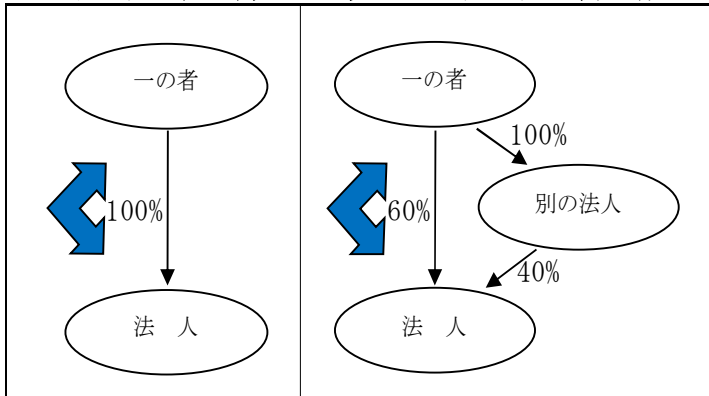
1 他の法人との間に完全支配関係がありませんか。

(1) 完全支配関係とは、次の2つの関係をいいます。(法法二十二の七の六、法令4の2②)

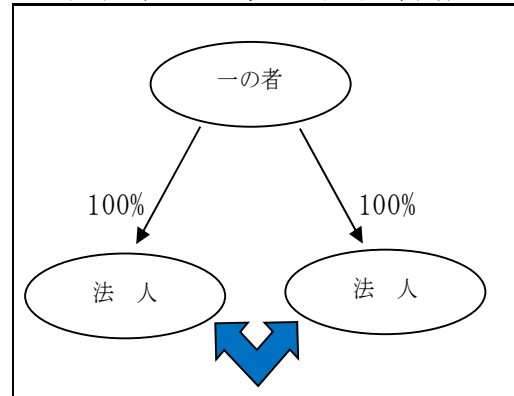
- ① 一の者が法人の発行済株式等の全部を直接又は間接に保有する関係(当事者間の完全支配関係)
 - ② 一の者との間に当事者間の完全支配関係がある法人間の相互の関係(法人相互の完全支配関係)
- ※ ①の発行済株式等からは、自己が所有する株式及び一定の従業員持株会の所有株式等は除きます。

○完全支配関係イメージ図

当事者間の完全支配関係



法人相互の完全支配関係



(2) 完全支配関係のある法人間の取引には、次の①から④の措置などが適用されます。

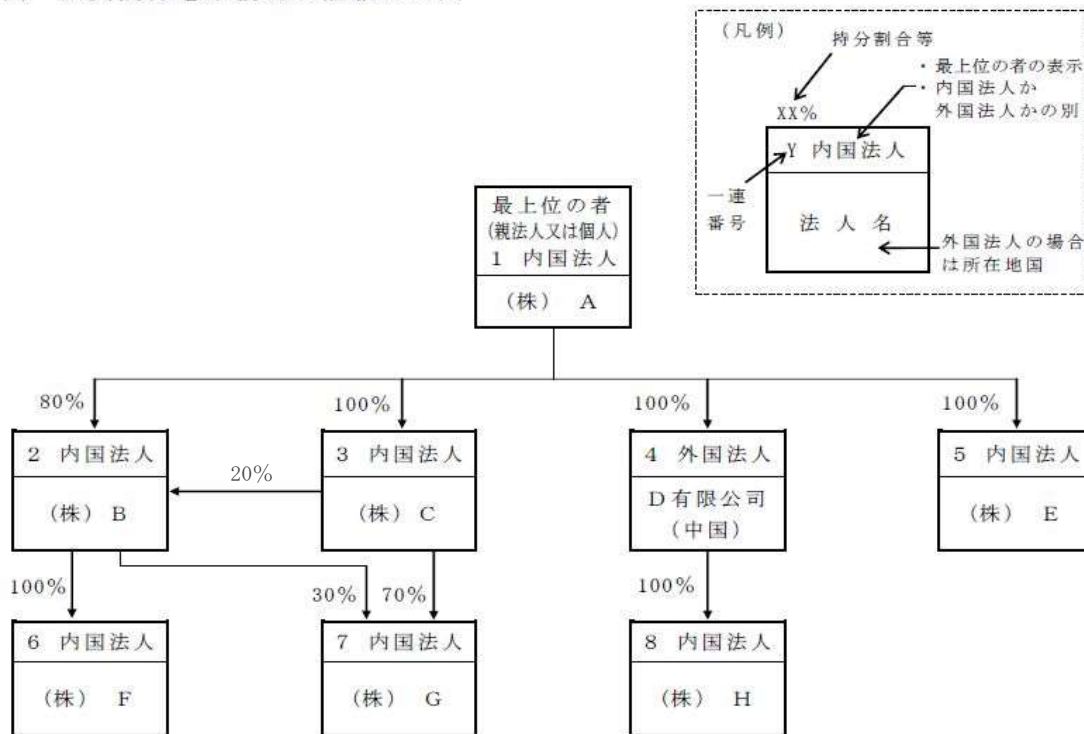
①	資産の譲渡損益の繰延べ	内国法人が有する譲渡損益調整資産(帳簿価額が1,000万円以上の固定資産、土地(土地の上に存する権利を含み、固定資産に該当するものを除きます。)、有価証券(売買目的有価証券を除きます。)、金銭債権及び繰延資産、暗号資産)を完全支配関係がある他の内国法人に譲渡した場合には、その譲渡損益調整資産に係る譲渡利益額又は譲渡損失額に相当する金額は、その譲渡した事業年度の所得の金額計算上、損金の額又は益金の額に算入し、その譲渡損益を繰り延べることになります。(法法61の11①)
②	寄附金の損金不算入	内国法人が各事業年度において当該内国法人との間に法人による完全支配関係がある他の内国法人に対して支出した寄附金の額は、当該内国法人の各事業年度の所得の金額の計算上、損金の額に算入されません。(法法37②)
③	受贈益の益金不算入	内国法人が各事業年度において当該内国法人との間に法人による完全支配関係がある他の内国法人から受けた受贈益の額は、当該内国法人の各事業年度の所得の金額計算上、益金の額に算入されません。(法法25の2①)
④	受取配当等の益金不算入	内国法人が完全子法人株式等(内国法人との間に完全支配関係があった場合の当該他の内国法人の株式又は出資)につき受ける配当等の額については、その全額が当該内国法人の各事業年度の所得の金額の計算上、益金の額に算入されません。(法法23①⑤)

2 他の法人との間に完全支配関係がある場合に、確定申告書にグループ関係を系統的に示した図を添付していますか。

他の法人との間に完全支配関係がある法人の確定申告書には、その法人との間に完全支配関係がある他の法人との関係を系統的に示した図を添付する必要があります。(法74③、法35①五)

《出資関係図の作成例》

(1) 出資関係を系統的に記載した図



(注) 原則として、グループ内の最上位の者及びその最上位の者との間に完全支配関係がある全ての法人を記載してください。

(2) グループ一覧

令和XX年XX月XX日

一連番号	所轄税務署名	法人名	納税地	代表者氏名	事業種目	資本金等(千円)	決算期	備考
1	麹町	株 A	千代田区大手町1-3-3	a	鉄鋼	314,158,750	3.31	
2	仙台北	株 B	仙台市青葉区本町3-3-1	b	機械修理	34,150,000	6.30	
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮

(注) 1 一連番号は、上記(1)の出資関係を系統的に記載した図の一連番号に合わせて付番してください。

2 最上位の者が個人である場合には、その氏名を「法人名」欄に記載してください。

3

特定同族会社の留保金課税(別表二、別表三(一))

1 特定同族会社に該当しますか。

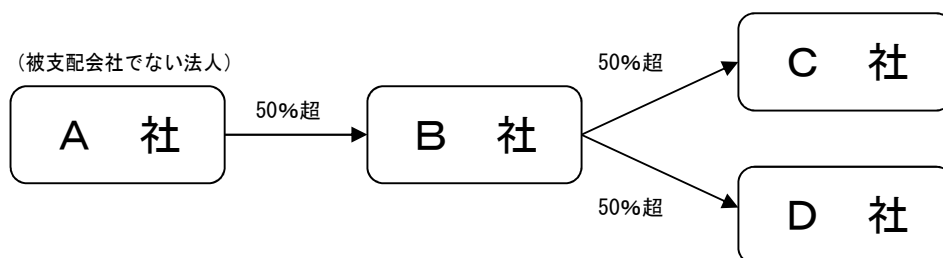
会社の上位1株主グループによる①持株割合、②議決権割合、③持分会社の社員数割合のうち最も高い割合が50%を超える会社(被支配会社)で、資本金の額又は出資金の額が1億円超である会社は特定同族会社に該当します。ただし、資本金の額又は出資金の額が1億円以下の被支配会社であっても1ページの(注)1のロからホに該当する法人は特定同族会社に該当します。(法法67①)

※ 持分会社とは合名会社、合資会社、合同会社をいいます。

(参考)

特定同族会社となる「被支配会社」は、被支配会社であることについての判定の基礎となる株主等に、被支配会社でない法人を選定しないで判定しても被支配会社となる法人をいいます。

この被支配会社でない法人とは、被支配会社ではない法人の子会社、孫会社等を含むこととされています。したがって、次のA社からD社は、いずれも特定同族会社とはなりません。



2 特定同族会社で当期の留保所得金額(別表四の留保欄の合計金額)が2,000万円を超えている場合に、留保金額に対する税額の検討をしていますか。

特定同族会社の留保金課税の対象となる課税留保金額は、当期の留保金額から、次の(1)から(3)までの金額のうち、最も多い金額を控除した金額をいいます。

なお、特定同族会社で当期の留保所得金額(別表四の留保欄の合計金額)が2,000万円を超える場合には、別表三(一)、三(一)付表により、課税留保金額が生じるかを検討する必要があります。

(法法67⑤)

(1)	所得基準額	所得等の金額×40%相当額
(2)	定額基準額	年2,000万円×事業年度の月数/12
(3)	積立金基準額	(期末資本金の額又は出資金の額×25%) - 期末利益積立金額

上位3株主グループ等で判定します。

同族会社等の判定に関する明細書

事業年度

上位1株主グループ等で判定します。

別表二
令五・四・一以後終

同族会社等の判定	1	期末現在の発行済株式の総数又は出資の総額	内	21)の上位1順位の株式数又は出資の金額	11	判定結果 特定同族会社 同族会社 非同族会社
	2	(19)と(21)の上位3順位の株式数又は出資の金額		株式数等による判定	12	
	3	株式数等による判定		(11) (1)		
	4	期末現在の議決権の総数	内	22)の上位1順位の議決権の数	13	
	5	(20)と(22)の上位3順位の議決権の数		議決権の数による判定	14	
	6	議決権の数による判定		(13) (4)		
	7	期末現在の社員の総数		21)の社員の1人及びその同族関係者の合計人数のうち最も多い数	15	
	8	社員の3人以下及びこれらの同関係者の合計人数のうち最も多い数		社員の数による判定	16	
	9	社員の数による判定		(15) (7)		
	10	同族会社の判定割合(3)、(6)又は(9)のうち最も高い割合)		判定同族会社の判定割合(12)、(14)又は(16)のうち最も高い割合)	17	

自己株式がある場合は内書に記載します(注1)。

行使不可能議決権がある場合は、その議決権の数を内書に記載します(注2)。

資本金の額等が1億円以下の場合には「11」～「17」欄を記載する必要はありません(注3)。

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	株式数又は出資の金額等			
	住所又は所在地	氏名又は法人名		被支配会社でない法人株主等 株式数又は出資の金額	議決権の数	その他の株主等 株式数又は出資の金額	議決権の数
株式数等	議決権数			19	20	21	22

「17」欄 50%超…………… 特定同族会社
 「10」欄 50%超かつ「17」欄 50%以下…………… 同族会社
 「10」欄 50%以下…………… 非同族会社

この「18」欄と、別表一の「同非区分」欄の該当するところに正しく○をしていますか。

(注)1 「1」欄の内書には、自己の株式の数又は出資の金額を記載し、「3」、「12」の各欄の記載に当たっては、その内書した数又は金額を分母の数又は金額から控除して計算します。

2 「4」欄の内書には、行使不可能議決権(議決権の行使ができない株主が有する議決権)の数を記載します。
 この場合、次の各欄はそれぞれ次により記載します。
 ① 「6」、「14」の各欄は、その内書した数を分母の数から控除して計算します。
 ② 「20」、「22」の各欄は、その内書した数を控除して記載します。

3 ただし、1ページの(注)1のロからホに該当する法人の場合は「11」～「17」の各欄の記載が必要です。

4

所得の金額、利益積立金額及び資本金等の額の計算(別表四、別表五(一))

1 自己株式を取得した場合、みなし配当の検討をしていますか。

法人が自己株式を取得した場合、「みなし配当」が生じることがあります。これは、当該法人が自己株式の取得により交付した金銭等の額が、当該法人のその取得直前の資本金等の額のうちその交付の基因となった当該法人の株式に対応する部分の金額を超えるときは、その超える部分の金額は、配当の支払とみなされるためです。このみなし配当が生じる場合には、利益積立金額を減少させる必要があるため、別表四においてみなし配当の額を「社外流出」として加算し、同額を「留保」として減算するとともに、別表五(一)の利益積立金額の計算における「当期の増減」欄において同額を減算します。

また、「みなし配当」については、配当金の支払として20.42%の源泉徴収を行う必要があります。(法法24①④、法令23①六)

$$\text{みなし配当} = \text{自己株式の取得に係る対価の額} - \text{取得直前の資本金等の額} \times \frac{\text{自己株式数}}{\text{取得直前の発行済株式数}}$$

2 損金の額に算入されない役員給与を加算していますか。

役員に対して支給する給与のうち、①定期同額給与、②事前確定届出給与、③業績連動給与のいずれにも該当しない給与は損金の額に算入されないため、所得の金額に加算する必要があります。(法法34①)

したがって、「役員給与等の内訳書」(46ページ参照)の「その他」欄に記載がある場合には、その金額を別表四(「役員給与の損金不算入額」の「7」欄)で加算します。

3 売買目的外有価証券の評価損益を加算・減算していますか。

売買目的外有価証券は、更生計画認可の決定があったことによる評価換えや発行人の資産状態の悪化による著しい価額の低下など一定の事実が生じた場合による評価損を除き、評価損益は損金の額又は益金の額に算入されません。(法法25、33)

売買目的外有価証券とは、満期保有目的等有価証券又はその他有価証券に該当する有価証券(注1、2)をいいます。

(注)1 「満期保有目的等有価証券」とは、償還期限の定めのある有価証券(売買目的有価証券を除きます。)のうち、その償還期限まで保有する目的で取得したものとして、その取得の日に「満期保有目的債券」等の勘定科目により区分した有価証券又は企業支配株式等をいいます。(法令119の2②)

2 「その他有価証券」とは、売買目的有価証券及び満期保有目的等有価証券以外の有価証券をいいます。(法令119の2②)

なお、法人が事業年度終了の時に有する有価証券の期末評価額は、次の有価証券の区分に応じた方法により評価を行います。(法法61の3①、法令119の14)

区分		期末評価
売買目的有価証券		時価法
売買目的外有価証券	満期保有目的等有価証券	原価法 (償還有価証券(注) については償却原価法)
	その他有価証券	

(注) 償還有価証券とは、償還期限及び償還金額の定めのある一定の売買目的外有価証券をいいます。

所得の金額の計算に関する明細書

事業年度	：	：	法人名
------	---	---	-----

別表四

【御注意】

「52」の「①」欄の金額は、「②」欄の金額に「③」欄の本言の金額を加算し、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。

区 分	①	処 分		
		留 保	社 外 流 出	
当期利益又は当期欠損の額	円	円	配当	〇〇〇 円
			その他	
加				
損金経理をした法人税及び地方法人税(附帯税を除く。)	2			
損金経理をした道府県民税及び市町村民税	3			
損金経理をした納税充当金	4			
損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、加算金、延滞金(延滞分を除く。)	5			
減価償却の償却超過額	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			
通算法人に係る加算額	9			
小 計	11			
減				
減価償却超過額の当期認容額	12			
納税充当金から支出した事業税等の金額	13			
受取配当等の益金不算入額	14			
(別表八(一)「5」)				
外国子会社から受ける剰余金の配当等の益金不算入額	15			
(別表八(二)「26」)				
受贈益の益金不算入額	16			
適格現物分配に係る益金不算入額	17			
法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額	18			
所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等	19			
通算法人に係る減算額	20			
(別表四付表「10」)				
小 計	22			
仮 計	23			
対象純支払利子等の損金不算入額	24			
(別表十七(二)「29」又は「34」)				
超過利子額の損金算入額	25			
(別表十七(二)「10」)				
仮 計	26			
((23)から(25)までの計)				
寄附金の損金不算入額	27			
(別表十四(二)「24」又は「40」)				
前掲の認定法人又は国際船舶特別区域における認定法人の所得の特別控除額又は要加算調整額の益金算入額	28			
(別表十(一)「15」若しくは別表十二(一)「10」又は別表十(一)「16」若しくは別表十二(一)「11」)				
法人税額から控除される所得税額	29			
(別表六(一)「6」③)				
税額控除の対象となる外国法人税の額	30			
(別表六(二)「7」)				
分配時調整外国税相当額及び外国関係会社等に係る控除対象所得税額等相当額	31			
(別表六(五)「5」②)+(別表十七(三)「6」「1」)				
組合等損失額の損金不算入額又は組合等損失超過合計額の損金算入額	32			
(別表九(一)「10」)				
対外船舶運航事業者の日本船舶による収入金額に係る所得の金額の損金算入額又は益金算入額	33			
(別表十(四)「20」、「21」又は「23」)				
合 計	34			
(26)+(27)±(28)+(29)+(30)+(31)+(32)±(33)				
契約者配当の益金算入額	35			
(別表九(一)「13」)				
特定目的会社等の支払配当又は特定目的信託に係る受託法人の利益の分配等の損金算入額	36			
(別表十(八)「13」、別表十(九)「11」又は別表十(十)「16」若しくは「33」)				
中間申告における繰戻しによる還付に係る災害損失欠損金額の益金算入額	37			
中間申告における繰戻しによる還付に係る災害損失欠損金額の益金算入額	38			
非適格合併又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額	39			
差 引 計	39			
((34)から(38)までの計)				
更生欠損金又は民事再生等評価換えが行われる場合の再生等欠損金の損金算入額	40			
(別表七(三)「9」又は「21」)				
通算対象欠損金額の損金算入額又は通算対象所得金額の益金算入額	41			
(別表七(二)「5」又は「11」)				
当初配賦欠損金控除額の益金算入額	42			
(別表七(二)付表「23」の計)				
差 引 計	43			
(39)+(40)±(41)+(42)				
欠 損 金 等 の 当 期 控 除 額	44			
(別表七(一)「4」の計)+(別表七(四)「10」)				
総 計	45			
(43)+(44)				
新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除額	46			
(別表十(三)「43」)				
農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額	47			
(別表十二(十四)「10」)				
農用地等取得した場合の圧縮額の損金算入額	48			
(別表十二(十四)「43」の計)				
関西国際空港用地整備準備金積立額、中部国際空港整備準備金積立額又は再投資等準備金積立額の損金算入額	49			
(別表十二(十一)「15」、別表十二(十二)「10」又は別表十二(十五)「12」)				
特定事業活動として特別新事業開拓事業者の株式の取得をした場合の特別勘定繰入額の損金算入額又は特別勘定取崩額の益金算入額	50			
(別表十(六)「21」-「11」)				
残余財産の確定の日の属する事業年度に係る事業税及び特別法人事業税の損金算入額	51			
所得金額又は欠損金額	52			

損益計算書の当期純利益(損失)の額と一致していますか。

株主資本等変動計算書の剰余金の配当の額+みなし配当の金額(次ページの②の金額)を記載します。別表一へへの記載漏れはありませんか。

「役員給与等の内訳書」の「その他」欄を加算します。

所得税額等の控除を受ける場合にはその所得税額等を加算する必要があります。別表一へへの記載漏れはありませんか。

「28」欄、「32」欄、「33」欄、「35」欄、「36」欄、「42」欄、「46」欄～「50」欄に係る規定の適用がある場合は、別表四(簡易様式)が使用できません(記入欄がありません。)ので注意してください。

特定同族会社に該当し、年2,000万円を超える場合には、別表三(一)で留保金課税の検討をします。

合五・四・一以後終了事業年度分

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	:	:	法人名
------	---	---	-----

別表五(一)
令五・四・一以後終了事業年度分

御注意
この表は、通常の場合において、次のとおり計算される。
 ① 期首現在利益積立金額合計(31)① = ① 別表四(留保所得金額又は損金)② + ② 中間分・確定分の通算税効果額(31)④
 ② 差引期首現在利益積立金額(31)④ = ① 中間分・確定分の法人税等、道府県民税及び市町村民税の合計額

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 ①	当 期 の 増 減		差引期首現在利益積立金額 ① - ② + ③ ④	円	円
		減 ②	増 ③			
利 益 準 備 金	1				円	円
積 立 金	2					
自己株式	3		② 〇〇〇			② △ 〇〇〇
〇〇〇引当金	4					● ● ● ●
繰延税金資産 (負債)	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					
納 税 充 当 金	26					
未 納 法 人 税 及 び 未 納 地 方 法 人 税 (附帯税を除く。)	27	△		△	中間 △ 確定 △	△
未 払 通 算 税 効 果 額 (附帯税の額に係る部分の金額を除く。)	28				中間 確定	
未 納 道 府 県 民 税 (均等割額を含む。)	29				中間 △ 確定 △	△
未 納 市 町 村 民 税 (均等割額を含む。)	30	△		△	中間 △ 確定 △	△
差 引 合 計 額	31					

この検算式のとおり
となっていますか。

任意引当金 (損金の額に算入されない引当金) の場合、B/Sと一致していますか。

B/Sと一致していますか。
繰延税金資産の場合：マイナス表示
繰延税金負債の場合：プラス表示

株主資本等変動計算書の「繰越利益剰余金の当期末残高」と一致していますか。

B/Sの自己株式の金額と①+②が一致していますか。

原則として、前事業年度の別表五(一)の「④」欄の合計金額と一致していますか。

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 ①	当 期 の 増 減		差引期首現在資本金等の額 ① - ② + ③ ④	円	円
		減 ②	増 ③			
資 本 金 又 は 出 資 金	32				円	円
資 本 準 備 金	33					
自己株式	34			① △ 〇〇〇 円		① △ 〇〇〇 円
	35					
差 引 合 計 額	36					

5

所得税額の控除（別表六(一)）

所得税額の控除に関する明細書

		事業年度	：	：	法人名				
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		別表六(一) 令五・四・一以後終了事業年度分	
		①		②		③			
公社債及び預貯金の利子、合同運用信託、公社債投資信託及び公社債等運用投資信託（特定公社債等運用投資信託を除く。）の収益の分配並びに特定公社債等運用投資信託の受益権及び特定目的信託の社債的受益権に係る剰余金の配当		円		円		円			
剰余金の配当（特定公社債等運用投資信託の受益権及び特定目的信託の社債的受益権に係るものを除く。）、利益の配当、配及び金銭の分配（みなし配当等）									
集団投資信託（合同運用信託、公社債及び公社債等運用投資信託（特定公社債等運用投資信託を除く。）を除く。）の収益の分配									
割引債の償還差益		4						別表四「29」欄で加算します。	
その他		5							
計		6							
剰余金の配当（特定公社債等運用投資信託の受益権及び特定目的信託の社債的受益権に係るものを除く。）、利益の配当、剰余金の配当及び金銭の分配（みなし配当等を除く。）、集団投資信託（合同運用信託、公社債投資信託及び公社債等運用投資信託（特定公社債等運用投資信託を除く。）を除く。）の収益の分配又は割引債の償還差益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	配当等の計算期間	(9)のうち元所有期間	所有期間割合(10) (小数点以下3(9)位未満切上げ)	控除を受ける所得税額(8) × (11)		
		7	8	9	10	11	12	円	
銘柄別簡便法による場合	銘柄	収入金額	所得税額	配当等の計算期末の所有元本数等	配当等の計算期首の所有元本数等	(15)-(16) 2又は12 (マイナスの場合は0)	所有元本割合(16)÷(15) (小数点以下3(17)位未満切上げ) (1)を超える場合は1)	控除を受ける所得税額(14) × (18)	
		13	14	15	16	17	18	19	円
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				
			20	21					
		・	円	円					
		・							
		・							
		・							
		・							
計									

復興特別所得税額を含めて記載します（復興特別所得税は、所得税と併せて控除が可能です。）。

別表四「29」欄で加算します。

所有期間であん分計算をします。

6

中小企業者等が機械等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除 (別表六(十七)、別表十六(一)、(二)、特別償却の付表)

1 制度の概要 (この制度は「中小企業投資促進税制」と呼ばれています。)

中小企業者(注1) (適用除外事業者^①に該当するものを除きます。)又は農業協同組合等若しくは商店街振興組合で、青色申告書を提出するもの(「中小企業者等」といいます。)が、指定期間内に、特定機械装置等の取得 (その製作後事業の用に供されたことのないものの取得に限ります。)をし、又は製作して、これを国内にあるその中小企業者等の営む指定事業の用に供した場合には、その指定事業の用に供した日を含む事業年度 (「供用年度」といいます。)において、特別償却 (取得価額(内航海運業の用に供される船舶は取得価額の75%、以下「基準取得価額」^②といいます。)の30%)又は法人税額の特別控除 (基準取得価額の7%相当額で法人税額の20%が限度。特定中小企業者等 (注)2に限られます。)^③の選択適用ができます。(措法42の6)

(注)1 中小企業者とは、資本金の額又は出資金の額が1億円以下の法人で次の①又は②に掲げる法人以外の法人又は資本又は出資を有しない法人のうち常時使用する従業員の数が1,000人以下の法人をいいます。(措法42の4⑩七、措令27の4⑩)

- ① その発行済株式又は出資の総数又は総額の2分の1以上が同一の大規模法人の所有に属している法人
- ② その発行済株式又は出資の総数又は総額の3分の2以上が2以上の大規模法人の所有に属している法人

※1 下線の大規模法人とは、中小企業投資育成株式会社を除き、次のいずれかに該当する法人をいいます。

- 資本金の額又は出資金の額が1億円を超える法人
- 資本又は出資を有しない法人のうち常時使用する従業員の数が1,000人を超える法人
- 大法人(資本金の額又は出資金の額が5億円以上である法人等)による完全支配関係がある等の一定の法人

※2 ①及び②の「2分の1以上」と「3分の2以上」は、自己株式等を除いて判定します。

2 特定中小企業者等とは、中小企業者等のうち資本金の額又は出資金の額が3,000万円以下の法人及び農業協同組合等及び商店街振興組合をいいます。(措法42の6②、措令27の6⑧)

2 適用対象法人ですか。

本制度の適用対象法人は、中小企業者等に該当する法人ですが、本制度のうち、法人税額の特別控除の適用対象法人は、特定中小企業者等に限られます。

なお、適用除外事業者(21ページのトピックス参照)に該当する法人は、適用対象法人から除かれます。

3 指定期間内に取得等した資産ですか。

指定期間とは、平成10年6月1日から令和7年3月31日までの期間をいいます。

4 適用対象資産(特定機械装置等)を指定事業の用に供していますか。

本制度の適用対象資産とは、次の(1)の特定機械装置等で、(2)の指定事業の用に供しているものをいいます。

(1) 適用対象資産(特定機械装置等)(措法42の6①、措令27の6、措規20の3)

	設備	取得価額要件等
①	機械及び装置(※1)	一台又は一基160万円以上

②	工具	イ	一台又は一基 120 万円以上
		ロ	一台又は一基 30 万円以上かつ複数台の合計額 120 万円以上
③	ソフトウェア(※2)	イ	一のソフトウェア 70 万円以上
		ロ	複数台のソフトウェアの合計額 70 万円以上
④	車両及び運搬具	車両総重量 3.5 トン以上の貨物運送用の普通自動車(取得価額要件なし)	
⑤	内航船舶(※3)	内航海運業の用に供される船舶(取得価額要件なし)	

※1 令和5年4月1日以後に取得または製作する機械及び装置について次の(1)及び(2)に該当する場合は、対象資産から除かれます。(措法42の6①一、措令27の6①、措規20の3①②)

(1) その管理のおおむね全部を他の者に委託するもの

(2) コインランドリー業* (主要な事業であるものを除く。)に使用される資産

※ 洗濯機、乾燥機その他の洗濯に必要な設備(共同洗濯設備として病院、寄宿舎その他の施設内に設置されているものを除きます。)を設け、これを公衆に利用させる事業

2 ①複写して販売するための原本、②開発研究用のもの、③サーバー用オペレーティングシステム、④サーバー用仮想化ソフトウェア、⑤データベース管理ソフトウェア、⑥連携ソフトウェア及び⑦不正アクセス防御ソフトウェアは対象外(③～⑦については、ISO/IEC15408の評価・認証等のないもの)。(措令27の6②、措規20の3⑤)

3 令和5年4月1日以後に取得する内航船舶のうち総トン数が500トン以上の船舶にあつては、制度の適用を受けようとする事業年度の確定申告書等に、次の事項を国土交通省に届け出た旨を証する書類の写しの添付があったものに限ります。(措令27の6③、措規20の3⑦)

(1) その船舶に用いられた指定装置等(環境への負荷の低減に資するものとして国土交通大臣が指定する装置の内容)

(2) 指定装置等のうちその船舶に用いられていないものがある場合にはその理由及びその指定装置等に代わり用いられた装置、機器及びその構造

(2) 指定事業(国内における次の事業)(措法42の6①、措令27の6⑥、措規20の3⑧)

- | | |
|-------------|----------------------------------|
| (1) 製造業 | (14) 料理店業その他の飲食店業(料亭、バー、キャバレー、 |
| (2) 建設業 | ナイトクラブその他これらに類する事業については生 |
| (3) 農業 | 活衛生同業組合の組合員が行うものに限ります。) |
| (4) 林業 | (15) 一般旅客自動車運送業 |
| (5) 漁業 | (16) 海洋運輸業及び沿海運輸業 |
| (6) 水産養殖業 | (17) 内航船舶貸渡業 |
| (7) 鉱業 | (18) 旅行業 |
| (8) 卸売業 | (19) こん包業 |
| (9) 道路貨物運送業 | (20) 郵便業 |
| (10) 倉庫業 | (21) 通信業 |
| (11) 港湾運送業 | (22) 損害保険代理業 |
| (12) ガス業 | (23) 不動産業 |
| (13) 小売業 | (24) サービス業(娯楽業〔映画業を除きます。〕を除きます。) |

なお、(13)小売業から(24)サービス業までの事業については、性風俗関連特殊営業に該当するものを除きます。

5 適用対象資産について、他の特別償却等又は圧縮記帳と重複適用していませんか。

この特別償却は、他の特別償却等の適用を受けた資産について、重複して適用することはできません。したがって、取得等をした特定機械装置等が複数の特別償却等の適用対象資産に該当するような場合、この特別償却等を適用するか、他の特別償却等を適用するかを選択が必要です。(措法 53 ①)

なお、特定資産の買換えの場合の課税の特例等、租税特別措置法上の圧縮記帳の適用を受けた資産についても、この特別償却は適用できません。(措法 53①、措法 61 の 3 ④ほか)

ただし、法人税法の規定による圧縮記帳（国庫補助金等による圧縮記帳、工事負担金による圧縮記帳、非出資組合の賦課金による圧縮記帳及び保険金等による圧縮記帳）を行った場合は、この特別償却の適用を受けることができます。

また、所有権移転外リース取引により取得した特定機械装置等については、特別償却を適用できません（法人税額の特別控除は適用できます。）。(措法 42 の 6 ⑤)

中小企業者等が機械等を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書

事業年度	・	・	法人名
------	---	---	-----

別表六十七
令五・四・一以後終了事業年度分

事業種目	1								
資産 設備の種類又は区分 細目	種類	2							
	設備の種類又は区分	3							
	取得年月日	4							
	取得年月日	5	・	・					
取得価額又は製作価額 法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額 差引改定取得価額	取得年月日	6	・	・					
	取得価額又は製作価額	7	円	円	円	円	円	円	円
	法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額	8							
差引改定取得価額	9								
$(7) - (8)$ 又は $((7) - (8)) \times \frac{75}{100}$									

指定事業ですか。

適用対象資産ですか。

指定期間内に取得又は製作し、指定事業の用に供していますか。

取得価額要件を満たしていますか。

法人税額の特別控除額の計算

当期 調整前	取得価額の合計 (9)の合計	10	円	円	円	円	円	円
	税額控除限度 $(10) \times \frac{7}{100}$	11						
	調整前法人税額 (別表「2」又は別表「2」若しくは「13」)	12						
	当期税額基準額 $(12) \times \frac{20}{100}$	13						
	当期税額控除可能額 (11)と(13)のうち少ない金額	14						
	調整前法人税額超過構成額 (別表六(六)「8の⑤」)	15						
当期	当期税額控除額 (14) - (15)	16						
	差引当期税額基準額残額 (13) - (14) - (別表六(二十五)「15」)	17						
	繰越税額控除限度超過額 (23の計)	18						
分	同上のうち当期繰越税額控除可能額 (17)と(18)のうち少ない金額	19						
	調整前法人税額超過構成額 (別表六(六)「8の④」)	20						
当期繰越税額控除 (19) - (20)	21							
法人税額の特別控除 (16) + (21)	22							

内航海運業の用に供される船舶は、100分の75とされていますか。

当事業年度開始の前1年以内に開始した事業年度で生じたものですか。

翌期繰越税額控除限度超過額の計算

事業年度	前期繰越額又は当期税額控除限度額	当期控除可能額	翌期繰越額 (23) - (24)
・	23	24	25
・			
・			
計	(19)		
当期分	(11)	(14)	
合計			

特定機械装置等に該当することの詳細を記載していますか。

機械装置等の概要			

特別償却等の償却限度額の計算に関する付表

事業年度
又は連結
事業年度

該当する号を正しく記載していますか。
1号 機械及び装置
2号 工具
3号 ソフトウェア
4号 車両及び運搬具
5号 内航船舶

特別償却の付表

(特別償却又は割増償却の名称)	1	() 措置 () 条(の) 第() 項() 号	
該 当 条 項	1	() 条(の) 第() 項() 号	
事 業 の 種 類	2		指定事業ですか。
(機械・装置の耐用年数表等の番号) 資 産 の 種 類	3	() ()	適用対象資産ですか。
構造、用途、設備の種類又は区分	4		
細 目	5		
取 得 等 年 月 日	6	. .	指定期間内に取得又は製作し、指定事業の用に供していますか。
事業の用に供した年月日 又は 支 出 年 月 日	7	. .	
取得価額又は支出金額	8		取得価額要件を満たしていますか。
対象となる取得価額又は支出金額	9		円
普通償却限度額	10		円
特別償却率又は割増償却率	11	$\frac{\quad}{100}$	内航海運業の用に供される船舶は、100分の75としていますか。
特別償却限度額又は割増償却限度額 (9)×10、(9)×11又は(10)×11	12		円
償却・準備金方式の区分	13	償 却 ・ 準 備 金	償 却 ・ 準 備 金
適 用 要 件 等	資産の取得価額等の合計額		円
	区 域 の 名 称 等		
	認 定 等 年 月 日	. . ()	. . ()
		. . ()	. . ()
その他参考となる事項	17		

中小企業者又は中小連結法人の判定

発行済株式又は出資の総数又は総額	18		大規模法人	株式数又は出資金の額
(18)のうちその有する自己の株式又は出資の総数又は総額	19		1	26
差 引(18)-(19)	20			27
常時使用する従業員の数	21	人		28
大規模法人の保有割合	第1順位の株式数又は出資金の額 (22)			29
	保有割合 $\frac{(22)}{(20)}$	%		30
	大規模法人の保有する株式数等の計 (32)			
	保有割合 $\frac{(24)}{(20)}$	%		
	25		計 (26)+(27)+(28)+(29)+(30)+(31)	32

50%未満となっていますか。

2/3 (66.666...%) 未満となっていますか。

7

給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除 (別表六(二十六))

1 給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除（賃上げ促進税制又は中小企業者等における賃上げ促進税制）の適用要件を満たしていますか。

(1) 賃上げ促進税制

本制度の適用を受けられる法人は、青色申告書を提出する法人で、令和4年4月1日から令和6年3月31日までの間に開始する各事業年度（設立事業年度、合併以外の事由による解散の日を含む事業年度及び清算中の各事業年度を除きます。）において国内雇用者に対して給与等を支給する場合において、次の要件を満たすときは、税額控除限度額（次ページの2(1)参照）を上限として法人税額の特別控除ができます。

本制度の適用に当たって、その事業年度終了の時ににおいて、その法人の資本金の額又は出資金の額が10億円以上であり、かつ、その法人の常時使用する従業員の数が1,000人以上である場合には、その法人はマルチステークホルダー方針(注)をインターネットを利用する方法にて公表し、確定申告書等に、経済産業大臣のその法人がマルチステークホルダー方針を公表していることについて届出があった旨を証する書類の写しを添付した場合に限りその適用を受けることができます。（措法42の12の5①、措令27の12の5①②）

(注) 給与等の支給額の引上げの方針、下請事業者その他の取引先との適正な関係の構築の方針その他の事業上の関係者との関係の構築の方針に関する一定の事項をいいます。

《要件》

$$\frac{\text{継続雇用者給与等支給額} - \text{継続雇用者比較給与等支給額}}{\text{継続雇用者比較給与等支給額}} \geq 3\%$$

(2) 中小企業者等における賃上げ促進税制

中小企業者等(注)が、令和4年4月1日から令和6年3月31日までの間に開始する各事業年度（「(1)賃上げ促進税制」の適用を受ける事業年度、設立事業年度、合併以外の事由による解散の日を含む事業年度及び清算中の各事業年度を除きます。）において国内雇用者に対して給与等を支給する場合において、次の要件を満たすときは、税額控除限度額（次ページの2(2)参照）を上限として法人税額の特別控除ができます。（措法42の12の5②）

なお、適用除外事業者（21ページのトピックス参照）に該当するものは、適用対象となる法人からは除かれます。

(注) 中小企業者等とは、中小企業者（13ページの1(注)1参照）又は農業協同組合等で、青色申告書を提出する法人をいいます。

《要件》

$$\frac{\text{雇用者給与等支給額} - \text{比較雇用者給与等支給額}}{\text{比較雇用者給与等支給額}} \geq 1.5\%$$

2 税額控除限度額の計算は正しいですか。

(1) 賃上げ促進税制

税額控除限度額は、次の算式により計算します。

$$\text{税額控除限度額} = \text{控除対象雇用者給与等支給増加額} \times 15\% \quad (\text{注})$$

(注) 以下の《**上乘せ要件**》の①のみを満たす場合は25%、②のみを満たす場合は20%、①及び②のいずれも満たす場合には30%とされ、税額控除限度額が、その適用年度の調整前法人税額の20%相当額を超える場合には、その20%相当額が限度とされます。

《上乘せ要件》

$$\text{①} \quad \frac{\text{継続雇用者給与等支給額} - \text{継続雇用者比較給与等支給額}}{\text{継続雇用者比較給与等支給額}} \geq 4\%$$

$$\text{②} \quad \frac{\text{教育訓練費の額} - \text{比較教育訓練費の額}}{\text{比較教育訓練費の額}} \geq 20\%$$

(注) ②の適用を受けるためには教育訓練費の明細を記載した書類を保存しなければなりません。

(2) 中小企業者等における賃上げ促進税制

税額控除限度額は、次の算式により計算します。

$$\text{税額控除限度額} = \text{控除対象雇用者給与等支給増加額} \times 15\% \quad (\text{注})$$

(注) 以下の《**上乘せ要件**》の①のみを満たす場合は30%、②のみを満たす場合は25%、①及び②のいずれも満たす場合には40%とされ、税額控除限度額が、その適用年度の調整前法人税額の20%相当額を超える場合には、その20%相当額が限度とされます。

《上乘せ要件》

$$\text{①} \quad \frac{\text{雇用者給与等支給額} - \text{比較雇用者給与等支給額}}{\text{比較雇用者給与等支給額}} \geq 2.5\%$$

$$\text{②} \quad \frac{\text{教育訓練費の額} - \text{比較教育訓練費の額}}{\text{比較教育訓練費の額}} \geq 10\%$$

(注) ②の適用を受けるためには教育訓練費の明細を記載した書類を保存しなければなりません。

(3) 用語の意義

用語	意義
国内雇用者	法人の使用人（その法人の役員の子親族等特殊の関係にある者及び使用人兼務役員を除きます。）のうち国内事業所に勤務する者として、当該法人の国内事業所につき作成された労働基準法第108条に規定する賃金台帳に記載された者をいいます。（措法42の12の5③二、措令27の12の5⑤⑥）

継続雇用者給与等支給額	継続雇用者（法人の適用年度及び前事業年度(注1)の期間内の各月においてその法人の給与等の支給を受けた国内雇用者として一定の者(注2)をいいます。以下同じです。）に対する適用年度の給与等の支給額をいいます。この給与等の支給額は、その給与等に充てるため他の者から支払を受ける金額（雇用安定助成金額(注3)を除きます。）がある場合には、その金額を控除した金額となります。（措法42の12の5③四）
継続雇用者比較給与等支給額	法人の継続雇用者に対する前事業年度の給与等の支給額をいいます。（措法42の12の5③五、措令27の12の5⑨）
控除対象雇用者給与等支給増加額	法人の雇用者給与等支給額からその比較雇用者給与等支給額を控除した金額（その金額が次のイに掲げる金額からロに掲げる金額を控除した金額を超える場合にはその金額）をいいます。 イ 雇用者給与等支給額（その雇用者給与等支給額の計算の基礎となる給与等に充てるための雇用安定助成金額がある場合には、その金額を控除した金額） ロ 比較雇用者給与等支給額（その比較雇用者給与等支給額の計算の基礎となる給与等に充てるための雇用安定助成金額がある場合には、その金額を控除した金額）（措法42の12の5③六）
教育訓練費	法人がその国内雇用者の職務に必要な技術又は知識を習得させ、又は向上させるために支出する一定の費用をいいます。（措法42の12の5③七、措令27の12の5⑩）
比較教育訓練費の額	法人の適用年度開始の日前1年以内に開始した各事業年度の所得の金額の計算上損金の額に算入される教育訓練費の額をいいます。（措法42の12の5③八）
雇用者給与等支給額	法人の適用年度の所得の金額の計算上損金の額に算入される国内雇用者に対する給与等の支給額をいいます。（措法42の12の5③九）この給与等の支給額は、その給与等に充てるため他の者から支払を受ける金額（雇用安定助成金額を除きます。）がある場合には、その金額を控除した金額となります。（措法42の12の5③四）
比較雇用者給与等支給額	法人の前事業年度の所得の金額の計算上損金の額に算入される国内雇用者に対する給与等の支給額をいいます。（措法42の12の5③十）この給与等の支給額は、その給与等に充てるため他の者から支払を受ける金額（雇用安定助成金額を除きます。）がある場合には、その金額を控除した金額となります。（措法42の12の5③四）

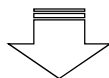
(注) 1 適用年度開始の日の前日を含む事業年度をいいます。

2 国内雇用者として一定の者とは、一般被保険者に該当する者に限ることとされ、その法人の就業規則において高年齢者等の雇用の安定等に関する法律第9条第1項第2号に規定する継続雇用制度を導入している旨の記載があり、かつ、①雇用契約書その他これに類する雇用関係を証する書類又は②賃金台帳のいずれかにその継続雇用制度に基づき雇用されている者である旨の記載がある場合のその者を除くこととされています。（措令27の12の5⑦、措規20の10①）

3 国又は地方公共団体から受ける雇用保険法第62条第1項第1号に掲げる事業として支給が行われる助成金その他これに類するものの額をいいます。

トピックス ▶ 適用除外事業者とは

その事業年度開始の日前3年以内に終了した各事業年度の所得の金額の合計額をその各事業年度の月数の合計数で除し、これに12を乗じて計算した金額（判定法人が設立後3年を経過していないことや、その事業年度開始の日前3年以内に終了した各事業年度において合併や分割等が行われたこと等の一定の事由がある場合には、その計算した金額に一定の調整を加えた金額）が15億円を超える法人をいいます。（措法42の4⑱八）



「適用除外事業者」に該当する場合は、18ページ「中小企業者等における賃上げ促進税制」の項目が適用されませんが、この「申告書を作成するためのチェックポイント」掲載の次の項目も適用されません。

「中小法人等の所得金額年800万円までの法人税率の特例」（1ページ）

「中小企業者等が機械等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除」（13ページ）

「中小企業者等が特定経営力向上設備等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除」（23ページ）

「中小法人等の貸倒引当金の法定繰入率の特例」（34ページ）

「中小企業者等の少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例」（42ページ）

給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除に関する明細書

事業年度	:	:	法人名
------	---	---	-----

別表六(二十六) 合五・四・一以後終了事業年度分

期末現在の資本金の額又は出資金の額	1	円					
期末現在の常時使用する従業員の数	2	人	適用可否	3			
法人税額の特別控除額の計算							
雇用者給与等支給額 (別表六(二十六)付表一「4」)	4	円	控除対象雇用者給与等支給増加額 (6)と(10)のうち少ない金額)	19	円		
比較雇用者給与等支給額 (別表六(二十六)付表一「11」)	5		雇用者給与等支給増加重複控除額 (別表六(二十六)付表二「12」)	20			
雇用者給与等支給増加額 (4)-(5) (マイナスの場合は0)	6			21			
雇用者給与等支給増加割合 $\frac{(6)}{(5)}$ (5)=0の場合は0)	7			22			
調整雇用者給与等支給額 (別表六(二十六)付表一「5」)	8	円	除限度額適用の場 中小企業者等 税額控除限度額 の計算	0.1			
	調整比較雇用者給与等支給額 (別表六(二十六)付表一「12」)	9		(18) ≥ 20% 又は (15) = (17) > 0 の場合 0.05	23		
	調整雇用者給与等支給増加額 (8)-(9) (マイナスの場合は0)	10		税額控除限度額 (21) × (0.15 + (22) + (23)) (14) < 0.03の場合は0)	24	円	
継続雇用者給与等支給増加割合 の計算	11		第2項適用の場 中小企業者等 税額控除限度額 の計算	(7) ≥ 2.5% の場合 0.15	25		
	継続雇用者比較給与等支給額 (別表六(二十六)付表一「19の②」又は「19の③」)	12		(18) ≥ 10% 又は (15) = (17) > 0 の場合 0.1	26		
	継続雇用者給与等支給増加額 (11)-(12) (マイナスの場合は0)	13		中小企業者等税額控除限度額 (21) × (0.15 + (25) + (26)) (7) < 0.015の場合は0)	27	円	
継続雇用者給与等支給増加割合 $\frac{(13)}{(12)}$ (12)=0の場合は0)	14			法人税額 一の二「2」若しくは「13」	28		
教育訓練費の額	15	円	当期税額基準額 (28) × $\frac{20}{100}$	29			
比較教育訓練費の額 (別表六(二十六)付表一「24」)	16		額控除可能額)と(29)のうち少ない金額)	30			
教育訓練費増加額 (15)-(16) (マイナスの場合は0)	17		人税額超過構成額 表六(六)「8の⑩」)	31			
教育訓練費増加割合 $\frac{(17)}{(16)}$ (16)=0の場合は0)	18		法人税額の特別控除額 (30)-(31)	32			

使用人兼務役員や役員と特殊な関係にある使用人に対する給与等の額及び給与等のために他の者から支払を受ける金額を除いていますか。
また、前払給与等の税務上損金とならないものを除いていますか。

講師等に対する支払に法人の役員又は使用人に対する支払を含めていませんか。

上乗せ要件を満たす場合、教育訓練費の明細の保存が必要です。
(19 ページ「上乗せ要件」(注)参照)

8

中小企業者等が特定経営力向上設備等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除 (別表六(二十五)、別表十六(一)、(二)、特別償却の付表)

1 制度の概要 (この制度は「中小企業経営強化税制」と呼ばれています。)

中小企業者等が、指定期間内に、生産等設備を構成する機械及び装置、工具、器具及び備品、建物附属設備並びに一定のソフトウェアで、経営力向上設備等に該当するもののうち一定規模のもの(以下「特定経営力向上設備等」といいます。)の取得(その製作又は建設の後事業の用に供されたことのないものの取得に限ります。)をし、又は製作若しくは建設をして、その中小企業者等の営む指定事業の用に供した場合には、その指定事業の用に供した日を含む事業年度(「供用年度」といいます。)において、即時償却又は法人税額の特別控除(資本金の額又は出資金の額が3,000万円以下の法人、農業協同組合等及び商店街振興組合は取得価額の10%、それ以外の法人にあっては取得価額の7%相当額でそれぞれ法人税額の20%(注)が限度)の選択適用ができます。(措法42の12の4)

(注) 税額控除限度額は、法人税額の20%相当額から中小企業者等が機械等を取得した場合の法人税額の特別控除制度により控除される金額がある場合には、これらの金額を控除した残額です。

2 適用対象法人ですか。

本制度の適用対象法人となる中小企業者等とは、中小企業者(13ページの1(注)1参照)又は農業協同組合等若しくは商店街振興組合で、青色申告書を提出するもののうち、中小企業等経営強化法第17条第1項の認定(経営力向上計画の認定)を受けた同法第2条第6項に規定する特定事業者等に該当するものです。

なお、適用除外事業者(21ページのトピックス参照)に該当するものは、適用対象となる法人からは除かれます。

3 指定期間内に取得等した資産ですか。

指定期間とは、平成29年4月1日から令和7年3月31日までの期間をいいます。

4 適用対象資産ですか。

本制度の適用対象資産である特定経営力向上設備等とは、生産等設備を構成する機械及び装置、工具、器具及び備品、建物附属設備並びにソフトウェア(※1)で、中小企業等経営強化法第17条第3項に規定する経営力向上設備等(※2)に該当するもののうち、次の取得価額要件を満たすものをいいます。(措法42の12の4①、措令27の12の4①②)

ただし、令和5年4月1日以後については、次の取得価額要件を満たしていたとしても、コインランドリー業又は暗号資産マイニング業(主要な事業であるものを除きます。)の用に供する設備等で、その管理のおおむね全部を他の者に委託するものは除かれます。(中小企業等経営強化法施行規則16②)

《取得価額要件》

減価償却資産の区分	規模
機械及び装置	一台又は一基の取得価額が 160 万円以上のもの
工具、器具及び備品	一台又は一基の取得価額が 30 万円以上のもの
建物附属設備	一の取得価額が 60 万円以上のもの
ソフトウェア	一の取得価額が 70 万円以上のもの

- ※1 電子計算機に対する指令であって一の結果を得ることができるように組み合わせられたもの（これに関連するシステム仕様書その他の書類を含み、次に掲げるものを除きます。）をいいます。（措令 27 の 12 の 4①、措令 27 の 6②）

イ	複写して販売するための原本
ロ	開発研究用のもの
ハ	国際標準化機構及び国際電気標準会議の規格 15408 に基づき評価及び認証をされたものでないサーバー用オペレーティングシステム、サーバー用仮想化ソフトウェア、データベース管理ソフトウェア、連携ソフトウェア及び不正アクセス防御ソフトウェア（措規 20 の 3⑤）

- 2 中小企業等経営強化法第 17 条第 3 項に規定する経営力向上設備等とは、商品の生産若しくは販売又は役務の提供の用に供する施設、設備、機器、装置又はプログラムであって、経営力向上に特に資するものとして経済産業省令で定めるものをいいますが、本制度の対象となるものは、中小企業等経営強化法施行規則第 16 条第 2 項に規定する経営力向上に著しく資する設備等で、その中小企業者等の同法第 17 条第 1 項の認定に係る経営力向上計画に記載されたものに限ります。

中小企業等経営強化法施行規則第 16 条第 2 項に規定する設備の概要は次のとおりです。

① 生産性向上設備（A 類型）	
次のイ及びロの要件を満たす機械及び装置、工具（測定工具及び検査工具に限ります。）、器具及び備品、建物附属設備並びにソフトウェア（設備の稼働状況等に係る情報収集機能及び分析、指示機能を有するものに限ります。）をいいます。ただし、ソフトウェア及び旧モデルがないものは次のイの要件を満たすものになります。	
イ	販売が開始されてから、機械装置は 10 年以内、工具は 5 年以内、器具及び備品は 6 年以内、建物附属設備は 14 年以内、ソフトウェアは 5 年以内のものであること
ロ	旧モデル比で経営力の向上に資するものの指標（生産効率、エネルギー効率、精度等）が年平均 1 % 以上向上しているものであること
② 収益力強化設備（B 類型）	
年平均の投資利益率が 5 % 以上となることが見込まれるものであることにつき経済産業大臣の確認を受けた投資計画に記載された機械及び装置、工具、器具及び備品、建物附属設備並びにソフトウェアをいいます。	
③ デジタル化設備（C 類型・令和 2 年 4 月 30 日以後取得分から適用）	
事業プロセスの遠隔操作、可視化又は自動制御化のいずれかを可能にする設備として、経済産業大臣の確認を受けた投資計画に記載された機械及び装置、工具、器具及び備品、建物附属設備並びにソフトウェアをいいます。	
④ 経営資源集約化設備（D 類型・令和 3 年 8 月 2 日以後取得分から適用）	
計画終了年次の修正 R O A 又は有形固定資産回転率が一定の要件を満たすことが見込まれるものであることについて、経済産業大臣の確認を受けた投資計画に記載された機械及び装置、工具、器具及び備品、建物附属設備並びにソフトウェアをいいます。	

経営力向上計画の認定手続や経営力向上設備等の範囲など中小企業等経営強化法に関する内容については、中小企業庁ホームページをご参照ください。

5 経営力向上計画の写しとその経営力向上計画に係る認定書の写しを添付していますか。

本制度の適用を受けるためには、確定申告書等に、特定経営力向上設備等の償却限度額の計算に関する明細書並びに法人が取得又は製作若しくは建設をした機械装置等（機械及び装置、工具、器具及び備品、建物附属設備並びにソフトウェアをいいます。）が特定経営力向上設備等に該当するものであることを証する書類として、その法人が受けた中小企業等経営強化法第17条第1項の認定等に係る経営力向上計画の写し及びその経営力向上計画に係る認定書の写しを添付する必要があります。（措法42の12の4⑩、措令27の12の4④、措規20の9②）

特別償却等の償却限度額の計算に関する付表

事業年度 又は連結 事業年度	・	・	法人名	()
----------------------	---	---	-----	-----

特別償却の付表

(特別償却又は割増償却の名称)	1	() ()	() ()		
該 当 条 項		() 措置法・震災特例法 () 措置法・震災特例法	() 措置法・震災特例法		
事 業 の 種 類	2	() 条(の) 第() 項() 号()	() 条(の) 第() 項() 号()		
(機械・装置の耐用年数表等の番号)	3	() ()	() ()		
資 産 の 種 類					
構造、用途、設備の種類又は区分	4				
細 目	5				
取 得 等 年 月 日	6	・	・		
事業の用に供した年月日	7	・	・		
又は 支 出 年 月 日					
取得価額又は支出金額	8	円	円		
対象となる取得価額又は支出金額	9	円	円		
普通償却限度額	10	円	円		
特別償却率又は割増償却率	11	$\frac{\quad}{100}$	$\frac{\quad}{100}$		
特別償却 (9)-(10)		円	円		
償却準備金		償 却 ・ 準 備 金	償 却 ・ 準 備 金		
適 用 要 件 等					
資産の価額等の合計額	14	円	円		
区域の名称等	15				
認 定 等 年 月 日	16	・	・		
		()	()		
その他参考となる事項	17				
中小企業者又は中小連結法人の判定					
発行済株式又は出資の総数又は総額	18		順位	大規模法人	株式数又は出資金の額
(18)のうちその有する自己の株式又は出資の総数又は総額	19		1	26	
差 引(18)-(19)	20			27	
常時使用する従業員の数	21			28	
大規模法人の保有割合					
第1順位の株式数又は出資金の額 (25)	22			29	
保 有 割 合 (26)	23	%		30	
大規模法人の保有する株式数等の計 (32)	24			31	
保 有 割 合 (30)	25	%		32	
(25) + (27) + (28) + (29) + (30) + (31)					

指定事業ですか。

対象となる設備等ですか。

指定期間内に取得又は製作し、事業の用に供していますか。

取得価額要件を満たしていますか。

経営力向上計画の写し及びその経営力向上計画に係る認定書の写しを添付していますか。

認定を受けた年月日は適用事業年度以前ですか。

50%未満となっていますか。

2/3 (66.666...%) 未満となっていますか。

10

受取配当等の益金不算入(別表八(一))

1 受取配当等の益金不算入の対象とした配当等の額のうち、益金不算入の対象にならないものが含まれていませんか。

配当に類するものであっても次のものは、益金不算入の対象となる受取配当等には該当しません。

- | | |
|---|-----------------------------------|
| (1) 外国法人若しくは公益法人等又は人格のない社団等から受けた配当、適格現物分配により受けた配当 | (7) 短期保有株式等の配当金(注1) |
| (2) 協同組合等の事業分量配当金 | (8) 株式等に係る配当等の額で一定の要件により該当するみなし配当 |
| (3) 保険会社の基金利息、契約者配当金 | (9) 証券投資信託の収益分配金(注2) |
| (4) 特定目的会社から受ける配当 | (10) 公社債投資信託の収益分配金 |
| (5) 投資法人から受ける配当等 | (11) 貸付信託の収益分配金 |
| (6) 信用取引による配当落調整額 | (12) 外国投資信託の収益分配金 |
| | (13) R E I T (不動産投資信託) の収益分配金 |

(注) 1 短期保有株式等に係る受取配当等は益金不算入の対象から除かれます。

なお、短期保有株式等とは、株式等をその配当等の額の支払に係る基準日以前1か月以内に取得し、かつ、基準日後2か月以内に譲渡した株式等をいいます。(法法23②、法令20)

2 公社債投資信託以外の証券投資信託(特定株式等信託を除きます。)の収益の分配についても、本制度の対象外とされ、その収益の分配の額の全額が益金の額に算入されます。(法法23)

2 受取配当等の額を4つに区分していますか。また、関連法人株式等に係る配当等の額から負債利子を控除していますか。

受取配当等の益金不算入額については、配当等の基となる株式等を以下の(1)から(4)に区分し、それぞれの益金不算入額を計算する必要があります。

	区分	出資割合等	益金不算入割合	負債利子控除
(1)	完全子法人株式等(注1)	100%	100%	○
(2)	関連法人株式等(注2)	3分の1超		
(3)	その他株式等(注3)	5%超3分の1以下	50%	
(4)	非支配目的株式等(注4)	5%以下	20%	

(注) 1 「完全子法人株式等」とは、配当等の額の計算期間を通じて内国法人との間に完全支配関係があった一定の他の内国法人(公益法人等及び人格のない社団等を除きます。以下同じです。)の株式等をいいます。(法法23⑤)

2 「関連法人株式等」とは、内国法人が他の内国法人の発行済株式等の総数又は総額の3分の1を超える数又は金額の当該他の内国法人の株式等を、その内国法人が当該他の内国法人から受ける配当等の額の計算期間の初日からその計算期間の末日まで(原則として6か月)引き続き有している場合における当該他の内国法人の株式等をいいます(完全子法人株式等を除きます。)(法法23④)

3 「その他株式等」とは、(1)、(2)及び(4)のいずれにも該当しない株式等をいいます。(法法23①)

4 「非支配目的株式等」とは、①内国法人が他の内国法人の発行済株式又は出資(他の内国法人が有する自己の株式等を除きます。)の総数又は総額の100分の5(短期保有株式がある場合は、短期保有株式を除外して判定)以下に相当する数又は金額の当該他の内国法人の株式等を、その内国法人が当該他の内国法人から受ける配当等の額の支払に係る基準日において有する場合における当該他の内国法人の株式等(完全子法人株式等を除きます。)及び②外国株価指数連動型特定株式投資信託以外の特定株式投資信託の受益権をいいます。(法法23⑥、法令22の3①②、措法67の6①)

3 負債利子の控除計算は正しく行われていますか。

関連法人株式等に係る配当等について受取配当等の益金不算入の適用を受ける場合で、その事業年度に支払う負債利子があるときは、関連法人株式に係るものを計算し、関連法人株式等に係る配当等の額から控除した金額が益金不算入額となります。(法法 23①)

計算方法は次のとおりです。(法令 19①②)

(1) 原則

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{控除する} \\ \text{負債利子額} \end{array}} = \text{当期に受ける関連法人株式等} \\ \text{の配当等の額} \times 4\%$$

(2) 特例

当期に係る支払利子等の額の合計額の10%相当額が、当期に受ける関連法人株式等の配当等の額の合計額の4%相当額以下である場合、次のとおり計算します。

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{控除する} \\ \text{負債利子額} \end{array}} = \text{当期に係る支払利子等の額} \\ \text{の合計額の10\%相当額} \times \frac{\text{当期に受ける関連法人株式等} \\ \text{の配当等の額}}{\text{当期に受ける関連法人株式等} \\ \text{の配当等の額の合計額}}$$

受取配当等の益金不算入に関する明細書

事業年度	：	：	法人名
------	---	---	-----

別表八(一) 令五・四・一以後終了事業年度分

完全子法人株式会社等に係る受取配当等の額 (9の計)		1	円	非支配目的株式等に係る受取配当等の額 (33の計)		4	円
関連法人株式等に係る受取配当等の額 (16の計)		2		受取配当等の益金不算入額 (1)+(2)-(20の計)+(3)×50%+(4)×(20% 又は40%)		5	
その他株式等に係る受取配当等の額 (26の計)		3					
受 取 配 当 等 の 額 の 明 細							
完全子法人株式等 関連法人株式等	法人名	6					
	本店の所在地	7					
	受取配当等の額の計算期間	8	：	：	：	：	
	受取配当等の額	9	円	円	円	円	円
	法人名	10					
	本店の所在地	11					
	受取配当等の額の計算期間	12	：	：	：	：	計
	保有割合	13					
	受取配当等の額	14	円	円	円	円	円
	同上のうち益金の額に算入される金額	15					
	益金不算入の対象となる金額 (14)-(15)	16					
	(34)が「不適用」の場合又は別表八(一) 付表「13」が「非該当」の場合 (16)×0.04	17					
	同上以外の場合 (16) (16の計)	18					
	支払利子等の10%相当額 (((38)×0.1)又は(別表八(一)付表 「14」)×(18))	19	円	円	円	円	円
	受取配当等の額から控除する支払利子等の額 (17)又は(19)	20					
	法人名	21					
	本店の所在地	22					計
保有割合	23						
受取配当等の額	24	円	円	円	円	円	
同上のうち益金の額に算入される金額	25						
益金不算入の対象となる金額 (24)-(25)	26						
法人名又は銘柄	27						
本店の所在地	28					計	
基準日等	29						
保有割合	30						
受取配当等の額	31	円	円	円	円	円	
同上のうち益金の額に算入される金額	32						
益金不算入の対象となる金額 (31)-(32)	33						
支 払 利 子 等 の 額 の 明 細							
令第19条第2項の規定による支払利子控除額の算							
当 期 に 支 払 う 利 子 等 の 額		35	円	超 過 利 子 額 の 損 金 算 入 (別表十七(二の二)「10」)		37	円
国外支配株主等に係る負債の利子等の損金不算入額、対象純支払利子等の損金不算入額又は恒久的施設に帰せられるべき資本に対応する負債の利子の損金不算入額 (別表十七(一)「35」と別表十七(二の二)「29」のうち多い金額)又は(別表十七(二の二)「34」と別表十七(二(二)「17」のうち多い金額)		36		支 払 利 子 等 の 額 の 合 計 額 (35)-(36)+(37)		38	

区分を誤って計算していませんか。

非支配目的株式等(出資割合等が5%以下)を記載していませんか。

手形割引料や社内預金に対する支払利子を含めていますか。

11

貸倒引当金(別表十一(一)及び(一の二))

1 適用対象となる法人ですか。

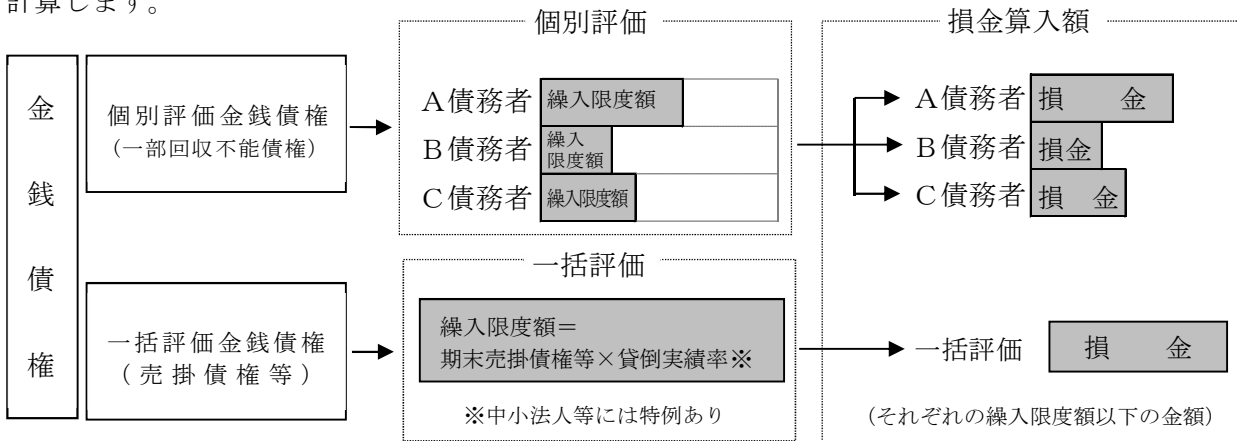
次に掲げる法人が有する金銭債権について将来発生することが予測される貸倒れの損失見込額として、期末における金銭債権の額を基礎として算定される繰入限度額に達するまでの金額を、損金経理により貸倒引当金勘定に繰り入れた場合には、その損金算入が認められます。(法52①、法令96⑤)

- (1) 資本金の額若しくは出資金の額が1億円以下の法人のうち、1ページの(注)1のロ及びハを除く普通法人
- (2) 資本又は出資を有しない普通法人
- (3) 公益法人等又は協同組合等
- (4) 人格のない社団等
- (5) 銀行、保険会社その他これらに準ずる法人
- (6) 金融に関する取引に係る金銭債権を有する一定の法人 ((1)から(5)に該当する法人を除きます。)

※ (6)の法人については、この制度の対象となる金銭債権が一定の金銭債権に限定されています。

2 個別評価金銭債権と一括評価金銭債権に区分し、繰越限度額の計算ができていますか。

貸倒引当金の繰入限度額については、個別評価金銭債権と一括評価金銭債権とに区分してそれぞれ繰入限度額を計算するとともに、個別評価金銭債権については、更に債務者ごとに繰入限度額を計算します。



(1) 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の繰入限度額

事業年度終了時の金銭債権について、次のイからニの場合に応じて、債務者ごとに計算した回収不能見込額が個別評価貸倒引当金の繰入限度額となります。

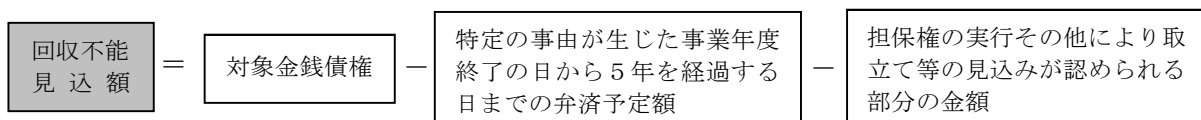
この個別評価の対象となる金銭債権には、売掛金、貸付金その他これらに類する金銭債権のほか、例えば、保証金や前渡金等について返還請求を行った場合におけるその返還請求債権が含まれます。

イ 長期棚上債権

当該金銭債権等が、更生計画認可の決定があったこと等の事由により、その弁済を猶予され又は賦払により弁済される場合には、これらの事実があった事業年度終了の日から5年経過後

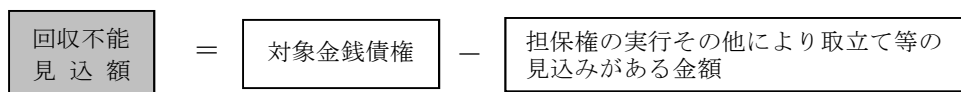
に弁済されることとなる金額（担保権の実行その他により弁済の見込みのある金額を除きます。）

（法令 96①一）



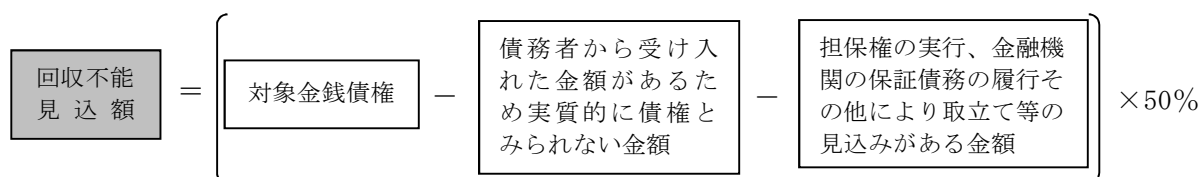
ロ 債務超過等により回収見込みのない金銭債権

イ以外で、債務者について債務超過の状態が相当期間継続し、事業好転の見通しがなく、災害、経済事情の急変等により多大の損害を被ったことその他これらに類する事由が生じたため、その金銭債権の一部の金額につき回収の見込みがないと認められる場合、その回収見込みのない金額（法令 96①二）



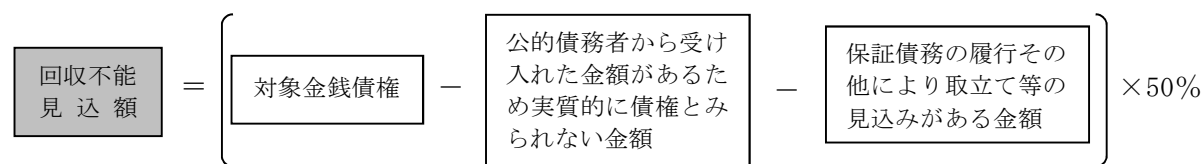
ハ 形式基準による金銭債権

イ及びロ以外の場合に、債務者について更生手続の開始の申立てがあったこと等の事由が発生した場合には、その事実が発生した事業年度の末日においてその債務者に対する金銭債権の額のうち、実質的に債権とみられない部分の金額等を除いた金額の 50%相当額（法令 96①三）



ニ 外国政府等に対する金銭債権

外国の政府、中央銀行又は地方公共団体に対する金銭債権のうち、長期にわたる不払等によりその経済的価値が著しく減少し、かつ、その弁済を受けることが著しく困難であると認められる事由が生じている金銭債権の額の 50%相当額（法令 96①四）



(2) 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の繰入限度額

一括評価金銭債権とは、法人がその事業年度終了のときに有する売掛金、貸付金その他これらに準ずる金銭債権（(1)の個別評価金銭債権を除きます。）をいい、一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の繰入限度額の計算は、期末の一括評価金銭債権の帳簿価額に過去3年間の貸倒損失発生額に基づく実績繰入率を乗じて行います。

この一括評価金銭債権には、売掛金、貸付金の債権について取得した受取手形も含まれる他、その受取手形を割り引き、又は裏書譲渡した場合にも決済が完了するまではその対象となります。（法法 52②、法令 96⑥）

(計算式)

$$\boxed{\text{繰入限度額}} = \boxed{\text{当該事業年度終了の時ににおける一括評価金銭債権の帳簿価額の合計額}} \times \boxed{\text{貸倒実績率※}} \\ \text{(小数点以下4位未満切上げ)}$$

※ 貸倒実績率の計算

$$\boxed{\text{貸倒実績率}} = \frac{\boxed{\text{前3年内事業年度(注1)における}} \times \frac{12}{\boxed{\text{前3年内事業年度(注1)の月数の合計数}}}}{\boxed{\text{前3年内事業年度(注1)終了の時ににおける一括評価金銭債権の帳簿価額の合計額}} \div \boxed{\text{左の各事業年度の数}}}$$

売掛債権等の貸倒損失の額

+

個別評価分の引当金繰入額の損金算入額

-

個別評価分の引当金戻入額(注2)

-

合併法人等が引継ぎを受けた個別評価分の引当金戻入額又は期中貸倒引当金の戻入額(注3)

(注) 1 その事業年度開始の日前3年以内に開始した各事業年度をいいます。

2 その事業年度開始の日前3年以内に開始した各事業年度の開始の日の前日の属する事業年度において損金の額に算入された個別評価分の引当金に係る戻入額に限られます。

3 引継ぎを受けた貸倒引当金のうち、次の(1)又は(2)の事業年度において損金の額に算入された個別評価分の引当金の戻入額に限られます。

(1) 被合併法人等の当該適格合併の日の前日若しくは当該残余財産の確定の日の属する事業年度

(2) 分割法人等の当該適格分割等の日の属する事業年度

3 中小法人等には一括評価金銭債権に係る繰入限度額の計算について特例があります。

中小法人等には、33 ページの(2)の一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の繰入限度額の計算について、実績繰入率（貸倒実績率）に基づく計算（原則）に代えて、法定繰入率の特例があります。（法 法 52①一、措法 57 の 9 ①）

(1) 中小法人等とは

イ 事業年度末における資本金が1億円以下の普通法人

ただし、次の法人を除きます。

- ・ 資本金が5億円以上の法人、相互会社又は受託法人（以下これらを併せて「大法人」といいます。）による完全支配関係がある普通法人
- ・ 完全支配関係がある複数の大法人に発行済株式等の全部を保有されている普通法人
- ・ 適用除外事業者（21 ページのトピックス参照）
- ・ 保険業法に規定する相互会社
- ・ 保険業法に規定する外国相互会社

ロ 公益法人等又は協同組合等

ハ 人格のない社団等

(2) 法定繰入率（措令 33 の 7 ④）

卸売業及び小売業 (飲食店業及び料理店業を含みます。)	製 造 業	金融業及び 保険業	割賦販売小売業並びに包括 信用購入あっせん業及び 個別信用購入あっせん業	そ の 他
10/1,000	8/1,000	3/1,000	7/1,000	6/1,000

(計算式)

$$\boxed{\text{繰入限度額}} = \left[\boxed{\text{当該事業年度終了の時ににおける一括評価金銭債権の帳簿価額の合計額}} - \boxed{\text{実質的に債権とみられない金額}} \right] \times \boxed{\text{法定繰入率}}$$

個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書

事業年度	・	・	法人名
------	---	---	-----

別表十一(一) 令五・四・一以後終了事業年度分

債務者	住所又は所在地	1								計
	氏名又は名称 (外国政府等の別)	2								
個別	債権の事由	3	令第96条第1項第1号該当							
同	個別評価する事由に該当する金銭債権であるかどうかを、その金銭債権に係る債務者ごとに判定していますか。									
当	期	繰	入	額	5	円	円	円	円	円
繰入限度額の計算	個別評価金銭債権の額	6								
	(6)のうち5年以内に弁済される金額 (令第96条第1項第1号に該当する場合)	7								
	(6)のうち取立て等の見込額	8								
	担保権の実行による取立て等の見込額	8								
	他の者の保証による取立て等の見込額	9								
	その他による取立て等の見込額	10								
	(8)+(9)+(10)	11								
	(6)のうち実質的に債権とみられない部分の金額	12								
	(6)-(7)-(11)-(12)	13								
	令第96条第1項第1号該当	14								円
	令第96条第1項第2号該当	15								
令第96条第1項第3号該当	16									
令第96条第1項第4号該当	17									
繰入限度超過額	(5)-((14)、(15)、(16)又は(17))	18								
貸倒実績率の計算の基礎となる金額の明細	貸倒れによる損失の額等の合計額に加える金額 (6)の個別評価金銭債権が売掛債権等である場合の(5)と((14)、(15)、(16)又は(17))のうち少ない金額	19								
	貸倒れ額	20								
	前期の個別評価金銭債権の額 (前期の(6))	20								
	(20)の個別評価金銭債権が売掛債権等である場合の当該個別評価金銭債権に係る損金算入額 (前期の(19))	21								
	(21)に係る売掛債権等が当期において貸倒れとなった場合のその貸倒れとなった金額	22								
(21)に係る売掛債権等が当期においても個別評価の対象となった場合のその対象となった金額	23									
(22)又は(23)に金額の記載がある場合の(21)の金額	24									

別表十一(一)(二)「1」欄(一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の当期繰入額)との合計額が貸借対照表の貸倒引当金の額と一致していますか。

別表十一(一)(二)「20」欄の金額と一致していますか。

別表四で加算していますか。

一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書

事業年度： . . . 法人名

別表十一(一)の二 令五・四・一以後終了事業年度分

当期繰入額	1	円	前3年内事業年度(設立事業年度である場合には当該事業年度の(2)の合計額)	9	円
期末一括評価金銭債権の帳簿価額の合計額(23の計)	2		別表十一(一)「5」欄(個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の当期繰入額)との合計額が貸借対照表の貸倒引当金の額と一致していますか。		
貸倒実績率(16)	3		例 前3年内事業年度における貸倒債権等の貸倒れによる損失の額の合計額	11	
実質的に債権とみられないものの額を控除した期末一括評価金銭債権の帳簿価額の合計額(25の計)	4	円	別表十一(一)「19の計」の合計額	12	
法定の繰入率	5	1,000	正しい法定繰入率を適用していますか。	13	
繰入限度額((2)×(3))又は((4)×(5))	6	円	貸倒れによる損失の額等の合計額(11) + (12) - (13)	14	
公益法人等・協同組合等の繰入限度額(6)× $\frac{102}{100}$	7		(14) × $\frac{12}{\text{前3年内事業年度における事業年度の月数の合計}}$	15	
繰入限度超過額(1) - ((6)又は(7))	8		貸倒実績率(15)		別表四で加算していますか。

一括評価金銭債権の明細

勘定科目	期末残高	売掛債権等と認められる債権及び貸倒れ	(17)のうち税引額	個別評価の債権及び併法による完済額	対債権の格別移債債権	法第52条第1項各債権	第96条第9号以外の債権	第19条第9号の債権	完全支配関係の債権	期末一括評価金銭債権の額(17)+(18)-(19)-(20)-(21)-(22)	実質的に債権とみられないものの額	差引期末一括評価金銭債権の額(23)-(24)
	17	18	19	20	21	22	23	24	25			
	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円
計												

消費税につき税抜経理方式を採用している法人であっても、消費税込みの決算計上額を記載していますか。

別表十一(一)「6」欄(個別評価金銭債権の額)の金額と一致していますか。

同一の相手先に債権と債務とがある場合に債権に達するまでの債務を記載していますか。

基準年度の実績により実質的に債権とみられないものの額を計算する場合の明細

平成27年4月1日から平成29年3月31日までの間に開始した各事業年度末の一括評価金銭債権の額の合計額	26	円	債権からの控除割合(27)/(26)	28	円
同上の各事業年度末の実質的に債権とみられないものの額の合計額	27	円	実質的に債権とみられないものの額(23の計)×(28)	29	円

トピックス

一括評価金銭債権の額から控除する債務の額の簡便計算(「26」欄から「29」欄)を適用できる法人は、平成27年4月1日に存在する法人で、基準年度は、平成27年4月1日から平成29年3月31日までの期間内に開始した各事業年度です。(措法57の9①、措令33の7③)

1 寄附金に該当する費用が寄附金勘定以外の他の勘定科目に含まれていませんか。

寄附金の額とは、寄附金、拠出金、見舞金その他いずれの名義をもって支出するかを問わず、金銭その他の資産又は経済的な利益の贈与又は無償の供与をした場合のその金銭の額若しくは金銭以外の資産のその贈与の時の価額又は経済的利益のその供与の時における価額とされています。ただし、広告宣伝費及び見本品の費用その他これらに類する費用や交際費、接待費及び福利厚生費とされるものは除かれます。(法法 37⑦)

また、資産の譲渡又は経済的な利益の供与をした場合において、その対価の額がその時価よりも低いときは、対価の額と時価との差額のうち実質的に贈与又は無償の供与をしたと認められる部分は、寄附金の額に含まれることとされています。したがって、一般の寄附金の範囲より広がっています。(法法 37⑧)

2 実際に支払った(引き渡した)時に、損金不算入額の計算をしていますか。

寄附金は、実際に支払われた事業年度で寄附金の損金不算入額の計算をします。したがって、法人税法上の寄附金に当たるものが未払となっている場合、例えば、雑費勘定に未払計上しているものが寄附金に該当する場合、寄附金の損金不算入額の計算に含める必要はありません。ただし、損金として認められませんので、別表四で所得に加算する必要があります。

3 寄附金を正しく区分して損金算入限度額の計算をしていますか。

寄附金の損金算入限度額の計算は、①国又は地方公共団体に対する寄附金及び指定寄附金(財務大臣が指定した寄附金をいいます。)の金額、②特定公益増進法人等(教育または科学の振興、文化の向上、社会福祉への貢献その他、公益の増進に著しく寄与する、独立行政法人、公益社団法人、公益財団法人、学校法人(学校の設置を目的とするもの)、社会福祉法人、更生保護法人等)に対する寄附金の金額、③それ以外の寄附金の金額(いわゆる一般寄附金)の3つに区分して計算します。(法法 37①③、法令 73)

【損金算入限度額の計算】

寄附金の区分	資本又は出資を有する法人	資本又は出資を有しない法人
①国又は地方公共団体に対する寄附金及び指定寄附金	全額損金算入	全額損金算入
②特定公益増進法人等に対する寄附金	$\frac{(\text{所得基準額} + \text{資本基準額}) \times 1}{2}$ ・所得基準額 = 所得の金額 $\times 6.25 / 100$ ・資本基準額 = (資本金の額 + 資本準備金の額) \times 当期の月数 $\div 12 \times 3.75 / 1,000$	所得の金額 $\times 6.25 / 100$
③一般寄附金	$\frac{(\text{所得基準額} + \text{資本基準額}) \times 1}{4}$ ・所得基準額 = 所得の金額 $\times 2.5 / 100$ ・資本基準額 = (資本金の額 + 資本準備金の額) \times 当期の月数 $\div 12 \times 2.5 / 1,000$	所得の金額 $\times 1.25 / 100$

寄附金の損金算入に関する明細書

事業年度	法人名	別表十四(二)	
公益法人等以外の法人の場合			
1	指定寄附金等の金額 (41の計)	25	長期給付事業への繰入利子額
2	特定公益増進法人等に対する寄附金額 (42の計)	26	同上以外のみなし寄附金額
3	その他の寄附金額	27	その他の寄附金額
4	計 (1)+(2)+(3)	28	計 (25)+(26)+(27)
5	完全支配関係がある法人に対する寄附金額	29	所得金額仮計 (別表四「26」の①)
6	計 (4)+(5)	30	同上の相当額
7	得金額仮計 (別表四「26」の①)	31	同上の相当額 (50-相当額が年200万円に満たない場合 (当該法人が公益社団法人又は公益財団法人である場合を除く。))は、年200万円
8	寄附金支出前所得金額 (6)+(7) (マイナスの場合は0)	32	公益社団法人又は公益財団法人の公益法人特別限度額 (別表十四(二)付表「3」)
9	同上の $\frac{2.5 \times 1.25}{100}$ 相当額	33	計 長期給付事業を行う経済組合等の損金算入限度額 (25)と融資額の年5.5%相当額のうち少ない金額
10	期末の資本金の額及び資本準備金の額の合計額又は出資金の額 (別表五「1」(32の④)+(33の④))	34	損金算入限度額 (31)、(31)と(32)のうち多い金額)又は (31)と(33)のうち多い金額
11	同上の月数換算額 (10) \times $\frac{1}{12}$	35	指定寄附金等の金額 (41の計)
12	同上の $\frac{2.5}{1,000}$ 相当額	36	国外関連者に対する寄附金額及び完全支配関係がある法人に対する寄附金額
13	一般寄附金の損金算入限度額 (9)+(12) \times $\frac{1}{4}$	37	(28)の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 (28)-(36)
14	寄附金支出前所得金額の $\frac{6.25}{100}$ 相当額 (8) \times $\frac{6.25}{100}$	38	損金の額に算入されない金額 (25)-(26)-(27)
15	期末の資本金の額及び資本準備金の額の合計額又は出資金の額の月数換算額 (11) \times $\frac{3.25}{1,000}$	39	計 (38)+(39)
16	特定公益増進法人等に対する寄附金の特別損金算入限度額 (14)+(15) \times $\frac{1}{2}$	40	計 (38)+(39)
17	特定公益増進法人等に対する寄附金の損金算入額 (2)と(14)又は(16)のうち少ない金額	41	計 (41)
18	指定寄附金等の金額 (1)	42	計 (42)
19	国外関連者に対する寄附金額及び本店等に対する内部寄附金額	43	計 (43)
20	(4)の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 (4)-(19)	44	計 (44)
21	同上のうち損金の額に算入されない金額 (20)-(9)又は(13)-(17)-(18)	45	計 (45)
22	国外関連者に対する寄附金額及び本店等に対する内部寄附金額 (19)	46	計 (46)
23	完全支配関係がある法人に対する寄附金額 (5)	47	計 (47)
24	計 (21)+(22)+(23)	48	計 (48)

別表十四(二) 令五・四・一以後終了事業年度分

未払の寄附金を含めていませんか。
※ 未払の寄附金は損金とならないので、所得金額に加算する必要があります。

事業年度が1年でない場合は月数あん分していますか。

マイナスとなる場合は「0」と記載していますか。

別表四の「27」欄で加算していますか。

公共企業体、町内会等に支出したものを国等の寄附金としていませんか。

トピックス 地方創生応援税制(企業版ふるさと納税)とは

青色申告書を提出する法人が、平成28年4月20日から令和7年3月31日までの間に、地域再生法に規定する認定地方公共団体に対してその認定地方公共団体が行う「まち・ひと・しごと創生寄附活用事業」に関連する寄附金(以下「特定寄附金」といいます。)を支出した場合には、その支出した日を含む事業年度の所得に対する調整前法人税額から、その事業年度において支出した特定寄附金の額の合計額の40%相当額からその特定寄附金の支出について地方税法の規定により道府県民税及び市町村民税の額から控除される一定の金額を控除した金額(特定寄附金の額の合計額の10%相当額が限度)の法人税額の特別控除(法人税額の5%が限度)ができます。(措法42の12の2)

※ 法人税額の特別控除額の計算は税額控除の別表(認定地方公共団体の寄附活用事業に関連する寄附をした場合の法人税額の特別控除に関する明細書)を使用してください。

1 交際費等となるものはどのようなものですか。

交際費等とは、交際費、接待費、機密費その他の費用で、法人が、その得意先、仕入先その他事業に関係のある者等に対する接待、供応、慰安、贈答その他これらに類する行為（以下「接待等」といいます。）のために支出するものをいいます。

なお、次の表に掲げる費用については、交際費等から除かれています。（措法 61 の 4 ⑥、措令 37 の 5 ②）

①	専ら従業員の慰安のために行われる運動会、演芸会、旅行等のために通常要する費用
②	飲食その他これに類する行為（以下「飲食等」といいます。）のために要する費用（専ら当該法人の役員若しくは従業員又はこれらの親族に対する接待等のために支出するものを除きます。）であって、一人当たりの金額が 5,000 円以下の費用 (注) 飲食等の日、参加した得意先等の氏名、名称等、参加した人数、飲食店の名称等を記載した書類を保存している場合に限りです。
③	カレンダー、手帳、扇子、うちわ、手ぬぐいその他これらに類する物品を贈与するために通常要する費用
④	会議に関連して、茶菓、弁当その他これらに類する飲食物を供与するために通常要する費用
⑤	新聞、雑誌等の出版物又は放送番組を編集するために行われる座談会その他記事の収集のために、又は放送のための取材に通常要する費用

2 交際費等に該当する費用が交際費勘定以外の勘定科目に含まれていませんか。

交際費等の支出額を計算する場合には、交際費、接待費又は贈答費などの勘定科目ばかりでなく、寄附金、値引き又は割戻し、広告宣伝費、福利厚生費、旅費交通費、雑費、仮払金等全ての勘定科目のうち交際費等に該当する支出が含まれていないかも併せて検討する必要があります。

3 接待等のあった事業年度で計算していますか。

交際費等の損金不算入額の計算は、実際に接待等を行った事業年度で行いますので、法人の決算において、仮払金として経理しているもののうち、交際費等に該当するものがあればそれも計算に含めます。

4 資本金の額又は出資金の額及び交際費等の支出額に応じて、別表十五により損金不算入額の計算を行っていますか。また、損金算入限度額を誤っていませんか。

期末の資本金 (出資金) の額	区分		計算方法
1 億円以下の法人(注)	右の①と② のいずれか を選択	①接待飲食費の特例	損金不算入額＝交際費等の額－(交際費等の額のうち接待飲食費×50%)
		②定額控除(注)	損金不算入額＝交際費等の額－8,000,000 円×事業年度の月数/12
1 億円を超え 100 億円 以下の法人	接待飲食費の特例		損金不算入額＝交際費等の額－(交際費等の額のうち接待飲食費×50%)
100 億円を超える法人	原則		全額損金不算入

(注) 期末資本金(出資金)の額が1億円以下の法人であっても、大法人との間に完全支配関係がある法人等は②の定額控除の適用はできません。(措法 61 の 4 ②)

※ 接待飲食費とは、交際費等のうち飲食その他これに類する行為のために要する費用（専らその法人の役員若しくは従業員又はこれらの親族に対する接待等のために支出するものを除きます。以下「飲食費」といいます。）であって、法人税法上で整理・保存が義務付けられている帳簿書類に次に掲げる事項（ハに掲げる事項を除きます。）を記載することにより飲食費であることが明らかにされているものをいいます。

また、一人当たり 5,000 円以下の飲食費が交際費等に該当しないこととされるためには、次に掲げる事項を記載した書類を保存する必要がありますので、ご注意ください。（措法 61 の 4⑥、措令 37 の 5①、措規 21 の 18 の 4）

イ	その飲食費に係る飲食等（飲食その他これに類する行為をいいます。以下同じです。）のあった年月日
ロ	その飲食費に係る飲食等に参加した得意先、仕入先その他事業に関係のある者等の氏名又は名称及びその関係
ハ	その飲食費に係る飲食等に参加した者の数
ニ	その飲食費の額並びにその飲食店、料理店等の名称及びその所在地（店舗を有しないことその他の理由によりその名称又は所在地が明らかでないときは、領収書等に記載された支払先の氏名又は名称、住所若しくは居所又は本店若しくは主たる事務所の所在地）
ホ	その他飲食費であることを明らかにするために必要な事項

中小法人が②の定額控除限度額までの損金算入の適用を受けるためには、確定申告書等、修正申告書又は更正請求書に定額控除限度額の計算を記載した別表十五を添付する必要があります。（措法61の4⑦）

特にご注意ください！！

資本又は出資を有しない法人、公益法人等又は人格のない社団等の場合には、一定の方法により計算した金額を資本金の額又は出資金の額に準ずる金額とし、その金額に応じて交際費等の損金不算入額を求めます。（措令 37 の 4①）

交際費等の損金算入に関する明細書

事業年度： . . . 法人名

別表四の「8」欄で加算していますか。

支出交際費等の額 (8の計)	1	損金算入限度額 (2)又は(3)	1
支出接待飲食費損金算入控除額 (9の計) × $\frac{30}{100}$	2	損金不算入額 (1) - (4)	5
中小法人等の定額控除限度額 (1)と(800万円 × $\frac{12}{100}$)又は(別表十五 に付表151)のうち少ない金額)	3		

事業年度が1年でない場合は月数あん分していますか。

別表十五 令五・四・一以後終了事業年度分

支出交際費等の額の明細

科 目	支 出 額	交際費等の額から 控除される費用の額	差引交際費等の額	(8)のうち接待 飲食費の額
	6	7	8	9
交 際 費	円	円	円	円
交 通 費				
控除対象外消費税額等				
計				

交際費等に該当する費用が含まれている交際費以外の費用科目を記入していますか。

交際費等に係る控除対象外消費税額等を記入していますか。
特に、課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満の場合に空欄となっていませんか。

交際費等に係る控除対象外消費税額等のうち接待飲食費に係るものを記入していますか。

1 適用対象となる法人ですか。

少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例制度の適用を受けることができる中小企業者等とは、中小企業者（13 ページの 1 (注) 1 参照）又は農業協同組合等で青色申告書を提出する法人のうち、常時使用する従業員の数が 500 人以下の法人です。

なお、適用除外事業者（21 ページのトピックス参照）に該当するものは、適用対象となる法人から除かれます。（措法 67 の 5 ①、措令 39 の 28①）

2 適用対象資産は、特別償却や圧縮記帳と重複適用していませんか。

この制度の適用対象とされる減価償却資産は、平成 18 年 4 月 1 日から令和 6 年 3 月 31 日までの間に取得等をして事業の用に供した取得価額が 30 万円未満のものです。

ただし、貸付け（主要な事業として行われるものを除く。）の用に供したものはこの制度の適用対象から除かれます。

なお、損金算入限度額は、少額減価償却資産の取得価額の合計額が 300 万円に達するまでとなっています。

また、少額の減価償却資産の取得価額の損金算入（10 万円未満）、一括償却資産の損金算入（20 万円未満の資産で 3 年間均等償却）、租税特別措置法の規定による圧縮記帳・特別償却・税額控除の適用を受けた資産は、この制度を適用することができません。（措法 67 の 5 ①）

3 確定申告書等に少額の減価償却資産の取得価額に関する明細書を添付していますか。

この制度の適用を受けるためには、少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例に関する明細書(別表十六(七))を添付して申告することが必要です。（措法 67 の 5 ③）

トピックス

「少額減価償却資産」と「一括償却資産」と「中小企業者等の少額減価償却資産」の区分について

項 目	少額減価償却資産	一括償却資産	中小企業者等の少額減価償却資産
対 象 法 人	全ての法人	全ての法人	青色申告法人である 中小企業者等
取 得 価 額	10 万円未満	20 万円未満	30 万円未満
償 却 方 法	全額損金算入 (即時償却)	3 年間均等償却	全額損金算入 (即時償却)

少額減価償却資産の取得価額の損金算入の特例に関する明細書

事業年度 : : 法人名

別表十六(七) 令五・四・一以後終了事業年度分

資 産 区 分			事業年度	:	:	法人名					
資 産 区 分	種 類	1	まとめて記載するのではなく個別に記載								
	構 造	2									
	細 目	3									
	事業の用に供した年月	4									
取 得 価 額	取得価額又は製作価額	5		円	円	円	円	円	円	円	
	法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額	6									
	差引改定取得価額 (5)-(6)	7									
資 産 区 分	種 類	1									
	構 造	2									
	細 目	3									
	事業の用に供した年月	4									
取 得 価 額	取得価額又は製作価額	5		円	円	円	円	円	円	円	
	法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額	6									
	差引改定取得価額 (5)-(6)	7									
資 産 区 分	種 類	1									
	構 造	2									
	細 目	3									
	事業の用に供した年月	4									
取 得 価 額	取得価額又は製作価額	5		円	円	円	円	円	円	円	
	法人税法上の圧縮記帳による積立金計上額	6									
	差引改定取得価額 (5)-(6)	7									
当期の少額減価償却資産の取得価額の合計額 (7)の計										8	円

30万円未満ですか。

300万円に達するまでの金額です。
 個々の資産の取得価額の一部のみを損金算入することはできませんので、合計額が300万円を超える場合には、300万円が損金算入されない場合があります。

1 役員給与として損金算入できる要件を満たしていますか。

法人が役員に対して支給する給与(注)の額のうち次の(1)から(3)までに掲げる給与のいずれかに該当するものの額は損金の額に算入することができます。(法法 34①)

ただし、次の(1)から(3)までに掲げる給与のいずれかに該当するものであっても、不相当に高額な部分の金額は、損金の額に算入されません。(法法 34②)

(注) 給与からは、①退職給与で業績連動給与に該当しないもの、②①以外のもので使用人兼務役員に対して支給する使用人としての職務に対するもの及び③法人が事実を隠蔽し、又は仮装して経理することによりその役員に対して支給するものは除かれます。(法法 34①③)

(1) 定期同額給与

定期同額給与とは、次に該当する給与をいいます。(法法 34①一、法令 69①)

イ	その支給時期が 1 か月以下の一定の期間ごとである給与（以下「定期給与」といいます。）で、その事業年度の各支給時期における支給額又は支給額から源泉税等の額を控除した金額が同額であるもの
ロ	定期給与の額につき、給与改定（45 ページの 2 に掲げる改定）がされた場合におけるその事業年度開始の日又は給与改定前の最後の支給時期の翌日から給与改定後の最初の支給時期の前日又はその事業年度終了の日までの間の各支給時期における支給額又は支給額から源泉税等の額を控除した金額が同額であるもの
ハ	継続的に供与される経済的利益のうち、その供与される利益の額が毎月おおむね一定であるもの

(2) 事前確定届出給与

事前確定届出給与とは、定期同額給与及び業績連動給与のいずれにも該当しない給与で、その役員の職務につき所定の時期に、確定した額の金銭又は確定した数の株式（出資を含みます。以下同じです。）若しくは新株予約権若しくは確定した額の金銭債権に係る特定譲渡制限付株式若しくは特定新株予約権を交付する旨の定めに基づいて支給される給与をいいます（事前確定届出給与に関する届出書を所轄税務署長に提出するなど一定の要件を満たす必要があります。）。(法法 34①二)

(3) 業績連動給与

業績連動給与とは、利益の状況を示す指標、株式の市場価格の状況を示す指標その他の法人又はその法人との間に支配関係がある法人の業績を示す指標を基礎として算定される額又は数の次に該当するものをいいます。(法法 34①三)

イ	金銭による給与
ロ	株式又は新株予約権による給与
ハ	次の①又は②による給与で、無償で取得され又は消滅する株式又は新株予約権の数が役務の提供期間以外の事由により変動するもの ① 特定譲渡制限付株式又は承継譲渡制限付株式 ② 特定新株予約権又は承継新株予約権

2 役員給与を改定する場合、一定の事由によるものですか。

定期同額給与の事業年度の途中での改定は、次の(1)から(3)までに掲げる事由によるもので、給与改定前後の各支給時期における支給額がそれぞれ同額でない場合は、定期同額給与に該当しません。

(1) 通常改定

当該事業年度開始の日の属する会計期間開始の日から3か月を経過する日まで（定期給与の額の改定（継続して毎年所定の時期にされるものに限ります。）が3か月経過日後にされることについて特別の事情があると認められる場合にあつては、当該改定の時期）にされた定期給与の額の改定。（法令 69①イ）

例 ○ 定時の株主総会等により定期給与を増額又は減額

(2) 臨時改定事由による改定

事業年度の途中において法人の役員の職制上の地位の変更、その役員の職務の内容の重大な変更その他これらに類するやむを得ない事情など、事業年度開始の日から3か月経過日等までに予測しがたい偶発的な事情等（「臨時改定事由」といいます。）によるもので、利益調整等の恣意性があるとは必ずしもいえない役員に係る定期給与の額の改定（(1)に掲げる改定を除きます。）。（法令 69①ロ）

例 ○ 定時株主総会後、社長が退任し臨時株主総会により副社長が社長に就任するため定期給与を増額
○ 合併により合併法人の役員が当初業務の他に被合併法人の業務を担当することになり、定期給与を増額
○ 病気により役員が入院し、当初予定していた職務の一部が執行できなくなり、入院期間中の定期給与を減額。また、退院後職務の執行が可能となったことにより、元の額に戻す増額

(3) 業績悪化改定事由による改定

事業年度の途中において法人の経営の状況が著しく悪化したことなど、やむを得ず役員給与を減額せざるを得ない事情（「業績悪化改定事由」といいます。）によりされた定期給与の額の改定（その定期給与の額を減額した改定に限り、(1)及び(2)に掲げる改定を除きます。）。

なお、一時的な資金繰りの悪化や業績目標に達しなかったことは、経営の状況が著しく悪化したことなどには含まれません。（法令 69①ハ）

例 ○ 経営状態の悪化により株主との関係上、役員の経営上の責任から定期給与を減額
○ 取引銀行との間での借入金返済のリスケジュールの協議において、定期給与の額をやむを得ず減額
○ 売上げの大半を占める得意先が不渡りを出したことにより、数か月後に売上げが激減し経営状況の悪化が避けられないため、これを回避するための経営改善計画を策定し、これに基づき役員給与の額を減額

※ (1)から(3)までに掲げる例は飽くまで判断の参考として掲載しているものであり、最終的には個々の事情に照らして、税務上の取扱いを判断することになります。

役員給与等の内訳書

役員給与等の内訳									
役職名	氏名	代表者との関係	役員給与計	左の内訳				退職給与	
				使用人職務分	使用人職務分以外				
担当業務	住所			定期同額給与	事前確定届出給与	業績連動給与	その他		
			百万 千 円	百万 千 円	百万 千 円	百万 千 円	百万 千 円	百万 千 円	
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
			常・非						
計									

人件費の内訳					
区分		総額		総額のうち代表者及びその家族分	
		百万	千 円	百万	千 円
役員給与					
従業員	給与手当				
	賃金手当				
計					

代表者、専務、常務、監査役、非常勤役員等について使用人兼務役員としていませんか。

事前確定届出給与に関する届出書に記載された金額と一致していますか。不一致の場合には、別表四で加算していますか。

別表四の「7」欄で加算していますか。

- (注) 1. 役員給与等の内訳の記載に当たっては、最上段には代表者分を記入してください（他の役員についての記入順は任意）。
 2. 「役員給与計」欄には、役員に対して支給する給与の金額のほか賞与の金額を含み、退職給与の金額を除いた金額を記入してください。
 3. 「左の内訳」の「使用人職務分」欄には、使用人兼務役員に支給した使用人職務分給与の金額を記入してください。
 4. 「使用人職務分以外」の「定期同額給与」欄には、その支給時期が1月以下の一定期間ごとであり、かつ、当該事業年度の各支給時期における支給額が同額である給与など法人税法第34条第1項第1号に掲げる給与の金額を記入してください。
 5. 「使用人職務分以外」の「事前確定届出給与」欄には、その役員の職務につき所定の時期に確定した額の金銭又は確定した数の株式若しくは新株予約権若しくは確定した額の金銭債権に係る法人税法第54条第1項に規定する特定譲渡制限付株式若しくは同法第54条の2第1項に規定する特定新株予約権を交付する旨の定めに基づいて支給する同法第34条第1項第2号に掲げる給与の金額を記入してください。
 6. 「使用人職務分以外」の「業績連動給与」欄には、業務を執行する役員に対して支給する法人税法第34条第1項第3号に掲げる給与の金額を記入してください。
 7. 「使用人職務分以外」の「その他」欄には、上記4.5.6以外の給与の金額を記入してください。
 8. 「従業員」の「給与手当」欄には、事務員の給料・賞与等一般管理費に含まれるものを記入し、「賃金手当」欄には、工員等の賃金等製造原価（又は売上原価）に算入されるものを記入してください。

- 1 課税仕入れに係る消費税額等の全額を控除している場合、その課税期間は、課税売上高が5億円以下かつ課税売上割合が95%以上ですか。

消費税の申告では、課税売上げに係る消費税額から、課税仕入れに係る消費税額や保税地域からの課税貨物の引取りに係る消費税額（以下「仕入控除税額」といいます。）を控除し、納付すべき消費税額を算出します。（消法5①、30①）

【納付税額の計算方法（一般課税の場合）】

消費税の
納付税額

=

課税売上げに
係る消費税額

-

課税仕入れ等に係る
消費税額（仕入控除税額）

- (1) 課税期間の課税売上高が5億円以下、かつ、その課税期間の課税売上割合が95%以上である場合には、課税仕入れに係る消費税額等の全額を控除することができます。

なお、課税期間の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満の場合については、個別対応方式又は一括比例配分方式により仕入控除税額の調整計算をすることになります。（消法30②）

○ 課税売上割合とは

その課税期間中の国内における資産の譲渡等の対価の額の合計額（税抜き）に占めるその課税期間中の国内における課税資産の譲渡等の対価の額の合計額（税抜き）の割合をいいます。（消令48①）

$$\frac{\text{課税資産の譲渡等の対価の額（課税売上高（税抜き）＋免税売上高）}}{\text{資産の譲渡等の対価の額（課税売上高（税抜き）＋免税売上高＋非課税売上高）}}$$

※ 分母、分子の対価の額の合計額からは、返品を受け、又は値引き若しくは割戻しをしたことによる対価の額を返還又は減額した金額（税抜き）を除きます。

※ 有価証券等又は金銭債権の譲渡をした場合は、当該譲渡の対価の額の5%相当額を分母の資産の譲渡対価の額とします。ただし、金銭債権のうち、資産の譲渡等を行った者が当該資産の譲渡の対価として受け取ったものは、全額分母には含まれません。

○ 課税期間における課税売上高とは

その課税期間における消費税が課税される取引の売上金額（税抜き）と、日本からの輸出として行われる取引や輸出物品販売場における輸出物品の譲渡などの免税売上金額の合計額をいいます。ただし、返品を受け、又は値引き若しくは割戻しをしたことによる対価の額を返還又は減額した金額（税抜き）を除きます。

○ 個別対応方式

$$\boxed{\text{課税仕入れ等に係る消費税額（仕入控除税額）}} = \boxed{\text{イの消費税額}} + \boxed{\text{（ロの消費税額} \times \text{課税売上割合）}}$$

課税仕入れ等に係る消費税額	イ 課税売上げにのみ対応するもの	仕入控除税額 (控除する消費税額)
	ロ イ及びハの両方に共通するもの	
	ハ 非課税売上げにのみ対応するもの	控除できない消費税額

課税売上割合
である分

○ 一括比例配分方式

$$\boxed{\text{課税仕入れ等に係る消費税額（仕入控除税額）}} = \boxed{\text{課税仕入れ等に係る消費税額}} \times \boxed{\text{課税売上割合}}$$

課税仕入れ等に係る消費税額	課税期間中の課税仕入れ等に係る消費税額	仕入控除税額 (控除する消費税額)
		控除できない消費税額

課税売上割合
である分

- (2) 仕入控除税額の調整計算に当たって一括比例配分方式を選択した場合は、2年間継続して適用した後でなければ個別対応方式へ変更できません。(消法 30⑤)

2 還付申告書を提出する場合には明細書を添付していますか。

「控除不足還付税額」がある申告書を提出する場合には、「消費税の還付申告に関する明細書（法人用）」を添付する必要があります。(消法 46③、消規 22②)

「控除不足還付税額」とは、消費税確定申告書の課税標準に係る消費税額から控除されるべき消費税額を控除した場合の不足額のことをいいますので、還付税額が中間還付のみの場合は「消費税の還付申告に関する明細書（法人用）」を添付する必要はありません。

3 消費税率に誤りはありませんか。

消費税及び地方消費税の税率は、令和元年9月30日まで8%の単一税率でしたが、令和元年10月1日から10%に引き上げられると同時に軽減税率が実施され、複数税率となりました。

消費税の軽減税率は、旧税率と同じ8%ですが、消費税率と地方消費税率の割合が異なりますので、消費税の確定申告に当たっては、区分して計算する必要があります。(消法 29)

消費税及び地方消費税の適用税率は次のとおりです。

区分	適用時期	令和元年 10 月 1 日から		
		令和元年 9 月 30 日まで	標準税率	軽減税率
消費税率		6.3%	7.8%	6.24%
地方消費税率		1.7% (消費税額の 17/63)	2.2% (消費税額の 22/78)	1.76% (消費税額の 22/78)
合計		8.0%	10.0%	8.0%



軽減税率（8%）の対象品目

飲食料品

飲食料品とは、食品表示法に規定する食品＝人の飲用又は食用に供されるもの（酒類は除きます。）をいい、一定の一体資産を含みます。
 外食やケータリング等は、軽減税率の対象品目に含まれません。

新聞

新聞とは、一定の題号を用い、政治、経済、社会、文化等に関する一般社会的事実を掲載する週 2 回以上、発行されるもので、定期購読契約に基づくものです。

法人に係る消費税の申告期限の特例

「法人税の申告期限の延長の特例」の適用を受ける法人が「消費税申告期限延長届出書」を提出した場合には、その提出した日の属する事業年度以後の各事業年度終了の日の属する課税期間に係る消費税の確定申告の期限が 1 月延長されます。（消法 45 の 2 ①）

（注）この特例の適用により、消費税の確定申告の期限が延長された期間の消費税及び地方消費税を納付する場合、その延長された期間に係る利子税を併せて納付する必要があります。（消法 45 の 2 ④）

特にご注意ください！！

その課税期間の基準期間における課税売上高が 1,000 万円以下であっても、特定期間における課税売上高が 1,000 万円を超えた場合は、当課税期間から課税事業者となります。（消法 9 の 2 ①）

なお、特定期間における 1,000 万円の判定は、課税売上高に代えて、給与等支払額の合計額により判定することもできます。（消法 9 の 2 ③）

※ 特定期間とは、原則として、その事業年度の前事業年度開始の日以後 6 か月の期間をいいます。（消法 9 の 2 ④二）

4 経過措置の適用がある取引はありませんか。

経過措置の適用がある取引については、令和元年 10 月 1 日以後の資産の譲渡等や課税仕入れ等についても旧税率が適用されます。そのため、帳簿等において課税取引を適用税率ごとに区分しておく必要があります。

経過措置の適用を受けた課税資産の譲渡等を行った場合は、相手方に対して旧税率が適用されたものであることについて書面により通知することとされています。この通知は請求書等にその旨を表示することでも差し支えありません。

申告書作成に当たっては、課税売上げや課税仕入れ等について新・旧税率ごとに区分し、それぞれの区分ごとに消費税の額を計算することになります。区分ごとの計算は付表 1-1、付表 1-2、付表 2-1 及び付表 2-2 までの 4 種類の付表（一般用）を用いて行います。

課税標準額等の内訳書

納税地	(電話番号 - -)
(フリガナ)	
法人名	
(フリガナ)	
代表者氏名	

整理番号

法人用

改正法附則による税額の特例計算		
軽減売上割合(10営業日)	<input type="checkbox"/>	附則38① 51
小売等軽減仕入割合	<input type="checkbox"/>	附則38② 52

第二表

自 令和 年 月 日

課税期間分の消費税及び地方消費税の()申告書

(中間申告 自 令和 年 月 日)
 の場合の
 対象期間 至 令和 年 月 日

至 令和 年 月 日

令和四年四月一日以後終了課税期間分

課税標準額	①	十 兆 千 百 十 億 千 百 十 万 千 百 十 一 円	0 0 0	01
※申告書(第一表)の①欄へ				

課税資産の譲渡等の対価の額の合計額	3 % 適用分	②		02
	4 % 適用分	③		03
	6.3 % 適用分	④		04
	6.24 % 適用分	⑤		05
	7.8 % 適用分	⑥		06
(② ~ ⑥ の合計)		⑦		07
特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額 (注1)	6.3 % 適用分	⑧		11
	7.8 % 適用分	⑨		12
	(⑧ ・ ⑨ の合計)	⑩		13

適用する税率欄の転記誤りはありませんか。

消費税額	⑪		21
※申告書(第一表)の②欄へ			
⑪の内訳	3 % 適用分	⑫	22
	4 % 適用分	⑬	23
	6.3 % 適用分	⑭	24
	6.24 % 適用分	⑮	25
	7.8 % 適用分	⑯	26

返還等対価に係る税額	⑰		31
※申告書(第一表)の⑤欄へ			
⑰の内訳	売上げの返還等対価に係る税額	⑱	32
	特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 (注1)	⑲	33

地方消費税の課税標準となる消費税額 (注2)	(⑳ ~ ㉓ の合計)	⑳	41
	4 % 適用分	㉑	42
	6.3 % 適用分	㉒	43
	6.24%及び7.8% 適用分	㉓	44

(注1) ⑧~⑩及び⑲欄は、一般課税により申告する場合で、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載します。
 (注2) ㉑~㉓欄が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

申告に係る課税期間に旧税率（3%、4%又は6.3%）が適用された取引がある場合は、付表1-1及び付表1-2を使用してください。

付表1-3 税率別消費税額計算表 兼 地方消費税の課税標準となる消費税額計算表

一般

課税期間		氏名	
区分		税率 6.24% 適用分	税率 7.8%
		A	B
		(A+B)	
課税標準額	①	000	000
課税資産の譲渡等の対価の額	①・1		
内 特定課税仕入れに係る支払対価			
消費税額	②		
控除過大調整税額	③		
控除対象仕入税額	④		
返還等対価に係る税額	⑤		
除 売上げの返還等対価に係る税額	⑤・1		
内 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	⑤・2		
貸倒れに係る税額	⑥		
控除税額小計	⑦		
控除不足還付税額	⑧		
差引税額	⑨		00
地方消費税の課税標準額	⑩		
差引税額	⑪		00
譲渡	⑫		
割納税額	⑬		00

旧税率（8%）の課税売上げの取引がある場合は付表1-1等を使用。

税込みの場合：課税売上高（税込み）×100/108（千円未満切捨て）

税込みの場合：課税売上高（税込み）×100/110（千円未満切捨て）

注 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。

(R5.10.1以後終了課税期間用)

