

「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「VBA 法人税確定申告書」システムへの納税充当金の計算を単純化した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)				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	別表四 (簡易様式) 令五・四・一以後終了事業年度分
区 分	①	②	③	④	⑤	⑥
当期利益又は当期欠損	1	10,000,000	10,000,000	配当		
損金等	2			その他		
加算	3					
減算	4			その他		
減価償却の償却超過額	5					
役員給与の損金不算入額	6					
交際費等の損金不算入額	7					
雑損	8					
雑損	9					
雑損	10					
雑損	11					
雑損	12					
雑損	13					
雑損	14					
雑損	15					
雑損	16					
雑損	17					
雑損	18					
雑損	19					
雑損	20					
雑損	21					
雑損	22					
雑損	23					
雑損	24					
雑損	25					
雑損	26					
雑損	27					
雑損	28					
雑損	29					
雑損	30					
雑損	31					
雑損	32					
雑損	33					
雑損	34					
雑損	35					
雑損	36					
雑損	37					
雑損	38					
雑損	39					
雑損	40					
雑損	41					
雑損	42					
雑損	43					
雑損	44					
雑損	45					
雑損	46					
雑損	47					
雑損	48					
雑損	49					
雑損	50					
雑損	51					
雑損	52					
雑損	53					
雑損	54					
雑損	55					
雑損	56					
雑損	57					
雑損	58					
雑損	59					
雑損	60					
雑損	61					
雑損	62					
雑損	63					
雑損	64					
雑損	65					
雑損	66					
雑損	67					
雑損	68					
雑損	69					
雑損	70					
雑損	71					
雑損	72					
雑損	73					
雑損	74					
雑損	75					
雑損	76					
雑損	77					
雑損	78					
雑損	79					
雑損	80					
雑損	81					
雑損	82					
雑損	83					
雑損	84					
雑損	85					
雑損	86					
雑損	87					
雑損	88					
雑損	89					
雑損	90					
雑損	91					
雑損	92					
雑損	93					
雑損	94					
雑損	95					
雑損	96					
雑損	97					
雑損	98					
雑損	99					
雑損	100					

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

前期に納税充当金として経理した法人道府県民税の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				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	別表五 (1) 令五・四・一以後終了事業年度分
区 分	①	②	③	④	⑤	⑥
利益準備金	1					
別途積立金	2					
繰越利益金	3					
繰越利益金	4					
繰越利益金	5					
繰越利益金	6					
繰越利益金	7					
繰越利益金	8					
繰越利益金	9					
繰越利益金	10					
繰越利益金	11					
繰越利益金	12					
繰越利益金	13					
繰越利益金	14					
繰越利益金	15					
繰越利益金	16					
繰越利益金	17					
繰越利益金	18					
繰越利益金	19					
繰越利益金	20					
繰越利益金	21					
繰越利益金	22					
繰越利益金	23					
繰越利益金	24					
繰越利益金	25					
繰越利益金	26					
繰越利益金	27					
繰越利益金	28					
繰越利益金	29					
繰越利益金	30					
繰越利益金	31					
繰越利益金	32					
繰越利益金	33					
繰越利益金	34					
繰越利益金	35					
繰越利益金	36					
繰越利益金	37					
繰越利益金	38					
繰越利益金	39					
繰越利益金	40					
繰越利益金	41					
繰越利益金	42					
繰越利益金	43					
繰越利益金	44					
繰越利益金	45					
繰越利益金	46					
繰越利益金	47					
繰越利益金	48					
繰越利益金	49					
繰越利益金	50					
繰越利益金	51					
繰越利益金	52					
繰越利益金	53					
繰越利益金	54					
繰越利益金	55					
繰越利益金	56					
繰越利益金	57					
繰越利益金	58					
繰越利益金	59					
繰越利益金	60					
繰越利益金	61					
繰越利益金	62					
繰越利益金	63					
繰越利益金	64					
繰越利益金	65					
繰越利益金	66					
繰越利益金	67					
繰越利益金	68					
繰越利益金	69					
繰越利益金	70					
繰越利益金	71					
繰越利益金	72					
繰越利益金	73					
繰越利益金	74					
繰越利益金	75					
繰越利益金	76					
繰越利益金	77					
繰越利益金	78					
繰越利益金	79					
繰越利益金	80					
繰越利益金	81					
繰越利益金	82					
繰越利益金	83					
繰越利益金	84					
繰越利益金	85					
繰越利益金	86					
繰越利益金	87					
繰越利益金	88					
繰越利益金	89					
繰越利益金	90					
繰越利益金	91					
繰越利益金	92					
繰越利益金	93					
繰越利益金	94					
繰越利益金	95					
繰越利益金	96					
繰越利益金	97					
繰越利益金	98					
繰越利益金	99					
繰越利益金	100					

税目及び事業年度				期首現在未納税額	当期発生税額	期中中の納付税額	期末現在未納税額
				(1)	(2)	(3)	(4)
法人税	804.04.01	1					
法人税	805.03.31	2					
法人税	期中	3					
法人税	期	4		1,315,000			1,315,000
法人税	計	5		1,451,500			1,451,500
法人税	804.04.01	6					
法人税	805.03.31	7	20,000		20,000		
法人税	期中	8					
法人税	期	9		13,000			13,000
法人税	計	10	20,000	33,000	20,000		33,000
法人税	804.04.01	11					
法人税	805.03.31	12	50,000		50,000		
法人税	期中	13					
法人税	期	14		78,900			78,900
法人税	計	15	50,000	128,900	50,000		128,900
法人税	804.04.01	16					
法人税	805.03.31	17					
法人税	期中	18					
法人税	期	19					
法人税	計	20					
法人税	804.04.01	21					
法人税	805.03.31	22					
法人税	期中	23					
法人税	期	24					
法人税	計	25					
法人税	804.04.01	26					
法人税	805.03.31	27					
法人税	期中	28					
法人税	期	29					
法人税	計	30					
法人税	804.04.01	31					
法人税	805.03.31	32					
法人税	期中	33					
法人税	期	34					
法人税	計	35					
法人税	804.04.01	36					
法人税	805.03.31	37					
法人税	期中	38					
法人税	期	39					
法人税	計	40					
法人税	804.04.01	41					
法人税	805.03.31	42					
法人税	期中	43					
法人税	期	44					
法人税	計	45					
法人税	804.04.01	46					
法人税	805.03.31	47					
法人税	期中	48					
法人税	期	49					
法人税	計	50					
法人税	804.04.01	51					
法人税	805.03.31	52					
法人税	期中	53					
法人税	期	54					
法人税	計	55					
法人税	804.04.01	56					
法人税	805.03.31	57					
法人税	期中	58					
法人税	期	59					
法人税	計	60					
法人税	804.04.01	61					
法人税	805.03.31	62					
法人税	期中	63					
法人税	期	64					
法人税	計	65					
法人税	804.04.01	66					
法人税	805.03.31	67					
法人税	期中	68					
法人税	期	69					
法人税	計	70					
法人税	804.04.01	71					
法人税	805.03.31	72					
法人税	期中	73					
法人税	期	74					
法人税	計	75					
法人税	804.04.01	76					
法人税	805.03.31	77					
法人税	期中	78					
法人税	期	79					
法人税	計	80					
法人税	804.04.01	81					
法人税	805.03.31	82					
法人税	期中	83					
法人税	期	84					
法人税	計	85					
法人税	804.04.01	86					
法人税	805.03.31	87					
法人税	期中	88					
法人税	期	89					
法人税	計	90					
法人税	804.04.01	91					
法人税	805.03.31	92					
法人税	期中	93					
法人税	期	94					
法人税	計	95					
法人税	804.04.01	96					
法人税	805.03.31	97					
法人税	期中	98					
法人税	期	99					
法人税	計	100					

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	別表
------	----------------------	-----	---------------------	----

別表七(一) 令五・四・一以後終了事業年度分

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」から控除します。

法人税	1,316,000 円
地方法人税	135,500 円

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

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

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分

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。

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)				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	別表四 (簡易様式)
区 分				①	②	③	④	⑤
当期利益又は当期欠損の額				1	7,856,400	7,856,400		
加算経理をした納税充当金				4	2,143,600	2,143,600		
役員給与の損金不算入額				7				
役員給付の損金不算入額				7				
交際費等の損金不算入額				8				
事業主個人に係る加算額				9				
小 計				11	2,143,600	2,143,600		
繰越控除超過額の当期控除額				12				
納税充当金から支出した事業主等の金額				13				
税引金(当分の法)の損金不算入額				14				
税金上乗率(100%)の損金不算入額				15				
交際費等の損金不算入額				16				
繰越控除分配に係る損金不算入額				17				
法人税等の当期控除額及び繰越控除額に係る控除額				18				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				19				
繰越控除額に依る減損額				20				
繰越控除額に依る減損額				21				
小 計				22				
損 益 金 額 計				23	10,000,000	10,000,000		
対家親支配子等の損金不算入額				24				
繰越控除子親の損金不算入額				25				
寄付金の損金不算入額				26	10,000,000	10,000,000		
法人税額から控除される所得控除額				27				
税引金(当分の法)の損金不算入額				28				
税金上乗率(100%)の損金不算入額				29				
交際費等の損金不算入額				30				
繰越控除分配に係る損金不算入額				31				
法人税等の当期控除額及び繰越控除額に係る控除額				32	10,000,000	10,000,000		
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				33				
繰越控除額に依る減損額				34				
繰越控除額に依る減損額				35				
小 計				36	10,000,000	10,000,000		
損 益 金 額 計				37	10,000,000	10,000,000		
所得金額又は所得金額の算出額				38				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				39				
繰越控除額に依る減損額				40				
繰越控除額に依る減損額				41				
小 計				42	10,000,000	10,000,000		
損 益 金 額 計				43	10,000,000	10,000,000		
所得金額又は所得金額の算出額				44	1,500,000	1,500,000		
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				45				
繰越控除額に依る減損額				46				
繰越控除額に依る減損額				47				
小 計				48	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				49	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				50				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				51				
繰越控除額に依る減損額				52				
繰越控除額に依る減損額				53				
小 計				54	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				55	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				56				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				57				
繰越控除額に依る減損額				58				
繰越控除額に依る減損額				59				
小 計				60	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				61	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				62				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				63				
繰越控除額に依る減損額				64				
繰越控除額に依る減損額				65				
小 計				66	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				67	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				68				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				69				
繰越控除額に依る減損額				70				
繰越控除額に依る減損額				71				
小 計				72	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				73	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				74				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				75				
繰越控除額に依る減損額				76				
繰越控除額に依る減損額				77				
小 計				78	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				79	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				80				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				81				
繰越控除額に依る減損額				82				
繰越控除額に依る減損額				83				
小 計				84	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				85	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				86				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				87				
繰越控除額に依る減損額				88				
繰越控除額に依る減損額				89				
小 計				90	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				91	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				92				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				93				
繰越控除額に依る減損額				94				
繰越控除額に依る減損額				95				
小 計				96	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				97	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				98				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				99				
繰越控除額に依る減損額				100				
繰越控除額に依る減損額				101				
小 計				102	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				103	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				104				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				105				
繰越控除額に依る減損額				106				
繰越控除額に依る減損額				107				
小 計				108	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				109	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				110				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				111				
繰越控除額に依る減損額				112				
繰越控除額に依る減損額				113				
小 計				114	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				115	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				116				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				117				
繰越控除額に依る減損額				118				
繰越控除額に依る減損額				119				
小 計				120	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				121	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				122				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				123				
繰越控除額に依る減損額				124				
繰越控除額に依る減損額				125				
小 計				126	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				127	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				128				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				129				
繰越控除額に依る減損額				130				
繰越控除額に依る減損額				131				
小 計				132	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				133	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				134				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				135				
繰越控除額に依る減損額				136				
繰越控除額に依る減損額				137				
小 計				138	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				139	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				140				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				141				
繰越控除額に依る減損額				142				
繰越控除額に依る減損額				143				
小 計				144	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				145	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				146				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				147				
繰越控除額に依る減損額				148				
繰越控除額に依る減損額				149				
小 計				150	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				151	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				152				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				153				
繰越控除額に依る減損額				154				
繰越控除額に依る減損額				155				
小 計				156	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				157	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				158				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				159				
繰越控除額に依る減損額				160				
繰越控除額に依る減損額				161				
小 計				162	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				163	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				164				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				165				
繰越控除額に依る減損額				166				
繰越控除額に依る減損額				167				
小 計				168	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				169	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				170				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				171				
繰越控除額に依る減損額				172				
繰越控除額に依る減損額				173				
小 計				174	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				175	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				176				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				177				
繰越控除額に依る減損額				178				
繰越控除額に依る減損額				179				
小 計				180	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				181	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				182				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				183				
繰越控除額に依る減損額				184				
繰越控除額に依る減損額				185				
小 計				186	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				187	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				188				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				189				
繰越控除額に依る減損額				190				
繰越控除額に依る減損額				191				
小 計				192	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				193	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				194				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				195				
繰越控除額に依る減損額				196				
繰越控除額に依る減損額				197				
小 計				198	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				199	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				200				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				201				
繰越控除額に依る減損額				202				
繰越控除額に依る減損額				203				
小 計				204	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				205	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				206				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				207				
繰越控除額に依る減損額				208				
繰越控除額に依る減損額				209				
小 計				210	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				211	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				212				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				213				
繰越控除額に依る減損額				214				
繰越控除額に依る減損額				215				
小 計				216	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				217	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				218				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				219				
繰越控除額に依る減損額				220				
繰越控除額に依る減損額				221				
小 計				222	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				223	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				224				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				225				
繰越控除額に依る減損額				226				
繰越控除額に依る減損額				227				
小 計				228	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				229	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				230				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				231				
繰越控除額に依る減損額				232				
繰越控除額に依る減損額				233				
小 計				234	8,500,000	8,500,000		
損 益 金 額 計				235	8,500,000	8,500,000		
所得金額又は所得金額の算出額				236				
繰越控除額及び欠損金の繰越による繰引額				237				
繰越控除額に依る減損額				238				
繰越控除額に依る減損額				239				
小 計				240	8,500,000	8,500,000		

■ 「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)		事業 年度	R5.04.01 R5.03.31	法人名	サンブルデータ株式会社 3月決算	別表 第1 金五箇年(一)以後終了事業年度分
区 分		総 額	留 保 金	社 外 流 出		簡易様式
			②	配 当	③	
当期利益又は当期欠損の		1 12,646,000	12,646,000	配 当		
法人税等(法人税・国庫徴収税を除く)		2 1,017,500	1,017,500	その他		
法人税等(国庫徴収税を含む)		3 184,300	184,300	その他		
加算税額又は控除税額		4		その他		
減価償却の損超過額		5		その他		
仮払配当の損金不算入額		6		その他		
仮払配当の損金不算入額		7		その他		
仮払配当の損金不算入額		8		その他		
仮払配当の損金不算入額		9		その他		
仮払配当の損金不算入額		10		その他		
仮払配当の損金不算入額		11		その他		
小 計		12 1,201,800	1,201,800			
減価償却超過額の当期控除額		13				
納税支当金から支出した事業税等の金額		14 413,100	413,100			
受取配当等の益金不算入額		15		否		
外国に支払った配当の源泉徴収税等の 益金不算入額(国庫徴収税を除く)		16		否		
受取配当の益金不算入額		17		否		
過給税物分配に係る益金不算入額		18		否		
法人配当・中間配当の超過額に係る控除額		19		否		
過給税物分配及び欠損金の繰戻しによる控除額		20		否		
過給税物分配及び欠損金の繰戻しによる控除額		21		否		
過給税物分配及び欠損金の繰戻しによる控除額		22		否		
小 計		23 413,100	413,100	否		
仮払配当の損金不算入額		24 13,434,700	13,434,700	否		
仮払配当の損金不算入額		25		否		
仮払配当の損金不算入額		26 13,434,700	13,434,700	否		
仮払配当の損金不算入額		27		その他		
法人税額から控除される所得税額		28 30,630		30,630		
仮払配当の損金不算入額		29		その他		
仮払配当の損金不算入額		30		その他		
小 計		31 13,465,330	13,434,700	30,630		
法人税等(法人税・国庫徴収税を除く)		32		否		
法人税等(国庫徴収税を含む)		33		否		
加算税額又は控除税額		34		否		
減価償却の損超過額		35		否		
仮払配当の損金不算入額		36		否		
仮払配当の損金不算入額		37		否		
仮払配当の損金不算入額		38		否		
仮払配当の損金不算入額		39		否		
仮払配当の損金不算入額		40		否		
仮払配当の損金不算入額		41		否		
仮払配当の損金不算入額		42		否		
小 計		43 13,465,330	13,434,700	30,630		
法人税等(法人税・国庫徴収税を除く)		44		否		
法人税等(国庫徴収税を含む)		45 13,465,330	13,434,700	30,630		
加算税額又は控除税額		46		否		
減価償却の損超過額		47		否		
仮払配当の損金不算入額		48		否		
仮払配当の損金不算入額		49		否		
仮払配当の損金不算入額		50		否		
仮払配当の損金不算入額		51 13,465,330	13,434,700	30,630		
小 計		52 13,465,330	13,434,700	30,630		

■ 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 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	R5.04.01 R6.03.31	法人名	サンブルデータ株式会社 3月決算	別表五(二)
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			差引期末首現在 利益積立金額 ①-②+③			
		①	②	③				
利 益 準 備 金	1	3,200,000			400,000			3,600,000
別 途 積 立 金	2	15,500,000			3,000,000			18,500,000
	3							
	4							
	5							
	6							
	7							
	8							
	9							
	10							
	11							
	12							
	13							
	14							
	15							
	16							
	17							
	18							
	19							
	20							
	21							
	22							
	23							
	24							
繰越利益金（損は非）	25	29,253,500	29,253,500	38,499,500				8,499,500
納 税 光 当 金	26	1,769,800	1,769,800					
未 納 税	27	△ 1,135,900	△ 2,150,800	△ 1,017,500				1,673,800
法 人 税	28			△ 1,673,800				
人 民 税	29	△ 57,500	△ 103,300	△ 45,800				△ 28,800
等	30	△ 163,300	△ 301,800	△ 138,500				△ 139,500
差 引 合 計 額	31	48,366,600	28,464,800	38,855,600				58,757,400
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			差引期末首現在 資本金等の額 ①-②+③			
		①	②	③				
資 本 金 又 は 出 資 金	32	20,000,000						20,000,000
資 本 準 備 金	33							
	34							
	35							
差 引 合 計 額	36	20,000,000						20,000,000

租税公課の納付状況等に関する明細書

税目及び事業年度		期首現在 未納税額	当期発生税額	充当金取組（収）税 理による納付額	期中平均の 納付税額	期中平均の 未納税額	期末未納 税額
		(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
法人税（法人の所得に対する課税）	1						
法人税（法人の所得に対する課税）	2	1,135,900		1,135,900			
法人税（法人の所得に対する課税）	3		975,100			975,100	
法人税（法人の所得に対する課税）	4		1,402,100			1,402,100	
法人税（法人の所得に対する課税）	5	1,135,900	2,691,300	1,135,900		1,017,500	1,673,800
法人税（法人の所得に対する課税）	6						
法人税（法人の所得に対する課税）	7	57,500		57,500			
法人税（法人の所得に対する課税）	8		45,800			45,800	
法人税（法人の所得に対する課税）	9		3,800			3,800	
法人税（法人の所得に対する課税）	10		25,000			25,000	
法人税（法人の所得に対する課税）	11	57,500	74,600	57,500		45,800	28,800
法人税（法人の所得に対する課税）	12						
法人税（法人の所得に対する課税）	13	163,300		163,300			
法人税（法人の所得に対する課税）	14		138,500			138,500	
法人税（法人の所得に対する課税）	15		74,300			74,300	
法人税（法人の所得に対する課税）	16		65,000			65,000	
法人税（法人の所得に対する課税）	17	163,300	278,000	163,300		138,500	139,500
法人税（法人の所得に対する課税）	18						
法人税（法人の所得に対する課税）	19	413,100		413,100			
法人税（法人の所得に対する課税）	20		392,900			392,900	
法人税（法人の所得に対する課税）	21	413,100	392,900	413,100		392,900	
法人税（法人の所得に対する課税）	22						
法人税（法人の所得に対する課税）	23		67,500			67,500	
法人税（法人の所得に対する課税）	24						
法人税（法人の所得に対する課税）	25						
法人税（法人の所得に対する課税）	26						
法人税（法人の所得に対する課税）	27						
法人税（法人の所得に対する課税）	28						
法人税（法人の所得に対する課税）	29						
法人税（法人の所得に対する課税）	30						
法人税（法人の所得に対する課税）	31						
法人税（法人の所得に対する課税）	32						
法人税（法人の所得に対する課税）	33						
法人税（法人の所得に対する課税）	34						
法人税（法人の所得に対する課税）	35						
法人税（法人の所得に対する課税）	36						
法人税（法人の所得に対する課税）	37						
法人税（法人の所得に対する課税）	38						
法人税（法人の所得に対する課税）	39						
法人税（法人の所得に対する課税）	40						
法人税（法人の所得に対する課税）	41						
法人税（法人の所得に対する課税）	42						
法人税（法人の所得に対する課税）	43						
法人税（法人の所得に対する課税）	44						
法人税（法人の所得に対する課税）	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、法人道府県民税、法人市区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－中間納付額＝未払法人税等

4,050,100 円 － 1,594,700 円 ＝ 2,455,400 円

○ 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
法人道府県民税 3,800 円（所得割）
法人道府県民税 25,000 円（均等割）

○ 第 20 号様式 法人市県民税の申告書

法人市区町村民税 74,500 円（所得割）
法人市区町村民税 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 2,455,400 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

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	R5.04.01 R6.03.31	法人名	サンプルデータ株式会社 3月決算	別表 四(一)
区 分				期首現在 金額	当期の増減 金額	期末現在 金額	税 務 上 の 注 意 事 項	合五・四・一
当期利益又は当期欠損の金額				①	②	③	1	以後終了事業年度分
損益計算書上の当期純利益				10,190,600	10,190,600		2	
加算経理をした納税充当金				1,017,500	1,017,500		3	
減算経理をした納税充当金				184,300	184,300		4	
損益計算書上の当期純利益				2,455,400	2,455,400		5	
役員給与の税金不払入額							6	
交際費等の税金不払入額							7	
雑損(損失)の税金不払入額							8	
雑損(損失)の税金不払入額							9	
雑損(損失)の税金不払入額							10	
雑損(損失)の税金不払入額							11	
雑損(損失)の税金不払入額							12	
雑損(損失)の税金不払入額							13	
雑損(損失)の税金不払入額							14	
雑損(損失)の税金不払入額							15	
雑損(損失)の税金不払入額							16	
雑損(損失)の税金不払入額							17	
雑損(損失)の税金不払入額							18	
雑損(損失)の税金不払入額							19	
雑損(損失)の税金不払入額							20	
雑損(損失)の税金不払入額							21	
雑損(損失)の税金不払入額							22	
雑損(損失)の税金不払入額							23	
雑損(損失)の税金不払入額							24	
雑損(損失)の税金不払入額							25	
雑損(損失)の税金不払入額							26	
雑損(損失)の税金不払入額							27	
雑損(損失)の税金不払入額							28	
雑損(損失)の税金不払入額							29	
雑損(損失)の税金不払入額							30	
雑損(損失)の税金不払入額							31	
雑損(損失)の税金不払入額							32	
雑損(損失)の税金不払入額							33	
雑損(損失)の税金不払入額							34	
雑損(損失)の税金不払入額							35	
雑損(損失)の税金不払入額							36	

■ 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				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	別表 五(一)
I 利益積立金額の計算に関する明細書				期首現在 金額	当期の増減 金額	期末現在 金額	税 務 上 の 注 意 事 項	合五・四・一
区 分				①	②	③	1	以後終了事業年度分
繰越利益剰余金				3,200,000	400,000	3,600,000	2	
繰越利益剰余金				15,500,000	3,000,000	18,500,000	3	
繰越利益剰余金							4	
繰越利益剰余金							5	
繰越利益剰余金							6	
繰越利益剰余金							7	
繰越利益剰余金							8	
繰越利益剰余金							9	
繰越利益剰余金							10	
繰越利益剰余金							11	
繰越利益剰余金							12	
繰越利益剰余金							13	
繰越利益剰余金							14	
繰越利益剰余金							15	
繰越利益剰余金							16	
繰越利益剰余金							17	
繰越利益剰余金							18	
繰越利益剰余金							19	
繰越利益剰余金							20	
繰越利益剰余金							21	
繰越利益剰余金							22	
繰越利益剰余金							23	
繰越利益剰余金							24	
繰越利益剰余金							25	
繰越利益剰余金							26	
繰越利益剰余金							27	
繰越利益剰余金							28	
繰越利益剰余金							29	
繰越利益剰余金							30	
繰越利益剰余金							31	
繰越利益剰余金							32	
繰越利益剰余金							33	
繰越利益剰余金							34	
繰越利益剰余金							35	
繰越利益剰余金							36	

租税公課の納付状況に関する明細書				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	別表 五(二)
税 目 及 び 事 業 年 度				期首現在 金額	当期の増減 金額	期末現在 金額	税 務 上 の 注 意 事 項	合五・四・一
法人税及び地方税				①	②	③	1	以後終了事業年度分
法人税				1,135,900	1,135,900		2	
法人税							3	
法人税							4	
法人税							5	
法人税							6	
法人税							7	
法人税							8	
法人税							9	
法人税							10	
法人税							11	
法人税							12	
法人税							13	
法人税							14	
法人税							15	
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	
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	

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。

■ 「VBA 法人税確定申告書」で前期の黒字決算から当期に赤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）

表4 所得の金額の計算に関する事項（源泉徴収のデータ入力）

当課利益又は当課欠損の額 | 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 |

市営の所得	退分金額		
	償還	社外流出	
3,850,000	3,850,000	未当	0
		売却地	0

当課欠損の場合はマイナスをつけて入力します。

前課実損金 0

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。

OK 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、「未収還付市区町村民税」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。

【利益積立金額の計算】 資本金等の増減の勘定 記に関する借借書のデータ入力						
【利益積立金額の計算】 資本金等の増減の勘定 記に関する借借書のデータ入力						
区 分	開首積立 利益積立金額	翌期半の減	当期末の増	開首積立 金増立金額	利 益積立金額	
利 益 予 備 金	3,200,000	0	0	3,200,000		
明 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	
未収増付法人税	0	0	1,017,500	1,017,500		017500増付法人税
未収増付都道府県民税	0	0	10,800	10,800		010800増付都道府県民税
未収増付市町村民税	0	0	48,500	48,500		048500増付市町村民税
繰越前資金	29,253,500	29,253,500	25,403,500	25,403,500		
繰越先資金	1,769,800	1,769,800		0		

繰越前資金は「前年度繰越利益 金額」と「当期繰越利益」金額を入力します。
 繰越先資金の金額は附表5(2)の「繰越先資金の計算」から転記されます。

別表(註) 市税に納付した税額に係る前年度のデータ入力

	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 雑金不算入	その他 雑金不算入
繰上及び繰下年度	前年度現在未納税額	当期発生額	延滞金取り出しによる繰行	延滞処理による交付	税金整理による交付	課金整理による交付
繰上(期)	0	0	0	0	0	0
繰下(期)	0	0	0	0	0	0
繰上差分	84,04.01	1,135,900	0	1,135,900	0	0
繰下差分	85,03.31	0	0	0	0	0
当期中間分	0	975,100	0	0	975,100	0
当期末正分	0	-975,100	0	0	0	-975,100
地方法人税 中間	0	42,400	0	0	42,400	0
地方法人税 確定	0	-42,400	0	0	0	-42,400

年月日データは昭和12.31のように入力します。

地方法人税は平成26年10月1日以後に関与する事業年度（平成27年度以降）の法人より提供されます。

	預当金戻戻当金	繰入金	繰入金等のもの	繰入金等以外のもの	繰入金等以外のもの	繰入金等以外のもの
法人税	1,769,800	0	0	0	0	0
繰入金	0	0	0	0	0	0
繰入金等の計	0	0	0	0	0	0
法人税 繰入金等	1,356,700	0	0	0	0	0
事業税及び特別法人事業税	413,100	0	0	0	0	0

O K キャンセル

■ 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28+29+30)	1,146,800
繰引合計 ①+②-③+未収還付法人税額等	45,250,300
差引翌期首現在の利益積立金額 (別表五 (一) 31の①)	45,250,300
未収還付法人税額等	1,146,800
別表五 (一) 検算式は原則一致します。	
別表五 (二) 当期中の納付税額	
充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

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)

事業年度	R5.04.01 R6.03.31	法人名	サンブルデータ株式会社 3月決算
区 分	額	留 保 金	社 外 派 出
当期利益又は当期欠損の額	1 △ 3,850,000	△ 3,850,000	その 他
減価償却した固定資産の額	2 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	3 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	4 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	5 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	6 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	7 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	8 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	9 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	10 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	11 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	12 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	13 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	14 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	15 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	16 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	17 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	18 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	19 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	20 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	21 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	22 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	23 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	24 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	25 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	26 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	27 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	28 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	29 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	30 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	31 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	32 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	33 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	34 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	35 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	36 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	37 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	38 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	39 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	40 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	41 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	42 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	43 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	44 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	45 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	46 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	47 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	48 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	49 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	50 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	51 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	52 1,017,500	1,017,500	その 他

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、都道府県民税と市区町村民税 129,300円の中間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、「未収還付市区町村民税」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

事業年度	R5.04.01 R6.03.31	法人名	サンブルデータ株式会社 3月決算
区 分	額	留 保 金	社 外 派 出
当期利益又は当期欠損の額	1 △ 3,850,000	△ 3,850,000	その 他
減価償却した固定資産の額	2 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	3 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	4 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	5 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	6 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	7 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	8 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	9 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	10 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	11 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	12 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	13 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	14 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	15 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	16 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	17 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	18 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	19 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	20 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	21 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	22 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	23 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	24 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	25 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	26 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	27 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	28 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	29 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	30 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	31 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	32 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	33 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	34 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	35 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	36 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	37 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	38 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	39 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	40 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	41 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	42 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	43 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	44 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	45 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	46 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	47 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	48 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	49 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	50 1,017,500	1,017,500	その 他
減価償却した固定資産の額	51 129,300	129,300	その 他
減価償却した固定資産の額	52 1,017,500	1,017,500	その 他

租税公課の納付状況等に関する明細書

事業年度	R5.04.01 R6.03.31	法人名	サンブルデータ株式会社 3月決算
税 目 及 び 事 業 年 度	額	留 保 金	社 外 派 出
法人税	1 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	2 975,100	975,100	その 他
法人税	3 42,400	42,400	その 他
法人税	4 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	5 975,100	975,100	その 他
法人税	6 42,400	42,400	その 他
法人税	7 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	8 975,100	975,100	その 他
法人税	9 42,400	42,400	その 他
法人税	10 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	11 975,100	975,100	その 他
法人税	12 42,400	42,400	その 他
法人税	13 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	14 975,100	975,100	その 他
法人税	15 42,400	42,400	その 他
法人税	16 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	17 975,100	975,100	その 他
法人税	18 42,400	42,400	その 他
法人税	19 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	20 975,100	975,100	その 他
法人税	21 42,400	42,400	その 他
法人税	22 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	23 975,100	975,100	その 他
法人税	24 42,400	42,400	その 他
法人税	25 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	26 975,100	975,100	その 他
法人税	27 42,400	42,400	その 他
法人税	28 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	29 975,100	975,100	その 他
法人税	30 42,400	42,400	その 他
法人税	31 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	32 975,100	975,100	その 他
法人税	33 42,400	42,400	その 他
法人税	34 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	35 975,100	975,100	その 他
法人税	36 42,400	42,400	その 他
法人税	37 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	38 975,100	975,100	その 他
法人税	39 42,400	42,400	その 他
法人税	40 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	41 975,100	975,100	その 他
法人税	42 42,400	42,400	その 他
法人税	43 1,135,900	1,135,900	その 他
法人税	44 975,100	975,100	その 他
法人税	45 42,400	42,400	その 他

○ 別表 1・別表 1 次葉 法人税の確定申告書

法人税 △975,100 円
地方法人税 △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	△274,400 円
特別法人事業税	△118,500 円

法人道府県民税	△20,800 円 (所得割)
法人道府県民税	10,000 円 (均等割)

○ 第 20 号様式 法人市県民税の申告書

法人市区町村民税 △73,500 円 (所得割)
法人市区町村民税 25,000 円 (均等割)

[illegible][illegible][illegible]

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	R5.04.01 R6.03.31	法人名	サンプルデータ株式会社 3月決算	別表 七(一)
控除前所得金額				1	所得金額控除限度額 (1) × 100 100又は150		2	合五・四・一 以後終了事業年度分
《別表四「52の①」》								
事業年度	区 分	控除未済欠損金額	当期控除額 <small>(1) 災害発生当日又はやむを得ない事情のやんだ日 (2) 被害資産の現状回復のための費用等に係る損失の額 (3) 被害の拡大又は発生の防止のための費用に係る損失の額</small>	翌期繰越額 <small>(10) - (4) 又は(10)と(16)のうち少ない金額</small>				
		3	4	5				
R25.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R27.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R27.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R28.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R28.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R29.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R29.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R30.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R30.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R31.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R31.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R32.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R32.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R33.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R33.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R34.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R34.04.01	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
R35.03.31	青色欠損・繰越みなし欠損・災害損失							
	計							
当	欠損金額 (別表四「52の①」)	3,116,300	欠損金の繰戻し額					
期	災害損失金額							
分	青色欠損金	3,116,300		3,116,300				
	合計			3,116,300				
災害により生じた損失の額の計算								
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	0	固定資産 <small>(固定資産に準ずる損害賠償金を含む)</small>			計 ① + ②			
		①	②	③				
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							
被害資産の現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の防止のための費用に係る損失の額	9							
計 (7)+(8)+(9)	10							
保険金又は損害賠償金等の額	11							
差引災害により生じた損失の額 (10) - (11)	12							
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	13							
中間申告における災害損失欠損金の繰戻し額	14							
繰戻しの対象となる災害損失欠損金額 (16の③と(140の③)-(145の③)のうち少ない金額)	15							
繰越控除の対象となる損失の額 (16の③と(125の③)-(145の③)のうち少ない金額)	16							

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 円を次期に繰り越します。

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	法人税額			975,100	△ 975,100		
人	所得税額等の還付金額						
税	法人税額			975,100	△ 975,100		
	地方法人税額			42,400	△ 42,400		
	小計			1,017,500	△ 1,017,500		
法人	事業税額			274,400	△ 274,400		
事業	特別法人事業税額			118,500	△ 118,500		
税	都道府県民税・法人税割額			20,800	△ 20,800		
・都	都道府県民税・均等割税額	20,000		10,000	10,000		
道府							
県	小計	20,000		423,700	△ 403,700		
民							
税							
法	市町村民税・法人税割額			73,500	△ 73,500		
人	市町村民税・均等割税額	50,000		25,000	25,000		
市	小計	50,000		98,500	△ 48,500		
町							
村							
民							
税	納付税額小	70,000		1,539,700	△ 1,469,700		
消	消費税額						
費							
税							
額							
納	納付税額合計	70,000		1,539,700	△ 1,469,700		

■ 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、「未収還付市区町村民税」48,500 円を確認します。

未収還付事業税△274,400 円と未収還付特別法人事業税△118,500 円の還付金は翌期に益金となります。