

## Point 期首利益積立金額と期首未納税額が不一致とエラーが表示された場合の対応方法

当ワーキングシートで入力した租税公課関連の[期首利益積立金額]と[401. 当期純利益・租税公課の納付状況等の入力]メニューの[5(2)：租税公課の納付状況等]WSで入力した[期首現在未納税額]が一致しない場合は、当WSの入力終了時に、両者の金額が不一致である旨のエクスパートチェックが表示されます。チェックしている項目は、以下のとおりです。

| 期首利益積立金額(メニュー301)  | 期首現在未納税額(メニュー401) |
|--------------------|-------------------|
| 未収還付法人税及び未収還付地方法人税 | 法人税・地方法人税の上段(△印)  |
| 未納法人税及び未納地方法人税     | 法人税・地方法人税の下段      |
| 未収還付道府県民税          | 道府県民税の上段(△印)      |
| 未収還付市町村民税          | 市町村民税の上段(△印)      |
| 未納道府県民税            | 道府県民税の下段          |
| 未納市町村民税            | 市町村民税の下段          |

例えば、当ワーキングシートの[未収還付道府県民税]欄に「100,000円」と入力し、メニュー401>[5(2)：租税公課の納付状況等の入力]WS>[法人住民税・事業税等]>道府県民税の[期首現在未納税額]の上段(△印)に「120,000円」と入力した場合は、以下のエクスパートチェックが表示されます。この場合は、[前期繰越利益積立金額の確認(入力)]WS又は[法人住民税・事業税等]で金額の修正が必要です(適格合併等により被合併法人分の金額を引き継いだ場合は修正不要です。下記の注を参照)。

### ■[前期繰越利益積立金額の確認(入力)]WS

| 行  | 別表五(一)の区分                    | 期首利益積立金額         |
|----|------------------------------|------------------|
| 82 | 仮払諸税                         | △                |
| 83 | 未払事業税等                       | △                |
| 84 | 事業税等の損金算入額(残余財産確定事業年度分)      |                  |
| 85 | 未収還付法人税及び未収還付地方法人税           |                  |
| 86 | 未収還付道府県民税                    | 100,000          |
| 87 | 未収還付市町村民税                    |                  |
| 88 | 繰越損益金                        | 25 1,181,486,000 |
| 89 | 納税充当金                        | 26 327,151,400   |
| 90 | 未払連結法人税個別控除額及び未払連結地方法人税個別控除額 | -168,799,500     |
| 91 | 未納法人税及び未納地方法人税               | 27 △ 195,109,600 |
| 92 | 未払通算税効果額                     | 28               |
| 93 | 未納道府県民税                      | 29 △ 22,337,800  |
| 94 | 未納市町村民税                      | 30 △ 17,029,800  |

### ■[法人住民税・事業税等](メニュー401)

| 税目及び事業年度 | 期首現在未納税額    |
|----------|-------------|
| 道府県民税    | (△) 120,000 |
| 市町村民税    | (△)         |

両者が不一致のため、エクスパートチェックを表示

| エクスパートチェック                                                                   |      |                    |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|---------|---------|
| 次の租税公課関連項目の期首利益積立金額が、次の「5(2)：租税公課の納付状況等」の期首現在未納税額(未決済額)と異なります。当画面の再入力を行いますか？ |      |                    |         |         |
| 行                                                                            | 別表名  | 項目名                | 金額      | 差額      |
| 1                                                                            | 5(1) | 「未収還付道府県民税」        | 100,000 |         |
|                                                                              | 5(2) | 「道府県民税」の[8][7]行の上段 | 120,000 | -20,000 |

(注)以下に該当する場合は、エクスパートチェックが表示されますが問題ありません。[キャンセル]ボタンをクリックし、当画面を終了させてください。

1. 当ワーキングシートを初めて入力する場合(メニュー401の[5(2)：租税公課の納付状況等]WSを未入力のため)。
2. 適格合併等により被合併法人の未収還付税額や未納税額を引き継いだ場合(被合併法人分の金額を別表5(2)では期首現在未納税額に含めて入力し、別表5(1)ではメニュー301>[5(1)：適格合併等による利益積立金額の引継]WSに入力して「増③」欄に表示させる場合)。