

(5) 別表5(2)「納税充当金の計算」欄の計算式

区分名		入力画面
期首納税充当金(30)		メニュー301>[前期繰越利益積立金額の確認(入力)]WS>[納税充当金]欄
繰 入 額	損金経理をした納税充当金(31)	メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[損金経理をした納税充当金]欄
	還付税金の納税充当金受入額(等) 又は 適格合併等による受入額(32)	●メニュー401>[法人税・地方法人税]WS・[法人住民税・事業税等]WS>[法人税・地方法人税][道府県民税][市町村民税][事業税等]の[△充当金取崩]欄 ●メニュー403>[適格合併等による利益積立金額の引継]WS>[納税充当金]欄
取 崩 額	法人税額等(34)	メニュー401>[法人税・地方法人税]WS・[法人住民税・事業税等]WS>[法人税・地方法人税][道府県民税][市町村民税]の[充当金取崩]欄
	事業税及び特別法人事業税(35)	メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[事業税等]の[充当金取崩]欄
	損金算入のもの(36)	メニュー401>[その他の税金]WS>[利子税][延滞金][空欄(22)(23)]の[充当金取崩]欄
	損金不算入のもの(37)	メニュー401>[その他の税金]WS>[加算税等][延滞税][延滞金][過怠税][源泉所得税・外国税][空欄(29)]の[充当金取崩]欄
	納税充当金の戻入による益金 算入額(38)	メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS>[納税充当金の戻入による益金算入額]欄
	仮払税金消却(39)	メニュー401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払法人税及び仮払地方法人税][仮払都道府県民税][仮払市町村民税][仮払事業税等][仮払諸税]の[充当金取崩]欄

(6) 別表5(2)の記載の仕方(国税庁HP)

<https://www.nta.go.jp/publication/pamph/hojin/tebiki2022/pdf/02-08.pdf>