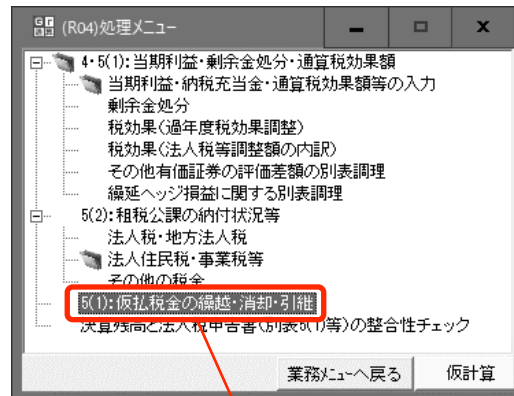


10. 別表5(1)：仮払税金の繰越・消却・引継

メニュー401＞[5(1)：仮払税金の繰越・消却・引継]WSでは、前期以前に仮払経理した税金を当期に消却した場合や適格合併等により引き継いだ「仮払法人税」等の金額を入力します。



(R04)5(1)：仮払税金の繰越・消却・引継

別表5(1)

1：千代田製鉄株式会社 【令和4年度】

【仮払税金の繰越、消却又は引継額】

行	別表五(一)の区分	期首利益積立金額	当期の申告調整	
			当期の増	当期の減
1	仮払法人税及び仮払地方法人税	△	適格合併等	△
			上記以外	△
2	仮払都道府県民税	△	適格合併等	△
			上記以外	△
3	仮払市町村民税	△	適格合併等	△
			上記以外	△
4	仮払事業税等	△	適格合併等	△
			上記以外	△
5	仮払諸税	△	適格合併等	△
			上記以外	△

▲ 1.「当期の増」の「適格合併等」欄には、適格合併等により引き継ぐ金額を入力してください。
 2.「当期の減」の「充当金取崩」欄に入力された金額は、別表(2)の「納税充当金の計算」欄の計算基礎にもなります。
 3.「当期の減」の「損金経理」欄に入力された金額は、別表4で「仮払税金消却額」として加算します。

F1 前項目 F4入力終了 F10処理メニュー

①[期首利益積立金額]欄

期首利益積立金額の各欄には、メニュー301＞[5(1)：前期繰越利益積立金額の確認(入力)]WSで入力した金額が表示されます(金額の修正は、[5(1)：前期繰越利益積立金額の確認(入力)]WSで行います。)

②[当期の増]欄

1)[適格合併等]欄

メニュー301(403)＞[5(1)：適格合併等による利益積立金額の引継]WSで入力した金額が、[適格合併等]欄に初期表示(修正可)されます。

当欄に入力した金額は、別表5(1)の「当期の増③」の上段に「※」印を付けて表示されます。

[適格合併等による利益積立金額の引継]WS(メニュー301)

行	別表五(一)の区分	金額
78	仮払法人税及び仮払地方法人税	△ 12,385,000
79	仮払都道府県民税	△ 15,679,800
80	仮払市町村民税	△ 23,697,500
81	仮払事業税等	△ 38,095,000
82	仮払諸税	△ 124,300

[仮払税金の繰越・消却・引継]WS(メニュー401)

行	別表五(一)の区分	期首利益積立金額	当期の増	
			適格合併等	上記以外
1	仮払法人税及び仮払地方法人税	△	△	12,385,000
2	仮払都道府県民税	△	△	15,679,800
3	仮払市町村民税	△	△	23,697,500
4	仮払事業税等	△	△	38,095,000
5	仮払諸税	△	△	124,300

なお、当ワーキングシートで入力した金額は、メニュー301(403)＞[5(1):適格合併等による利益積立金額の引継]WS＞[仮払法人税及び仮払地方法人税]から[仮払諸税]欄に連動されます。

2) [上記以外]欄

[仮払法人税及び仮払地方法人税]から[仮払諸税]の[上記以外]欄には、[法人税・地方法人税]WS・[法人住民税・事業税等]WS・[その他の税金]WSの[仮払経理納付(下段)]欄で入力した金額が、それぞれ表示されます。

③[当期の減]欄

1) [充当金取崩]欄

前期以前に仮払経理した税金について、当期に納税充当金を取り崩して消却した場合に入力します。当欄に入力した金額は、別表5(1)の各税目の「減②」欄・納税充当金の「減②」欄、別表5(2)の「仮払税金消却(39)」欄に自動転記されます。

2) [仮払経理]欄

[仮払法人税及び仮払地方法人税]から[仮払事業税等]の[仮払経理]欄には、[法人税・地方法人税]WS・[法人住民税・事業税等]WSの[仮払経理納付(上段△)]欄で入力した金額が、それぞれ表示されます(金額の修正は、これらのワーキングシートで行います。)

3) [損金経理]欄

前期以前に仮払経理した税金を当期に損金経理により消却した場合に入力します。当欄に入力した金額は、別表4の「仮払税金消却額(加算・留保)」、別表5(1)の各税目の「減②」欄に自動転記されます。

④仮払税金を消却した場合の別表4等への自動転記(※期首の金額は、メニュー301で入力)

税目	期首利益 積立金額	当期の申告調整			
		当期の増		当期の減	
仮払法人税 及び仮払地 方法人税	※	適格合併等	■別表5(1):増③ 仮払法人税及び仮払地方法人税	充当金取崩	■別表5(1):減② (1) 仮払法人税及び仮払地方法人税 (2) 納税充当金(26) ■別表5(2) 仮払税金消却(39)
		上記以外	■別表5(1):増③ 仮払法人税及び仮払地方法人税 (注)当欄には、[法人税・地方法人 税]WS:法人税・地方法人税(1 ～3)の[仮払経理納付(下段)]欄 で入力した金額が表示されま す。	仮払経理	■別表5(1):減② 仮払法人税及び仮払地方法人税 (注)当欄には、[法人税・地方法人税]WS >[法人税・地方法人税]の[仮払経理納 付(上段△)]欄で入力した金額が表示 されます。
仮払都道府 県民税	※	適格合併等	■別表5(1):増③ 仮払都道府県民税	充当金取崩	■別表5(1):減② (1) 仮払都道府県民税 (2) 納税充当金(26) ■別表5(2) 仮払税金消却(39)
		上記以外	■別表5(1):増③ 仮払都道府県民税 (注)当欄には、[法人住民税・事業 税等]WS:[都道府県民税]の [仮払経理納付(下段)]欄で入力 した金額が表示されます。	仮払経理	■別表5(1):減② 仮払都道府県民税 (注)当欄には、[法人住民税・事業税等] WS>[都道府県民税]の[仮払経理納 付(上段△)]欄の入力金額が表示され ます。
				損金経理	■別表4:加算(留保) 仮払税金消却額 ■別表5(1):減② 仮払都道府県民税

税目	期首利益 積立金額	当期の申告調整			
		当期の増		当期の減	
仮払市町村民税	※	適格合併等	■別表5(1)：増③ 仮払市町村民税	充当金取崩	■別表5(1)：減② (1) 仮払市町村民税 (2) 納税充当金(26) ■別表5(2) 仮払税金消却(39)
		上記以外	■別表5(1)：増③ 仮払市町村民税 (注)当欄には、[法人住民税・事業税等]WS>[市町村民税]の[仮払経理納付(下段)]欄で入力した金額が表示されます。	仮払経理	■別表5(1)：減② 仮払市町村民税 (注)当欄には、[法人住民税・事業税等] WS：市町村民税(11・12)の[仮払経理納付(上段△)]欄で入力した金額が表示されます。
				損金経理	■別表4：加算(留保) 仮払税金消却額 ■別表5(1)：減② 仮払市町村民税
仮払事業税等	※	適格合併等	■別表5(1)：増③ 仮払事業税等	充当金取崩	■別表5(1)：減② (1) 仮払事業税等 (2) 納税充当金(26) ■別表5(2) 仮払税金消却(39)
		上記以外	■別表5(1)：増③ 仮払事業税等 (注)当欄には、[法人住民税・事業税等]WS>[事業税等]の[仮払経理納付(下段)]欄で入力した金額が表示されます。	仮払経理	■別表5(1)：減② 仮払事業税等 (注)当欄には、[法人住民税・事業税等] WS>[事業税]の[仮払経理納付(上段△)]欄で入力した金額が表示されます。
				損金経理	■別表4：加算(留保) 仮払税金消却額 ■別表5(1)：減② 仮払事業税等
仮払諸税	※	適格合併等	■別表5(1)：増③ 仮払諸税	充当金取崩	■別表5(1)：減② (1) 仮払諸税 (2) 納税充当金(26) ■別表5(2) 仮払税金消却(39)
		上記以外	■別表5(1)：増③ 仮払諸税 (注)当欄には、[その他の税金]WS>[利子税(20)～空欄(29)]の[仮払経理納付]欄で入力した金額が表示されます。	仮払経理	
				損金経理	■別表4：加算(留保) 仮払税金消却額 ■別表5(1)：減② 仮払諸税