

法人税及び地方法人税の申告時差額の処理（「決算時＞申告時」の場合）

< 質問 >

前期に発生した法人税及び地方法人税について、下記の会計処理を行いました。

（１） 前期：法人税及び地方法人税の「決算時」の処理

法人税、住民税及び事業税 100,000 / 未払法人税等 100,000

当期において、下記の会計処理を行いました。

（２） 当期：法人税及び地方法人税の「申告時差額」の処理

未払法人税等 20,000 / 法人税、住民税及び事業税 20,000

（３） 当期：法人税及び地方法人税の「申告時」の精算処理

未払法人税等 80,000 / 現預金 80,000

当期のワーキングシートの入力はどうなりますか？

< 回答 >

申告時差額は「納税充当金の戻入による益金算入額」にプラス金額で登録します。  
(事例を分かりやすくするため、当期の法人税及び地方法人税の発生額は省略します)

・「401. 当期純利益・租税公課の納付状況等の登録」WS

[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ

|                    |                  |              |             |              |
|--------------------|------------------|--------------|-------------|--------------|
| 当期利益・納税充当金・通算税効果額等 |                  |              | 通算税効果額の決済額等 | 会計上の通算税効果額の取 |
| 【別表4：当期利益・納税充当金】   |                  |              |             |              |
| 摘 要                |                  |              |             | 金 額          |
| 当期利益又は当期欠損の額       |                  |              |             | 120,000      |
| 加算                 | 損金経理をした納税充当金     | 法人税・住民税及び事業税 | 4           |              |
|                    |                  | 租税公課等        |             |              |
|                    |                  | 計            |             |              |
| 減算                 | 納税充当金の戻入による益金算入額 |              |             | 20,000       |

[5(2)：租税公課の納付状況等] > [法人税・地方法人税]

| 【法人税・地方法人税の納付(還付)状況】 |       |  |     |          |        |         |        |  |        |
|----------------------|-------|--|-----|----------|--------|---------|--------|--|--------|
| 税目及び事業年度             |       |  |     | 期首現在未納税額 | 当期発生税額 | 充当金取崩納付 |        |  |        |
|                      |       |  |     |          |        |         |        |  |        |
| 法人税・地方法人税            | 令     |  | 年   | 月        | 日      | 1       | (△ )   |  | (△ )   |
|                      |       |  | 年   | 月        | 日      |         |        |  |        |
|                      | 令     |  | 5 年 | 4 月      | 1 日    | 2       | (△ )   |  | (△ )   |
|                      | 令     |  | 6 年 | 3 月      | 31 日   |         | 80,000 |  | 80,000 |
|                      | 当期中間分 |  |     |          | 3      |         | 法人税    |  |        |
|                      |       |  |     |          |        |         | 地方法人税  |  |        |
|                      |       |  |     |          |        | 計       |        |  |        |
| 合 計                  |       |  |     | (△ )     | (△ )   | (△ )    |        |  |        |
|                      |       |  |     | 80,000   |        | 80,000  |        |  |        |

(補足) 地方税の場合には、[5(2)：租税公課の納付状況等] > [法人住民税・事業税等]で  
入力してください

参考

下記画面は自動的に繰り越されています。

・「301. 法人税の前期繰越金額等の確認 (修正)」WS

[5(1)：利益積立金額] > [5(1)：前期繰越利益積立金額の確認 (入力)]

|    |                                  |    |          |  |        |        |
|----|----------------------------------|----|----------|--|--------|--------|
| 90 | 納税充当金                            | 26 | 100,000  |  | (自動転記) | (自動転記) |
| 91 | 未払連結法人税個別繰属額及び<br>未払連結地方法人税個別繰属額 |    |          |  | (自動転記) | (自動転記) |
| 92 | 未納法人税及び未納地方法人税                   | 27 | △ 80,000 |  | (自動転記) | (自動転記) |

申告書は下記の表示となります。

■別表4

|   |                                          |    |        |        |     |  |
|---|------------------------------------------|----|--------|--------|-----|--|
| 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<br>(別表八(一)「5」)              | 14 |        |        | ※   |  |
|   | 外国子会社から受ける剰余金の配当等の益金不算入額<br>(別表八(二)「26」) | 15 |        |        | ※   |  |
|   | 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払納に係る還付金額                   | 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<br>(別表四付表「10」)                | 20 |        |        | ※   |  |
|   | 納税充当金の戻入による益金算入額                         | 21 | 20,000 | 20,000 |     |  |
| 算 | 小計                                       | 22 | 20,000 | 20,000 | 外 ※ |  |

■別表5(1)

|                                      |                                 |    |          |          |                |     |
|--------------------------------------|---------------------------------|----|----------|----------|----------------|-----|
| 未<br>納<br>税<br>等<br>の<br>人<br>税<br>等 | 納税充当金                           | 26 | 100,000  | 100,000  |                | 0   |
|                                      | 未納法人税及び未納地方法人税<br>(附帯税を除く。)     | 27 | △ 80,000 | △ 80,000 | 中間 △<br>確定 △ 0 | △ 0 |
|                                      | 未払通算税効果額<br>(附帯税の額に係る部分の金額を除く。) | 28 |          |          | 中間<br>確定       |     |
|                                      | 未納道府県民税<br>(均等割を含む。)            | 29 | △        | △        | 中間 △<br>確定 △   | △   |
|                                      | 未納市町村民税<br>(均等割を含む。)            | 30 | △        | △        | 中間 △<br>確定 △   | △   |

■別表5(2)

| 税目及び事業年度       |    | 期首現在<br>未納税額 | 当期発生税額 | 当期中の納付税額          |                 |                               | 期末現在<br>未納税額 |
|----------------|----|--------------|--------|-------------------|-----------------|-------------------------------|--------------|
|                |    | ①            | ②      | 充当金取崩し<br>による納付 ③ | 仮払経理に<br>よる納付 ④ | 損金経理に<br>よる納付 ⑤               | ①+②-③-④-⑤    |
| 法人税及び<br>地方法人税 | 1  |              |        |                   |                 |                               |              |
|                | 2  | 80,000       |        | 80,000            |                 |                               | 0            |
|                | 3  |              |        |                   |                 |                               |              |
|                | 4  |              | 0      |                   |                 |                               | 0            |
|                | 計  | 80,000       | 0      | 80,000            |                 |                               | 0            |
| 納税充当金の計算       |    |              |        |                   |                 |                               |              |
| 期首納税充当金        | 30 | 100,000      |        | 取                 | その              | 損金算入のもの                       | 36           |
| 繰入額            | 31 |              |        | 崩                 | の               | 損金不算入のもの                      | 37           |
|                | 32 |              |        | 他                 |                 | 納税充当金の戻入による益金算入額              | 38           |
|                | 33 | 0            |        |                   |                 | 仮払税金消却                        | 39           |
| 取崩額            | 34 | 80,000       |        | 額                 | 計               |                               | 40           |
|                | 35 |              |        | 期                 | 末               | (34)+(35)+(36)+(37)+(38)+(39) | 41           |
|                |    |              |        |                   |                 | (30)+(33)-(40)                |              |

(注) 当入力例は、処理の一例です。実際に入力する際は、顧問税理士等にご相談のうえ、各企業の処理方法に基づいて入力してください。