

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

法人税、住民税及び事業税 10,000 / 未払法人税等 10,000

（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 110,000 / 現預金 110,000

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「損金経理をした納税充当金」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	
【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				1	0	
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	10,000		
		租税公課等				
		計		10,000		
減算	納税充当金の戻入による益金算入額					

[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		年	月	日	1	(△)		(△)	
		年	月	日					
	令	5 年	4 月	1 日	2	(△)		(△)	
	令	6 年	3 月	31 日		110,000		110,000	
	当期中間分					3		法人税	
							地方法人税		
							計		
合 計					(△ 30,000)	(△)	(△)		
					110,000			110,000	

(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帰属額及び 未払連結地方法人税個別帰属額				(自動転記)	(自動転記)
92	未納法人税及び未納地方法人税	27	△ 110,000		(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

加	損金経理をした法人税及び地方法人税 (附帯税を除く。)	2					
	損金経理をした道府県民税及び市町村民税	3					
	損金経理をした納税充当金	4	10,000	10,000			
	損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、 加算金、戻付金(戻付金を除く。)及び過払税	5			その他		
	減価償却の償却超過額	6					
	役員給与の損金不算入額	7			その他		
	交際費等の損金不算入額	8			その他		
	通算法人に係る加算額 (別表四付表「5」)	9			外※		
		10					
	小計	11	10,000	10,000	外※		

以後終了事業年度分

■別表5(1)

納 税 充 当 金		26	100,000	110,000	10,000		0
未 (各 事 業 年 度 の 人 税 等 に 対 し て)	未納法人税及び未納地方法人税 (附帯税を除く。)	27	△ 110,000	△ 110,000	中間 確定	△ 2,500	△ 2,500
	未払通算税効果額 (附帯税の額に係る部分の金額を除く。)	28			中間 確定		
	未納道府県民税 (均等割を含む。)	29	△	△	中間 確定	△	△
	未納市町村民税 (均等割を含む。)	30	△	△	中間 確定	△	△

■別表5(2)

税目及び事業年度		期首現在 未納税額	当期発生税額	当期中の納付税額				期末現在 未納税額
		①	②	元金取崩し による納付	仮払経理に よる納付	損金経理に よる納付	③+④-⑤-⑥	⑦
法人税及び地方法人税	・	1						
	5・4・1 6・3・31	2	110,000	110,000				0
	中	3						
	確	4	2,500					2,500
	計	5	110,000	2,500	110,000			2,500
納税充当金の計算								
期首納税充当金	30	100,000		取	損金算入のもの	36		
繰入額	31	10,000		崩	損金不算入のもの	37		
	32			他	仮払税金消却	38		
	計	33	10,000			39		
取崩額	34	110,000		額	計	40	110,000	
	35				(34)+(35)+(36)+(37)+(38)+(39)	41	0	

(二) 令六・四・一以後終了事業年

(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。