

法人税及び地方法人税において中間納付分が全額還付となった場合の処理

< 質問 >

当期の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) 当期：「中間納付時」の処理

法人税、住民税及び事業税 100,000 / 現預金 100,000

(2) 当期：中間分が全額還付となった場合の「決算時」の処理

未収還付法人税等 100,000 / 法人税、住民税及び事業税 100,000

翌期において、下記の会計処理を行いました。

(3) 翌期：還付金の「入金時」の処理

現預金 100,000 / 未収還付法人税等 100,000

当期及び翌期のワーキングシートの入力はようになりますか？

< 回答 >

■ 当期の処理

中間納付時は費用計上していますが、「決算時」に未収還付法人税等に振替計上しているため、別表 5 ( 2 ) の当期中間分で「当期発生税額」と「仮払経理納付」に登録します。

・メニュー 401 > [法人税・地方法人税]WS

| 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 |         |
|-----------|---------|----------|-----------------------------------------|----------|---------|
|           |         |          |                                         | 充当金取崩納付  | 仮払経理納付  |
| 法人税・地方法人税 | 1 年 月 日 | (△ )     |                                         | (△ )     | (△ )    |
|           | 2 年 月 日 | (△ )     |                                         | (△ )     | (△ )    |
|           | 3 年 月 日 |          |                                         |          |         |
|           | 当期中間分   |          | 法人税 89,800<br>地方法人税 10,400<br>計 100,000 |          | 100,000 |
| 合 計       |         | (△ )     | (△ )                                    | (△ )     | (△ )    |
|           |         |          | 100,000                                 |          | 100,000 |

地方税の場合は、[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

申告書は下記の表示となります。

■ 別表 4

| 区 分          |                                                | 総 額     | 処 理 分   |           |
|--------------|------------------------------------------------|---------|---------|-----------|
|              |                                                | ①       | ②       | ③         |
| 当期利益又は当期欠損の額 |                                                | 0       | 0       | 配当<br>その他 |
| 加            | 損金経理をした法人税及び地方法人税<br>(附帯税を除く。)                 | 100,000 | 100,000 |           |
|              | 損金経理をした道府県民税及び市町村民税                            |         |         |           |
|              | 損金経理をした納税充当金                                   |         |         |           |
|              | 損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、<br>加算金、減算金(見納分を除く。 )及び過払税 |         |         | その他       |
|              | 減価償却の償却超過額                                     |         |         |           |
|              | 役員給与の損金不算入額                                    |         |         | その他       |
|              | 交際費等の損金不算入額                                    |         |         | その他       |
|              | 通算法人に係る加算額<br>(別表四附表「5」)                       |         |         | 外※        |
|              |                                                |         |         |           |
|              | 小 計                                            | 100,000 | 100,000 | 外※        |
| 減            | 減価償却超過額の当期認容額                                  |         |         |           |
|              | 納税充当金から支出した事業税等の金額                             |         |         |           |
|              | 受取配当等の益金不算入額<br>(別表八(一)「5」)                    |         |         | ※         |
|              | 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」)       |         |         | ※         |
|              | 受贈益の益金不算入額                                     |         |         | ※         |
|              | 適格現物分配に係る益金不算入額                                |         |         | ※         |
|              | 法人税等の中間納付額及び過払納に係る還付金額                         |         |         |           |
|              | 所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等<br>(別表四附表「10」)          |         |         | ※         |
|              | 通算法人に係る減算額                                     |         |         | ※         |
|              |                                                |         |         |           |
| 算            | 仮払法人税及び仮払地方法人税                                 | 100,000 | 100,000 |           |
|              | 小 計                                            | 100,000 | 100,000 | 外※        |

令五・四・一以後終了事業年度分

■別表5（1）

| 区 分                                                                                                             |                                 | 期<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減 |                        | 差 引 翌 期 首 現 在<br>利 益 積 立 金 額<br>① - ② + ③ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|-----------|------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                                                 |                                 |                  | 減<br>②    | 増<br>③                 |                                           |
| 利 益 準 備 金                                                                                                       | 1                               | 円                | 円         | 円                      | 円                                         |
| 積 立 金                                                                                                           | 2                               |                  |           |                        |                                           |
| 仮払法人税及び仮払地方法人税                                                                                                  | 3                               |                  |           | △ 100,000              | △ 100,000                                 |
| 未収還付法人税及び未収還付地方法人税                                                                                              | 22                              |                  |           | 100,000                | 100,000                                   |
|                                                                                                                 | 23                              |                  |           |                        |                                           |
|                                                                                                                 | 24                              |                  |           |                        |                                           |
| 繰越損益金（損は赤）                                                                                                      | 25                              |                  |           |                        |                                           |
| 納 税 充 当 金                                                                                                       | 26                              |                  |           |                        |                                           |
| 未<br>納<br>法<br>人<br>税<br>等<br>（<br>通<br>対<br>照<br>す<br>る<br>金<br>も<br>の<br>額<br>を<br>立<br>降<br>金<br>く<br>に<br>） | 未納法人税及び未納地方法人税<br>（附帯税を除く。）     | 27 △             | △ 100,000 | 中間 △ 100,000<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>（均等割額を含む。）           | 29 △             | △         | 中間 △<br>確定 △           | △                                         |
|                                                                                                                 | 未納市町村民税<br>（均等割額を含む。）           | 30 △             | △         | 中間 △<br>確定 △           | △                                         |
| 差 引 合 計 額                                                                                                       | 31                              |                  | △ 100,000 | △ 100,000              | 0                                         |

令五・四・一以後終了

■別表5（2）

| 税 目 及 び 事 業 年 度 |     | 期<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 |
|-----------------|-----|--------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|                 |     |              |                      | 充 当 金 取 崩 し<br>に よ る 納 付 | 仮 払 経 理<br>に よ る 納 付 | 納 金 経 理<br>に よ る 納 付 |                    |
| 法人税及び地方法人税      | ・ ・ | 1            |                      |                          |                      |                      |                    |
|                 | ・ ・ | 2            |                      |                          |                      |                      |                    |
|                 | ・ ・ | 3            |                      |                          |                      |                      |                    |
|                 | 中 間 | 3            | 100,000              |                          | 100,000              |                      | 0                  |
|                 | 確 定 | 4            | △ 100,000<br>0       |                          |                      |                      | △ 100,000<br>0     |
|                 | 計   | 5            | △ 100,000<br>100,000 |                          | 100,000              |                      | △ 100,000<br>0     |

（一）  
令五・四・一以後終了事業年

## ■翌期の処理

「入金時」の金額を別表5(2)の「仮払経理納付」の上段に登録します。

・メニュー401>[法人税・地方法人税]WS

| 【法人税・地方法人税の納付(還付)状況】 |          |   |    |             |                   |          |             |  |  |
|----------------------|----------|---|----|-------------|-------------------|----------|-------------|--|--|
| 法人税・地方法人税            | 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 |             |  |  |
|                      | 年        | 月 | 日  |             |                   | 充当金取崩納付  | 仮払経理納付      |  |  |
| 法人税・地方法人税            | 5        | 4 | 1  | (△ 100,000) |                   | (△ )     | △ 100,000   |  |  |
|                      | 6        | 3 | 31 |             |                   |          |             |  |  |
|                      | 当期中間分    |   |    |             | 法人税<br>地方法人税<br>計 |          |             |  |  |
|                      | 合 計      |   |    | (△ 100,000) | (△ )              | (△ )     | (△ 100,000) |  |  |

地方税の場合は、[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

申告書は下記の表示となります。

## ■別表4

| 区 分                                            | ①  | ② 保 留   |         | ③ 社 外 流 出 |   |
|------------------------------------------------|----|---------|---------|-----------|---|
|                                                |    | ②       | ③       | ②         | ③ |
| 当 期 利 益 又 は 当 期 欠 損 の 額                        | 1  | 0       | 0       | 配 当       |   |
| 加                                              |    |         |         | そ の 他     |   |
| 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  |         |         |           |   |
| 損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、<br>加算金、減算金(繰越分を除く。)、及び繰越税 | 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<br>(別表四付表「5」)                       | 9  |         |         | 外 ※       |   |
| 算 還付仮払法人税及び還付仮払地方法人税                           | 10 | 100,000 | 100,000 |           |   |
| 小 計                                            | 11 | 100,000 | 100,000 | 外 ※       |   |
| 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納納に係る還付金額                         | 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 |         |         | ※         |   |
| 算 未収還付法人税及び未収還付地方法人税                           | 21 | 100,000 | 100,000 |           |   |
| 小 計                                            | 22 | 100,000 | 100,000 | 外 ※       |   |

令六・四・一以後終了事業年度分

■別表5（1）

### I 利益積立金額の計算に関する明細書

令六・四・一以後終了

| 区 分                                                                                                                  |                                 | 期 首 現 在<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減 |                    | 差 引 翌 期 首 現 在<br>利 益 積 立 金 額<br>①－②＋③<br>④ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                                      |                                 |                        | 減<br>②    | 増<br>③             |                                            |
| 利 益 準 備 金                                                                                                            | 1                               | 円                      | 円         | 円                  | 円                                          |
| 積 立 金                                                                                                                | 2                               |                        |           |                    |                                            |
| 仮払法人税及び仮払地方法人税                                                                                                       | 3                               | △ 100,000              | △ 100,000 |                    | 0                                          |
| 未収還付法人税及び未収還付地方法人税                                                                                                   | 22                              | 100,000                | 100,000   |                    | 0                                          |
|                                                                                                                      | 23                              |                        |           |                    |                                            |
|                                                                                                                      | 24                              |                        |           |                    |                                            |
| 繰越損益金（損は赤）                                                                                                           | 25                              |                        |           |                    |                                            |
| 納 税 充 当 金                                                                                                            | 26                              |                        |           |                    |                                            |
| 未<br>納<br>法<br>人<br>税<br>等<br>（<br>※<br>対<br>事<br>業<br>年<br>も<br>の<br>に<br>所<br>属<br>す<br>る<br>に<br>関<br>す<br>る<br>） | 未納法人税及び未納地方法人税<br>（附帯税を除く。）     | 27                     | △         | 中間<br>△<br>確定<br>△ | △                                          |
|                                                                                                                      | 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>△<br>確定<br>△ | △                                          |
|                                                                                                                      | 未納市町村民税<br>（均等割を含む。）            | 30                     | △         | 中間<br>△<br>確定<br>△ | △                                          |
| 差 引 合 計 額                                                                                                            | 31                              | 0                      | 0         |                    | 0                                          |

■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+②-④-⑤ |
|-----------------|-----------------|--------------------|-------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------|
|                 |                 |                    |             | 元 当 金 取 崩 し<br>に よ る 納 付 | 仮 払 経 理 に<br>よ る 納 付 | 戻 金 経 理 に<br>よ る 納 付 |                    |         |
|                 |                 | ①                  | ②           | ③                        | ④                    | ⑤                    | ⑥                  |         |
| 法人税及び地方法人税      | ・ ・             | 1                  | 円           | 円                        | 円                    | 円                    | 円                  |         |
|                 | 5・4・1<br>6・3・31 | 2                  | △ 100,000   |                          | △ 100,000            |                      |                    | 0       |
|                 | 中               | 3                  |             | 円                        |                      |                      |                    |         |
|                 | 確 定             | 4                  |             | 0                        |                      |                      |                    | 0       |
|                 | 計               | 5                  | △ 100,000   | 0                        | △ 100,000            |                      |                    | 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。