

都道府県民税において、中間納付が一部還付となった場合の処理

<質問>

当期に発生した都道府県民税について、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：都道府県民税で一部還付が発生した時の「決算時」の処理

未収還付法人税等 30,000／法人税、住民税及び事業税 30,000

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 30,000／未収還付法人税等 30,000

当期及び翌期のワーキングシートの入力はどうなりますか？

<回答>

■当期の処理

別表5(2)には、「中間納付時」の100,000を「当期発生額」に、「決算時」の30,000を「仮払経理納付」に差額分の70,000を「損金経理納付」に登録します。

・メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS

【法人住民税・事業税等の納付(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	当期中の納付税額			期末現在未納税額	
令	年	月	日	(Δ)	充当金取崩納付	仮払経理納付	損金経理納付	(Δ)	(Δ)
道庁県民税				(Δ)	(Δ)	(Δ)	(Δ)	(Δ)	(Δ)
				(Δ)	(Δ)	(Δ)	(Δ)	(Δ)	(Δ)
当期中間分			8		100,000	30,000	70,000		0

※法人税の場合は、[5(2)：租税公課の納付状況等]>[法人税・地方法人税]WS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

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						以後終了事業年度分
	損金経理をした道府県民税及び市町村民税	3	100,000	100,000				
	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。)、 加算金、経理金(延納分を除く。)及び通算税	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 (別表四附表「5」)	9				外※		
		10						
	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 (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 (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 (別表四附表「10」)	20				※		
算	仮払都道府県民税	21	30,000	30,000				
	小計	22	30,000	30,000	外※			

■別表5（1）

I 利益積立金額の計算に関する明細書									
区 分		期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減			差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額 ① - ② + ③			
			減		増				
		①	②		③	④			
利 益 準 備 金		1	円		円	円		円	
積 立 金		2							
仮 払 都 道 府 県 民 税		3			△ 30,000	△ 30,000			
未 収 還 付 道 府 県 民 税		23			30,000	30,000			
		24							
納 税 充 当 金		26							
未 納 法 人 税 等	未納法人税及び未納地方法人税 (附帯税を除く。)	27	△	△	中間 △ 確定 △	△			
	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 (均等割額を含む。)	29	△	△ 100,000	中間 △ 100,000 確定 △ 0	△ 0		0	
	未納市町村民税 (均等割額を含む。)	30	△	△	中間 △ 確定 △	△			

■別表5（2）

道 府 県 民 税	道	6								年 度 分
	府	7								
	県	8		100,000		30,000		70,000	0	
	中 間	9	△	30,000				△	30,000	
	確 定	10	△	30,000		30,000		△	30,000	
税	計			100,000					0	

納 税 充 当 金 の 計 算									
期 首 納 税 充 当 金	30	円	取 崩 額	36	円	損 金 算 入 の も の	37		
繰 入 額	31		損 金 不 算 入 の も の	38		損 金 算 入 の も の	39		
	32		他	40		損 金 算 入 の も の	41		
	33	0	計	42		損 金 算 入 の も の	43		
	34		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	44		損 金 算 入 の も の	45		
	35		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	46		損 金 算 入 の も の	47		
	36		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	48		損 金 算 入 の も の	49		
	37		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	50		損 金 算 入 の も の	51		
	38		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	52		損 金 算 入 の も の	53		
	39		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	54		損 金 算 入 の も の	55		
	40		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	56		損 金 算 入 の も の	57		
	41		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	58		損 金 算 入 の も の	59		
	42		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	60		損 金 算 入 の も の	61		
	43		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	62		損 金 算 入 の も の	63		
	44		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	64		損 金 算 入 の も の	65		
	45		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	66		損 金 算 入 の も の	67		
	46		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	68		損 金 算 入 の も の	69		
	47		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	70		損 金 算 入 の も の	71		
	48		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	72		損 金 算 入 の も の	73		
	49		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	74		損 金 算 入 の も の	75		
	50		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	76		損 金 算 入 の も の	77		
	51		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	78		損 金 算 入 の も の	79		
	52		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	80		損 金 算 入 の も の	81		
	53		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	82		損 金 算 入 の も の	83		
	54		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	84		損 金 算 入 の も の	85		
	55		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	86		損 金 算 入 の も の	87		
	56		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	88		損 金 算 入 の も の	89		
	57		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	90		損 金 算 入 の も の	91		
	58		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	92		損 金 算 入 の も の	93		
	59		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	94		損 金 算 入 の も の	95		
	60		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	96		損 金 算 入 の も の	97		
	61		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	98		損 金 算 入 の も の	99		
	62		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	100		損 金 算 入 の も の	101		
	63		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	102		損 金 算 入 の も の	103		
	64		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	104		損 金 算 入 の も の	105		
	65		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	106		損 金 算 入 の も の	107		
	66		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	108		損 金 算 入 の も の	109		
	67		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	110		損 金 算 入 の も の	111		
	68		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	112		損 金 算 入 の も の	113		
	69		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	114		損 金 算 入 の も の	115		
	70		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	116		損 金 算 入 の も の	117		
	71		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	118		損 金 算 入 の も の	119		
	72		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	120		損 金 算 入 の も の	121		
	73		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	122		損 金 算 入 の も の	123		
	74		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	124		損 金 算 入 の も の	125		
	75		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	126		損 金 算 入 の も の	127		
	76		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	128		損 金 算 入 の も の	129		
	77		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	130		損 金 算 入 の も の	131		
	78		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	132		損 金 算 入 の も の	133		
	79		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	134		損 金 算 入 の も の	135		
	80		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	136		損 金 算 入 の も の	137		
	81		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	138		損 金 算 入 の も の	139		
	82		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	140		損 金 算 入 の も の	141		
	83		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	142		損 金 算 入 の も の	143		
	84		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	144		損 金 算 入 の も の	145		
	85		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	146		損 金 算 入 の も の	147		
	86		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	148		損 金 算 入 の も の	149		
	87		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	150		損 金 算 入 の も の	151		
	88		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	152		損 金 算 入 の も の	153		
	89		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	154		損 金 算 入 の も の	155		
	90		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	156		損 金 算 入 の も の	157		
	91		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	158		損 金 算 入 の も の	159		
	92		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	160		損 金 算 入 の も の	161		
	93		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	162		損 金 算 入 の も の	163		
	94		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	164		損 金 算 入 の も の	165		
	95		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	166		損 金 算 入 の も の	167		
	96		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	168		損 金 算 入 の も の	169		
	97		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	170		損 金 算 入 の も の	171		
	98		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	172		損 金 算 入 の も の	173		
	99		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	174		損 金 算 入 の も の	175		
	100		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	176		損 金 算 入 の も の	177		
	101		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	178		損 金 算 入 の も の	179		
	102		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	180		損 金 算 入 の も の	181		
	103		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	182		損 金 算 入 の も の	183		
	104		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	184		損 金 算 入 の も の	185		
	105		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	186		損 金 算 入 の も の	187		
	106		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	188		損 金 算 入 の も の	189		
	107		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	190		損 金 算 入 の も の	191		
	108		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	192		損 金 算 入 の も の	193		
	109		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	194		損 金 算 入 の も の	195		
	110		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	196		損 金 算 入 の も の	197		
	111		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	198		損 金 算 入 の も の	199		
	112		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	200		損 金 算 入 の も の	201		
	113		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	202		損 金 算 入 の も の	203		
	114		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	204		損 金 算 入 の も の	205		
	115		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	206		損 金 算 入 の も の	207		
	116		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	208		損 金 算 入 の も の	209		
	117		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	210		損 金 算 入 の も の	211		
	118		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	212		損 金 算 入 の も の	213		
	119		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	214		損 金 算 入 の も の	215		
	120		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	216		損 金 算 入 の も の	217		
	121		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	218		損 金 算 入 の も の	219		
	122		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	220		損 金 算 入 の も の	221		
	123		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	222		損 金 算 入 の も の	223		
	124		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	224		損 金 算 入 の も の	225		
	125		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	226		損 金 算 入 の も の	227		
	126		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	228		損 金 算 入 の も の	229		
	127		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	230		損 金 算 入 の も の	231		
	128		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	232		損 金 算 入 の も の	233		
	129		(34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39)	234		損 金 算 入 の も の	235		</

■翌期の処理

別表5（2）の期首現在未納税額の上段に 30,000 が転記されているため、その取崩として、「仮払経理納付」の上段に同額を登録します。

・メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS

【法人住民税・事業税等の納付(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	当期中の納付税額	
				充当金取崩納付	仮払経理納付
道府県民 税	年 月 日	(△)		(△)	(△)
	年 月 日				
	令 5 年 4 月 1 日	(△ 30,000)		(△)	(△ 30,000)
	令 6 年 3 月 31 日				

※法人税の場合は、[5(2)：租税公課の納付状況等]＞[法人税・地方法人税]WS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）]

1. 期首現在利益積立金額を入力してください。(別表五(一))					
行	別表五(一)の区分	期首利益積立金額	調整 区分	当期の認容処理	
				加算(当期の増)	減算(当期の減)
79	仮払法人税及び仮払地方法人税	△		(メニュー401で入力)	(メニュー401で入力)
80	仮払都道府県民税	△ 30,000		(メニュー401で入力)	(メニュー401で入力)
81	仮払市町村民税	△		(メニュー401で入力)	(メニュー401で入力)
82	仮払事業税等	△		(メニュー401で入力)	(メニュー401で入力)
83	仮払諸税	△		(メニュー401で入力)	(メニュー401で入力)
84	未払事業税等	△			
85	事業税等の損金算入額(残余財産確定事業年度分)				
86	未取還付法人税及び未取還付地方法人税			(自動転記)	(自動転記)
87	未取還付道府県民税	30,000		(自動転記)	(自動転記)
88	未取還付市町村民税			(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				
	損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、 加算金、延滞金(基納分を除く。)及び通算税	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※	
	還付仮払都道府県民税	10	30,000	30,000		
減	小計	11	30,000	30,000	外※	
	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 (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 (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 (別表四付表「10」)	20			※	
	未収還付道府県民税	21	30,000	30,000		
	小計	22	30,000	30,000	外※	

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 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減			差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額 ① - ② + ③					
			減		増						
		①	②	③	④						
		円	円	円	円						
利 益 準 備 金		1									
積 立 金		2									
仮 払 都 道 府 県 民 税		3	△ 30,000	△ 30,000					0		
未 収 還 付 道 府 県 民 税		23	30,000	30,000							
		24									
納 税 充 当 金		26									
未 納 法 人 税 等	未納法人税及び未納地方法人税 (附帯税を除く。)	27	△	△	中間 確定	△ △		△			
	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）

道府県民税	・ ・		6						千 度 分	
	5・4・1 6・3・31		7	△	30,000		△	30,000		0
	当期分	中	間	8						
		確	定	9						
	税	計		10	△	30,000		△		30,000
納 税 充 当 金 の 計 算										
期首	納 税 充 当 金		30		円	取	損 金 算 入 の も の		36	円
繰入額	損金経理をした納税充当金		31			崩 の 他 額	損 金 不 算 入 の も の		37	
			32						38	
	計 (31)+(32)		33		0		仮 払 税 金 消 却		39	
取崩額	法人税額等 (5の㊦)+(10の㊦)+(15の㊦)		34			額	計 (34)+(35)+(36)+(37)+(38)+(39)		40	0
	事業税及び特別法人事業税 (19の㊦)		35				期 末 納 税 充 当 金 (30)+(33)-(40)		41	0

（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。