

通算子法人の通算税効果額の申告時差額の処理（未払金が「決算時<申告時」の場合）

<質問>

通算子法人で、通算税効果額について、下記の会計処理を行いました。
当期のワーキングシートの入力は、どうなりますか？

前期に発生した通算税効果額について、下記の会計処理を行いました。

(1) 前期：通算税効果額の「決算時」の処理

法人税、住民税及び事業税 100,000 / 未払金（通算税効果額） 100,000

当期において、下記の会計処理を行いました。

(2) 当期：通算税効果額の「申告時差額」の処理

法人税、住民税及び事業税 20,000 / 未払金（通算税効果額） 20,000

(3) 当期：通算税効果額の「申告時」の精算処理

未払金（通算税効果額） 120,000 / 現預金 120,000

< 回答 >

前期は未払金（通算税効果額）として計上しているため、申告差額は「損金経理をした通算税効果額 附帯税以外分」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、当期の通算税効果額の発生額は省略します）

・メニュー401 > [当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力(必須)]WS

[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ

【別表4付表：損金経理をした通算税効果額(連結法人税個別帰属額等)・収益として経理した通算税効果額(連結法人税個別帰属額等)】

摘要		金額		通算親法人のみ入力(金額)
加算	損金経理をした通算税効果額	附帯税以外分	1 (A) 20,000	
		附帯税(利子税を除く)分	2	
減算	損金経理をした連結法人税個別帰属額等	附帯税以外分	(B)	(C)
		附帯税(利子税を除く)分		
	収益として経理した通算税効果額	附帯税以外分	(2)	
		附帯税(利子税を除く)分		
減算	収益として経理した連結法人税個別帰属額等	附帯税以外分	(E)	(F)
		附帯税(利子税を除く)分	7	

[通算税効果額の決済額等]タブ

【別表5(2)：通算税効果額等の発生額・決済額】

事業年度	期首現在未決済額	当期発生額	当期中の決済額		期末現在未決済額
			支払額	受取額	
42					
43	120,000		120,000		0
当期分	44	適格合併等			
		附帯税		内	
		中間			
		損益通算分	自動計算		
		非特定欠損金配賦額分	自動計算		
当期発生額					
		試験研究費特別控除分	自動計算		
		上記以外分			自動計算
合計	45	120,000	自動計算	(G) 120,000 (H)	自動計算

▲「当期分」の「支払額」欄の内書は、本書に入力した支払額のうち、附帯税分を入力します。

[会計上の通算税効果額の取崩額等]タブ

【別表5(1)：通算税効果額等の未払金・未収入金】

別表5(1)の区分	期首現在利益積立金額	当期の申告調整		差引(翌期首現在利益積立金額)
		増	減	
未払金(通算税効果額)	100,000	内 別表4付表(A) 20,000	内 別表5(2)(G) 120,000	0
		内 適格合併等	内 上記以外	
		計 20,000	計 120,000	
未収入金(通算税効果額)	△ (1)	内 別表4付表(D)△	内 別表5(2)(H)△	△
		内 適格合併等 △	内 上記以外 △	
		計 △	計 △	

▲「未払金(通算税効果額)」の「減」の「別表5(2)」欄には、「当期中の決済額」の「支払額」の「計」から「附帯税分」を控除した金額を表示しています。

申告書は下記の表示となります。

別表4付表

区 分	①	処 分		
		留 保	社 外 流 出	
	①	②	③	
加				
損金経理をした通算税効果額(附帯税の額に係る部分の金額を除く。)	1	20,000	20,000	
損金経理をした通算税効果額の支払額(附帯税の額に係る部分の金額に限る。)	2			その他
他の通算法人に対する通算法人株式の譲渡損失額	3			その他
当初支払利子配賦額の控除不足額の益金算入額 (別表八(一)付表「24」)	4			※
通 算 法 人 に 係 る 加 算 額 (1)から(4)までの計)	5	20,000	20,000	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						
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	④
		減	増			
	①	②	③			
利 益 準 備 金	1					
積 立 金	2					
未 払 金 (通 算 税 効 果 額)	3	100,000	120,000	20,000		0
納 税 充 当 金	26					
未 納 税 額	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	△	120,000	△	120,000

令六・四・一以後終了事業年度分

別表5(2)

通 算 法 人 の 通 算 税 効 果 額 の 発 生 状 況 等 の 明 細						
事 業 年 度	期 首 現 在 未 決 済 額	当 期 発 生 額	当 期 中 の 決 済 額		期 末 現 在 未 決 済 額	
			支 払 額	受 取 額		
	①	②	③	④	⑤	
42						
43	120,000		120,000		0	
当 期 分	44		中間 確定			
計	45	120,000		120,000	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。

以上