

異 動 届 出 書

(法人税 消費税)

※整理番号

※通算グループ整理番号

税務署受付印

| | | | |
|--|---|--------------------------|-----------------------|
| <p style="text-align: center;">令和 年 月 日</p> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">税務署長殿</p> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">次の事項について異動したので届け出ます。</p> | 提出区分 | (フリガナ) 本店又は主たる事務所の所在地 | 〒 電話 () - |
| | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 通算親法人が提出する場合 通算親法人となる法人が提出する場合 通算子法人が提出する場合 通算子法人となる法人が提出する場合 | (フリガナ) 納 税 地 | 〒 |
| | (フリガナ) 法 人 等 の 名 称 | 法 人 番 号 | 代 表 者 氏 名 |
| | (フリガナ) 代 表 者 住 所 | 〒 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| 異 動 事 項 等 | 異 動 前 | 異 動 後 | 異 動 年 月 日 (登記年月日) |
|-----------|-------|-------|----------------------|
| | | | |

| | | |
|-----------|-------|-------|
| 所 轄 税 務 署 | 税 務 署 | 税 務 署 |
|-----------|-------|-------|

| | | | |
|-----------------------|---|--|--|
| 納 税 地 等 を 変 更 し た 場 合 | 給与支払事務所等の移転の有無 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 (名称等変更有) <input type="checkbox"/> 無 (名称等変更無) | | |
| | ※ 「有」及び「無 (名称等変更有)」の場合には「給与支払事務所等の開設・移転・廃止届出書」の提出も必要です。 | | |

| | | | |
|-------------|--------------------------------------|--|--|
| 事業年度を変更した場合 | 変更後最初の事業年度：(自)令和 年 月 日 ～ (至)令和 年 月 日 | | |
|-------------|--------------------------------------|--|--|

| | | |
|----------|--|--|
| 合併、分割の場合 | 合 併 <input type="checkbox"/> 適格合併 <input type="checkbox"/> 非適格合併 | 分 割 <input type="checkbox"/> 分割型分割 <input type="checkbox"/> 適 格 <input type="checkbox"/> その他 <input type="checkbox"/> 分社型分割 <input type="checkbox"/> 適 格 <input type="checkbox"/> その他 |
|----------|--|--|

(その他参考となるべき事項)

| | |
|-----------|--|
| 税 理 士 署 名 | |
|-----------|--|

| | | | | | | |
|-------------|----|-----|----------|----|----|----|
| ※税務署 処理欄 | 部門 | 決算期 | 業種 番号 | 番号 | 入力 | 名簿 |
|-------------|----|-----|----------|----|----|----|

異動届出書の記載要領等

1 この届出書は、法人（国及び地方公共団体の特別会計、法人税法第2条第29号の2に規定する法人課税信託の受託者である個人を含みます。以下同じです。）が事業年度等の変更、納税地の異動、資本金の額等の異動、商号又は名称の変更、代表者の変更、事業目的の変更、法人の合併、法人の分割による事業の譲渡若しくは譲受け、法人区分の変更、法人の解散（信託の終了を含みます。）・清算終了、支店・工場等の異動等をした場合に、これを所轄の税務署長に届け出るときに使用してください。

なお、表題の「法人税 消費税）」には、届け出る税目のにレ印を付してください。

※ 「法人の消費税異動届出書（第11号様式）」に係る異動事項又は「適格請求書発行事業者登録簿の記載事項変更届出書」に係る変更事項について、この届出書の「消費税」のにレ印を付して提出した場合は、重ねて「法人の消費税異動届出書（第11号様式）」又は「適格請求書発行事業者登録簿の記載事項変更届出書」を提出する必要はありません。

2 この届出書は、異動のあった法人の納税地の所轄税務署長（納税地の異動があった場合には、異動前の納税地の所轄税務署長）に1通（調査課所管法人にあっては2通）提出してください。

3 各欄は、次により記載してください。

- (1) 「提出区分」欄は、通算親法人、通算親法人となる法人、通算子法人又は通算子法人となる法人がこの届出書を提出する場合にレ印を付してください。
- (2) 提出法人が外国法人である場合には、「本店又は主たる事務所の所在地」欄は国外の本店又は主たる事務所の所在地を記載してください。
- (3) 法人の合併等に係る異動の場合は、「異動事項等」の各欄は、次の記載事項により記載してください。

イ 本店又は主たる事務所の所在地の異動の場合

| 異 動 事 項 等 | 異 動 前 | 異 動 後 | 異動年月日 (登記年月日) |
|----------------|-------------|------------|--------------------------|
| 本店又は主たる事務所の所在地 | ○○○ △△△ □□ | △△△ □□□ ○○ | 04・〇・〇 |
| | ↑ 異動内容を記載 ↑ | | ↑ (転出) 法務局の本店移転登記の日を記載 ↑ |

ロ 吸収合併の場合（被合併法人）

| 異 動 事 項 等 | 異 動 前 | 異 動 後 | 異動年月日 (登記年月日) |
|-----------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 吸 収 合 併 | 被合併法人(株) ●●● (▲▲市□□町) | 合併法人(株) ○○○ (△△市××町) | (合併期日) 04・〇・〇 |
| | ↓ 被合併法人の名称及び本店所在地(合併前)を記載 ↓ | ↓ 合併法人の名称及び本店所在地を記載 ↓ | ↓ 合併契約書において合併の効力発生日と定めた日を記載 ↓ |

(注) 1 通算子法人が合併等で通算親法人との間に通算完全支配関係を有しなくなった場合は、通算親法人は、別途「通算完全支配関係を有しなくなった旨を記載した書類」を提出してください。

2 消費税の課税事業者である法人が合併により消滅した場合、その合併法人は「合併による法人の消滅届出書（第8号様式）」を被合併法人の納税地の所轄税務署長に提出してください。

(4) 普通法人に該当していた一般社団法人若しくは一般財団法人が公益法人等に該当することとなった場合又は公益法人等に該当していた一般社団法人若しくは一般財団法人が普通法人に該当することとなった場合等、法人の区分に変更があった場合は、「異動事項等」欄に「法人区分の変更」と記載の上、右側の各欄にそれぞれ異動前、異動後の法人区分等を記載してください。なお、公益法人等に該当することとなった場合には「(その他参考となるべき事項)」欄に収益事業の有無を併せて記載してください。

(注) 法人区分は、一般社団法人又は一般財団法人のうち、①公益認定を受けているものを「公益認定法人」、②法人税法上の非営利型法人に該当しているものを「非営利型法人」、①及び②以外のものを「普通法人」としてください。

(5) 「所轄税務署」欄には、納税地を異動した場合のみ記載してください。

(6) 「納税地等を変更した場合」欄には、給与支払事務所等の移転の有無について、該当するにレ印を付してください。

なお、給与支払事務所等の移転がなく、名称等に変更があった場合には、「無(名称等変更有)」にレ印を付してください。

(注) 「有」及び「無(名称等変更有)」の場合は、「給与支払事務所等の開設・移転・廃止届出書」の提出も必要です。

(7) 「合併、分割の場合」欄には、該当するにレ印を付してください。

なお、分割の場合には、分割型分割、分社型分割の区分のほか、適格分割に該当するかどうかの区分もにレ印を付してください。

また、信託の併合は合併とみなされるので、適格合併、非適格合併のいずれかのにレ印を付してください。

(注) 信託の分割は、分割型分割に含まれるものとされています。

(8) 「税理士署名」欄は、この届出書を税理士又は税理士法人が作成した場合に、その税理士等が署名してください。

(9) 「※」欄は、記載しないでください。

4 異動事項の内容確認のため、定款等の写しを確認させていただく場合があります。

5 留意事項

○ 法人課税信託の名称の併記

法人税法第2条第29号の2に規定する法人課税信託の受託者がその法人課税信託について、国税に関する法律に基づき税務署長等に申請書等を提出する場合には、申請書等の「法人等の名称」の欄には、受託者の法人名又は氏名のほか、その法人課税信託の名称を併せて記載してください。なお、受託者が個人である場合には「代表者氏名」及び「代表者住所」をそれぞれ「氏名」及び「住所」と読み替えて記載してください。

| | | | | | |
|--------------------------|--|---|---|--------------------------|--------------------------|
| 令和 年 月 日 税務署長殿 | | 所管 業種目 | 概況書 要 否 | 別表等 ※ | 青色申告 一連番号 |
| 納税地 (フリガナ) 電話() - | 通算グループ 整理番号 通算親法人 整理番号 | 法人区分 <small>普通法人、中絶の無償法人等、特例法人等又は法人格のある団体等</small> | 事業年度 (至) | 整理番号 | 事業年度 (至) |
| 法人名 (フリガナ) | 事業種目 <small>期末現在の資本金の額又は出資金の額 同上が1億円以下の普通法人のうち小法人に該当しないもの</small> | 非小法人 | 売上金額 <small>兆 十億 百万</small> | 申告年月日 | 申告年月日 |
| 代表者 (フリガナ) | 同非区分 <small>特別 同族会社 同族会社 同族会社</small> | 旧納税地及び 旧法人名等 | 申告区分 <small>通信用印 確認 庁指定 局指定 指導等 区分</small> | 年月日 | 年月日 |
| 代表者住所 | 添付書類 <small>【別列照表、損益計算書、株主(社員)資本等変動計算書又は損益金処分表、勘定科目内訳明細書、事業概況書、組織再編成に係る契約書等の写し、組織再編成に係る移転資産等の明細書】</small> | 法人税 | 適用額明細書 提出の有無 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

令和 年 月 日 事業年度分の法人税 申告書
 課税事業年度分の地方法人税 申告書
 (中間申告の場合 令和 年 月 日)

税理士法第30条の
 書面提出有

税理士法第33条の
 2の書面提出有

| | | | | | | | | |
|-----------------|--|----|--|--|---|---|---|---|
| この申告書による法人税額の計算 | 所得金額又は欠損金額 (別表四「52」の①) | 1 | | | | | | |
| | 法人税額 (48) + (49) + (50) | 2 | | | | | | |
| | 法人税額の特別控除額 (別表六(六)「5」) | 3 | | | | | | |
| | 税額控除超過額相当額の加算額 | 4 | | | | | | |
| | 課税土地譲渡利益金額 (別表二(一)「24」・(別表二(二)の二)「25」+別表三(三)「20」) | 5 | | | 0 | 0 | 0 | |
| | 同上に対する税額 (62) + (63) + (64) | 6 | | | | | | |
| | 課税留保金額 (別表三(一)「4」) | 7 | | | 0 | 0 | 0 | |
| | 同上に対する税額 (別表三(二)「8」) | 8 | | | | | | |
| | 法人税額計 (2) - (3) + (4) + (6) + (8) | 9 | | | | | | |
| | 分配時調整外国税額当額及び外国関係会社等に係る控除対象所得調整等相当額の控除額 (別表六(一)「17」+別表七(三)「3」) | 10 | | | | | | |
| | 仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額 | 11 | | | | | | |
| | 控除税額 ((9)-(10)-(11)と(18)のうち少ない金額) | 12 | | | | | | |
| | 差引所得に対する法人税額 (9) - (10) - (11) - (12) | 13 | | | | | 0 | 0 |
| | 中間申告分の法人税額 | 14 | | | | | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|-------------------|--|----|--|--|--|--|---|---|
| この申告書による地方法人税額の計算 | 課税標準の法人税額 | 28 | | | | | | |
| | 課税留保金額に対する法人税額 (8) | 29 | | | | | | |
| | 課税標準法人税額 (28) + (29) | 30 | | | | | 0 | 0 |
| | 地方法人税額 (53) | 31 | | | | | | |
| | 税額控除超過額相当額の加算額 (別表六(二)付表六「14」の計) | 32 | | | | | | |
| | 課税留保金額に係る地方法人税額 (54) | 33 | | | | | | |
| | 所得地方法人税額 (31) + (32) + (33) | 34 | | | | | | |
| | 分配時調整外国税額当額及び外国関係会社等に係る控除対象所得調整等相当額の控除額 (別表六(一)「17」+別表七(三)「3」) | 35 | | | | | | |
| | 仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除地方法人税額 | 36 | | | | | | |
| | 外国税額の控除額 ((34)-(35)-(36)と(55)のうち少ない金額) | 37 | | | | | | |
| | 差引地方法人税額 (34) - (35) - (36) - (37) | 38 | | | | | 0 | 0 |
| | 中間申告分の地方法人税額 | 39 | | | | | 0 | 0 |
| | 差引確定(中間申告の場合はその地方法人税額)税額とし、マイナス(38) - (39) の場合は(42)へ記入 | 40 | | | | | 0 | 0 |

| | |
|--|------|
| 控除税額の計算 所得税の額 (別表六(一)「6」の③) 16 外国税額 (別表六(一)「23」) 17 計 (16) + (17) 18 控除した金額 (12) 19 控除しきれなかった金額 (18) - (19) 20 この申告による還付金額 所得税額等の還付金額 (20) 21 中間納付額 (14) - (13) 22 欠損金の繰戻しによる還付請求税額 23 計 (21) + (22) + (23) 24 この申告が修正申告である場合のこの申告により納付すべき法人税額は減少する還付請求税額 (57) 25 欠損金等の当期控除額 (別表七(一)「4」の①+別表七(一)「9」若しくは「21」又は別表七(四)「10」) 26 現期へ繰り越す欠損金額 (別表七(一)「5」の合計) 27 この申告による還付金額 外国税額の還付金額 (67) 41 中間納付額 (39) - (38) 42 計 (41) + (42) 43 この申告が修正申告である場合のこの申告により納付すべき地方法人税額 (61) 44 剰余金・利益の配当 (剰余金の分配) の金額 剰余資産の最後の分配又は引渡しの日 令和 年 月 日 決算確定の日 令和 年 月 日 還付を受ける金融機関等 銀行 本店・支店 郵便局名等 金庫・組合 出張所 預金 農協・漁協 本所・支所 口座番号 ゆうちょ銀行の貯金記号番号 - ※税務署処理欄 | 税理士名 |
|--|------|

別表一 各事業年度の所得に係る申告書一内国法人の分…令七・四・一以後終了事業年度等分

| | | | | |
|-------|---|---|-----|--|
| 事業年度等 | : | : | 法人名 | |
|-------|---|---|-----|--|

別表一次葉 令七・四・一以後終了事業年度等分

| 法人税額の計算 | | | | | | | | |
|---|--------|---|--|---------------------------------------|----------|----------------|--|----|
| (1)のうち中小法人等の年800万円相当額以下の金額 (1)と800万円× $\frac{1}{12}$ のうち少ない金額)又は(別表一「5」) | 45 | 000 | (45)の15%、17%又は19%相当額 | 48 | | | | |
| (1)のうち特例税率の適用がある協同組合等の年10億円相当額を超える金額 (1)-10億円× $\frac{1}{12}$ | 46 | 000 | (46)の22%相当額 | 49 | | | | |
| その他の所得金額 (1)-(45)-(46) | 47 | 000 | (47)の19%又は23.2%相当額 | 50 | | | | |
| 地方法人税額の計算 | | | | | | | | |
| 所得の金額に対する法人税額 (28) | 51 | 000 | (51)の10.3%相当額 | 53 | | | | |
| 課税留保金額に対する法人税額 (29) | 52 | 000 | (52)の10.3%相当額 | 54 | | | | |
| この申告が修正申告である場合の計算 | | | | | | | | |
| 法人税額の計算 | この申告前の | 法人税額 | 55 | 地方 この 申告 前の 税額 の 計算 | 確定地方法人税額 | 58 | | |
| | | 還付金額 | 56 | | 還付金額 | 59 | | |
| | | この申告により納付すべき法人税額又は減少する還付請求税額 ((15)-(55))若しくは((15)+(56))又は((56)-(24)) | 57 | | 外 | 欠損金の繰戻しによる還付金額 | | 60 |
| | | 00 | この申告により納付すべき地方法人税額 ((40)-(58))若しくは((40)+(59)+(60))又は((59)-(43))+((60)-(43の外書))) | | 61 | 00 | | |
| 土地譲渡税額の内訳 | | | | | | | | |
| 土地譲渡税額 (別表三(二)「25」) | 62 | 0 | 土地譲渡税額 (別表三(三)「21」) | 64 | 00 | | | |
| 同上 (別表三(一の)「26」) | 63 | 0 | | | | | | |
| 地方法人税額に係る外国税額の控除額の計算 | | | | | | | | |
| 外国税額 (別表六(二)「56」) | 65 | | 控除しきれなかった金額 (65)-(66) | 67 | | | | |
| 控除した金額 (37) | 66 | | | | | | | |

利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する
明細書

| | | | |
|------|---|---|-----|
| 事業年度 | ： | ： | 法人名 |
|------|---|---|-----|

別表五(一) 令七・四・一以後終了事業年度分

御注意

この表は、通常の場合には次の式により換算がとれます。
 期末現在利益積立金額合計[31]① - 前期現在利益積立金額合計[31]② = 中間分・確定分の通算税効果額の合計額
 期末現在利益積立金額合計[31]① + 別表四留保所得金額又は欠損金額[52] - 中間分・確定分の法人税等、道府県民税及び市町村民税の合計額 = 中間分・確定分の通算税効果額の合計額

| 区 分 | | I 利益積立金額の計算に関する明細書 | | | | |
|---|-----------------------------|--------------------|--------|--------|---------------------------------|---|
| | | 期首現在利益積立金額 ① | 当期の増減 | | 差引翌期首現在利益積立金額 ① - ② + ③ ④ | |
| | | | 減 ② | 増 ③ | | |
| 利益準備金 | 1 | 円 | 円 | 円 | 円 | |
| 積立金 | 2 | | | | | |
| | 3 | | | | | |
| | 4 | | | | | |
| | 5 | | | | | |
| | 6 | | | | | |
| | 7 | | | | | |
| | 8 | | | | | |
| | 9 | | | | | |
| | 10 | | | | | |
| | 11 | | | | | |
| | 12 | | | | | |
| | 13 | | | | | |
| | 14 | | | | | |
| | 15 | | | | | |
| | 16 | | | | | |
| | 17 | | | | | |
| | 18 | | | | | |
| | 19 | | | | | |
| | 20 | | | | | |
| | 21 | | | | | |
| | 22 | | | | | |
| | 23 | | | | | |
| | 24 | | | | | |
| 繰越損益金（損は赤） | 25 | | | | | |
| 納税充当金 | 26 | | | | | |
| 未納法人税等 <small>(各事業年度の所得に基ずるものに限る。)</small> | 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 △ | △ |
| 差引合計額 | 31 | | | | | |

| 区 分 | | II 資本金等の額の計算に関する明細書 | | | |
|----------|----|---------------------|--------|--------|---------------------------------|
| | | 期首現在資本金等の額 ① | 当期の増減 | | 差引翌期首現在資本金等の額 ① - ② + ③ ④ |
| | | | 減 ② | 増 ③ | |
| 資本金又は出資金 | 32 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 資本準備金 | 33 | | | | |
| | 34 | | | | |
| | 35 | | | | |
| 差引合計額 | 36 | | | | |

租税公課の納付状況等に関する明細書

| | | | | |
|------|---|---|-----|--|
| 事業年度 | ： | ： | 法人名 | |
|------|---|---|-----|--|

別表五(二) 令七・四・一以後終了事業年度分

| 税目及び事業年度 | | | 期末 現 在 納 税 額 | 当期発生 税額 | 当期中の納付税額 | | | 期末 現 在 納 税 額 ①+②-③-④-⑤ | | | |
|----------------------------|------------------------------|------------------|-----------------------------|------------|---|---|---|--|------------------------------------|----|--|
| | | | | | 充 当 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 | | | | |
| | | | ① | ② | ③ | ④ | ⑤ | ⑥ | | | |
| 法地 | ： | ： | 1 | 円 | | 円 | 円 | 円 | | | |
| 人方 | ： | ： | 2 | | | | | | | | |
| 税法 及人 び税 | 当期分 | 中 間 | 3 | | 円 | | | | | | |
| | | 確 定 | 4 | | | | | | | | |
| | | 計 | 5 | | | | | | | | |
| 道府 県民 税 | ： | ： | 6 | | | | | | | | |
| | ： | ： | 7 | | | | | | | | |
| | 当期分 | 中 間 | 8 | | | | | | | | |
| | | 確 定 | 9 | | | | | | | | |
| | | 計 | 10 | | | | | | | | |
| 市町 村民 税 | ： | ： | 11 | | | | | | | | |
| | ： | ： | 12 | | | | | | | | |
| | 当期分 | 中 間 | 13 | | | | | | | | |
| | | 確 定 | 14 | | | | | | | | |
| | | 計 | 15 | | | | | | | | |
| 特別 法人 事業 税及 び税 | ： | ： | 16 | | | | | | | | |
| | ： | ： | 17 | | | | | | | | |
| | 当期分 | 中 間 | 18 | | | | | | | | |
| | | 計 | 19 | | | | | | | | |
| そ の 他 | 損金算入のもの | 利子税 | 20 | | | | | | | | |
| | | 延滞金 (延納に係るもの) | 21 | | | | | | | | |
| | | | 22 | | | | | | | | |
| | | | 23 | | | | | | | | |
| | 損金不算入のもの | 加算税及び加算金 | 24 | | | | | | | | |
| | | 延滞税 | 25 | | | | | | | | |
| | | 延滞金 (延納分を除く。) | 26 | | | | | | | | |
| | | 過怠税 | 27 | | | | | | | | |
| | | | 28 | | | | | | | | |
| | | | 29 | | | | | | | | |
| 納 税 充 当 金 の 計 算 | | | | | | | | | | | |
| 期首納税充当金 | | | 30 | 円 | | | 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 | | 取 崩 し 額 | そ の 他 | 損金不算入のもの | 37 | | | |
| | | | 32 | | | | | | 38 | | |
| | | | 33 | | | | | | 仮払税金消却 | 39 | |
| | | 計 (31)+(32) | | 34 | | | | | 計 (34)+(35)+(36)+(37)+(38)+(39) | 40 | |
| 取崩し額 | 法人税額等 (5の③)+(10の③)+(15の③) | | 35 | | | 期末納税充当金 (30)+(33)-(40) | 41 | | | | |
| | 事業税及び特別法人事業税 (19の③) | | | | | | | | | | |
| 通算法人の通算税効果額の発生状況等の明細 | | | | | | | | | | | |
| 事業年度 | | | 期末 現 在 決 済 額 | 当期発生 額 | 当期中の決済額 | | 期末 現 在 決 済 額 | | | | |
| | | | ① | ② | 支 払 額 | 受 取 額 | ⑤ | | | | |
| ： | ： | | 42 | 円 | 円 | 円 | 円 | | | | |
| ： | ： | | 43 | | | | | | | | |
| 当 期 分 | | 中間 | 44 | 円 | | | | | | | |
| | | 確定 | | | | | | | | | |
| | | 計 | 45 | | | | | | | | |

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)

| | | | |
|------|---|---|-----|
| 事業年度 | ： | ： | 法人名 |
|------|---|---|-----|

別表四(簡易様式) 令七・四・一以後終了事業年度分

御注意

2 1 「52」の「①」欄の金額は、「②」欄の金額に「③」欄の本書の金額を加算し、「④」欄の金額を加減した額と符合することになります。

| 区分 | ① | 処 分 | |
|---|--|---------------|-----------|
| | | 留 保 | 社 外 流 出 |
| | 円 | 円 | 円 |
| 当期利益又は当期欠損の額 | 1 | | 配当 その他 |
| 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(延滞分を除く。)及び過怠税 | 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 | 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誤納に係る還付金額の繰戻しによる還付金額等 | | 18 | |
| 通算法人に係る減算額(別表四附表「10」) | | 19 | ※ |
| | | 20 | ※ |
| | | 21 | |
| 小 計 | | 22 | 外※ |
| 仮 計 (1)+(11)-(22) | 23 | 外※ | |
| 対象純支払利子等の損金不算入額(別表十七(一)「29」又は「34」) | 24 | その他 | |
| 超過利子額の損金算入額(別表十七(二)「10」) | 25 | △ | |
| 仮 計 (23)から(25)までの計 | 26 | 外※ | |
| 寄附金の損金不算入額(別表十四(二)「24」又は「40」) | 27 | その他 | |
| 法人税額から控除される所得税額(別表六(一)「6」の(3)) | 29 | その他 | |
| 税額控除の対象となる外国法人税の額(別表六(二)「7」) | 30 | その他 | |
| 分配時調整外国税相当額及び外国関係会社等に係る控除対象所得税額等相当額(別表六(五)「5」の②)+(別表十七(三)の六「1」) | 31 | その他 | |
| 組合等損失額の損金不算入額又は組合等損失超過合計額の損金算入額(別表九(一)「10」) | 32 | | |
| 合 計 (26)+(27)+(29)+(30)+(31)+(32) | 34 | 外※ | |
| 中間申告における繰戻しによる還付に係る災害損失欠損金額の益金算入額 | 37 | ※ | |
| 非適格合併又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額 | 38 | ※ | |
| 差 引 計 (34)+(37)+(38) | 39 | 外※ | |
| 東年欠損金又は民事再生等評価換えが行われる場合の再生等欠損金の損金算入額(別表七(二)「9」又は「21」) | 40 | △ | |
| 通算対象欠損金額の損金算入額又は通算対象所得金額の益金算入額(別表七(二)「5」又は「11」) | 41 | ※ | |
| 差 引 計 (39)+(40)+(41) | 43 | 外※ | |
| 欠損金等の当期控除額(別表七(一)「4」の計)+(別表七(四)「10」) | 44 | △ | |
| 総 計 (43)+(44) | 45 | 外※ | |
| 残余財産の確定の日のある事業年度に係る事業税及び特別法人事業税の損金算入額 | 51 | △ | |
| 所得金額又は欠損金額 | 52 | 外※ | |

簡

寄附金の損金算入に関する明細書

事 業 年 度 : : 法人名

別表十四(二) 令七・四・一以後終了事業年度分

| 公益法人等以外の法人の場合 | | | | 公益法人等の場合 | | | | |
|---|--|--|----|------------|---|---------------|---|--|
| 一般寄附金の損金算入限度額の計算 | 支出した寄附金の額 | 指定寄附金等の金額 (41の計) | 1 | 損金算入限度額の計算 | 支出した寄附金の額 | 長期給付事業への繰入利子額 | 25 | |
| | | 特定公益増進法人等に対する寄附金額 (42の計) | 2 | | | | 同上以外のみなし寄附金額 | 26 |
| | | その他の寄附金額 | 3 | | | | その他の寄附金額 | 27 |
| | | 計 (1)+(2)+(3) | 4 | | | | 計 (25)+(26)+(27) | 28 |
| | | 完全支配関係がある法人に対する寄附金額 | 5 | | | | 所得金額仮計 (別表四「26の①」) | 29 |
| | | 計 (4)+(5) | 6 | | | | 寄附金支出前所得金額 (28)+(29) (マイナスの場合は0) | 30 |
| | | 所得金額仮計 (別表四「26の①」) | 7 | | | | 同上の $\frac{20 \text{ 又は } 50}{100}$ 相当額 | 31 |
| | | 寄附金支出前所得金額 (6)+(7) (マイナスの場合は0) | 8 | | | | $\left[\frac{50}{100} \text{ 相当額が年200万円に満たない場合 (当該法人が公益社団法人又は公益財団法人である場合を除く。) は、年200万円} \right]$ | 32 |
| | | 同上の $\frac{2.5 \text{ 又は } 1.25}{100}$ 相当額 | 9 | | | | | 公益社団法人又は公益財団法人の公益法人特別限度額 (別表十四(二)付表一「3」) |
| | | 期末の資本金の額及び資本準備金の額の合計額又は出資金の額 (別表五(一)「32の④」-「33の④」) | 10 | | | | 長期給付事業を行う共済組合等の損金算入限度額 ((25)と融資額の年5.5%相当額のうち少ない金額) | 34 |
| | | 同上の月数換算額 $(10) \times \frac{\quad}{12}$ | 11 | | | | 損金算入限度額 (31)、(31)と(32)のうち多い金額)又は(31)と(33)のうち多い金額) | 34 |
| | | 同上の $\frac{2.5}{1,000}$ 相当額 | 12 | | | | 指定寄附金等の金額 (41の計) | 35 |
| | | 一般寄附金の損金算入限度額 $((9)+(12)) \times \frac{1}{4}$ | 13 | | | | 国外関連者に対する寄附金額及び完全支配関係がある法人に対する寄附金額 | 36 |
| 特定公益増進法人等に対する寄附金の損金算入限度額 | 寄附金支出前所得金額の $\frac{6.25}{100}$ 相当額 $(8) \times \frac{6.25}{100}$ | 14 | | | (28)の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 (28)-(36) | 37 | | |
| 期末の資本金の額及び資本準備金の額の合計額又は出資金の額の月数換算額の $\frac{3.25}{1,000}$ 相当額 $(11) \times \frac{3.25}{1,000}$ | | 15 | | | 損金算入限度額 (31)、(31)と(32)のうち多い金額)又は(31)と(33)のうち多い金額) | 38 | | |
| 特定公益増進法人等に対する寄附金の特別損金算入限度額 $((14)+(15)) \times \frac{1}{2}$ | | 16 | | | 国外関連者に対する寄附金額及び完全支配関係がある法人に対する寄附金額 (36) | 39 | | |
| 特定公益増進法人等に対する寄附金の損金算入額 ((2)と(14)又は(16)のうち少ない金額) | | 17 | | | 計 (38)+(39) | 40 | | |
| 指定寄附金等の金額 (1) | | 18 | | | | | | |
| 国外関連者に対する寄附金額及び本店等に対する内部寄附金額 (4)の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 (1)-(19) | | 19 | | | | | | |
| 損金算入額 | 同上のうち損金の額に算入されない金額 $(20) - ((9) \text{ 又は } (13)) - (17) - (18)$ | 20 | | | | | | |
| | 国外関連者に対する寄附金額及び本店等に対する内部寄附金額 (19) | 21 | | | | | | |
| | 完全支配関係がある法人に対する寄附金額 (5) | 22 | | | | | | |
| | 計 (21)+(22)+(23) | 23 | | | | | | |
| | | 24 | | | | | | |

| 指定寄附金等に関する明細 | | | |
|--------------|-----|------|--------|
| 寄附した日 | 寄附先 | 告示番号 | 寄附金の使途 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 計 | | | |

| 特定公益増進法人若しくは認定特定非営利活動法人等に対する寄附金又は認定特定公益信託に対する支出金の明細 | | | | |
|---|----------|-----|---------------------|------------|
| 寄附した日又は支出した日 | 寄附先又は受託者 | 所在地 | 寄附金の使途又は認定特定公益信託の名称 | 寄附金額又は支出金額 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 計 | | | | |

| その他の寄附金のうち特定公益信託(認定特定公益信託を除く。)に対する支出金の明細 | | | | |
|--|-----|-----|-----------|------|
| 支出した日 | 受託者 | 所在地 | 特定公益信託の名称 | 支出金額 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

旧定率法又は定率法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書

| | | | | |
|------|---|---|-----|--|
| 事業年度 | ： | ： | 法人名 | |
|------|---|---|-----|--|

別表十六(二) 令七・四・一以後終了事業年度分

| | | | | | | |
|--|--|---|-----|-----|-----|-----|
| 資産区分 | 種類 | 1 | | | | |
| | 構造 | 2 | | | | |
| | 細目 | 3 | | | | |
| | 取得年月日 | 4 | ・ | ・ | ・ | ・ |
| | 事業の用に供した年月 | 5 | | | | |
| | 耐用年数 | 6 | 年 | 年 | 年 | 年 |
| 取得価額 | 取得価額又は製作価額 | 7 | 外 | 円 | 外 | 円 |
| | (7)のうち取得方式による正価取得の場合の信託財産計算の対象となる取得価額に算入しない金額 | 8 | | | | |
| 償却額計算の基礎となる額 | 差引取得価額 (7)-(8) | 9 | | | | |
| | 償却額計算の対象となる期末現在の帳簿記載金額 | 10 | | | | |
| | 期末現在の積立金の額 | 11 | | | | |
| | 積立金の期中取崩額 | 12 | | | | |
| | 差引帳簿記載金額 (10)-(11)-(12) | 13 | 外 | 円 | 外 | 円 |
| | 損金に計上した当期償却額 | 14 | | | | |
| | 前期から繰り越した償却超過額 | 15 | 外 | 円 | 外 | 円 |
| | 合 計 (13)+(14)+(15) | 16 | | | | |
| | 前期から繰り越した特別償却不足額又は合併等特別償却不足額償却額計算の基礎となる金額 (16)-(17) | 17 | | | | |
| | 18 | | | | | |
| 当期分の普通償却限度額等 | 平成19年3月31日以前取得の場合 差引取得価額×5% (9)× $\frac{5}{100}$ | 19 | | | | |
| | (16)>(19)の場合 | 旧定率法の償却率 算出償却額 (18)×(20) | 20 | 円 | 円 | 円 |
| | | 増加償却額 (21)×割増率 | 21 | () | () | () |
| | (16)≤(19)の場合 | 算出償却額 (19)× $\frac{1}{60}$ | 22 | | | |
| | | 計 (21)+(22)又は(18)-(19) | 23 | | | |
| | 定率法の償却率 | 24 | | | | |
| | 平成19年4月1日以後取得の場合 調整前償却額 (18)×(25) | 25 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| | 保証率 | 26 | | | | |
| | 償却保証額 (9)×(27) | 27 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| | (26)<(28)の場合 | 改定取得価額 | 28 | | | |
| | | 改定償却率 (29)×(30) | 29 | 円 | 円 | 円 |
| | (26)又は(31)×割増率 | 増加償却額 | 30 | () | () | () |
| | | 計 (26)又は(31)+(32) | 31 | | | |
| 当期分の普通償却限度額等 (23)、(24)又は(33) | 32 | | | | | |
| 当期分の償却限度額 | 特には償却特別書置法に適用 超税特別書置法に適用 特別償却限度額 | 33 | () | () | () | |
| | 特別償却限度額 | 34 | 外 | 円 | 外 | 円 |
| | 前期から繰り越した特別償却不足額又は合併等特別償却不足額 合 計 (34)+(36)+(37) | 35 | | | | |
| 当期償却額 | 当期償却不足額 (38)-(39) | 36 | | | | |
| | 償却超過額 (39)-(38) | 37 | | | | |
| 償却超過額 | 前期からの繰越額 | 38 | 外 | 円 | 外 | 円 |
| | 当期内容損金額 | 償却不足によるもの | 39 | | | |
| | | 積立金取崩しによるもの | 40 | | | |
| | 差引合計翌期への繰越額 (41)+(42)-(43)-(44) | 41 | | | | |
| | 特別償却不足額 | 翌期に繰り越すべき特別償却不足額 (40)-(43)と(36)+(37)のうち少ない金額 | 42 | | | |
| 当期において取り捨てる特別償却不足額又は合併等特別償却不足額 差引翌期への繰越額 (46)-(47) | | 43 | | | | |
| ： | | 44 | | | | |
| ： | | 45 | | | | |
| 備考 | 当期分不足額 | 46 | | | | |
| | 償却組再編成により引き継ぐべき合併等特別償却不足額 (40)-(43)と(36)のうち少ない金額 | 47 | | | | |