



「各事業年度の所得に係る申告書一内国法人の分(確定申告又は仮決算による中間申告の場合)」

## 「差引地方法人税額38」

この金額が100円未満となる場合は記載しません。

「中間申告分の地方法人税額39」

この申告が確定申告である場合に中間申告により納付すべき地方法人税額を、その地方法人税額の納付の有無にかかわらず記載します。

## 「差引確定地方法人税額40」

この金額が100円未満となる場合又はマイナスとなる場合は記載しません。この場合のマイナスの金額は「中間納付額42」に記載します。

[illegible]

「還付を受けようとする金融機関等」

・ 「計24」及び「計43」の還付金額の受取りについては、希望する振込先預貯金口座等の区分に応じ、それぞれ次により記載します。

- (1) 銀行等の預金口座((2)を除きます。)  
金融機関名、本支店名、預金種類及び口座番号を記載します。
- (2) ゆうちょ銀行の貯金口座  
「ゆうちょ銀行の貯金記号番号」に貯金総合通帳の記号番号のみを記載します。  
なお、ゆうちょ銀行の各店舗又は郵便局窓口での受取りを希望する場合には、「郵便局名等」に受取りを希望する郵便局名等のみを記載します。
- ・ 欠損金の繰戻しによる還付請求税額があるときは、別に還付請求書の提出が必要です。
  - ・ 口座名義は、申告書に記載した法人名義の口座をご利用ください。口座名義に店舗・事務所名などが含まれている場合や商号変更前の名称である場合には、振込みができませんのでご注意ください。

## 「残余財産の最後の分配又は引渡しの日」

- ・ 当期が残余財産の確定の日の属する事業年度である場合において、当期末の翌日から1月以内に残余財産の最後の分配又は引渡しが行われるときに、その分配又は引渡しの日を記載します。
- ・ 平成22年9月30日以前に解散した場合には記載する必要はありません。

「この申告による還付金額43」

「43」の外書には、「欠損金の繰戻しによる還付請求税額23」の外書に記載した金額がある場合において、地方法第23条第1項《欠損金の繰戻しによる法人税の還付があった場合の還付》に規定する確定地方法人税額があるときに、「23」の外書の金額に10.3%を乗じた金額を記載します。

なお、この金額が法第80条第1項（欠損金の繰戻しによる還付）に規定する還付所得事業年度に該当する課税事業年度の別表一の「36」＋「37」＋「38」により計算した金額を超える場合には、その計算した金額を記載しますが、次に掲げる場合には、それぞれ次の金額をその「36」＋「37」＋「38」の金額から控除して計算します。

- (1) 法第80条第1項《欠損金の繰戻しによる還付》に規定する還付所得事業年度に該当する課税事業年度(以下(2)において「課税事業年度」といいます。)に係る事業年度の別表一の「4」、「6」又は「9の外書」に金額の記載がある場合…これらの金額にそれぞれ10.3%を乗じた金額の合計額
- (2) 課税事業年度に係る地方法人税のうち既に地方法第23条第1項の規定により還付された金額がある場合…その還付された金額

「**剰余金・利益の配当(剰余金の分配)の金額**」

当期にその支払に係る効力が生ずる令第9条第8号《利益積立金額》に規定する剰余金の配当若しくは利益の配当若しくは剰余金の分配又は金銭の分配の額のほか、みなし配当の金額を含めて記載します。

別表一(次葉)

「各事業年度の所得に係る申告書－内国法人の分(確定申告又は仮決算による中間申告の場合)」

「(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)45」

- 分子の空欄には、当期の月数(暦に従って計算し、1月未満の端数は切り上げます。)を記載します。
- この算式により計算した金額に1,000円未満の端数がある場合には、その端数を切り捨てた金額を記載しますが、その端数が「1」の所得金額の1,000円未満の端数より多いときは、その端数を切り上げた金額を記載します。
- 中小法人の判定については、「中小企業者の判定等フロー」(P1)をご参照ください。

「所得の金額に対する法人税額51」及び「課税留保金額に対する法人税額52」

「所得の金額に対する法人税額28」及び「課税留保金額に対する法人税額29」の金額に1,000円未満の端数がある場合には、その端数を切り捨てた金額を記載します。

【チェックポイント】

普通法人のうち適用除外事業者に該当しない法人が、令和7年4月1日以後に開始する事業年度について、軽減税率の特例措置を適用する場合、所得金額が年10億円を超えているのに、15%の税率を適用していませんか。

【チェックポイント】

別表一「非中小法人」に○があるのに、「45」「48」欄に記載していませんか。

中小企業者の判定等フローはこちら



| 法 人 税 額                                                                                              |      |     |                      | 計 算            |    |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|----------------------|----------------|----|--|--|
| (1)のうち中小法人等の年800万円相当額以下の金額<br>( $(1) \times 800 \text{万円} \times \frac{1}{12}$ のうち少ない金額)又は(別表一付表「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<br>( $(1)-10 \text{億円} \times \frac{1}{12}$ )                   | 46   | 000 | (46)の22%相当額          | 49             |    |  |  |
| その他の所得金額<br>( $(1)-(45)-(46)$ )                                                                      | 47   | 000 | (47)の19%又は23.2%相当額   |                |    |  |  |
| 地 方 法 人 税 額 の 計 算                                                                                    |      |     |                      |                |    |  |  |
| 所得の金額に対する法人税額<br>(28)                                                                                | 51   | 000 | (51)の10.3%相当額        |                |    |  |  |
| 課税留保金額に対する法人税額<br>(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<br>この申告前の<br>還付金額の                                                                             | 法人税額 | 55  |                      | 確定地方法人税額       | 58 |  |  |
|                                                                                                      | 還付金額 | 56  | 外                    | 還付金額           | 59 |  |  |
|                                                                                                      |      |     |                      | 欠損金の繰戻しによる還付金額 | 60 |  |  |

「(45)の15%、17%又は19%相当額48」

- 普通法人のうち適用除外事業者に該当する法人には、軽減税率の特例措置(15%又は17%)は適用されませんのでご注意ください。  
なお、普通法人のうち適用除外事業者に該当しない法人が、令和7年4月1日以後に開始する事業年度について、軽減税率の特例措置を適用する場合、所得金額が年10億円を超える事業年度については、15%ではなく17%の税率が適用されます。
- 適用除外事業者とは、その事業年度開始の日前3年以内に終了した各事業年度の所得金額の平均が15億円を超える法人をいいます。  
適用除外事業者の判定については、「中小企業者の判定等フロー」(P8～)をご参照ください。

## 「各事業年度の所得に係る申告書－内国法人の分（修正申告の場合）」

「事業年度分の法人税  
事業年度分の地方法人税

申告書」及び「課税  
申告書」

- ・ 空欄には、「修正確定」又は「修正中間」と記載します。
- ・ 法人税のみ修正申告を行う場合には「課税事業年度分の地方法人税 申告書」を二重線で抹消し、地方法人税のみ修正申告を行う場合には「事業年度分の法人税 申告書」を二重線で抹消します。

「欠損金の繰戻しによる還付請求税額23」、「計24」、「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25」の外書

各欄の外書は、この申告が欠損金の繰戻しによる還付金額が過大であったことによる修正申告であり、かつ、その繰戻しによる還付が行われていない場合に限り、次により記載します。

- (1) 「23」及び「24」には、この申告による減少後の還付請求税額を外書きします。
- (2) 「25」には、「56」の外書の金額から「24」の外書の金額を控除した金額を外書きします。

「中間申告分の法人税額14」  
「中間申告分の地方法人税額39」

この申告前の確定申告等において法人税又は地  
方法人税の中間納付額の還付金額がある場合にも、  
その還付金額を控除する前の中間申告分の法人税  
額又は地方法人税額を記載します。

| 令和 <input type="text"/> 年 <input type="text"/> 月 <input type="text"/> 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |   | 事業年度分の法人税<br>課税事業年度分の地方法人税 |   | 申告書<br>申告書         |   | 適用説明書<br>提出の有無       |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------|---|--------------------|---|----------------------|--|
| 令和 <input type="text"/> 年 <input type="text"/> 月 <input type="text"/> 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |   | (中国申告の適用 令和 年 月 日)         |   | 税理士法第30条<br>の書面提出有 |   | 税理士法第33条<br>の2の書面提出有 |  |
| 所得金額又は欠損金額<br>別表四(52の①)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1 | 十                          | 百 | 千                  | 円 |                      |  |
| 法人税額<br>(48) + (49) + (50)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2 |                            |   |                    |   |                      |  |
| 法人税額の特別控除額<br>(別表六(一)5)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3 |                            |   |                    |   |                      |  |
| 税額控除超過額<br>相当等の加算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 4 |                            |   |                    |   |                      |  |
| 課税土地増減利益金<br>(15) + (21) - (16) + (20)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5 |                            | 0 | 0                  | 0 |                      |  |
| 同上に対する税額<br>(62) + (63) + (64)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 6 |                            |   |                    |   |                      |  |
| 課税賃保金額<br>(別表三(一)4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 7 |                            |   | 0                  | 0 |                      |  |
| 同上に対する税額<br>(別表三(一)8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8 |                            |   |                    |   |                      |  |
| 法人税額計<br>(2) - (3) + (4) + (6) + (8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 9 |                            |   |                    |   |                      |  |
| 仮差控除額<br>(10) - (11) + (12) + (13) + (14) + (15) + (16) + (17) + (18) + (19) + (20) + (21) + (22) + (23) + (24) + (25) + (26) + (27) + (28) + (29) + (30) + (31) + (32) + (33) + (34) + (35) + (36) + (37) + (38) + (39) + (40) + (41) + (42) + (43) + (44) + (45) + (46) + (47) + (48) + (49) + (50) + (51) + (52) + (53) + (54) + (55) + (56) + (57) + (58) + (59) + (60) + (61) + (62) + (63) + (64) + (65) + (66) + (67) + (68) + (69) + (70) + (71) + (72) + (73) + (74) + (75) + (76) + (77) + (78) + (79) + (80) + (81) + (82) + (83) + (84) + (85) + (86) + (87) + (88) + (89) + (90) + (91) + (92) + (93) + (94) + (95) + (96) + (97) + (98) + (99) + (100) + (101) + (102) + (103) + (104) + (105) + (106) + (107) + (108) + (109) + (110) + (111) + (112) + (113) + (114) + (115) + (116) + (117) + (118) + (119) + (120) + (121) + (122) + (123) + (124) + (125) + (126) + (127) + (128) + (129) + (130) + (131) + (132) + (133) + (134) + (135) + (136) + (137) + (138) + (139) + (140) + (141) + (142) + (143) + (144) + (145) + (146) + (147) + (148) + (149) + (150) + (151) + (152) + (153) + (154) + (155) + (156) + (157) + (158) + (159) + (160) + (161) + (162) + (163) + (164) + (165) + (166) + (167) + (168) + (169) + (170) + (171) + (172) + (173) + (174) + (175) + (176) + (177) + (178) + (179) + (180) + (181) + (182) + (183) + (184) + (185) + (186) + (187) + (188) + (189) + (190) + (191) + (192) + (193) + (194) + (195) + (196) + (197) + (198) + (199) + (200) + (201) + (202) + (203) + (204) + (205) + (206) + (207) + (208) + (209) + (210) + (211) + (212) + (213) + (214) + (215) + (216) + (217) + (218) + (219) + (220) + (221) + (222) + (223) + (224) + (225) + (226) + (227) + (228) + (229) + (230) + (231) + (232) + (233) + (234) + (235) + (236) + (237) + (238) + (239) + (240) + (241) + (242) + (243) + (244) + (245) + (246) + (247) + (248) + (249) + (250) + (251) + (252) + (253) + (254) + (255) + (256) + (257) + (258) + (259) + (260) + (261) + (262) + (263) + (264) + (265) + (266) + (267) + (268) + (269) + (270) + (271) + (272) + (273) + (274) + (275) + (276) + (277) + (278) + (279) + (280) + (281) + (282) + (283) + (284) + (285) + (286) + (287) + (288) + (289) + (290) + (291) + (292) + (293) + (294) + (295) + (296) + (297) + (298) + (299) + (300) + (301) + (302) + (303) + (304) + (305) + (306) + (307) + (308) + (309) + (310) + (311) + (312) + (313) + (314) + (315) + (316) + (317) + (318) + (319) + (320) + (321) + (322) + (323) + (324) + (325) + (326) + (327) + (328) + (329) + (330) + (331) + (332) + (333) + (334) + (335) + (336) + (337) + (338) + (339) + (340) + (341) + (342) + (343) + (344) + (345) + (346) + (347) + (348) + (349) + (350) + (351) + (352) + (353) + (354) + (355) + (356) + (357) + (358) + (359) + (360) + (361) + (362) + (363) + (364) + (365) + (366) + (367) + (368) + (369) + (370) + (371) + (372) + (373) + (374) + (375) + (376) + (377) + (378) + (379) + (380) + (381) + (382) + (383) + (384) + (385) + (386) + (387) + (388) + (389) + (390) + (391) + (392) + (393) + (394) + (395) + (396) + (397) + (398) + (399) + (400) + (401) + (402) + (403) + (404) + (405) + (406) + (407) + (408) + (409) + (410) + (411) + (412) + (413) + (414) + (415) + (416) + (417) + (418) + (419) + (420) + (421) + (422) + (423) + (424) + (425) + (426) + (427) + (428) + (429) + (430) + (431) + (432) + (433) + (434) + (435) + (436) + (437) + (438) + (439) + (440) + (441) + (442) + (443) + (444) + (445) + (446) + (447) + (448) + (449) + (450) + (451) + (452) + (453) + (454) + (455) + (456) + (457) + (458) + (459) + (460) + (461) + (462) + (463) + (464) + (465) + (466) + (467) + (468) + (469) + (470) + (471) + (472) + (473) + (474) + (475) + (476) + (477) + (478) + (479) + (480) + (481) + (482) + (483) + (484) + (485) + (486) + (487) + (488) + (489) + (490) + (491) + (492) + (493) + (494) + (495) + (496) + (497) + (498) + (499) + (500) + (501) + (502) + (503) + (504) + (505) + (506) + (507) + (508) + (509) + (510) + (511) + (512) + (513) + (514) + (515) + (516) + (517) + (518) + (519) + (520) + (521) + (522) + (523) + (524) + (525) + (526) + (527) + (528) + (529) + (530) + (531) + (532) + (533) + (534) + (535) + (536) + (537) + (538) + (539) + (540) + (541) + (542) + (543) + (544) + (545) + (546) + (547) + (548) + (549) + (550) + (551) + (552) + (553) + (554) + (555) + (556) + (557) + |   |                            |   |                    |   |                      |  |

「所得税額等の還付金額21」又は「中間納付額22」  
「外国税額の還付金額41」から「計43」までの各欄  
既に還付を受けているかどうかにかかわらず記載し  
ます。

「欠損金の繰戻しによる還付請求税額23」  
「計43」の外書

法第80条《欠損金の繰戻しによる還付》の規定により還付請求をした法人税額又はその法人税額に係る地方法第23条第1項《欠損金の繰戻しによる法人税の還付があった場合の還付》に規定する確定地方法人税額について、既に還付を受けている場合には、この修正申告により確定した欠損金額を基礎として計算される還付を受けるべき金額を本書に記載します。この場合において、既に還付を受けた金額のほか、その還付に際し還付加算金の支払を受けているときは、この申告による還付金額に対応する還付加算金の額を含めて記載します。

(例)

|                      |          |
|----------------------|----------|
| 既に還付を受けた金額           | 500,000円 |
| 同上の還付加算金             | 30,000円  |
| 修正申告による還付金額          | 300,000円 |
| 還付を受けるべき金額に対応する還付加算金 |          |

$$30,000\text{円} \times \frac{300,000}{500,000} = 18,000\text{円}$$

この欄に記載する金額  
300,000円+18,000円=318,000円

別表一(次葉)  
「各事業年度の所得に係る申告書－内国法人の分(修正申告の場合)」

「法人税額55」  
「確定地方法人税額58」  
この申告前の申告書の「15」又は「40」の金額を記載します。この申告が更正又は決定後初めてのものである場合には、法人税の更正決定通知書の「更正又は決定の金額」の「差引所得に対する法人税額(又は地方法人税額)」の金額から中間申告分の法人税額(又は地方法人税額)を控除した金額を記載します。

「還付金額56」  
この申告前の申告書の「21」及び「22」の金額に、既に還付された欠損金の繰戻しによる法人税の還付金額を加算した金額を記載します。この申告が更正又は決定後初めてのものである場合には、法人税の更正決定通知書の「更正又は決定の金額」の「還付所得税額等」の金額及び「還付金額」の金額並びに中間申告分の法人税額から法人税の更正決定通知書の「更正又は決定の金額」の「差引所得に対する法人税額」の金額を控除した金額の合計額を記載します。  
欠損金の繰戻しによる法人税の還付金額につき還付加算金の支払を受けている場合には、その還付加算金の額を含めて記載します。

「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」  
「15」、「24」、「55」及び「56」の各欄のうち記載金額のある欄に応じ、次の金額を記載します。この場合、その金額が100円未満となる場合は記載しません。  
(1) 「15」と「55」とがある場合には、「15」の金額から「55」の金額を控除した金額  
(2) 「15」と「56」の本書とがある場合には、「15」の金額と「56」の本書の金額との合計額  
(3) 「24」の本書と「56」の本書とがある場合には、「56」の本書の金額から「24」の本書の金額を控除した金額

| 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                                          | 45 | 000 | (45)の15%又は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                                | 46 | 000 | (46)の22%相当額                                                                   | 49 |    |
| その他の所得金額                                                            | 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14.3%相当額                                                                 | 53 |    |
| 課税留保金額に対する法人税額(29)                                                  | 52 | 000 | (52)の14.3%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                                                                | 55 |     | 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 |     | 欠損金の繰戻しによる還付金額                                                                | 60 |    |
|                                                                     |    |     | 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                                                           |    |     |                                                                               |    |    |

「還付金額59」  
この申告前の申告書の「43」の金額を記載します。この申告が更正又は決定後初めてのものである場合には、中間申告分の地方法人税額から地方法人税の更正決定通知書の「更正又は決定の金額」の「差引地方法人税額」の金額を控除した金額を記載します。

「欠損金の繰戻しによる還付金額60」  
地方法第23条第1項《欠損金の繰戻しによる法人税の還付があった場合の還付》の規定により既に還付された金額がある場合に、その金額を記載します。  
また、この申告が更正又は決定後初めてのものである場合には、地方法人税の更正決定通知書の「更正又は決定の金額」の「還付金額」の金額を記載します。  
なお、同項の規定により還付を受けた金額につき還付加算金の支払を受けている場合には、その還付加算金の額を含めて記載します。

「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」  
次に掲げる場合に応じ、それぞれ次により記載します。ただし、この金額が100円未満となる場合は記載しません。  
(1) 「40」に記載がある場合で、次のイ又はロの場合  
イ 「58」に記載がある場合  
(40)－(58)  
ロ 「59」と「60」のいずれか又は両方に記載がある場合  
(40)＋(59)＋(60)  
(2) 「43」の本書と外書のいずれか又は両方に記載がある場合で、「58」と「60」のいずれか又は両方に記載がある場合  
((59)－(43))＋((60)－(43の外書))  
「欠損金の繰戻しによる還付金額60」に金額の記載がない場合は、「60」－「43の外書」の金額を0として計算した金額を記載します。

「還付金額56」及び「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57」の外書  
(1) 「56」には、この申告前の還付請求税額を外書きします。  
(2) 「57」には、「56」の外書の金額から「24」の外書の金額を控除した金額を外書きします。