

「平成27年版 法人税申告書の記載の手引」新旧対照表

15 頁  
(別表一(一)及び別表一(一)次葉(平成26年10月1日以後開始事業年度等用))

新

| 欄                                         | 記 載 要 領                                                                                             | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 地<br>方<br>法<br>人<br>税<br>額<br>の<br>計<br>算 | 「この申告による還付金額 43」                                                                                    | この申告が確定申告であり、かつ、地方法人税の中間納付額の還付金額がある場合に、その金額を記載します。<br>また、この欄の外書には、「欠損金の繰戻しによる還付請求税額 26」の外書に記載した金額がある場合において、地方法人税法第 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、「26」の外書の金額に 4.4%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(一)の「38」+「39」+「40」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。 | この計算に当たって、次に掲げる場合は、それぞれ次に掲げる金額を控除します。<br>(1) 左記の「課税事業年度」に係る事業年度の別表一(一)の「5」、「7」又は「10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 4.4%を乗じた金額の合計額<br>(2) 左記の「課税事業年度」に係る地方法人税のうち既に地方法人税法第 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 |

旧

| 欄                                         | 記 載 要 領          | 注 意 事 項                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 地<br>方<br>法<br>人<br>税<br>額<br>の<br>計<br>算 | 「この申告による還付金額 43」 | この申告が確定申告であり、かつ、地方法人税の中間納付額の還付金額がある場合に、その金額を記載します。<br>また、この欄の外書には、「欠損金の繰戻しによる還付請求税額 26」の外書に記載した金額がある場合において、地方法人税法第 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、「26」の外書の金額に 4.4%を乗じた金額を記載します。 |
|                                           |                  |                                                                                                                                                                                                          |