

# 確定申告書(第6号様式)記載例

## 地方法人特別税の課税標準(所得課税法人の場合)

### ◆ 事業税(所得割)の算定に「標準税率」が適用される場合

所得割の税額をそのまま地方法人特別税の課税標準として計算します(申告書記載例①を参照)。

### ◆ 事業税(所得割)の算定に「超過税率」が適用される場合

第6号様式別表14を使用し、標準税率で計算した所得割の税額(基準法人所得割額)を地方法人特別税の課税標準として計算します(申告書記載例②を参照)。

注) 地方法人特別税の課税標準は百円止めであることを注意してください。



## 【 申告書記載例① 標準税率適用(事業税)の場合 】

### < 設例 >

- ・ 資本金1千万円の普通法人(所得割額によって事業税が課税される法人)
- ・ 所得金額 33,500,000円      ・ 事業年度 12ヶ月

## 6号様式 (抜粋)

摘 要			課 税 標 準					税率 $\left(\frac{\quad}{100}\right)$	税 額					
			兆	十億	百万	千	円		兆	十億	百万	千	円	
事 業 税 割	所得金額総額	(33)			33	500	0000							
	年400万円以下の金額	(34)			4	000	0000	2.7				1	080	000
	年400万円を超え年800万円以下の金額	(35)			4	000	0000	4				1	600	000
	年800万円を超える金額	(36)			2	550	0000	5.3				1	351	500
	計	(34)+(35)+(36)	(37)			33	500	0000				1	619	500
	軽減税率不適用法人の金額	(38)					000							00
付加価値割	付加価値額総額	(39)												
	付加価値額	(40)				000			兆	十億	百万	千	円	
資本割	資本金等の額総額	(41)												
	資本金等の額	(42)				000			兆	十億	百万	千	円	
収入割	収入金額総額	(43)												
	収入金額	(44)				000			兆	十億	百万	千	円	
合計事業税額								(37)+(40)+(42)+(44)又は(38)+(40)+(42)+(44)	(45)			1	619	500

標準税率適用

所得割額課税法人なので×81%

## (地方法人特別税)

摘 要			課 税 標 準					税率 $\left(\frac{\quad}{100}\right)$	税 額					
			兆	十億	百万	千	円		兆	十億	百万	千	円	
(58)の内訳	所得割に係る地方法人特別税額	(56)			1	619	500	81				1	311	700
	収入割に係る地方法人特別税額	(57)											00	
合計地方法人特別税額								(56)+(57)	(58)			1	311	700

! Point

100円止め



【 申告書記載例② 超過税率適用(事業税)の場合 】

＜ 設 例 ＞

- ・ 資本金 1 千万円の普通法人（所得割額によって事業税が課税される法人）
- ・ 所得金額 125,500,000円 ・ 事業年度 12ヶ月

6号様式（抜粋）

事業所得	摘 要		課 税 標 準				税率 $\left(\frac{\quad}{100}\right)$	税 額											
			兆	十億	百万	千	円		兆	十億	百万	千	円						
所得	所得金額総額	③③	1	2	5	5	0	0	0	0	0	0	0						
	年400万円以下の金額	③④		4	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
	年400万円を超え年800万円以下の金額	③⑤		4	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
	年800万円を超える金額	③⑥		1	1	7	5	0	0	0	0	0	0						
割	計	③④+③⑤+③⑥	1	2	5	5	0	0	0	0	0	0	0						
	軽減税率不適用法人の金額	③⑧					0	0	0				0						
付加価値割	付加価値額総額	③⑨																	
	付加価値額	④⑩					0	0	0				0						
資本割	資本金等の額総額	④①																	
	資本金等の額	④②					0	0	0				0						
収入割	収入金額総額	④③																	
	収入金額	④④					0	0	0				0						
合計事業税額			③⑦	④⑩+④②+④④又は③⑧+④⑩+④②+④④				④⑤					7	0	8	4	1	0	0

（ 地 方 法 人 特 別 税 ）

所得の内訳	摘 要		課 税 標 準				税率 $\left(\frac{\quad}{100}\right)$	税 額											
			兆	十億	百万	千	円		兆	十億	百万	千	円						
⑤⑧の内訳	所得割に係る地方法人特別税額	⑤⑥	6	4	9	5	5	0	0	0	0	0	0						
	収入割に係る地方法人特別税額	⑤⑦					0	0					0						
合計事業税額			⑤⑥	⑤⑦				⑤⑧					5	2	6	1	3	0	0

! Point

Check!

ここで標準税率に置き直して計算!!

6号様式別表14（抜粋）

1. 基準法人所得割額の計算

所得	摘 要		所得割の課税標準				税率 $\left(\frac{\quad}{100}\right)$	基準法人所得割額					
			兆	十億	百万	千	円		兆	十億	百万	千	円
所得	所得金額総額	①	1	2	5	5	0	0	0	0	0	0	0
	年400万円以下の金額	②		4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	年400万円を超え年800万円以下の金額	③		4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	年800万円を超える金額	④		1	1	7	5	0	0	0	0	0	0
割	計	②+③+④	1	2	5	5	0	0	0	0	0	0	0
	軽減税率不適用法人の金額又は清算所得金額	⑥					0	0					0

