

岐 阜 県

外形標準課税申告チェックリスト

このチェックリストは、外形標準課税対象法人に係る申告書の作成において注意すべき事項について整理したものですので、申告書の作成時などにご活用ください。

なお、勘定科目名等は一般的な名称を使用していますので、ご注意ください。

項 目		チェック
共通	1	報酬給与額、支払利子又は支払賃借料を計上する事業年度は、法人税の所得の計算上損金の額に算入される事業年度と一致しますか。(棚卸資産等に係るものについては、当該事業年度において法人が支払う給与、利子又は賃借料を当該事業年度の報酬給与額、支払利子又は支払賃借料とします。)
	2	受取利子又は受取賃借料を計上する事業年度は、法人税の所得の計算上益金の額に算入される事業年度と一致しますか。
	3	報酬給与額、純支払利子又は純支払賃借料の計算に当たって、消費税及び地方消費税（消費税等）を除いた金額を基礎としていますか。
報酬給与額	1	通勤手当のうち、所得税において非課税所得とされる通勤手当（非課税通勤手当）等を報酬給与額から控除していますか。
	2	消費税等を除いた通勤手当から非課税通勤手当を控除して計算する場合において、その非課税通勤手当に消費税等が含まれたままとなっていないですか。
	3	所得税において給与所得とされる雑給、課税手当等が人件費関係勘定科目以外の勘定科目（福利厚生費勘定、雑費勘定等）で経理処理されている場合、その額を計上していますか。
	4	報酬給与額に計上された役員給与の中に、法人税の所得の計算上損金の額に算入されない額が含まれていませんか。
	5	報酬給与額から控除することができない収入（雇用調整助成金、消費税について課税取引として処理される業務受託料等）を控除していませんか。
	6	退職給付（賞与）引当金の取崩しにより支給した退職金等が、法人税の所得の計算上損金の額に算入されている場合、その額を計上していますか。
	7	退職一時金（役員退職慰労金を含みます。）の支給額を計上していますか。
	8	出向者に係る給与負担金に含まれている社会保険料相当額（事業主負担分）、非課税手当相当額を、報酬給与額の計算上、加算又は減算していませんか。
	9	出向者に係る給与負担金に含まれている課税手当相当額や企業年金の掛金相当額（外部拠出分）を、給与等の実質的負担者の報酬給与額として計上していますか。
	10	出向者に係る給与負担金に含まれている退職給与負担金相当額（社内積立分）を、給与等の実質的負担者の報酬給与額として計上していませんか。
	11	報酬給与額に計上された企業年金や厚生年金基金の掛金の中に、（年金給付及び一時金の給付に充てるため以外の目的で支出する）事務費掛金や福祉施設掛金が含まれていませんか。

項 目			チェック
	12	報酬給与額に計上された厚生年金基金の掛金の中に、いわゆる代行部分が含まれていませんか。	
	13	企業年金の掛金について、積立不足を解消するため臨時に掛金を拠出した場合、その額を計上していますか。	
	14	労働者派遣等に係る金額に、労働者派遣契約ではない請負契約又は委託契約に基づく額を計上していませんか。	
純 支 払 利 子	1	割賦支払額に含まれる利息相当額（購入代価と明確かつ合理的に区分されるものに限ります。）を支払利子に計上していますか。	
	2	法人税法上売買又は金銭貸借とされるリース取引に係るリース料の支払額に含まれる利息相当額を支払利子に計上していますか。	
	3	支払利子に該当しない手数料（クレジットカード加盟店手数料、ファクタリング手数料、銀行保証料等）を計上していませんか。	
	4	還付加算金を受取利子に計上していますか。	
純 支 払 賃 借 料	1	行政財産の使用料（道路占用料等）を支払賃借料に計上していますか。	
	2	契約等において1月以上荷物を預け、一定の土地又は家屋を使用又は収益している場合における荷物の保管料を支払賃借料に計上していますか。	
	3	土地又は家屋（これらと一体的に利用される構築物等を含みます。）以外のものに係る賃借料の支払額を支払賃借料に計上していませんか。	
	4	土地又は家屋を使用又は収益できる期間が連続して1月に満たない賃借に係る賃借料の支払額を支払賃借料に計上していませんか。	
	5	付随事業として不動産賃貸業を行う法人が、土地又は家屋の賃貸料収入を売上高の区分に計上している場合、その額を受取賃借料に計上していますか。	
	6	自動販売機等の設置契約料（売上高に応じて受け取る手数料）、電柱の敷地料等が雑収入勘定等で経理処理されている場合、その額を受取賃借料に計上していますか。	
	7	支払賃借料又は受取賃借料に該当しない共益費、管理費等を計上していませんか。	
単 年 度 損 益	1	単年度損益の計算に当たって、欠損金額、災害損失金額及び連結欠損金額の繰越控除を行っていませんか。（資産整理に伴う私財提供等があった場合の欠損金を除きます。）	
	2	単年度損益がマイナスの場合、収益配分額から単年度損益の額を減算していますか。	
資 本 割	1	資本準備金勘定等の額で資本金等の額に該当する額（資本金の額及び資本準備金の額の合算額に満たない場合は当該合算額）を計上していますか。	