

外形標準課税付加価値額 申告チェック表

チエック内容	チェック欄
<p>報酬給与額</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 未払い給与を報酬給与額に加えましたか。 2 所得税法上非課税とされる通勤手当を報酬給与額から除きましたか。 3 法定福利費を報酬給与額から除きましたか。 4 賞与引当金による経理を行っている場合、法人税法上の損金となる額を申告していますか。 5 退職引当金による経理を行っている場合、法人税法上の損金となる額を申告していますか。 6 製造原価・売上原価等に含まれる労務費等も報酬給与額に含めましたか。 7 正社員以外の給与も報酬給与額に含めましたか。 8 役員報酬のうち、法人税法上損金とならない額を除きましたか。 9 利益処分による報酬給与額を除きましたか。 10 福利厚生費勘定に含まれる場合でも、所得税において給与所得又は退職所得として課税される額は、報酬給与額に含めましたか。 11 請負契約、委託契約に基づいて支払う代金を報酬給与額から除きましたか。 12 所得税法上、非居住者とされる従業員に支払った給与を報酬給与額に含めましたか。 13 報酬給与額の算定にあたって、出向者の給与負担金を加算又は減算しましたか。 	

チエック内容	チェック欄
<p>14 出向者に係る負担金のうち、法定福利費や非課税通勤手当を報酬給与額から除きましたか。</p> <p>15 厚生年金基金の掛金のうち、事務費掛金及びいわゆる代行部分の掛金を報酬給与額から除きましたか。</p> <p>16 適格退職年金契約に基づく拠出金のうち、付加保険料を報酬給与額から除きましたか。</p> <p>17 労働者派遣にかかる金額欄には、労働者派遣法に基づかない労働者派遣の金額を除いていますか。</p>	
<p>純支払利子</p>	
<p>18 信用保証料を除いていますか。</p> <p>19 売上割引料を除いていますか。</p> <p>20 長期割賦販売契約、売買があったとされるリース取引の場合、明確かつ合理的に区分されている利息相当額を支払利子に含めていますか。</p> <p>21 利子税、納期限延長延滞金を支払利子に含めていますか。</p> <p>22 株式に係る受取配当金を受取利子から除いていますか。</p> <p>23 還付加算金を受取利子に含めていますか。</p>	
<p>純支払賃借料</p>	
<p>24 賃貸借契約等において、賃借料と区分されている共益費や管理費等を支払賃借料から除いていますか。</p> <p>25 荷物の保管料（保管期間が1ヶ月以上ある場合）を支払賃借料に含めましたか。</p> <p>26 従業員から受け取った社宅の使用料を受取賃借料に含めましたか。</p>	

上記のチェック項目で申告額から除いていない場合は除いて、申告額に含めていない場合は含めてください。

