

※ 取り出し方:「熊本県税務課」で検索 「申請様式」 「法人県民税・事業税/地方法人特別税」 「外形標準課税」 「付加価値額に係る積算の内訳書」

【付加価値額に係る積算の内訳書】(記載例)

法人名	外形標準課税(株)
事業年度	18.4.1~19.3.31

ご記入者連絡先	お名前: 熊本 花子 TEL: (096) 383-xxxx
---------	-----------------------------------

(A)がP/L等の金額でない場合に、「*」を入れ、(A)の金額の内容を具体的に記入してください。(円)

項目	P/L・製造原価報告書				法人税別表4の調整(金額のみご記入ください)		付加価値額の算定上の調整額((B)(C)以外)		申告額 (A)-(B)+(C)±(D)(*除く) 別表5の3
	勘定科目 科目名	P/L等の金額	左欄のうち、積算 に使った金額(A)	抽出 *印	加算欄(B) (損金否認される額)	減算欄(C) (損金認容される額)	内容	金額(D) (減算は-表示)	
役員報酬	1 役員報酬	20,000,000	20,000,000		200,000				+ 19,800,000
給与手当	2 給料手当	200,000,000	200,000,000						+ 707,602,100
	製)賃金	500,000,000	500,000,000						
	福利厚生費	15,000,000	300,000	*					
	雑費	15,000,000	1,500,000	*					
	研究開発費	30,000,000	800,000	*					
	3 賞与	1,000,000	1,000,000						
	4 賞与引当金繰入	2,000,000	2,000,000						
	5 賞与引当金繰入	100,000,000	100,000,000		100,000,000	90,000,000			+ 93,000,000
退職手当	6 役員退職慰労金	2,500,000	2,500,000						+ 10,550,000
	7 退職給付引当金繰入	12,000,000	10,000,000	*	10,000,000	8,000,000			
	8 雑費	20,000,000	50,000	*					
出向者給与負担金	9 出向者給与負担金	1,000,000	1,000,000						
	10 出向者給与負担金受入	800,000	800,000						
組合(JV等)に係る負担金額等	11 業務委託費	20,000,000	6,000,000	*					+ 6,000,000
計								1~9の計(別表5の3欄)	836,621,100

(円)

項目	P/L・製造原価報告書				法人税別表4の調整(金額のみご記入ください)		付加価値額の算定上の調整額((B)(C)以外)		申告額 (A)-(B)+(C)±(D) 別表5の3
	勘定科目 科目名	P/L等の金額	左欄のうち、積算 に使った金額(A)	抽出 *印	加算欄(B) (損金否認される額)	減算欄(C) (損金認容される額)	内容	金額(D) (減算は-表示)	
企業年金等の掛金	12 福利厚生費	15,000,000	200,000	*	2,000,000	2,500,000	代行部分(除く)	-1,900,000	700,000
	13 退職給付引当金繰入	12,000,000	2,000,000	*			事務費掛金(除く)	-100,000	
							福祉掛金(除く)		

(円)

項目	P/L・製造原価報告書				法人税別表4の調整(金額のみご記入ください)		付加価値額の算定上の調整額((B)(C)以外)		申告額 (A)-(B)+(C)±(D)(*除く) 別表5の3
	勘定科目 科目名	P/L等の金額	左欄のうち、積算 に使った金額(A)	抽出 *印	加算欄(B) (損金否認される額)	減算欄(C) (損金認容される額)	内容	金額(D) (減算は-表示)	
労働者派遣に係る金額	14 委託手数料	13,000,000	7,000,000	*			消費税(除く)		7,000,000
	15 派遣社員給与	50,000,000	50,000,000						52,000,000
	16 派遣サービス売上	80,000,000	80,000,000				消費税(除く)		80,000,000

(純支払利子)

75%にする前の金額です。

項目	P/L・製造原価報告書				法人税別表4の調整(金額のみご記入ください)		付加価値額の算定上の調整額((B)(C)以外)		申告額 別表5の4
	勘定科目 科目名	P/L等の金額	左欄のうち、積算 に使った金額(A)	抽出 *印	加算欄(B) (損金否認される額)	減算欄(C) (損金認容される額)	内容	金額(D) (減算は-表示)	
支払利子	17 支払利息	750,000	750,000				保証金	-50,000	700,000
受取利子	18 受取利息および配当金	300,000	300,000				配当金	-100,000	235,000
	19 雑収入	800,000	35,000	*					

(純支払賃借料)

項目	P/L・製造原価報告書				法人税別表4の調整(金額のみご記入ください)		付加価値額の算定上の調整額((B)(C)以外)		申告額 別表5の5
	勘定科目 科目名	P/L等の金額	左欄のうち、積算 に使った金額(A)	抽出 *印	加算欄(B) (損金否認される額)	減算欄(C) (損金認容される額)	内容	金額(D) (減算は-表示)	
支払賃借料	20 賃借料	5,000,000	1,570,000	*			共益費	-70,000	4,420,000
	製)賃借料	2,000,000	2,000,000	*			入出庫料	-80,000	
	保管料	800,000	800,000						
	道路占用料	200,000	200,000						
受取賃借料	21 賃貸料収入	1,000,000	500,000	*			共益費	-5,000	526,500
	雑収入	800,000	31,500	*					

(ご記入にあたっての留意点)

- * この「積算の内訳書」は、申告書の内容と決算書等の勘定科目との整合について確認するためのものです。貴社の実情に合わせて加工してご記入いただいてもかまいません。
- * 「積算の内訳書」を申告書提出時に併せて提出される場合は、別表5の3について、事務所又は事業所の欄の記入を省略いただいても結構です。(熊本県に本店のある法人のみの取扱いです。)
- * 消費税は除いてください。

(記載例における
法人税別表4の調整)

法人税別表4			
加算		減算	
役員賞与	200,000	賞与引当金認容	90,000,000
賞与引当金否認	100,000,000	退職給付引当金認容(一時金)	8,000,000
退職給付引当金否認(一時金)	10,000,000	退職給付引当金認容(年金)	2,500,000
退職給付引当金否認(年金)	2,000,000		