

法人県民税、法人事業税及び特別法人事業税又は地方法人特別税の税率

1 法人県民税

【均等割】

| 区 分 | 均等割額 | いわての森林づくり 県民税※2 | 加算後の 均等割額 |
|---------------------------------|--------------|--------------------|--------------|
| 資本金等の額※1 が 50 億円を超える法人 | 年額 800,000 円 | 80,000 円 | 880,000 円 |
| 資本金等の額が 10 億円を超え 50 億円以下である法人 | 年額 540,000 円 | 54,000 円 | 594,000 円 |
| 資本金等の額が 1 億円を超え 10 億円以下である法人 | 年額 130,000 円 | 13,000 円 | 143,000 円 |
| 資本金等の額が 1,000 万円を超え 1 億円以下である法人 | 年額 50,000 円 | 5,000 円 | 55,000 円 |
| 上記以外の法人 | 年額 20,000 円 | 2,000 円 | 22,000 円 |

※1 「資本金等の額」とは、法人税法に規定する資本金等の額（又は連結個別資本金等の額）をいいます。なお、一定の欠損の填補又は損失の填補に充てた金額がある場合はその金額を控除し、一定の剰余金又は利益剰余金を資本金とした金額がある場合はその金額を加算した額になります。

また、「資本金等の額」が資本金と資本準備金の合算額を下回る場合には、表面の税率適用区分の「資本金等の額」を「資本金と資本準備金の合算額」としてください。

※2 「いわての森林づくり県民税」は、平成 18 年 4 月 1 日から令和 8 年 3 月 31 日までの間に開始する事業年度分について適用されます。

【法人税割】

| 区 分 | | 税 率 | | |
|---------|------------------------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------|
| | | H26. 9. 30 までに開始する事業年度分 | H26. 10. 1～R1. 9. 30 に開始する事業年度分 | R1. 10. 1 以後に開始する事業年度分 |
| ア ※1 | 資本金の額又は出資金の額が 1 億円超の法人※2 | 5.8% | 4.0% | 1.8% |
| | 保険業法に規定する相互会社 | | | |
| | 課税標準となる法人税額が年 1,000 万円超の法人※3 | | | |
| | 清算確定申告を行う法人※4 | | | |
| イ | アの法人以外の法人※2 | 5.0% | 3.2% | 1.0% |

※1 岩手県では、税率の特例措置（0.8%を上乗せ＝適用後の税率 1.8%）を実施しており、令和 8 年 1 月 31 日までの間に終了する各事業年度分に適用されます。

※2 清算予納申告を行う法人の税率は、算定期間の末日の「資本金の額又は出資金の額」によります。

※3 2 以上の都道府県に事務所等を有する法人については、分割される前の額によります。中間決算に基づく中間申告書を提出する場合は、500 万円超の法人となります。

事業年度又は連結事業年度が 1 年に満たない場合の「1,000 万円」は月割りとなります。

※4 清算確定申告を行う法人とは、平成 22 年 9 月 30 日までの解散等（合併による解散を除く）による清算所得に対する法人税に係る法人税割額を納付する法人です。

2 法人事業税

| 区分 | 法 人 区 分 | | | 課 税 標 準 | 税 率 | | | | | | |
|----|--|-----------|--|-----------------------|---|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-------|
| | | | | | H26.10.1～ H27.3.31に 開始する 事業年度分 | H27.4.1～ H28.3.31に 開始する 事業年度分 | H28.4.1～ R1.9.30に 開始する 事業年度分 | R1.10.1～ R2.3.31に 開始する 事業年度分 | R2.4.1～ R4.3.31に 開始する 事業年度分 | R4.4.1以後 に 開始する 事業年度分 | |
| 1 | 外形標準課 税法人〔資 本金の額又 は出資金の 額が1億円 を超える法 人〕 | 所得 割 | 3以上の都道府県に 事務所等を有する法人 | 所 得 | 4.30% | 3.10% | 0.70% | 1.00% | 1.00% | 1.00% | |
| | | | 上 記 以 外 の 法 人 | 年400万円以下 の 所 得 | 2.20% | 1.60% | 0.30% | 0.40% | 0.40% | | |
| | | | | 年400万円超800 万円以下の所得 | 3.20% | 2.30% | 0.50% | 0.70% | 0.70% | | |
| | | | | 年800万円超の所得 | 4.30% | 3.10% | 0.70% | 1.00% | 1.00% | | |
| | | 付 加 価 値 割 | | | 付加価値額 | 0.48% | 0.72% | 1.20% | 1.20% | 1.20% | 1.20% |
| | | 資 本 割 | | | 資本金等の額 | 0.20% | 0.30% | 0.50% | 0.50% | 0.50% | 0.50% |
| | 特別法人 （協同組 合、信用金 庫、医療法 人等） | 所得 割 | 資本金1,000万円以上で3以上の都道 府県に事務所等を有する法人 | 所 得 | 4.60% | 4.60% | 4.60% | 4.90% | 4.90% | 4.90% | |
| | | | 上 記 以 外 の 法 人 | 年400万円以下 の 所 得 | 3.40% | 3.40% | 3.40% | 3.50% | 3.50% | 3.50% | |
| | | | | 年400万円超の 所 得 | 4.60% | 4.60% | 4.60% | 4.90% | 4.90% | 4.90% | |
| | 普通法人、 公益法人 等、人格の ない社団等 | 所得 割 | 資本金1,000万円以上で 3以上の都道府県に 事務所等を有する法人 | 所 得 | 6.70% | 6.70% | 6.70% | 7.00% | 7.00% | 7.00% | |
| | | | 上 記 以 外 の 法 人 | 年400万円以下 の 所 得 | 3.40% | 3.40% | 3.40% | 3.50% | 3.50% | 3.50% | |
| | | | | 年400万円超800 万円以下の所得 | 5.10% | 5.10% | 5.10% | 5.30% | 5.30% | 5.30% | |
| | | | | 年800万円超の所得 | 6.70% | 6.70% | 6.70% | 7.00% | 7.00% | 7.00% | |
| 2 | 電気供給業（発電・小売電気事業及び 特定卸供給業を除く）、導管ガス供給 業又は保険業を行う法人 | | | 収 入 割 | 収 入 金 額 | 0.90% | 0.90% | 0.90% | 1.00% | 1.00% | 1.00% |
| 3 | 電気供給業（発電・小 売電気事業 及び特定卸 供給業）を 行う法人 | 収 入 割 | 資本金1億 円超の法人 | 収 入 金 額 | 0.90% | 0.90% | 0.90% | 1.00% | 0.75% | 0.75% | |
| | | 付 加 価 値 割 | | 付 加 価 値 額 | - | - | - | - | 0.37% | 0.37% | |
| | | 資 本 割 | 資本金1億 円以下の法 人 | 資本金等の額 | - | - | - | - | 0.15% | 0.15% | |
| | | 収 入 割 | | 収 入 金 額 | 0.90% | 0.90% | 0.90% | 1.00% | 0.75% | 0.75% | |
| | | 所 得 割 | | 所 得 | - | - | - | - | 1.85% | 1.85% | |
| 4 | 特定ガス供 給業を行う 法人 | 収 入 割 | 収 入 金 額 | - | - | - | - | - | 0.48% | | |
| | | 付 加 価 値 割 | | 付 加 価 値 額 | - | - | - | - | - | 0.77% | |
| | | 資 本 割 | | 資本金等の額 | - | - | - | - | - | 0.32% | |

※ 区分1に該当する法人の課税標準となる所得金額の区分については、事業年度が1年に満たない場合、月割計算となります。

3 地方法人特別税・特別法人事業税

| 区分 | 法人区分 | 課税標準 | 地方法人特別税 | | | 特別法人事業税 | | |
|----|--|------|---|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| | | | H26.10.1～ H27.3.31に 開始する 事業年度分 | H27.4.1～ H28.3.31に 開始する 事業年度分 | H28.4.1～ R1.9.30に 開始する 事業年度分 | R1.10.1～ R2.3.31に 開始する 事業年度分 | R2.4.1～ R4.3.31に 開始する 事業年度分 | R4.4.1以後 に 開始する 事業年度分 |
| 1 | 外形標準課税法人〔資本金の額又は出資金の額が1億円を超える法人〕 | 所得割額 | 67.40% | 93.50% | 414.20% | 260.00% | 260.00% | 260.00% |
| | 特別法人（協同組合、信用金庫、医療法人等） | 所得割額 | 43.20% | 43.20% | 43.20% | 34.50% | 34.50% | 34.50% |
| | 普通法人、公益法人等、人格のない社団等 | 所得割額 | 43.20% | 43.20% | 43.20% | 37.00% | 37.00% | 37.00% |
| 2 | 電気供給業（発電・小売電気事業及び特定卸供給業を除く）・導管ガス供給業・保険業を行う法人 | 収入割額 | 43.20% | 43.20% | 43.20% | 30.00% | 30.00% | 30.00% |
| 3 | 電気供給業（発電・小売電気事業及び特定卸供給業）を行う法人 | | 43.20% | 43.20% | 43.20% | 30.00% | 40.00% | 40.00% |
| 4 | 特定ガス供給業を行う法人 | 収入割額 | - | - | - | - | - | 62.50% |

欠損金額等及び災害損失金の
控除明細書（法第72条の2第1項第1号に掲げる事業）

| | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-------------|-------------|---|--------------------------------------|--|---|--------|---|--|---|
| 事業 年度 | | ・ ・ | | 法人 名 | | | | | | |
| 控除前所得金額 第6号様式68-（別表10⑨又は⑪） | | ① | 円 | | 損金算入限度額 ①× $\frac{50\text{又は}100}{100}$ | | ② 円 | | | |
| 事業年度 | | 区分 | | 控除未済欠損金額等又は 控除未済災害損失金③ | | 当期控除額④ <small>（当該事業年度の③と（②－当該事業年度前の④の合計額）のうち少ない金額）</small> | | 翌期繰越額⑤ <small>（（③－④）又は別表11⑪）</small> | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | 円 | | 円 | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | 円 | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| ・ ・ | | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | |
| 計 | | | | | | | | | | |
| 当期 区分 | 欠損金額等・災害損失金 | | | | | | | | | |
| | 同上 のうち | 災害損失金 | | | | | | | | 円 |
| | | 青色欠損金 | | | | | | | | |
| 合計 | | | | | | | | | | |
| 災害により生じた損失の額の計算 | | | | | | | | | | |
| 災害の種類 | | | | 災害のやんだ日又は やむを得ない事情のやんだ日 | | ・ ・ | | | | |
| 当期の欠損金額⑥ | | 円 | | 差引災害により生じた 損失の額（⑦－⑧）⑨ | | | | 円 | | |
| 災害により生じた損失の額⑦ | | | | 繰越控除の対象となる 損失の額（⑥と⑨⑩ のうち少ない金額） | | | | | | |
| 保険金又は損害賠償 金等の額⑧ | | | | | | | | | | |

第六号様式別表九（用紙日本産業規格A4）（第五条関係）〔別紙三十〕

[illegible]

通算法人又は通算法人であった法人の課税標準となる法人税額に関する計算書

| | | | | | | |
|-----|---------------|----------|-----|--------|---------|------------|
| 法人名 | ※ 処理 事項 | 整 理 番 号 | 事務所 | 区 分 | 管 理 番 号 | 申告区分 |
| | 法 人 番 号 | | | | | |
| | 事 業 年 度 | 令和 令和 | | 年 年 | 月 月 | 日から 日まで |

1. 計算の対象となる法人の区分等

| | | |
|--------------------|---|--|
| 法人税における 通算承認の有無 | ① | 有（通算法人） ・ 無（通算法人以外の法人） |
| 通算親法人・ 子法人の区分 | ② | 通算親法人 ・ 通算子法人 |
| 法人の区分 | ③ | 普通法人・一般社団法人等・公益法人等（一般社団法人等以外）・協同組合等・特定医療法人 |

2. 加算対象通算対象欠損調整額及び加算対象被配賦欠損調整額の計算

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|---|----|----|---|---|---------------------------------|---------------|---|----|----|---|---|
| 通 算 対 象 欠 損 金 額 | | | | | | 率 | 加算対象通算対象欠損調整額 | | | | | |
| ④ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | $\frac{23.2 \text{又は} 19}{100}$ | ⑤ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 |
| 被 配 賦 欠 損 金 控 除 額 | | | | | | | 加算対象被配賦欠損調整額 | | | | | |
| ⑥ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | | ⑦ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 |

3. 課税標準となる法人税額の計算

| | | | | | | |
|--|---|---|----|----|---|---|
| (使途秘匿金税額等) | | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 |
| 法人税法の規定によって計算した法人税額 | ⑧ | | | | | |
| 試験研究費の額等に係る法人税額の特別控除額 | ⑨ | | | | | |
| 加算対象通算対象欠損調整額及び加算対象被配賦欠損調整額の加算額 | ⑩ | | | | | |
| 控除対象通算適用前欠損調整額、控除対象合併等前欠損調整額、控除対象通算対象所得調整額、 控除対象配賦欠損調整額、控除対象個別帰属調整額及び控除対象個別帰属税額の控除額 | ⑪ | | | | | |
| 控除対象還付法人税額、控除対象還付対象欠損調整額及び控除対象個別帰属還付税額の控除額 | ⑫ | | | | | |
| 退職年金等積立金に係る法人税額 | ⑬ | | | | | |
| 課税標準となる法人税額 ⑧+⑨+⑩-⑪-⑫+⑬ | ⑭ | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 通 算 親 法 人 の 本店所在地及び電話番号 | (電話) | | | | | | | | | | |
| (ふ り が な) 通 算 親 法 人 の 名 称 及 び 法 人 番 号 | (法人番号) <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

第六号様式別表一（提出用）（用紙日本産業規格A4・セピア色）（第三条・第十条の二関係）「別紙

控除対象通算適用前欠損
調整額の控除明細書

| 事業年度 | | ・ ・ | ・ ・ | 法人名 | | |
|------------------|--------------------|---|--------------------|-------------------|------------|------------|
| 事業年度 | 通算適用前 欠損金額 ① | 控除対象 通算適用前 欠損調整額 (①×23.2/100 又は①×19/100) ② | 既に控除を 受けた額 ③ | 控除未済額 ②－③ ④ | 当期控除額 ⑤ | 翌期繰越額 ⑥ |
| ・ ・ ・ ・ | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | 円 |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| 計 | | | | | | |

控除対象合併等前欠損
調整額の控除明細書

| 事業年度 | | ・ ・ | ・ ・ | 法人名 | | |
|------------------|--------------|---|----------------|-------------------|------------|------------|
| 事業年度 | 合併等前欠損金 ① | 控除対象前欠損調整額 (①×23.2/100 又は①×19/100) ② | 既に控除を受けた額 ③ | 控除未済額 ②－③ ④ | 当期控除額 ⑤ | 翌期繰越額 ⑥ |
| ・ ・ ・ ・ | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | 円 |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| ・ ・ ・ ・ | | | | | | |
| 計 | | | | | | |

第六号様式別表二の二（用紙日本産業規格A4）
（第三条・第十条の二関係）
〔別紙十五〕

の控除明細書

第六号様式別表二の四（用紙日本産業規格A4）（第三条・第十条の二関係）〔別紙十七〕

控除対象還付対象欠損 調整額の控除明細書

| 控除対象還付対象欠損 調整額の控除明細書 | | 事業年度 | ・ ・ | 法人名 | |
|-------------------------|-------------|--|--------------------|-------------------|------------------------------|
| 事業年度 | 還付対象金額 ① | 控除対象還付 対象欠損調整額 (①×23.2／100 又は①×19／100) ② | 既に控除を 受けた額 ③ | 控除未済額 ②－③ ④ | 当期控除額 ⑤ 翌期繰越額 ⑥ |
| ・ ・ | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| ・ ・ | | | | | 円 |
| ・ ・ | | | | | |
| ・ ・ | | | | | |
| ・ ・ | | | | | |
| ・ ・ | | | | | |
| ・ ・ | | | | | |
| ・ ・ | | | | | |
| ・ ・ | | | | | |
| ・ ・ | | | | | |
| ・ ・ | | | | | |
| 当 期 分 | | | | | |
| 計 | | | 円 | | 円 |

外形標準課税対象法人の提出書類

| 提出書類 | 法人の区分 | 岩手県内に 本店のある法人 | 岩手県以外に 本店のある法人 |
|---|-------|------------------|-------------------|
| 第6号様式別表5の2 付加価値額及び資本金等の額の計算書 | | ○ | ○ |
| 第6号様式別表5の2の2 付加価値額に関する計算書 | | ○ | ○ |
| 第6号様式別表5の2の3 資本金等の額に関する計算書 | | ○ | ○ |
| 第6号様式別表5の2の4 特定子会社の株式等に係る控除額に関する計算書 | | ○ | ○ |
| 第6号様式別表5の3 報酬給与額に関する明細書 | | ○ | × |
| 第6号様式別表5の3の2 労働者派遣等に関する明細書 | | ○ | × |
| 第6号様式別表5の4 純支払利子に関する明細書 | | ○ | × |
| 第6号様式別表5の5 純支払賃借料に関する明細書 | | ○ | × |
| 第6号様式別表5の6の3 給与等の支給額が増加した場合の付加価値額の控除に関する明細書 | | ○ | ○ |
| 決算書(貸借対照表、損益計算書) | | ○ | ○ |
| 法人税法施行規則様式別表4 所得の金額の計算に関する明細書の写し | | ○ | × |
| 法人税法施行規則様式別表5(1) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書の写し | | ○ | × |
| 合計残高試算表(期末現在) | | ○ | × |
| 外形標準課税申告のために作成した計算書(作成している場合) | | ○ | × |

外形標準課税対象法人が**必ず提出**する様式等

外形標準課税対象法人に提出をお願いする書類

外形標準課税対象法人のうち、**該当する法人が提出**する様式等

※
処理
事項

整 理 番 号

事務所

区
分

管 理 番 号

申告区分

法 人 名

法人番号

事 業 年 度

令和
令和

年
年

月
月

日
日

から
まで

付加価値額及び資本金等の額の計算書

第1号
法第72条の2第1項第3号に掲げる事業
第4号

1. 付加価値額及び資本金等の額の計算

| 付 加 価 値 額 の 計 算 | | | | | 資 本 金 等 の 額 の 計 算 | | | | | | | | | |
|---------------------------------|----------------------------|---|---|----|-------------------|----|----|--|---|---|----|----|---|---|
| 収益配分額の計算 | 報酬給与額 別表5の2の2㉓又は別表5の3㉔ | ① | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 資本金等の額 下表2㉑若しくは下表3㉒又は別表5の2の3㉓、 同表㉑、同表㉓、同表㉒若しくは同表㉓ | ⑫ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 |
| | 純支払利子 別表5の2の2㉔又は別表5の4㉕ | ② | | | | | | 当該事業年度の月数 | ⑬ | | | | | 月 |
| | 純支払賃借料 別表5の2の2㉓又は別表5の5㉖ | ③ | | | | | | $⑫ \times \frac{⑬}{12}$ | ⑭ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 |
| | 収益配分額 ①+②+③ | ④ | | | | | | 控除額計 別表5の2の3㉓、同表㉑若しくは 同表㉓又は別表5の2の4㉔ | ⑮ | | | | | |
| 単年度損益 第6号様式㉔又は別表5㉔ | | ⑤ | | | | | | 差引 ⑭-⑮ | ⑯ | | | | | |
| 付加価値額 ④+⑤ | | ⑥ | | | | | | ⑯のうち1,000億円以下の金額 | ⑰ | | | | | |
| 収益配分額のうち報酬給与額の占める割合 ①/④ | | ⑦ | | | | | % | $\left[\begin{array}{l} \text{⑰のうち1,000億円を超え} \\ \text{5,000億円以下の金額} \end{array} \right] \times \frac{50}{100}$ | ⑱ | | | | | |
| 雇用額の 安定計 控算 | ④ $\times \frac{70}{100}$ | ⑧ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | $\left[\begin{array}{l} \text{⑰のうち5,000億円を超え} \\ \text{1兆円以下の金額} \end{array} \right] \times \frac{25}{100}$ | ⑲ | | | | | |
| | 雇用安定控除額 ①-⑧ | ⑨ | | | | | | 仮計 ⑰+⑱+⑲ | ⑳ | | | | | |
| 雇用者給与等支給増加額 別表5の6㉕又は別表5の6の3㉖ | | ⑩ | | | | | | 国内における所得等課税事業に係る 期末の従業員数 | ㉑ | | | | | 人 |
| 課税標準となる付加価値額 ⑥-⑨-⑩ | | ⑪ | | | | | | 国内における収入金額等課税事業に係る 期末の従業員数 | ㉒ | | | | | |
| | | | | | | | | 国内における特定ガス供給業に係る 期末の従業員数 | ㉓ | | | | | |
| | | | | | | | | 計 ⑳+㉒+㉓ | ㉔ | | | | | |
| | | 課税標準となる資本金等の額 ㉑又は㉑ \times ㉒/㉓、㉑ \times ㉒/㉔若しくは㉑ \times ㉓/㉔ | | ㉕ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | | | | | |

2. 資本金等の額の明細

| 区 分 | 期首現在の金額 ㉖ | 当期中の減少額 ㉗ | 当期中の増加額 ㉘ | 差引期末現在の金額 ㉙ (㉖-㉗+㉘) |
|--|---------------|-------------|-------------|------------------------|
| 資 本 金 の 額 又 は 出 資 金 の 額 | 1 兆 十億 百万 千 円 | 兆 十億 百万 千 円 | 兆 十億 百万 千 円 | 兆 十億 百万 千 円 |
| 資本金の額及び資本準備金 の 額 の 合 算 | 2 | | | |
| 法人税の資本金等の額又は 連結個別資本金等の額 | 3 | | | |
| 期 中 に 金 額 の 増 減 が あ っ た 場 合 の 理 由 等 | | | | |

第六号様式別表五の二（提出用）（用紙日本産業規格A4・ローズ色）（第五条関係）「別紙十」

※
処理
事項

整 理 番 号

事 務 所 区 分

管 理 番 号

申 告 区 分

法 人 番 号

事 業 年 度

令 和 年 月 日 から
令 和 年 月 日 まで

法 人 名

付 加 価 値 額 に 関 す る 計 算 書

（法第72条の2第1項第1号第3号に掲げる事業）

1. 付加価値額の総額の計算

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|--------|---|---|----|----|---|---|-------|---------|---|---|----|----|---|---|
| 報酬給与額 | 別表5の3⑫ | ① | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 単年度損益 | 別表5⑩ | ④ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 |
| 純支払利子 | 別表5の4③ | ② | | | | | | 付加価値額 | ①+②+③+④ | ⑤ | | | | | |
| 純支払賃借料 | 別表5の5③ | ③ | | | | | | | | | | | | | |

2. 外国の事業に帰属する付加価値額の計算

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|------|---|----|----|---|---|------------------------|-------------|---|----|----|---|---|
| 外国の事業に帰属する報酬給与額 | ⑥ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 外国の事業に帰属する付加価値額 | ⑩ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 |
| 外国の事業に帰属する純支払利子 | ⑦ | | | | | | 外国の事業に帰属する付加価値額の計算方法 | 区分計算・従業者数按分 | | | | | |
| 外国の事業に帰属する純支払賃借料 | ⑧ | | | | | | 外国における事務所又は事業所の期末の従業員数 | ⑪ | | | | | 人 |
| 外国の事業に帰属する単年度損益 | 別表5⑪ | ⑨ | | | | | 期末の総従業員数 | ⑫ | | | | | |

3. 非課税事業に係る報酬給与額等の計算

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|--------|---|---|----|----|---|---|----------------------------------|---|--|--|--|--|---|
| 林業 | 報酬給与額 | ⑬ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 鉱物の掘採事業に係る報酬給与額等 | ⑮ | | | | | 円 |
| | 純支払利子 | ⑭ | | | | | | | ⑯ | | | | | |
| | 純支払賃借料 | ⑮ | | | | | | | ⑰ | | | | | |
| 鉱物の掘採事業 | 報酬給与額 | ⑰ | | | | | | 鉱物の掘採事業と精錬事業とを通じで算定した報酬給与額 | ⑲ | | | | | |
| | 純支払利子 | ⑱ | | | | | | 鉱物の掘採事業と精錬事業とを通じで算定した純支払利子 | ⑳ | | | | | |
| | 純支払賃借料 | ⑲ | | | | | | 鉱物の掘採事業と精錬事業とを通じで算定した純支払賃借料 | ㉑ | | | | | |
| 農林業の掘採事業 | 報酬給与額 | ㉒ | | | | | | 生産品の収入金額又は生産品の収入金額から買鉱価格を差し引いた金額 | ㉓ | | | | | |
| | 純支払利子 | ㉓ | | | | | | 鉱産税の課税標準であるべき鉱物の価額 | ㉔ | | | | | |
| | 純支払賃借料 | ㉔ | | | | | | 鉱物の掘採事業に係る報酬給与額 | ㉕ | | | | | |
| 農林業の掘採事業 | 報酬給与額 | ㉕ | | | | | | 鉱物の掘採事業に係る純支払利子 | ㉖ | | | | | |
| | 純支払利子 | ㉖ | | | | | | 鉱物の掘採事業に係る純支払賃借料 | ㉗ | | | | | |
| | 純支払賃借料 | ㉗ | | | | | | | | | | | | |
| 非課税事業計 | 報酬給与額 | ㉘ | | | | | | | | | | | | |
| | 純支払利子 | ㉙ | | | | | | | | | | | | |
| | 純支払賃借料 | ㉚ | | | | | | | | | | | | |

4. 報酬給与額等の計算

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|-------|----|---|----|----|---|---|--------|-------|----|---|----|----|---|---|
| 報酬給与額 | ①-⑥-⑭ | ③③ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 純支払賃借料 | ③-⑧-⑲ | ③⑤ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 |
| 純支払利子 | ②-⑦-⑱ | ③④ | | | | | | | | | | | | | |

第六号様式別表五の二の二（提出用）（用紙日本産業規格A4・ローズ色）（第五条関係）「別紙九」

| | | | | | | |
|-----|------------------|----------|--------|--------|------------------|----------|
| 法人名 | ※ 処理 事項 | 整理 番号 | 事務所 | 区分 | 管 理 番 号 | 申告 区分 |
| | 法人番号 | | | | | |
| | 事 業 年 度 | 令和 令和 | 年 年 | 月 月 | 日 日 | から まで |

資本金等の額に関する計算書

1. 内国法人の資本金等の額に関する計算

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|----|----|---|---|---|---|---|
| 収入金額課税事業（法第72条の2第1項第2号に掲げる事業）を併せて行う法人 | | | | | | | | | |
| 資本金等の額 別表5の2下表3㉔又は㉔、㉔若しくは㉔ | ① | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 収入金額課税事業以外の事業に係る期末の 従業員数 | ③ | 人 |
| 収入金額課税事業以外の事業に係る資本金等の額 ①×③/④ | ② | | | | | | 期末の総従業員数 | ④ | |
| 特 定 内 国 法 人 又 は 非 課 税 事 業 を 併 せ て 行 う 法 人 | | | | | | | | | |
| 月数按分後の資本金等の額 別表5の2⑭ | ⑤ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 特定内国法人 | | |
| 特定子会社の株式又は出資に係る控除額 別表5の2の4⑩ | ⑥ | | | | | | 特定内国法人の付加価値額の総額に占める 国内の事業に帰属する付加価値額の割合 (別表5の2の2⑤一回表⑩) / 同表⑤ | ⑬ | % |
| 差引 ⑤-⑥ | ⑦ | | | | | | 非課税事業を併せて行う法人 | | |
| 外国の事業に係る控除額 又は (⑦×別表5の2の2⑩/同表⑤) (⑦×別表5の2の2⑩/同表⑤) | ⑧ | | | | | | 国内における非課税事業に係る期末の従業員 数 | ⑭ | 人 |
| 再差引 ⑦-⑧ | ⑨ | | | | | | 国内における事務所又は事業所の期末の従業員 数 | ⑮ | |
| 非課税事業に係る控除額 ⑨×⑭/⑮ | ⑩ | | | | | | | | |
| 課税標準の特例に係る控除額 ㉑ | ⑪ | | | | | | | | |
| 控除額計 ⑥+⑧+⑩+⑪ | ⑫ | | | | | | | | |

2. 特例適用対象法人等の資本金等の額に関する計算

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|---|---|----|----|---|------------------------|---------------------------------|---|----|-------------|----|---|---|--|--|--|--|--|--|
| 法第72条の21第1項各号及び第2項関係 | | | | | | | | | | 法附則第9条第1項関係 | | | | | | | | | |
| 資本金等の額 別表5の2下表3㉔ | ⑮ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 資本金の額 別表5の2下表1㉔ | ⑮ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | | | | | | |
| 法第72条の21第1項第1号に係る加算 | ⑮ | | | | | | 法附則第9条第1項に係る額 ⑮×2 | ⑮ | | | | | | | | | | | |
| 法第72条の21第1項第2号及び第3号に係る控除 | ⑮ | | | | | | 法附則第9条第4項から第7項まで及び第17項関係 | | | | | | | | | | | | |
| 仮計 ⑮+⑮-⑮ | ⑮ | | | | | | 月数按分後の資本金等の額 別表5の2⑭又は(⑨-⑩) | ⑮ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | | | | | | |
| 資本金の額 別表5の2下表1㉔ | ⑮ | | | | | | 課税標準の特例に係る控除割合 | ⑮ | | | — | | | | | | | | |
| 資本準備金の額 | ⑮ | | | | | | 未収金の帳簿価額 | ⑮ | 円 | | | | | | | | | | |
| 仮計 ⑮+⑮ | ⑮ | | | | | | 総資産価額 | ⑮ | | | | | | | | | | | |
| ⑮と⑮のいずれか大きい額 | ⑮ | | | | | | 課税標準の特例に係る控除額 (⑮×⑮)又は(⑮×⑮/⑮) | ⑮ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | | | | | | |
| | | | | | | 法附則第9条第23項関係 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 資本金等の額 別表5の2下表3㉔又は㉔ | ⑮ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | | | | | | | |
| | | | | | | 政府の出資の金額 | ⑮ | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 法附則第9条第23項に係る額 ⑮-⑮ | ⑮ | | | | | | | | | | | | |

3. 外国法人の資本金等の額に関する計算

| | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---|---|----|----|---|---|-------------------------------------|---|---|
| 月数按分後の資本金等の額 別表5の2⑭ | ⑮ | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 外国における事務所又は事業所の期末の従業員 数 | ⑮ | 人 |
| 外国の事業に係る控除額 ⑮×⑮/⑮ | ⑮ | | | | | | 期末の総従業員数 | ⑮ | |
| 差引 ⑮-⑮ | ⑮ | | | | | | 非課税事業又は収入金額課税事業を併せて行う法人 | | |
| 非課税事業又は収入金額課税事業に係る控除額 ⑮×⑮/⑮ | ⑮ | | | | | | 国内における非課税事業又は収入金額課税 事業に係る期末の従業員数 | ⑮ | 人 |
| 控除額計 ⑮+⑮ | ⑮ | | | | | | 国内における事務所又は事業所の期末の従業員 数 | ⑮ | |

第六号様式別表五の二の三（提出用）（用紙日本産業規格A4・ローズ色）（第五条関係）（別紙十二）

特定子会社の株式等に係る控除額に関する計算書

法人名

第六号様式別表五の二の四
(用紙日本工業規格A4)
(第五条関係)

| 区 分 | | 当該事業年度 | | 前事業年度 | | | | |
|---|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------------|--|-----------------------|-----|
| 事業年度 | | ・ ・ | | ・ ・ | | | | |
| 総資産の帳簿価額 | | ① 円 | | ⑤ 円 | | | | |
| 特定子会社に対する貸付金及び保有する特定子会社の発行する社債の金額等 | | ② | | ⑥ | | | | |
| 総資産価額 (①－②) 又は (⑤－⑥) | | ③ | | ⑦ | | | | |
| 特定子会社の株式等の帳簿価額 ⑬又は⑭ | | ④ | | ⑧ | | | | |
| 総資産価額に占める特定子会社の株式等の帳簿価額の割合 (④＋⑧)／(③＋⑦) | | ⑨ | | % | | | | |
| 特定子会社の株式等に係る控除額 別表5の2 ⑭×(④＋⑧)／(③＋⑦) | | ⑩ | | 円 | | | | |
| 特定子会社の明細 | | | | | | | | |
| 当該事業年度 | | | | | | | | |
| 特定子会社の 名称及び所在地 | 特定子会社の 発行済株式 等の総数 ⑪ | 特定子会社が 保有する自己 株式等の数 ⑫ | 直接又は間 接に保有す る株式等の 数 ⑬ | 持株割合 ⑬／(⑪－⑫) % | 直接に保有する 特定子会社株式 等の帳簿価額 | 特定子会社に対する貸付金額及び保有する特定子会社の発行する社債の金額 特定子会社に対する貸付金額 ⑭ | 保有する特定子会社発行社債の金額 ⑮ | ⑭＋⑮ |
| | | | | | 円 | 円 | 円 | 円 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 計 | | | | | ⑯ | | | |
| 前事業年度 | | | | | | | | |
| 特定子会社の 名称及び所在地 | 特定子会社の 発行済株式 等の総数 ⑰ | 特定子会社が 保有する自己 株式等の数 ⑱ | 直接又は間 接に保有す る株式等の 数 ⑲ | 持株割合 ⑲／(⑰－⑱) % | 直接に保有する 特定子会社株式 等の帳簿価額 | 特定子会社に対する貸付金額及び保有する特定子会社の発行する社債の金額 特定子会社に対する貸付金額 ⑳ | 保有する特定子会社発行社債の金額 ㉑ | ㉑＋㉒ |
| | | | | | 円 | 円 | 円 | 円 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 計 | | | | | ㉒ | | | |

| | | | | | | | |
|-----|--|---------------|----------|--------|--------|---------|----------|
| 法人名 | | ※ 処理 事項 | 整 理 番 号 | 事 務 所 | 区 分 | 管 理 番 号 | 申 告 区 分 |
| | | | | | | | |
| | | 法 人 番 号 | | | | | |
| | | 事 業 年 度 | 令和 令和 | 年 年 | 月 月 | 日 日 | から まで |

報酬給与額に関する明細書(法第72条の2第1項第1号第3号に掲げる事業)
第1号
第3号
第4号

| 役 員 又 は 使 用 人 に 対 す る 給 与 | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----|------------------|-------------|---|-------------|-------------|-------------|--|--|
| 事務所又は事業所 | | 期 末 の 数 | 給与の額 | 備 考 | | | | | |
| 名称 | 所在地 | | | | | | | | |
| | | 人 | 円 | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 小 計 | | ① | | | | | | | |
| 加算又は減算 | | ② | | | | | | | |
| 計 (①+②) | | ③ | 兆 十億 百万 千 円 | | | | | | |
| 役 員 又 は 使 用 人 の た め に 支 出 す る 掛 金 等 | | | | | | | | | |
| 退職金共済制度に基づく掛金 | 1 | | 円 | 適格年金返還金額のうち厚生年金基金への事業主払込相当額 | 11 | | 円 | | |
| 確定給付企業年金に係る規約に基づく掛金又は保険料 | 2 | | | 適格年金返還金額のうち確定給付企業年金基金への事業主払込相当額 | 12 | | | | |
| 企業型年金規約に基づく事業主掛金 | 3 | | | 適格年金返還金額のうち他の適格年金への事業主払込相当額 | 13 | | | | |
| 個人型年金規約に基づく掛金 | 4 | | | 適格年金返還金額のうち特定退職金共済への事業主払込相当額 | 14 | | | | |
| 勤労者財産形成給付金契約に基づく信託金等 | 5 | | | 適格年金の要留保額移管の場合における資産価額相当額 | 15 | | | | |
| 勤労者財産形成基金契約に基づく信託金等 | 6 | | | 適格年金返還金額のうち企業型年金の個人別管理資産への事業主払込相当額 | 16 | | | | |
| 厚生年金基金の事業主負担の掛金及び徴収金 | 7 | | | 適格年金返還金額のうち企業型年金の過去勤務債務等に充てる事業主払込相当額 | 17 | | | | |
| 事業主として負担する掛金及び負担金の総額 | 8 | | | 小計 11+12+13+14+15+16+17 | ⑤ | 兆 十億 百万 千 円 | | | |
| 代行相当部分 | 9 | | | | | | | | |
| 適格退職年金契約に基づく掛金及び保険料 | 10 | | | | | | | | |
| 小計 1+2+3+4+5+6+7+10 | ④ | | 兆 十億 百万 千 円 | 計 (④-⑤) | ⑥ | 兆 十億 百万 千 円 | | | |
| 労 働 者 派 遣 等 に 係 る 金 額 の 計 算 | | | | | | | | | |
| 労働者派遣等を受けた法人 | | | | | 労働者派遣等をした法人 | | | | |
| 派遣元に支払う金額の合計 別表5の3の2① | ⑦ | | 兆 十億 百万 千 円 | 派遣労働者等に支払う報酬給与額の合計 別表5の3の2② | ⑨ | | 兆 十億 百万 千 円 | | |
| ⑦× $\frac{75}{100}$ | ⑧ | | | 派遣先から支払を受ける金額の合計 別表5の3の2③ | ⑩ | | | | |
| | | | | ⑨- $\left[\frac{⑩ \times 75}{100}\right]$ | ⑪ | | | | |
| 報酬給与額の計算 (③+⑥+⑧+⑪) | | | | ⑫ | | 兆 十億 百万 千 円 | | | |

第六号様式別表五の三(提出用)(用紙日本産業規格A4・ローズ色)(第五条関係)「別紙十三」

労働者派遣等に関する明細書
第1号
(法第72条の2第1項第3号に掲げる事業)
第4号

| | | | |
|----------|--------|---------|--|
| 事業 年度 | ・ ・ | 法人 名 | |
|----------|--------|---------|--|

第六号様式別表五の三の二（用紙日本産業規格A4）（第五条関係）〔別紙十五〕

| 労働者派遣等を受けた法人 | | | | |
|--------------|---------|-----------|---------|-----|
| 派遣をした者（派遣元） | | 派遣元に支払う金額 | 派遣人数 | 備 考 |
| 氏名又は名称 | 住所又は所在地 | | 労働時間数 | |
| | | 円 | 人 時間 | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 計 | | ① | | |

| 労働者派遣等をした法人 | | | | | |
|--------------|---------|---------------------|-------------------|---------|-----|
| 派遣を受けた者（派遣先） | | 派遣労働者等に支払う 報酬給与額 | 派遣先から 支払を受ける金額 | 派遣人数 | 備 考 |
| 氏名又は名称 | 住所又は所在地 | | | 労働時間数 | |
| | | 円 | 円 | 人 時間 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 計 | | ② | ③ | | |

| | | | | | | | |
|-----|--|---------------|----------|--------|--------|---------|----------|
| 法人名 | | ※ 処理 事項 | 整 理 番 号 | 事務所 | 区 分 | 管 理 番 号 | 申告区分 |
| | | 法人番号 | | | | | |
| | | 事 業 年 度 | 令和 令和 | 年 年 | 月 月 | 日 日 | から まで |

純支払利子に関する明細書（法第72条の2第1項第1号に掲げる事業）

| 支 払 利 子 | | | | | |
|---------------|--------|---------|-------------|------------|-----|
| 区 分 | 借 入 先 | | 期中の支払利子額 | 借入金等の期末現在高 | 備 考 |
| | 氏名又は名称 | 住所又は所在地 | | | |
| | | | 円 | 円 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 計 | | | 兆 十億 百万 千 円 | | |
| ① | | | | | |
| 受 取 利 子 | | | | | |
| 区 分 | 貸 付 先 | | 期中の受取利子額 | 貸付金等の期末現在高 | 備 考 |
| | 氏名又は名称 | 住所又は所在地 | | | |
| | | | 円 | 円 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 計 | | | 兆 十億 百万 千 円 | | |
| ② | | | | | |
| 純支払利子の計算（①－②） | | | 兆 十億 百万 千 円 | | |
| ③ | | | | | |

第六号様式別表五の四（提出用）
（用紙日本産業規格A4・ローズ色）
（第五条関係）
〔別紙十七〕

給与等の支給額が増加した場合の
付加価値額の控除に関する明細書
（法第72条の2第1項第3号に掲げる事業）
第1号
第3号
第4号

| | | |
|----------|--------|---------|
| 事業 年度 | ・ ・ | 法人 名 |
|----------|--------|---------|

第六号様式別表五の六の三（用紙日本産業規格A4）
（第五条関係）

| | | | | | |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|--|-------------------------------------|---|
| 期末現在の資本金の額又は出資金の額 | ① | 円 | 適用可否 | ③ | |
| 期末現在の常時使用する従業員の数 | ② | 人 | | | |
| 継続雇用者給与等支給増加割合の計算 | | | | | |
| 継続雇用者給与等支給額 (③の1) | ④ | 円 | 継続雇用者給与等支給増加額 ④－⑤（マイナスの場合は0） | ⑥ | 円 |
| 継続雇用者比較給与等支給額 (③の2)又は(③の3) | ⑤ | | 継続雇用者給与等支給増加割合 ⑥／⑤（⑤＝0の場合は0） | ⑦ | |
| 控除対象雇用者給与等支給増加額の計算 | | | | | |
| 雇用者給与等支給額 ⑮ | ⑧ | 円 | 調整雇用者給与等支給額 ⑲ | ⑪ | 円 |
| 比較雇用者給与等支給額 ⑮ | ⑨ | | 調整比較雇用者給与等支給額 ⑮ | ⑫ | |
| 雇用者給与等支給増加額 ⑧－⑨（マイナスの場合は0） | ⑩ | | 調整雇用者給与等支給増加額 ⑪－⑫（マイナスの場合は0） | ⑬ | |
| | | | 控除対象雇用者給与等支給増加額 (⑩と⑬のうち少ない金額) | ⑭ | |
| 雇用者給与等支給額及び調整雇用者給与等支給額の計算 | | | | | |
| 国内雇用者に対する 給与等の支給額 ⑮ | ⑮の給与等に充てるため他の 者から支払を受ける金額 ⑮ | ⑯のうち雇用安定助成金額 ⑮ | 雇用者給与等支給額 ⑮－⑯＋⑰（マイナスの場合は0） ⑮ | 調整雇用者給与等支給額 ⑮－⑯（マイナスの場合は0） ⑮ | 円 |
| 比較雇用者給与等支給額及び調整比較雇用者給与等支給額の計算 | | | | | |
| 前事業年度又は 前連結事業年度 ⑮ | 国内雇用者に対する 給与等の支給額 ⑮ | ⑮の給与等に充てるため他の 者から支払を受ける金額 ⑮ | ⑮のうち雇用安定助成金額 ⑮ | 適用年度の月数 ⑮の前事業年度又は前連結事業年度の月数 ⑮ | |
| ： | ： | 円 | 円 | 円 | |
| 比較雇用者給与等支給額 (⑮－⑮＋⑮)×⑮（マイナスの場合は0） | | | | ⑮ | 円 |
| 調整比較雇用者給与等支給額 (⑮－⑮)×⑮（マイナスの場合は0） | | | | ⑮ | |
| 継続雇用者給与等支給額及び継続雇用者比較給与等支給額の計算 | | | | | |
| | | 継続雇用者給与等支給額の計算 適用年度 1 | 継続雇用者比較給与等支給額の計算 前事業年度等 前一年事業年度特定期間等 2 3 | | |
| 事業年度等又は連結事業年度等 | ⑮ | | ： | ： | ： |
| 継続雇用者に対する給与等の支給額 | ⑮ | 円 | | 円 | 円 |
| 同上の給与等に充てるため 他の者から支払を受ける金額 | ⑮ | | | | |
| 同上のうち雇用安定助成金額 | ⑮ | | | | |
| 差引 ⑮－⑮＋⑮ | ⑮ | | | | |
| 適用年度の月数 (⑮の3)の月数 | ⑮ | | | | |
| 継続雇用者給与等支給額及び継続雇用者 比較給与等支給額 ⑮又は(⑮×⑮) | ⑮ | | | | 円 |
| 労働者派遣等をした法人の計算 | | | | | |
| 報酬給与額 別表5の3⑮ | ⑮ | 円 | ⑮と(⑮×75%)のうち少ない金額 | ⑮ | 円 |
| 派遣労働者等に支払う報酬給与額の 合計 別表5の3⑮ | ⑮ | | 控除対象額 ⑮×⑮／(⑮＋⑮) | ⑮ | |
| 派遣先から支払を受ける金額 の合計 別表5の3⑮ | ⑮ | | | | |
| 事業税を課されない事業等、所得等課税事業、収入金額等課税事業及び特定ガス供給業のうち2以上の事業を併せて行う法人の計算 | | | | | |
| ⑪のうち所得等課税事業に係る額 又は⑪×⑮／⑮ | ⑮ | 円 | 国内における所得等課税 事業に係る期末の従業者数 | ⑮ | 人 |
| ⑪のうち収入金額等課税事業に 係る額又は⑪×⑮／⑮ | ⑮ | | 国内における収入金額等課税 事業に係る期末の従業者数 | ⑮ | |
| ⑪のうち特定ガス供給業に係る額 又は⑪×⑮／⑮ | ⑮ | | 国内における特定ガス供給 業に係る期末の従業者数 | ⑮ | |
| 控除対象額 ⑮×⑮／⑮、⑮×⑮／⑮、⑮×⑮／⑮、 ⑮×⑮／⑮、⑮×⑮／⑮又は⑮×⑮／⑮ | ⑮ | | 国内における事務所又は 事業所の期末の従業者数 | ⑮ | |
| 付加価値額から控除する額の計算 | | | | | |
| 報酬給与額 別表5の2⑮ | ⑮ | 円 | 雇用安定控除調整率 (⑮－⑮)／⑮ | ⑮ | |
| 雇用安定控除額 別表5の2⑮ | ⑮ | | 付加価値額からの控除額 ⑮×⑮、⑮×⑮又は⑮×⑮ | ⑮ | 円 |

| | | | | | | | | |
|-------|--|---------------|--|----------------------------|-------|-----|---------|------|
| | | ※ 処理 事項 | | 整 理 番 号 | 事 務 所 | 区 分 | 管 理 番 号 | 申告区分 |
| | | | | | | | | |
| 法 人 名 | | 法人番号 | | 令和 年 月 日 から 令和 年 月 日 まで | | | | |

第六号様式別表五

所得金額に関する計算書（法第72条の2第1項第3号に掲げる事業）
第1号
第3号
第4号

（提出用）

| 所得金額の計算 | | | | 非課税所得の区分計算 | | | |
|---|--|--------------------------------------|----|------------|---|---|--|
| 所得金額（法人税の明細書（別表4）の（34）又は個別所得金額（法人税の明細書（別表4の2付表）の（42）） | ① | 兆 | 十億 | 百万 | 千 | 円 | 外国の事業に帰属する所得 |
| 加 算 | 損金の額又は個別帰属損金額に算入した所得税額及び復興特別所得税額 | ② | | | | | 外国における事務所又は事業所の期末の従業員数 |
| | 損金の額又は個別帰属損金額に算入した分配時調整外国税相当額 | ③ | | | | | 期 末 の 総 従 業 者 数 |
| | 損金の額又は個別帰属損金額に算入した海外投資等損失準備金勘定への繰入額 | ④ | | | | | 外 国 か ら 生 ず る 事 業 所 得 (16+10)×37/38 |
| | 損金の額又は個別帰属損金額に算入した外国法人税の額 | ⑤ | | | | | 鉾物の掘採事業と精錬事業とを通じて算定した所得 |
| | 益金の額又は個別帰属益金額に算入した中間申告又は連結中間申告における繰戻しによる選付に係る災害損失損金額 | ⑥ | | | | | 生産品の収入金額又は生産品の収入金額から買入価格を差し引いた金額 |
| | 非適格の合併等又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡利益額 | ⑦ | | | | | 鉾産税の課税標準であるべき鉾物の価額 |
| | 小 計 | ⑧ | | | | | 鉾 物 の 掘 採 事 業 の 所 得 40×42/41 |
| | 減 算 | 益金の額又は個別帰属益金額に算入した海外投資等損失準備金勘定からの戻入額 | ⑨ | | | | |
| 外国の事業に帰属する所得以外の所得に対して課された外国法人税の額 | | ⑩ | | | | | |
| 外国の事業に帰属する所得に対して課された外国法人税の額 | | ⑪ | | | | | |
| 特定目的会社又は投資法人の支払配当の損金算入額 | | ⑫ | | | | | |
| 特定目的信託及び特定投資信託に係る利益又は収益の分配の額の損金算入額 | | ⑬ | | | | | |
| 非適格の合併等又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡損失額 | | ⑭ | | | | | |
| 小 計 | | ⑮ | | | | | |
| 仮 計 ①+⑧-⑮ | | ⑯ | | | | | |
| 外国の事業に帰属する所得 | | | | ⑰ | | | |
| 再 仮 計 ⑯-⑰ | | | | ⑱ | | | |
| 非課税等所得 | 林 業 に 係 る 所 得 | ⑲ | | | | | |
| | 鉾物の掘採事業に係る所得 | ⑳ | | | | | |
| | 社会保険等に係る医療の所得 | ㉑ | | | | | |
| | 農事組合法人の農業に係る所得 | ㉒ | | | | | |
| | 小 計 | ㉓ | | | | | |
| 所得金額差引計 ⑱-㉓ | | | | ㉔ | | | |
| 繰越欠損金額等又は災害損失金額の当期控除額 | | | | ㉕ | | | |
| 債務免除等があった場合の欠損金額等の当期控除額 | | | | ㉖ | | | |
| 所得金額再差引計 ㉔-㉕-㉖ | | | | ㉗ | | | |
| 新鉾床探鉾費又は海外新鉾床探鉾費の特別控除額 | | | | ㉘ | | | |
| 農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額 | | | | ㉙ | | | |
| 農用地等取得した場合の圧縮額の損金算入額 | | | | ㉚ | | | |
| 関西国際空港用地整備準備金積立額の損金算入額 | | | | ㉛ | | | |
| 中部国際空港整備準備金積立額の損金算入額 | | | | ㉜ | | | |
| 再投資等準備金積立額の損金算入額 | | | | ㉝ | | | |
| 特別新事業開拓事業者に対し特定事業活動として出資をした場合の特別勘定取崩額の益金算入額 | | | | ㉞ | | | |
| 特別新事業開拓事業者に対し特定事業活動として出資をした場合の特別勘定繰入額の損金算入額 | | | | ㉟ | | | |
| 合計 ㉗-㉞-㉟-㉚-㉛-㉜-㉝+㉞-㉟ | | | | ㊱ | | | |

（用紙日本産業規格A4・セピア色）

（第五条関係）「別紙三」

収入金額に関する計算書
(法第72条の2第1項第2号第3号に掲げる事業)

| | | | |
|----------|--------|-----|--|
| 事業 年度 | ・ ・ | 法人名 | |
|----------|--------|-----|--|

第六号様式別表六（用紙日本産業規格A4）
（第五条関係）

| 法第72条の24の2第1項の規定による収入金額 | 摘 要 | | 金 額 |
|-------------------------|--|-----|-----|
| | 収 入 金 額 の 総 額 | | 円 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | 計 ① | |
| | 控 除 さ れ る 金 額 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | 計 ② | |
| | 差 引 計 ①－② ③ | | |
| | 法 附 則 第 9 条 第 8 項 の 規 定 に よ る 控 除 額 ④ | | |
| | 法 附 則 第 9 条 第 10 項 の 規 定 に よ る 控 除 額 ⑤ | | |
| | 法 附 則 第 9 条 第 19 項 の 規 定 に よ る 控 除 額 ⑥ | | |
| | 法 附 則 第 9 条 第 20 項 の 規 定 に よ る 控 除 額 ⑦ | | |
| | 法 附 則 第 9 条 第 21 項 の 規 定 に よ る 控 除 額 ⑧ | | |
| | 法 附 則 第 9 条 第 22 項 の 規 定 に よ る 控 除 額 ⑨ | | |
| 計 ③－④－⑤－⑥－⑦－⑧－⑨ ⑩ | | | |

電気供給業（小売電気事業、発電事業等及び特定卸供給業）を行う法人の申告について

税制改正により電気供給業に係る法人事業税の課税方式が見直しとなりました。

電気供給業のうち、「小売電気事業、発電事業等及び特定卸供給業（第3号事業）」を行う場合にあっては、本手引を参考に申告を行ってください。

1 法人事業税の事業区分と課税区分

令和4年4月1日現在

| 事業区分 | 該当条文 | 事業内容 | 法人区分 | 課税区分 | 確定申告書 |
|-------------------------|-------------------------|--|-----------------------------|---------------------|----------------|
| 所得等課税 (第1号事業) | 法第72条の2第1項 第1号に掲げる事業 | 製造業など第2号事業及び第3号事業以外の事業 | 下記以外の法人 | 所得割 | 第6号様式 |
| | | | 資本金の額又は出資金の額が1億円超の法人 (※) | 所得割 付加価値割 資本割 | |
| 収入金課税 (第2号事業) | 法第72条の2第1項 第2号に掲げる事業 | 電気供給業（小売電気事業等、発電事業等及び特定卸供給業を除く）、導管ガス供給業、保険業等 | | 収入割 | 第6号様式 |
| 収入金等 課税事業 (第3号事業) | 法第72条の2第1項 第3号に掲げる事業 | 電気供給業（小売電気事業等、発電事業等及び特定卸供給業） | 資本金の額又は出資金の額が1億円超の法人 (※) | 収入割 付加価値割 資本割 | 第6号様式 (その2) |
| | | | 資本金の額又は出資金の額が1億円以下の法人 | 所得割 収入割 | |

事業区分は、岩手県が主たる事務所又は事業所所在地である法人に適用されるもので、

(※) 本書では、外形法人と呼びます（以下同）。また、特定目的会社、投資法人、一般社団（財団）法人を除きます。

2 課税標準の計算方法

(1) 課税標準となる収入金額の計算方法

ア 課税標準となる収入金額

=

イ 収入すべき金額の総額

-

ウ 控除すべき金額

(法第72条の24の2)

ア 課税標準となる収入金額

原則として、電気事業会計規則による収入（電気事業会計規則の適用がない場合には、これに準ずる方法により計算した収入）とし、定額電灯、従量電灯、大口電灯及びその他の電灯に係る電灯料収入、業務用電力、小口電力、大口電力、その他の電力及び他の電気事業者への供給料金に係る電力料収入（新エネルギー等電気相当量を含む）、遅収加算料金、せん用料金、電球引換料、配線貸付料、諸機器貸付料及び受託運転収入、諸工料、水力又はかんがい用水販売代等の供給雑益に係る収入及び設備貸付料収入並びに事業税相当分の加算料金等原則として電気供給業の事業収入に係るすべての収入を含みます。（通(県)3章4の9の2）

具体的には後述の「イ 収入すべき金額の総額」及び「ウ 控除すべき金額」の内容に準じて算定を行ってください。

イ 収入すべき金額の総額

各事業年度において収入することが確定した金額で、その事業年度の収入として経理されるべきその事業年度に対応する収入をいいます。（通（県）3章4の9の1）

- ・貸倒れが生じたとき又は値引きが行われたときは、貸倒れが生じた日又は、値引きが行われた日の属する事業年度の収入金額から控除してください。（通（県）3章4の9の1）
- ・自ら電源開発等の事業を行うため建設仮勘定を設け、当該建設仮勘定に供給した電力に係る収入金額は自家消費に当たするため、収入金額に含めません。（通（県）3章4の9の3）
- ・料金とあわせて収入する消費税（地方消費税を含む。）の金額は、収入金額に含めません。ただし、このうち、免税事業者等で消費税として納税しない金額については、収入金額に含めてください。
- ・収入すべき金額には電気供給業に区分されるすべての収入を含むことから、損益計算書の売上高の金額のみならず、営業外収益及び特別利益等に区分される収入（受取利息や雑収入等）も含めてください。また、法人税の所得計算上加算される売上計上漏れ等も収入に含めてください。
- ・事業年度中に支出した費用の戻入の性質を有するもの（租税還付金、出向負担金等）、及び引当金の戻入益等の実際に収入されないものは収入すべき金額に含めないでください。

ウ 控除すべき金額

- ・国又は地方団体から受けるべき補助金
 - ・固定資産の売却による収入金額
 - ・保険金
 - ・有価証券の売却による収入金額
 - ・不用品の売却による収入金額
 - ・受取利息及び受取配当金
 - ・需要者等から収納する工事負担金
 - ・電気事業法第28条の40第2項の交付金
 - ・電気供給業を行う他の法人から電気の供給を受けて供給する場合に、供給を受けた電気の料金として支払うべき金額に相当する収入金額
 - ・他の電気供給業を行う法人から非化石証書を購入し、当該証書を使用して電気の供給を行う場合における当該購入の対価として当該法人が支払うべき金額に相当する収入金額
 - ・再生可能エネルギー電気の利用の促進に関する特別措置法第36条の賦課金
 - ・損害賠償金
 - ・投資信託に係る収益分配金
 - ・株式手数料
 - ・社宅貸付料等
- (法第72条の24の2①、令22条、規則4条の2の2、告示S30年29号、S34年46号、S42年55号、H23年379号)

(2) 課税標準となる所得金額の算定方法

所得等課税事業の所得金額の計算と同様に、法人税の課税標準である所得の計算の例によって算定します。

(法第72条の23)

- ・外形法人の付加価値額及び資本金等の額についても所得等課税事業の計算方法に準じて算定します。
- ・繰越欠損金の取扱いについて以下の特例措置があります。令和2年4月1日以後最初に開始する事業年度（以下「最初事業年度」といいます。）開始の日の前日を含む事業年度において、小売電気事業等又は発電事業等を行っていた法人が、当該事業に係る所得の課税標準を算定する場合には、最初事業年度開始の日前10年以内に開始する各事業年度において、当該事業に係る所得を法人税の課税標準となる所得の計算の例により算定していたものとみなされます。（地方税法等の一部を改正する法律（令和2年法律第5号）附則第6条第2項）

(3) 第3号事業とその他の事業を併せて行う場合の計算方法

ア 原則

原則として、収入金等課税事業（小売電気事業等、発電事業等及び特定卸供給業）（第3号事業）、収入金課税事業（第2号事業）、所得等課税事業（第1号事業）の事業部門ごとに区分計算します。

事業部門ごとにそれぞれ課税標準額及び税額を算定し、その税額の合計額によって申告します。

イ 例外規定

所得等課税と収入金課税との両部門の事業を併せて行う場合、原則として事業部門毎にそれぞれ課税標準額及び税額を算定すべきであるが、従たる事業が主たる事業に比して社会通念上独立した事業部門とは認められない程度の軽微なものであり、主たる事業の附帯事業として行われていると認められる場合においては、主たる事業の課税方式によって課税標準額及び税額を計算して差し支えありません。

この場合、「軽微なもの」とは、一般に従たる事業の売上金額が主たる事業の売上金額の1割程度以下であり、かつ、売上金額など事業の経営規模の比較において従たる事業と同種の事業を行う他の事業者と課税の公平性を欠くことにならないものとされています。（通(県)3章4の9の9）

- ・従たる事業が主たる事業の1割以下であっても、主たる事業の附帯事業とは認められない程度の規模や独立性をもって行われる場合には、区分計算を行ってください。
- ・なお、従たる事業が「軽微なもの」であるかの判定は事業年度毎に行う必要があります。（判断が難しい場合は、申告書の提出先となる広域振興局の県税窓口へ御相談ください。）

ウ 例外規定の適用有無と確定申告様式等

| 事業内容 | | | | 確定申告書様式等 |
|----------------------------------|------------------|---------------|----------|-------------------------------------|
| 第3号事業のみ行う法人 | | | | 第6号様式（その2） + 3（1）に掲載する書類 |
| 第3号事業とその他の事業 を併せて行う法人 | 第3号事業が主たる事業 | 例外規定の 適用有無 | あり なし | |
| | 第1号又は第2号事業が主たる事業 | 例外規定の 適用有無 | なし あり | |
| 電気事業を開始していない法人 | | | | 第6号様式 ※1 |
| | | | | 第6号様式 ※2 |

※1 法人の区分毎に必要な申告様式のほかに、次項3（1）の「添付書類①～④」も提出してください。

※2 法人の区分毎に必要な申告様式のほかに、次項3（1）の「添付書類①～③」も提出してください。

3 法人区分と提出書類

(1) 確定申告

| 様式番号 | | 様式名 | 第3号事業のみ 行う法人 | | 第3号事業とその他の事業を併せて行う法人 左記に加えてその他の事業に係る以下の書類 | |
|---------|------------|-------------------------------------|-----------------|------|--|------|
| | | | | 外形法人 | | 外形法人 |
| 第6号様式 | 第6号様式（その2） | 都道府県税 事業税 特別法人事業税の申告書 | ◎ | ◎ | | |
| | 別表5 | 所得金額に関する計算書 | ◎ | ◎ | ◎ | ◎ |
| | 別表5の2 | 付加価値額及び資本金等の額の計算書 | | ◎ | | ◎ |
| | 別表5の2の2 | 付加価値額に関する計算書 | | ○ | | ○ |
| | 別表5の2の3 | 資本金等の額に関する計算書 | | ○ | | |
| | 別表5の2の4 | 特定子会社の株式等に係る控除額に関する計算書 | | ○ | | |
| | 別表5の3 | 報酬給与額に関する明細書 | | ◎ | | ◎ |
| | 別表5の3の2 | 労働者派遣等に関する明細書 | | ○ | | ○ |
| | 別表5の4 | 純支払利子に関する明細書 | | ◎ | | ◎ |
| | 別表5の5 | 純支払賃借料に関する明細書 | | ◎ | | ◎ |
| | 別表5の6の2 | 給与等の引上げ及び設備投資を行った場合の付加価値額の控除に関する明細書 | | ○ | | ○ |
| | 別表6 | 収入金額に関する計算書 | ◎ | ◎ | ◎ | ◎ |
| | 別表9 | 欠損金額等及び災害損失金の控除明細書 | ○ | ○ | ○ 注 | ○ 注 |
| | 別表14 | 基準法人所得割額及び基準法人収入割額に関する計算書 | ○ | ○ | | |
| 第7号の3様式 | | 特定寄附金を支出した場合の税額控除の計算に関する明細書 | ○ | ○ | | |
| 第10号様式 | | 課税標準の分割に関する明細書 | ○ | ○ | ○ | ○ |
| 添付書類 | | 様式第2号（岩手県様式） ※記載例は5に掲載 | ◎ | ◎ | | |
| | ① | 貸借対照表（円単位のもの） | ◎ | ◎ | | |
| | ② | 損益計算書（円単位のもの） | ◎ | ◎ | | |
| | ③ | 法人税法施行規則様式 別表四（写） | ◎ | ◎ | | |
| | ④ | 収入金額算定に関する基礎資料（雑収入の内訳書等） | ◎ | ◎ | | |

※ ◎表示の様式は、全ての法人に提出義務のあるもの、○表示の様式は該当する法人に提出義務のあるものです。

この他、必要に応じて関係書類の提出をお願いすることがあります。

※ 3号事業とその他の事業を併せて行う法人は、課税方式が異なる事業ごとに提出する様式について、事業区分の表示が必要です。

例) 事業区分の表示方法・・・対象様式にある事業区分欄について、事業の区分に応じ該当する号数を○で囲んでください。

「法第72条の2 第1号 に掲げる事業」
第3号

※ 「第10号様式 課税標準の分割に関する明細書」について

以下のとおり様式を作成し、提出します。

a 第1号事業と第3号事業を併せて行う法人、第2号事業と第3号事業を併せて行う法人

⇒ それぞれの事業ごとに作成し、提出します。（道府県民税（税割）については、いずれか一方の明細書に記載。）

b 第1号事業、第2号事業及び第3号事業を併せて行う法人

⇒ 第1号事業及び第2号事業のものと、第3号事業のものとに分けて作成し、提出します。（道府県民税税割）はaに同じ）

注：第3号事業とその他の事業の両方欠損額がある場合はそれぞれ欠損額を算出し対象様式により提出してください。

(2) 予定申告

| 様式番号 | 様式名 | 第3号事業を行う法人 |
|--------------|-----------------------|------------|
| 第6号の3様式(その2) | 都道府県税 事業税 特別法人事業税の申告書 | ◎ |

※ 収入割を申告する法人で、事業年度が6月を超える法人は、法人税の中間申告の義務の有無に関わらず、法人事業税の中間申告が必要です。

4 税率（電気供給業に係る部分のみ掲載）

| 事業内容 | 法人区分 | 課税区分 | 令和2年4月1日以降開始事業年度 | |
|---------------------------------|----------------------------|-------|------------------|---------------------|
| | | | 法人事業税 | 特別法人事業税 |
| 電気供給業（小売電気事業等、発電事業等及び特定卸供給業） | 資本金の額又は出資金の額が1億円超の法人（外形法人） | 収入割 | 0.75% | 法人事業税収入割額 ×40.0% |
| | | 付加価値額 | 0.37% | |
| | | 資本割 | 0.15% | |
| | 資本金の額又は出資金の額が1億円以下の法人 | 収入割 | 0.75% | |
| | | 所得割 | 1.85% | |
| 電気供給業（小売電気事業等、発電事業等及び特定卸供給業を除く） | | 収入割 | 1.00% | 法人事業税収入割額 ×30.0% |

5 様式第2号の記載の仕方

(2)「区分」計算又は「按分」計算によるものの別について記載してください。

様式第2号

電気供給業に係る収入金額等計算書

法人名
事業年度 令和・・から
令和・・まで

| 科 | 目 | 課税区分 | 総 | 額 | 円 | 第3号事業分 | 円 | 第号事業分 | 円 | 特 | 記 | 事 | 項 |
|--|---------|------|---------|-----|-----|--------|---|-------|---|---|---|---|---|
| (区 専 属 す る 入 入) | | 区分 | | 0 | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | | | | | | | | | |
| | 計 | (A) | | | () | | | | | | | | |
| | 按 | 分 | 率 | | 1 | | | 0 | 0 | | | | |
| (按 共 通 す る 入 入) | | 按分 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | 計 | (B) | | | () | | | | | | | | |
| 電気事業等に係る収入金額(A)+(B) | | | (C) | | | | | | | | | | |
| (区 専 属 す る 経 費 費) | | 区分 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | 計 | (D) | | | | | | | | | | | |
| (按 共 通 す る 経 費 費) | | 按分 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | 計 | (E) | | | | | | | | | | | |
| 各種引当金(F) | | | | | | | | | | | | | |
| 各種準備金(G) | | | | | | | | | | | | | |
| 電気事業等に係る当期利益又は当期欠損の額(C)-(D)+(E)±(F)(G) | | | (H) | | | | | | | | | | |
| 電気事業等以外の事業の当期利益又は当期欠損の額 | | | (I) | | | | | | | | | | |
| 計 | | | (H)-(I) | (J) | | | | | | | | | |
| 法人 税 別 表 (四 算) | 加 | | | | | | | | | | | | |
| | 算 | | | | | | | | | | | | |
| | 計 | (K) | | | | | | | | | | | |
| | 減 | | | | | | | | | | | | |
| | 算 | | | | | | | | | | | | |
| 差引計(J)+(K)-(L) | | | (M) | | | | | | | | | | |
| 欠損金又は災害損失金の当期控除額(N) | | | | | | | | | | | | | |
| 課 税 標 準 額 | 収 | 入 | 割 | | | | | | | | | | |
| | ①+② | | | | | | | | | | | | |
| | 所 | 得 | 割 | | | | | | | | | | |
| | (M)-(N) | | | | | | | | | | | | |

注 決算書及び法人税申告書別表(四)の写しを添付してください。

(1)収入及び経費は、原則として収入割分と所得割分に区分するものですが、区分困難な収入及び経費に限り、下記の算式により算定した按分率により按分してください。

収入割分計 = 0. * * * * . . . ①
(A) の総額 (小数点以下4位未満切り捨て)
所得割分 = 1 - ①

(3)(A)(B)欄の()内には、電気供給業の収入すべき金額の総額から、地方税法第72条の24の2第1項及び同法施行令第22条各号の規定により控除する収入金額を記入してください。
※手引きの2(1)ウ参照

(4)当期繰入額、繰戻額を相殺のうえ、加算又は減算してください。

(5)(I)の欄は、土地等の譲渡益(譲渡損)、有価証券の売却益(売却損)又は評価益(評価損)その他これらに類するものがあるときは、その金額を記入してください。

(6)この欄の加算・減算は、法人税別表(四)の各欄のうち、該当するものを記入してください。

(7)地方税法施行規則第6号様式別表6の差引計③の数値と一致します。

電気供給業に係る収入金額等計算書

法人名

事業年度 令和・から

令和・まで

| 科 目 | | 課税区分 | 総 額 円 | 第 3 号 事 業 分 円 | 第 号 事 業 分 円 | 特 記 事 項 |
|--|------------------|-------|-------|---------------|-------------|---------|
| (区 専分 属す 収る 入収入) | | 区分 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 計 (A) | | | () ① | | |
| | 按 分 率 | | 1 | | | |
| (按 共分 通す 収る 入収入) | | 按分 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 計 (B) | | | () ② | | |
| 電気事業等に係る収入金額(A)+(B) | | (C) | | | | |
| (区 専分 属す 経る 費経費) | | 区分 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 法人事業税 | | | | | |
| | 計 (D) | | | | | |
| (按 共分 通す 経る 費経費) | | 按分 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 計 (E) | | | | | |
| 各種引当金 (F) | | | | | | |
| 各種準備金 (G) | | | | | | |
| 電気事業等に係る当期利益又は当期欠損の額(C)-{(D)+(E)±(F)(G)} | | (H) | | | | |
| 電気事業等以外の事業の当期利益又は当期欠損の額 | | (I) | | | | |
| 計 (H)-(I) | | (J) | | | | |
| 法人 税別 表(四) | 加算 | | | | | |
| | | 計 (K) | | | | |
| | 減算 | | | | | |
| | | 計 (L) | | | | |
| 差引計(J)+(K)-(L) | | (M) | | | | |
| 欠損金又は災害損失金の当期控除額 | | (N) | | | | |
| 課税 標準 額 | 収 入 割 ①+② | | | | | |
| | 所 得 割 (M)-(N) | | | | | |

注 決算書及び法人税申告書別表(四)の写しを添付してください。

ガス供給業に係る収入金額等計算書

法人名

事業年度

から

まで

| 科 目 | | 課非区分 | 総 額 円 | 収入金額課税分 円 | 所得課税分 円 | 備 考 |
|---|----------------------------------|--------|-------|-----------|---------|---|
| 専 属 収 入 | ガ ス 供 給 (導 管) に 係 る 収 益 | 収入金額課税 | | | | あん分率の算式 収入金額課税分 $\frac{\text{収入金額課税分計}}{(\text{A})\text{の総額}} = \frac{0. \times \times \times \times \cdots \textcircled{1}}{(4\text{位未満切捨て})}$ 所得課税分 = 1 - ① 収入金額課税分と所得課税分はそれぞれ 区分するものであるが、区分困難な場合は上 記の算式により算定したあん分率を用いるこ と。 |
| | ガ ス 供 給 (導 管 以 外) に 係 る 収 益 | 所得課税 | | | | |
| | 受 注 工 事 収 入 | 所得課税 | | | | |
| | 器 具 販 売 収 入 | 所得課税 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 計 (A) | | | ① | | |
| あ ん 分 率 | | 1 | | | | |
| 共 通 収 入 | 受 取 利 息 | | | | | (B)欄の()内には、収入金額課税分のう ち、ガス供給業の課税標準とすべき収入金額 で地方税法第72条の24の2第1項及び同法 施行令第22条の規定により収入金額から控 除する特定金額以外の雑収入等(計器具の 損料及び賃貸料収入等)を記入すること。 |
| | 不 用 品 売 却 代 | | | | | |
| | | | | | | |
| | 雑 収 入 | | | | | |
| | 計 (B) | | | (B) | | |
| ガス事業等に係る収入金額(A)+(B)=(C) | | | | | | |
| 専 属 経 費 | ガ ス 供 給 (導 管) に 係 る 費 用 | 収入金額課税 | | | | |
| | ガ ス 供 給 (導 管 以 外) に 係 る 費 用 | 所得課税 | | | | |
| | 受 注 工 事 費 | 所得課税 | | | | |
| | 器 具 販 売 費 | 所得課税 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 計 (D) | | | | | |
| 共 通 経 費 | | 区 分 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 計 (E) | | | | | |
| 各 種 引 当 金 (F) | | | | | | 当期繰入額、繰戻額を相殺のうえ、加算又 は減算すること。 |
| 各 種 準 備 金 (G) | | | | | | |
| ガス事業等に係る当期利益又は当期 欠損の額(C)-[(D)+(E)±(F)(G)] (H) | | | | | | |
| ガス事業等以外の事業の当期利益又 は当期欠損の額 (I) | | | | | | (I)の欄は、土地等の譲渡益(譲渡損)、有 価証券の売却益(売却損)又は評価益(評価 損)その他これらに類するものがあるときはそ の金額を記入すること。 |
| 計 (H)-(I) (J) | | | | | | |
| 法 人 税 別 表 (四) | 加 算 | | | | | この欄の加算・減算は、法人税別表(四)の 各欄のうち、該当するものを記入すること。 |
| | | 計 (K) | | | | |
| | 減 算 | | | | | |
| | | 計 (L) | | | | |
| 欠損金又は災害損失金の当期控除額 (M) | | | | | | |
| 法 人 事 業 税 の 課 税 標 準 額 | 収 入 金 額 課 税 分 ①+② | | | | | 地方税法施行規則第6号様式別表6の差引 計③の数値と一致するものであること。 |
| | 所 得 課 税 分 (J)+(K)-(L)-(M) | | | | | |

注 決算書、法人税申告書別表(四)及び託送収支計算書(ガス事業託送供給収支計算規則 様式第1)の写し並びに営業雑収益及び営業外収
 益の明細書を添付してください。

医療法人等に係る所得金額の計算書

記載の手引き

(平成26年4月1日以後に開始する事業年度分)

| | 目 | 次 |
|---|-----------------------------------|-------|
| 1 | この計算書の用途等 | 1 ページ |
| 2 | 「医療法人等に係る所得金額の計算書」(様式第4号)の記載方法 | 2 ページ |
| 3 | 「計算の基礎とする収入金額の計算」(様式第4号下段部分)の記載方法 | 3 ページ |
| 4 | 「計算の基礎とする収入金額の計算」の取扱い一覧表 | 4 ページ |
| 5 | 介護保険法の規定に基づくサービスの種類による計上区分 | 6 ページ |

1 この計算書の用途等

①医療法人(公益法人及び人格のない社団等で医療保健業を行うものを含む。)又は②医療施設に係る事業を行う農業協同組合連合会(以下①及び②を「医療法人等」という。)が、法人事業税の確定申告書及びこれに係る修正申告書を提出する場合に、この計算書を添付してください。ただし、次に掲げる法人は添付を要しません。

- 主たる病院・診療所等が岩手県以外の都道府県にある医療法人等
- 社会保険診療分の所得とその他の所得を区分して計算している医療法人等
- 法人税の申告において租税特別措置法第67条第1項の規定の適用を受ける医療法人等(以下「特例適用法人」という。)

なお、特例適用法人は、「所得金額に関する計算書(第6号様式別表5)」の備考欄に「特例適用法人」と記載し、この計算書に代えて法人税法施行規則別表10(6)の写しを提出してください。

■添付書類について

医療法人等が確定申告書を提出する場合には、次の書類を添付してください。

- (1) 所得金額に関する計算書(地方税法施行規則第6号様式別表5)
- (2) 医療法人等に係る所得金額の計算書(岩手県 様式第4号)
- (3) 所得金額の計算に関する明細書(法人税法施行規則別表4)の写し
- (4) 決算書(貸借対照表、損益計算書)及び雑収入の内訳書
 - (2)の計算書に記載された金額と損益計算書の計上金額が一致しない場合は、内容を確認できるものを添付してください。
- (5) 介護保険に係る収入(6ページ参照)に係る内訳を確認できる書類
- (6) その他必要と認められるもの

2 「医療法人等に係る所得金額の計算書」の記載方法

| 欄 | | 記載の方法 |
|-----------------|--------------|--|
| 「総所得金額①」欄 | | 「所得金額に関する計算書（第6号様式別表5）」（以下「第6号様式別表5」という。）の「再仮計」欄の金額を記載してください。 なお、当該金額が欠損金額である場合は、▲印を付して記載してください。 |
| 「医療事業の所得金額②」欄 | | 次の「その他の事業の所得金額③」欄及び「土地等の譲渡所得金額④」欄に記載すべき額がある場合は、総所得金額から③欄及び④欄の金額を控除して算出した金額を記載してください。 |
| 「その他の事業の所得金額③」欄 | | 医療事業とその他の事業を併せて行っている場合は、次の点に留意して記載してください。 ア 区分計算の方法 総所得金額をそれぞれの事業ごとに区分して算定します。それぞれの事業ごとの所得金額又は欠損金額は②欄及び③欄に記載してください。 イ 共通損益金按分 区分困難な共通損益金は、それぞれの事業の売上金額等最も妥当と認められる基準によって按分します。 この欄への計上がある場合には、当該所得金額の内訳書を添付してください。 (注)その他の事業が軽微な場合 その他の事業が社会通念上独立した事業部門とは認められない程度の軽微（売上金額の1割程度以下）なもので医療事業の付帯事業として行われていると認められる場合は、その他の事業の所得金額は②欄に含めてください。また、その収入金額は「計算の基礎とする収入金額の計算」の「その他の事業の収入金額」欄に記載してください。 |
| 「土地等の譲渡所得金額④」欄 | | 総所得金額の計算上、益金又は損金の額として計算した土地（建物又は構築物の所有を目的とする地上権及び賃借権を含む。）の譲渡益及び有価証券の売却益又は評価益等がある場合は、次により算定した金額を記載してください。 土地等の譲渡所得金額＝土地の譲渡益等－土地の譲渡益等に係る経費の額 なお、租税特別措置法の規定により土地の譲渡に係る所得金額を計算した場合は、上記算式によらず、当該所得の金額を土地等の譲渡所得金額とします。 また、法人税法及び租税特別措置法の規定に基づき損金の額に算入した金額（圧縮損等）がある場合は、土地の譲渡益等に係る経費の額に含めます。 |
| 社会保険分の所得の計算 | 計算の基礎とする収入金額 | ⑤欄 (ア) 欄の金額を移記してください。 |
| | | ⑥欄 (エ) 欄の金額を移記してください。 |
| | 社会保険分の所得金額 | ⑦欄 次の式により算定してください。 $\text{⑦欄} = \frac{\text{①欄又は②欄の金額} \times \text{⑤欄の金額}}{\text{⑥欄の金額}}$ ②欄に記載された金額がある場合は、②欄の金額を按分してください。 なお、この欄に記載すべき所得金額に、1円未満の端数があるときは、これを切り上げ（欠損金額の場合は切り捨て）てください。 また、算定した⑦欄の金額は、第6号様式別表5の「社会保険等に係る医療の所得」欄に移記してください。 |
| 課税所得金額の計算 | | ⑧欄 上記「①－⑦」の金額を記載してください。 |
| | | ⑨欄 繰越欠損金又は災害損失金の当期控除額を記載してください（会社更生等による債務免除等があった場合の欠損金の当期控除額を含みます）。 |
| | | ⑩欄 上記「⑧－⑨」の金額を記載してください。算定した⑩欄の金額は、第6号様式別表5の「所得金額再差引計」欄に移記してください。 |

3 「計算の基礎とする収入金額の計算」（下段部分）の記載方法

| | |
|----------------------|--|
| 「社会保険分の収入金額」の各欄 | <p>地方税法第72条の2第3項の社会保険関係法律等の規定に基づく医療等の給付について収入計上した次の金額を各法律ごとに記載してください。</p> <p>ア 保険者からの収入金額 診療報酬の審査で生じた査定損益は、収入金額に加算又は減算してください。</p> <p>イ 被保険者が負担する一部負担金（家族療養費、入院時食事療養費、訪問看護医療費等に相当する部分を含む。）</p> <p>ウ 社会保険各法に係る医療費を被保険者（医療費助成対象者を含む。）に代わって、市町村等が支払った金額</p> <p>なお、社会保険各法に基づく医療費でないもの（妊婦、幼児、特定健康診査の委託料等）はその他の収入金額となります。</p> <p>「社会保険分の医療収入金額」の各欄で「社会保険分の医療収入金額の窓口収入」及び「公費負担分のうち社会保険分の医療収入金額」は、空欄にそれぞれ別書きしても差し支えありません。</p> |
| 「社会保険以外の医療事業収入金額」の各欄 | <p>当期分の医療事業収入、営業外収益及び特別利益等の収入金額のうち、社会保険分の医療収入金額以外の収入金額を各収入科目ごとに記載します。この場合、次の点に留意してください。</p> <p>ア 利子等及び配当等の収入は、所得税額・利子割額を含んだ金額を記載してください。</p> <p>イ すべての収入金額で按分するのが原則ですが、その他の収入に含まないものについては、下表を参照してください。</p> <p>なお、印刷されている項目にあてはまらないものがある場合は空欄を利用して記載してください。</p> |
| 「その他の事業の収入金額」欄 | <p>医療事業以外の事業に係る所得金額ではなく、当該事業の売上又は収入金額を記載してください。</p> |
| その他留意事項 | <p>法人税別表4で加算又は減算した収入金額は、損益計算書の各科目ごとの計上方法に従い、それぞれ加算又は減算してください。</p> <p>なお、法人税の修正申告又は更正・決定による加算又は減算された収入金額についても同様に計算してください。</p> |

4 「計算の基礎とする収入金額」に含まない収入金額

| | |
|----------------|--|
| 受取配当等 | <p>受取配当等のうち、法人税法第23条（受取配当等の益金不算入）の規定により益金に算入されない金額</p> |
| 経費の戻入等 | <p>① 従業員の福利厚生としての経費に充てるため従業員から徴収している収入 （例1） 従業員の社宅・寮等の使用料収入及び食事代収入 （例2） 従業員のために設けた保育施設の利用料金</p> <p>② 各種引当金及び準備金の益金算入額等経費の戻入に相当する収入</p> <p>③ 減価償却資産の売却益</p> <p>④ 役員及び従業員の生命保険、損害保険の満期返戻金又は解約返戻金</p> |
| 消費税（地方消費税を含む。） | <p>計上した収入金額に消費税が含まれる場合は、その消費税額（ただし、課税事業者に限ります。）。 </p> |
| 益金に計上した消費税の額 | <p>還付された消費税額は、計算の基礎とする収入金額に含めません。</p> <p>注）税抜経理方式で、仮受消費税から仮払消費税を差し引いた金額より簡易課税制度を適用した場合の消費税の額が少ない場合には、その差額は益金に算入されますが、この場合の益金に算入した金額は、計算の基礎とする収入金額に含めます。</p> |
| その他 | <p>「計算の基礎とする収入金額に含めるもの」及び「計算の基礎とする収入金額に含めないもの」については、4～5ページの取扱一覧表を参照してください。</p> |

「計算の基礎とする収入金額の計算」の取扱い一覧表

| 収入科目 | 社会保険分の医療収入 | 社会保険以外の医療事業収入 | 医療事業の収入金額 に含めない収入金額 | 別計算 |
|---------------------------|-----------------|----------------|------------------------|-----|
| 社会保険分の医療収入 | ○ | | | |
| 介護保険収入 | ○（注１） | ○（注２） | | |
| 生活保護法に規定する介護扶 助に係る収入 | ○（注１） | ○（注２） | | |
| 窓口現金収入 | ○ （社会保険分） | ○ （社会保険分以外） | | |
| 家族療養費 | ○（注３） | | | |
| 公費負担分 | ○ （社会保険分） | ○ （社会保険分以外） | | |
| 保険等査定増減 | ○ （社会保険分） | ○ （社会保険分以外） | | |
| 労働者災害補償保険法の医療 収入 | | ○ | | |
| 自動車損害賠償責任保険の医 療収入 | | ○ | | |
| 公害診療収入 | ○ （非公害医療機関分） | ○ （公害医療機関分） | | |
| 自費診療収入 | | ○ | | |
| 入院料、ベッド代差額収入 | | ○ | | |
| 健康診断・受託医療収入 | | ○ | | |
| 医療相談収入 | | ○ | | |
| 事務取扱手数料 | | ○ | | |
| 付添人食事代収入 | | ○ | | |
| 健康診断等証明収入 | | ○ | | |
| 生産品等販売収入 | | ○ | | |
| 受託技工、検査料等収入 | | ○ | | |
| 嘱託収入 | | ○ | | |
| 受取利息配当金 | | ○ | | |
| 電話、電気、ガス、テレビ、 寝具等使用料収入 | | ○ | | |
| 不用品売却収入 | | ○ | | |
| 従業員給食収益 | | | ○ | |
| 院内保育の保育料収入 | | | ○ （従業員使用分） | |
| 社宅・寮収入 | | ○ （役員への貸与分） | ○ （従業員使用分） | |
| 企業年金払戻金 | | | ○ | |
| 債務免除益 | | | ○ | |
| 仕入値引 | | | ○ | |
| 現金過不足 | | | ○ | |
| 自動販売機収入 | | ○ | | |
| 歯ブラシ・おむつ等販売収入 | | ○ | | |
| 印紙等販売収入 | | ○ | ○ （販売差益の生じないもの） | |
| 販売手数料 | | ○ | | |
| 各種補助金・委託料 | | ○（注４） | ○（注５） | |

| 収入科目 | 社会保険分の医療収入 | 社会保険以外の医療事業収入 | 医療事業の収入金額 に含めない収入金額 | 別計算 |
|----------------|------------|--------------------|--|-----|
| 予防接種補助金・委託料 | | ○ | | |
| 救急医療協力金 | | ○ | | |
| 救急診療委託料 | | ○ | | |
| 休日準夜診療委託料 | | ○ | | |
| 各種（旅行・忘年会）協賛金 | | ○ | | |
| 各種祝金・協力金等 | | ○ | | |
| 保険解約・満期返戻金 | | | ○ | |
| 保険等の配当金 | | ○ | | |
| 生命保険金・損害保険金 | | ○ | ○（注6） （支払相当額と相殺されたもの又は圧縮損等により収益反映しないもの） | |
| 有価証券売却益 | | | | ○ |
| 減価償却資産売却益 | | | ○ | |
| 看護学院収入 | | ○ （区分経理のできないもの） | | ○ |
| 施設等利用料 | | ○ | | |
| 土地譲渡益等 | | | | ○ |
| 贈与・寄付金・受贈益等 | | ○ （軽微なもの） | | ○ |
| その他の事業に係る所得 | | ○ （軽微なもの） | | ○ |
| 各種引当金及び準備金の繰戻額 | | | ○ | |
| 租税の還付金 | | | ○ | |
| 還付加算金 | | ○ | | |

- （注1） 介護保険収入及び生活保護法に規定する介護扶助に係る収入のうち、社会保険分の医療収入は地方税法第72条の2第3項第2号及び第4号により限定されています。
 【①訪問看護②訪問リハビリテーション③居宅療養管理指導④通所リハビリテーション⑤短期入所療養介護⑥介護保健施設サービス⑦介護医療院サービス⑧指定介護療養施設サービス⑨介護予防訪問看護⑩介護予防訪問リハビリテーション⑪介護予防居宅療養管理指導⑫介護予防通所リハビリテーション⑬介護予防短期入所療養介護】に係る収入に限ります。
- （注2） 社会保険以外の医療収入に含むもの〔訪問介護、主治医意見書作成料〕等、（注1）に掲げるサービス以外の収入。
 （注1）、（注2）の区分については、6ページの「介護保険法の規定に基づくサービスの種類による計上区分」をご参照ください。
- （注3） 保険外併用療養費、入院時食事療養費、訪問看護療養費、家族訪問看護療養費も同様の扱いです。
- （注4） 「社会保険以外の医療事業収入」に該当するものは、医療保健業に対する業務の対価として支払われる委託料、協力金、手当などです。
- （注5） 「医療事業の収入金額に含めない収入金額」に該当するものは次のとおりです。
 ①医療事業に係る経費の補填の性格を有しているもの。
 （国・地方公共団体及びこれらに準ずる公的機関から収入した、施設整備に対する補助金、雇用に対する補助金、借入に対する助成金、臨床研修費等補助金等）
 ②事業を継続するための給付金等、社会保険診療、自由診療に区分できないもの。
 ③医療事業に係る事業用資産について収用等により交付を受けた補償金。
- （注6） 「支払相当額と相殺されたもの」とは、例えば損害保険又は生命保険の保険金のうち事故当事者等又は当該親族等へ支払った金額をいい、「圧縮損等により収益反映しないもの」とは、法人税法等の規定により損金算入が認められる収入金額をいいます。
 損害保険金及び物的な損害の賠償金が、補修費用等実費相当額を超える金額、休業補償・所得補償等の保険金は、「社会保険以外の医療事業収入」に含まれます。

介護保険法の規定に基づくサービスの種類による計上区分

| | サービスの種類 | | 計上区分 | |
|-----------|-----------|--|----------|--------|
| | | | 社会保険診療収入 | 自由診療収入 |
| 指定居宅サービス | 訪問通所 | 訪問介護 介護予防訪問介護 (ホームヘルプ) | | ○ |
| | | 訪問入浴介護 介護予防訪問入浴介護 | | ○ |
| | | 訪問看護 介護予防訪問看護 | ○ | |
| | | 訪問リハビリテーション 介護予防訪問リハビリテーション | ○ | |
| | | 通所介護 介護予防通所介護 (デイサービス) | | ○ |
| | | 通所リハビリテーション 介護予防通所リハビリテーション (デイケア) | ○ | ○ |
| | | 福祉用具貸与 介護予防福祉用具貸与 | | ○ |
| | (ショートステイ) | 短期入所生活介護 介護予防短期入所生活介護 | | ○ |
| | | 短期入所療養介護 介護予防短期入所療養介護 (介護老人保健施設) | ○ | ○ |
| | | 短期入所療養介護 介護予防短期入所療養介護 (介護療養型医療施設等) | ○ | ○ |
| | | 居宅療養管理指導 介護予防居宅療養管理指導 | ○ | |
| | | 特定施設入居者生活介護 介護予防特定施設入居者生活介護 | | ○ |
| 指定居宅介護支援 | | 居宅介護支援 | | ○ |
| 指定施設サービス等 | | 介護福祉施設サービス (特別養護老人ホーム) | | ○ |
| | | 介護保健施設サービス (老人保健施設) | 注 | ○ |
| | | 介護療養施設サービス (療養病床等) | 注 | ○ |
| | | 介護医療院サービス | 注 | ○ |
| 地域密着型サービス | | グループホーム 小規模多機能型居住介護 他 | | ○ |

(注) 平成17年10月より全額自己負担となった居住費・食費(食材料費と調理費)・滞在費は「その他の収入」です。また、利用者の負担軽減のために介護保険から支給される「特定入所者介護サービス費」・「特定入所者支援サービス費」も「その他の収入」です。

※ 介護保険に係る収入がある場合は、その内訳を確認できる書類を添付してください。

様式第4号

| | | | | | | | |
|---|--------------------|-----------------------------|---|---|----------|-----|---|
| 医療法人等に係る所得金額の計算書 | | 事業年度 | ・ | ・ | から まで | 法人名 | |
| 区 分 | | | | | | 金 額 | |
| 総所得金額 | | | | | | ① | |
| 医療事業とその他の事業とを併せて行う場合又は土地譲渡益等がある場合の所得の区分 | | 医 療 事 業 の 所 得 金 額 | | | | ② | |
| | | そ の 他 の 事 業 の 所 得 金 額 | | | | ③ | |
| | | 土 地 等 の 譲 渡 所 得 金 額 | | | | ④ | |
| 社会保険診療分の所得計算 | 計算の基礎とする収入金額 | 社会保険診療分の収入金額 | | | | ⑤ | 0 |
| | | 医療事業の総収入金額 | | | | ⑥ | 0 |
| | | 社会保険診療分の所得金額 (①×⑤/⑥又は②×⑤/⑥) | | | | ⑦ | 0 |
| 課税所得の計算 | 当期分の課税所得金額 (①－⑦) | | | | ⑧ | 0 | |
| | 繰越欠損金又は災害損失金の当期控除額 | | | | ⑨ | | |
| | 課税標準となる所得金額 (⑧－⑨) | | | | ⑩ | 0 | |
| 備考 | | | | | | | |

計算の基礎とする収入金額の計算

| | | | | | | |
|------------|---|--|-----------------|--|-----------|---|
| 社会保険分の収入金額 | 健康保険法 | | 社会保険以外の医療事業収入金額 | 労働者災害補償保険法 | | |
| | 国民健康保険法 | | | 自動車損害賠償保障法 | | |
| | 高齢者の医療の確保に関する法律 | | | 自費診療収入 | | |
| | 船員保険法 | | | 健康診断、予防注射等受託医療収入 | | |
| | 国家公務員共済組合法 | | | その他の医療収入 | | |
| | 防衛省の職員の給与等に関する法律 | | | 診断書等証明書収入 | | |
| | 地方公務員等共済組合法 | | | 室料等の差額収入 | | |
| | 私立学校教職員共済法 | | | 患者・付添人食事代収入 | | |
| | 戦傷病者特別援護法 | | | 嘱託収入 | | |
| | 母子保健法 | | | 受託技工、検査料等収入 | | |
| | 児童福祉法 | | | 生活保護法 | | |
| | 原子爆弾被爆者に対する援護に関する法律 | | | 介護保険法 | | |
| | 生活保護法 | | | 利子配当等収入 | | |
| | 中国残留邦人等の円滑な帰国の促進並びに永住帰国した中国残留邦人等及び特定配偶者の自立の支援に関する法律 | | | 電話、電気、ガス、寝具等使用料収入 | | |
| | 精神保健及び精神障害者福祉に関する法律 | | | 生産品等販売・不用品売却収入 | | |
| | 麻薬及び向精神薬取締法 | | | | | |
| | 感染症の予防及び感染症の患者に対する医療に関する法律 | | | | | |
| | 心神喪失等の状態で重大な他害行為を行った者の医療及び観察等に関する法律 | | | | | |
| | 介護保険法 | | | その他の附随収入 | | |
| | 障害者の日常生活及び社会生活を総合的に支援するための法律 | | | 計(イ) | 0 | |
| | 難病の患者に対する医療等に関する法律 | | | その他の事業収入金額 この欄は、その他の事業の収入金額を医療事業の所得に含めて計算する場合のみ記入します。 | 商品販売収入 | |
| | | | | | 物品・資産貸付収入 | |
| | | | | | 計(ウ) | 0 |
| | | | | 医療事業の総収入金額(ア) + (イ) + (ウ) (上記の⑥欄へ) (エ) | | 0 |
| | 計(上記の⑤欄へ) (ア) | | | 0 | | |

様式第5号の2

「林業に係る所得計算書」 記載要領

この計算書は、岩手県内に主たる事務所又は事業所を有する法人のうち、地方税法第72条の4第2項第1号に規定する林業を営む者が作成し、法人事業税の確定申告書及びこれに係る修正申告書と併せて提出してください。

林業とは、土地を利用して養苗、造林、撫育及び伐採を行う事業をいい、養苗、造林、撫育を伴わないで、伐採のみを行う事業は林業には含まれません。

なお、課税事業(林業以外)と非課税事業(林業)とを区分して計算している場合にあっては、「収入金額の明細」部分のみ記載し、区分計算に用いた計算書等を添付して提出してください。

〔収入金額の明細〕

1 総収入金額とは、当該事業年度において収入すべき一切の金額(収入する権利の確定したものをいう。)をいいます。

ただし、次に掲げるものは、事業税の課税所得金額算定上、総収入金額には含みません。

- (1) 各種引当金及び準備金の益金算入額
- (2) 土地等の譲渡に係る収入金額
- (3) 従業員の社宅、寮、駐車場等の使用料収入及び食事代収入
- (4) 収入金額に計上した国税及び地方税に係る還付(充当)金の額(還付加算金の額を除く)
- (5) 減価償却資産の売却収入金額
- (6) 購入たな卸資産に係る仕入割戻し(リベート)の額として収入に計上した額
- (7) 国庫補助金等の補助金収入のうち、固定資産の取得又は改良を目的とするもの
- (8) 役員及び従業員の生命保険満期又は解約返戻金、損害保険の満期又は解約返戻金、償却資産の損失に基因して支払いを受ける損害保険金のうち当該資産の取得価額を超えない金額(配当金を除く)
- (9) 債務免除益

(課税所得金額算定上の留意事項)

新型コロナウイルス感染症関連の各種補助金、助成金収入については、次のとおり取り扱ってください。

- (1) 経費の補填の性格を有している場合は、総収入金額に含みません。
- (2) 事業を継続するための給付金等、収入を区分できないものは、総収入金額に含みません。

2 「所得の金額の計算に関する明細書」(法人税法施行規則別表4。以下「法人税申告書別表4」という。)により加算又は減算した収入金額は、総収入金額の計算上、損益計算書の各収入科目の区分に従い、「非課税事業の収入金額」欄、「課税事業の収入金額」欄又は「その他の収入金額」欄の「別表4加算」欄又は「別表4減算」欄にそれぞれ記載してください。

また、法人税の更正等により加算又は減算された収入金額についても同様に記載してください。

3 「非課税事業の収入金額」欄には、日本標準産業分類の[大分類A－農業、林業]の[中分類02－林業]の[021－育林業]に該当する事業に係る収入金額を記載してください。

なお、「素材生産業」、「林業サービス業」及び「その他の林業」に該当する事業に係る収入金額は、それぞれの区分に応じ、「課税事業の収入金額」又は「その他の収入金額」欄に記載してください。

4 「非課税事業の収入金額」欄には、次のようなものが含まれます。

- (1) 養苗・撫育を伴う原木・立木売上額
- (2) 自社造林苗木の売上額
- (3) 造林交付金・補助金収入額

5 「課税事業の収入金額」欄には、次のようなものが含まれます。

- (1) 養苗・撫育を伴わない原木・立木売上額
- (2) 受託造林、立木の受託販売等の売上額
- (3) きのこと果樹等の売上額

6 「その他の収入金額」欄には、上記以外の事業に係る収入金額を記載してください。(土地利用料、電柱等敷地料等)

7 課税事業と非課税事業とに共通する収入金額で事業ごとの収入金額の区分が困難なものについては、区分が明瞭なそれぞれの事業ごとの収入金額によって按分した金額を「非課税事業の収入金額」欄、「課税事業の収入金額」欄又は「その他の収入金額」欄にそれぞれ記載してください。

〔所得金額計算〕

- 1 この計算書は、課税事業と非課税事業との区分経理が困難な場合に記載してください。
- 2 ⑧の欄は、「所得金額に関する計算書」(地方税法施行規則第6号様式別表5。以下「第6号様式別表5」という。)の「再仮計」欄の金額を記載します。
なお、当該金額が欠損金額である場合には、当該金額を朱書きするか又は当該金額に△印を付して記載してください。
- 3 ⑨の欄は、総所得金額等の計算上、土地等の譲渡益等がある場合に譲渡収入から取得費及び譲渡費用を減算した金額を記載してください。
- 4 ⑩の欄は、⑧の欄の金額から⑨の欄の金額を減算した金額を記載してください。
- 5 ⑪の欄は、①の金額を、記載してください。
- 6 ⑫の欄は、④の欄の金額を記載してください。
- 7 ⑬の欄は、⑩の欄の金額に⑪の欄の金額を乗じた金額を⑫の欄の金額で除した金額を記載してください。なお、この欄に記載すべき金額に1円未満の端数があるときは、これを切上げ(欠損金額の場合は切捨て)てください。また、⑬の欄の金額は、第6号様式別表5の非課税等所得(林業に係る所得)の欄に移記してください。

〔事業税申告書の添付書類〕

- (1) 区分計算に用いた計算書等(課税事業と非課税事業を区分計算している場合に限る。)
- (2) 法人税申告書別表4の写し
- (3) 貸借対照表、損益計算書(雑収入明細書、特別損益明細書を含む)
- (4) その他事業税の課税標準となる所得の計算等に必要な書類

林業に係る所得計算書

収入金額の明細

| | | | | | | | |
|-----------------------|------------|-------|-------|-----------|----------|------|--|
| | | | | 事業 年度 | から まで | 法人名 | |
| | | | | 事業の種目 | | | |
| 総 収 入 金 額 | 区分 | 科目 | 収入金額 | 区分 | 科目 | 収入金額 | |
| | 非課税事業の収入金額 | | | 課税事業の収入金額 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | 別表4加算 | | |
| | | | | | 別表4減算 | | |
| | | | | 計 ② | | | |
| | | | | その他収入金額 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | 別表4加算 | | |
| | | | | | 別表4減算 | | |
| | | | | 計 ③ | | | |
| | | | 別表4加算 | | | | |
| | | 別表4減算 | | | | | |
| | | 計 ④ | | | | | |

所得金額計算

| | | | |
|-------------------------|--------------|---|--|
| 総所得等(第6号様式別表5「再仮計⑩」) | | ⑧ | |
| 土地等の譲渡益等 | | ⑨ | |
| 課税標準の基礎となる総所得等(⑧-⑨) | | ⑩ | |
| 所得金額の 計算の基礎 とする収入 | 非課税分の収入金額(①) | ⑪ | |
| | 総収入金額(④) | ⑫ | |
| 非課税分の所得金額等(⑩×⑪/⑫) | | ⑬ | |
| 当期分の所得金額等(⑧-⑬) | | ⑭ | |
| 繰越欠損金額又は災害損失金額の当期控除額 | | ⑮ | |
| 課税標準となる所得金額等(⑭-⑮) | | ⑯ | |

石灰石の採掘・加工事業に係る所得計算書

法人名

事業年度

年 月 日 から
年 月 日 まで

単位:円

| 科 目 | | | 課非区分 | 総 額 | 非課税分 (採掘部門) | 課税分 (加工部門) |
|-----------------------|-----------|---------|------|-----|----------------|---------------|
| 営業損益 | 売上高 | | ① | | | |
| | 製造 原価 | 期首製品棚卸高 | | | | |
| | | 当期製品仕入高 | | | | |
| | | 期末製品棚卸高 | | | | |
| | | 差引製品原価 | ② | | | |
| | 売上総利益 ①-② | | ③ | | | |
| | 一般管理費 | | ④ | | | |
| | 営業利益 ③-④ | | ⑤ | | | |
| 営業外損益及び特別損益 | 加算 | 受取利息 | | あん分 | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 減算 | 雑収入 | | あん分 | | |
| | | 計 | ⑥ | | | |
| | | 支払利息 | | あん分 | | |
| | | | | | | |
| 減算 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 計 | ⑦ | | | | |
| 当期利益又は当期欠損の額 ⑤+⑥-⑦ | | ⑧ | | | | |
| 法人税別表四 | 加算 | | | あん分 | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | 計 | ⑨ | | | |
| | 減算 | | | あん分 | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | 計 | ⑩ | | | |
| 欠損金又は災害損失金の当期控除額 | | ⑪ | | | | |
| 所得金額又は欠損金額 ⑧+⑨-⑩-⑪ | | ⑫ | | | | |

2019/4/3確認

附 表

営業利益（非課税分、課税分）等計算の明細

単位：円

| 科 目 | | 総 額 | 備 考 |
|-----------------------|---|-----|---|
| 総 益 金 | | ⑬ | 売上高① |
| 総 損 金 | | ⑭ | 製造原価②と一般管理費④の合計 |
| 納付すべき鉱産税の課税標準額 | | ⑮ | 当該事業年度中の納付すべき鉱産税の課税標準額の合計 |
| 経費 採掘事業部門の専属 | | / | 各事業年度の固有の経費（例：鉱産税、事業税等の租税公課、他社から購入した原料石灰石等）の外人経費等が各事業部門毎に区分できる場合はそれぞれの欄に記載すること。 |
| | | / | |
| | | / | |
| | | / | |
| | | / | |
| | 計 | ⑯ | |
| 経費 加工事業部門の専属 | | / | |
| | | / | |
| | | / | |
| | | / | |
| | | / | |
| | 計 | ⑰ | |
| 採掘・加工部門の専属経費の合計 ⑯+⑰ | | ⑱ | |
| 営業外損益以下の「あん分」に用いるあん分率 | | / | ⑯／⑱又は⑮／⑬ （(1)又は(2)のいずれかを用いること） |

課税分の営業利益＝総益金⑬－（総損金⑭－石灰石の原料代金※＋納付すべき鉱産税の課税標準額⑮）

非課税分の営業利益＝営業利益の総額－課税分の営業利益

《注意》

石灰石の原料代金※は原則として次の(1)により、算定するものであるが、これにより算定しがたい場合は(2)により算定しても差し支えないものである。

(1) 石灰石の原料代金＝⑯＋(⑭－⑱)×⑯／⑱

(2) 石灰石の原料代金＝⑯＋(⑭－⑱)×⑮／⑬

特定の農事組合法人に係る法人事業税の課税標準の算定方法等について

特定の農事組合法人が行う農業については、地方税法第72条の4第3項の規定により事業税が非課税とされていますが、岩手県では、その具体的な取扱いについて下記のとおり定め平成26年4月1日以後に開始する事業年度分から適用しています。

つきましては、下記により申告するようお願いいたします。

記

1 非課税制度の内容

(1) 農業が非課税となる農事組合法人について

農事組合法人の行う農業が非課税となるかどうかの具体的な判定は、別紙「農業法人の課税・非課税判定フロー」によって行ってください。

なお、判定の結果農業が非課税となる農事組合法人にあつては、事業税申告書を提出する際に下記2の書類を併せて提出してください。所得が欠損となる場合でも提出する必要があります。

(2) 非課税となる農業の範囲について

① 日本標準産業分類の〔大分類A－農業，林業〕の〔中分類01－農業〕の〔011－耕種農業〕

② ①の耕種農業に附随すると認められる事業のうち、次の要件のすべてを満たしているもの

ア 当該事業の専属の従業員や製造場、作業場等を有せず、社会通念上独立した事業部門と認められない事業であること。

イ 当該事業に係る収入金額が、①の耕種農業に係る収入金額の2分の1を超えないこと。

なお、その判定は、「農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算」(様式第7号・上段)によって行ってください。

(3) 事業税の課税標準となる所得金額の算定方法について

① 課税事業と非課税事業とを区分経理している場合は、当該区分して計算した金額

② 区分計算が困難な場合は、総所得金額等をそれぞれの事業に係る収入金額によって按分して計算した金額。

なお、②の計算は、「農事組合法人の所得金額計算書」(様式第7号・下段)によって行ってください。

2 事業税申告書の添付書類(農業に係る事業税が非課税の場合のみ添付。非課税に該当しない場合は添付不要。)

(1) 非課税要件適格申告書(様式第6号)

(2) 区分計算に用いた計算書等(課税事業と非課税事業を区分計算している場合に限る。)

(3) 農事組合法人の農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算書及び・所得金額計算書(様式第7号)

(4) 農地所有適格法人報告書の写し

(5) 法人税申告書別表4の写し

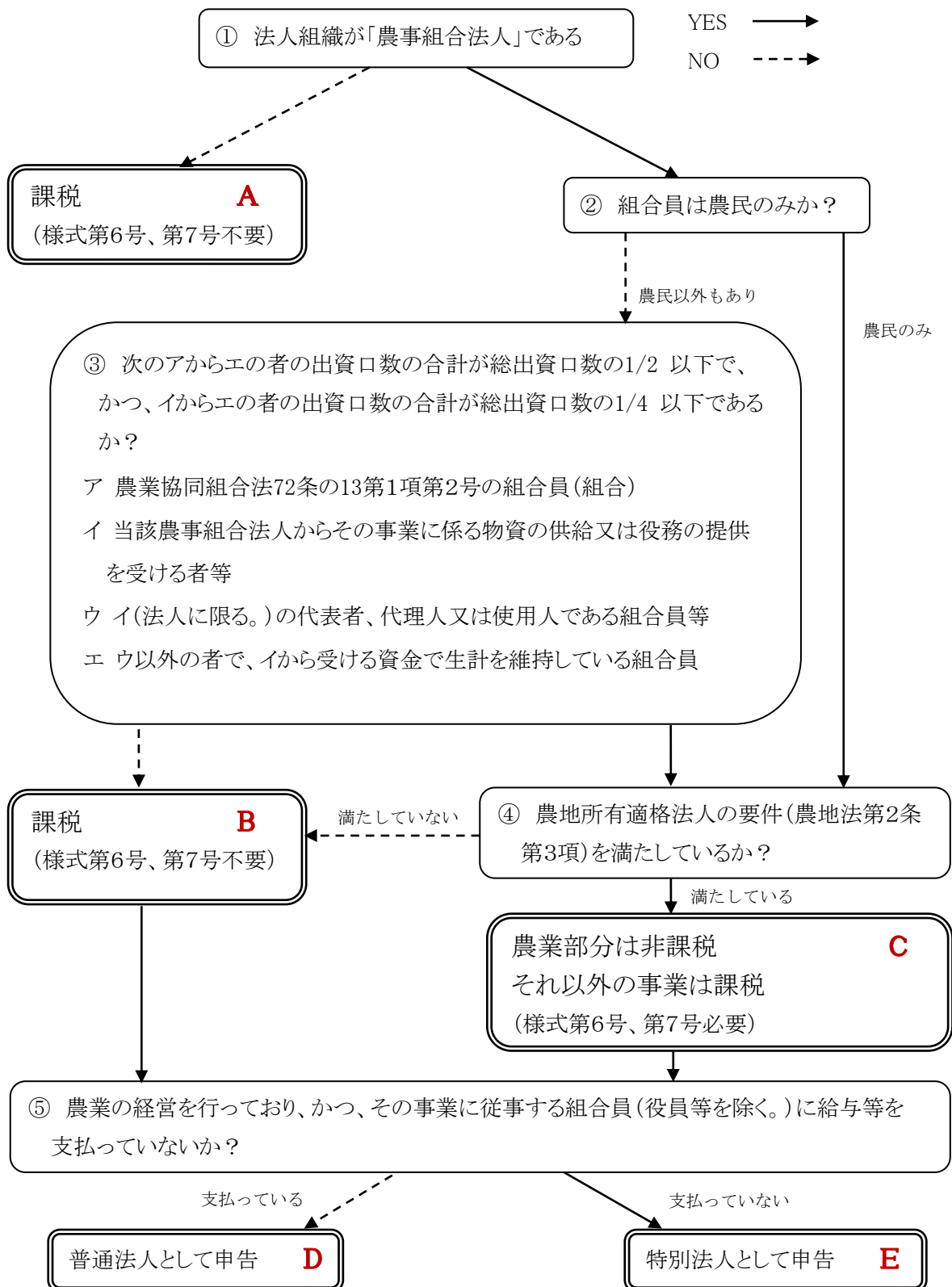
(6) 貸借対照表、損益計算書(雑収入明細書、特別損益明細書を含む)

(7) 事業年度末現在の定款の写し(前回提出時より変更がない場合は省略可)

(8) 事業年度末現在の組員名簿(農民か否かの別及び出資口数、並びに農業及び農作業への従事日数が確認できるもの)

(9) その他事業税の課税標準となる所得の計算等に必要な書類

農業法人の課税・非課税判定フロー



(注) 判定の結果、農業が非課税(上記Cに該当)となる農事組合法人は、「非課税要件適格申告書」(様式第6号)及び「農事組合法人の農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算書及び所得金額計算書」(様式第7号)を提出してください。

非課税要件適格申告書

事業年度 自 年 月 日
至 年 月 日

広域振興局長 様

所在地
法人名
代表者氏名

(法人名) は、上記事業年度において地方税法第72条の4第3項の規定による非課税の要件を満たしていることを申告します。

(記載要領)

1 この申告書は、岩手県内に主たる事務所又は事業所を有する農事組合法人で、地方税法第72条の4第3項の規定により農業が非課税となるもの(※)が記載し、事業税の確定申告(及び修正申告)に併せて提出してください。

※ 農業が非課税となるかどうかの判定は、この申告書用紙と併せて送付される「農業法人の課税・非課税判定フロー」によって行ってください。

2 この申告書以外の提出書類

| | 提出書類 | チェック |
|---|---|------|
| 1 | 区分計算に用いた計算書等(課税事業と非課税事業を区分経理している場合のみ) | |
| 2 | 農事組合法人の農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算書及び所得金額計算書(様式第7号) | |
| 3 | 農地所有適格法人報告書の写し(農地所有適格法人報告書が事業税の申告期限までに作成されていない場合は、作成次第提出してください。)提出予定日 月 日 | |
| 4 | 法人税申告書別表4の写し | |
| 5 | 貸借対照表、損益計算書(雑収入明細書、特別損益明細書を含む) | |
| 6 | 事業年度末日現在の定款の写し(前回提出時より変更がない場合は省略可) | |
| 7 | 組合員名簿(農民か否かの別及び出資口数、並びに農業及び農作業への従事日数が確認できるもの) | |
| 8 | その他関係書類() | |

「農事組合法人の農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算書及び所得金額計算書」

記載要領

この計算書は、岩手県内に主たる事務所又は事業所を有する農事組合法人のうち、地方税法第72条の4第3項に該当する者が作成し、法人事業税の確定申告書及びこれに係る修正申告書に併せて提出してください。

なお、課税事業と非課税事業とを区分して計算している場合にあっては、「農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算」部分のみ記載し、区分計算に用いた計算書等を添付して提出してください。

〔農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算〕

1 総収入金額とは、当該事業年度において収入すべき一切の金額(収入する権利の確定したものをいう。)をいいます。

ただし、次に掲げるものは総収入金額には含みません。

- (1) 各種引当金及び準備金の益金算入額
- (2) 土地等の譲渡に係る収入金額
- (3) 従業員の社宅、寮、駐車場等の使用料収入及び食事代収入
- (4) 収入金額に計上した国税及び地方税に係る還付金、充当金及び過誤納金の額(還付(充当)加算金額を除く。)
- (5) 減価償却資産の売却収入金額
- (6) 購入たな卸資産に係る仕入割戻し(リベート)の額として収入に計上した額
- (7) 国庫補助金等の補助金収入のうち、固定資産の取得又は改良を目的とするもの
- (8) 生命保険金又は損害保険金のうち、事故当事者や親族等へ支払った額又は法人税法等の規定により損金算入が認められる収入金額(損害保険金及び物的な損害の賠償金が修理費用等実費相当額を超える金額、休業補償・所得補償等の保険金は、農業の附随収入に含める。)
- (9) 役員及び従業員の生命保険満期又は解約返戻金、損害保険の満期又は解約返戻金、償却資産の損失に基因して支払を受ける損害保険金のうち当該資産の取得価額を超えない金額(配当金を除く。)
- (10) 債務免除益

(課税所得金額算定上の留意事項)

新型コロナウイルス感染症関連の各種補助金、助成金収入については、次のとおり取り扱ってください。

- (1) 経費の補填の性格を有している場合は、総収入金額に含みません。
- (2) 事業を継続するための給付金等、収入を区分できないものは、総収入金額に含みません。

2 「所得の金額の計算に関する明細書」(法人税法施行規則別表4、以下「法人税申告書別表4」という。)により加算又は減算した収入金額は、総収入金額の計算上、損益計算書の各収入科目の区分に従い、「農業部門の収入金額」欄、「農業に附随する事業の収入金額」欄又は「その他の収入金額」欄の「別表4加算」欄又は「別表4減算」欄にそれぞれ記載してください。

また、法人税の更正等により加算又は減算された収入金額についても同様に記載してください。

3 「農業部門の収入金額」欄には、日本標準産業分類の[大分類A ― 農業, 林業]の[中分類01 ― 農業]の[011 ― 耕種農業]に該当する事業に係る収入金額を記載してください。

なお、「畜産農業」、「農業サービス業」及び「園芸サービス業」に該当する事業に係る収入金額は、それぞれの区分に応じ、「農業に附随する事業の収入金額」又は「その他の収入金額」欄に記載してください。

4 「農業部門の収入金額」欄には、次のようなものが含まれます。

- (1) 耕種(米、麦類、雑穀、豆類、野菜、果樹、花き、工芸農作物、ばれいしょ・かんしょ、飼肥料作物、採種用作物等をいう。)による収入金額
- (2) 稲藁などの副産物、作業くずを自己で製造・加工することなく譲渡する場合の収入金額
- (3) 耕種の事業に直接関連して交付される公共団体等からの補助金及び助成金
- (4) 農産物の減収補填を目的として支払を受ける農業共済金

- 5 「農業に附随する事業の収入金額」欄には、自己の所有する農機具の余剰稼働力の利用等と認められるものや、主として自己の栽培した農産物を原材料に使用して製造・加工を行っているものなどで これらの事業に専属の従業員や製造場、作業場等を有せず、社会通念上独立した事業部門と認められない事業で農業の附随すると認められるものに係る収入金額を記載してください。
- 6 「農業に附随する事業の収入金額」欄には、次のようなものが含まれます。
- (1) 穀物の脱穀、調製又は植付け、農耕、刈入れ、草刈り、害虫駆除、雑草除去など農作業の請負に係る収入金額
 - (2) 自己の設置する共同選果、選別場又は調製施設、貯蔵施設を組合員以外の者が利用する場合の手数料や利用料等
 - (3) 稲藁などの副産物、作業くずを自己で製造・加工し譲渡する場合の収入金額
 - (4) 主として自己の栽培した農産物を原材料に使用して行う物品の製造又は加工(通常必要最低限の加工を除く。)による収入金額
 - (5) 農業に附随する事業に対して交付される公共団体等からの補助金及び助成金
 - (6) その他農業に附随すると認められるものに係る収入金額
- 7 「その他の収入金額」欄には、上記以外の事業に係る収入金額を記載してください。
- 8 課税事業と非課税事業とに共通する収入金額で事業ごとの収入金額の区分が困難なものについては、区分が明瞭なそれぞれの事業ごとの収入金額によって按分した金額を「農業部門の収入金額」欄、「農業に附随する事業の収入金額」欄又は「その他の収入金額」欄にそれぞれ記載してください。

〔所得金額計算〕

- 1 この計算書は、課税事業と非課税事業との区分経理が困難な場合に記載してください。
- 2 ⑧の欄は、「所得金額に関する計算書」(地方税法施行規則第6号様式別表5、以下「第6号様式別表5」という。)の「再仮計」欄の金額を記載します。
なお、当該金額が欠損金額である場合には、当該金額を朱書きするか又は当該金額に△印を付して記載してください。
- 3 ⑨の欄は、次の(1)から(3)に該当する金額がある場合に、それぞれの額を記載してください。
 - (1) 土地等の譲渡益等がある場合の譲渡収入から取得費及び譲渡費用を減算した金額
 - (2) 農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額
 - (3) 農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額
- 4 ⑩の欄は、⑧の欄の金額から⑨の欄の金額を減算した金額を記載してください。
- 5 ⑪の欄は、「農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算」で、農業に附随する事業の収入金額が課税となった場合は次の(1)の収入金額を、非課税となった場合は(1)及び(2)の収入金額の合計額を記載してください。
 - (1) 「農業部門の収入金額」欄(①の欄)の収入金額
 - (2) 「農業に附随する事業の収入金額」欄(②の欄)の収入金額
- 6 ⑫の欄は、④の欄の金額を記載してください。
- 7 ⑬の欄は、⑩の欄の金額に⑪の欄の金額を乗じた金額を⑫の欄の金額で除した金額を記載してください。なお、この欄に記載すべき金額に1円未満の端数があるときは、これを切上げ(欠損金額の場合は切捨て)てください。また、⑬の欄の金額は、第6号様式別表5の非課税等所得(農事組合法人の農業に係る所得)の欄に移記してください。
- 8 ⑮の欄は、「欠損金額等及び災害損失金の控除明細書」(地方税法施行規則第6号様式別表9)の提出がある場合に、当該明細書の当期控除額の「計」の欄の金額を記載してください。
- 9 ⑰の欄は、上記3の(2)又は(3)に該当する金額がある場合に、当該金額の合計額と⑯の欄の金額のうち少ない金額を記載してください。
- 10 総収入金額に含めない金額について、表面に計を裏面に内訳を記載してください。

〔事業税申告書の添付書類〕

- (1) 非課税要件適格申告書(様式第6号)
- (2) 区分計算に用いた計算書等(課税事業と非課税事業を区分計算している場合に限る。)
- (3) 農事組合法人の農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算書及び所得金額計算書(様式第7号)
- (4) 農地所有適格法人報告書の写し
- (5) 法人税申告書別表4の写し
- (6) 貸借対照表、損益計算書(雑収入明細書、特別損益明細書を含む)
- (7) 事業年度末現在の定款の写し(前回提出時より変更がない場合は省略可)
- (8) 事業年度末現在の組合員名簿(農民か否かの別及び出資口数、並びに農業及び農作業への従事日数が確認できるもの)
- (9) その他事業税の課税標準となる所得の計算等に必要な書類

農事組合法人の農業に附随する事業に係る課税・非課税の判定計算書及び所得金額計算書

| 農業に附随する事業に係る 課税・非課税の判定計算 | | | | 事業 年度 | から まで | 法人名 | |
|-----------------------------|---|---------------------------|-------|--|--------------------------------------|------|--|
| 総 収 入 金 額 | 区分 | 科目 | 収入金額 | 区分 | 科目 | 収入金額 | |
| | 農 業 部 門 の 収 入 金 額 | | | 農 業 に 附 随 す る 事 業 の 収 入 金 額 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | 別表4加算 | | |
| | | | | | 別表4減算 | | |
| | | | | | 計 ② | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 別表4加算 | | | |
| | | | | 別表4減算 | | | |
| | | | | 計 ③ | | | |
| | | | 別表4加算 | | そ の 他 の 収 入 金 額 | | |
| | | 別表4減算 | | | | | |
| | 計 ① | | | | | | |
| 総計(①+②+③) ④ | | | | | | | |
| 総収入金額に含めない金額(計) | | | | ※ 内訳は裏面に記載すること。 | | | |
| 農業部門に含める 附随事業等の判定 | | 農業部門の収入金額の2分の1相当額(①×1/2)⑤ | | | | | |
| | | 非課税・課税 の判定 | ⑥ | ②≤⑤の場合は附随事業に係る所得は非課税 | | | |
| | | | ⑦ | ②>⑤の場合は附随事業に係る所得は課税 | | | |

※ ⑥、⑦のいずれか該当する方に○印を記載すること。

所得金額計算

| | | | |
|---|--|---|--|
| 総所得等(第6号様式別表5「再仮計⑰」) | | ⑧ | |
| 土地等の譲渡益等、農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額及び農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額 | | ⑨ | |
| 課税標準の基礎となる総所得等(⑧-⑨) | | ⑩ | |
| 所得金額の 計算の基礎 とする収入 金額 | 非課税分の収入金額 (附随事業が課税の場合①) (附随事業が非課税の場合①+②) | ⑪ | |
| | 総収入金額(④) | ⑫ | |
| | 非課税分の所得金額等(⑩×⑪/⑫) | ⑬ | |
| 当期分の所得金額等(⑧-⑬) | | ⑭ | |
| 繰越欠損金額等又は災害損失金額の当期控除額 | | ⑮ | |
| 所得金額再差引計(⑭-⑮) | | ⑯ | |
| 農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額又は農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額(⑯の欄を限度とする。) | | ⑰ | |
| 課税標準となる所得金額等(⑯-⑰) | | ⑱ | |

(裏面)

| 区分 | 科目 | 金額 |
|------------------|----|----|
| 総収入金額に含めない金額(内訳) | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

(参考様式1)

組合員・出資者名簿

年 月 日 現在

| 番号 | 氏名 | 出資口数 | 出資金額 【単位:円】 | 農民・非農民 の別 | 農業への 従事日数 | 農作業への 従事日数 | 備考 |
|----|-------|------|----------------|--------------|--------------|---------------|----|
| 例 | 岩手 太郎 | ** | ***** | 農民・非農民 | *** | *** | 役員 |
| 1 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 2 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 3 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 4 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 5 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 6 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 7 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 8 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 9 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 10 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 11 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 12 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 13 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 14 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 15 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 16 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 17 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 18 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 19 | | | | 農民・非農民 | | | |
| 20 | | | | 農民・非農民 | | | |

- 1 本名簿で表示する農民とは農業協同組合法第2条に言う「農民」であること。
- 2 農業とは、耕作、養畜又は養蚕の業務(これらに付随する業務を含む。)をいいます。
(農業協同組合法 第2条より抜粋)
- 3 農作業とは、農産物を生産するために必要となる基幹的な作業をいいます。
(農地法施行規則 第6条より抜粋)
- 4 本様式に記載すべき事項の一部又は全部について、同一の内容を確認出来る他の書類がある場合、
本様式への記載に代えて、同一の内容を確認出来る他の書類を提出することとして差し支えありません。

(参考様式2)

雑収入明細書

| 科目 | 内容 | 収入の相手方 | 金額 | 備考 |
|----|----|--------|----|----|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 計 | | | | |

(注)

- 1 損益計算書に雑収入として計上したものについて、その内訳を記載してください。
- 2 科目については、収入金別に記載してください。なお、収入金の性格が同じもので、その総額が10万円未満のものについては、まとめて記載しても構いませんが、税の還付金については個々の金額が10万円未満でも個別に記載してください。

※ 必要に応じ、「特別損益明細書」もこの様式と同様の要領で作成してください。

| | | | | | | | | |
|-------------------------|--|--|---|----------|--------|--------|------------|--|
| 法人県民税の課税・非課税の判定票 | | 登録番号 | | | | | | |
| | | 法人名 | | | | | | |
| | | 事業年度 | | 令和 令和 | 年 年 | 月 月 | 日から 日まで | |
| 収益事業から生じた所得金額の計算 | 法人税の課税標準となる所得金額 <small>(法人税明細書別表四(52)「所得金額又は欠損金額」欄) ※①の金額が0円以下となる場合は②～⑯欄の記入は不要です。「判定」欄の「非課税」を○で囲んでください。</small> | | | ① | 円 | | | |
| | 加算項目 | 収益事業から収益事業以外の事業に支出した金額 <small>(法人明細書別表十四(二)(27)「その他の寄附金額」及び(26)「同上以外のみなし寄付金額」欄)</small> | | ② | | | | |
| | | 収入不算入とした金額で益金 | 受取配当金で益金とされなかった金額 <small>(法人税明細書別表四(14)「受取配当金等の益金不算入額」欄)</small> | | ③ | | | |
| | | | 還付法人税額等 <small>(法人税明細書別表四(18)「法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額」及び別表四(19)「所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等」欄、ただし道府県民税及び市町村民税還付金額は除く。)</small> | | ④ | | | |
| | | | | | ⑤ | | | |
| | | | | | ⑥ | | | |
| | | | | | ⑦ | | | |
| | | 計(②+③+④+⑤+⑥+⑦) | | ⑧ | | | | |
| | 減算項目 | 支出不算入とした金額で損金 | 寄付金の損金算入限度超過額 <small>(法人税明細書別表四(27)「寄付金の損金不算入額」欄)</small> | | ⑨ | | | |
| | | | 損金経理をした法人税額および地方法人税 <small>(法人税申告書別表四(2)「損金経理をした法人税及び地方法人税(附帯税を除く。)」欄および(4)「損金経理をした納税充当金」のうち法人税額に充てる金額)</small> | | ⑩ | | | |
| | | | 損金の額に算入した附帯税等 <small>(法人税明細書別表四(5)「損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、加算金、延滞金(延納分を除く。)&及び過怠税」欄)</small> | | ⑪ | | | |
| | | | 役員給与の損金不算入額 <small>(法人税明細書別表四(7)欄)</small> | | ⑫ | | | |
| | | | 交際費等の損金不算入額 <small>(法人税明細書別表四(8)欄)</small> | | ⑬ | | | |
| | | | | ⑭ | | | | |
| | 計(⑨+⑩+⑪+⑫+⑬+⑭) | | ⑮ | | | | | |
| | 収益事業から生じた所得金額(①+⑧-⑮) | | | ⑯ | | | | |
| | 判定 | ⑯ × 90/100 の額 | | | ⑰ | | | |
| ②の金額が⑰の金額 以上である場合 → 非課税 | | | | | | | | |
| ②の金額が⑰の金額 未満である場合 → 課税 | | | | | | | | |
| 添付書類 | 1.収益事業に係る決算書 2.税務署提出書類の控の写し(法人税申告書:別表一、別表四、別表五(二)、別表十四(二)、地方法人税:別表一) | | | | | | | |

※ ⑤～⑦欄は、③④以外に当期中に収入した金額で法人税の所得の計算上益金不算入とされた金額(法人税明細書別表四で減算された金額)を記入してください。なお、別表四で減算した金額のうち損金に算入するもの(減価償却超過額の当期容認額、納税充当金から支出した事業税等の金額等)は含まれません。

※ ⑭欄は、⑨～⑬以外に当期中に支出した金額で法人税の所得の計算上損金不算入とされた金額(法人税明細書別表四で加算された金額)を記入してください。ただし、次のものは含まれません。別表四(2)の法人税、別表四(3)の道府県民税及び市町村民税、別表四(6)の減価償却の償却超過額、その他の各種引当金・準備金等。なお、別表四で加算した金額のうち益金に算入するものは含まれません。

特定非営利活動法人（NPO法人）に係る県税の課税免除について

（令和5年1月）

第1 趣旨

特定非営利活動法人に係る県税の課税免除に関する条例（平成14年岩手県条例第20号。以下「条例」という。）は、特定非営利活動の健全な発展に資するため、特定非営利活動促進法第2条第2項に規定する特定非営利活動法人（以下「NPO法人」という。）支援のための県税の課税免除措置をしようとするものです。

第2 法人県民税の均等割の課税免除

- 1 収益事業を行わないNPO法人については、法人県民税の均等割を免除します。
- 2 収益事業を行うNPO法人については、当該NPO法人の設立の日から3年以内に終了する各事業年度のうち法人事業税の課税標準となる所得（前10年以内（平成30年3月31日以前に終了した事業年度において生じた欠損金については9年以内）の繰越欠損金がある場合は、法人税の所得の計算の例により、その控除後の所得とする。）が生じない事業年度に限り、当該事業年度に係る法人県民税の均等割を免除します。
- 3 課税免除の適用を受けようとする者は、課税免除申請書（様式第1号）に、第6の1に定める書類を添付して、法人県民税の申告期限までに課税地を所管する広域振興局長（以下「局長」という。）に提出しなければなりません。

なお、1に該当する場合においては、法人税の確定申告義務が生じないことから、免除した翌年度以降その内容に変更がないときは、課税免除申請書の提出は省略しても差し支えありません。

- 4 NPO法人が、収益事業を開始する場合は、収益事業開始届出書（別記様式1）により速やかに届け出なければなりません。ただし、設立時から収益事業を行う場合においては、法人の事業開始等申告書（岩手県県税条例施行規則第63条の別に定める様式第158号）の提出をもって収益事業開始届出書の提出に代えます。

第3 不動産取得税の課税免除

- 1 特定非営利活動促進法第2条第1項に規定する特定非営利活動（以下「NPO活動」という。）の用に供する不動産を無償で譲り受けたNPO法人については、当該不動産の取得に対して課する不動産取得税を免除します。

なお、譲渡書等により、譲渡者から特定非営利活動法人に所有権が移転した事実を確認できないものについては該当しません。
- 2 建物を持分取得した場合や、建物の一部にNPO活動の用に供されない部分がある場合は、その持分以外の部分やNPO活動の用に供されない部分については課税免除の対象となりません。
- 3 課税免除の適用を受けようとする者は、課税免除申請書（様式第2号）に、第6の2に定める書類を添付して、当該不動産の取得から60日以内に局長に提出しなければなりません。

第4 環境性能割の課税免除

- 1 NPO活動の用に供するための自動車が無償で譲り受けたNPO法人については、当該自動車の取得に対して課する環境性能割を免除します。

なお、譲渡書等により譲渡者から特定非営利活動法人に所有権が移転した事実を確認できないものについては、課税免除の対象になりません。

- 2 介護保険法第41条第1項に規定する指定居宅サービス事業者、同法第42条の2第1項に規定する指定地域密着型サービス事業者、同法第53条第1項に規定する指定介護予防サービス事業者、同法第54条の2第1項に規定する指定地域密着型介護予防サービス事業者又は同法第115条の45の3第1項に規定する指定事業者の指定を受けたNPO法人については、次に掲げるサービスの用に供する自動車（専ら通所者又は入所者の送迎の用に供するものに限る。）に係る自動車の取得（1の規定の適用を受ける自動車の取得を除く。）に対して課する環境性能割を免除します。

- (1) 通所介護（介護保険法第8条第7項）
- (2) 通所リハビリテーション（介護保険法第8条第8項）
- (3) 短期入所生活介護（介護保険法第8条第9項）
- (4) 短期入所療養介護（介護保険法第8条第10項）
- (5) 地域密着型通所介護（介護保険法第8条第17項）
- (6) 認知症対応型通所介護（介護保険法第8条第18項）
- (7) 小規模多機能型居宅介護（介護保険法第8条第19項）
- (8) 介護予防通所リハビリテーション（介護保険法第8条の2第6項）
- (9) 介護予防短期入所生活介護（介護保険法第8条の2第7項）
- (10) 介護予防短期入所療養介護（介護保険法第8条の2第8項）
- (11) 介護予防認知症対応型通所介護（介護保険法第8条の2第13項）
- (12) 介護予防小規模多機能型居宅介護（介護保険法第8条の2第14項）
- (13) 第1号通所事業（介護保険法第115の45第1項第1号ロ）

※ 「第1号通所事業」は、医療・介護総合推進法（平成26年法律第83号）第5条の規定による改正前の介護保険法第8条の2第7項に規定する介護予防通所介護に相当するものとして市町村が定めるものに限ります。

- 3 次に掲げる自動車（専ら通所者又は入所者の送迎の用に供するものに限る。）に係る自動車の取得（1及び2の規定の適用を受ける自動車の取得を除く。）に対して課する環境性能割を免除します。

- (1) 児童福祉法第34条の3第2項の規定に基づく障害児通所支援事業等のうち、同法第6条の2の2第2項に規定する児童発達支援、同条第3項に規定する医療型児童発達支援及び同条第4項に規定する放課後等デイサービスの用に供する自動車
- (2) 障害者総合支援法第79条の規定に基づく障害福祉サービス事業のうち、次に掲げる者に係る同法第5条第8項に規定する短期入所の用に供する自動車
 - ア 児童福祉法第4条第2項に規定する障害児
 - イ 身体障害者福祉法第4条に規定する身体障害者

ウ 知的障害者福祉法にいう知的障害者

(3) 老人福祉法第5条の2第3項に規定する老人デイサービス事業の用に供する自動車

(4) 老人福祉法第5条の2第4項に規定する老人短期入所事業の用に供する自動車

- 4 課税免除の適用を受けようとする者は、課税免除申請書（様式第3号）に、第6の3に定める書類を添付して、地方税法第160条の規定による環境性能割の申告をした日から15日以内に局長に提出しなければなりません。

第5 種別割の課税免除

- 1 第4の2及び3に掲げる自動車に課する種別割を免除します。
- 2 課税免除の適用を受けようとする者は、課税免除申請書（様式第3号）に、第6の4に定める書類を添付して、普通徴収の方法によって徴収されるものにあつては納期限前7日までに、証紙徴収又は自動車保有手続のワンストップサービス（OSS）に係る電子納付の方法によって徴収されるものにあつては、地方税法第177条の13の規定による種別割の申告をした日から15日以内に局長に提出しなければなりません。

第6 課税免除申請書の添付書類

1 法人県民税の均等割

- (1) 事業報告書
- (2) 法人税の申告書の写し（収益事業を行っている場合に限る）

2 不動産取得税

- (1) 法人の登記簿謄本
- (2) 定款の写し
- (3) 土地（建物）登記簿謄本（未登記の場合は、固定資産税の納税義務者変更届の写し等、移転の事実を確認できる書類）

3 環境性能割

- (1) 法人の登記簿謄本
- (2) 定款の写し
- (3) 譲渡書等無償で譲り受けたことを確認できる書類
- (4) 第4の2に掲げる事業者の指定を受け、課税免除に該当する事業を行っていることを確認できる書類
- (5) 第4の3に掲げる事業に係る指定書の写し又は市町村との事業委託契約書の写し等課税免除に該当する事業を行っていることを確認できる書類
- (6) 事業計画書等課税免除を必要とすることを明らかにする書類

4 種別割

- (1) 法人の登記簿謄本
- (2) 定款の写し
- (3) 次のア又はイの書類

ア 自動車検査証記録事項（紙に印刷したもの）

なお、I Cカード化された自動車検査証（以下「電子車検証」という。）の提示でも可。

イ 自動車検査証（電子車検証を除く。）の写し

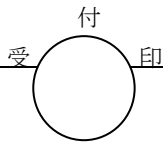
- （４） 第４の２に掲げる事業者の指定を受け、課税免除に該当する事業を行っていることを確認できる書類
- （５） 第４の３に掲げる事業に係る指定書の写し又は市町村との事業委託契約書の写し等課税免除に該当する事業を行っていることを確認できる書類
- （６） 運転記録管理簿等その使用状況を確認できる書類
- （７） 事業計画書等課税免除を必要とすることを明らかにする書類

ただし、（１）から（５）については、初めて課税免除を受けた年度の次年度以降に申請を行う場合で、初年度と内容に変更がないときは、当該書類の添付を省略しても差し支えありません。

Ｎ Ｐ Ｏ 法 人 に 係 る 県 税 の 課 税 免 除

| | 法人県民税均等割 | 不動産取得税 | 自動車税環境性能割 | 自動車税種別割 |
|-------------------------------------|---|--|---|--|
| 免除要件 | <p>1 収益事業を行わないこと</p> <p>2 収益事業を行う場合は、課税所得が生じない設立後３年以内の事業年度（条例の施行日以前に設立された場合は、施行日以後３年以内に終了する事業年度）であること</p> | <p>ＮＰＯ活動の用に供する不動産を無償で譲り受けること</p> | <p>1 ＮＰＯ活動の用に供する自動車を無償で譲り受けること</p> <p>2 次のアに掲げる事業者の指定を受けて、イに掲げる事業の用に供すること（専ら通所者又は入所者の送迎の用に供するものに限る。）</p> <p>ア 事業者</p> <ul style="list-style-type: none"> 指定居宅サービス事業者（介護保険法41①） 指定地域密着型サービス事業者（同法42の2①） 指定介護予防サービス事業者（同法53①） 指定地域密着型介護予防サービス事業者（同法54の2①） 指定事業者（同法115の45の3①） <p>イ 事業</p> <ul style="list-style-type: none"> 通所介護（介護保険法8⑦） 通所リハビリテーション（同法8⑧） 短期入所生活介護（同法8⑨） 短期入所療養介護（同法8⑩） 認知症対応型通所介護（同法8⑬） 小規模多機能型居宅介護（同法8⑭） 介護予防通所リハビリテーション（同法8の2⑥） 介護予防短期入所生活介護（同法8の2⑦） 介護予防短期入所療養介護（同法8の2⑧） 介護予防認知症対応型通所介護（同法8の2⑬） 介護予防小規模多機能型居宅介護（同法8の2⑭） 第1号通所事業（同法115の45①一口）※ <p>※「第1号通所事業」は、医療・介護総合推進法5条の規定による改正前の介護保険法第8条の2第7項に規定する介護予防通所介護に相当するものとして市町村が認めるものに限る。</p> <p>3 児童、身体障害者、知的障害者又は老人に係る次に掲げる事業の指定を受けて、当該事業の用に供すること（専ら通所者又は入所者の送迎の用に供するものに限る）</p> <ul style="list-style-type: none"> 障害児通所支援事業等（自動福祉法34の3②）のうち、児童発達支援（同法6の2の2②）、医療型児童発達支援（同法6の2の2③）、放課後等デイサービス（同法6の2の2④） 障害福祉サービス事業（障害者総合支援法79）のうち、短期入所（同法5⑧）、障害児、身体障害者及び知的障害者に係るものに限る） 老人デイサービス事業（老人福祉法5の2③） 老人短期入所事業（老人福祉法5の2④） | <p>1 環境性能割の 2 と同じ</p> <p>2 環境性能割の 3 と同じ</p> |
| 添付書類 () 内は免除 要件番号 を示す。 | <p>・事業報告書（１）</p> <p>・法人税の申告書の写し（２）</p> | <p>・法人の登記簿謄本</p> <p>・定款の写し</p> <p>・土地（建物）登記簿謄本</p> <p>・譲渡書等無償で譲り受けたことを確認できる書類（譲り受けた不動産にＮＰＯ活動の用に供しない部分がある場合は、建物の平面図、敷地図等）</p> <p>・事業計画書等課税免除を必要とするに足る書類</p> | <p>・法人の登記簿謄本（１，２，３）</p> <p>・定款の写し（１，２，３）</p> <p>・自動車検査証の写し（１，２，３）</p> <p>・譲渡書等無償で譲り受けたことを確認できる書類（１）</p> <p>・免除要件の２に掲げる事業者の指定を受け、対象事業を行っていることが確認できる書類（２）</p> <p>・課税免除に該当する事業を行っていることが確認できる書類（例：児童に対するデイサービス事業の指定書の写し、又は市町村との事業委託契約書の写し）（３）</p> <p>・事業計画書等課税免除を必要とするに足る書類（１，２，３）</p> | <p>・法人の登記簿謄本（１，２）</p> <p>・定款の写し（１，２）</p> <p>・自動車検査証の写し（１，２）</p> <p>・免除要件の１に掲げる事業者の指定を受け、対象事業を行っていることが確認できる書類（１）</p> <p>・課税免除に該当する事業を行っていることが確認できる書類（例：児童に対するデイサービス事業の指定書の写し、又は市町村との事業委託契約書の写し）（２）</p> <p>・運行記録簿等その使用状況が確認できる書類（１，２の普通徴収の場合）</p> <p>・事業計画書等課税免除を必要とするに足る書類（１，２の証紙徴収の場合）</p> |
| 申請書 様式 | 様式第１号 法人県民税均等割課税免除申請書 | 様式第２号 不動産取得税課税免除申請書 | 様式第３号 自動車税環境性能割・種別割課税免除申請書 | 様式第３号 自動車税環境性能割・種別割課税免除申請書 |

※なお、詳しくお知りになりたいときは、お近くの広域振興局（県税部・県税センター・県税室）にお問い合わせください。



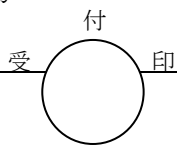
| 法人県民税均等割課税免除申請書 | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 年 月 日 広域振興局長 様 | 申請者 | 所 在 地 | | | | | | | | | | |
| | | 名 称 | | | | | | | | | | |
| | | 代 表 者 氏 名 | | | | | | | | | | |
| | | 法 人 番 号 | | | | | | | | | | |
| 特定非営利活動法人に係る県税の課税免除に関する条例第 6 条の規定により、次のとおり課税免除を申請します。 | | | | | | | | | | | | |
| 法 人 を 設 立 し た 日 | | 年 月 日 | | | | | | | | | | |
| 免 除 を 受 け よ う と す る 期 間 又 は 事 業 年 度 | | 年 月 日から 年 月 日まで | | | | | | | | | | |
| 地方税法施行令第 7 条の 4 の収益事業に該当する場合 | 収 益 事 業 の 種 類 | | | | | | | | | | | |
| | 収 益 事 業 の 概 要 | | | | | | | | | | | |
| 当該収益事業に係る所得の計算上益金の額から損金の額を差し引いた額 (地方税法施行規則第 6 号様式の ㉒－㉓記載の額) | | 円 | | | | | | | | | | |
| 免 除 を 受 け よ う と す る 税 額 | | 円 | | | | | | | | | | |

備考 法人税の申告書の写しを添付してください。

別記様式 1

収益事業開始届出書

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|---------|---------|-----|---------|-----|----------------------------|------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 受 付 印 <div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;"></div> | ※決裁 | 決裁年月日 | 課 長 | 主 査 | | 担当者 | 入 力 | 登録番号 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 月 日 | | | | | | | | | | | | |
| 年 月 日 広域振興局長 様 | (ふ り が な) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 法 人 名 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 本店又は主たる 事務所の所在地 | | (局 番) | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 主 たる 納 税 地 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (ふ り が な) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 代 表 者 名 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法 人 番 号 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 新たに収益事業を開始したので届け出ます。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 収 益 事 業 開始年月日 | | 年 月 日 | | | 事業年度 | | 自 月 日 自 月 日 至 月 日 至 月 日 | | | | | | | | | | | |
| 事業の目的 | | | | | 収益事業の種類 | | | | | | | | | | | | | |
| 収益事業を営む事業場等 | 収益事業の種類 | 事業場等の名称 | | | 所在地 | | | | 収益事業の経営責任者 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 備考 1 ※欄は、記入しないでください。 2 収益事業の概要を記載した書類を添付してください。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



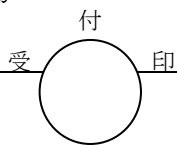
不動産取得税課税免除申請書

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|-----|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 年 月 日 広域振興局長 様 | 申請者 | 所在地 | | | | | | | | | | | | |
| | | 名称 | | | | | | | | | | | | |
| | | 代表者氏名 | | | | | | | | | | | | |
| | | 法人番号 | | | | | | | | | | | | |

特定非営利活動法人に係る県税の課税免除に関する条例第6条の規定により、次のとおり課税免除を申請します。

| | | | | | | | | | | | |
|---------------|-----|----------------|--|-------|--|--|------------|-------|--|--|--|
| 免除を受けようとする不動産 | 譲渡者 | 住所 (所在地) | | | | | 氏名 (名称) | | | | |
| | 用途 | | | | | | | | | | |
| | 家屋 | 所在地 | | 種類 | | | | 構造 | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | 床面積 | | 取得年月日 | | | | 取得の原因 | | | |
| | | m ² | | | | | | | | | |
| | 土地 | 所在地 | | | | | | 地目 | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | 地積 | | 取得年月日 | | | | 取得の原因 | | | |
| | | m ² | | | | | | | | | |

備考 法人の登記事項証明書、定款の写し、無償で譲り受けたことを証明する書類及び土地（建物）の登記事項証明書等不動産の所有権が申請者に移転したことを確認できる書類を添付してください。



| 自動車税 環境性能割 種別割 課税免除申請書 | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------------|--------------|-------|---|------------|-----------------|--------|--|
| 年 月 日 広域振興局長 様 | 申請者 | 所在地 | | | | | | | |
| | | 名称 | | | | | | | |
| | | 代表者氏名 | | | | | | | |
| | | 法人番号 | | | | | | | |
| 特定非営利活動法人に係る県税の課税免除に関する条例第6条の規定により、次のとおり課税免除を申請します。 | | | | | | | | | |
| 特定非営利活動の種類 | | | | | | | | | |
| 自動車取得の有償・無償の別 | | | | | | | | | |
| 自動車の譲渡者 | 住所 (所在地) | | | | | 氏名 (名称) | | | |
| 使用目的 | | | | | | | | | |
| 自動車 | 所有者 | 住所 (所在地) | | | | | 氏名 (名称) | | |
| | 使用者 | 住所 (所在地) | | | | | 氏名 (名称) | | |
| | 登録番号 | | 種別及び用途 | | | | 自家用 事業用の別 | | |
| | 車名 (年式)型式 | () | 車台番号 | | | | 乗車定員 (最大積載量) | () kg | |
| | 総排気量 | | | | | | 取得年月日 | . . | |
| 免除申請税額等 | 免除を受けようとする年度 | 年度分 | 免除を受けようとする税額 | 環境性能割 | 円 | | | | |
| | | | 種別割 | 円 | | | | | |

備考 法人の登記事項証明書、定款の写し、自動車検査証記録事項が記載された書面及び運行記録簿、事業計画書等課税免除を必要とする理由を証明するに足る書類を添付してください。

令和6年能登半島地震により被害を受けられた法人の方へ

法人県民税・法人事業税・特別法人事業税の申告・納付期限の延長

石川県及び富山県に主たる事務所又は事業所を有する法人は、国税庁、石川県及び富山県において令和6年1月1日以降に到来する申告・納付期限が延長されていますので、岩手県への申告・納付期限も同様に延長されます。

石川県及び富山県以外に主たる事務所又は事業所を有する法人で、令和6年能登半島地震により被害を受け、期限までに申告・納付できない場合には、申請していただくことにより、その期限を延長することができます。

詳しくは、所管の広域振興局へお問い合わせください。

| 広域振興局 | 電話番号 |
|----------------|--------------|
| 盛岡広域振興局県税部 | 019-629-6543 |
| 県南広域振興局県税部（奥州） | 0197-22-2822 |
| 花巻県税センター | 0198-22-4914 |
| 一関県税センター | 0191-34-4661 |
| 沿岸広域振興局県税室（釜石） | 0193-25-2715 |
| 宮古地域振興センター県税室 | 0193-64-2212 |
| 大船渡地域振興センター県税室 | 0192-27-9917 |
| 県北広域振興局県税室（久慈） | 0194-66-9678 |
| 二戸地域振興センター県税室 | 0195-23-9216 |

岩 手 県