

## 別記様式

## 社会福祉法人・更生保護法人・学校法人等に係る法人県民税の非課税判定表

|       |                 |
|-------|-----------------|
| 法 人 名 |                 |
| 事業年度  | 年 月 日から 年 月 日まで |

1 次の表により判定してください。

|        |                                                                                        |   |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------|---|
| ア      | 当期利益又は当期欠損の額<br>(法人税法施行規則別表4の1欄)                                                       | 円 |
| イ      | 法人税の課税標準となる所得金額又は欠損金額<br>(法人税法施行規則別表4の47欄)                                             |   |
| 判<br>定 | アとイのうちどちらか一方又はその両方の金額 . . . . . 非課税<br>(修正申告の場合はイの金額)が零以下の場合<br>上記以外の場合 . . . . . 2の表へ |   |

どちらかを○で囲んでください。

2 1の表の判定で非課税とならない場合は、次の表により判定してください。

|                                                                              |                                                                              |                                                                    |                             |   |   |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---|---|
| 収<br>益<br>事<br>業<br>か<br>ら<br>生<br>じ<br>た<br>所<br>得<br>金<br>額<br>の<br>計<br>算 | 法人税の課税標準となる所得金額又は欠損金額<br>(法人税法施行規則別表4の47欄)                                   |                                                                    |                             | ① | 円 |
|                                                                              | 加<br><br><br><br><br><br><br>算                                               | 収益事業から収益事業以外の事業に支出した金額                                             |                             | ② |   |
|                                                                              |                                                                              | 収<br>入<br>不<br>算<br>入<br>し<br>た<br>金<br>額<br>と<br>し<br>た<br>も<br>の | 受取配当金で益金とされなかった金額           | ③ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    | 還付法人税額等                     | ④ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    |                             | ⑤ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    |                             | ⑥ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    |                             | ⑦ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    | 計(②+③+④+⑤+⑥+⑦)              |   | ⑧ |
|                                                                              | 減<br><br><br><br><br><br><br>算                                               | 支<br>出<br>不<br>算<br>入<br>し<br>た<br>金<br>額<br>と<br>し<br>た<br>も<br>の | 寄附金の損金算入限度超過額               | ⑨ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    | 法人税法施行規則別表四において損金不算入とした法人税額 | ⑩ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    | 法人税法施行規則別表四において損金不算入とした附帯税等 | ⑪ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    |                             | ⑫ |   |
|                                                                              |                                                                              |                                                                    |                             | 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<br>定                                                                       | $⑯ \times \frac{90}{100}$ (1円未満の端数は切り捨ててください。)                               |                                                                    |                             | ⑰ |   |
|                                                                              | ②の金額が⑰の金額      以上である場合・・・非課税<br>未満である場合・・・課      税           どちらかを○で囲んでください。 |                                                                    |                             |   |   |

どちらかを○で囲んでください。

|         |                                                              |
|---------|--------------------------------------------------------------|
| 添 付 書 類 | 1 決算書<br>2 法人税法施行規則別表1<br>3 法人税法施行規則別表4<br>4 法人税法施行規則別表14(2) |
|---------|--------------------------------------------------------------|

備考 この判定表は、法人県民税・事業税・特別法人事業税・地方法人特別税の申告書(地方税法施行規則第6号様式)と併せて提出してください。

## 別記様式記載要領

「社会福祉法人・更生保護法人・学校法人等に係る法人県民税の非課税判定表」記載要領

この判定表は、収益事業を行う社会福祉法人、更生保護法人又は学校法人(私立学校法第64条第4項の専修学校及び各種学校を含みます。)が、地方税法施行令第7条の4ただし書の規定により法人県民税が非課税となるか否かの判定をするときに使用します。

### 各欄の記載方法

#### 【1の表】

| 欄     | 記載方法                                                            |
|-------|-----------------------------------------------------------------|
| ア欄    | 損益計算書又は収支計算書の当期(純)利益又は当期(純)損失の額(法人税法施行規則別表4の1欄の金額)を記載してください。    |
| イ欄    | 法人税の課税標準となる所得金額又は欠損金額(法人税法施行規則別表4の47欄(所得金額又は欠損金額)の金額)を記載してください。 |
| 「判定」欄 | 「非課税」又は「2の表へ」のどちらか該当する方を○で囲んでください。                              |

#### 【2の表】

| 欄     | 記載方法                                                                                                                                                                                    |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ①欄    | 法人税の課税標準となる所得金額又は欠損金額(法人税法施行規則別表4の47欄(所得金額又は欠損金額)の金額)を記載してください。                                                                                                                         |
| ②欄    | 当該事業年度中に収益事業から収益事業以外の事業に支出した金額(法人税法施行規則別表14(2)の26欄(同上以外のみなし寄附金額)の金額)を記載してください。                                                                                                          |
| ③欄    | 当該事業年度中に収入した受取配当等の金額で法人税法上益金不算入とされた金額(法人税法施行規則別表4の14欄(受取配当等の益金不算入額))を記載してください。                                                                                                          |
| ④欄    | 法人税法施行規則別表4の18欄(法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額)及び19欄(所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等)の金額(注)を記載してください。<br><br>(注) 道府県民税及び市町村民税の還付金額は含めないでください。                                                            |
| ⑤から⑦欄 | ③及び④欄の金額以外で、当該事業年度中に収入した金額で法人税の課税標準となる所得金額又は欠損金額の計算上益金に算入しなかった金額(法人税法施行規則別表4で減算した金額)及びその名称を記載してください。<br><br>なお、法人税法施行規則別表4で減算した金額のうち損金に算入したもの(減価償却超過額の当期認容額、納税充当金から支出した事業税等の金額等)は含めません。 |
| ⑨欄    | 法人税法施行規則別表4の27欄(寄附金の損金不算入額)の金額を記載してください。                                                                                                                                                |
| ⑩欄    | 法人税法の所得の計算上損金不算入とされた法人税の額を記載してください(法人税法施行規則別表4の2欄(損金経理をした法人税及び地方法人税)及び4欄(損金経理した納税充当金)のうち、法人税額及び地方法人税額に充てる金額)。                                                                           |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ⑪欄    | 法人税法施行規則別表4の5欄(損金経理をした附帯税(利子税を除く。)<br>加算金、延滞金(延納分を除く。))及び過怠税)の金額を記載してください。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ⑫から⑭欄 | <p>⑨から⑪までの各欄の金額以外で、当該事業年度中に支出した金額で法人税の課税標準となる所得金額又は欠損金額の計算上損金に算入しなかった金額(注)(法人税法施行規則別表4で加算した金額)及びその名称を記載してください。</p> <p>なお、法人税法施行規則別表4で加算した金額のうち益金に算入したものは含めません。</p> <p>(注) 次のアからオの金額は含めないでください。</p> <p>ア 法人税(法人税法施行規則別表4の2欄(損金経理をした法人税及び地方法人税(附帯税を除く。)))</p> <p>ただし、修正申告、更正及び決定により生じた過事業年度分の法人税額については、この欄に含めて記載してください。</p> <p>イ 道府県民税及び市町村民税(法人税法施行規則別表4の3欄(損金経理をした道府県民税及び市町村民税))</p> <p>ウ 納税充当金(法人税法施行規則別表4の4欄(損金経理をした納税充当金))</p> <p>エ 減価償却の償却超過額(法人税法施行規則別表4の6欄(減価償却の償却超過額))</p> <p>オ 各種引当金、準備金等</p> |
| 「判定」欄 | 「非課税」又は「課税」のどちらか該当する方を○で囲んでください。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |