

# 欠損金の繰戻しによる還付請求書

税務署受付印

※整理番号	
※ 電話グループ整理番号	

平成 30年 5月 25日  税務署長殿	納 税 地	〒 _____ 電話( _____ ) _____
	(フリガナ)	
	法 人 名 等	
	法 人 番 号	_____
	(フリガナ)	
	代 表 者 氏 名	⑩
代 表 者 住 所	〒 _____	
事 業 種 目		業

法人税法第 80 条の規定に基づき下記のとおり欠損金の繰戻しによる法人税額の還付を請求します。  
記

欠 損 事 業 年 度	自 平成 29年 4月 1日 至 平成 30年 3月 31日	還 付 所 得 事 業 年 度	自 平成 28年 4月 1日 至 平成 29年 3月 31日
区 分		請 求 金 額	※ 金 額
欠損事業年度の欠損金額	欠 損 金 額 (1)	15,044,417	当期別表1-(1)の「1」の金額
	同上のうち還付所得事業年度に繰り戻す欠損金額 (2)	9,472,662	別表七(一)へ
還付所得事業年度の所得金額	所 得 金 額 (3)	9,472,662	前期別表1-(1)の「1」の金額
	既に欠損金の繰戻しを行った金額 (4)		
	差引所得金額((3)-(4)) (5)	9,472,662	
還付所得事業年度の法人税額	納 付 の 確 定 し た 法 人 税 額 (6)	1,189,000	前期別表1-(1)の「13」の金額
	仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額 (7)		
	控 除 税 額 (8)	9,650	前期別表1-(1)の「8」の金額
	使 途 秘 匿 金 額 に 対 す る 税 額 (9)		
	課 税 土 地 譲 渡 利 益 金 額 に 対 す る 税 額 (10)		
	リ ー ス 特 別 控 除 取 戻 税 額 (11)		
	法人税額((6)+(7)+(8)-(9)-(10)-(11)) (12)	1,198,650	
	既に欠損金の繰戻しにより還付を受けた法人税額 (13)		
差引法人税額((12)-(13)) (14)	1,198,650		
還 付 金 額 ((14) × (2) / (5)) (15)	1,198,650	別表一(一)「27」外書へ	
請 求 期 限	平成 30年 5月 31日	確 定 申 告 書 提 出 年 月 日	平成 30年 5月 25日
還付を受けようとする金融機関等	1 銀行等の預金口座に振込みを希望する場合		2 ゆうちょ銀行の貯金口座に振込みを希望する場合
	銀行 本店・支店	金庫・組合 出張所	貯金口座の記号番号 _____
	_____ 漁協・農協 _____ 本所・支所	_____ 預金 口座番号 _____	3 郵便局等の窓口での受け取りを希望する場合
			郵便局名等 _____

この請求書が次の場合に該当するときは、次の事項を記載した書類を別に作成して添付してください。

- 1 期限後提出の場合、確定申告書をその提出期限までに提出することができなかった事情の詳細
- 2 法人税法第 80 条第 4 項の規定に基づくものである場合には、解散、事業の全部の譲渡等の事実発生日及びその事実の詳細

税 理 士 署 名 押 印	⑩
---------------	---

※税務署 処理欄	部 門	決 算 期	業 種 番 号	番 号	整 理 簿	備 考	通 信 日 付 印	年 月 日	確 認 印
-------------	--------	-------------	------------------	--------	-------------	--------	-----------------------	-------	-------------

# 欠損金の繰戻しによる還付請求書の記載要領等

( 単 体 申 告 用 )

- 1 この請求書は、次に掲げる場合に使用してください。
  - (1) 法人税法（以下「法」といいます。）第 80 条第 1 項によって各事業年度において生じた欠損金額をその事業年度開始の日前 1 年以内に開始したいずれかの事業年度に繰戻し、法人税額の還付を請求する場合（外国法人が、平成 28 年 4 月 1 日前に開始した事業年度において生じた欠損金額の繰戻しによる法人税額の還付を請求する場合を含みます。）

(注) 法第 80 条第 1 項の規定は、平成 4 年 4 月 1 日から平成 30 年 3 月 31 日までの間に終了する各事業年度において生じた欠損金額については、次の①又は②の欠損金額を除き、適用されませんからご注意ください。

    - ① 次のイからニまでに掲げる法人の欠損金額（租税特別措置法第 66 条の 13）
      - イ 普通法人（投資法人及び特定目的会社を除きます。）のうち、当該事業年度終了の時ににおいて資本金の額若しくは出資金の額が 1 億円以下であるもの（次の(i)又は(ii)に掲げる法人に該当するものを除きます。）又は資本若しくは出資を有しないもの（保険業法に規定する相互会社及び外国相互会社（以下「相互会社等」といいます。）を除きます。）。
        - (i) 大法人（次に掲げる法人をいい、以下(ii)までにおいて同じです。）との間にその大法人による完全支配関係がある普通法人
          - (i) 資本金の額又は出資金の額が 5 億円以上である法人
          - (ii) 相互会社等
          - (iii) 法第 4 条の 7 に規定する受託法人
        - (ii) 普通法人との間に完全支配関係がある全ての大法人が有する株式及び出資の全部をその全ての大法人のうちいずれか一の法人が有するものとみなした場合においてそのいずれか一の法人とその普通法人との間にそのいずれか一の法人による完全支配関係があることとなるときのその普通法人
      - ロ 公益法人等又は協同組合等
      - ハ 認可地縁団体、管理組合法人、団地管理組合法人、法人である政党等、防災街区整備事業組合、特定非営利活動法人、マンション建替組合、マンション敷地売却組合
      - ニ 人格のない社団等
    - ② 平成 22 年 10 月 1 日以後に解散が行われた場合における清算中に終了する事業年度において生じた欠損金額（租税特別措置法第 66 条の 13、平 22 法律第 6 号改正法附則第 93 条）
  - (2) 法第 80 条第 4 項の規定によって次に掲げる解散等の事実（以下「解散等の事実」といいます。）が生じた場合に、当該事実が生じた日前 1 年以内に終了したいずれかの事業年度又は同日の属する事業年度において生じた欠損金額をこれらの事業年度開始の日前 1 年以内に開始したいずれかの事業年度に繰戻し、法人税額の還付を請求する場合
    - イ 解散（適格合併による解散を除きます。）
    - ロ 事業の全部の譲渡
    - ハ 更生手続の開始
    - ニ 事業の全部の相当期間の休止又は重要部分の譲渡（これらの事実が生じたことにより繰越欠損金の損金算入の適用を受けることが困難となると認められるものに限ります。）
    - ホ 再生手続開始の決定
- 2 欠損金の繰戻しによる法人税額の還付請求は、欠損金額の繰戻しの対象となる所得金額及び法人税額の生じた事業年度（以下「還付所得事業年度」といいます。）から、当該欠損金額の生じた事業年度（以下「欠損事業年度」といいます。）まで、連続して青色申告書である確定申告書を提出している場合に限りて請求することができます。
- 3 この請求書は、次の提出期限までに、納税地の所轄税務署長に 1 通（調査課所管法人の場合は 2 通）提出してください。この場合、還付所得事業年度が 2 以上ある場合には別葉に作成して提出してください。
  - (1) 法第 80 条第 1 項の規定によって提出する場合は、欠損事業年度の確定申告書の提出期限  
なお、やむを得ない事情によって確定申告書をその提出期限までに提出することができなかったものと税務署長が認めた場合には、期限後提出のものでも有効に取り扱われることになっていますので、このような場合には、その事情の詳細を記載した書類を添付してこの請求書を提出してください。
  - (2) 法第 80 条第 4 項の規定によって提出する場合は、解散等の事実が生じた日以後 1 年以内
- 4 この請求書の各欄は、次により記載します。
  - (1) 「※」欄は、記載しないでください。
  - (2) 「欠損事業年度の欠損金額」の各欄
    - イ 「欠損金額(1)」欄には、欠損事業年度において生じた欠損金額（申告書別表一(一)等の「所得金額又は欠損金額」欄に記載された欠損金額）を記載してください。
    - ロ 「同上のうち還付所得事業年度に繰戻す欠損金額(2)」欄には、欠損事業年度の欠損金額のうち還付所得事業年度に繰戻しをしようとする金額を記載してください。

(注) 欠損事業年度の欠損金額は、この請求書を提出する日までに確定した還付所得事業年度の所得金額が限度となりますからご注意ください。
  - (3) 「還付所得事業年度の所得金額」の各欄
    - イ 「所得金額(3)」欄には、還付所得事業年度の所得金額（申告書別表一(一)等の「所得金額又は欠損金額」欄に記載された所得金額ですが、その事業年度について更正が行われている場合には、更正決定通知書の「所得金額又は欠損金額」欄に記載された更正後の所得金額）を記載してください。

- ロ 「既に欠損金の繰戻しを行った金額(4)」欄には、還付所得事業年度について、既に欠損金の繰戻しにより、その一部の法人税額の還付を受けている場合にその繰戻しを行った欠損金額を記載してください。
- (4) 「還付所得事業年度の法人税額」の各欄
- イ 「納付の確定した法人税額(6)」欄には、還付所得事業年度の申告書別表一(一)若しくは別表一(三)の「差引所得に対する法人税額」欄又は別表一(二)の「差引この申告により納付すべき法人税額」欄の金額を記載しますが、その事業年度について更正が行われている場合には、更正決定通知書の「差引所得に対する法人税額」欄に記載された更正後の法人税額を記載してください。
- ロ 「仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額(7)」欄には、還付所得事業年度において法人税額から控除した仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額があった場合に、その金額を記載してください。
- ハ 「控除税額(8)」欄には、還付所得事業年度において法人税額から控除した所得税額、みなし配当の25%相当額及び外国税額の合計額を記載してください。  
 なお、還付所得事業年度において法人税額から控除できないため還付を請求した所得税額等については、これに含まれないこととなりますからご注意ください。
- ニ 「使途秘匿金額に対する税額(9)」欄には、租税特別措置法第62条第1項(使途秘匿金の支出がある場合の課税の特例)の規定により加算された税額がある場合に、その金額を記載してください。
- ホ 「課税土地譲渡利益金額に対する税額(10)」欄には、租税特別措置法第3章第5節の2(土地の譲渡等がある場合の特別税率)の規定により加算された税額がある場合に、その金額を記載してください。
- ヘ 「リース特別控除取戻税額(11)」欄には、還付所得事業年度の申告書別表一(一)の「連結納税の承認を取り消された場合等における既に控除された法人税額の特別控除額の加算額」欄又は別表一(二)若しくは別表一(三)の「リース特別控除取戻税額」欄の金額を記載してください。
- ト 「既に欠損金の繰戻しにより還付を受けた法人税額(13)」欄には、還付所得事業年度について既に欠損金の繰戻しにより、その一部の法人税額の還付を受けている場合に、その還付を受けた法人税額(還付加算金は含みません。)を記載してください。
- (5) 「還付金額(15)」欄には、
$$\left[ (14) \times \frac{(2)}{(5)} \right]$$
 の算式によって計算した金額(1円未満の端数が生じた場合は切り捨てます。)を記載してください。
- (6) 「還付を受けようとする金融機関等」欄には、還付金の支払を受ける場合に、取引銀行等の預金口座への振込みを希望される時は、その取引銀行等の名称等(該当の文字は○で囲んでください。)、預金の種類及びその口座番号を記載してください。ゆうちょ銀行の貯金口座への振込みを希望される時は、その貯金口座の記号番号を記載してください。また、ゆうちょ銀行又は郵便局窓口での受取りを希望される場合には、支払を受けるのに便利な郵便局名等を記載してください。
- (7) 「税理士署名押印」欄は、この請求書を税理士及び税理士法人が作成した場合に、その税理士等が署名押印してください。

## 5 留意事項

### ○ 法人課税信託の名称の併記

法第2条第29号の2に規定する法人課税信託の受託者がその法人課税信託について、国税に関する法律に基づき税務署長等に申請書等を提出する場合には、申請書等の「法人名等」の欄には、受託者の法人名又は氏名のほか、その法人課税信託の名称を併せて記載してください。