

記載例

〔純支払利子〕

項	目	勘定科目名	金額	備考	
支払利子	当期費用 (支払利息等)	1	支払利息	5,000,000 円	支払利息勘定から保証料を除く 第6号様式別表5の4①欄に一致する
		計	5,000,000		
受取利子	当期収益 (受取利息等)	2	受取利息	1,000,000	雑収入計上は還付加算金 第6号様式別表5の4②欄に一致する
			雑収入	50,000	
		計	1,050,000		

利子に係る所得税及び道民税利子割を含みます。

〔純支払賃借料〕

項	目	勘定科目名	金額	備考	
支払賃借料	当期費用 (共益費等を除く)	3	地代家賃	5,000,000 円	地代家賃勘定から共益費、権利金等を除く 保管料勘定から入出庫料を除く 雑費計上は道路占用料 第6号様式別表5の5①欄に一致する
			保管料	1,200,000	
			雑費	50,000	
		計	6,250,000		
受取賃借料	当期収益 (共益費等を除く)	4	福利厚生費	2,000,000 円	福利厚生費計上は受取社宅料の戻入額 雑収入計上は駐車料及び電柱敷地使用料 第6号様式別表5の5②欄に一致する
			雑収入	50,000	
		計	2,050,000		

〔資本金等の額〕

項	目	勘定科目名	金額	備考	
資本金等の額	5		資本金又は出資金	500,000,000 円	貸借対照表に記載がないもので、法人税法上の資本金等の額に該当するものがある場合は金額及びその内容を記載してください。
			資本準備金	50,000,000	
		計	550,000,000		

〔別記第1号様式その2記載要領〕

- この明細書は、直近に提出した申告書の内容について記載してください。
- 各欄の「金額」欄には外形標準課税の対象となる金額を記載し、**損益計算書等の金額と異なる場合は、「備考」欄にその理由を記載してください。**
- 各欄の「当期費用」とは、当該事業年度に費用計上又は資産(棚卸資産など)計上した費用をいい、「当期収益」とは当該事業年度に収益計上した収益をいいます。
- 「5」欄の「金額」欄には、当期申告において資本割額の課税標準額とした資本金等の額の算定に用いた額について、貸借対照表の勘定科目ごとに記載してください。
なお、当該資本割額の課税標準額とした資本金等の額と「5」欄の「計」欄が一致しない場合は、「備考」欄にその理由を記載してください。