

別表十九(二)残余財産分配予納及び清算確定申告分...平成十四・四・一以後提出分

署受付印 税務 〇 平成 年 月 日 税務署長殿		所 業 種 目 従前の主たる 事業種目	概 況 書 要 否	青色申告 一連番号
解散法人 の納税地 電話 () -	経 理 責 任 者 自 署 押 印	※ 税 務 署 署 理 欄		整理番号 事業年度 (至)
(フリガナ) 解散法人 の名称	旧納税地及び 旧法人名等	申告年月日		売上金額 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇
(フリガナ) 清算人の 代表者 自署押印	添 付 書 類	(1) 解散の時の貸借対照表、残余財産 の分配の時に於ける貸借対照表及び 財産目録、解散後その残余財産の分 配の時までの清算計算書 (2) 解散の時の貸借対照表、残余財産 の確定の時に於ける貸借対照表及び 財産目録、解散後残余財産の確定の 時までの清算計算書		申告区分 庁指定 局指定 指導等 区分
清算人の 代表者 住所		郵便官署消印 確認印		省 略 年 月 日 年 月 日

昭和 〇〇 年 〇〇 月 〇〇 日 解散の 申告書

税理士法第30条の書面提出有 税理士法第33条の2の書面提出有

清算所得	清算所得金額 (別表十九(二)「13」又は「44」)	1	十億	百万	千	円	この申告による還付金額	所得税額等の還付金額 (30)	20	十億	百万	千	円
法人税額	法人税額 (同上の%相当額)	2					03	清算中の予納額 (18)-(7)	21				0
土地譲渡金	課税土地譲渡利益金額 (別表三(二)「22」+別表三(二の二)「23」 +別表三(三)「18」+別表三(四)「14」)	3				000	05	計 (20)+(21)	22				
	同上に対する税額 (31)+(32)+(33)+(34)	4					17	この申告が修正申告である場合	23				
法人税額計	法人税額計 (2)+(4)	5				00	07	清算所得金額	24				
控除税額	控除税額 (5)と(28)のうち少ない金額	6					08	課税土地譲渡利益金額	25				
差引清算所得に対する法人税額	差引清算所得に対する法人税額 (5)-(6)	7				00		法人税額	26				
清算中の各事業年度分	清算中の各事業年度分	8-17						還付金額	27				00
一配分	一配分	13						この申告により納付すべき法人税額 (19)-(25)若しくは(19)+(26)又は(26)-(22))	28				
上配分	上配分	14						所得税額(みなし配当の25%相当額を含む) (別表十九(四)「7」の③及び「11」の計)	29				
配分	配分	15						控除とした金額 (6)	30				
計	計	18						控除しきれなかった金額 (28)-(29)					
差引この申告により納付すべき法人税額	差引この申告により納付すべき法人税額 (7)-(18)	19				00	09						
土地譲渡税額	土地譲渡税額 (別表三(二)「25」)	31				0		土地譲渡税額 (別表三(三)「21」)	33				00
同地上	同地上 (別表三(二の二)「26」)	32				0		同地上 (別表三(四)「15」)	34				
解散の日	昭和 年 月 日 平成 年 月 日	還付を受けるようとする金融機関等 銀行 支店 預金 郵便局											
残余財産の確定の日	平成 年 月 日	口座番号 貯金記号番号 (郵便貯金振込みの場合)											
この申告に係る残余財産分配の日	平成 年 月 日	※税務署処理欄											

税理士 署名押印

別表十九(二)の記載の仕方

- 1 この申告書は、残余財産の一部の分配をしようとするときは分配の日の前日までに、残余財産が確定して最後の分配をしようとするときはその確定の日から1か月以内(その期間内に最後の分配を行うときは、その前日まで)に提出します。
- 2 この申告書とこれに添付する明細書は、正副2通(調査課所管法人にあっては、3通)作成して提出してください。なお、この表だけは、御面倒でも更にもう1通作成して提出してください。
- 3 「旧納税地及び旧法人名等」欄には、当期中に納税地又は法人名に変更があった場合に変更前の納税地又は法人名を、納税地と本店又は主たる事務所の所在地とが異なる場合にその本店又は主たる事務所の所在地を記載するなど参考となる事項を記載します。
- 4 「税務署処理欄」の各欄は、記載しないでください。
- 5 「解散の申告書」の空欄には、法第103条第1項《残余財産の一部分配に係る予納申告》の規定による申告をする場合は「残余財産分配予納」、法第104条第1項《清算確定申告》の規定による申告をする場合は「清算確定」、修正申告である場合は「修正残余財産分配予納」又は「修正清算確定」と記載します。
 なお、期限後申告である場合には、期限後申告書である旨を併せて記載してください。
- 6 「清算所得金額1」には、その申告の区分に応じ別表十九(三)の「13」又は「44」の「清算所得金額」の金額を移記します。
 なお、解散の日が昭和42年5月31日以前である場合には、解散の時における利益積立金額について法人税が課されますので、この場合には、別表十九(三)の記載の区分に応じ、次により記載します。
 - (1) 残余財産の一部分配の場合 別表十九(三)の「I 残余財産の一部分配の場合」の「清算所得金額13」の本書の金額を記載します。
 - (2) 解散の場合 別表十九(三)の「II 解散の場合」の「清算所得金額44」の金額と「利益積立金額等」の「計43」の金額との合計額を記載します。
- 7 「法人税額(同上の %相当額)2」には、この申告書を提出する法人の解散をした日の区分に応じそれぞれ次表に掲げる率をその空欄に記載したところにより計算した金額を記載します。

区 分	税 率	
	普通法人	協同組合等
昭62. 4. 1から平元. 3. 31までの間に解散をした法人	37 %	24.8 %
平元. 4. 1から平2. 3. 31までの間に解散をした法人	35.2	
平2. 4. 1から平10. 3. 31までの間に解散をした法人	33	
平10. 4. 1から平11. 3. 31までの間に解散をした法人	30.7	
平11. 4. 1以後に解散をした法人	27.1	

なお、昭和62年3月31日以前に解散をした法人の場合には、所轄の税務署に御照会の上記載してください。

- 8 「土地譲渡利益金」の各欄は、5により「残余財産分配予納」と記載した場合は、記載を要しません。
- 9 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》に規定する使途秘匿金の支出がある場合の記載は、次によります。
 - (1) 当該使途秘匿金の支出の額の40%相当額を「法人税額計(2)+(4)5」の上段に外書として、記載します。
 - (2) 「控除税額((5)と(28)のうち少ない金額)6」及び「差引清算所得に対する法人税額(5)-(6)7」の記載に当たっては、上記(1)で外書きした金額を「(5)」に含めて計算します。
- 10 「同上のうち既に納付の確定した基本税額」の各欄には、残余財産が確定した場合に別表十九(一)の清算事

業年度分の申告による予納税額又は別表十九(二)の残余財産の一部分配に係る申告による予納税額を記載しま

す。この場合、同欄の「昭平昭平」(8)から(12)まで

には、その税額が法第102条第1項《清算中の所得に係る予納申告》の規定の申告に係るものである場合にその税額の計算の基礎となった事業年度を記載し、

「昭平」(13)から(17)までには、その税額が法第103

条第1項《残余財産の一部分配に係る予納申告》の規定の申告に係るものである場合にその分配の年月日を記載します。なお、この申告が残余財産の一部分配に係る申告である場合には、これらの欄は記載しないでください。

- 11 「差引この申告により納付すべき法人税額19」には、「差引清算所得に対する法人税額7」の金額から、「計18」の金額を差し引いた金額を記載します。この場合、差し引いた結果がマイナスの金額となるときは、この欄に記載しないで11により「この申告による還付金額」の清算中の予納額21に記載することになります。
- 12 「この申告による還付金額」の各欄には、法人が法第109条第1項《清算中の所得税額の還付》又は法第110条第1項《清算中の予納額の還付》の規定により還付を受けようとする場合に記載します。
- 13 「この申告が修正申告である場合」の各欄は、この申告が修正申告である場合に、次により記載します。
 - (1) 「この申告前の」の各欄には、この申告前のこの申告書から次のように移記しますが、この申告が直前に行われた更正又は決定についての修正申告であるときは、その更正又は決定において計算されたところによりこれらの欄に相当する金額を記載します。
 - イ 「清算所得金額23」には、この申告前のこの申告書の「清算所得金額1」の金額を移記します。
 - ロ 「法人税額25」には、この申告前のこの申告書の「差引この申告により納付すべき法人税額19」の金額を移記します。
 - ハ 「還付金額26」には、この申告前のこの申告書の「この申告による還付金額」の「計22」の金額を移記します。
 - (2) 「この申告により納付すべき法人税額27」には、「差引この申告により納付すべき法人税額19」から「還付金額26」までの各欄のうち、その各欄の記載金額のある欄に応じて次の金額を記載します。
 - イ 「19」と「25」がある場合には、「19」から「25」を控除した金額
 - ロ 「19」と「26」がある場合には、「19」と「26」の合計額
 - ハ 「22」と「26」がある場合には、「26」から「22」を控除した金額
- 14 「控除税額の計算」の各欄は、この申告書が残余財産確定の申告書である場合で清算中に納付した所得税額又は清算中に他の法人から受けた金額のうちみなし配当となる金額があるときに記載します。この場合、「所得税額28」には、昭和42年5月31日以前に解散し又は合併した法人から受ける利益の配当等とみなされた金額がある場合に、別表十九(四)の「Ⅲみなし配当金額の一部の控除に関する明細書」の「(10)の25%相当額11」の「計」の金額を含めて記載します。
- 15 「税理士法第30条の書面提出有」及び「税理士法第33条の2の書面提出有」の各欄には、申告書に税理士法第30条又は第33条の2に規定している書面を添付する場合、該当する欄に○を記載してください。