

[G] 役員給与 入力例

会社の利益、業務主催役員の給料が以下の通りの場合：

申告	事業年度	期間	利益	繰越欠損金控除額	役員給与
3 回前	H15.4-H16.3	12 ヶ月	-1,000,000	0	12,000,000
前々回	H16.4-H17.3	12 ヶ月	1,200,000	1,000,000	12,000,000
前回	H17.4-H18.3	12 ヶ月	700,000	0	12,000,000
今回	H18.4-H19.3	12 ヶ月	[A]で入力済	[自動計算]	9,000,000

8 期前～4 期前までの「調整繰越欠損金」はなかった

143	[G] 役員給与						
144							
145	◇ 前回申告した別表一四(一)付表(空)繰越欠損金額(1)を確認し、未済欠損金額を入力します。(別表一四(一)付表では、欠損がプラス記						
146	調整繰越欠損金額						
147	10期前						
148	9期前						
149	8期前	H10.4.1	H11.3.31	0	} 18年4月1日以降最初に開始の事業年度の場合は、前回の申告に一四(一)がないので、平成15年4月1日以降最初に開始する事業年度(3回前の申告)の申告書別表七(一)(空)の控除未済欠損金額の列(1)を確認して入力(別表七(一)では、欠損がプラス記載、そのままプラス入力)		
150	7期前	H11.4.1	H12.3.31	0			
151	6期前	H12.4.1	H13.3.31	0			
152	5期前	H13.4.1	H14.3.31	0			
153	4期前	H14.4.1	H15.3.31	0			
154							
155	当期支給業務主宰役員給与	(32),(27)		9,000,000			
156	当期の業務主宰役員月数	(33),(28)*	12				
157	合算対象給与額	(34)		0			
158							
159	◇ 前回、前々回、3回前申告した申告書の控えを確認し入力します。(基準期間がない場合は別表十四(一)で入力)						
160	参考にする別表→	別表四	別表七(一)	内訳書	別表一四(一)		
161	項目(番号)→	所得欠損金額(38)の(1)	当期控除額(2)の計	役員報酬手当の内訳書	損金不算入額(37)		
162		所得金額 ※1	繰越欠損金 ※2	役員給与 ※3	内 ※4		
163	3期前	H15.4.1	H16.3.31	-1,000,000	12,000,000		
164	2期前	H16.4.1	H17.3.31	1,200,000	1,000,000	12,000,000	
165	前期	H17.4.1	H18.3.31	700,000		12,000,000	
166							
167	基準期間開始の日	(15)	H15.4.1				
168	基準期間内月数	(16)	36				
169							

[V] 同族会社判定 入力例

有限会社で、出資金 300 万円(60 株)の出資者の内訳が以下のとおりだった場合：

	役員	持ち株数
社長本人	業務主催役員	40 株
社長の奥さん	常時従事役員以外	6 株
社長の叔父さん	—	4 株
友人 A (親族以外)	—	2 株
友人 B (親族以外)	—	2 株
友人 C (親族以外)	—	2 株
友人 D (親族以外)	—	2 株
友人 E (親族以外)	—	2 株
役員 (親族以外)	常時従事役員	—
役員 (親族以外)	常時従事役員以外	—

[V] 同族会社判定=====													
◇ 同族会社を判定するため、株主の構成を入力します。(旧別表二は議決部分入力不要)													
順位	株式		住所又は所在地	氏名又は法人名	続柄	被支配会社でない法人株主		その他		業務主宰役員 別表十四(一)			
	株式	議決				株式*	議決	続柄	グループ	関係者	常時従事役員		
467	1	1	東京都品川区西五反田	らくちん一郎	本人			40		本人	属する	はい	常時従事役員
468	3		東京都世田谷区成城	らくちん花子	妻			6		妻	属する	はい	常時従事役員以外
469										属する			
470										属する			
471										属する			
472	2		東京都杉並区松庵	らくちん太郎	叔父			4		叔父	属する	いいえ	1
473										属する			
474										属する			
475										属する			
476	4		東京都中央区神田紺町	出資A太郎	友人			2		属さない	いいえ	別表二	
477	4		東京都大田区久が原	出資B太郎	友人			2					
478	4		東京都大田区田園調布本町	出資C太郎	友人			2					
479	4			他2名				4					
480													
481	期末現在の発行済株式数の総数又は出資金額				60	期末議決数総数		0	期末現在の常務に従事する役員の総数		2		
482	(うち業務主宰役員グループの合計)				50	(うち業務主宰役員G計)		0					

【判定結果】

- ・ 持ち株数による判定： 90%未満 ⇒ 適用除外
- ・ 常務従事役員数による判定： 50%以下 ⇒ 適用除外

結果：特殊支配同族会社の役員給与の損金不算入・・・非該当