

法人税及び地方法人税並びに法人の消費税の申告・納付期限と源泉 所得税の納付期限の個別指定による期限延長手続に関する F A Q

国税庁では、新型コロナウイルス感染症の影響により、当面の申告や納税などに関して寄せられた質問等を取りまとめた「国税における新型コロナウイルス感染症拡大防止への対応と申告や納税などの当面の税務上の取扱いに関する F A Q」を公表し、法人の取扱いについても、案内しているところです。

昨今の新型コロナウイルス感染症の各地での感染の拡大状況を踏まえると、これから申告期限を迎える法人の中には、期限までに申告等が困難な方々も多いものと考えられます。

そこで、この F A Q では、新型コロナウイルス感染症の影響により、期限までに申告等が困難な方々の為に、個別の申告期限延長の手続等について取りまとめましたので、参考としてください。

目 次

- 問 1．どのような場合に法人は個別延長が認められますか。
- 問 2．個別延長の場合の申告・納付期限はいつになりますか。
- 問 3．申請や届出など、申告以外の手続きも個別延長の対象となりますか。
- 問 4．個別延長する場合には、どのような手続きが必要となりますか。

問1. どのような場合に法人は個別延長が認められますか。

- 新型コロナウイルス感染症の影響により、法人がその期限までに申告・納付ができないやむを得ない理由がある場合には、申請していただくことにより期限の個別延長が認められます。
- このやむを得ない理由については、例えば、法人の役員や従業員等が新型コロナウイルス感染症に感染したようなケースだけでなく、次のような方々がいることにより通常の業務体制が維持できないことや、事業活動を縮小せざるを得ないこと、取引先や関係会社においても感染症による影響が生じていることなどにより決算作業が間に合わず、期限までに申告が困難なケースなども該当することになります。
 - ① 体調不良により外出を控えている方がいること
 - ② 平日の在宅勤務を要請している自治体にお住まいの方がいること
 - ③ 感染拡大防止のため企業の勧奨により在宅勤務等をしている方がいること
 - ④ 感染拡大防止のため外出を控えている方がいること
- また、上記のような理由以外であっても、感染症の影響を受けて申告・納付期限までに申告・納付が困難な場合には、個別に申告・納付期限の延長が認められます。

問2. 個別延長の場合の申告・納付期限はいつになりますか。

- 新型コロナウイルス感染症の影響により、期限内に申告・納付することが困難な法人については、申告・納付ができないやむを得ない理由がやんだ日から2か月以内の日を指定して申告・納付期限が延長されることとなります。
- つきましては、法人の申告書等を作成・提出することが可能となった時点で申告を行ってください。

問3. 申請や届出など、申告以外の手続きも個別延長の対象となりますか。

- 法人税や消費税、源泉所得税に係る各種申請や届出など、申告以外の手続きについても、新型コロナウイルス感染症の影響により、提出が困難な場合は、個別に期限延長の取扱いを行うこととしております。

問4. 個別延長する場合には、どのような手続きが必要となりますか。

- 別途、申請書等を提出していただく必要はなく、申告書の余白に「新型コロナウイルスによる申告・納付期限延長申請」である旨を付記していただくこととしております※。

このため、当初の申告期限以降に、申告書を提出する場合には、新型コロナウイルス感染症の影響による申告期限及び納付期限を延長する旨を以下の方法で作成していただきますようお願いいたします。

※ 源泉所得税においては、納付を行う際に所得税徴収高計算書の「摘要」欄に「新型コロナウイルスによる納付期限延長申請」である旨を付記していただくこととしております。

- この場合、申告期限及び納付期限は原則として申告書等の提出日となります。

○ 申告書を書面で提出する場合の記載方法

申告書の右上の余白に「新型コロナウイルスによる申告・納付期限延長申請」と記載してください。

【法人税申告書の記載例】

令和 年 月 日 税務署長殿		新型コロナウイルスによる申告・納付期限延長申請		別表一 各事業年度の所得に係る申告書	
納税地	電話() -	法人区分	事業種目	青色申告	一連番号
(フリガナ) 法人名		事業種目	資本額	整理番号	
法人番号		同非区分	売上金額	事業年度(至)	
(フリガナ) 代表者 記名押印	印	旧納税地及び 旧法人名等	申告年月日	申告年月日	
代表者 住所		添付書類	申告区分	申告区分	

【消費税及び地方消費税申告書の記載例】

令和 年 月 日 税務署長殿		新型コロナウイルスによる申告・納付期限延長申請		G K 0 3 0 4	
納税地	(電話番号) -	一連番号	申告年月日	申告区分	申告年月日
(フリガナ) 名称 又は屋号		申告年月日	申告区分	申告区分	申告年月日
		申告区分	申告区分	申告区分	申告年月日

【源泉所得税（所得税徴収高計算書）の記載例】

所得税徴収高計算書の「摘要」欄に「新型コロナウイルスによる納付期限延長申請」と記載してください。

国税 取納資金（納付書） 給与所得・退職所得等の所得税徴収高計算書 領収済通知書 (記入例) ¥11234567890

令和 年度 32309 税務署 000 税務署番号 110 整理番号

区分	支払年月日	人	員	支	給	額	税	額
	令和 年 月 日	万	千	百	十	円	十	円
俸給・給料等 (01)								
賞与(役員賞与を除く) (02)								
日雇労働者の賃金 (06)								
退職手当等 (07)								
税理士等の報酬 (08)								
役員賞与 (03)								
同上の支払確定年月日								
年末調整による不足税額 (04)								
年末調整による超過税額 (05)								
本 税								
延 滞 税								
合計額								

住所 (所在地) (電話番号 - -)

徴収義務者 氏名 (名称) 様(御中)

摘要 新型コロナウイルスによる納付期限延長申請

納期等の区分 令和 年 月 支払分源泉所得税及び復興特別所得税

証券受領 全額 一部 使用済

内 証券受領 証券番号 票出人 (領収日付印)

数字は記入券を見て裏のボールペンで力を入れて枠からはみださないように記載してください。

◎ 合計額の金額頭部には必ず「¥」字を枠の中に記載してください。あて先

◎ この用紙は直接機械で処理しますので汚したり折り曲げたりしないでください。左記の合計額を領収しました。

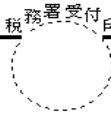
○ 各種会計ソフトを利用して e-Tax で提出する場合の入力方法

【法人税及び地方法人税並びに消費税及び地方消費税申告書の e-Tax ソフトの入力例】

電子申告及び申請・届出による添付書類の送付書の「電子申告及び申請・届出名」欄等に、「新型コロナウイルスによる申告・納付期限延長申請」と入力してください。

※利用者識別番号		[]	
※受付番号	[]	※受付日時	令和 [] / [] / [] : [] : []

電子申告及び申請・届出による添付書類送付書

税務署受付印  令和 [] 年 [] 月 [] 日 〓町税務署長 [] 殿 電子申告及び申請・届出による添付書類について、次のとおり送付します。	※法人番号	[]	※整理番号	[]
	納税地	〒 [] - [] 東京都千代田区霞ヶ関 電話 ([]) - [] - []		
	(フリガナ)	カブシキガイシャ コクゼイショウジ		
	法人等の名称	㈱ 国税商事		
	(フリガナ)	コクゼイタロウ		
代表者氏名	国税太郎			
代表者住所	〒 [] - [] 東京都千代田区霞ヶ関			
電子申告及び申請・届出名	新型コロナウイルスによる申告・納付期限延長申請			
添付書類名	[] [] [] [] []			

「電子申告及び申請・届出名」欄又は「添付書類名」欄に文言を入力し、各税目の e-Tax 申告書と同時送信

【源泉所得税（所得税徴収高計算書）の e-Tax ソフトの入力例】

所得税徴収高計算書の「摘要」欄に「新型コロナウイルスによる納付期限延長申請」と入力してください。

給与所得・退職所得等の 所得税徴収高計算書 給					
32399	令和 年度	税務署名 税務署	税務署番号	税務署使用欄 110	整理番号
区分	支払年月日	人員	支給額	税額	
俸給・給料等 (01)	年月日 - 月日	人	円	円	
給与(役員賞与を除く) (02)	~	(続)			
日雇労働者の 賃金(06)					
退職手当等 (07)	~				
税理士等の 報酬(08)	~				
役員賞与 (03)	~				
同上の支払 確定年月日			年末調整による 不足税額(04)		
納期特例分	住所 (電話番号 - -) (所在地)		年末調整による 超過税額(05)	▲	
	氏名 (名称)	様(御中)	本 税		
	摘要	新型コロナウイルスによる納付期限延長申請	延滞税		
			合計額		

納期等の区分

令和 年 月

自

令和

至

支払分源泉所得税
及び復興特別所得税

所得税徴収高計算書用紙の送付の要否

1 送付不要
 2 送付希望

【参考】「災害による申告、納付等の期限延長申請書」の記載方法

<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> _____ 税 務 署 長 殿 </div>	<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">記 載 例</div>	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 令和____年____月____日 </div>
--	--	--

(〒 _____) 申請者 住 所 (所在地) _____ (電話番号 _____) 氏 名 (名 称) _____ ⑩ 法人番号 _____
--

災害による申告、納付等の期限延長申請書

<div style="border: 2px solid red; padding: 5px;"> 自令和____年____月____日 _____ の影響により _____ の <u>新型コロナウイルス</u> により被害を受けましたので、下記のとおり、申告、 至令和____年____月____日 _____ </div>	※ 処 理
--	-------

納付等の期限の延長を申請しま

「至」は災害のやんだ日（申告書等と同時に申請書を提出する場合は申告書等の提出日）を記載してください。	各種会計ソフトを利用して e-Tax で提出する場合は修正不要です。
--	------------------------------------

申 請 内 容			※
期 限 の 種 類	法 定 期 限	申 請 期 限	処 理
法人税及び地方法人税の申告及び納付	令和 2年4月30日	令和 ____年__月__日	
消費税及び地方消費税の申告及び納付	令和 2年4月30日	令和 ____年__月__日	
源泉所得税の納付（3月分）	令和 2年4月10日	令和 ____年__月__日	
	令和 ____年__月__日	令和 ____年__月__日	

被 災 状 況	源泉所得税の納付について、複数月の納期限について延長を申請する場合には、複数月がわかるように記載してください。	「申請期限」欄の記載方法 申告書等と同時に申請書を提出する場合は申告書等の提出日を記載してください。 申請書のみを提出する場合は、期限延長の指定を受けようとする日を記載してください。
------------------	---	---

(注) 1 この延長申請書は、原則として災害のやんだ日から1か月以内に申請してください。
 2 ※印が付された欄の記入は要しません。