

## 令和5年11月の法人税務についてのお知らせ

	国 税 の 種 類	納付・提出期限		提出先
1	源泉所得税 (令和5年10月分)	納付期限	令和5年11月10日(金)	税務署
2	法人税・消費税等 (令和5年9月30日決算法人)	確定申告書の提出期限	令和5年11月30日(木)	税務署
3	法人住民税・法人事業税 (令和5年9月30日決算法人)	確定申告書の提出期限	令和5年11月30日(木)	市長村長・ 都道府県知事
4	法人税・消費税等 (令和6年3月31日決算法人)	中間申告書の提出期限	(直前課税期間の年税額が 48万円超400万円以下) 令和5年11月30日(木)	税務署
<p>※注 1年決算法人で算出された中間納付税額が以下のときは、申告不要です。  <b>法人税の中間申告納付額 10万円以下・消費税の中間申告納付額 24万円以下</b></p>				
5	法人住民税・法人事業税 (令和6年3月31日決算法人)	中間申告書の提出期限	令和5年11月30日(木)	都道府県知事 ・市町村長

## 税理士さんの豆知識

### 請負金額の出来高検収書による仕入税額控除(元請業者)

元請業者が請負金額の出来高検収書を作成し、下請業者に交付することにより仕入税額控除を行う場合の出来高検収書の記載事項(仕入明細書等の記載事項に準ずる。)は以下のとおりです。但し、交付に当たり下請業者の確認が必要です。

尚、請負工事の引渡日に取りまとめた1枚のインボイスを交付することで交付義務を果たします。(完成時にまとめて課税仕入とする場合は、継続適用が要件となります。)

「出来高検収書の記載事項」

- ① 作成者の氏名又は名称
- ② 下請業者の氏名又は名称及び登録番号
- ③ 課税仕入を行った年月日
- ④ 課税仕入に係る資産又は役務の内容
- ⑤ 税率ごとに合計した課税仕入に係る支払対価の額及び適用税率
- ⑥ 税率ごとに区分した消費税額等

下請業者は出来高をもらう都度、課税売上に計上する必要はなく、請負工事の引渡日に交付を受けたインボイスより課税売上に計上することができます。

### 姥杉・・・天台寺

かつて、八葉山には直径2メートル前後の杉が約1200本あったが、この姥杉はその中でも最も太く、直径約5メートル、周囲約15メートルにも及び、俗に八帖敷と言われていた。姥杉は、朽穴が根元にあり空洞になっていて、中は大人7、8人入れる畳八帖分もあったことからそう呼ばれていた。