

令和8年4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8年3月分)	納付期限	令和8年4月10日(金)	税務署
2	法人税・消費税等 (令和8年2月28日決算法人)	確定申告書の提出期限	令和8年4月30日(木)	税務署
3	法人住民税・法人事業税 (令和8年2月28日決算法人)	確定申告書の提出期限	令和8年4月30日(木)	市長村長・ 都道府県知事
4	法人税・消費税等 (令和8年8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8年4月30日(木)	税務署
※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。 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				
5	法人住民税・法人事業税 (令和8年8月31日決算法人)	中間申告書の提出期限	令和8年4月30日(木)	都道府県知事 ・市町村長

税理士さんの豆知識

リサイクル預託金と消費税の処理

1「新車を購入した場合のリサイクル預託金の処理」

新車購入時に支払うリサイクル預託金は資産管理法人に預けられ管理されます。

従って、新車購入者は預託金として預け金処理することになり消費税は不課税取引として処理します。

2「中古車を購入した場合のリサイクル預託金の処理」

中古車の購入者は前所有者のリサイクル預託金という金銭債権を購入したことになります。

従って、購入者が取得したリサイクル預託金は消費税法の非課税取引となります。

尚、非課税売上割合を計算する際には、リサイクル預託金の金額の5%が算入されます。

3「廃車時のリサイクル預託金の処理」

所有していた車両を廃車する場合は、リサイクル預託金が再資源化費用として使われるので車輛費等として処理します。費用として処理した金額は消費税の課税仕入になります。

豆知識：生成AIとは

一般のおAIは、決められた行為の自動化が主な目的であるのに対して、生成AIは更に進化させ人口知能により新たな情報を提供してくれるといえます。