

## 1 この申告書の用途等

- (1) この申告書は、仮決算に基づく中間申告（通算親法人が協同組合等である通算子法人と、連結法人とを除く法人が行う中間申告に限ります。）、確定した決算に基づく確定申告及びこれらに係る修正申告をする場合に使用します。
- (2) この申告書は、鹿児島市内に事務所又は事業所（以下「事務所等」といいます。）を有する場合、鹿児島市長に 1 通を提出してください。
- (3) 法第 292 条第 1 項第 4 号の 2 イ（1）又は地方税法等の一部を改正する法律（令和 2 年法律第 5 号）附則第 1 条第 5 号に掲げる規定による改正前の法（以下「令和 2 年旧法」といいます。）第 292 条第 1 項第 4 号の 5 イ（1）の規定の適用を受ける法人（無償増資による剰余金又は利益準備金の額の全部若しくは一部を資本金とした法人）にあつては、これらの規定に規定する剰余金又は利益準備金の全部若しくは一部を資本金とした事実及び資本金とした金額を証する書類（株主総会議事録等）を添付してください。
- (4) 法第 292 条第 1 項第 4 号の 2 イ（2）又は令和 2 年旧法第 292 条第 1 項第 4 号の 5 イ（2）の規定の適用を受ける法人（無償減資等による資本の欠損の填補を行った法人）にあつては、これらの規定に規定する資本の欠損の填補を行った事実及び資本の欠損の填補に充てた金額を証する書類（株主総会議事録、債権者に対する異議申立の公告（官報の抜粋）等）を添付してください。
- (5) 法第 292 条第 1 項第 4 号の 2 イ（3）又は令和 2 年旧法第 292 条第 1 項第 4 号の 5 イ（3）の規定の適用を受ける法人（剰余金を損失の填補に充てた法人）にあつては、これらの規定に規定する剰余金を損失の填補に充てた事実及び剰余金を損失の填補に充てた金額を証する書類（株主総会議事録、債権者に対する異議申立の公告（官報の抜粋）、株主資本等変動計算書等）を添付してください。
- (6) 申告書には、代表者の記名をお願いします。

## 2 各欄の記載のしかた

金額の単位区分（けた）のある欄の記載に際しては、単位区分に従って正確に記載します。また、記載すべき金額が赤字額となるときは、その金額の直前の単位（けた）に△印を付して記載してください。

<p><b>「※処理事項」</b></p> <p>記載する必要はありません。</p>
<p><b>「法人番号」</b></p> <p>法人番号（13 桁）を記載します。</p>
<p><b>「所在地」</b></p> <p>本店の所在地を記載します。なお、2 以上の市町村に事務所等を有する法人が、鹿児島市内に支店等のみを有する場合は、主たる支店等の所在地も併記します。</p>
<p><b>「法人名」</b></p> <p>法人課税信託の受託者が当該法人課税信託について、この申告書を提出する場合には、当該法人課税信託の名称を併記します。</p>
<p><b>「この申告の基礎」</b></p> <p>法人税に係る修正申告、更正、決定又は再更正を基礎にして修正申告をする場合には、法人税に係る修正申告書を提出し、又は更正、決定若しくは再更正を受けた年月日（当該法人が連結子法人である場合又は連結子法人であった場合には、当該法人との間に連結完全支配関係がある連結親法人又は連結完全支配関係があった連結親法人が法人税に係る修正申告書を提出し、又は更正、決定若しくは再更正を受けた年月日）を記載します。</p>
<p><b>「事業種目」</b></p> <p>事業の種類を具体的に、例えば「電気器具製造業」と記載します。なお、2 以上の事業を行う場合にはそれぞれの事業を記載し、主たる事業に○印を付して記載してください。</p>
<p><b>「期末現在の資本金の額又は出資金の額」</b></p> <p>期末（中間申告の場合には、その計算期間の末日）現在における資本金の額又は出資金の額を記載します。</p> <p>* 資本金の額又は出資金の額は、法人税の明細書（別表 5 (1)）の「Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書」に記載したところに準じて記載します。</p>
<p><b>「期末現在の資本金の額及び資本準備金の額の合算額」</b></p> <p>期末現在における資本金の額及び資本準備金の額の合算額を記載します。</p> <p>* 資本金の額及び資本準備金の額は、法人税の明細書（別表 5 (1)）の「Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書」に記載したところに準じて記載します。</p>

### 「期末現在の資本金等の額」

次に掲げる法人の区分ごとに、それぞれ次に定める金額を記載します。

- (1) 連結申告法人以外の法人（(3)に掲げる法人を除きます。） 法第292条第1項第4号の2イ又は令和2年旧法第292条第1項第4号の5イに定める額
- (2) 連結申告法人（(3)に掲げる法人を除きます。） 令和2年旧法第292条第1項第4号の5ニに定める額
- (3) 保険業法に規定する相互会社 政令第45条の4において準用する政令第6条の24第1号又は地方税法施行令の一部を改正する政令（令和2年政令第264号）による改正前の政令（以下「令和2年旧政令」といいます。）第45条の5において準用する令和2年旧政令第6条の25第1号に定める金額

### 「市民税の（確定・中間・修正）申告書」

空欄は次のように記載します。

- (1) 法人税の確定申告書（退職年金等積立金に係るものを除きます。）又は連結確定申告書に係る申告の場合には、「確定」
  - (2) 法人税の中間申告書に係る申告の場合には、「中間」
  - (3) (1)又は(2)に係る修正申告の場合には、「修正確定」又は「修正中間」
- \* 修正申告の場合には、「この申告の基礎」の欄にも記載します。

### 「法人税法の規定によって計算した法人税額①」

法人税の申告書（別表1。以下「別表1」といいます。）の「法人税額計」の欄（10の欄）の金額（この欄の上段に使途秘匿金の支出の額の40%相当額が記載されている場合には、当該額を加算した金額）（法人税の明細書（別表6(2)付表6）の7の「計」の欄に金額の記載がある場合の当該金額を除きます。）を記載します。

なお、（）内には、使途秘匿金の支出の額の40%相当額（「法人税額計」の欄（別表1の10の欄）の上段に外書として記載された金額）、税額控除超過額相当額等の加算額（別表1の5の欄の金額）（法人税の明細書（別表6(2)付表6）の7の「計」の欄に金額の記載がある場合の当該金額を除きます。）及び土地譲渡利益金額に対する法人税額（別表1の7の欄の金額）の合計額を記載します。

- \* (1)通算法人、通算法人であった法人（第20号様式別表1を提出する法人に限ります。）、連結法人及び連結法人であった法人（第20号様式別表1の3を提出する法人に限ります。）は、記載しないでください。
- (2)市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

### 「試験研究費の額等に係る法人税額の特別控除額②」

下記の金額はそれぞれ次に定める法人税の明細書の欄の金額を記載します。

- (1) 租税特別措置法第42条の4第1項（一般試験研究費の額に係る法人税額の特別控除）の規定に係る金額…法人税の明細書（別表6(9)）の28の欄の金額
- ※ 租税特別措置法第42条の4第4項又は令和2年所得税法等改正法第16条の規定による改正前の租税特別措置法（以下「令和2年旧措置法」といいます。）第42条の4第4項（中小企業者等の試験研究費の額に係る法人税額の特別控除）の規定に係る金額は記載しないでください。
- (2) 租税特別措置法第42条の4第7項（特別試験研究費の額に係る法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。）…法人税の明細書（別表6(14)）の11の欄の金額
  - (3) 租税特別措置法第42条の4第13項（同条第18項において準用する場合を含みます。以下同じです。）（一般試験研究費又は特別試験研究費の額に係る法人税額の特別控除について、過去適用事業年度等における取戻税額等に超過があった場合の控除）の規定に係る金額（中小企業者等の過去適用事業年度等における取戻税額等に超過があった場合の同項の規定による控除を除きます。）…法人税の明細書（別表6(16)）の14又は28の各欄の金額
  - (4) 租税特別措置法第42条の10第2項（国家戦略特別区域において機械等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額…法人税の明細書（別表6(19)）の25の欄の金額
  - (5) 租税特別措置法第42条の11第2項（国際戦略総合特別区域において機械等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額…法人税の明細書（別表6(20)）の25の欄の金額
  - (6) 租税特別措置法第42条の11の2第2項又は令和2年旧措置法第42条の11の2第2項（地域経済牽引事業の促進区域内において特定事業用機械等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。）…法人税の明細書（別表6(21)）の19の欄の金額

- (7) 租税特別措置法第 42 条の 11 の 3 第 2 項又は令和 2 年旧措置法第 42 条の 11 の 3 第 2 項（地方活力向上地域等において特定建物等を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。）…法人税の明細書（別表 6(22)）の 18 の欄の金額
- (8) 租税特別措置法第 42 条の 12 第 1 項若しくは第 2 項又は令和 2 年旧措置法第 42 条の 12 第 1 項若しくは第 2 項（地方活力向上地域等において雇用者の数が増加した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。）…法人税の明細書（別表 6(23)）の 32 の欄の金額
- (9) 租税特別措置法第 42 条の 12 の 2 第 1 項又は令和 2 年旧措置法第 42 条の 12 の 2 第 1 項（認定地方公共団体の寄附活用事業に関連する寄附をした場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額…法人税の明細書（別表 6(24)）の 10 の欄の金額
- (10) 租税特別措置法第 42 条の 12 の 5 第 1 項又は令和 2 年旧措置法第 42 条の 12 の 5 第 1 項（給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。）…法人税の明細書（別表 6(26)）の 32 の欄の金額
- ※ 租税特別措置法第 42 条の 12 の 5 第 2 項又は令和 2 年旧措置法第 42 条の 12 の 5 第 2 項（中小企業者等の給与等の支給額が増加した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額は記載しないでください。
- (11) 租税特別措置法第 42 条の 12 の 6 第 2 項又は令和 2 年旧措置法第 42 条の 12 の 6 第 2 項（認定特定高度情報通信技術活用設備を取得した場合の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。）…法人税の明細書（別表 6(27)）の 20 の欄の金額
- (12) 租税特別措置法第 42 条の 12 の 7 第 4 項から第 6 項まで又は令和 2 年旧措置法第 42 条の 12 の 7 第 4 項（事業適応設備を取得した場合等の法人税額の特別控除）の規定に係る金額（中小企業者等を除きます。）…法人税の明細書（別表 6(28)）の 35 の欄の金額
- \* (1) 通算法人、通算法人であった法人（第 20 号様式別表 1 を提出する法人に限ります。）、連結法人及び連結法人であった法人（第 20 号様式別表 1 の 3 を提出する法人に限ります。）は、記載しないでください。
- (2) 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

#### 「還付法人税額等の控除額③」

第 20 号様式別表 2 の 5 の④の「計」の欄の金額を記載します。

- \* (1) 通算法人、通算法人であった法人（第 20 号様式別表 1 を提出する法人に限ります。）、連結法人及び連結法人であった法人（第 20 号様式別表 1 の 3 を提出する法人に限ります。）は、記載しないでください。
- (2) 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

#### 「退職年金等積立金に係る法人税額④」

法人税の申告書（別表 20）の 12 の欄の金額を記載します。

- \* (1) 通算法人、通算法人であった法人（第 20 号様式別表 1 を提出する法人に限ります。）、連結法人及び連結法人であった法人（第 20 号様式別表 1 の 3 を提出する法人に限ります。）は、記載しないでください。
- (2) 第 20 号の 2 様式の申告書を提出する法人も記載します。
- (3) 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

#### 「課税標準となる法人税額又は個別帰属法人税額及びその法人税割額①+②-③+④ ⑤」

(1) 次に掲げる法人の区分ごとに、それぞれ次に定める金額を記載します。

- (イ) 通算法人、通算法人であった法人（第 20 号様式別表 1 を提出する法人に限ります。）、連結法人及び連結法人であった法人（第 20 号様式別表 1 の 3 を提出する法人に限ります。）以外の法人で、一の市町村にのみ事務所等を有する法人…①+②-③+④の金額
- (ロ) 通算法人、通算法人であった法人（第 20 号様式別表 1 を提出する法人に限ります。）、連結法人及び連結法人であった法人（第 20 号様式別表 1 の 3 を提出する法人に限ります。）以外の法人で、2 以上の市町村に事務所等を有する法人…第 22 号の 2 様式の⑤の欄の金額
- (ハ) 通算法人及び通算法人であった法人（第 20 号様式別表 1 を提出する法人に限ります。）…第 20 号様式別表 1 の⑭の欄の金額
- (ニ) 連結法人及び連結法人であった法人（第 20 号様式別表 1 の 3 を提出する法人に限ります。）…第 20 号様式別表 1 の 3 の⑦の欄の金額

(2) 「課税標準」の欄の金額に 1,000 円未満の端数があるとき、又はその全額が 1,000 円未満であるときは、その端数金額又はその全額を切り捨てた金額を記載します。

- \* 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

**「2 以上の市町村に事務所又は事業所を有する法人における課税標準となる法人税額又は個別帰属法人税額及びその法人税割額**

**(5)÷(23)×(24) (6)」**

(1) 2 以上の市町村に事務所等を有する法人が記載し、一の市町村にのみ事務所等を有する法人は記載する必要はありません。

(2) 「課税標準」の欄は、次のように記載します。

(イ) ⑤の欄の金額を②の欄の数値で除して得た額（この数値に小数点以下の数値があるときは、小数点以下の数値のうち②の欄の数値のけた数に1を加えた数に相当する数の位以下の部分の数値を切り捨てた数値）に②④の欄の数値を乗じて得た額を記載します。ただし、主たる事務所等所在地の市町村長に提出するときは、第 22 号の 2 様式の「分割課税標準額」の欄の当該市町村分の金額を記載してください。

(ロ) この金額に 1,000 円未満の端数があるとき、又はその全額が 1,000 円未満であるときは、その端数金額又はその全額を切り捨てた金額を記載します。

\* (1)「課税標準」の欄の金額は、第 22 号の 2 様式の「分割課税標準額」の欄の鹿児島市分の金額と一致します。

(2) 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

**「市民税の特定寄附金税額控除額⑦」**

第 20 号の 5 様式の⑨の欄の金額を記載します。

\* 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

**「税額控除超過額相当額の加算額⑧」**

第 20 号の 4 様式別表 7 の⑨の欄の金額（2 以上の市町村に事務所等を有する法人にあっては、同表の⑩の欄の当該市町村分の金額）を記載します。

\* 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

**「外国関係会社等に係る控除対象所得税額等相当額又は個別控除対象所得税額等相当額の控除額⑨」**

第 20 号の 3 の 2 様式の⑨の欄の金額（2 以上の市町村に事務所等を有する法人にあっては、同表の⑫の欄の鹿児島市分の金額）を記載します。

\* 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

**「外国の法人税等の額の控除額⑩」**

第 20 号の 4 様式の⑮の欄の金額（2 以上の市町村に事務所等を有する法人にあっては、同表の⑯の欄の鹿児島市分の金額）を記載します。

\* 市内に恒久的施設を有する外国法人は、記載しないでください。

**「差引法人税割額⑤－⑦＋⑧－⑨－⑩－⑪又は⑥－⑦＋⑧－⑨－⑩－⑪ ⑫」**

この金額に 100 円未満の端数があるとき、又はその全額が 100 円未満であるときは、その端数金額又はその全額を切り捨てた金額を記載します。

なお、市内に恒久的施設を有する外国法人は第 20 号様式別表 1 の 2 の⑩の欄の金額を記載してください。

**「既に納付の確定した当期分の法人税割額⑬」**

既に納付の確定した当期分の法人税割額を記載し、法人税法第 89 条（同法第 145 条の 5 において準用する場合を含みます。）の規定により法人税に係る申告書を提出する義務がある法人がこの申告書を提出するときは、第 20 号の 2 様式の申告書の①又は②の欄の金額についても記載します。

**「租税条約の実施に係る法人税割額の控除額⑭」**

「⑫の欄の金額－⑬の欄の金額」と「租税条約の実施に係る更正に伴う法人税割額」とのいずれか少ない金額を記載します。

この場合において、その金額が赤字額となる場合は記載しないでください。

**「算定期間中において事務所等を有していた月数⑯」**

この月数は、暦に従って計算し、1 月に満たないときは 1 月とし、1 月に満たない端数を生じたときは切り捨てて記載します。

\* 算定期間中に事務所等又は寮等の新設又は廃止があった場合には、その月数には新設又は廃止の日を含みます。

**「円×⑬÷12 ⑰」**

(1) この金額に 100 円未満の端数があるときは、その端数金額は切り捨てた金額を記載します。

(2) 指定都市に申告する場合には、「指定都市に申告する場合の⑰の計算」の欄の各区の均等割額の合計額又は第 20 号様式別表 4 の 3 の「均等割額の計」の欄の金額を記載します。

\* 均等割の税率区分の基準は、「期末現在の資本金の額及び資本準備金の額の合算額」又は「期末現在の資本金等の額」のいずれか大きい方の額を用います。

ただし、「期末現在の資本金の額又は出資金の額（解散日現在の資本金の額又は出資金の額）」の欄に出資金の額を記載した場合には、出資金の額又は「期末現在の資本金等の額」のいずれか大きい方の額を用いてください。

**「この申告により納付すべき市民税額⑮ + ⑲ ⑳」**

⑮又は⑲の欄に△印を付して記載した場合におけるこの欄の計算については、⑮又は⑲の欄を「零」として計算します。

**「㉑のうち見込納付額㉑」**

法人税法第 75 条の 2 第 1 項（同法第 144 条の 8 において準用する場合を含みます。）の規定により確定申告書の提出期限が延長されている法人（同法第 75 条の 2 第 11 項第 2 号の規定により当該提出期限の延長がされたものとみなされた法人を含みます。）が市民税につき申告書の提出前に納付した金額又は令和 2 年所得税法等改正法第 3 条の規定（令和 2 年所得税法等改正法附則第 1 条第 5 号ロに掲げる改正規定に限ります。）による改正前の法人税法（以下「令和 2 年旧法人税法」といいます。）第 75 条の 2 第 1 項（法人税法第 144 条の 8 において準用する場合を含みます。）の規定により確定申告書の提出期限が延長されている法人が市民税につき申告書の提出前に納付した金額若しくは令和 2 年旧法人税法第 81 条の 24 第 1 項の規定により連結確定申告書の提出期限が延長されている法人（当該法人との間に連結完全支配関係がある連結子法人（連結申告法人に限ります。）を含みます。）が市民税につき申告書の提出前に納付した金額を記載します。

**「鹿児島市内に所在する事務所、事業所又は寮等」及び「分割基準」**

2 以上の市町村に事務所等を有する法人が従たる事務所等所在地の市町村長に提出する場合に記載します。なお、本店所在地が鹿児島市である場合は、必ず第 22 号の 2 様式を添付してください。

この場合における分割基準とは、法人税額の課税標準の算定期間又は連結法人税額の課税標準の算定期間（以下「算定期間」といいます。）の末日現在における従業者の数をいいます。

ただし、次に掲げる事務所等にあつては、それぞれ次に定める従業者の数（その数に 1 人に満たない端数を生じたときは、これを 1 人とします。）をいいます。

(1) 算定期間の中で新設された事務所等

$$\frac{\text{算定期間の末日現在の従業者数} \times \text{新設された日から算定期間末日までの月数}}{\text{算定期間の月数}}$$

(2) 算定期間の中で廃止された事務所等

$$\frac{\text{廃止された月の前月末現在の従業者数} \times \text{廃止された日までの月数}}{\text{算定期間の月数}}$$

(3) 算定期間の各月の末日現在の従業者数のうち最も多い数が最も少ない数の 2 倍を超える事務所等

$$\frac{\text{算定期間の各月の末日現在の従業者数を合計した数}}{\text{算定期間の月数}}$$

なお、月数の計算は、暦に従って計算し、1 月に満たない端数を生じたときは、切り上げて記載します。

**「鹿児島市分の均等割の税率適用区分に用いる従業者数」**

算定期間の末日現在における事務所等又は寮等の従業者の数を記載します。なお、新設又は廃止された事務所等にあつても、算定期間の末日現在における従業者の数を記載します。

\* この従業者数と分割基準となる従業者数は異なる場合があります。

**「指定都市に申告する場合の⑰の計算」**

指定都市に申告する場合にのみ、次により記載します。

(1) 事務所等又は寮等の所在する区ごとに記載します。

(2) 「※区コード」の欄は記載する必要はありません。

(3) 「従業者数」の欄は、算定期間の末日現在における事務所等又は寮等の従業者数を記載します。なお、新設又は廃止された事務所等にあつても、算定期間の末日現在における従業者数を記載します。

**「法人税の期末現在の資本金等の額又は連結個別資本金等の額」**

法人税法第 2 条第 16 号に規定する資本金等の額又は令和 2 年旧法人税法第 2 条第 17 号の 2 に規定する連結個別資本金等の額（保険業法に規定する相互会社にあつては、純資産額）を記載します。

- \* (1) 資本金等の額は、法人税の明細書（別表 5 (1)）の「Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書」に記載したところに準じて記載します。
- (2) 連結個別資本金等の額は、法人税の明細書（別表 5 の 2 (1) 付表 1）の「Ⅱ 連結個別資本金等の額の計算に関する明細書」に記載したところに準じて記載します。

**「法人税の申告書の種類」**

次に掲げる法人税の申告書を提出する法人の区分ごとに、それぞれ次に定める申告書の種類を○印で囲んで表示します。

- (1) 法人税法第 2 条第 36 号又は令和 2 年旧法人税法第 2 条第 37 号に規定する青色申告書を提出する法人…「青色」
- (2) その他の申告書を提出する法人…「その他」

**「翌期の中間申告の要否」**

次に掲げる法人は「要」を、その他の法人は「否」を○印で囲んで表示します。

- (1) 連結申告法人以外の法人にあつては、当該事業年度の当該法人に係る法人税額（当該金額のうち税額控除超過額相当額の加算額又は特別控除戻税額等がある場合には、当該税額控除超過額相当額等の加算額を控除した額）を当該事業年度の月数で除し、これに 6 を乗じて計算した金額が 10 万円を超える法人（翌期に法人税法第 71 条第 1 項若しくは第 144 条の 3 第 1 項（同法第 72 条第 1 項又は第 144 条の 4 第 1 項の規定が適用される場合を含みます。）又は令和 2 年旧法人税法第 71 条第 1 項若しくは第 144 条の 3 第 1 項（同法第 72 条第 1 項又は第 144 条の 4 第 1 項の規定が適用される場合を含みます。）の規定により中間申告をする必要のある法人を含みます。）
- \* 翌事業年度において通算子法人に該当し、翌事業年度開始の日から法第 321 条の 8 第 1 項又は第 2 項に規定する 6 月経過日の前日までの期間の月数（暦に従って計算し、1 月に満たない端数を生じたときは、これを 1 月とします。）が 6 以外である場合には、6 を当該月数に読み替えて計算します。
- (2) 連結申告法人にあつては、当該連結事業年度の当該連結法人に係る連結法人税個別帰属支払額（当該金額のうち個別帰属特別控除戻税額等がある場合には、当該個別帰属特別控除戻税額等を控除した額）に 6 を乗じて得た金額を当該連結事業年度の月数で除して計算した金額が 10 万円を超える法人

**「法人税の申告期限の延長の処分の有無」**

次に掲げる法人は「有」を、その他の法人は「無」を○印で囲んで表示します。

- (1) 法人税法第 75 条の 2 第 1 項（同法第 144 条の 8 において準用する場合を含みます。）又は令和 2 年旧法人税法第 75 条の 2 第 1 項（法人税法第 144 条の 8 において準用する場合を含みます。）の規定により法人税の確定申告書の提出期限が延長されている連結申告法人以外の法人（法人税法第 75 条の 2 第 8 項（同法第 144 条の 8 において準用する場合を含みます。）において準用する同法第 75 条第 5 項、同法第 75 条の 2 第 11 項第 2 号又は令和 2 年旧法人税法第 75 条の 2 第 8 項（法人税法第 144 条の 8 において準用する場合を含みます。）において準用する令和 2 年旧法人税法第 75 条第 5 項の規定により当該提出期限が延長されたものとみなされた場合を含みます。）
- (2) 連結申告法人のうち、令和 2 年旧法人税法第 81 条の 24 第 1 項の規定により法人税の連結確定申告書の提出期限が延長されている連結親法人（同条第 3 項の規定において準用する令和 2 年旧法人税法第 75 条第 5 項の規定により当該提出期限が延長されたものとみなされた場合を含みます。）及び当該法人との間に連結完全支配関係がある連結子法人

**「還付請求税額」**

中間納付額の還付を受けようとする場合においてその中間納付額の還付請求書に代わるものとして記載することができます。この場合において、還付請求税額として記載する額は、⑮の欄又は⑲の欄に△印を付した法人税割額又は均等割額と同額になります。

**「法第 15 条の 4 の徴収猶予を受けようとする税額」**

2 以上の市町村に事務所等を有する法人が修正申告に係る税額につき徴収猶予を受けようとする場合において、第 1 号様式による届出書に代えようとするものが記載します。この場合において記載する金額は、⑮の欄に記載した金額と同額になります。

**法人税割の税率（他市町村分は異なる場合があります）**

区分	平成26年10月1日から令和元年9月30日までに開始する事業年度分	令和元年10月1日以後に開始する事業年度分
税率	12.1%	8.4%

**均等割の税率**

区 分	税率	
資本金等の額(注1)	鹿児島市内の従業者数の合計数(注2)	
	50人以下	50人超
①法人税法別表第一の公共法人及び地方税法第294条第7項の公益法人等で収益事業を行うもの（法人税法別表第二の独立行政法人で収益事業を行うものを除く） ②人格のない社団等 ③一般社団法人及び一般財団法人（非営利型法人を除く） ④保険業法の相互会社以外の法人で資本金の額又は出資金の額を有しないもの（①～③の法人を除く）	5万円	
1,000万円以下	5万円	12万円
1,000万円超1億円以下	13万円	15万円
1億円超10億円以下	16万円	40万円
10億円超50億円以下	41万円	175万円
50億円超	41万円	300万円

注1「資本金等の額」とは、法人税法第2条第16号に規定する資本金等の額又は同条第17号の2に規定する連結個別資本金等の額です。

平成27年4月1日以後に開始する最初の事業年度から、「資本金等の額」は、地方税法292条第1項第4号の5に規定する額です。

ただし、「資本金等の額」が「資本金の額及び資本準備金の合算額又は出資金の額」に満たない場合は、「資本金等の額」が「資本金の額及び資本準備金の合算額又は出資金の額」となります。

注2「従業者数の合計数」とは、算定期間の末日現在における事務所又は寮等の従業者数の合計数です。