

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FAQ

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FAQ」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FAQ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になります。
- 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		所管	業種目	被従事者	要否	別表等	青色申告	一連番号	別表一 各事業年度の所得に係る申告書		
納税地 (フリガナ)	電話() -	法人区分		被従事者		青色申告		整理番号			
		事業種目		被従事者		整理番号		事業年度(至)			
法人名 (フリガナ)	期木莫合の資本金の額又は出資金の額		円		非中小法人		年 月 日				
	同上が1億円以下の營業収入のうち中小企業に該当しないもの				年 月 日		売上金額				
法人番号 (フリガナ)	同非区分		特 定 同族会社 同族会社		非同族会社		申告年月日				
	旧納稅地及び 旧法人名等				通信日付印 確認印		府 指定 局指定		指導等 区分		
代表者 記名押印 ○	添付書類		貸借対照表、損益計算書、株主(社員)資本等変動計算書又は損益金分配表、勘定科目明細書等の書類のうち、組織再編成に伴う移転資産等の附註書		年 月 日		申告区分				
					法人税 中間 期間後 修正 地方法人税 中間 期間後 修正						
代表者 住所 ○											

【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		一連番号		翌年以降 送付不要	
納税地 (フリガナ)	(電話番号 - -)	所管	要否	整理番号	
		申告年月日		令和 年 月 日	
申告区分		指導等 府 指定 局指定			
通信日付印 確認印 確		自元			

第3-(1)号様式

G K 0 3 0 4

【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 収納金 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) ¥1234567890	
令和 年度	税務署名	税務署番号	税務署使用欄	整理番号			
32309	税務署	000	I 10				
区分	支 払 年 月 日	人 錄	支 払 累 紋	税額			
俸給・給料等 (01)	令和 年 月 日	万 千 百 十 人	万 千 百 十 万 千 百 十 円	万 千 百 十 万 千 百 十 円			
賃与(役員賃与を除く) (02)							
日雇労務者の 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							
国 庫 金	住 所 (所在地)	(電話番号) - - -)					
摘要	氏 名 (姓)	様(御中)					
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 金額 内 証券番号 取出人							
(領收印)							
○ 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 [REDACTED]		※受付日時 令和 [REDACTED] / [REDACTED] / [REDACTED] : [REDACTED] : [REDACTED]
				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 [REDACTED] 年 [REDACTED] 月 [REDACTED] 日 麹町税務署長 殿		※法人番号 [REDACTED]	※整理番号 [REDACTED]	
		納 税 地 (フリガナ) 法人等の名称 (フリガナ) 代表者氏名 代 表 者 住 所	[REDACTED] 東京都千代田区霞ヶ関 電話 ([REDACTED]) - [REDACTED] - [REDACTED] カブシキガイシャ コクセイショウジ 株 国税商事 コクセイタロウ 国税太郎 〒 [REDACTED] - 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	<p>「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</p>			

【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				
32399	令和 年度	税務署名 税務署	税務署番号	税務署使用欄 110
区分	支 払 年 月 日	人 员	支 給 額	税 额
俸給・給料等 (01)	年 月 日 ～ 月 日	人	円	円
賞与(性質賞与を除く。) (02)	～			
日雇労務者の 賃金 (06)		(道) -		
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 (所在地)	(電話番号 — — —)	年末調整による 超過税額 (05)	▲
	氏 名 (名 称)		本 稅	
		様(御中)	延 滞 税	
	摘要	新型コロナウイルスによる納付期限延長申請	合 計 額	
所得税徴収高計算書用紙の送付の要否				
<input checked="" type="radio"/> 1 送付不要 <input type="radio"/> 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

税務署長殿	記載例	令和___年___月___日
(〒 申請者住所 (所在地) _____ (電話番号 _____) 氏名 (名称) _____ 印 法人番号 _____		

災害による申告、納付等の期限延長申請書

自令和___年___月___日 の影響により の新型コロナウイルス 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 納付等の期限の延長を申請します。		「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			※処理		
期限の種類	法定期限	申請期限			
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			
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 申告書等と一緒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。