

経理部門の基本有用情報 今月の経理情報

今回のテーマ： 税務手続きの電子化

国税の e-Tax、地方税の eLTAX など、インターネットを利用して電子的にできる手続と提出書類のデータ形式を紹介します。

税の電子化の状況

| | 税目など | 電子データ (XML、XBRL 又は CSV 形式) | イメージデータ (PDF) |
|----------------|---|--|--|
| 国税 | 法人税 | 申告書、申告書別表 (一部)、法人 (会社) 事業概況説明書、財務諸表、勘定科目内訳明細書 | e-Tax による提出ができない別表、法令の規定により申告書等に添付が必要な書類 (ex: 出資関係図、合併契約書、控除対象外国法人税額を課されたことを証する書類) |
| | | 留意点: 「勘定科目内訳明細書」「財務諸表」など、電子データにより提出が可能な添付書類については、イメージデータ (PDF) で提出することができません。 | |
| | 消費税 | 申告書、申告書別表、付表 (一部) | e-Tax による提出ができない付表 |
| | 源泉所得税関係 | 各種所得税徴収高計算書、年末調整過納額還付請求 | 法令の規定により申請・届出等に添付が必要な書類 ex: 帳簿書類の写し、源泉徴収簿 |
| | 法定調書関係 | 各種源泉徴収票・支払調書 (及び合計表) | 源泉徴収票不交付の届出書 |
| | 年末調整手続 ※2020 年分以降 | 保険料控除申告書、住宅ローン控除申告書等、各種控除証明書・年末残高証明書 | - |
| | その他 | 各種届出・申請 (一部を除く) | 法令の規定により申請・届出等に添付が必要な書類 ex: 定款・議事録等の写し、出資関係図 |
| 参考 (国税庁 HP) | 『利用可能手続き一覧』 https://www.e-tax.nta.go.jp/tetsuzuki/tetsuzuki6.htm 『年末調整手続の電子化に向けた取組について (令和 2 年分以降)』 https://www.nta.go.jp/users/gensen/nenmatsu/nencho.htm | | |
| 地方税 | 法人事業税 法人住民税 償却資産税 事業所税 | 申告書、申告書別表、明細書 | eLTAX により提出できない別表や添付書類 ex: 定款、登記簿謄本 |
| | 給与支払 報告書など | 給与支払報告、普通徴収から特別徴収への切替申請、退職所得に係る納入申告及び特別徴収票 | |
| | その他 | 各種届出・申請書 | |
| | 参考 (地方税共同機構 HP) | 『eLTAX で利用可能な手続き』 https://www.eltax.lta.go.jp/eltax/gaiyou/tetuduki/ | |
| | 留意点 | 電子申請・届出は、地方公共団体によって個別に上記以外の手続きが提供される場合があります。 | |

お見逃しなく!

2020 年 4 月以後の法人税及び地方法人税の電子申告に係る一部の添付書類 (別表の一部、財務諸表、勘定科目内訳明細書、第三者作成書類等) については、書面ではなく DVD・CD などの磁気テープ・磁気ディスクによる提出が可能となりました。