

所在地	〒
法人名	
代表者氏名	殿

令和4年 月 日

税務署

税務署長の  
氏名の記載  
及び署長の  
印は省略  
しています

### 各種設置料収入等についてのお尋ね

税務行政につきましては、日頃から御理解と御協力をいただきお礼申し上げます。

さて、御承知のように法人が他者の設備等を設置する契約を締結し、その契約に基づき対価を得ている場合、その対価の額は、法人税の確定申告における所得金額の計算上、益金の額に算入する必要があります。

例：通信事業者から受け取る携帯電話基地局の設置料

広告主から受け取る看板掲示料や広告料

飲料メーカーから受け取る自動販売機の基本設置料や販売手数料 など

つきましては、貴法人の各種設置料収入等の計上状況等を確認したいと思いますので、御多忙のところお手数ですが、別紙の事項について御確認の上、令和4年11月30日までに、御回答をお願いします。

なお、益金の額に算入すべき額の計上が漏れていた場合には、併せて修正申告書の提出をお願いします。

おって、御不明の点がございましたら、下記の担当者にお問い合わせください。

この文書は、行政指導として送付しているものであり、その責任者は表記の税務署長です。

担当者	法人課税	氏名	(内線: )
	部門	電話 ( )	-

各種設置料収入等についての回答書

令和 年 月 日

税務署長 殿

所在地	電話( ) -
法人名	
代表者氏名	
応答者氏名	

お尋ねのことについて、次のとおり回答します。

設置料等の有無	<input type="checkbox"/> 有 ・ <input type="checkbox"/> 無
---------	---

設置料等の内容 (設置場所)	益金の額に算入した金額 (直近5事業年度分 新→旧)					勘定科目名	消費税の 課税区分
	至 年 月期	至 年 月期	至 年 月期	至 年 月期	至 年 月期		
(例1) 看板設置料 (中央区築地 9-9-9)	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	雑収入	<input checked="" type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
(例2) 自販機販売手数料 (中央区築地 9-9-9)	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	令和4年9月 修正申告予定	<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税
							<input type="checkbox"/> 課税 <input type="checkbox"/> 非課税 <input type="checkbox"/> 不課税

- (注) 1 「設置料等の内容 (設置場所)」欄には、設置料等の内容 (例えば、「携帯電話基地局設置料」、「看板設置料」、「自動販売機設置料」等) 及び設置場所の住所を記載してください。
- 2 「勘定科目名」欄には、勘定科目の名称 (例えば、「手数料収入」、「雑収入」等) を記載してください。
- 3 のある項目については、該当する項目にレ印を表示してください。
- 4 修正申告書の提出が必要な場合は、「勘定科目名」欄に修正申告書の提出予定時期 (例えば、「令和4年9月修正申告予定」等) を記載してください。