

# 修正申告 or 更正の請求 判定チェックブック



※当資料に従うことで、法令違反がないことを保証する資料ではありません。  
※あくまで参考としてご利用いただくことを想定している資料です。実際の制度内容は国の資料等をご確認ください。  
※当資料は、2026年1月時点の内容となっております。最新の情報は国の資料等をご確認ください。

## 決算修正の要否と実施判定

誤りが見つかった際、まず「当年度の決算で直してよいか」を判定します。

### 決算修正の実施判定リスト

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | <b>重要性の確認</b> ：その誤りは金額的に重要性が低いか                |
| <input type="checkbox"/> | <b>企業区分の確認</b> ：自社は「中小企業の会計に関する基本要領」を適用する中小企業か |

※いずれかに該当する場合、当年度の決算書での修正（過年度修正）が認められます。

### 決算修正パターンの判定表

| 誤りの内容                             | 修正方法  |
|-----------------------------------|---|
| P/L（損益）に影響なし<br>（例：長期・短期借入金の区分ミス） | 当年度の決算書を作成する上で、正しい勘定科目を用いればよい。  |
| P/L（損益）に影響あり<br>（例：前期売上の計上漏れ）     | 1. 利益剰余金の当期首残高を修正する<br>2. 当年度の損益計算書（雑収入・雑損失等）で修正する<br>※巨額な場合は特別損益に表示。 |

## 修正申告 or 更正の請求 判定チェック

### 手続き判定チェックリスト

#### 1.修正申告が必要なケース（追加納税）

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| <input type="checkbox"/> | 税額に不足が生じるとき     |
| <input type="checkbox"/> | 欠損額（赤字）が過大となるとき |
| <input type="checkbox"/> | 還付税額が過大となるとき    |

#### 2.更正の請求が必要なケース（還付請求）

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| <input type="checkbox"/> | 税額が過大であるとき      |
| <input type="checkbox"/> | 欠損額（赤字）が過少であるとき |
| <input type="checkbox"/> | 還付税額が過少であるとき    |

### 手続きの期限

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | 5年以内：更正の請求ができるのは、原則として法定申告期限から5年以内です（修正申告は期限なし）。 |
|--------------------------|--|

## 修正申告のペナルティと緊急度の確認

### リスク確認リスト

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | <b>延滞税</b> ：納付が遅れるほど加算される利息的性質の税。                  |
| <input type="checkbox"/> | <b>過少申告加算税</b> ：税務署の調査通知より後に修正した場合に課税（追加税額の5～15%）。 |

### 延滞税の割合表

| 期間          | 延滞税の割合（年率）             |
|-------------|------------------------|
| 納付期限から2カ月以内 | 7.3% と「特例割合+1%」の低い方    |
| 2カ月を経過した後   | 14.6% と「特例割合+7.3%」の低い方 |

## 手続きの実行と必要書類

### 必要書類チェックリスト

| 手続き   | 必要書類          | 備考                   |
|-------|---------------|----------------------|
| 修正申告  | 確定申告書B第一表、第五表 | 第一表、第二表に正しい内容を記載して提出 |
| 更正の請求 | 更正の請求書        | 税務署または国税庁サイトから入手     |

### 決算整理との違い（最終確認）

|                          |                                |
|--------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | 決算整理：申告前に、当期の仕訳が正しいか確認・修正する作業  |
| <input type="checkbox"/> | 決算修正：申告後に、過年度の誤りを当年度の決算で修正する作業 |