

④ 繰入限度額

(イ) 実績繰入率による繰入限度額

$$185,457,000 \text{ 円} \times 0.0111 = 2,058,572 \text{ 円}$$

(ロ) 法定繰入率による繰入限度額

$$185,457,000 \text{ 円} \times 0.010 = 1,854,570 \text{ 円}$$

(ハ) 判定

$$(イ) \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (ロ) \quad \therefore \quad 2,058,572 \text{ 円}$$

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$2,323,072 \text{ 円} - 2,058,572 \text{ 円} = 264,500 \text{ 円}$$

法人税額から
控除される所得税額

(1) 株式出資

① 個別法

$$\begin{aligned} & \text{(A株式・確定)} \quad 124,000 \text{ 円} \times \frac{6}{6} (1.000) + \text{(A株式・中間)} \quad 116,000 \text{ 円} \times \frac{6,000 \text{ 株}}{11,000 \text{ 株}} \times \frac{6}{6} (1.000) \\ & + \text{(A株式・中間)} \quad 116,000 \text{ 円} \times \frac{5,000 \text{ 株}}{11,000 \text{ 株}} \times \frac{2}{6} (0.334) + \text{(B株式)} \quad 160,000 \text{ 円} \\ & \times \frac{12}{12} (1.000) = 364,882 \text{ 円} \quad \text{(小数点以下 } \underline{3} \text{ 位未満切り } \underline{\text{上げ}} \text{)} \end{aligned}$$

② 簡便法

$$\begin{aligned} & \text{(A株式・確定)} \quad 124,000 \text{ 円} \times \frac{6,000 \text{ 株}}{6,000 \text{ 株}} (1.000) + \text{(A株式・中間)} \quad 116,000 \text{ 円} \\ & \times \frac{6,000 \text{ 株} + (11,000 \text{ 株} - 6,000 \text{ 株}) \times \frac{1}{2}}{11,000 \text{ 株}} (0.773) \\ & + \text{(B株式)} \quad 160,000 \text{ 円} = 373,668 \text{ 円} \quad \text{(小数点以下 } \underline{3} \text{ 位未満切り } \underline{\text{上げ}} \text{)} \end{aligned}$$

$$\textcircled{3} \quad 364,882 \text{ 円} < 373,668 \text{ 円} \quad \therefore \quad 373,668 \text{ 円}$$

(2) その他

$$40,000 \text{ 円} - 10,000 \text{ 円} = 30,000 \text{ 円}$$

(3) 合計

$$(1) + (2) = 403,668 \text{ 円}$$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	175,585,000 円	1,000 円 未満切り 捨て
法 人 税 額	41,252,815	
差 引 法 人 税 額	41,252,815	
法 人 税 額 計	41,252,815	
控 除 税 額	403,668	
差引所得に対する法人税額	40,849,100	100 円 未満切り 捨て
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額	● 34,918,000	
納 付 す べ き 法 人 税 額	● 5,931,100	

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $8,000,000 \text{ 円} \times \frac{12}{12} \times 15\% = 1,200,000 \text{ 円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $175,585,000 \text{ 円} - 8,000,000 \text{ 円} \times \frac{12}{12} = 167,585,000 \text{ 円}$ $167,585,000 \text{ 円} \times 23.9\% = 40,052,815 \text{ 円}$ <p>(3) 合 計</p> $(1) + (2) = 41,252,815 \text{ 円}$
--------	---