

第94回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

(1) 支出した寄附金の額

① 指定寄附金等の額 円

② 一般寄附金の額 円

③ 合計 円 + 円 = 円

(2) 寄附金支出前所得金額

円 + 円 = 円

(いずれかを○で囲む)

(3) 資本基準額

円 × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

(4) 所得基準額

円 × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

(5) 損金算入限度額

(円 + 円) × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

(6) 損金不算入額

円 - 円 - 円 = 円

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
算	小 計	
減		
算	小 計	
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項目	計 算 過 程
評価損益	<p>1. 評価益 ()</p> <p>会社計上評価益 法人税法上の適正額 益金不算入額</p> <p>□ 円 - □ 円 = □ 円</p> <p>2. 評価損 ()</p> <p>会社計上評価損 法人税法上の適正額 損金不算入額</p> <p>□ 円 - □ 円 = □ 円</p>
役員給与	<p>会社計上役員給与の額 法人税法上の適正額 損金不算入額</p> <p>□ 円 - □ 円 = □ 円</p>
減価償却	<p>1. 建 物</p> <p>(1) 会社計上償却費 □ 円</p> <p>(2) 償却限度額</p> <p>□ 円 × 0. □ = □ 円</p> <p>(3) 認 容 額</p> <p>{ (2) - (1) = □ 円 } > □ 円 ∴ □ 円</p> <p>2. 備 品</p> <p>(1) 会社計上償却費 □ 円</p> <p>(2) 償却限度額</p> <p>(□ 円 + □ 円) × 0. □ = □ 円</p> <p>(3) 減価償却超過額</p> <p>(1) - (2) = □ 円</p>

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額		<p>(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額</p> $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times \frac{\text{円}}{12}$ $\times \text{\%} = \text{円}$ <p>(3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

第95回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 支出交際費等の額

(1) 飲食費 円

(2) その他 円 + 円 + 円 + 円 = 円

(3) 合計 (1) + (2) = 円

2. 定額控除限度額

円 × $\frac{\text{月}}{12}$ = 円

3. 損金算入限度額

(円 × % = 円) $\begin{matrix} < \\ > \end{matrix}$ 円

∴ 円 (いずれかを○で囲む)

4. 損金不算入額

円 - 円 = 円

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
算	小 計	
減		
算	小 計	
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 か ら 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
貸 倒 引 当 金	(1) 会社計上繰入額 <input type="text"/> 円 (2) 繰入限度額 <input type="text"/> 円 (3) 繰入限度超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円
寄 附 金	(1) 寄附金支出前所得金額 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 (2) 資本基準額 <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{}}{12}$ × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (3) 所得基準額 <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (4) 損金算入限度額 (<input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円) × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (5) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額		<p>(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額</p> $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times \frac{\text{円}}{12}$ $\times \text{\%} = \text{円}$ <p>(3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

第96回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の計算

(1) 繰入限度額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

(2) 繰入超過額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

2. 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の計算

(1) 期末一括評価金銭債権の額

$$\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}$$

$$+ \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

(2) 実質的に債権とみられないものの額

$$\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

(4) 繰入限度額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{8}{1,000} = \boxed{} \text{円}$$

(5) 繰入超過額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
算	小 計	
減		
算	小 計	
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 か ら 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
減 価 償 却	<p>1. 車 両</p> <p>(1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 償却限度額 <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 減価償却超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 備 品</p> <p>(1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 償却限度額 (<input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円) × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 認 容 額 { (2) - (1) = <input type="text"/> 円 } < <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円</p>
交 際 費 等	<p>(1) 支出交際費等の額 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額 <input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{12}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額 (<input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円) $\begin{matrix} < \\ > \end{matrix}$ <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額		(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \text{\%} = \text{円}$ (2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額 $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times \frac{\text{円}}{12}$ $\times \text{\%} = \text{円}$ (3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

第97回法人税法能力検定試験 解答用紙

3 級

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 建 物

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額 円 $\times 0.9 \times 0. = 円$

(3) 認 容 額 $\{ (2) - (1) = \text{ 円} \} < \text{ 円} \therefore \text{ 円}$

2. 車 両

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額 円 $\times 0. = 円$

(3) 償却超過額 (1) - (2) = 円

3. 備品A

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額 $(\text{ 円} + \text{ 円}) \times 0.$ = 円

(3) 償却超過額 (1) - (2) = 円

4. 備品B

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額 円 $\times 0.$ $\times \frac{\text{}}{\text{}}$ = 円

(3) 償却超過額 (1) - (2) = 円

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
		小 計
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項目	計 算 過 程
役員給与	$\text{会社計上役員給与の額} \quad \text{円} - \text{法人税法上の適正額} \quad \text{円} = \text{損金不算入額} \quad \text{円}$
評価損益	<p>1. 評価益 ()</p> $\text{会社計上評価益} \quad \text{円} - \text{法人税法上の適正額} \quad \text{円} = \text{益金不算入額} \quad \text{円}$ <p>2. 評価損 ()</p> $\text{会社計上評価損} \quad \text{円} - \text{法人税法上の適正額} \quad \text{円} = \text{損金不算入額} \quad \text{円}$
受取配当等	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① その他の株式等に係る配当金収入 <input type="text"/> 円</p> <p>② 非支配目的株式等に係る配当金収入 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 益金不算入額</p> $\text{(1)①} \quad \text{円} \times \frac{\text{ }}{100} + \text{(1)②} \quad \text{円} \times \frac{\text{ }}{100}$ $= \text{ } \quad \text{円}$

III. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所得金額	円 <input type="text"/>	未満の端数切り捨て
法人税額		<p>(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額</p> $\text{ } \quad \text{円} \times \frac{\text{ }}{12} \times \text{ } \quad \% = \text{ } \quad \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額</p> $\left(\text{ } \quad \text{円} - \text{ } \quad \text{円} \times \frac{\text{ }}{12} \right) \times \text{ } \quad \% = \text{ } \quad \text{円}$ <p>(3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
差引法人税額		
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

第98回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

(1) 受取配当等の額

① その他の株式等に係る配当金収入

$$\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

② 非支配目的株式等に係る配当金収入

$$\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

(2) 益金不算入額

$$\boxed{(1)の①} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{100} + \boxed{(1)の②} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{100} = \boxed{} \text{円}$$

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
		小 計
減 算		
		小 計
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 か ら 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
貸 倒 引 当 金	(1) 会社計上繰入額 <input type="text"/> 円 (2) 繰入限度額 <input type="text"/> 円 (3) 繰入限度超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円
寄 附 金	(1) 寄附金支出前所得金額 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 (2) 資本基準額 <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{}}{12}$ × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (3) 所得基準額 <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (4) 損金算入限度額 (<input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円) × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (5) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額		(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \text{\%} = \text{円}$ (2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額 $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times \frac{\text{円}}{12}$ $\times \text{\%} = \text{円}$ (3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

第99回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

(1) 支出した寄附金の額

① 指定寄附金等の額 円

② 一般寄附金の額 円

③ 合計 円 + 円 = 円

(2) 寄附金支出前所得金額

円 + 円 = 円

(いずれかを○で囲む)

(3) 資本基準額

円 × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

(4) 所得基準額

円 × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

(5) 損金算入限度額

(円 + 円) × $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } = 円

(6) 損金不算入額

円 - 円 - 円 = 円

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
		小 計
減		
		小 計
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項目	計 算 過 程
評 価 損 益	<p>1. 評価益 ()</p> <p>会社計上評価益 法人税法上の適正額 益金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 評価損 ()</p> <p>会社計上評価損 法人税法上の適正額 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
交 際 費 等	<p>(1) 支出交際費等の額 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p><input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{12}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>(<input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円) < <input type="text"/> 円</p> <p> > <input type="text"/> 円</p> <p>∴ <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
役 員 給 与	<p>会社計上役員給与の額 法人税法上の適正額 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額		<p>(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額</p> $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times \frac{\text{円}}{12}$ $\times \text{\%} = \text{円}$ <p>(3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

第100回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 _____

受験番号 _____

採点 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 支出交際費等の額

(1) 飲食費 円

(2) その他 円 + 円 + 円 + 円 = 円

(3) 合計 (1) + (2) = 円

2. 定額控除限度額

円 × $\frac{\text{月}}{12}$ = 円

3. 損金算入限度額

(円 × % = 円) $\begin{matrix} < \\ > \end{matrix}$ 円

∴ 円 (いずれかを○で囲む)

4. 損金不算入額

円 - 円 = 円

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
小 計		
減		
小 計		
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 か ら 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項目	計 算 過 程
貸倒引当金	(1) 会社計上繰入額 <input type="text"/> 円 (2) 繰入限度額 <input type="text"/> 円 (3) 繰入限度超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円
役員給与	会社計上役員給与の額 <input type="text"/> 円 - 法人税法上の適正額 <input type="text"/> 円 = 損金不算入額 <input type="text"/> 円
受取配当等	(1) 受取配当等の額 ① その他の株式等に係る配当金収入 <input type="text"/> 円 ② 非支配目的株式等に係る配当金収入 <input type="text"/> 円 (2) 益金不算入額 $\text{(1)①} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100} + \text{(1)②} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100}$ = <input type="text"/> 円

III. 納付すべき法人税額

摘要	金額	計 算 過 程
所得金額	円 <input type="text"/>	円 <input type="text"/> 未満の端数切り捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{12} \times \text{ \%} = \text{ 円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left(\text{ 円} - \text{ 円} \times \frac{\text{}}{12} \right) \times \text{ \%} = \text{ 円}$ (3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円
差引法人税額		
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

第101回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 _____

受験番号 _____

採点 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 繰入限度額

(1) 期末一括評価金銭債権の額

$$\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

(2) 実質的に債権とみられないものの額

① A株式会社 $\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \therefore \boxed{} \text{円}$

② B株式会社 $\boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \therefore \boxed{} \text{円}$

③ 合計 ① + ② = $\boxed{} \text{円}$

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

(4) 繰入限度額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

2. 繰入限度超過額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
		小 計
減 算		
		小 計
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 か ら 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
評 価 損 益	<p>1. 評価益 ()</p> <p>会社計上評価益 法人税法上の適正額 益金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>2. 評価損 ()</p> <p>会社計上評価損 法人税法上の適正額 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p>
減 価 償 却	<p>1. 建 物</p> <p>(1) 会社計上償却費 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 償却限度額 $\boxed{} \text{円} \times 0. = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(3) 認 容 額 $\{(2) - (1) = \boxed{} \text{円}\} < \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$</p> <p>2. 車 両</p> <p>(1) 会社計上償却費 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 償却限度額 $\boxed{} \text{円} \times 0. \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(3) 減価償却超過額 $(1) - (2) = \boxed{} \text{円}$</p>
寄 附 金	<p>(1) 寄附金支出前所得金額 $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 資本基準額 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{12} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(3) 所得基準額 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(4) 損金算入限度額 $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(5) 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p>

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額		(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \text{\%} = \text{円}$ (2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額 $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times \frac{\text{円}}{12}$ $\times \text{\%} = \text{円}$ (3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		