

(2) 定額控除限度額

$$\boxed{8,000,000 \text{ 円}} \times \frac{\boxed{12}}{\boxed{12}} = \boxed{8,000,000 \text{ 円}}$$

(3) 損金算入限度額

$$\left(\boxed{3,607,000 \text{ 円}} \times \boxed{50 \%} = \boxed{1,803,500 \text{ 円}} \right) \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{8,000,000 \text{ 円}}$$

$$\therefore \bullet \boxed{8,000,000 \text{ 円}}$$

(いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

$$\boxed{8,320,000 \text{ 円}} - \boxed{8,000,000 \text{ 円}} = \boxed{320,000 \text{ 円}}$$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	108,081,000 円	<input type="text" value="1,000 円"/> 未満切り <input type="text" value="捨て"/>
法 人 税 額	25,119,359	
差 引 法 人 税 額	25,119,359	
法 人 税 額 計	25,119,359	
控 除 税 額	167,287	
差引所得に対する法人税額	24,952,000	<input checked="" type="radio"/> <input type="text" value="100 円"/> 未満切り <input type="text" value="捨て"/>
中間申告分の法人税額	<input checked="" type="radio"/> 17,330,000	
納付すべき法人税額	<input checked="" type="radio"/> 7,622,000	

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税 率 適 用 区 分	計算過程
(1) 年800万円以下	$\boxed{8,000,000 \text{ 円}} \times \frac{12}{12} \times \boxed{15 \%} = \boxed{1,200,000 \text{ 円}}$
(2) 年800万円超	$\boxed{108,081,000 \text{ 円}} - \boxed{8,000,000 \text{ 円}} \times \frac{12}{12} = \boxed{100,081,000 \text{ 円}}$ $\boxed{100,081,000 \text{ 円}} \times \bullet \boxed{23.9 \%} = \boxed{23,919,359 \text{ 円}}$
(3) 合 計	$(1) + (2) = \bullet \boxed{25,119,359 \text{ 円}}$