

(2) 定額控除限度額  

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

(3) 損金算入限度額  

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

$$\therefore 8,000,000 \text{ 円} \quad (\text{いずれかを○で囲む})$$

(4) 損金不算入額  

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

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	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"/> 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

(1) 年800万円以下  

$$8,000,000 \text{ 円} \times \frac{12}{12} \times 15\% = 1,200,000 \text{ 円}$$

(2) 年800万円超  

$$108,081,000 \text{ 円} - 8,000,000 \text{ 円} \times \frac{12}{12} = 100,081,000 \text{ 円}$$
  

$$100,081,000 \text{ 円} \times 23.9\% = 23,919,359 \text{ 円}$$

(3) 合計  

$$(1) + (2) = 25,119,359 \text{ 円}$$