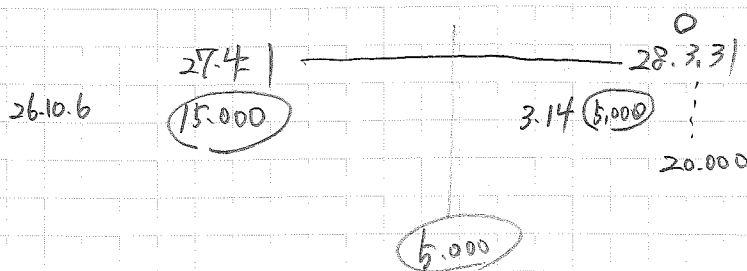


例97回

法人税法

1級

受取配当金 (赤字相約中)



1. 受取

向連法人 1,500,000

その他 800,000

2. 控除員借利息 90,000

3. 借入金不算入

$$(1,500,000 - 90,000) + 800,000 \times \frac{10}{100} = 1,810,000$$

<A法>

厚利法

$$300,000 \times \frac{15,000}{20,000} \times \frac{12}{12} (=225,000)$$

$$+ 300,000 \times \frac{5,000}{20,000} \times \frac{1}{12} (0.083)$$

$$= 231,300$$

簡便法

$$300,000 \times \frac{15,000 + 5,000 \times \frac{1}{2}}{20,000} (0.875)$$

$$= 262,500$$

↓
 B法 160,000
 其他 7,500

合計 430,000

法人税法 2級

例2回 国庫補助金 (赤字相約中)

1. 限度額 18,000,000

2. 超過 20,000,000 - 18,000,000 = 2,000,000

3. 償却限度

$$(45,000,000 - 18,000,000) \times 0.02 \times \frac{4}{12} = 180,000$$

4. 償却超過

$$(120,000 + 2,000,000) - 180,000 = 1,940,000$$

1. C 18,000,000 / 補助金 18,000,000
2. 建 45,000,000 / C 45,000,000
5年, 2.020, (47月)
3. 正償却 20,000,000 / 建 20,000,000
減 120,000 / 果 (20,000)

第97回 税法

消税法 2級

(第2回)

課 ① ~~③~~ ④ ⑤ ⑧

特 ② ⑦

免 ⑨

非 ⑥ ⑩ ③

消税法 1級

(第1回) 課税率上割合の変動 (利率懸の申)

26.4.1 (14) 27.3.31 (15) 28.3.31 (16) 29.3.31

1%
13,500,000
↓
12,500,000 ≧ 1,000,000
適用額

適用

$$\frac{900,000,000}{1,000,000,000} = 80\%$$

調整対象
787,500

↓
割合 50% 393,750 670,000
調整額 236,250

<中間申告> 利率懸の申

4/1	6/1	9/1	12/1
7,564,000	891,000	570,000	156,000
7,564,000	891,000	1,026,000	1,065,000
		有	有
			2,091,000

第97回 税法

(所得税2級) 損益通算 (第2年度の期中)

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{経常所得} \quad (5,139,000 + 790,000 + 60,000) - 1,331,000 = 4,658,000 \\ \text{譲渡一時} \quad 450,000 - 1,265,000 = \Delta 815,000 \\ \text{総計} \quad 4,658,000 - 815,000 = 3,843,000 \end{array} \right.$$

(所得税1級)

<内2> 雑所得 (第3年度の期中)

1. 総収入 $24,000 + 7,000,000 + 277,119 + 42,882 + 315,000 = 7,859,000$

2. 必要経費 (2) 以外

$$\left\{ 315,000 \times \left(\frac{5,248,000}{6,300,000} = 0.84 \right) = 264,600 \right\} + 2,200,000 + 518,000 + 60,000 + 106,000 = 3,148,600$$

(2) 資産損失 $\therefore 300,000$

(3) $3,448,600$

3. 雑所得 $410,400$

<内3> 譲渡所得 (交換特例) (第1年度の期中)

1. 利益 $60,000,000 - 55,000,000 = 5,000,000 \leq 60,000,000 \times 20\% = 12,000,000$
 \therefore あり

2. 総収入 $60,000,000 - 55,000,000 = 5,000,000$

3. 取得E及び譲渡E用 $(48,000,000 + 2,000,000) \times \frac{5,000,000}{5,000,000 + 5,000,000} = 4,175,000$

4. 譲渡所得 $5,000,000 - 4,175,000 = 825,000$