

所得の金額の計算に関する明細書(簡易様式)

事業年度	令和3・6・1 令和3・12・20	法人名	第71回 法人税法本試験計算問題 問2 (2)
------	----------------------	-----	----------------------------

別表四簡易様式 令三・四・一以後終了事業年度分

御注意

1 沖繩の認定法人の特例、国家戦略特別区域における指定法人の課税の特例、組合事業等に係る損失がある場合の特例、対外船舶運航事業を営む法人の特例、中間申告における繰戻しによる還付に係る災害損失欠損金額の益金算入額の特例、非適格合併又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額の特例、別様式による収入金額の特例、中額の特例、別表四を御
 2 備用特例の適用を受ける法人にあっては、別様式による収入金額の特例、中額の特例、別表四を御
 「48」の「①」欄の金額は、「②」欄の金額に「③」欄の金額を加算し、これから「※」の金額を加減した額と符合することになりますから留意してください。

区分	①	総額		処 分		
		円	円	留 保	社 外 流 出	
				②	③	
当期利益又は当期欠損の額	1			配 当		
		△190,500	△190,500	その他		
加	損金経理をした法人税及び地方 法人税(附帯税を除く。)	2				
	損金経理をした道府県民税及び 市町村民税	3				
	損金経理をした納税充当金	4	40,500	40,500		
	損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、 加算金、延滞金(延滞分を除く。)及び過怠税	5			その他	
	減価償却の償却超過額	6				
	役員給与の損金不算入額	7			その他	
	交際費等の損金不算入額	8			その他	
		9				
		10				
	小 計	11	40,500	40,500		
減	減価償却超過額の当期認容額	12				
	納税充当金から支出した事業 税等の金額	13				
	受取配当等の益金不算入額 (別表八(一)「13」又は「26」)	14			※	
	外国子会社から受ける剰余金の配当 等の益金不算入額(別表八(二)「26」)	15			※	
	受贈益の益金不算入額	16			※	
	適格現物分配に係る益金不算入額	17			※	
	法人税等の中間納付額及び 過誤納に係る還付金額	18				
	所得税額等及び欠損金の繰 戻しによる還付金額等	19			※	
		20				
	小 計	21				外※
仮 計 (1)+(11)-(21)	22	△150,000	△150,000	外※		
対象純支払利子等の損金不算入額 (別表十七(二)「27」又は「32」)	23				その他	
超過利子額の損金算入額 (別表十七(二)「10」)	24	△		※	△	
仮 計 (22)から(24)までの計	25	△150,000	△150,000	外※		
寄附金の損金不算入額 (別表十四(二)「24」又は「40」)	27				その他	
法人税額から控除される所得税額 (別表六(一)「6」の③)	29				その他	
税額控除の対象となる外国法人税の額 (別表六(二)「7」)	30				その他	
分配時調整外国税相当額及び外国関係会社に係る控除対象所得税 額等相当額(別表六(五)の②「5」の② + 別表十七(三)の六「1」)	31				その他	
合 計 (25)+(27)+(29)+(30)+(31)	34	△150,000	△150,000	外※		
契約者配当の益金算入額 (別表九(一)「13」)	35					
中間申告における繰戻しによる還付に係る 災害損失欠損金額の益金算入額	37				※	
非適格合併又は残余財産の全部分配等による 移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額	38	△5,200,000			△5,200,000	
差 引 (34)+(35)+(37)+(38)	39	△5,350,000	△150,000	外※	△5,200,000	
欠損金又は災害損失金等の当期控除額 (別表七(一)「4」の計+別表七(二)「9」若しくは「2」又は別表七(三)「10」)	40	△			※	
総 計 (39)+(40)	41	△5,350,000	△150,000	外※	△5,200,000	
新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱 費の特別控除額(別表十(三)「43」)	42	△			※	
残余財産の確定の日の属する事業年度に係る 事業税及び特別法人事業税の損金算入額	47	△	△			
所得金額又は欠損金額	48	△5,350,000	△150,000	外※	△5,200,000	