



034-0979-1036-17

2024年合格目標
年内完結・速修コース

法人税法

CORPORATION TAX

第1回 体験講義用テキスト



TAC税理士講座

法人税法年内完結・速修コーステキストNo.1 コントロールタワー

回数	教材	学習内容	テキスト	トレーニング	ポイントチェック	理論マスター
第1回		納税義務者と課税所得等の範囲 各事業年度の所得の金額の計算の通則 企業利益と課税所得（別表4）	P. 1 ） P. 26	問題1 ） 問題6	P. 11	テーマ1 テーマ2
第2回		税額計算の仕組み（別表1） 減価償却（損金算入・償却限度額）	P. 27 ） P. 53	問題7 ） 問題16	P. 231~232 P. 57~58	テーマ15 テーマ6
第3回		減価償却（償却限度額・グルーピング・損金算入）	P. 54 ） P. 67	問題17 ） 問題22	P. 59	テーマ6
第4回		減価償却（少額等、償却可能限度額）	P. 68 ） P. 82	問題23 ） 問題30	P. 60~62	テーマ6
第5回		租税公課等	P. 83 ） P. 102	問題31 ） 問題41	P. 125~127	テーマ8
第6回		受取配当等の益金不算入	P. 103 ） P. 118	問題42 ） 問題48	P. 35~36 P. 38~39	テーマ5
第7回		所得税額控除 棚卸資産	P. 119 ） P. 144	問題49 ） 問題58	P. 245~247 P. 51	テーマ14 テーマ6
第8回		外国税額控除 外国子会社から受ける配当等	P. 145 ） P. 164	問題59 ） 問題63	P. 249~253 P. 41~42	テーマ14 テーマ5
第9回		実力テスト（通信答案提出回） 特別控除 特別償却	P. 165 ） P. 184	問題64 ） 問題73	P. 239 P. 73~74	テーマ14

章	テーマ	学習内容	テキスト			
			基	礎	応	用
1	1～4	総則	●	NO. 1		
			●	NO. 4		
			●	NO. 5		
2	5	同族会社	●	NO. 3		
3	6～7	企業利益と課税所得	●	NO. 1	●	NO. 4
			●	NO. 3	●	NO. 5
4	8	損益の帰属時期	●	NO. 3	●	NO. 4
5	9～11	受取配当等	●	NO. 1	●	NO. 3
					●	NO. 4
6	12～19	資産評価及び償却費等	●	NO. 1	●	NO. 4
			●	NO. 2	●	NO. 5
			●	NO. 3		
7	20	給与等	●	NO. 2	●	NO. 3
8	21～25	その他の営業経費	●	NO. 1	●	NO. 3
			●	NO. 2	●	NO. 4
					●	NO. 5
9	26～35	圧縮記帳	●	NO. 2	●	NO. 5
10	36～37	引当金等	●	NO. 2	●	NO. 4
11	38～39	借地権・リース取引			●	NO. 4
					●	NO. 5
12	40	欠損金	●	NO. 3		
13	41～44	海外取引			●	NO. 5
14	45～50	税額計算	●	NO. 1	●	NO. 3
15	51	申告・納付等			●	NO. 5
16	52	企業組織再編成等			●	NO. 4
					●	NO. 5
17	53	グループ法人税制			●	NO. 4
18	54	グループ通算制度			●	NO. 5

(注) はテキストの収録部分を示す。

凡 例

<略式名称>

<正式名称>

法	法人税法
法附則	法人税法附則
令	法人税法施行令
令附則	法人税法施行令附則
規	法人税法施行規則
基 通	法人税基本通達
個 通	法人税個別通達
措 法	租税特別措置法
措 令	租税特別措置法施行令
措 規	租税特別措置法施行規則
措 通	租税特別措置法關係通達
国通法	国税通則法
耐 令	減価償却資産の耐用年数等に関する省令
耐 通	耐用年数の適用等に関する取扱通達

引 用 例

法22③二	法人税法第22条第3項第二号
基通1-1-1	法人税法基本通達1-1-1

<メ ㇿ>

テキスト

<今回の学習内容>

第1回講義 使用ページ
年内完結・速修コース P 1～26

テーマ 1 納税義務者と課税所得等の範囲

理論：重要度 ★★★

計算：重要度 一

法人税は、会社の「もうけ」に対して課され、会社が納める税金である。この「もうけ」は、会社が勝手に計算するのでは問題があり、「課税の公平」を図るために一定のルール「法律」が必要となってくる。このルールが、これから学習していく「法人税法」である。

今回は、「法人税とはいったいどのような税金なのか」ということを中心に、法人税法を勉強していくうえでいろいろな約束事を学習する。

このテーマの学習内容

テーマ番号	学 習 内 容	学習回数
1-1	法人税の概要	No.1 第1回
1-2	法人税の納税義務者	No.5 第7回
1-3	納税義務者と課税所得等の範囲	No.5 第7回

本テキストの設例は、原則として、年1回3月末決算の法人の当期（自令和6年4月1日
至令和7年3月31日）を対象として作成しています。

1-1 法人税の概要

① 法人税法の出題範囲

(1) 出題範囲

国税通則法、法人税法及び租税特別措置法等の法令であり、この法令を中心に学習する。

(2) 優先順位

原則として、特別法である租税特別措置法が優先して適用され、次に法人税法、国税通則法等が適用される。

(3) 略語や重要度

略語や重要度は次のとおりである。

特に略語については、条文を読むうえでの基本的な約束事となるため、その重要度に応じて覚える必要がある。

法 令 そ の 他	略 語	重要度
1. 国税通則法	(1) 国税通則法 (2) 国税通則法施行令 (3) 国税通則法施行規則	国通法 ○ 国通令 △ 国通規 △
2. 法人税法	(1) 法人税法 (2) 法人税法施行令 (3) 法人税法施行規則 (4) 減価償却資産の耐用年数等に関する省令	法 ◎ 令 ○ 規 △ 耐 令 △
3. 租税特別措置法	(1) 租税特別措置法 (2) 租税特別措置法施行令 (3) 租税特別措置法施行規則	措 法 ◎ 措 令 ○ 措 規 △
4. その他の関係法令	(1) 災害減免法 (2) 財務大臣が行う法律関係告示	災免法 △ 告 示 △
5. 行政庁の取扱通達	(1) 法人税取扱通達 ① 基本通達 ② 個別通達 (2) 租税特別措置法関係通達 (3) 耐用年数の適用等に関する取扱通達	基 通 ◎ 個 通 △ 措 通 ○ 耐 通 △

(注) 条文の略語

法人税法第22条第3項第1号 ⇨ 法22③一

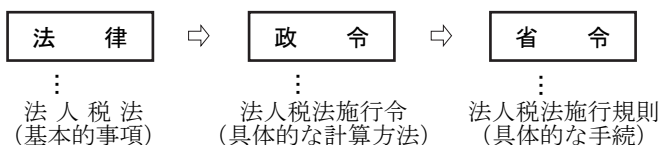
(1) 国税通則法

国税に関する法律の基本的な事項及び共通的な事項（税額計算、更正、決定、更正の請求等）を定めた一般法

(2) 法人税法

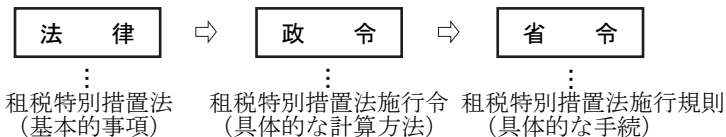
法人税についての基本的な事項（納税義務者、課税標準、申告及び納付等）を定めた法律

※ 法人税法、法人税法施行令（政令）及び法人税法施行規則（省令）の関係



(3) 租税特別措置法

政策的要請などから、法人税法に定める内容を暫定的に修正する特例を定めた法律（時限立法）



(4) その他の関係法令

被災者に対する租税の減額や免除、徴収猶予期限などを定める法律

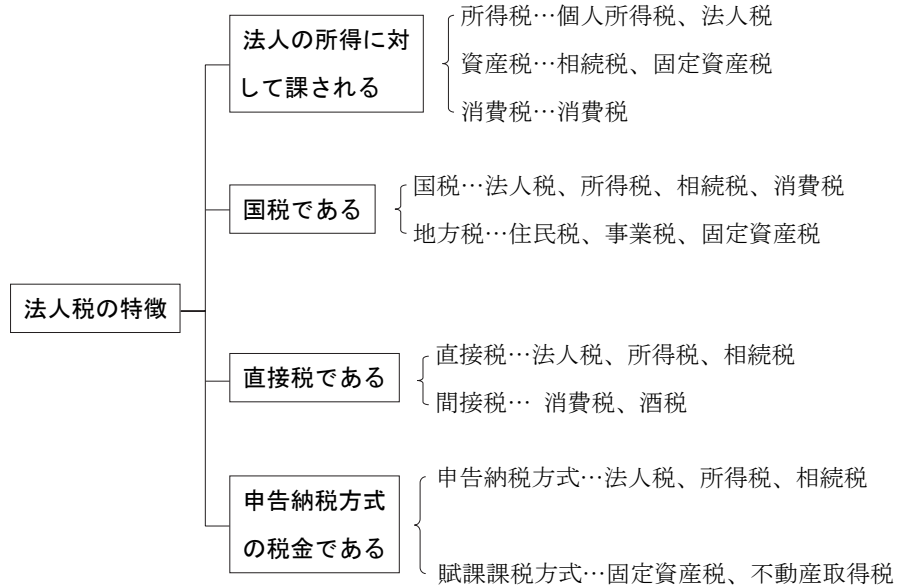
(5) 行政庁の取扱通達

税務行政における税法令の解釈適用を統一するために、国税庁の主要な内規を公表したもの

（法的な拘束力はないが、知っておくべきものである。）

② 法人税の概要

(1) 法人税の特徴



(2) 法人税の種類

一般的に法人税といわれるのは、「各事業年度の所得に対する法人税」のことである。

① 各事業年度の所得に対する法人税

法人の毎期の事業活動により得られる利益(所得)に対して課される法人税

② 退職年金等積立金に対する法人税（現在適用停止中）

退職年金業務等を営む信託会社や保険会社などを対象とする法人税で、退職年金に対する課税が、従業員が退職するまで発生しないことに対する遅延利息たる性質を有する特殊な法人税である。

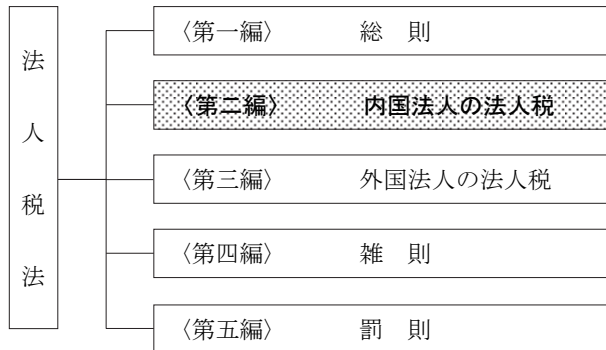
「退職年金等積立金に対する法人税」は、特殊な法人税であり、かつ、現在適用停止中である。

なお、受験上は「各事業年度の所得に対する法人税」が学習の中心となるため、以下「各事業年度の所得に対する法人税」を前提として説明する。

③ 法人税の体系

(1) 法人税法の体系

受験上最も重要なものは第二編の「内国法人の法人税」である。



(2) 租税特別措置法の体系

受験上必要なものは、第三章の「法人税法の特例」である。



④ 納税義務者と課税所得等の範囲

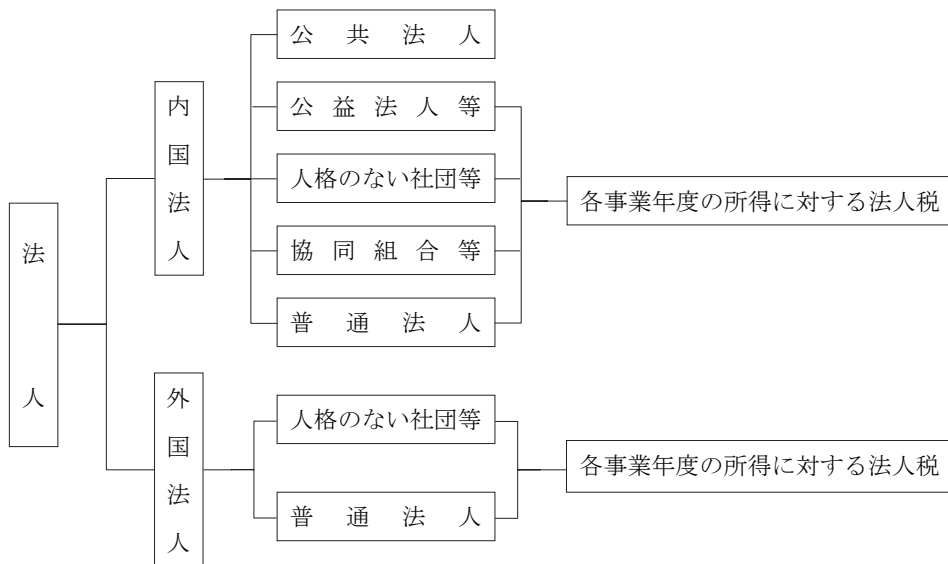
納税義務者とは、税金を支払う義務を有する者で、法人税の場合は「法人」である。

法人税法では、納税義務や課税所得の範囲などが異なるため、法人を次のように区分している。

(1) 法人税の納税義務者（法4）

法人税法では、納税義務者を「内国法人」と「外国法人」に区分し、さらに「内国法人」については5つに、「外国法人」については2つに細分している。

- ① 内国法人とは、国内に本店又は主たる事務所を有する法人をいう。
- ② 外国法人とは、内国法人以外の法人をいう。



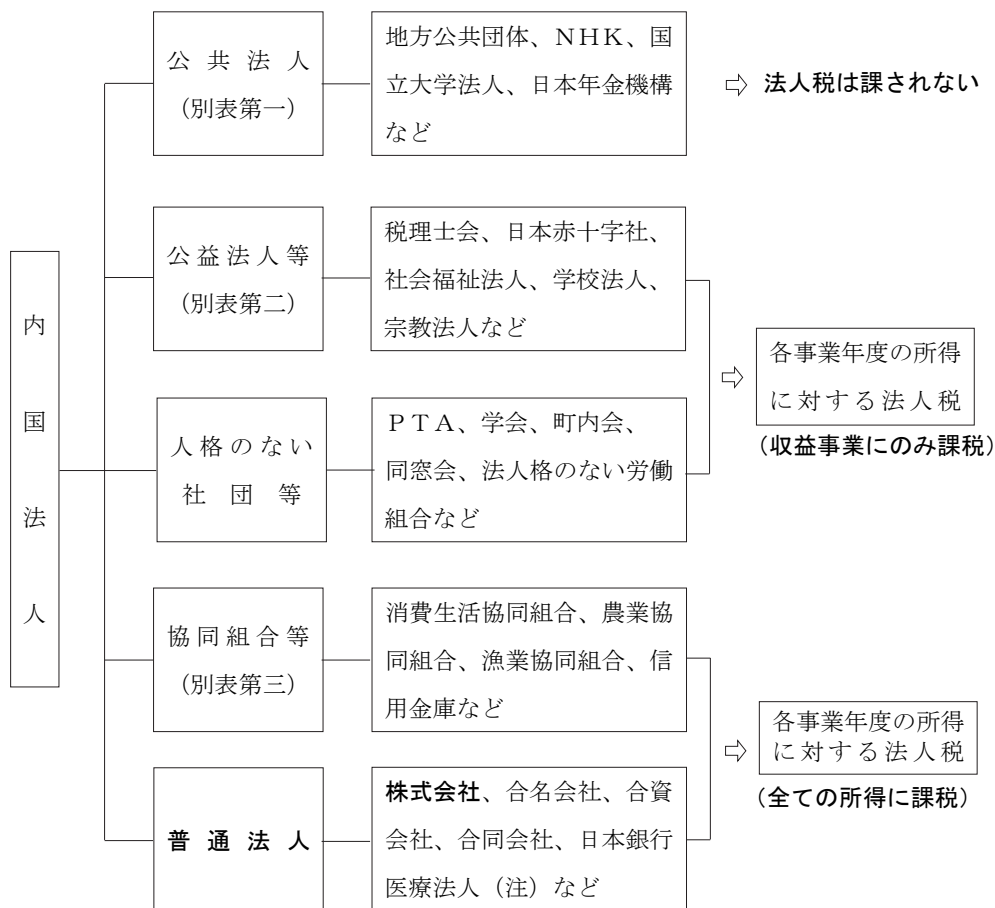
【図 解】 内国法人と外国法人

	国内	国外	
内国法人A社	本店	支店	→ 課税の対象
外国法人B社	支店	本店	

(2) 内国法人の課税所得等の範囲（法5、6）

内国法人に対して課する各事業年度の所得に対する法人税の納税義務者と課税所得等の範囲は下記のとおりである。

なお、公益法人等と協同組合等については、公益性などを考慮して普通法人に比べ税率を低く設定している。



(注) 社会医療法人は公益法人等に含まれる。

<メ モ>

テーマ 6

各事業年度の所得の金額の計算の通則

理論：重要度 ★★★

計算：重要度 ★★★

各事業年度の所得に対する法人税は、会社の利益に対して課す税金であるが、この法人税の計算対象となる利益のことを「所得金額」という。この所得金額に税率を乗じて法人税の額（税額）を計算することになる。

このテーマでは、この所得金額を計算するための大原則を学習していく。



このテーマの学習内容

テーマ番号	学 習 内 容	学習回数
6-1	各事業年度の所得に対する法人税の体系	No.1 第1回
6-2	所得の金額の計算の通則	No.1 第1回

6-1 各事業年度の所得に対する法人税の体系

「各事業年度の所得に対する法人税」に関する規定は、実体規定（課税標準、税率など）と手続規定（申告、納付、更正など）に大別される。

① 課税標準及びその計算

法人税における課税標準は、**所得の金額**である。

(注) 課税標準

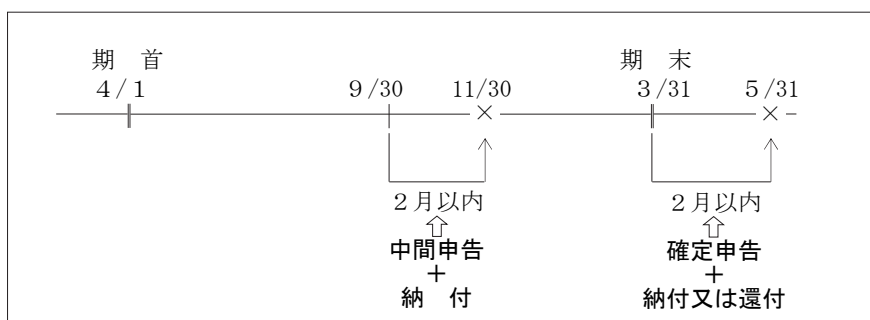
課税標準とは、税額の算定の基準となる価格または数量をいい、納税者の担税力を数値により表したものである。

② 税額の計算

$$\boxed{\text{課税標準（千円未満切捨）}} \times \boxed{\text{税率}} = \boxed{\text{納付税額（百円未満切捨）}}$$

法人税では、原則的な税率を23.2%とする比例税率を採用している。比例税率とは、課税標準の増減にかかわらず、常に一定の税率により課税するものである。

③ 申告、納付及び還付等



法人税は、基本的に中間申告と確定申告の2回の申告により税額を納付する。

6-2 所得の金額の計算の通則

税額計算の基礎となる所得金額と企業会計上の利益は、必ずしも一致しない。そこで、税法の目的を果たすために計算される所得金額と企業会計上の利益との関係を理解する必要がある。

法人税法上の所得の計算目的	⇨	担税力に応じた課税の公平の実現
企業会計上の利益の計算目的	⇨	企業の財政状態及び経営成績の把握

① 各事業年度の所得の金額（法22①）

法人税の課税標準である「各事業年度の所得の金額」は、その事業年度に帰属する益金と損金をその計算対象とし、事業年度ごとに区分して計算すること（事業年度単位課税）を明らかにしている。

各事業年度の所得の金額	＝	その事業年度の益金の額	－	その事業年度の損金の額
		◀全て同一ではない		◀別段の定め
各事業年度の利益の金額	＝	その事業年度の 収 益 の 額	－	その事業年度の 原 価 ・ 費 用 ・ 損 失 の 額

（注）事業年度の対応

上記の算式中「その」事業年度とは特定の事業年度のことを示すものであり、益金と損金について特定の期間における対応を要求していることを表している。

② 益金の額 (法22②)

(1) 収益の額

その事業年度の益金の額に算入すべき金額≒その事業年度の収益の額

注意点は、次のとおりである。

- ① 益金自体の「本質」は規定せずに、「算入すべき金額」を規定している。
- ② 法人税法独自の益金の額の計算に関する原理や原則はなく、その計算は、企業会計における「収益」の額の計算に依存している。
- ③ その事業年度に帰属する収益の額が計算対象となる。

(2) 別段の定めのあるものを除く

「別段の定め」とは、「特例」のことであり、企業会計における収益の額と異なる益金の額については、別に法人税法等に規定されている。

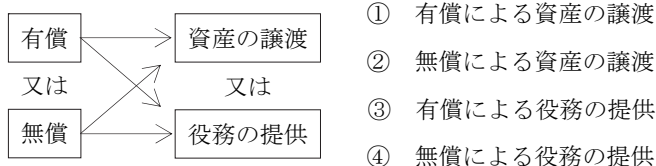
(3) 資本等取引以外の取引に係るもの

益金の額に算入すべき収益の額は、損益取引に係るものであることが要求される。

(4) 取引の例示

- ① 資産の販売
⇒ 商品又は製品の売上高など
- ② 有償による資産の譲渡又は役務の提供
⇒ 固定資産の譲渡における譲渡対価、土地の賃貸における収入金額など
- ③ 無償による資産の譲渡又は役務の提供
⇒ 資産の贈与における時価、無利息貸付における通常の利息など
- ④ 無償による資産の譲受け
⇒ 受贈益（時価）

(注) 有償又は無償による資産の譲渡又は役務の提供



③ 損金の額 (法22③)

(1) 原価・費用・損失の額

<p style="text-align: center;">その事業年度の損金の額に算入すべき金額は、その事業年度の</p>	$\left\{ \begin{array}{l} \text{原価の額} \\ \text{費用の額} \\ \text{損失の額} \end{array} \right.$
---	--

注意点は、次のとおりである。

- ① 損金自体の「本質」は規定せずに、「算入すべき金額」を規定している。
- ② 法人税法独自の損金の額の計算に関する原理や原則はなく、その計算は、企業会計における「原価・費用・損失」の額の計算に依存している。
- ③ その事業年度に帰属する原価・費用・損失の額が計算対象となる。
 - イ 原価の額 ⇨ 収益との個別対応により認識
 - ロ 費用の額 ⇨ 債務確定基準に基づき期間対応により認識
 - ハ 損失の額 ⇨ 発生的事实により認識

(2) 別段の定めのあるものを除く

益金の額と同様に、企業会計における原価・費用・損失の額と異なる損金の額については、別に法人税法等に規定されている。

(3) 資本等取引以外の取引に係るもの

損金の額に算入すべき損失の額は、損益取引に係るものであることが要求される。

(4) 債務確定基準

償却費以外の費用については、期末までに債務の確定しているものに限り損金の額に算入される。

企業会計では、収益と費用との対応関係を重視して費用の見積計上（引当金の計上）を積極的に行っているが、法人税法では、課税の公平の見地から恣意性の排除のため、原則として費用の見積計上（引当金の計上）は認めていない。

ただし、企業会計との調整を図るために、法人税では別段の定めにより貸倒引当金に限定してその計上を認めている。

④ 公正妥当な会計処理基準 (法22④)

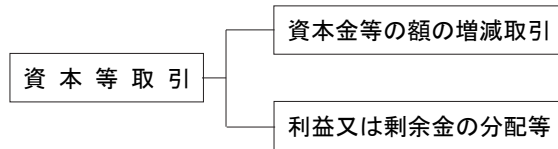
収益の額及び原価・費用・損失の額

→ 〔一般に公正妥当と認められる会計処理の基準に従って計算〕

所得金額の計算にあたって、収益の額及び原価・費用・損失の額の計算については、会計における概念や原理を前提として、原則として企業会計上の損益計算に従うこととしている。

⑤ 資本等取引 (法22⑤)

(1) 資本等取引の取扱い



資本金等の額とは、法人が株主等から出資を受けた金額として一定の金額（資本金や株式払込剰余金など）をいう。

資本等取引に係る純資産の増減は、所得計算に一切影響を与えず、資本等取引以外の取引に係る純資産の増減は、すべて所得計算に含まれる。

(2) 資本等取引を規定する理由

- ① 法人の所得に課税する法人税では、株主等からの拠出資本（元本）には一切課税しないので、資本金等の額の増減取引は所得計算から除外される。
- ② 利益又は剰余金の分配等は、法人税課税後の所得の分配であり、再び所得計算に関係させないように資本等取引に含めている。

プラスα 無償による資産の譲渡又は役務の提供

無償（ただ）による資産の譲渡や役務の提供がなぜ益金を構成するのだろうか。
次の具体例で会計と税務の違いを考えてみることにする。

【具体例】土地（時価 500、簿価 300）を贈与（無償の譲渡）した場合

1 《会計上の仕訳》	収益 0
寄 附 金 300 / 土 地 300	費用 300
	利益△300

2 《税務上の仕訳》

一旦土地を時価で譲渡した後、譲渡対価相当額を贈与したと考える。

	現 金 500 / <u>土地譲渡収入 500</u>	⇨	益 金 500
損 金 ⇨	<u>譲 渡 原 価 300</u> / 土 地 300		損金 800
損 金 ⇨	<u>寄 附 金 500</u> / 現 金 500 (損金算入に限度あり)		所得△300

- (1) 会計上…「寄附金 300」を費用計上→利益は△300
- (2) 税務上…「土地譲渡収入 500」が益金、「譲渡原価 300」及び「寄附金 500」が損金→所得は△300

したがって、無償（ただ）による資産の譲渡を行った場合においても税務上は、「土地譲渡収入 500」という益金が発生することとなる。

なお、後日学習するが、寄附金については「別段の定め」によって全部又は一部が損金として認められずに課税所得を構成することがあり、その結果、所得が多くなり、利益と所得が一致しないこととなる。

この計算は税務上の金額500を用いて行う。

今後、様々な「別段の定め」を学習していくが、上記のように、税務上の金額がその計算の基礎となるため、益金と損金をそれぞれ認識することが重要となる。

テーマ 7 企業利益と課税所得

理論：重要度 一

計算：重要度 ★★★

法人税の課税所得（所得金額）は、損益計算書の当期純利益から誘導的に計算される。
このテーマでは、企業利益と課税所得との差異を調整するための計算表である別表4（所得の金額の計算に関する明細書）を学習する。

このテーマの学習内容

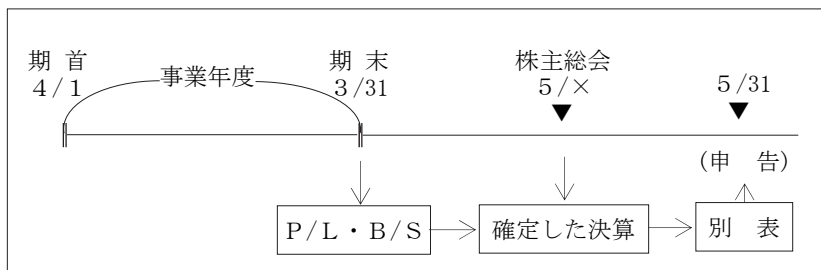
テーマ番号	学 習 内 容	学習回数
7-1	具体的な課税所得計算と別表4	No.1 第1回
7-2	別表4のフォーム	No.1 第1回 No.3 第2回
7-3	税務調整	No.3 第6回
7-4	資本金等の額と利益積立金額	No.3 第4回
7-5	別表5（一）のIの記載方法	No.3 第4回
7-6	別表5（一）のIIの記載方法	No.3 第4回
7-7	税効果会計	No.5 第4回
7-8	設立第1期の取扱い	年明上級
7-9	解散の取扱い	No.4 第8回
7-10	修正申告	年明上級

7-1 具体的な課税所得計算と別表4

所得金額は、企業利益と全く別に計算されるのではなく、確定した決算（株主総会の承認を受けた決算）に基づく企業利益に一定の調整を加えて計算する。

この企業利益を出発点にして所得金額を算出する計算表を「別表4」という。

(注) 決算から申告までの流れ



① 別表4

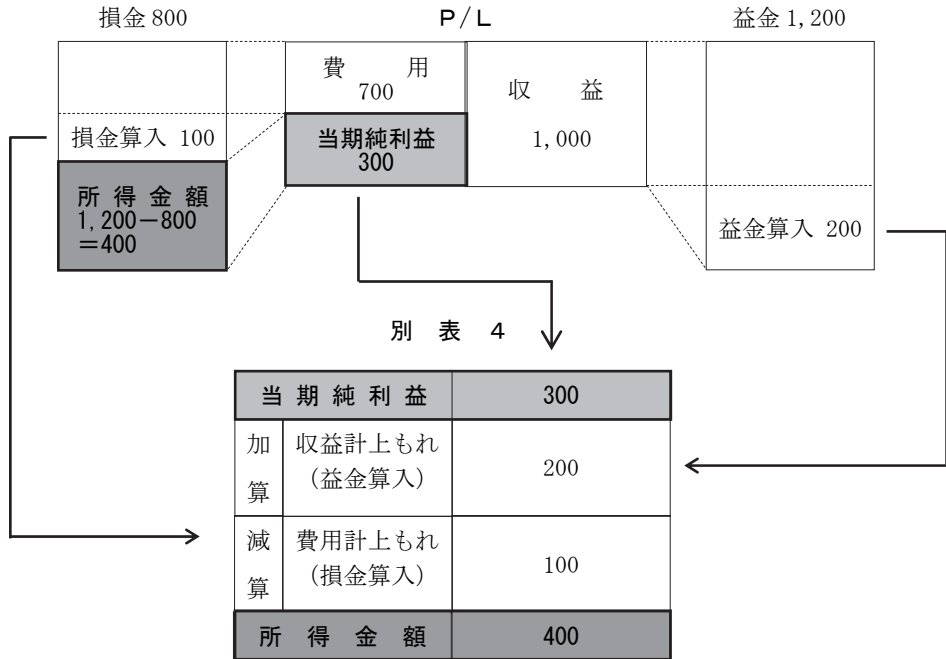
別表4は、確定決算上の当期純利益との差異が生ずる部分を加算又は減算することによって所得金額を計算する表である。

P/L	
費用等	収益
当期純利益	

別表4	
当期純利益	
加算	{ 益金算入 (会計上非収益・税務上益金) 損金不算入 (会計上費用・税務上非損金)
減算	{ 益金不算入 (会計上収益・税務上非益金) 損金算入 (会計上非費用・税務上損金)
所得金額	

【具体例】

(会計：P/L)			(税務：別表4)		
収	益	1,000	益	金	1,200
費	用	700	損	金	800
利	益	300	所	得	400



理論的には、益金1,200－損金800＝所得金額400と計算する。

しかし、別表4は損益計算書とのつながりから、税引後当期純利益からスタートし、会計上の収益と税務上の益金との差額及び会計上の原価、費用、損失と税務上の損金との差額を加算又は減算することによって所得金額を誘導的に計算する。

② 加算・減算

別表4において当期純利益にプラスすることを「加算」、当期純利益からマイナスすることを「減算」という。

「加算」又は「減算」する項目の中心は「別段の定め」であり、その内容は次の4つのグループに区分されるが、何が「加算」となり、何が「減算」となるかを理解することが重要である。

(1) 益金算入⇨「加算」

会計上収益ではないが、税務上益金の額に算入されるもの

会計上収益に計上していれば問題はないが、収益に計上していなければ企業会計上の利益にプラスする。

(例) 売上高の計上もれ、準備金の取崩額など

(2) 損金不算入⇨「加算」

会計上原価・費用・損失だが、税務上損金の額に算入されないもの

企業会計上の利益にプラスする。

(例) 交際費、寄附金など

(3) 益金不算入⇨「減算」

会計上収益だが、税務上益金の額に算入されないもの

企業会計上の利益からマイナスする。

(例) 受取配当金、法人税等の還付金など

(4) 損金算入⇨「減算」

会計上原価・費用・損失ではないが、税務上損金の額に算入されるもの

企業会計上の利益からマイナスする。

(例) 売上原価計上もれ、所得の特別控除など

設 例

- (1) 株主総会の承認を受けた損益計算書の末尾

税引前当期純利益	10,000円
法人税、住民税及び事業税	<u>4,000円</u>
当期純利益	<u>6,000円</u>

- (2) 「売上高計上もれ」 1,500円

売上高が会計上収益計上されていないが、法人税法では益金となる。

- (3) 「損金経理法人税等」 700円

「損金経理住民税」 300円

「損金経理納税充当金」 2,000円

法人税、住民税及び事業税に含まれ、会計上費用計上しているが、法人税法では損金と
ならない。

- (4) 「受取配当等の益金不算入額」 1,000円

受取配当金を会計上収益計上しているが、法人税法では益金に計上しないことができる。

- (5) 「貸倒損失認定損」 3,000円

売掛金の一部は会計上損失計上していないが、法人税法では貸倒損失として損金となる。

【別表4】

区 分		金 額
当期利益の額		円
加	売上高計上もれ	
	損金経理法人税等	
	損金経理住民税	
	損金経理納税充当金	
	小 計	
減	受取配当等の益金不算入額	
	貸倒損失認定損	
	小 計	
所得金額		



解説

【別表4】

区 分		金 額	
当 期 利 益 の 額		6,000円	↳税引後当期純利益
加 算	売 上 高 計 上 も れ	1,500	↳益金算入
	損 金 経 理 法 人 税 等	700	↳損金不算入
	損 金 経 理 住 民 税	300	↳損金不算入
	損 金 経 理 納 税 充 当 金	2,000	↳損金不算入
小 計		4,500	
減 算	受 取 配 当 等 の 益 金 不 算 入 額	1,000	↳益金不算入
	貸 倒 損 失 認 定 損	3,000	↳損金算入
	小 計	4,000	
所 得 金 額		6,500	

【解答への道】

- (1) 損益計算書の当期純利益（税引後）を別表4に転記する。
- (2) 法人税法の学習の第一歩は、別表4の記載方法を理解することであり、別表4上の調整項目は、「加算」又は「減算」の2つしかない。したがって、何が「加算」となり、何が「減算」となるのかを的確に判断できるようにしなければならない。


トレーニング 問題1

7-2 別表4のフォーム

通常の本試験で使用される別表4は簡易形式のもので、実務上使用されるものとは異なる。

なお、「区分欄」に記載する加算・減算の科目名の例示は実務上の慣習による科目名なので、字句の細部にこだわる必要はない。

【別表4】

区 分		金 額	
当 期 利 益 の 額		① 円	← 税引後当期純利益
加 算	損金経理法人税等 損金経理住民税 損金経理納税充当金 減価償却超過額 役員給与の損金不算入額 交際費等の損金不算入額 売上高計上もれ ：	(益金算入) 及び (損金不算入)	
	小 計	②	
減 算	納税充当金支出事業税等 受取配当等の益金不算入額 仮払寄附金認定損 売上原価計上もれ 収用等の所得の特別控除額 ：	(益金不算入) 及び (損金算入)	
	小 計	③	
仮 計		④	← ①+②-③
寄附金の損金不算入額		(加 算)	} ⑤
法人税額控除所得税額		(加 算)	
控除対象外国法人税額		(加 算)	
合 計		⑥	← ④+⑤
差 引 計		(同 上)	
欠損金等の当期控除額		△ (減 算) ⑦	
総 計		⑥-⑦	
所 得 金 額		(同 上)	

● 具体的な記載方法

(1) 当期利益の額

確定決算による損益計算書の税引後当期純利益の金額（法人税、住民税及び事業税控除後の金額）を転記する。

(2) 仮計

「当期利益の額＋加算欄小計－減算欄小計」により算出する。

(3) 仮計以下の欄

次の点に注意すること。

- ① 申告書作成の順序にも関係するため、記載順序が決まっているので、科目、順序共に正確に暗記すること。
- ② 加算を前提とするため、減算項目である「欠損金等の当期控除額」については金額の前に△（マイナス）の符号を付すこと。

(注) 1 寄附金の損金不算入額（損金不算入：加算）

法人の支出した寄附金（費用）のうち、全部又は一部が損金に算入されず、加算されるものである。

2 法人税額控除所得税額（損金不算入：加算）

法人に対し所得税が課税された場合には、法人税と所得税の二重課税となるため、一旦、所得税控除前の金額に戻してから、税額控除を行うものである。

3 控除対象外国法人税額（損金不算入：加算）

法人に対し外国税が課税された場合には、法人税と外国税の二重課税となるため、一旦、外国税控除前の金額に戻してから、税額控除を行うものである。

4 欠損金等の当期控除額（損金算入：減算）

当期前10年以内に生じた欠損金額を当期の所得金額と通算するため、減算するものである。会計上の繰越損失金とは金額的に一致しない。

(4) 合計・差引計・総計

本試験においては、合計・差引計・総計の欄は答案用紙に印刷されていることもあるが、合計・差引計・総計の欄が印刷されていない場合には、各自で記載しなければならない。

設 例

1. 株主総会の承認を受けた損益計算書の末尾

税引前当期純利益	18,500円
法人税、住民税及び事業税	<u>6,500円</u>
当期純利益	<u>12,000円</u>

(注) 法人税法上の欠損金等の当期控除額1,800円は別表4で減算する。

2. 所得金額に関する事項

- (1) 法人税、住民税及び事業税のうち、期末計上額4,000円は「損金経理納税充当金」として、中間申告法人税1,500円及び中間申告住民税500円は「損金経理法人税等」及び「損金経理住民税」として、それぞれ別表4で加算する。
- (2) 減価償却費700円が費用計上されているが、法人税法上の減価償却の限度額は400円であり、差額を別表4で「減価償却超過額」として加算する。
- (3) 受取配当金のうち100円は別表4で「受取配当等の益金不算入額」として減算する。
- (4) 仮払金経理した広告宣伝費900円は費用計上されていないが、別表4で「仮払広告宣伝費認定損」として減算する。
- (5) 寄附金の損金不算入額は300円であり、別表4で加算する。
- (6) 法人税額控除所得税額は200円であり、別表4で加算する。

【別表4】

区 分		金 額
当期利益の額		円
加算	損金経理法人税等	
	損金経理住民税	
	損金経理納税充当金	
	減価償却超過額	
小 計		
減算	受取配当等の益金不算入額	
	仮払広告宣伝費認定損	
	小 計	
仮 計		
寄附金の損金不算入額		
法人税額控除所得税額		
合 計		
差 引 計		
欠損金等の当期控除額		
総 計		
所 得 金 額		

解説

【別表4】

区 分		金 額	
当 期 利 益 の 額		12,000円	↳税引後当期純利益
加 算	損 金 経 理 法 人 税 等	1,500	↳損金不算入
	損 金 経 理 住 民 税	500	↳損金不算入
	損 金 経 理 納 税 充 当 金	4,000	↳損金不算入
	減 価 償 却 超 過 額	300	↳損金不算入 (700円-400円)
	小 計	6,300	
減 算	受取配当等の益金不算入額	100	↳益金不算入
	仮払広告宣伝費認定損	900	↳損金算入
	小 計	1,000	
仮 計		17,300	
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		300	↳損金不算入
法 人 税 額 控 除 所 得 税 額		200	↳損金不算入
合 計		17,800	
差 引 計		17,800	
欠 損 金 等 の 当 期 控 除 額		△ 1,800	↳損金算入
総 計		16,000	
所 得 金 額		16,000	

【解答への道】

法人税法の学習の第一歩は、別表4の記載の仕方を理解することにある。別表4では、常に企業会計上の経理と税務上の取扱いを比較して、加算になるか、減算になるかを考えて調整しなければならない。

👉 トレーニング 問題2-6

<メ モ>

トレーニング

<今回の学習内容>

第1回講義 使用ページ

年内完結・速修コース 問題1～6

問題編

※ 解答上の留意点

- (1) 問題文中の「当期」とは、特に指示がある場合を除き、「令和6年4月1日から令和7年3月31日までの期間」をいいます。
- (2) 問題に表示されている目標時間は、繰り返し解答する上での最終的な目標時間と考えてください。

問題 1 別表 4 (1) (シートあり)**基礎**

- 3分 -

次の資料により、当社の当期における課税標準である所得の金額を求めなさい。

(1) 株主総会の承認を受けた損益計算書の末尾

税引前当期純利益	170,000,000円
法人税、住民税及び事業税	50,000,000円
当期純利益	120,000,000円

(2) 会計上収益計上されていないが、法人税法では益金となるもの

売上高計上もれ	540,400円
---------	----------

(3) 会計上費用計上しているが、法人税法では損金とならないもの

交際費等の損金不算入額	1,200,000円
損金経理納税充当金	22,000,000円
損金経理法人税等	10,800,000円
損金経理住民税	3,900,000円

(4) 会計上収益計上しているが、法人税法では益金にならないもの

受取配当等の益金不算入額	84,000円
--------------	---------

(5) 会計上原価計上していないが、法人税法では損金となるもの

売上原価計上もれ	307,000円
----------	----------

問題2 別表4(2)(シートあり)

基礎

— 4分 —

次の資料により、当社の当期における課税標準である所得の金額を求めなさい。

- (1) 費用に計上した納税充当金繰入額35,000,000円は、別表4で加算される。
- (2) 費用に計上した金額のうち次のものは、別表4で加算される。
 - ① 中間申告分法人税 23,000,000円
 - ② 中間申告分住民税 8,300,000円
- (3) 納税充当金を取崩して支払った前期確定分事業税7,500,000円は、別表4で減算される。
- (4) かねてより保有している株式につき、受け取った配当金は3,000,000円であり、これについて課された所得税は600,000円である。会社決算上は次のように処理しているが、受取配当金は別表4で減算され、課された所得税は別表4で加算される。

(現金)	3,000,000円	(受取配当金)	3,000,000円
(租税公課)	600,000円	(現金)	600,000円
- (5) 外国支店において課された外国法人税額100,000円は、別表4で加算される。
- (6) 費用に計上した寄附金2,000,000円のうち253,400円は、別表4で加算される。
- (7) 当期の売上に計上すべき5,000,000円が計上されていないため、別表4で加算される。
- (8) 当期の売上原価に計上すべき2,500,000円が計上されていないため、別表4で減算される。
- (9) 欠損金等の当期控除額1,000,000円は、別表4で減算される。

問題3 別表4(3)(シートあり)**基礎**

- 4分 -

次の資料により、当社の当期における課税標準である所得の金額を求めなさい。

(1) 株主総会の承認を受けた損益計算書の末尾

税引前当期純利益	23,270,650円
法人税、住民税及び事業税	<u>10,300,000円</u>
当期純利益	<u><u>12,970,650円</u></u>

- (2) 費用に計上した納税充当金繰入額7,000,000円は、法人税法上損金の額に算入されないため、別表4で加算される。
- (3) 費用に計上した中間申告分の法人税2,000,000円、中間申告分の住民税600,000円は、法人税法上損金の額に算入されないため、別表4で加算される。
- (4) 営業外収益に計上されている受取配当金320,000円は、法人税法上益金の額に算入されないため、別表4で減算される。
- (5) 受取配当金について源泉徴収された税額控除される所得税64,000円は、営業外費用に計上されているが、法人税法上損金の額に算入されないため、別表4で加算される。
- (6) 寄附金の損金不算入額が100,000円あり、別表4で加算される。

問題4 別表4（4）（シートあり）

基礎

— 8分 —

株式会社T商事の決算が株主総会で承認され、この決算に基づいて法人税の申告をするためには、次の事項を調整しなければならない。別表4への記入を行いなさい。

(1) 事業年度 令和6年4月1日～令和7年3月31日

(2) 株主総会の承認を受けた損益計算書の末尾

税引前当期純利益	63,350,000円
法人税、住民税及び事業税	<u>30,000,000円</u>
当期純利益	<u>33,350,000円</u>

(3) 費用計上した納税充当金繰入額15,000,000円は、税務上の損金の額に算入されないため、別表4で加算される。

(4) 費用計上されている金額には次の損金不算入額があるため、別表4で加算される。

中間申告分法人税	10,000,000円
中間申告分住民税	1,800,000円
印紙税の過怠税	130,000円

(5) 前期確定申告分事業税3,460,000円は、納税充当金を取崩して納付したため費用に計上されていないが、税務上の損金の額に算入されるため、別表4で減算される。

(6) 営業外収益に計上した受取配当金600,000円は、税務上益金の額に算入されないため、別表4で減算される。

(7) 受取配当金について源泉徴収された税額控除される所得税120,000円は、営業外費用に計上しているが、税務上損金の額に算入されないため、別表4で加算される。

(8) 費用計上した寄附金のうち損金の額に算入されない金額800,500円は、別表4で加算される。

(9) 建物について減価償却費を8,700,000円計上しているが税務上の償却限度額は4,370,000円であり、差額の4,330,000円は別表4で加算される。

(10) 税務上当期の売上高に計上すべき金額は1,370,000円であるが、会社決算において会計担当者のミスにより1,730,000円と計上されているため、差額の360,000円は別表4で減算される。

(11) 外国支店の所得について課された税額控除される外国税額10,000円については、租税公課に計上しているが、税務上損金の額に算入されないため、別表4で加算される。

問題5

別表4（5）（シートあり）

基礎

- ㊦ 8分 -

次の資料によりT商事株式会社（以下「当社」という。）の当期における課税標準である所得金額を計算しなさい。

(1) 株主総会の承認を受けた損益計算書の末尾

税引前当期純利益	32,100,000円
法人税、住民税及び事業税	22,600,000円
当期純利益	9,500,000円

(2) 所得計算上の留意点

- ① 役員給与として損金不算入となる金額591,000円が販売費及び一般管理費として計上されている。
- ② 当期の損金の額に算入する寄附金192,800円を仮払金として処理しているため、費用計上されていない。
- ③ 営業外収益には税務上益金の額に算入されない受取配当金500,000円が含まれている。
- ④ 販売費及び一般管理費として計上されている所得税額100,000円は、法人税額から控除するため損金の額に算入しない。
- ⑤ 販売費及び一般管理費として計上されている法人税の中間納付額8,000,000円及び住民税の中間納付額3,000,000円は、いずれも損金不算入とされる。
- ⑥ 納税充当金を取崩して納付した前期確定分事業税300,000円は税務上の損金の額に算入する。
- ⑦ 税務上、当期の売上高に計上すべき150,000円が会社決算では売上高に計上されていない。
なお、この売上に係る商品90,000円は、会社決算では期末棚卸高として計上されているため、売上原価に計上されていないが、税務上損金の額に算入される。
- ⑧ 機械の減価償却費として877,500円が販売費及び一般管理費に計上されているが、税務上の償却限度額は730,000円であるため、差額は損金の額に算入しない。
- ⑨ 納税充当金繰入額9,000,000円は、当期の法人税、住民税及び事業税の確定分として引当てたものであるが、税務上は損金の額に算入しない。
- ⑩ 欠損金等の当期控除額8,000,000円は当期の損金の額に算入される。

問題6 益金損金の額（シートあり）**応用**

- ㊦ 5分 -

次の資料により、各設問に答えなさい。

設問1

内国法人A社は、従来から所有していた土地を60,000,000円で譲渡した。なお、当該土地の時価は60,000,000円、譲渡直前の帳簿価額は45,000,000円である。

A社の法人税法上の仕訳を完成させなさい。

(注)使用科目 … 土地譲渡収入、土地譲渡原価、土地

現	金	60,000,000円	/	()	()	円)
()	()	()	/	()	()	円)

設問2

内国法人B社は、従来から所有していた土地を贈与した。なお、当該土地の時価は60,000,000円、譲渡直前の帳簿価額は45,000,000円である。

B社の法人税法上の仕訳を完成させなさい。

(注)使用科目 … 土地譲渡収入、土地譲渡原価、土地

寄	附	金	60,000,000円	/	()	()	円)
()	()	()	()	/	()	()	円)

設問3

設問1及び設問2の益金の額及び損金の額の説明として適切なものをすべて選びなさい。

- ① 土地の譲渡時の価額60,000,000円が有償による資産の譲渡に係る収益の額として益金の額に算入される。
- ② 土地の譲渡時の価額60,000,000円が無償による資産の譲渡に係る収益の額として益金の額に算入される。
- ③ 土地の譲渡直前の帳簿価額45,000,000円が無償による資産の譲受けに係る収益の額として益金の額に算入される。
- ④ 土地の譲渡直前の帳簿価額45,000,000円がその事業年度の収益に係る原価の額として損金の額に算入される。
- ⑤ 土地の譲渡時の価額と譲渡直前の帳簿価額の差額である15,000,000円が有償による資産の譲渡に係る収益の額として益金の額に算入される。

解 答 編

問題 1 別表 4 (1)

【別表 4】

区 分		金 額	
当期利益又は当期欠損の額		120,000,000円	⇨ 税引後の当期利益を転記
加 算	売上高計上もれ	540,400	→ 益金算入
	交際費等の損金不算入額	1,200,000	} 損金不算入
	損金経理納税充当金	22,000,000	
	損金経理法人税等	10,800,000	
	損金経理住民税	3,900,000	
小 計		38,440,400	
減 算	受取配当等の益金不算入額	84,000	→ 益金不算入
	売上原価計上もれ	307,000	→ 損金算入
	小 計		391,000
所 得 金 額		158,049,400	

問題2 別表4 (2)

【別表4】

区 分		金 額	
当期利益又は当期欠損の額		80,000,000円	
加 算	損金経理納税充当金	35,000,000	} 損金不算入
	損金経理法人税等	23,000,000	
	損金経理住民税	8,300,000	
	売上計上もれ	5,000,000	→ 益金算入
小 計		71,300,000	
減 算	納税充当金支出事業税等	7,500,000	→ 損金算入
	受取配当等の益金不算入額	3,000,000	→ 益金不算入
	売上原価計上もれ	2,500,000	→ 損金算入
	小 計	13,000,000	
仮 計		138,300,000	
寄附金の損金不算入額		253,400	} 損金不算入
法人税額控除所得税額		600,000	
控除対象外国法人税額		100,000	
合 計		139,253,400	
差 引 計		139,253,400	
欠損金等の当期控除額		△ 1,000,000	欠損金等の当期控除額の注意点 (1) 記載場所(差引計と総計の間) (2) 金額欄に△を付ける
総 計		138,253,400	
所 得 金 額		138,253,400	

【解答への道】

加算欄、減算欄の科目は、実務上の慣習によるものなので、細部にこだわらず徐々に覚えればよい。なお、仮計以下は、最終的には科目・順序共に正確に暗記する。

問題 3 別表 4 (3)

【別表 4】

区 分		金 額
当期利益又は当期欠損の額		12,970,650円
加 算	損金経理納税充当金	7,000,000
	損金経理法人税等	2,000,000
	損金経理住民税	600,000
	小 計	9,600,000
減 算	受取配当等の益金不算入額	320,000
	小 計	320,000
仮 計		22,250,650
寄附金の損金不算入額		100,000
法人税額控除所得税額		64,000
合 計		22,414,650
差 引 計		22,414,650
総 計		22,414,650
所 得 金 額		22,414,650

当社に適用されない制度については記載不要※

※本問では「控除対象外国法人税額」と「欠損金等の当期控除額」の記載なし

問題4 別表4 (4)

【別表4】

区 分		金 額	
当期利益又は当期欠損の額		33,350,000円	
加 算	損金経理納税充当金	15,000,000	
	損金経理法人税等	10,000,000	
	損金経理住民税	1,800,000	
	損金経理附帯税等	130,000	
	建物減価償却超過額	4,330,000	会社計上 税法限度 ⇨ 8,700,000 - 4,370,000 = 4,330,000
小 計		31,260,000	
減 算	納税充当金支出事業税等	3,460,000	
	受取配当等の益金不算入額	600,000	
	売上過大計上	360,000	会社計上 税法適正 ⇨ 1,730,000 - 1,370,000 = 360,000
	小 計	4,420,000	
仮 計		60,190,000	
寄附金の損金不算入額		800,500	
法人税額控除所得税額		120,000	
控除対象外国法人税額		10,000	
合 計		61,120,500	
差 引 計		61,120,500	
総 計		61,120,500	
所 得 金 額		61,120,500	

【解答への道】

- (1) 建物の減価償却費8,700,000円が費用に計上されているが、税務上の損金算入の限度額はのうち4,370,000円であり、差額の4,330,000円は別表4で加算することにより損金不算入とする(結果として所得金額の計算上は、税務上の限度額である4,370,000円が損金の額となっている。詳細は後日学習)。
- (2) 売上高については、適正額が1,370,000円であるところを1,730,000円として計上していることから、差額の360,000円が別表4で売上の過大計上分として減算される(結果として所得金額の計算上は、適正な売上高である1,370,000円が益金の額となっている)。

問題5 別表4 (5)

【別表4】

区 分		金 額	計 算 過 程 (単位：円)
当期利益又は当期欠損の額		9,500,000円	(減価償却)
加 算	役員給与の損金不算入額	591,000	会社計上 税法限度 877,500－730,000＝147,500
	損金経理法人税等	8,000,000	
	損金経理住民税	3,000,000	
	売上高計上もれ	150,000	
	機械減価償却超過額	147,500	
	損金経理納税充当金	9,000,000	
小 計		20,888,500	
減 算	仮払寄附金認定損	192,800	
	受取配当等の益金不算入額	500,000	
	納税充当金支出事業税等	300,000	
	売上原価計上もれ	90,000	
小 計		1,082,800	
仮 計		29,305,700	
法人税額控除所得税額		100,000	
合 計		29,405,700	
差 引 計		29,405,700	
欠損金等の当期控除額		△ 8,000,000	欠損金等の当期控除額の注意点 (1) 記載場所(差引計と総計の間) (2) 金額欄に△を付ける
総 計		21,405,700	
所 得 金 額		21,405,700	

問題6 益金損金の額

設問1

現金	60,000,000円	／	土地譲渡収入	60,000,000円
土地譲渡原価	45,000,000円		土地	45,000,000円

設問2

寄附金	60,000,000円	／	土地譲渡収入	60,000,000円
土地譲渡原価	45,000,000円		土地	45,000,000円

設問3

設問1 ①、④

設問2 ②、④

【解答への道】

設問1

土地を譲渡した場合には、会計上では譲渡対価と譲渡原価の差額が「土地譲渡益」となるが、法人税では下記のように益金と損金を別々に認識する。

- ① 益金の額 … 土地の譲渡時の時価 → 有償による資産の譲渡に係る収益の額
- ② 損金の額 … 土地の譲渡直前の帳簿価額 → その事業年度の収益に係る原価の額

設問2

土地を贈与した場合には、会計上では収益の計上がないが、法人税では下記のように益金を認識する。

- ① 益金の額 … 土地の贈与時の時価 → 無償による資産の譲渡に係る収益の額
- ② 損金の額 … 土地の譲渡直前の帳簿価額 → その事業年度の収益に係る原価の額

理論マスター

<今回の学習内容>

第1回講義 使用ページ

年内完結・速修コース テーマ1、2

テーマ 1

総 則 等

- 1-1 納税義務者と課税所得等の範囲
- 1-2 事業年度
- 1-3 納税地
- 1-4 資本金等の額
- 1-5 利益積立金額
- 1-6 実質課税（所得の帰属）
- 1-7 法人課税信託
- 1-8 組合等損失超過額
- 1-9 一般社団法人・一般財団法人関連規定

1-1

納税義務者と課税所得等の範囲

【ランクA】

1. 納税義務者

重要度◎

(1) 内国法人（法4①）

内国法人は、法人税を納める義務がある。

ただし、公益法人等又は人格のない社団等については、収益事業を行う場合、法人課税信託の引受けを行う場合又は退職年金業務等を行う場合に限る。

(2) 公共法人（法4②）

公共法人は、(1)にかかわらず、法人税を納める義務がない。

(3) 外国法人（法4③）

外国法人は、国内源泉所得を有するとき（人格のない社団等については、国内源泉所得で収益事業から生ずるものを有するときに限る。）、法人課税信託の引受けを行うとき又は退職年金業務等を行うときは、法人税を納める義務がある。

2. 課税所得等の範囲

重要度◎

(1) 内国法人（法5～7）

① 内国法人に対しては、各事業年度の所得について、各事業年度の所得に対する法人税を課する。

② 内国法人である公益法人等又は人格のない社団等の各事業年度の所得のうち収益事業から生じた所得以外の所得については、①にかかわらず、各事業年度の所得に対する法人税を課さない。

③ 退職年金業務等を行う内国法人に対しては、①の法人税のほか、各事業年度の退職年金等積立金について、退職年金等積立金に対する法人税を課する。

(2) 外国法人（法8、法9）

① 外国法人に対しては、外国法人の区分に応じそれぞれの国内源泉所得に係る所得について、各事業年度の所得に対する法人税を課する。

② 外国法人（人格のない社団等に限る。）の①の所得のうち収益事業から生じた所得以外の所得については、①にかかわらず、各事業年度の所得に対する法人税を課さない。

③ 退職年金業務等を行う外国法人に対しては、①に係る法人税のほか、各事業年度の退職年金等積立金について、退職年金等積立金に対する法人税を課する。

(3) 適用停止 (措法68の5)

退職年金業務等を行う法人の一定の期間内に開始する各事業年度の退職年金等積立金については、退職年金等積立金に対する法人税を課さない。

3. 用語の意義

重要度◎

(1) 内国法人 (法2三)

国内に本店又は主たる事務所を有する法人をいう。

(2) 外国法人 (法2四)

内国法人以外の法人をいう。

(3) 人格のない社団等 (法2八、法3)

法人でない社団又は財団で代表者又は管理人の定めがあるものをいう。

なお、人格のない社団等は、法人とみなして法人税法の規定を適用する。



参考 法人課税信託の引受けを行う個人 (法4④)

個人は、法人課税信託の引受けを行うときは、法人税を納める義務がある。

1. 事業年度の意義

重要度◎

(1) 会計期間の定めがある場合（法13①）

法人の財産及び損益の計算の単位となる期間（以下「会計期間」という。）で、法令で定めるもの又は法人の定款、寄附行為、規則、規約その他これらに準ずるもの（以下「定款等」という。）に定めるものをいう。

(2) 会計期間の定めがない場合（法13①～④）

① 法令又は定款等に会計期間の定めがない場合には、設立の日等以後2月以内に納税地の所轄税務署長に届け出た会計期間をいう。

② ①の届出をすべき法人（人格のない社団等を除く。）がその届出をしない場合には、納税地の所轄税務署長が指定し、通知した会計期間をいう。

③ ①の届出をすべき人格のない社団等がその届出をしない場合には、その年の1月1日から12月31日までの期間をいう。

(3) 1年を超える会計期間の場合（法13①）

(1)又は(2)の期間が1年を超える場合には、その期間をその開始の日以後1年ごとに区分した各期間（最後に1年未満の期間を生じたときは、その1年未満の期間）をいう。

2. 事業年度の特例（法14①）

重要度◎

次の場合には、その事実が生じた法人の事業年度は、上記1.にかかわらず、それぞれに定める日に終了し、これに続く事業年度は、(2)、(3)を除き、同日の翌日から開始するものとする。

(1) 内国法人が事業年度の中途において解散（合併による解散を除く。）をしたこと
その解散の日

(2) 法人が事業年度の中途において合併により解散したこと
その合併の日の前日

(3) 清算中の法人の残余財産が事業年度の中途において確定したこと
その残余財産の確定の日

(4) 清算中の内国法人が事業年度の中途において継続したこと
その継続の日の前日

3. 事業年度の変更等の届出 (法15)

重要度○

法人はその定款等に定める会計期間を変更し、又は新たに定めた場合には、遅滞なく、その変更前及び変更後の会計期間又はその定めた会計期間を納税地の所轄税務署長に届け出なければならない。



参考 外国法人における事業年度の特例 (法14①)

次の場合には、その事実が生じた法人の事業年度は、それぞれに定める日に終了し、これに続く事業年度は、同日の翌日から開始するものとする。

- (1) 恒久的施設を有しない外国法人が事業年度の中途において恒久的施設を有することとなったこと
その有することとなった日の前日
- (2) 恒久的施設を有する外国法人が事業年度の中途において恒久的施設を有しないこととなったこと
その有しないこととなった日
- (3) 恒久的施設を有しない外国法人が事業年度の中途において国内で新たに人的役務の提供事業を開始し、又はその事業を廃止したこと
その事業の開始の日の前日又はその事業の廃止の日

1-3 納税地

[ランクB]

1. 内国法人（法16）

重要度◎

本店又は主たる事務所の所在地とする。

2. 外国法人（法17、令16）

重要度△

次の外国法人の区分に応じ、それぞれの場所とする。

(1) 恒久的施設を有する外国法人

恒久的施設を通じて行う事業に係る事務所、事業所等の所在地（これらが2以上の場合は主たるものの所在地）

(2) 恒久的施設を有しない外国法人で、不動産の貸付け等の対価を受けるもの
その対価に係る資産の所在地（資産が2以上の場合は主たるものの所在地）

(3) (1)、(2)以外の外国法人

その外国法人が選択した場所その他一定の場所

3. 指 定（法18）

重要度○

上記1.又は2.の納税地が法人税の納税地として不適当であると認められる場合には、納税地の所轄国税局長等は、その法人税の納税地を指定することができる。

この場合には、その法人に対し書面によりその旨を通知する。

4. 指定の取消し（法19）

重要度○

納税地の指定処分の取消しがあった場合においても、その取消しは、その指定処分のあった時からその取消しの時までの間に、その取消しの対象となった納税地でされた申告等の効力に影響を及ぼさない。

5. 異動の届出（法20）

重要度○

法人は、納税地に異動があった場合には、遅滞なく、その異動前の納税地の所轄税務署長にその旨を届け出なければならない。



参考 法人課税信託の受託者である個人（法17の2）

法人課税信託の受託者である個人のその法人課税信託に係る法人税の納税地は、所得税法に定める場所とする。



参考 設立等に係る届出（法148①、法150①③）

(1) 設立した場合

新たに設立された内国法人である普通法人又は協同組合等は、その設立の日以後2月以内に、納税地等を記載した届出書を納税地の所轄税務署長に提出しなければならない。

(2) 収益事業を開始した場合

内国法人である公益法人等又は人格のない社団等は、新たに収益事業を開始した場合には、その開始の日以後2月以内に、納税地等を記載した届出書を納税地の所轄税務署長に提出しなければならない。

(3) 普通法人等に該当することとなった場合

公共法人又は収益事業を行っていない公益法人等が普通法人又は協同組合等に該当することとなった場合には、その該当することとなった日以後2月以内に、納税地等を記載した届出書を納税地の所轄税務署長に提出しなければならない。

1-4 資本金等の額

[ランクB]

1. 資本金等の額 (令8)

重要度◎

法人が株主等から出資を受けた金額として、(1)と(2)の金額の合計額をいう。

- (1) 資本金の額又は出資金の額
- (2) ①の金額の合計額から②の金額の合計額を減算した金額

① 資本金等の額に加算するもの

イ 株式の発行又は自己株式の譲渡をした場合の払込金銭の額等から増加した資本金の額(注)を減算した金額

(注) 設立による株式の発行は、設立時の資本金の額

ロ 新株予約権の行使によりその行使をした者に自己株式を交付した場合の払込金銭の額等及びその直前の新株予約権の帳簿価額の合計額からその行使に伴う株式の発行により増加した資本金の額を減算した金額

ハ 資本金の額を減少した場合のその減少した金額

ニ その他一定の金額

② 資本金等の額から減算するもの

イ 準備金の額又は剰余金の額を減少して資本金の額を増加した場合のその増加額

ロ 資本の払戻し又は解散による残余財産の一部分配に係る減資資本金額(資本の払戻しの場合、減少した資本剰余金の額を超えるときは、その超える部分の金額を控除した金額)

ハ 自己株式の取得(市場購入によるもの等を除く。)により金銭等を交付した場合の取得資本金額

ニ 自己株式の取得(市場購入によるもの等に限る。)の対価の額

ホ みなし配当事由によりその法人との間に完全支配関係がある他の内国法人から金銭等の交付を受けた場合等(当該他の内国法人の残余財産の分配を受けないことが確定した場合を含む。)のみなし配当の額及びそのみなし配当事由に係る有価証券の譲渡対価の額とされる金額の合計額からその金銭の額等の合計額を減算した金額に相当する金額

ヘ その他一定の金額

2. その他の調整金額

重要度○

(1) 資本金等の額に加算するもの

- ① 合併により移転を受けた資産及び負債の純資産価額から増加資本金額等を減算した金額
- ② 分割型分割により移転を受けた資産及び負債の純資産価額から増加資本金額等を減算した金額
- ③ 分社型分割により移転を受けた資産及び負債の純資産価額から増加資本金額等を減算した金額
- ④ 適格現物出資により移転を受けた資産及び負債の純資産価額から増加した資本金の額を減算した金額
- ⑤ 非適格現物出資により現物出資法人に交付した被現物出資法人の株式のその時の価額から増加した資本金の額を減算した金額
- ⑥ 株式交換により移転を受けた株式交換完全子法人の株式の取得価額から増加資本金額等を減算した金額
- ⑦ 株式移転により移転を受けた株式移転完全子法人の株式の取得価額からその移転時の資本金の額等を減算した金額

(2) 資本金等の額から減算するもの

- ① 分割法人の分割型分割の直前の資本金等の額に移転純資産割合を乗じて計算した金額
- ② 現物分配法人の非適格株式分配の直前の資本金等の額に株式分配割合を乗じて計算した金額
- ③ 適格株式分配により交付した完全子法人株式の帳簿価額相当額

1-5

利益積立金額

[ランクB]

1. 利益積立金額 (令9)

重要度◎

法人の所得の金額で留保している金額として、(1)の金額の合計額から(2)の金額の合計額を減算した金額をいう。

(1) 利益積立金額に加算するもの

- ① イ～トまでの金額の合計額からチ～ヌの金額の合計額を減算した金額
(留保していない金額がある場合にはその金額を減算した金額とし、公益法人等又は人格のない社団等にあつては収益事業から生じたものに限る。)
 - イ 所得の金額(各種所得の特別控除額を含む。)
 - ロ 受取配当等の益金不算入額
 - ハ 外国子会社から受ける配当等の益金不算入額
 - ニ 受贈益の益金不算入額
 - ホ 還付金等の益金不算入額等
 - ヘ 繰越欠損金等の損金算入額
 - ト その他一定の金額
 - チ 欠損金額
 - リ 法人税及び地方法人税並びに住民税として納付することとなる金額等
 - ヌ 完全支配関係がある法人間の取引により譲渡損益調整資産の取得価額に算入しない金額からその取得価額に算入する金額を減算した金額
- ② 法人が有するその法人との間に完全支配関係がある法人の株式等について寄附修正事由が生ずる場合のその受贈益の額に持分割合を乗じて計算した金額からその寄附金の額に持分割合を乗じて計算した金額を減算した金額
- ③ その他一定の金額

(2) 利益積立金額から減算するもの

- ① 剰余金の配当(資本剰余金の額の減少に伴うもの並びに分割型分割及び株式分配を除く。)等の額として株主等に交付する金銭の額等の合計額
- ② 資本の払戻し又は残余財産の一部分配による交付金銭の額等の合計額が減資資本金額を超える場合のその超える部分の金額
- ③ 自己株式の取得(市場購入によるもの等を除く。)による交付金銭の額等の合計額が取得資本金額を超える場合のその超える部分の金額
- ④ その他一定の金額

2. その他の調整金額

重要度○

(1) 利益積立金額に加算するもの

- ① 適格合併により被合併法人から移転を受けた資産の帳簿価額から負債の帳簿価額並びに増加した資本金等の額等を減算した金額
- ② 適格分割型分割により分割法人から移転を受けた資産の帳簿価額から負債の帳簿価額並びに増加した資本金等の額等を減算した金額
- ③ 適格現物分配により現物分配法人から交付を受けた資産の帳簿価額に相当する金額

(2) 利益積立金額から減算するもの

- ① 非適格分割型分割に係る分割法人が株主等に交付した金銭の額等から減少する資本金等の額を減算した金額
- ② 適格分割型分割により分割承継法人に移転をした資産の帳簿価額から負債の帳簿価額及び減少する資本金等の額を減算した金額
- ③ 非適格株式分配により交付した完全子法人株式等の価額から減少する資本金等の額を減算した金額

1-6

実質課税（所得の帰属）

〔ランクB〕

1. 実質所得者課税の原則（法11）

重要度◎

資産又は事業から生ずる収益の法律上帰属するとみられる者が単なる名義人であって、その収益を享受せず、その者以外の法人がその収益を享受する場合には、その収益は、これを享受する法人に帰属するものとして、法人税法の規定を適用する。

2. 信託財産に属する資産及び負債等の帰属

重要度◎

(1) 内容（法12①②）

① 信託の受益者（受益者としての権利を現に有するものに限る。）は、その信託の信託財産に属する資産及び負債を有するものとみなし、かつ、その信託財産に帰せられる収益及び費用はその受益者の収益及び費用とみなして、法人税法の規定を適用する。

ただし、集団投資信託、退職年金等信託、特定公益信託等又は法人課税信託の信託財産に属する資産及び負債並びにその信託財産に帰せられる収益及び費用については、この限りでない。

② 信託の変更をする権限を有し、かつ、その信託財産の給付を受けることとされている者（受益者を除く。）は、受益者とみなして、①の規定を適用する。

(2) 集団投資信託その他の信託（法12③）

法人が受託者となる集団投資信託、退職年金等信託又は特定公益信託等の信託財産に属する資産及び負債並びにその信託財産に帰せられる収益及び費用は、その法人の各事業年度の所得の金額の計算上、その法人の資産及び負債並びに収益及び費用でないものとみなして、法人税法の規定を適用する。

(3) 法人課税信託（法4の2）

法人課税信託の受託者は、各法人課税信託の信託資産等及び固有資産等ごとに、それぞれ別の者とみなして、法人税法の規定を適用する。この場合、各法人課税信託の信託資産等及び固有資産等は、そのみなされた各別の者にそれぞれ帰属するものとする。

（注1）信託資産等とは、信託財産に属する資産及び負債並びにその信託財産に帰せられる収益及び費用をいう。

（注2）固有資産等とは、法人課税信託の信託資産等以外の資産及び負債並びに収益及び費用をいう。



プラスα 用語の意義 (法2二十九、法2二十九の二)

(1) 集団投資信託

合同運用信託、証券投資信託、特定受益証券発行信託その他一定の信託をいう。

(2) 法人課税信託

次の信託（集団投資信託、退職年金等信託及び特定公益信託等を除く。）をいう。

- ① 受益証券発行信託（特定受益証券発行信託を除く。）
- ② 受益者が存しない信託
- ③ 法人が委託者となる信託で一定のもの
- ④ 特定目的信託

1-7

法人課税信託

【ランクB】

1. 受託者に関する法人税法の適用（法4の2）

重要度◎

法人課税信託の受託者は、各法人課税信託の信託資産等及び固有資産等ごとに、それぞれ別の者とみなして、法人税法の規定を適用する。この場合、各法人課税信託の信託資産等及び固有資産等は、そのみなされた各別の者にそれぞれ帰属するものとする。

（注1）信託資産等とは、信託財産に属する資産及び負債並びにその信託財産に帰せられる収益及び費用をいう。

（注2）固有資産等とは、法人課税信託の信託資産等以外の資産及び負債並びに収益及び費用をいう。

2. 受託法人等に関する法人税法の適用（法4の3）

重要度◎

受託法人又は法人課税信託の受益者について法人税法の規定を適用する場合には、次に定めるところによる。

- (1) 法人課税信託に係る受託法人は、その信託された営業所が国内にある場合には内国法人とし、国内にない場合には外国法人とする。
- (2) 受託法人（会社でないものに限る。）は、会社とみなす。
- (3) 法人課税信託の受益権は株式等とみなし、受益者は株主等に含まれるものとする。

この場合、その法人課税信託の受託者である法人の株式等は、受託法人の株式等でないものとみなし、その受託者である法人の株主等は、受託法人の株主等でないものとする。

- (4) 受託法人は、その受託法人に係る法人課税信託の効力が生ずる日等に設立されたものとする。
- (5) 法人課税信託について信託の終了があった場合等には、その受託法人の解散があったものとする。
- (6) 法人課税信託の委託者がある有する資産の信託をした場合等には、その受託法人に対する出資があったものとみなす。
- (7) 法人課税信託の収益の分配は資本剰余金の減少に伴わない剰余金の配当と、元本の払戻しは資本剰余金の減少に伴う剰余金の配当とみなす。
- (8) その他一定の法人税法の適用

3. 所得の金額の計算

重要度○

(1) 特定受益証券発行信託（法64の3①）

特定受益証券発行信託が法人課税信託に該当することとなった場合には、その該当することとなった時の直前の未分配利益の額に相当する金額は、その法人課税信託に係る受託法人のその該当することとなった日の属する事業年度の益金の額に算入する。

(2) 法人課税信託に該当しないこととなった場合（法64の3②③）

受益者が存することとなったことにより受益者が存しない法人課税信託に該当しないこととなった場合には、その法人課税信託に係る受託法人は、その受益者に対しその信託財産に属する資産及び負債のその該当しないこととなった時の直前の帳簿価額による引継ぎをしたものとして、各事業年度の所得の金額を計算する。

この場合において、その受益者が内国法人であるときは、その内国法人は、その資産及び負債の帳簿価額による引継ぎを受けたものとして、各事業年度の所得の金額を計算する。

(3) 受託者が変更された場合（法64の3④）

法人課税信託に係る受託法人がその法人課税信託の受託者の変更によりその法人課税信託に係る資産及び負債の移転をしたときは、その変更後の受託者にその移転をした資産及び負債のその変更の直前の帳簿価額による引継ぎをしたものとして、その受託法人の各事業年度の所得の金額を計算する。

**参考 その他一定の法人税法の適用（法4の3）**

- (1) 信託の併合は合併とみなし、従前の法人課税信託に係る受託法人は被合併法人に、新たな法人課税信託に係る受託法人は合併法人に含まれるものとする。
- (2) 信託の分割は分割型分割に含まれるものとし、分割により信託財産の一部を移転する法人課税信託に係る受託法人は分割法人に、その一部の移転を受ける法人課税信託に係る受託法人は分割承継法人に含まれるものとする。

1-8

組合等損失超過額

[ランクC]

1. 組合等損失超過額の損金不算入 (措法67の12①)

重要度◎

法人が特定組合員に該当する場合で、かつ、その組合事業につきその債務を弁済する責任の限度が実質的に組合財産の価額とされている場合等には、その法人のその事業年度の組合等損失超過額は、その事業年度の損金の額に算入しない。

(注) 特定組合員とは、組合契約に係る組合員のうち、重要な財産の処分等の決定に関与し、かつ、重要な業務を自ら執行する組合員以外のものをいう。

2. 組合等損失超過額の損金算入 (措法67の12②)

重要度○

確定申告書等を提出する法人が、各事業年度において組合等損失超過合計額を有する場合には、その組合等損失超過合計額のうちその事業年度のその法人の組合事業（その組合等損失超過合計額に係るものに限る。）による利益の額として一定の金額に達するまでの金額は、その事業年度の損金の額に算入する。



参考 特定受益者の場合 (措法67の12)

(1) 損金不算入

法人が特定受益者（信託（集団投資信託及び法人課税信託を除く。）の受益者をいう。）に該当する場合で、かつ、その信託につきその債務を弁済する責任の限度が実質的に信託財産の価額とされている場合等には、その法人のその事業年度の組合等損失超過額は、その事業年度の損金の額に算入しない。

(2) 損金算入

確定申告書等を提出する法人が、各事業年度において組合等損失超過合計額を有する場合には、その組合等損失超過合計額のうちその事業年度のその法人の信託（その組合等損失超過合計額に係るものに限る。）による利益の額として一定の金額に達するまでの金額は、その事業年度の損金の額に算入する。

(MEMO)

1-9

一般社団法人・一般財団法人関連規定〔ランクB〕

1. 公益法人等と普通法人

重要度◎

(1) 公益法人等

- ① 公益社団法人及び公益財団法人
- ② 一般社団法人及び一般財団法人（非営利型法人に該当するものに限る。）

(2) 普通法人

- (1)以外の一般社団法人及び一般財団法人

2. 事業年度の特例（法14①）

重要度◎

次の場合には、その事実が生じた法人の事業年度は、事業年度の意義の規定にかかわらず、その事実が生じた日の前日に終了し、これに続く事業年度は、同日の翌日から開始するものとする。

- (1) 公共法人又は公益法人等が事業年度の中途において普通法人又は協同組合等に該当することとなったこと
- (2) 普通法人又は協同組合等が事業年度の中途において公益法人等に該当することとなったこと

3 普通法人等から公益法人等への変更（法10）

重要度◎

- (1) 普通法人又は協同組合等が公益法人等に該当することとなる場合には、その該当することとなる日の前日にその普通法人又は協同組合等が解散したものとみなして、欠損金の繰戻しによる還付等の規定を適用する。
- (2) 普通法人又は協同組合等が公益法人等に該当することとなった場合には、その該当することとなった日にその公益法人等が設立されたものとみなして、一定の規定を適用する。

4. 公共法人等から普通法人等への変更（法64の4）

重要度◎

(1) 内 容

公共法人又は公益法人等が普通法人又は協同組合等に該当することとなった場合には、その該当することとなった日（以下「移行日」という。）前の収益事業（公益法人等が行うものに限る。）以外の事業から生じた累積所得金額又は累積欠損金額に相当する金額は、その移行日の属する事業年度の益金の額又は損金の額に算入する。

(2) 公益認定が取り消された場合

① 内容

(1)の内国法人が公益認定を取り消されたことにより普通法人に該当することとなった法人である場合における(1)の適用については、移行日以後に公益の目的のために支出される金額相当額は、累積所得金額から控除し、又は累積欠損金額に加算する。

② 申告要件

①の規定は、確定申告書に支出金額及びその計算に関する明細の記載があり、かつ、一定の書類の添付がある場合に限り適用する。ただし、税務署長による宥恕がある。

5. 用語の意義 (法2九の二等)

重要度◎

(1) 公益社団法人

公益認定を受けた一般社団法人をいう。

(2) 公益財団法人

公益認定を受けた一般財団法人をいう。

(3) 非営利型法人

一般社団法人又は一般財団法人（公益社団法人又は公益財団法人を除く。）のうちその事業を運営するための組織が適正であるものとして次のものをいう。

① その行う事業により利益を得ること又は利益を分配することを目的としない法人で、定款に剰余金の分配を行わない旨の定めがあるなど一定の要件を満たすもの

② 会員から受け入れる会費により、会員に共通する利益を図るための事業を行う法人で、主たる事業として収益事業を行っていないなど一定の要件を満たすもの

テーマ1 総則等

(MEMO)

テーマ2

企業利益と課税所得

- 2-1 各事業年度の所得の金額の計算の通則
- 2-2 収益の額

2-1 各事業年度の所得の金額の計算の通則〔ランクA〕

1. 各事業年度の所得に対する法人税の課税標準（法21）

重要度◎

内国法人に対して課する各事業年度の所得に対する法人税の課税標準は、各事業年度の所得の金額とする。

2. 各事業年度の所得の金額（法22①）

重要度◎

内国法人の各事業年度の所得の金額は、その事業年度の益金の額からその事業年度の損金の額を控除した金額とする。

3. 益金の額（法22②）

重要度◎

内国法人の各事業年度の所得の金額の計算上その事業年度の益金の額に算入すべき金額は、別段の定めがあるものを除き、資産の販売、有償又は無償による資産の譲渡又は役務の提供、無償による資産の譲受けその他の取引で資本等取引以外のものに係るその事業年度の収益の額とする。

4. 損金の額（法22③）

重要度◎

内国法人の各事業年度の所得の金額の計算上その事業年度の損金の額に算入すべき金額は、別段の定めがあるものを除き、次の額とする。

- (1) その事業年度の収益に係る売上原価、完成工事原価その他これらに準ずる原価の額
- (2) (1)のほか、その事業年度の販売費、一般管理費その他の費用（償却費以外の費用でその事業年度終了の日までに債務の確定しないものを除く。）の額
- (3) その事業年度の損失の額で資本等取引以外の取引に係るもの

5. 公正妥当な会計処理の基準（法22④）

重要度◎

所得の金額の計算にあたって収益の額及び原価・費用・損失の額は、別段の定めがあるものを除き、一般に公正妥当と認められる会計処理の基準に従って計算されるものとする。

6. 資本等取引の意義（法22⑤、法2十六）

重要度◎

法人の資本金等の額の増加又は減少を生ずる取引並びに法人が行う利益又は剰余金の分配及び残余財産の分配又は引渡しをいう。

（注）資本金等の額とは、法人が株主等から出資を受けた金額として一定の金額をいう。

2-2

収益の額

[ランクA]

1. 収益の計上時期 (法22の2①②③)

重要度◎

- (1) 内国法人の資産の販売若しくは譲渡又は役務の提供（以下「資産の販売等」という。）に係る収益の額は、別段の定めがあるものを除き、その資産の販売等に係る目的物の引渡し又は役務の提供の日の属する事業年度の益金の額に算入する。
- (2) 内国法人が、資産の販売等に係る収益の額につき一般に公正妥当と認められる会計処理の基準に従ってその資産の販売等に係る契約の効力が生ずる日その他の(1)に規定する日に近接する日の属する事業年度の確定した決算において収益として経理した場合には、(1)にかかわらず、その資産の販売等に係る収益の額は、別段の定めがあるものを除き、その事業年度の益金の額に算入する。
- (3) 内国法人が資産の販売等を行った場合（(1)に規定する日又は(2)に規定する近接する日の属する事業年度の確定した決算において収益として経理した場合を除く。）において、その資産の販売等に係る(2)に規定する近接する日の属する事業年度の確定申告書にその資産の販売等に係る収益の額の益金算入に関する申告の記載があるときは、その額につきその事業年度の確定した決算において収益として経理したものとみなして、(2)の規定を適用する。

2. 収益の計上額 (法22の2④⑤)

重要度◎

- (1) 内国法人の各事業年度の資産の販売等に係る収益の額として上記1.(1)又は(2)の規定によりその事業年度の益金の額に算入する金額は、別段の定めがあるものを除き、その販売若しくは譲渡をした資産の引渡しの時における価額又はその提供をした役務につき通常得べき対価の額に相当する金額とする。
- (2) (1)の引渡しの時における価額又は通常得べき対価の額は、(1)の資産の販売等につき次の事実が生ずる可能性がある場合においても、その可能性がないものとした場合における価額とする。
 - ① 対価の額に係る金銭債権の貸倒れ
 - ② 資産の買戻し

3. 現物配当 (法22の2⑥)

重要度◎

無償による資産の譲渡に係る収益の額は、金銭以外の資産による利益又は剰余金の分配及び残余財産の分配又は引渡しその他これらに類する行為としての資産の譲渡に係る収益の額を含むものとする。



参考 債務の確定の判定 (基通2-2-12)

償却費以外の費用でその事業年度終了の日までに債務が確定しているものとは、別に定めるものを除き、次の要件の全てに該当するものとする。

- (1) その事業年度終了の日までにその費用に係る債務が成立していること。
- (2) その事業年度終了の日までにその債務に基づいて具体的な給付をすべき原因となる事実が発生していること。
- (3) その事業年度終了の日までにその金額を合理的に算定することができるものであること。

