

(資料) 法人住民税 (法人税割) の課税標準の対比

連結法人以外の法人						連結法人					
		取戻税額等なし		取戻税額等あり				取戻税額等なし		取戻税額等あり	
		事例A	事例B	事例C	事例D			事例A	事例B	事例C	事例D
所得 (又は欠損) 金額	①	100,000	-100,000	100,000	-100,000	個別所得 (又は欠損) 金額	①	100,000	-100,000	100,000	-100,000
法人税額 (①×25.5%)	②	25,500	0	25,500	0	算出連結法人税個別帰属額 (①×25.5%)	②	25,500	-25,500	25,500	-25,500
留保金に対する税額	③					留保金に対する税額	③				
リース特別控除取戻税額	④			5,000	5,000	個別リース特別控除取戻税額	④			5,000	5,000
土地譲渡利益金に対する税額	⑤					土地譲渡利益金に対する税額	⑤				
使途秘匿金に対する税額	⑥			15,000	15,000	使途秘匿金に対する税額	⑥			15,000	15,000
特別控除取戻税額等 (④+⑤+⑥)	⑦	0	0	20,000	20,000	個別帰属特別控除取戻税額等 (④+⑤+⑥)	⑦	0	0	20,000	20,000
法人税額計 (②+③+⑦)	⑧	25,500	0	45,500	20,000	調整前個別帰属法人税額 (②+③+⑦)	⑧	25,500	-25,500	45,500	-5,500
所得税額等の控除額	⑨	3,000	0	3,000	3,000	所得税額等の控除額	⑨	3,000	3,000	3,000	3,000
差引所得に対する法人税額 (⑧-⑨)	⑩	22,500	0	42,500	17,000	差引連結所得に対する連結法人税個別帰属額 (⑧-⑨)	⑩	22,500	-28,500	42,500	-8,500
法人税法の規定による法人税額		25,500	0	45,500	20,000	法人税法の規定による個別帰属法人税額		25,500	0	45,500	20,000