

参考3 【法人税(所得等依存分)の計算例】(H26年10月1日以降の税率で計算)

※以下の計算例はあくまで参考です。詳しくは、お近くの税務署、県税事務所等にお問い合わせ下さい。

1. 減価償却費(定額法)の計算方法

← (他に定率法がある。どちらの方法であっても耐用年数期間の総額は取得価額と同額)

取得価額を耐用年数で割り、減価償却費を求める。

| | | | | | | | |
|---------|-----------|---|------|----|---|---------|-----|
| 取得価額(円) | 8,447,760 | ÷ | 耐用年数 | 17 | = | 496,927 | 円/年 |
|---------|-----------|---|------|----|---|---------|-----|

※耐用年数期間中、毎年、この金額を損金(経費)とできる。

2. 課税対象となる所得の計算方法

次の①から②-1, ②-2を差し引いて、課税対象所得を求める。(なお、マイナスとなった場合、以降最大9年目まで損金として繰り越せる。)

①収入の合計 : 年間売電収入の金額

②-1減価償却費 : 「1」で求めた減価償却費(1~17年目)

②-2支出欄の合計 : 収支シミュレーションの支出項目の内、「返済額」「法人税(所得依存分)」「法人住民税(均等割)」を除く金額の合計値

(なお、1年目には、事業開始時の「設備導入」以外の全ての項目の支出の合計値も合算する。)

| 1~10年目 | 1年目 | 2年目 | 3年目 | 4年目 | 5年目 | 6年目 | 7年目 | 8年目 | 9年目 | 10年目 |
|-------------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ①売電収入 | 771,517 | 767,659 | 763,821 | 760,002 | 756,202 | 752,421 | 748,659 | 744,916 | 741,191 | 737,485 |
| ②-1減価償却費 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 |
| ②-2支出欄の計 | 289,292 | 155,473 | 146,509 | 163,149 | 153,093 | 143,940 | 136,092 | 129,047 | 122,805 | 117,368 |
| A 所得(①-②) | -14,702 | 115,259 | 120,385 | 99,926 | 106,182 | 111,554 | 115,640 | 118,942 | 121,459 | 123,190 |
| B マイナス分の繰越 | 0 | 14,702 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 課税対象所得(A-B) | 0 | 100,557 | 120,385 | 99,926 | 106,182 | 111,554 | 115,640 | 118,942 | 121,459 | 123,190 |
| 11~20年目 | 11年目 | 12年目 | 13年目 | 14年目 | 15年目 | 16年目 | 17年目 | 18年目 | 19年目 | 20年目 |
| ①売電収入 | 733,798 | 730,129 | 726,478 | 722,846 | 719,231 | 715,635 | 712,057 | 708,497 | 704,954 | 701,429 |
| ②-1減価償却費 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 496,927 | 0 | 0 | 0 |
| ②-2支出欄の計 | 1,057,434 | 107,904 | 104,078 | 81,655 | 80,835 | 80,120 | 79,408 | 78,699 | 78,300 | 450,688 |
| A 所得(①-②) | -820,563 | 125,298 | 125,473 | 144,264 | 141,469 | 138,588 | 135,722 | 629,798 | 626,654 | 250,741 |
| B マイナス分の繰越 | 0 | 125,298 | 125,473 | 144,264 | 141,469 | 138,588 | 135,722 | 9,749 | 0 | 0 |
| 課税対象所得(A-B) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 620,049 | 626,654 | 250,741 |

A欄のマイナスの値とB欄の合計値は同額となる。

← 合計 14,702

A欄のマイナスの値とB欄の合計値は同額となる。

← 合計 820,563

3. 法人税、法人県民税(法人税割)、法人市町民税(法人税割)の税率の計算方法

「2」で算出した課税対象所得の金額を用いて、次の①～④の税額を求め合計する。

- ①法人税 : 課税対象所得×15% ←(年800万円超、事業開始がH27年3月31日以降等の場合、税率が異なるため、要確認)
 - ②法人県民税 : 法人税の金額額(課税対象所得×15%)×3.2%
 - ③法人市町民税 : 法人税額(課税対象所得×15%)×9.7%
 - ④地方法人税(仮称)の税率 : 法人税額(課税対象所得×15%)×4.4%
- (資本金1億円超、法人税額2,000万円超等、法人の規模により税率が異なるため、要確認)
(③の税率は市町により異なる場合があるため、要確認)

※ただし、①～④の税額は100円未満切り捨てる。また、②～④の計算に用いる法人税額は1,000円未満切り捨てた額とする。

| 1～10年目 | 1年目 | 2年目 | 3年目 | 4年目 | 5年目 | 6年目 | 7年目 | 8年目 | 9年目 | 10年目 |
|--------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 法人税 | 0 | 15,000 | 18,000 | 14,900 | 15,900 | 16,700 | 17,300 | 17,800 | 18,200 | 18,400 |
| 法人県民税 | 0 | 400 | 500 | 400 | 400 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| 法人市町民税 | 0 | 1,400 | 1,700 | 1,300 | 1,400 | 1,500 | 1,600 | 1,600 | 1,700 | 1,700 |
| 地方法人税 | 0 | 600 | 700 | 600 | 600 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 |
| 法人税の合計 | 0 | 17,400 | 20,900 | 17,200 | 18,300 | 19,400 | 20,100 | 20,600 | 21,100 | 21,300 |

| 11～20年目 | 11年目 | 12年目 | 13年目 | 14年目 | 15年目 | 16年目 | 17年目 | 18年目 | 19年目 | 20年目 |
|---------|------|------|------|------|------|------|------|---------|---------|--------|
| 法人税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 93,000 | 93,900 | 37,600 |
| 法人県民税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,900 | 2,900 | 1,100 |
| 法人市町民税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9,000 | 9,000 | 3,500 |
| 地方法人税 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,000 | 4,000 | 1,600 |
| 法人税の合計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 108,900 | 109,800 | 43,800 |