

10735P-00 年度版

TAC 税理士講座

税理士受験シリーズ

35

法人税法

理論ドクター



令和6年度試験対策

詳細な解説で事例問題や応用理論の対策は万全！

# はじめに

---

税理士試験における法人税法の理論問題は、法人税法及び租税特別措置法全体という広範囲の中から僅かに2～3の事項について出題され、その出題予測は全くつかないというのが現状である。しかしながら、法人税法の合格へのカギは理論問題の出来如何にあるため、効率的な受験対策が必要となる。

理論問題は、1題が個別的な基本問題、もう1題が総合的な応用問題として出題されるのが本来、一般的ではあるが、近年においては応用、事例問題での出題が主流となっている。

これを踏まえ、本書は理論問題を次の3タイプに区分した。

## (1) 基礎力養成

個々の理論の関係を確認する基本問題である。

近年の出題傾向とは異なるため解答の柱を中心に確認してほしい。

## (2) 実力養成

近年の主流となっている出題形式である。

個別理論の理解力、応用理論の読解力、解答の作成能力など総合力を要請する実践問題と考えてほしい。

## (3) 質疑応答

法人税基本通達、国税庁質疑応答事例、最高裁の判例など学習上、特殊なものを中心に構成した。

この部分は、試験の直前対策として利用してもらえればよい。

その他、作成上、特に留意した点を列挙する。

### ① 見開きで内容は完結

基本的に問題と解答は見開きで確認できるよう調整した。

また、解答の柱に理論マスターの番号を掲載した。

### ② 図解を踏襲

できるだけ図解を盛り込み理解を助けられるよう工夫した。

### ③ チェック欄

各ページに学習日等のチェック欄を設けている。

### ④ 過去試験問題収録

参考となる過去問を巻末に集約した。

【本試験に向けて】

理論問題の解答は、受験生諸氏が理解しているところによって行うべきであり、そこに立脚しない与えられた文章をそのまま解答すべきものではないし、また、その解答の内容について完全性を追求するに限界がないばかりか、出題者の主観が含まれることもある。したがって、ここに示した問題文や模擬答案のみならず、各人の理解しているところによってより適切なものに昇華させる形式で利用されることを望むものである。

いかなる出題であってもポイントを捉え、簡潔に表現できる力を有していることが税理士試験の合格の秘訣であるが、そこに至るまでは「規定の徹底理解」や「記述上の表現力の養成」に対する人一倍の熱意と不断的努力が要求される。

受験生諸氏が合格の栄冠を勝ちとられるために本書が些少なりとも役立つことを信じてやまない。

T A C 税理士講座

凡 例	
法 .....	法人税法
令 .....	法人税法施行令
措法 .....	租税特別措置法
措令 .....	租税特別措置法施行令
引 用 例	
法22③ .....	法人税法第22条第3項
注 意 点	
本書は、令和5年7月現在の施行法令によって作成されている。	

# CONTENTS

## 目 次

### グループ1 総 則 等

納税義務者と課税所得等の範囲	2
事業年度	14
資本金等の額・利益積立金額	18
実質課税	22
一般社団法人・一般財団法人	26

### グループ2 企業利益と課税所得

企業利益と課税所得（通則22条、22条の2）	32
企業利益と課税所得（確定決算原則）	60

### グループ3 同 族 会 社 等

同族会社の特別規定	64
-----------	----

### グループ4 損益の帰属時期

収益及び費用の帰属事業年度の特例	72
------------------	----

### グループ5 受 取 配 当 等

受取配当等の益金不算入	88
-------------	----

### グループ6 資産評価及び償却費等

棚卸資産・短期売買商品等	100
有価証券	107
デリバティブ取引	112
減価償却資産	115
繰延資産	126
外貨建資産等	132
評価損益	138

グループ7	給 与 等	
	定期同額給与・事前確定届出給与等	144
グループ8	その他の営業経費	
	寄附金	156
	交際費等	159
グループ9	圧 縮 記 帳 等	
	圧縮記帳等	162
グループ10	引 当 金 等	168
グループ11	借 地 権 等	174
グループ12	欠 損 金 等	
	欠損金の繰越控除・繰戻し還付	184
グループ13	海 外 取 引	198
グループ14	税 額 計 算	206
グループ15	申 告 ・ 納 付 等	
	申告書の種類等	216
グループ16	企業組織再編成等	222
グループ17	グループ法人税制等	244
グループ18	グループ通算制度	256
本試験の出題		268

グループ1

総 則 等

---

## 納税義務者と課税所得等の範囲

### 1 納税義務者と課税所得等の範囲

#### (1) 内国法人

法人の種類	納税義務 の限定	課税所得等の範囲	
		各事業年度の所得 に対する法人税	退職年金等積立金 に対する法人税
普通法人 協同組合等	—	各事業年度の所得 (注)	退職年金等積立金 (適用停止)
公益法人等 人格のない社団等	収益事業	収益事業の所得	
公共法人	非課税	—	—

#### (2) 外国法人

法人の種類	納税義務 の限定	課税所得等の範囲	
		各事業年度の所得 に対する法人税	退職年金等積立金 に対する法人税
普通法人	—	各事業年度の所得 (注)	退職年金等積立金 (適用停止)
人格のない社団等	収益事業 (注)	収益事業の所得 (注)	

(注) 国内源泉所得に限られる。

## 2 法人の種類

種 類	具体例
普 通 法 人	株式会社、合名会社、合資会社、合同会社、 医療法人（社会医療法人を除く。） 一般社団法人及び一般財団法人（営利型に限る。）
協 同 組 合 等	消費生活協同組合、農業協同組合、漁業協同組合、 信用金庫
公 益 法 人 等	日本赤十字社、社会福祉法人、学校法人、宗教法人、 社会医療法人 一般社団法人及び一般財団法人 ① 非営利型 ② 公益社団法人及び公益財団法人
人 格 の な い 社 団 等	P T A、学会、町内会、同窓会、 法人格のない労働組合
公 共 法 人	地方公共団体、国立大学法人、 NHK、 日本年金機構

## 3 一般社団法人・一般財団法人

区 分	法人の種類	課税範囲
一般社団法人 ・ 一般財団法人	公益社団法人 ・ 公益財団法人	収益事業 (公益目的事業は非課税)
	非営利型	収益事業
	営 利 型	普 通 法 人 全所得

(注) 税 率

税率は23.2%（年800万円までは15%）となる。



## 4 税 率

区 分		税 率
普 通 法 人	原 則	一律23.2%
	期末資本金の額が1億円以下の法人、資本・出資を有しない法人、一般社団法人等 ※ 期末に大法人による完全支配関係がある法人は原則どおり一律23.2%となる。	23.2%（年800万円相当額 15%）
協同組合等		19%（年800万円相当額 15%）
人格のない社団等		23.2%（年800万円相当額 15%）
公益法人等	一般社団法人等 ①非営利型 ②公益社団法人等	23.2%（年800万円相当額 15%）
	上記以外 社会医療法人 社会福祉法人 宗教法人 学校法人	19%（年800万円相当額 15%）

## 5 各種届出書・申請書

(1) 設立に関するもの（普通法人を前提とする。）

種 類	提出期限
法人設立届出書	設立の日以後 2 月以内
棚卸資産の評価方法の届出書	設立事業年度の確定申告期限
減価償却資産の償却方法の届出書	
青色申告の承認申請書	次のいずれか早い日の前日 設立の日以後 3 月を経過した日 設立事業年度終了の日  (自動承認) その事業年度終了の日

(注) 事前確定届出給与に関する届出書

設立時に開始する職務につき、事前確定届出給与の支給をする場合には、設立の日以後 2 月を経過する日までにこの届出書を提出しなければならない。

(2) その他の届出・申請書

種 類	提出期限
有価証券の一単位当たりの帳簿価額の算出方法の届出書	取得日等の属する事業年度の 確定申告期限
外貨建資産等の期末換算方法等の届出書	
提出期限の延長の特例申請書	その事業年度終了の日  (自動承認) その事業年度終了の日の翌日から 15 日以内に処分がなかったとき

## **6 適用除外事業者**

### **(1) 考え方**

中小企業向けの租税特別措置法の規定は、本来、特定の政策目的を推進する観点から、財務状況の脆弱な中小企業に対して特別に支援を行うものであるため、大法人並みの所得を得ている中小企業については、一定の租税特別措置法の規定の適用を受けることができないこととなっている。

### **(2) 適用除外事業者**

基準年度の所得の金額の合計額を各基準年度の月数の合計数で除し、これに12を乗じて計算した金額が15億円を超える法人をいう。

(注) 基準年度

その事業年度開始の日前3年以内に終了した各事業年度をいう。

### **(3) 適用制限**

適用除外事業者に該当する場合、次の租税特別措置法の規定は適用されない。

- ① 法人税の軽減税率（注）
- ② 試験研究費の特別控除（中小企業者等の特別控除）
- ③ 特定機械装置等の特別償却及び特別控除
- ④ 特定経営力向上設備等の特別償却及び特別控除
- ⑤ 給与等の支給額増加の特別控除（中小企業者等の特別控除）
- ⑥ 貸倒引当金の法定繰入率
- ⑦ 中小企業者等の少額減価償却資産の特例

(注) 法人税率は、法人税法の規定により、いわゆる中小法人等の年800万円以下の所得金額について19%の軽減税率が適用され、さらに租税特別措置法の規定によりその軽減税率が15%とされている。

中小法人等が適用除外事業者に該当する場合、租税特別措置法の規定部分のみ適用不可となるため、軽減税率は19%となる。

--	--	--

内国法人である普通法人又は協同組合等を設立した場合及び法人税法に定められている諸制度について設立第1期の法人税額の計算にあたって適用を受けるために必要とされる同法上の届出又は申請について説明しなさい。

**解 答**

(1) 設立の届出

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) 事業年度の届出

内国法人は、法令又は定款等に会計期間の定めがない場合には、設立の日以後2月以内に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。

(3) 青色申告の承認申請

その事業年度以後の各事業年度の申告書につき青色申告の承認を受けようとする内国法人である普通法人又は協同組合等は、次のいずれか早い日の前日までに、一定の事項を記載した申請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 設立の日以後3月を経過した日
- ② 設立の日の属する事業年度終了の日

(4) 棚卸資産の評価方法の届出

内国法人は、設立の日の属する事業年度の確定申告期限までに、そのよるべき評価方法を書面により納税地の所轄税務署長に届け出なければならない。

(5) 減価償却資産の償却方法の届出

内国法人は、設立の日の属する事業年度の確定申告期限までに、そのよるべき償却方法を書面により納税地の所轄税務署長に届け出なければならない。ただし、償却方法が選定できないものについてはこの限りでない。

(6) 事前確定届出給与の届出など

**参考** 公益法人等又は人格のない社団等が新たに収益事業を開始した場合  
上記の「設立の日」を「収益事業開始の日」に置き換えて解答する。

--	--	--

内国法人である公益法人等又は人格のない社団等が新たに収益事業を開始した場合について、次の問いに答えなさい。

- 問 1 事業年度の中途において新たに収益事業を開始した場合の事業年度の特例について述べなさい。
- 問 2 新たに収益事業を開始した場合の届出について述べなさい。
- 問 3 青色申告の承認申請について述べなさい。
- 問 4 収益事業以外の事業に属する資産及び負債が、収益事業に属することとなった場合の資産及び負債の帳簿価額について述べなさい。

**解 答**

**【問 1 について】**

内国法人である公益法人等又は人格のない社団等が事業年度の中途において新たに収益事業を開始した場合には、その法人の事業年度は、事業年度の意義の規定にかかわらず、その開始し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。

**【問 2 について】**

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。

**【問 3 について】**

その事業年度以後の各事業年度の申告書につき青色申告の承認を受けようとする内国法人である公益法人等又は人格のない社団等は、次のいずれか早い日の前日までに、一定の事項を記載した申請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 収益事業開始の日以後 3 月を経過した日
- ② 収益事業開始の日の属する事業年度終了の日

**【問 4 について】**

収益事業以外の事業に属する資産及び負債が、収益事業に属することとなった場合のその資産及び負債の帳簿価額は、その資産及び負債の価額として帳簿に記載されていた金額とする。

--	--	--

各事業年度の所得に対する法人税における青色申告の制度について、次の問いに答えなさい。

問1 この制度の承認を受けようとする場合に内国法人が採るべき手続きにいて規定を述べなさい。

問2 令和6年8月1日に設立された内国法人である乙株式会社(事業年度は毎年4月1日から翌年3月31日まで)が、設立第1期からこの制度の適用を受けようとする場合における申請期限を具体的に述べなさい。

問3 問2の乙株式会社の設立が令和7年1月15日である場合の申請期限を具体的に述べなさい。

解 答

【問1について】

青色申告(マスター15-4)

(承認申請)

【問2について】

具体的な申請期限

「令和6年10月31日まで」とされる。

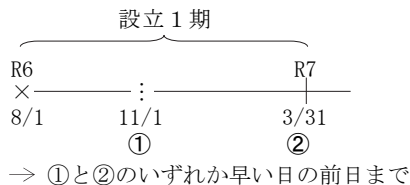
【問3について】

具体的な申請期限

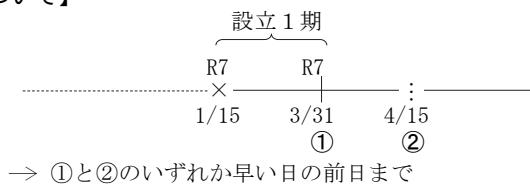
「令和7年3月30日まで」とされる。

解 説

【問2について】



【問3について】



--	--	--

次の内国法人に係る「各事業年度の所得に対する法人税」について各問いに答えなさい。

ただし、グループ通算制度について考慮する必要はない。

問1 内国法人に係る納税義務者について簡潔に説明するとともに、納税義務者となる法人を次の①～⑤の番号で列挙しなさい。いずれも法人課税信託の引受けは行っておらず、公益法人等又は人格のない社団等に該当するものは収益事業を行っているものとする。

- ① 医療法に規定する社会医療法人
- ② 地方自治法に規定する地方公共団体
- ③ 会社法に規定する株式会社
- ④ 一般社団法人及び一般財団法人に関する法律に規定する一般社団法人（非営利型法人に該当する。）
- ⑤ 消費生活協同組合法に規定する消費生活協同組合

問2 問1により納税義務者となる法人に係る課税所得等の範囲について説明しなさい。

問3 問1により納税義務者となる法人の「各事業年度の所得に対する法人税」の税率について説明しなさい。

問4 法人税法第2条では、収益事業について次のように規定している。

十三 販売業、製造業その他の政令で定める事業で、継続して事業場を設けて行われるものをいう。

次の行為が収益事業に該当するかどうかを○×で答えなさい。

- ① 宗教法人が所有する土地を駐車場用として賃貸する行為
- ② 宗教法人がお賽銭収入を収受する行為
- ③ 学校法人が筆記具等の文房具を販売する行為

## 解 答

### 【問1について】

（納税義務者）

(1) 内国法人

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に限る。

税理士受験シリーズ

2024年度版 35 法人税法 理論ドクター

発行日 2023 年 12 月 16 日

初版発行

編著者 TAC株式会社 (税理士講座)

発行者 多田敏男

発行所 TAC株式会社 出版事業部 (TAC出版)

〒101-8383 東京都千代田区神田三崎町3-2-18

電話 (営業) 03-5276-9492

FAX 03-5276-9674

<https://bookstore.tac-school.co.jp/>

© TAC 2023

管理コード 10735P-00

〈ご注意〉

本書は、「著作権法」によって、著作権等の権利が保護されている著作物です。本書の全部または一部につき、無断で複製(コピー)、転載、改ざん、公衆送信(ホームページなどに掲載すること(送信可能化)を含む)されると、著作権等の権利侵害となります。上記のような使い方をされる場合、および本書を使用して講義・セミナー等を実施する場合には、小社宛許諾を求めてください。