

法人税法

フォローアップセミナー

みなし配当事由とグループ法人税法を
制したものが本試験合格の栄冠を手に入れる

2013年 3月実施



設問 1 No.6 トレ13改題

次の資料により、B社の税務上の仕訳を完成させなさい。

(1) 解散法人A社

- | | |
|--------------|------------|
| ① 分配直前資本金等の額 | 3,000,000円 |
| ② 分配直前利益積立金額 | 5,000,000円 |
| ③ 分配直前資産（現金） | 8,000,000円 |

(2) 株主法人B社

保有するA社株式の帳簿価額 4,000,000円

(3) 解散法人A社は、現金をすべて株主B社に分配して清算終了する。

(4) A社とB社はともに内国法人であり、A社はB社の100%子会社である。

(5) B社が分配を受けたことにより源泉徴収された所得税及び復興特別所得税の額は1,021,000円である。

設問 2 No.6 トレ19改題

次の資料により、B社の税務上の仕訳を完成させなさい。

(1) 解散法人A社

- | | |
|--------------|---------------------------|
| ① 分配直前資本金等の額 | 3,000,000円 |
| ② 分配直前利益積立金額 | 5,000,000円 |
| ③ 分配直前資産（土地） | 8,000,000円（時価10,000,000円） |

(2) 株主法人B社

保有するA社株式の帳簿価額 4,000,000円

(3) 解散法人A社は、土地をすべて株主B社に分配して清算終了する。

(4) A社とB社はともに内国法人であり、A社はB社の100%子会社である。

設問1 No.6 トレ13改題

現金 3,979,000円 / みなし配当 5,000,000円

租税公課 1,021,000円 /

+

現金 3,000,000円 / A社株式 4,000,000円

資本金等の額 1,000,000円 /

↓

現金	6,979,000円	/	みなし配当	5,000,000円
----	------------	---	-------	------------

租税公課	1,021,000円	/	A社株式	4,000,000円
------	------------	---	------	------------

資本金等の額	1,000,000円	/		
--------	------------	---	--	--

設問2 No.6 トレ19改題

土地 5,000,000円 / 利益積立金額 5,000,000円

+

土地 3,000,000円 / A社株式 4,000,000円

資本金等の額 1,000,000円 /

↓

土地	8,000,000円	/	利益積立金額	5,000,000円
----	------------	---	--------	------------

資本金等の額	1,000,000円	/	A社株式	4,000,000円
--------	------------	---	------	------------

設問 No.6 p.59改題

A社は発行済株式600株のすべてを有するB社株式（1株当たりのボカ50円）のうち6株を発行法人であるB社に対して譲渡し、対価として現金600円を取得した。

(1) A社の会計処理

現金 600円 / B社株式 300円
/ 譲渡益 300円

(2) A社の税務処理

現金 600円 / みなし配当 250円
/ B社株式 300円
/ 資本金等の額 50円

【別表4】

(単位：円)

区 分		総 額	留 保	流 出
加 算				
減 算				

【別表5(一)のⅠ】

(単位：円)

区 分	①	②	③	④

【別表5(一)のⅡ】

(単位：円)

区 分	①	②	③	④

【別表 4】

(単位：円)

区 分		総 額	留 保	流 出
加 算	受取配当計上もれ	250	☆250	
減 算	B 社株式譲渡益否認 受取配当等の益金不算入額	300 250	★300	250

【別表 5 (一) の I】

(単位：円)

区 分	①	②	③	④
B 社株式（みなし配当）			☆ 250	250
B 社株式（譲渡益）			★△300	△300

【別表 5 (一) の II】

(単位：円)

区 分	①	②	③	④
B 社株式			50	50

又は

【別表 5 (一) の I】

(単位：円)

区 分	①	②	③	④
B 社株式			△50	△50

【別表 5 (一) の II】

(単位：円)

区 分	①	②	③	④
B 社株式			50	50