

(単位：円)

[留保所得金額]

	P社	S1社	S2社
+ 通算前所得	240,000,000	▲ 100,000,000	300,000,000
- 配当 (社外流出)	80,000,000	30,000,000	30,000,000
+ 受取配当等の益金不算入額	60,000,000	0	0
= 留保所得金額	220,000,000	▲ 130,000,000	270,000,000

[留保金額]

	P社	S1社	S2社
+ 留保所得金額 (別表4の最終の所得金額のうち留保の額)	220,000,000	▲ 130,000,000	270,000,000
+ 前期末配当等の額 (通算法人間配当等の額を除く)	80,000,000	0	0
- 当期末配当等の額 (通算法人間配当等の額を除く)	100,000,000	0	0
- 法人税額	45,368,760	0	56,711,008
- 地方法人税額	4,672,904	0	5,841,233
- 住民税額	4,718,351	0	5,897,944
+ 通算法人の留保金加算額	80,000,000	130,000,000	30,000,000
- 通算法人の留保金控除額	124,444,444	30,000,000	85,555,556
= 留保金額 (マイナスの場合は0)	100,795,541	0	145,994,259

[通算法人の留保金加算額]

	P社	S1社	S2社
+ 通算対象所得金額の益金算入額	0	100,000,000	0
+ 通算外配当等流出額	80,000,000	0	0
+ 通算内配当等の額	0	30,000,000	30,000,000
= 通算法人の留保金加算額	80,000,000	130,000,000	30,000,000

[通算法人の留保金控除額]

	P社	S1社	S2社
+ 通算対象欠損金額の損金算入額	44,444,444	0	55,555,556
+ 通算法人間配当等の当期受取額	60,000,000	0	0
+ 通算外配当等流出配賦額	20,000,000	30,000,000	30,000,000
= 通算法人の留保金控除額	124,444,444	30,000,000	85,555,556

[通算外配当等流出配賦額の計算]

	P社	S1社	S2社
通算外配当等流出額 (A) : その通算法人の通算グループ外の者に対する支払配当等の額	80,000,000	0	0
通算内配当等の額 (B) : その通算法人の他の通算法人に対する支払配当等の額	0	30,000,000	30,000,000
通算内配当等の額の当期受取額 (C) : その通算法人が交付を受けた他の通算法人からの通算内配当等の額	60,000,000	0	0
通算内配当等受取超過額 (D) : C - B (マイナスの場合、0)	60,000,000	0	0
調整通算外配当等流出額 (E) : AとDのうち少ない金額	60,000,000	0	0
他の通算法人の調整通算外配当等流出額の合計額 (F) : 他の通算法人のEの金額の合計額	0	60,000,000	60,000,000
純通算内配当等の額 (G) : B - C (マイナスの場合、0)	0	30,000,000	30,000,000
他の通算法人の純通算内配当等の額の合計額 (H) : 他の通算法人のGの金額の合計額	60,000,000	30,000,000	30,000,000
純通算内配当等の割合 (I) : G / (G + H)	0.00	0.50	0.50
通算外配当等流出超過額 (J) : A - D (マイナスの場合、0)	20,000,000	0	0
通算外配当等流出配賦額 (K) : (E + F) × I + J	20,000,000	30,000,000	30,000,000

[課税留保金額]

	P社	S1社	S2社
+ 留保金額	100,795,541	0	145,994,259
- 留保控除額	96,000,000	45,000,000	120,000,000
= 課税留保金額 (マイナスの場合は0,千円未満切捨て)	4,795,000	0	25,994,000

いずれか多い金額

[留保税額]

	P社	S1社	S2社
+ 課税留保金額のうち3,000万円以下の金額×10%	479,500	0	2,599,400
+ 課税留保金額のうち3,000万円超1億円以下の金額×15%	0	0	0
+ 課税留保金額のうち1億円超の金額×20%	0	0	0
= 留保税額	479,500	0	2,599,400

[積立金基準額]

	P社	S1社	S2社
+ 期末資本金の額の25%	25,000,000	125,000,000	2,500,000

-	期首利益積立金額 - 前期末配当等の額 (通算法人間配当等の額を除く)	200,000,000	80,000,000	9,000,000
=	積立金基準額 (マイナスの場合は0)	0	45,000,000	0

[定額基準額]

	P社	S1社	S2社
=	2,000万円	20,000,000	20,000,000

[所得基準額]

	P社	S1社	S2社	
+	所得金額 (別表4の最終の所得金額の総額)	195,555,556	0	244,444,444
+	受取配当等の益金不算入額 (通算法人間配当等の額に係る金額を除く)	0	0	0
+	繰越欠損金の控除額	0	0	0
+	通算対象欠損金額の損金算入額 (通算法人の所得基準額加算額)	44,444,444	0	55,555,556
-	通算対象所得金額の益金算入額 (通算法人の所得基準額控除額)	0	100,000,000	0
=	所得等の金額	240,000,000	▲ 100,000,000	300,000,000
=	所得基準額 (所得等の金額 × 40%)	96,000,000	▲ 40,000,000	120,000,000