令和７年６月１９日
ＴＫＣシステム開発研究所

「当期の税額計算結果から自動計算」の計算式

「法定実効税率(注記用）」タブの「当期の税額計算結果から自動計算」は、下記の通り計算します。

１．法人税分の税率（ａ）の計算

法人税分の税率 ＝ 『法人税額』 ÷ 『所得金額又は欠損金額』

※小数点以下第７位以下の端数は四捨五入します。　0.1234567　→　0.123457
※『』の項目は、「当期の税額計算結果確認画面」の「所得金額・税額」タブの項目です。

２．事業税等分の税率（ｂ）の計算

事業税等分の税率 ＝ 『事業税所得割額』 ÷ 『課税所得金額又は欠損金額』

※小数点以下第７位以下の端数は四捨五入します。　0.1234567　→　0.123457
※『』の項目は、「当期の税額計算結果確認画面」の「所得金額・税額」タブの項目です。

３．事業税（所得割）の標準税率（ｃ）の計算

事業税（所得割）の標準税率 ＝ 『特別法人事業税額(所得割)』
÷ 『課税所得金額又は欠損金額』
÷ 当期の特別法人事業税

※小数点以下第７位以下の端数は四捨五入します。　0.1234567　→　0.123457
※『』の項目は、「当期の税額計算結果確認画面」の「所得金額・税額」タブの項目です。

４．各税目の実効税率の計算

(1) 「全体」の実効税率の計算

全体の実効税率 ＝ （ａ × （１＋当期の地方法人税率 ）
＋（ａ × 当期の住民税率） ＋ ｂ
＋（ｃ × 当期の特別法人事業税））
÷（（１ ＋ ｂ）＋（ｃ × 当期の特別法人事業税））

※企業グループ情報の「実効税率の有効桁数」の設定に応じて、端数を四捨五入します。

※地方法人税、住民税及び特別法人事業税については、軽減税率がないため、マスター・ＲＰで設定された税率をそのまま使用します。

(2) 「法人税分」の実効税率の計算

法人税分の実効税率 ＝ ａ
×（１＋当期の地方法人税率）
÷｛（１ ＋ ｂ）＋（ｃ × 当期の特別法人事業税）｝

※企業グループ情報の「実効税率の有効桁数」の設定に応じて、端数を四捨五入します。

(3) 「住民税分」の実効税率の計算

住民税分の実効税率 ＝ （ａ × 当期の住民税率）
÷（（１ ＋ ｂ）＋（ｃ × 当期の特別法人事業税））

※企業グループ情報の「実効税率の有効桁数」の設定に応じて、端数を四捨五入します。
※住民税及び特別法人事業税については、軽減税率がないため、マスター・ＲＰで設定された税率をそのまま使用します。

(4) 「控除対象通算適用前欠損調整額等」の実効税率の計算

控除対象通算適用前欠損調整額等分の実効税率
＝ 当期の住民税率
÷｛（１ ＋ ｂ）
＋（ｃ × 当期の特別法人事業税）｝

※企業グループ情報の「実効税率の有効桁数」の設定に応じて、端数を四捨五入します。
※住民税及び特別法人事業税については、軽減税率がないため、マスター・ＲＰで設定された税率をそのまま使用します。

(5) 「事業税等分」の実効税率の計算

事業税分の実効税率 ＝ ｂ ＋ｃ × 当期の特別法人事業税
÷（（１ ＋ ｂ）＋（ｃ × 当期の特別法人事業税））

※企業グループ情報の「実効税率の有効桁数」の設定に応じて、端数を四捨五入します。

以 上