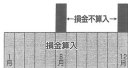


図表2●

【改正前】

1月以内の期間を単位として、
定期的に同一の額を支給する役員給与を損金算入



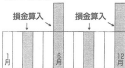
【改正後】

あらかじめの定めに基づいて所定期間に固定額を支給する役員給与を
損金算入（年2回のボーナス等）

例) 毎月支給



例) 四半期末毎支給



あらかじめの定めがあれば損金算入可能