

全国公開模擬試験 訂正のお知らせ

表題の教材につきまして、下記のとおり訂正がございますので、ご連絡差し上げます。受講生の皆様にご迷惑をお掛けしましたことを、深くお詫び申し上げます。

第一問の間1につきまして、解答の修正に伴う配点の変更がございます。ご提出いただいた答案につきましては、修正後の配点で添削をおこないます。

■解答解説冊子<HU19651>

頁	訂正箇所	誤	正
1	【第一問】 問1	1. 贈与税の配偶者控除（8点） （配点）柱書き 「婚姻期間が20年以上」以下… ①	1. 贈与税の配偶者控除 <u>（10点）</u> （配点）柱書き 「婚姻期間が20年以上」以下… ② 「※ その贈与～その合計額」… ①
1	同上	2. 直系尊属から住宅取得等資金の贈与を受けた場合の贈与税の非課税（8点）	<u>（削除）</u>
2	同上	3. 農地等の贈与税の納税猶予及び免除（7点） （配点）適用要件 「特定市街化区域農地等」以下… ① 「贈与者の推定相続人で」以下… ① 「その贈与者が既に」以下… ①	<u>2. 農地等の贈与税の納税猶予及び免除（10点）</u> （配点）適用要件 「特定市街化区域農地等」以下… ② 「贈与者の推定相続人で」以下… ② 「その贈与者が既に」以下… ②
2	同上	4. 個人の事業用資産についての贈与税の納税猶予及び免除（7点） （配点）適用要件 「特定事業用資産を有していた」 以下… ① 「特例事業受贈者に」以下… ① 「平成31年1月1日から」以下… ①	<u>3. 個人の事業用資産についての贈与税の納税猶予及び免除（10点）</u> （配点）適用要件 「特定事業用資産を有していた」 以下… ② 「特例事業受贈者に」以下… ② 「平成31年1月1日から」以下… ②

東京リーガルマインド 税理士事業本部

お問合せ：LECコールセンター ナビダイヤル 0570 - 064 - 464

（月～金9:30～20:00 / 土・祝10:00～19:00 / 日10:00～18:00）

※ナビダイヤルは、通話料はお客様のご負担となります。 ※PHS・IP電話からはご利用できません。

頁	訂正箇所	誤	正
7	ロ 資産及び負債の計算 (㊦) 負債の部 退職手当金	(帳簿価額) 欄 30,000,000 (相統税評価額) 欄 30,000,000	(帳簿価額) 欄 <u>33,000,000</u> (相統税評価額) 欄 <u>33,000,000</u>
7	同 (㊦) 負債の部 保険差益に対する法人税	(計算過程) 20,000,000-30,000,000<0	(計算過程) 20,000,000- <u>33,000,000</u> <0
7	同 合計欄	(帳簿価額) 欄 182,000,000 (相統税評価額) 欄 182,000,000	(帳簿価額) 欄 <u>185,000,000</u> (相統税評価額) 欄 <u>185,000,000</u>
8	ハ 1株当たりの純資産価額の計算	(1) 相統税評価額 440,000,000-182,000,000 =258,000,000 (2) 帳簿価額 320,000,000-182,000,000 =138,000,000 (3) ((1)-(2)) × 37% = 44,400,000 (4) ((1)-(3)) / 30,000株 = 7,120①	(1) 相統税評価額 440,000,000- <u>185,000,000</u> = <u>255,000,000</u> (2) 帳簿価額 320,000,000- <u>185,000,000</u> = <u>135,000,000</u> (3) ((1)-(2)) × 37% = 44,400,000 (4) ((1)-(3)) / 30,000株 = <u>7,020①</u>
8	ニ 1株当たりの価額の計算	R社株式 兄B 課税価格に算入される金額 53,160,000	R社株式 兄B 課税価格に算入される金額 <u>52,910,000</u>
9	1株当たりの価額の計算	② 1株当たりの評価 イ 原則 4,848 [※] × 0.75 + 7,120 × (1-0.75) =5,416 ※ 4,848 < 7,120 ∴ 4,848 ※ 0.75 > 0.60 ∴ 0.60 0.60 < 0.75 ∴ 0.75① 5,416 - 100① = 5,316 ロ 特例 $\frac{2.5^{**}}{10\%} \times \frac{1,000}{50} = 500 < 5,316 \quad \therefore 500$ ※ 2.0 < 2.5 ∴ 2.5① ③ 評価 兄B 5,316 × 10,000 = 53,160,000 甥E 500 × 1,000 = 500,000	② 1株当たりの評価 イ 原則 4,848 [※] × 0.75 + <u>7,020</u> × (1-0.75) = <u>5,391</u> ※ 4,848 < <u>7,020</u> ∴ 4,848 ※ 0.75 > 0.60 ∴ 0.60 0.60 < 0.75 ∴ 0.75① <u>5,391</u> - 100① = <u>5,291</u> ロ 特例 $\frac{2.5^{**}}{10\%} \times \frac{1,000}{50} = 500 < 5,291 \quad \therefore 500$ ※ 2.0 < 2.5 ∴ 2.5① ③ 評価 兄B <u>5,291</u> × 10,000 = <u>52,910,000</u> 甥E 500 × 1,000 = 500,000

10	生命保険金等	<p>(取得者) 配偶者乙 (課税価格に算入される金額) 13,484,000 (計算過程) (1) $(30,000,000 - 600,000 + 600,000)$ $\times \frac{2,400,000}{2,400,000 + 600,000} = 24,000,000$❶ (2)①有期定期金 イ 12,000,000 ロ $1,000,000 \times 14.704 = 14,704,000$ ハ イ < ロ 14,704,000❶ ②終身定期金 イ 12,000,000 ロ $1,000,000 \times 19.484 = 19,484,000$ ハ イ < ロ ∴ 19,484,000 ③① < ② ∴ 19,484,000❶ (3) (1)+(2)=43,484,000 (4) (3)-非課税 30,000,000 =13,484,000</p>	<p>(取得者) 配偶者乙 (課税価格に算入される金額) <u>2,661,609</u> (計算過程) (1) $(30,000,000 - 600,000 + 600,000)$ $\times \frac{2,400,000}{2,400,000 + 600,000} = 24,000,000$❶ (2) <u>(1)-非課税21,338,391=2,661,609</u> (取得者) 甥 I (課税価格に算入される金額) <u>1,080,392</u> (計算過程) (1)①有期定期金 イ 12,000,000 ロ $1,000,000 \times 14.704 = 14,704,000$ ハ イ < ロ 14,704,000❶ ②終身定期金 イ 12,000,000 ロ $1,000,000 \times 19.484 = 19,484,000$ ハ イ < ロ ∴ 19,484,000 ③① < ② ∴ 19,484,000❶ (2) <u>(1) × $\frac{1,500,000}{1,500,000 + 1,500,000}$</u> <u>=9,742,000</u> (3) <u>(2)-非課税8,661,608=1,080,392</u></p>
10	(生命保険金等の非課税金額の計算)	<p>① $5,000,000 \times 6人 = 30,000,000$ ② 43,484,000 ③ ① < ② ∴ 30,000,000❶</p>	<p>① $5,000,000 \times 6人 = 30,000,000$ ② <u>$24,000,000 + 9,742,000$</u> <u>=33,742,000</u> ③ ① < ② ∴ 30,000,000❶ 乙 <u>$① \times 24,000,000 / ②$</u> <u>=21,338,391</u> 甥 I <u>$① \times 9,742,000 / ②$</u> <u>=8,661,608</u></p>
13	(7) 相続人等の課税価格の計算	(相続又は遺贈による取得財産) 欄 兄 B 137,960,600	(相続又は遺贈による取得財産) 欄 兄 B <u>137,710,600</u>
13	(7) 相続人等の課税価格の計算	(みなし取得財産) 欄 配偶者乙 16,484,000 甥 I —	(みなし取得財産) 欄 配偶者乙 <u>5,661,609</u> 甥 I <u>1,080,392</u>

13	(7) 相続人等の課税価格の計算	(課税価格) 欄 配偶者乙 126,396,000 兄 B 137,960,000 D 7,732,000 甥 E 579,000 甥 I 11,046,000	(課税価格) 欄 配偶者乙 <u>115,574,000</u> 兄 B <u>137,710,000</u> D 7,732,000 甥 E 579,000 甥 I <u>12,126,000</u>
14	(1) 相続税の総額の計算	(課税価格の合計額) 283,713千円 (課税遺産総額) 217,713千円 (法定相続分に応ずる取得金額) 配偶者乙 163,284 千円 兄 B 15,550 D 7,775 甥 E 15,550 甥 H 7,775 甥 I 7,775 (相続税の基となる金額) 配偶者乙 48,313,600 円 兄 B 1,832,500 D 777,500 甥 E 1,832,500 甥 H 777,500 甥 I 777,500 合 計 54,311,100 円	(課税価格の合計額) <u>273,721</u> 千円 (課税遺産総額) <u>207,721</u> 千円 (法定相続分に応ずる取得金額) 配偶者乙 <u>155,790</u> 千円 兄 B <u>14,837</u> D <u>7,418</u> 甥 E <u>14,837</u> 甥 H <u>7,418</u> 甥 I <u>7,418</u> (相続税の基となる金額) 配偶者乙 <u>45,316,000</u> 円 兄 B <u>1,725,550</u> D <u>741,800</u> 甥 E <u>1,725,550</u> 甥 H <u>741,800</u> 甥 I <u>741,800</u> 合 計 <u>50,992.500</u> 円

15	(2) 各相続人等の納付すべき相続税額の計算	(算出税額) 欄 配偶者乙 24, 195, 950 兄 B 26, 409, 644 D 1, 480, 134 甥 E 110, 837 甥 I 2, 114, 532 (相続税額の2割加算額) 欄 配偶者乙 0 兄 B 5, 281, 928 D 296, 026 甥 E 22, 167 甥 I 422, 906 (配偶者の税額軽減額) 欄 配偶者乙 $\Delta 24, 195, 950$ (障害者控除額) 欄 甥 I $\Delta 1, 925, 438$ (納付税額) 欄 配偶者乙 0 兄 B 31, 691, 500 D 1, 776, 100 甥 E 133, 000 甥 I 0	(算出税額) 欄 配偶者乙 <u>21, 530, 708</u> 兄 B <u>25, 654, 506</u> D <u>1, 440, 422</u> 甥 E <u>107, 864</u> 甥 I <u>2, 258, 997</u> (相続税額の2割加算額) 欄 配偶者乙 0 兄 B <u>5, 130, 901</u> D <u>288, 084</u> 甥 E <u>21, 572</u> 甥 I <u>451, 799</u> (配偶者の税額軽減額) 欄 配偶者乙 $\Delta 21, 530, 708$ (障害者控除額) 欄 甥 I $\Delta 2, 098, 796$ (納付税額) 欄 配偶者乙 0 兄 B <u>30, 785, 400</u> D <u>1, 728, 500</u> 甥 E <u>129, 400</u> 甥 I 0
15	相続税額の2割加算	(金額) 兄 B 5, 281, 928 D 296, 026 甥 E 22, 167 甥 I 422, 906 (計算過程) 兄 B $26, 409, 644 \times 20/100 = 5, 281, 928$ D $1, 480, 134 \times 20/100 = 296, 026$ 甥 E $110, 837 \times 20/100 = 22, 167$ 甥 I $2, 114, 532 \times 20/100 = 422, 906$	(金額) 兄 B <u>5, 130, 901</u> D <u>288, 084</u> 甥 E <u>21, 572</u> 甥 I <u>451, 799</u> (計算過程) 兄 B $\underline{25, 654, 506} \times 20/100 = \underline{5, 130, 901}$ D $\underline{1, 440, 422} \times 20/100 = \underline{288, 084}$ 甥 E $\underline{107, 864} \times 20/100 = \underline{21, 572}$ 甥 I $\underline{2, 258, 997} \times 20/100 = \underline{451, 799}$
16	配偶者の税額軽減	(金額) $\Delta 24, 195, 950$ (計算過程)	(金額) <u>$\Delta 21, 530, 708$</u> (計算過程)

		<p>① 24, 195, 950</p> <p>②イ $283, 713, 000 \times \frac{3}{4} = 212, 784, 750$</p> <p>$\geq 160, 000, 000 \therefore 212, 784, 750$</p> <p>ロ 126, 396, 000</p> <p>ハ イ > ロ $\therefore 126, 396, 000$</p> <p>$= \frac{54, 311, 100 \times \text{ハ}}{283, 713, 000} = 24, 195, 950$</p> <p>③ ① \leq ② $\therefore 24, 195, 950$</p>	<p>① <u>21, 530, 708</u></p> <p>②イ $\underline{273, 721, 000} \times \frac{3}{4} = \underline{205, 290, 750}$</p> <p>$\geq 160, 000, 000 \therefore \underline{205, 290, 750}$</p> <p>ロ <u>115, 574, 000</u></p> <p>ハ イ > ロ $\therefore \underline{115, 574, 000}$</p> <p>$= \frac{50, 992, 500 \times \text{ハ}}{273, 721, 000} = \underline{21, 530, 708}$</p> <p>③ ① \leq ② $\therefore \underline{21, 530, 708}$</p>
16	障害者控除	<p>(金額)</p> <p>$\triangle 1, 925, 438$</p> <p>(計算過程)</p> <p>① $200, 000 \times (85 - 16) = 13, 800, 000$ ❶</p> <p>② $2, 114, 532 + 422, 906 - 212, 000$ $- 400, 000 = 1, 925, 438$</p> <p>③ ① > ② $\therefore 1, 925, 438$</p>	<p>(金額)</p> <p><u>$\triangle 2, 098, 796$</u></p> <p>(計算過程)</p> <p>① $200, 000 \times (85 - 16) = 13, 800, 000$ ❶</p> <p>② <u>$2, 258, 997 + 451, 799 - 212, 000$</u> $- 400, 000 = \underline{2, 098, 796}$</p> <p>③ ① > ② $\therefore \underline{2, 098, 796}$</p>