

2024年論文グレードアップ答練  
租税法 第5回  
訂正のご案内

平素はLEC公認会計士講座をご利用頂き、誠に有難うございます。

2024年論文グレードアップ答練(EA/B24218)「租税法」第5回に、訂正事項がございましたので、お知らせ致します。

教材作成上の不備により訂正事項が生じたことを、心よりお詫び申し上げます。今後改善に努めてまいりますので  
受講生の皆様におかれましては、何卒ご了承頂きますよう、宜しくお願い申し上げます。

今回追加したものは        のマークがついております。

**論文グレードアップ答練 租税法 第5回問題 (EU24179)**

P13/23 [資料] 2. (1) 1行目

【誤】 甲が所有する自己の居住用住宅及び家財が一部損壊し、

【正】 工が所有する自己の居住用住宅及び家財が一部損壊し、

**論文グレードアップ答練 租税法 第5回解答解説 (EU24180)**

P14/36 問題2 問2 [問] 3. 丁の課税総所得金額に対する所得税額 解答

【誤】 1,261,500

【正】 1,268,400

P15/36 問題3 (2) 課税売上割合の計算式の分子の金額 解答 ←5/16 追加

【誤】 4,696,620,000

【正】 4,694,620,000

～次ページへ続く～

【誤】

<p>(1) 雑損控除の金額</p> <p>① (損害額1,030,000+災害関連支出1,500,000          -保険金500,000) -総所得金額等<u>11,300,000</u>×10%          =<u>900,000</u></p> <p>② (災害関連支出1,500,000-保険金500,000) -50,000          =950,000</p> <p>③ ①&gt;② ∴ 大 950,000</p>	<p>B 950,000</p>
<p>(2) 配偶者控除、配偶者特別控除及び扶養控除</p> <p>① 配偶者控除・配偶者特別控除          丁の合計所得金額 <u>11,300,000</u>&gt;10,000,000          ∴ 適用なし</p> <p>② 扶養控除          イ 長女(16) 生計一 所得金額なし ∴ 380,000          ロ 母親(73) 生計一 所得金額なし ∴ 480,000          ハ イ+ロ=860,000</p> <p>③ ①+②=860,000</p>	<p>A 860,000</p>

【正】

<p>(1) 雑損控除の金額</p> <p>① (損害額1,030,000+災害関連支出1,500,000          -保険金500,000) -総所得金額等<u>11,330,000</u>×10%          =<u>897,000</u></p> <p>② (災害関連支出1,500,000-保険金500,000) -50,000          =950,000</p> <p>③ ①&lt;② ∴ 大 950,000</p>	<p>B 950,000</p>
<p>(2) 配偶者控除、配偶者特別控除及び扶養控除</p> <p>① 配偶者控除・配偶者特別控除          丁の合計所得金額 <u>11,330,000</u>&gt;10,000,000          ∴ 適用なし</p> <p>② 扶養控除          イ 長女(16) 生計一 所得金額なし ∴ 380,000          ロ 母親(73) 生計一 所得金額なし ∴ 480,000          ハ イ+ロ=860,000</p> <p>③ ①+②=860,000</p>	<p>A 860,000</p>

～次ページへ続く～

## 【誤】

(1) 課税総所得金額 $11,300,000 - (950,000 + 860,000 + 1,240,000)$ $= 8,250,000$ (千円未満切捨て)	C	<u>1,261,500</u>
(2) (1)に対する所得税額		
① $1,950,000 \times 5\% = 97,500$		
② $(3,300,000 - 1,950,000) \times 10\% = 135,000$		
③ $(6,950,000 - 3,300,000) \times 20\% = 730,000$		
④ $(8,250,000 - 6,950,000) \times 23\% = 299,000$		
⑤ ①～④の計 = <u>1,261,500</u>		

## 【正】

(1) 課税総所得金額 $11,330,000 - (950,000 + 860,000 + 1,240,000)$ $= 8,280,000$ (千円未満切捨て)	C	<u>1,268,400</u>
(2) (1)に対する所得税額		
① $1,950,000 \times 5\% = 97,500$		
② $(3,300,000 - 1,950,000) \times 10\% = 135,000$		
③ $(6,950,000 - 3,300,000) \times 20\% = 730,000$		
④ $(8,280,000 - 6,950,000) \times 23\% = 305,900$		
⑤ ①～④の計 = <u>1,268,400</u>		

～次ページへ続く～

【誤】

<p>(2) 分子の金額</p> <p>① 課税売上高</p> <p>イ 売上高 (1)①より 3,973,140,000</p> <p>ロ 売上返還</p> <p style="margin-left: 40px;"><math>2,376,000 \times \frac{100}{110} = 2,160,000</math></p> <p>ハ イーロ=3,970,980,000</p> <p>② 免税売上高 723,140,000</p> <p>③ 非課税資産の輸出 非居住者に対する貸付金利息 500,000</p> <p>④ ①～③の計=<u>4,696,620,000</u></p>	<p>A <u>4,696,620,000</u></p>														
<p>(3) 分母の金額</p> <p>① 課税売上高等 (2)より <u>4,696,620,000</u></p> <p>② 非課税売上高</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">受取利息 (国内預金利息)</td> <td style="text-align: right;">165,000</td> </tr> <tr> <td>受取地代</td> <td style="text-align: right;">1,386,000</td> </tr> <tr> <td>雑収入 (従業員利息)</td> <td style="text-align: right;">324,000</td> </tr> <tr> <td>土地 (譲渡対価)</td> <td style="text-align: right;">275,000,000</td> </tr> <tr> <td>有価証券 (譲渡対価×5%)</td> <td style="text-align: right;">1,390,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">27,800,000×5%</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">合計</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">278,265,000</td> </tr> </table> <p>③ ①+②=4,972,885,000</p>	受取利息 (国内預金利息)	165,000	受取地代	1,386,000	雑収入 (従業員利息)	324,000	土地 (譲渡対価)	275,000,000	有価証券 (譲渡対価×5%)	1,390,000	27,800,000×5%		合計	278,265,000	<p>A 4,972,885,000</p>
受取利息 (国内預金利息)	165,000														
受取地代	1,386,000														
雑収入 (従業員利息)	324,000														
土地 (譲渡対価)	275,000,000														
有価証券 (譲渡対価×5%)	1,390,000														
27,800,000×5%															
合計	278,265,000														

【正】

<p>(2) 分子の金額</p> <p>① 課税売上高</p> <p>イ 売上高 (1)①より 3,973,140,000</p> <p>ロ 売上返還</p> <p style="margin-left: 40px;"><math>2,376,000 \times \frac{100}{110} = 2,160,000</math></p> <p>ハ イーロ=3,970,980,000</p> <p>② 免税売上高 723,140,000</p> <p>③ 非課税資産の輸出 非居住者に対する貸付金利息 500,000</p> <p>④ ①～③の計=<u>4,694,620,000</u></p>	<p>A <u>4,694,620,000</u></p>														
<p>(3) 分母の金額</p> <p>① 課税売上高等 (2)より <u>4,694,620,000</u></p> <p>② 非課税売上高</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">受取利息 (国内預金利息)</td> <td style="text-align: right;">165,000</td> </tr> <tr> <td>受取地代</td> <td style="text-align: right;">1,386,000</td> </tr> <tr> <td>雑収入 (従業員利息)</td> <td style="text-align: right;">324,000</td> </tr> <tr> <td>土地 (譲渡対価)</td> <td style="text-align: right;">275,000,000</td> </tr> <tr> <td>有価証券 (譲渡対価×5%)</td> <td style="text-align: right;">1,390,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">27,800,000×5%</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">合計</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">278,265,000</td> </tr> </table> <p>③ ①+②=4,972,885,000</p>	受取利息 (国内預金利息)	165,000	受取地代	1,386,000	雑収入 (従業員利息)	324,000	土地 (譲渡対価)	275,000,000	有価証券 (譲渡対価×5%)	1,390,000	27,800,000×5%		合計	278,265,000	<p>A 4,972,885,000</p>
受取利息 (国内預金利息)	165,000														
受取地代	1,386,000														
雑収入 (従業員利息)	324,000														
土地 (譲渡対価)	275,000,000														
有価証券 (譲渡対価×5%)	1,390,000														
27,800,000×5%															
合計	278,265,000														