

## 訂正のご案内

この度は、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 圧縮論文講座(EB24371) 租税法の下記教材に、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、ご了承の程、何卒よろ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。

- ・ 上級フォーサイト 租税法 テキスト [法人税法・応用編] 第2版 (EM24023)
- ・ 基本問題集 租税法 法人税法・基礎1 第2版 (EM24027)
- ・ 基本問題集 租税法 所得税法・消費税法第2版 (EM24030)
- ・ 租税法 過去問題集第2版 (EM24031)
- ・ 租税法 法人税・基礎2 過去問チャレンジ 第2版 (EM24034)
- ・ 租税法 所得税 過去問チャレンジ 第2版 (EM24038)
- ・ 租税法 理解度チェック・過去問チャレンジ 理論編第2版 (EM24043)

### 上級フォーサイト 租税法 テキスト [法人税法・応用編] 第2版 (EM24023)

P40-8 設例 解答

【誤】

みなし役員

B氏

【正】

みなし役員

B氏、F氏

基本問題集 租税法 法人税法・基礎1 第2版 (EM24027)

P55 解説 1. (1) ←7/12 追加

【誤】② B株式

$$\text{源 } 20,000 \times \frac{4}{6} (0.667) = 13,340$$

③ C株式

【正】② B株式 (中間)

$$\text{源 } 20,000 \times \frac{4}{6} (0.667) = 13,340$$

③ B株式 (確定)

P55 解説 1. (2) ←7/12 追加

【誤】② B株式

$$\text{源 } 20,000 \times \frac{1}{2} (0.500) = 10,000$$

③ C株式

【正】② B株式 (中間)

$$\text{源 } 20,000 \times \frac{1}{2} (0.500) = 10,000$$

③ B株式 (確定)

基本問題集 租税法 所得税法・消費税法第2版 (EM24030)

消費税編P25 解説 ⑨ ←7/12 追加

【誤】収益補償金：× 課税取引

【正】収益補償金：× 不課税取引

消費税編P141 解説 III 返還等対価に係る税額

$$\text{【誤】 } \underline{\text{第三種 } 3,500,000 \times \frac{7.8}{110} + \text{第一種 } 2,800,000 \times \frac{7.8}{110} + \text{第二種 } 4,000,000 \times \frac{7.8}{110}} = 730,362$$

$$\text{【正】 } \underline{(\text{第一種 } 2,800,000 + \text{第二種 } 4,000,000 + \text{第三種 } 3,500,000) \times \frac{7.8}{110}} = 730,363$$

消費税編P141 解説 V 差引税額

【誤】II - III - IV = 16,441,689 → 16,441,600 (百円未満切捨て)

【正】II - III - IV = 16,441,688 → 16,441,600 (百円未満切捨て)

**租税法 過去問題集第2版 (EM24031)**

令1・解答解説5頁 問2 [問]1. 資産に係る控除対象外消費税額等

【誤】 2,859,750

【正】 2,713,500

令1・解答解説21頁 問2 1. 計算過程

【誤】

<p>(1) 控除対象外消費税額等</p> <p>① 居住用賃貸建物に係る課税仕入れ 消 2,047,500 + 地 577,500 = 2,625,000</p> <p>② 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に 共通して要するもの <u>{ 本社附属設備 (消 468,000 + 地 132,000)</u> <u>+ 本社通信機器 (消 195,000 + 地 55,000) }</u> × (1 - 課税売上割合 0.35) = <u>552,500</u></p> <p>③ ① + ② = <u>3,177,500</u></p> <p>(2) 損金算入限度額 <math>(1) \times \frac{12}{60} \times \frac{1}{2} = \underline{317,750}</math></p> <p>(3) 損金不算入額 <math>(1) - (2) = \underline{2,859,750}</math> (加算)</p>	<p>C     <u>2,859,750</u>     (加)</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

【正】

<p>(1) 控除対象外消費税額等</p> <p>① 居住用賃貸建物に係る課税仕入れ 消 2,047,500 + 地 577,500 = 2,625,000</p> <p>② 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に 共通して要するもの <u>本社附属設備 (消 468,000 + 地 132,000)</u> × (1 - 課税売上割合 0.35) = <u>390,000</u></p> <p>③ ① + ② = <u>3,015,000</u></p> <p>(2) 損金算入限度額 <math>(1) \times \frac{12}{60} \times \frac{1}{2} = \underline{301,500}</math></p> <p>(3) 損金不算入額 <math>(1) - (2) = \underline{2,713,500}</math> (加算)</p>	<p>C     <u>2,713,500</u>     (加)</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

令1・解答解説21頁 問2 ※ 表5行目

【誤】 通信機器 (共通)    250,000    × 35%    87,500    × 65%    162,500

【正】 通信機器 (共通)    250,000    × 35%    87,500    × 65%    162,500 ~~(\*)~~

(\*) 20万円未満のため、全額損金算入

## 租税法 法人税・基礎2 過去問チャレンジ第2版 (EM24034)

第15章表紙 令和2年 論点など

- 【誤】法基通9-6-2 ○ 全額回収不能  
【正】法基通9-6-1 ○ 書面による債務免除

P15-7 解説(2)仕入先M社②貸倒損失

- 【誤】法基通9-6-2適用(全額回収不能)  
【正】法基通9-6-1適用(書面による債務免除)

## 租税法 所得税 過去問チャレンジ第2版 (EM24038)

P5・6共-10 1. 各種所得の金額に関する資料 ←7/12 追加

- 【誤】・ 総所得金額 11,300,000 円  
【正】・ 総所得金額 11,330,000 円

## 租税法 理解度チェック・過去問チャレンジ 理論編第2版 (EM24043)

P1-13-15 解答13-7【当社（現物分配法人）の法人税法上の取扱い】 解答 ←7/12 追加

- 【誤】④ 61条の2第1項一号  
⑤ 61条の2第1項二号  
【正】④ 22条2項  
⑤ 22条3項一号

P1-13-15 解答13-7【当社（現物分配法人）の法人税法上の取扱い】 解説4行目 ←7/12 追加

- 【誤】益金の額又は損金の額に算入する（法人税法61条の2第1項一号、二号）。  
【正】益金の額又は損金の額に算入する（法人税法22条2項、3項一号）。

P1-13-15 解答13-7【当社（現物分配法人）の法人税法上の取扱い】 条文 ←7/12 追加

- 【誤】法法61の2①一、二  
【正】法法22②、③一