

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)

P6/23 [資料] 4. (1) 1行目 ←7/30 追加

【誤】 当社は、D社株式10,000株(帳簿価額1,000,000円)を所有していた。

【正】 D社株式は、非上場の内国法人であるD社が発行する普通株式である。 当社は、D社株式10,000株(帳簿価額1,000,000円)を所有していた。

※ D社株式が非上場株式である旨の指示が抜けていることから、所得税額控除の計算において使用すべき税率が判断できない状況になっています。解説P19/36(所得税額控除)計算過程について、D社株式を非上場株式と判断した場合の計算過程(解答解説)及び上場株式と判断した場合の計算過程(別解)は、次の通りです。

【解答解説】(非上場株式と判断した場合)

(2) 上記以外 ① 収益の分配 (C投信 $\frac{10}{12} > \frac{1}{2}$ ∴ 個別法有利) C投信 $91,890 \times \frac{10}{12} (0.834) = 76,636$ ② みなし配当 D社株式 $1,124,000 \times 20.42\% = 229,520$ ③ 預金利子 銀行預金 6,126 ④ 解答欄 ①～③の計 = <u>312,282</u> (加・社)	B <u>312,282</u> (加)
--	----------------------

【別解】（上場株式と判断した場合）

<p>(2) 上記以外</p> <p>① 収益の分配（C投信 $\frac{10}{12} > \frac{1}{2}$ ∴ 個別法有利）</p> <p style="margin-left: 40px;">C投信 $91,890 \times \frac{10}{12} (0.834) = 76,636$</p> <p>② みなし配当</p> <p style="margin-left: 40px;">D社株式 $1,124,000 \times 15.315\% = \underline{172,140}$</p> <p>③ 預金利子 銀行預金 6,126</p> <p>④ 解答欄 ①～③の計 = <u>254,902</u>（加・社）</p>	<p>B <u>254,902</u>（加）</p>
--	---

よって、「解答解説P12/36（所得税額の控除についての申告調整）上記以外に係る所得税額等」について、解答解説通り312,282（加）で解答された方も、別解の254,902（加）で解答された方も、正解とさせていただきます。

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

【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>② ∴ 大 950,000</p>	<p>B</p> <p>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>>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</p> <p>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<② ∴ 大 950,000</p>	<p>B</p> <p>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>>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</p> <p>860,000</p>

～次ページへ続く～

【誤】

<p>(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)</p> <p>(2) (1)に対する所得税額</p> <p>① $1,950,000 \times 5\% = 97,500$</p> <p>② $(3,300,000 - 1,950,000) \times 10\% = 135,000$</p> <p>③ $(6,950,000 - 3,300,000) \times 20\% = 730,000$</p> <p>④ $(8,250,000 - 6,950,000) \times 23\% = 299,000$</p> <p>⑤ ①～④の計 = <u>1,261,500</u></p>	<p>C</p> <p><u>1,261,500</u></p>
--	----------------------------------

【正】

<p>(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)</p> <p>(2) (1)に対する所得税額</p> <p>① $1,950,000 \times 5\% = 97,500$</p> <p>② $(3,300,000 - 1,950,000) \times 10\% = 135,000$</p> <p>③ $(6,950,000 - 3,300,000) \times 20\% = 730,000$</p> <p>④ $(8,280,000 - 6,950,000) \times 23\% = 305,900$</p> <p>⑤ ①～④の計 = <u>1,268,400</u></p>	<p>C</p> <p><u>1,268,400</u></p>
--	----------------------------------

～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="padding-left: 20px;">$2,376,000 \times \frac{100}{110} = 2,160,000$</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</p> <p><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="padding-left: 20px;">受取利息 (国内預金利息)</td> <td style="text-align: right;">165,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">受取地代</td> <td style="text-align: right;">1,386,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">雑収入 (従業員利息)</td> <td style="text-align: right;">324,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">土地 (譲渡対価)</td> <td style="text-align: right;">275,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">有価証券 (譲渡対価×5%)</td> <td style="text-align: right;">1,390,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><u>27,800,000×5%</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">合計</td> <td style="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	<u>27,800,000×5%</u>		合計	278,265,000	<p>A</p> <p>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														
<u>27,800,000×5%</u>															
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="padding-left: 20px;">$2,376,000 \times \frac{100}{110} = 2,160,000$</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</p> <p><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="padding-left: 20px;">受取利息 (国内預金利息)</td> <td style="text-align: right;">165,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">受取地代</td> <td style="text-align: right;">1,386,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">雑収入 (従業員利息)</td> <td style="text-align: right;">324,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">土地 (譲渡対価)</td> <td style="text-align: right;">275,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">有価証券 (譲渡対価×5%)</td> <td style="text-align: right;">1,390,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><u>27,800,000×5%</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">合計</td> <td style="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	<u>27,800,000×5%</u>		合計	278,265,000	<p>A</p> <p>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														
<u>27,800,000×5%</u>															
合計	278,265,000														