

租税法

受講生各位

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。

2022年 論文公開模試「租税法」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、宜しく願い申し上げます。

- ・ **論文式公開模試 租税法 問題 (EU22389)**
- ・ **論文式公開模試 租税法 解答解説 (EU22390)**

論文式公開模試 租税法 問題 (EU22389)

P14/26 4. (注1) 2行目 ←7/29追加

【誤】 そのうち4,000株を平成30年6月に14,200,000円で譲渡している。

【正】 そのうち4,000株を**令和3年**6月に14,200,000円で譲渡している。

※この訂正に関連して、解答解説P16/50 第2問問題2 [問] 3. (1)一般株式等の譲渡金額 について全員正解とさせていただきます。復習する際は該当箇所を訂正した上で学習して下さい。

P18/26 3. その他の費用 補足情報1行目 ←7/29追加

【誤】 左記の金額のうち課税仕入れは176,550,000円であり、その内訳は次のとおりである。

【正】 左記の金額のうち課税仕入れは**198,550,000円**であり、その内訳は次のとおりである。

論文式公開模試 租税法 解答解説 (EU22390)

P16/50 [問] 3. (1) 一般株式等の譲渡金額 解答数値

【誤】 4,144,800

【正】 **4,144,000**

P17/50 (1) 課税標準額に対する消費税額 解答数値

【誤】 365, 164, 800

【正】 365, 161, 212

P17/50 (3) 課税売上割合の計算式の分子の金額 解答数値

【誤】 6, 019, 500, 000

【正】 6, 019, 454, 545

P17/50 (4) 課税売上割合の計算式の分母の金額 解答数値

【誤】 6, 443, 500, 000

【正】 6, 443, 454, 545

P43/50 (1) 課税標準額に対する消費税額

【誤】

<p>① 課税標準額</p> <p>イ 6.24%課税 売上高（飲食料品） 6, 264, 000, 000 $6, 264, 000, 000 \times \frac{100}{108} = 5, 800, 000, 000$（千円未満切捨て）</p> <p>ロ 7.8%課税 （イ）課税売上 受取家賃（時間貸しワークスペース収入） 1, 650, 000 建物売却額 <u>42, 350, 000</u> 下取り（器具備品売却額） <u>110, 000</u>※ 合計 <u>44, 110, 000</u> $44, 110, 000 \times \frac{100}{110} = 40, 100, 000$（千円未満切捨て）</p> <p>※ 下取価額 簿価2, 000, 000－固定資産売却損1, 890, 000＝110, 000</p> <p>（ロ）特定課税仕入れ 広告宣伝費 1, 500, 000 （ハ）（イ）＋（ロ）＝<u>41, 600, 000</u></p> <p>② 課税標準額に対する消費税額</p> <p>イ 6.24%課税 $5, 800, 000, 000 \times 6.24\% = 361, 920, 000$</p> <p>ロ 7.8%課税 $41, 600, 000 \times 7.8\% = 3, 244, 800$</p> <p>ハ イ＋ロ＝<u>365, 164, 800</u></p>	<p>B <u>365, 164, 800</u></p>
---	------------------------------------

【正】

<p>① 課税標準額</p> <p>イ 6.24%課税 売上高（飲食料品） 6,264,000,000 $6,264,000,000 \times \frac{100}{108} = 5,800,000,000$（千円未満切捨て）</p> <p>ロ 7.8%課税 (イ) 課税売上 受取家賃（時間貸しワークスペース収入） 1,650,000 建物売却額 <u>42,300,000</u> 下取り（器具備品売却額） 110,000※ 合計 <u>44,060,000</u> <u>44,060,000</u> $\times \frac{100}{110} = \underline{40,054,000}$（千円未満切捨て）</p> <p>※ 下取価額 簿価2,000,000－固定資産売却損1,890,000＝110,000</p> <p>(ロ) 特定課税仕入れ 広告宣伝費 1,500,000 (ハ) (イ) + (ロ) = <u>41,554,000</u></p> <p>② 課税標準額に対する消費税額</p> <p>イ 6.24%課税 $5,800,000,000 \times 6.24\% = 361,920,000$</p> <p>ロ 7.8%課税 <u>41,554,000</u> $\times 7.8\% = \underline{3,241,212}$</p> <p>ハ イ+ロ = <u>365,161,212</u></p>	<p>B <u>365,161,212</u></p>
--	-----------------------------

P45/50 (3) 課税売上割合の計算式の分子の金額

【誤】

<p>① 課税売上 (6.24%)</p> <p>イ 課税売上高 5,800,000,000 ((1)①イより)</p> <p>ロ 売上返還等 $(\text{販売奨励金}38,880,000 + \text{売上割引}5,940,000) \times \frac{100}{108}$ =41,500,000</p> <p>ハ イ－ロ = 5,758,500,000</p> <p>② 課税売上 (7.8%) 課税売上高 <u>40,100,000</u> ((1)①ロ (イ) より)</p> <p>③ 免税売上 輸出商品売上高 220,900,000</p> <p>④ 合計 ①～③の計 = <u>6,019,500,000</u></p>	<p>B <u>6,019,500,000</u></p>
---	-------------------------------

【正】

<p>① 課税売上 (6.24%) イ 課税売上高 5,800,000,000 ((1)①イより) ロ 売上返還等 $(\text{販売奨励金}38,880,000 + \text{売上割引}5,940,000) \times \frac{100}{108}$ $= 41,500,000$ ハ イーロ = 5,758,500,000</p> <p>② 課税売上 (7.8%) 課税売上高 <u>40,054,545</u> ((1)①ロ (イ) より)</p> <p>③ 免税売上 輸出商品売上高 220,900,000</p> <p>④ 合計 ①～③の計 = <u>6,019,454,545</u></p>	<p>B <u>6,019,454,545</u></p>
---	-------------------------------

P45/50 (4) 課税売上割合の計算式の分母の金額

【誤】

<p>① 課税売上高 <u>6,019,500,000</u> ((2)④より)</p> <p>② 非課税売上高</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">イ 支払家賃 (借上げ役員社宅・貸方記載)</td> <td style="text-align: right;">440,000</td> </tr> <tr> <td>ロ 受取利息</td> <td style="text-align: right;">110,000</td> </tr> <tr> <td>ハ 受取家賃 (従業員社宅)</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td>ニ 土地の売却額</td> <td style="text-align: right;">420,000,000</td> </tr> <tr> <td>ホ 貸付債権の売却価額 $49,000,000 \times 5\%$</td> <td style="text-align: right;"><u>2,450,000</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">合 計</td> <td style="text-align: right;">424,000,000</td> </tr> </table> <p>③ 合計 ①+② = <u>6,443,500,000</u></p>	イ 支払家賃 (借上げ役員社宅・貸方記載)	440,000	ロ 受取利息	110,000	ハ 受取家賃 (従業員社宅)	1,000,000	ニ 土地の売却額	420,000,000	ホ 貸付債権の売却価額 $49,000,000 \times 5\%$	<u>2,450,000</u>	合 計	424,000,000	<p>C <u>6,443,500,000</u></p>
イ 支払家賃 (借上げ役員社宅・貸方記載)	440,000												
ロ 受取利息	110,000												
ハ 受取家賃 (従業員社宅)	1,000,000												
ニ 土地の売却額	420,000,000												
ホ 貸付債権の売却価額 $49,000,000 \times 5\%$	<u>2,450,000</u>												
合 計	424,000,000												

【正】

<p>① 課税売上高 <u>6,019,454,545</u> ((2)④より)</p> <p>② 非課税売上高</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">イ 支払家賃 (借上げ役員社宅・貸方記載)</td> <td style="text-align: right;">440,000</td> </tr> <tr> <td>ロ 受取利息</td> <td style="text-align: right;">110,000</td> </tr> <tr> <td>ハ 受取家賃 (従業員社宅)</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> <tr> <td>ニ 土地の売却額</td> <td style="text-align: right;">420,000,000</td> </tr> <tr> <td>ホ 貸付債権の売却価額 $49,000,000 \times 5\%$</td> <td style="text-align: right;"><u>2,450,000</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">合 計</td> <td style="text-align: right;">424,000,000</td> </tr> </table> <p>③ 合計 ①+② = <u>6,443,454,545</u></p>	イ 支払家賃 (借上げ役員社宅・貸方記載)	440,000	ロ 受取利息	110,000	ハ 受取家賃 (従業員社宅)	1,000,000	ニ 土地の売却額	420,000,000	ホ 貸付債権の売却価額 $49,000,000 \times 5\%$	<u>2,450,000</u>	合 計	424,000,000	<p>C <u>6,443,454,545</u></p>
イ 支払家賃 (借上げ役員社宅・貸方記載)	440,000												
ロ 受取利息	110,000												
ハ 受取家賃 (従業員社宅)	1,000,000												
ニ 土地の売却額	420,000,000												
ホ 貸付債権の売却価額 $49,000,000 \times 5\%$	<u>2,450,000</u>												
合 計	424,000,000												

P46/50 ※ 参考 控除対象仕入税額

【誤】 課税売上割合 $\frac{6,019,500,000}{6,443,500,000} = 0.934197\dots < 95\% \therefore$ 要按分

【正】 課税売上割合 $\frac{6,019,454,545}{6,443,454,545} = 0.934196\dots < 95\% \therefore$ 要按分