

2018年10月30日

2019年度 LEC税理士講座
所得税法受講生の皆様へ

LEC東京リーガルマインド
税理士事業本部

<HU19451>問題集1-② 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。

更新日	頁	訂正箇所	誤	正
2018年 10月29日	113	事業所得の金額	<u>△305,079</u>	<u>△301,658</u>
2018年 10月30日	130～133	問題69の解答	解答に一部誤りがございました。 正しい解答は別紙のとおりとなります。	

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。

別紙

問題 69 総合問題① 訂正後解答 ※網掛け部分が訂正箇所となります。

I 各種所得の金額

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程
利子所得 (源泉分離)	0 (7,200)	定期預金 7,200(源分)
配当所得 (源泉分離)	250,000 (179,762)	(1) 収入金額 ① J社株式 $198,950 \div 0.7958 = 250,000$ ② 私募運用投信 $143,244 \div 0.79685 = 179,762$ (源分) (2) 負債の利子 0 (3) (1)-(2)=250,000
事業所得	16,199,393	(1) 総収入金額(計 52,200,807) ① 売上高 $47,054,000 + 10,000^{*1} + 220,000^{*2} = 47,284,000$ $^{*1} 200,000 \times 70\% - 130,000 = 10,000$ $^{*2} 310,000 \times 70\% < 220,000 \therefore 220,000$ ② 雑収入 $5,204,007 - 7,200 - 740,000 = 4,456,807$ ③ 受贈益 $840,000 \times \frac{2}{3} - 100,000 = 460,000 > 300,000 \therefore 460,000$ (2) 必要経費(35,351,414) ① 売上原価 $5,200,000 + 30,400,000 - 4,700,000 = 30,900,000$ ② 建設負担金 $300,000 \times \frac{5\text{月}}{5\text{年}^{*} \times 12\text{月}} = 25,000$ $^{*} 5\text{年} < 15\text{年} \therefore 5\text{年}$ ③ 利子税 $55,000 \times \frac{9,800,000}{17,400,000^{*}} (0.57) = 31,350$ $^{*} 9,800,000 + 7,100,000 + 1,000,000 \times \frac{1}{2} = 17,400,000$ ④ その他の営業費 1,259,602 ⑤ 資産損失 $17,608,750 - 25,000,000 \times 0.9 \times 0.027 \times \frac{8}{12} = 17,203,750$ $17,203,750 - 15,000,000 = 2,203,750$ ⑥ 原状回復費用 $1,500,000 - 2,203,750 < 0 \therefore 0$

		<p>⑦ 減価償却費(計 931,712)</p> <p>(イ) 店舗</p> <p>① 損壊等部分</p> $25,000,000 \times \frac{2,203,750}{17,203,750} = 3,202,426$ $3,202,426 \times 0.9 \times 0.027 \times \frac{8}{12} = 51,879$ <p>② その他部分</p> $(25,000,000 - 3,202,426) \times 0.9 \times 0.027 = 529,681$ <p>③ 資本的支出部分</p> $1,500,000 \times 0.027 \times \frac{3}{12} = 10,125$ <p>④ 合計 591,685</p> <p>(ロ) 車両 $709,543 \times 0.333 = 236,277$</p> <p>(ハ) 陳列棚</p> $(100,000 + 460,000) \times 0.125 \times \frac{3}{12} = 17,500$ <p>(ニ) 装置 $86,250 < 100,000 \therefore 86,250$</p> <p>(3) 青色申告特別控除額</p> $(1) - (2) > 650,000 \therefore 650,000$ <p>(4) (1) - (2) - (3) = 16,199,393</p>
<p>譲渡所得 (総合長期) (分離長期)</p>	<p>△165,000 11,480,000</p>	<p>I 総合</p> <p>(1) 譲渡損益 (総短) 宝石</p> $980,000 - (600,000 + 10,000) = 370,000$ <p>(総長) 備品</p> $550,000 - (1,080,000 + 5,000) = \triangle 535,000$ <p>(2) 内部通算</p> $370,000 - 535,000 = \triangle 165,000 \text{ (総長)}$ <p>II 土地建物等</p> <p>譲渡損益 (分長) 土地</p> $30,000,000 - (18,300,000 + 220,000) = 11,480,000$

II 課税標準

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程
総 所 得 金 額	16,284,393	損益通算
長期譲渡所得の金額	11,480,000	$(250,000 + 16,199,393) - 165,000 = 16,284,393$ (経)
合 計	27,764,393	

III 所得控除額

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程
医 療 費 控 除	131,000	$18,000 + 213,000 - 100,000^{**} = 131,000$ ※ $28,414,393 \times 5\% > 100,000 \therefore 100,000$
社会保険料控除	701,000	
生命保険料控除	47,500	一般分 (旧) $90,000 \times \frac{1}{4} + 25,000 = 47,500$
地震保険料控除	3,000	$3,000 \leq 50,000 \therefore 3,000$
障 害 者 控 除	750,000	妻(同居特別)
配 偶 者 控 除	0	$0 \leq 380,000$ $28,414,393 > 10,000,000 \therefore 0$
配偶者特別控除	0	適用なし $28,414,393 > 10,000,000$
扶 養 控 除	630,000	(1) 長男 $2,900,000 > 380,000 \therefore$ 適用なし (2) 次男 $0 \leq 380,000$ $19 \text{ 歳} \leq 21 \text{ 歳} < 23 \text{ 歳} \therefore$ 630,000 (3) 合計 630,000
基 礎 控 除	380,000	
合 計	2,642,500	

IV 課税所得金額

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額	13,641,000	$16,284,393 - 2,642,500 = 13,641,893 \rightarrow 13,641,000$ (千円未満切捨)
課税長期譲渡所得金額	11,480,000	(")

V 納付税額

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程
算 出 税 額	4,687,530	(1) 課総 $13,641,000 \times 33\% - 1,536,000 = 2,965,530$ (2) 課長 $11,480,000 \times 15\% = 1,722,000$ (3) 合計 4,687,530
配 当 控 除	12,500	$14,291,000 + 11,480,000 - 250,000 > 10,000,000$ $\therefore 250,000 \times 5\% = 12,500$
基 準 所 得 税 額	4,675,030	$4,687,530 - 12,500 = 4,675,030$
所 得 税 額 及 び 復 興 特 別 所 得 税 額	4,773,205	$4,675,030 \times 102.1\% = 4,773,205$
源 泉 徴 収 税 額	51,050	$250,000 \times 20.42\% = 51,050$
申 告 納 税 額	4,722,100	$4,773,205 - 51,050 = 4,722,155 \rightarrow 4,722,100$ (百円未満切捨)