

2023年1月5日

2023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

### テキスト2-2 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。

#### ■テキスト2-2 <HU23444>

頁	訂正箇所	訂正方法
71～73	設例の解答	<u>本ご案内の2枚目以降の計算過程へ訂正いただきます</u> <u>ようお願い申し上げます。</u> ※訂正部分に下線を引いております。

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。

## 解答

## I 各種所得の金額の計算

(単位：円)

摘要	金額	計算過程
給与所得	6,325,000	1. 収入金額 $3,000,000 + 5,250,000 = 8,250,000$ 2. 給与所得控除額 $8,250,000 \times 10\% + 1,100,000 = 1,925,000$ 3. $1. - 2. = 6,325,000$
退職所得	3,550,000	1. 収入金額 $15,916,000 \div (1 - 0.2042) = 20,000,000$ 2. 退職所得控除額 $8,000,000 + 700,000 \times (27^{**} - 20) = 12,900,000$ ※ 平9.4.1～令5.5.31→26年2月=27年 3. $(1. - 2.) \times \frac{1}{2} = 3,550,000$
不動産所得	1,417,360	1. 総収入金額 賃貸料 1,860,000 2. 必要経費 (計 442,640) (1) 固定資産税 326,000 (2) 貸家償却費 $9,600,000 \times 0.9 \times 0.027 \times \frac{6}{12} = 116,640$ 3. $1. - 2. = 1,417,360$
譲渡所得		(総合)
総合長期	2,442,545	絵画は生活に通常必要な動産 (時価 30 万円以下) であり、非課税であるので、その譲渡損失はなかったものとみなされる。
分離長期	<u>32,910,299</u>	1. 譲渡損益 総長 ① 書画 $1,000,000 - (50,000^{**} + 50,000) = 900,000$ ※ $30,000 < 1,000,000 \times 5\% = 50,000 \therefore 50,000$ ② 特許権 $3,200,000 - (1,022,455^{**} + 135,000) = 2,042,545$ ※ $1,115,000 - 1,115,000 \times 0.083^{\text{注}} \times 1 = 1,022,455$ 注：8年 $\times$ 1.5=12年 $\cdots$ 0.083 令4.10.1～令5.8.31→11月=1年

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} = 2,942,545$$

## 2. 特別控除

$$\text{総長 } 2,942,545 - 500,000 = 2,442,545$$

(分離)

## 1. 分長

## \textcircled{1} 倉庫用建物

$$3,500,000 - (\underline{4,880,801}^* + 120,800) = \underline{\Delta 1,501,601}$$

※ 償却費の額の累積額

$$\text{平 23} \quad 8,000,000 \times 0.034 \times \frac{10}{12} = 226,666$$

$$\text{平 24} \sim \text{令 2} \quad 8,000,000 \times 0.034 \times 9 = 2,448,000$$

$$\text{令 3} \quad 8,000,000 \times 0.034 \times \frac{5}{12} = 113,333$$

$$\underline{2,787,999}$$

$$\text{減価の額 } 8,000,000 \times 0.9 \times 0.023^a \times 2^b = 331,200$$

$$a \quad 30 \text{年} \times 1.5 = 45 \text{年} \cdots 0.023$$

$$b \quad \text{令 3.6.1} \sim \text{令 5.10.31} \rightarrow 2 \text{年} 5 \text{月} = 2 \text{年}$$

取得費

$$8,000,000 - 2,787,999 - 331,200 = \underline{4,880,801}$$

## \textcircled{2} 倉庫敷地

$$30,000,000 - (30,000,000 \times 5\% + 150,000) = 28,350,000$$

## \textcircled{3} 貸家敷地

$$40,000,000 - (25,000,000 + 8,938,100^*) = 6,061,900$$

$$\text{※ } 445,800 + 798,620 + 210,000 + 3,000,000 + 4,483,680 = 8,938,100$$

$$\text{注 } 4,600,320 - 116,640 = 4,483,680$$

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} + \textcircled{3} = \underline{32,910,299}$$

## II 課税標準の計算

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程
総 所 得 金 額	8,963,632	$6,325,000 + 1,417,360 + 2,442,545 \times \frac{1}{2} = 8,963,632$
長期譲渡所得の金額	<u>32,910,299</u>	
退 職 所 得 金 額	3,550,000	
合 計	<u>45,423,931</u>	

## III 所得控除額の計算

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程
社会保険料控除	1,169,845	$453,285 + 716,560 = 1,169,845$
その他所得控除	2,190,000	
基 礎 控 除	0	$45,423,931 > 25,000,000 \therefore 0$
合 計	3,359,845	

## IV 課税所得金額の計算

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程	
①課税総所得金額	5,603,000	$8,963,632 - 3,359,845 = 5,603,787 \rightarrow 5,603,000$	
②課税長期譲渡所得金額	<u>32,910,000</u>		$32,910,299 \rightarrow 32,910,000$
③課税退職所得金額	3,550,000		(各 1,000 円未満切捨て)

## V 申告納税額の計算

(単位：円)

摘 要	金 額	計 算 過 程	
①に対する税額	693,100	$5,603,000 \times 20\% - 427,500 = 693,100$	
②に対する税額	<u>4,936,500</u>		$32,910,000 \times 15\% = 4,936,500$
③に対する税額	282,500		$3,550,000 \times 20\% - 427,500 = 282,500$
基準所得税額	<u>5,912,100</u>		
所得税額及び復興特別所得税額	<u>6,036,254</u>	$5,912,100 \times 102.1\% = 6,036,254$	
源泉徴収税額	4,402,806	$90,756 + 228,050 + 20,000,000 \times 20.42\% = 4,402,806$	
申告納税額	<u>1,633,400</u>	$6,036,254 - 4,402,806 = 1,633,448 \rightarrow 1,633,400$ (100 円未満切捨て)	