

お詫びと訂正 9月号付録「第62回税理士試験 問題と模範解答(所得税法)」に以下の誤りがございました。読者の皆様にご迷惑おかけいたしましたことを謹んでお詫び申しあげるとともに、訂正させていただきます。

【第二問】問1

(単位：円)

項目	誤	正
1 各種所得の金額		
事業所得	15,162,748	<u>15,143,007</u>
2 必要経費の額 (3) 減価償却費		
⑤ 軽トラックA	$70,188 \times 0.625 \times 9/12 = 32,900$	$70,188 \times 0.625 = 43,867$ $< 1,123,000 \times 0.05274 = 59,227$ $70,188 \times 1.000 \times 9/12 = \underline{52,641}$
譲渡所得		
・総合課税の長期譲渡所得	0	<u>△2,367,547</u>
(1) 軽トラックA	$200,000 - (70,188 - 32,900) = 162,712$	$200,000 - (70,188 - 52,641) = 182,453$
(2) 譲渡内通算	$162,712 - 2,550,000 = \Delta 2,387,288$	$182,453 - 2,550,000 = \underline{\Delta 2,367,547}$
・分離長期譲渡所得	492,712	<u>2,880,000</u>
一時所得	0	<u>100,000</u>
(5) 一時所得の金額	$300,000 - 300,000 = 0$	$\frac{6,000,000 + 300,000 - 5,700,000 - 500,000}{2} = 100,000$ <small>※ポイント 特別控除</small>
2 課税標準額		
総所得金額	17,357,708	<u>15,070,420</u>
	$2,194,960 + 15,162,748 = 17,357,708$	$\Delta 2,367,547 + 100,000 = \underline{\Delta 2,267,547}$ $2,194,960 + 15,143,007 - 2,267,547 = 15,070,420$
分離長期譲渡所得の金額	492,712	<u>2,880,000</u>
3 所得控除額		
所得控除額の合計額	4,541,600	<u>4,741,600</u>
1 雑損控除		
(2) 原状回復のための支出		
② 損失額		<u>1,000,000 + 300,000 = 1,300,000</u>
(3) 足切限度額	① $300,000 - (100,000 - 50,000) = 250,000$ ② $(17,357,708 + 492,712) \times 10\%$ ① < ② ∴ ①250,000 $300,000 - 250,000 = 50,000$	① $(15,070,420 + 2,880,000) \times 1/10 = 1,795,042$ ② $1,300,000 - (300,000 - 50,000) = 1,050,000$
(4) 雑損控除額		<u>1,300,000 - 1,050,000 = 250,000</u>
4 課税総所得金額等		
課税総所得金額	12,816,000	<u>10,328,000</u>
	$17,357,708 - 4,541,600 = 12,816,108 \rightarrow 12,816,000$	$15,070,420 - 4,741,600 = 10,328,820 \rightarrow 10,328,000$
分離課税の課税長期譲渡所得の金額	492,000	<u>2,880,000</u>
5 税額の計算		
課税される所得金額に対する税額	2,767,080	<u>2,304,240</u>
(1) 課税総所得金額に対する税額	$12,816,000 \times 33\% - 1,536,000 = 2,693,280$	$10,328,000 \times 33\% - 1,536,000 = 1,872,240$
(2) 課税分離の課税長期譲渡所得金額に対する税額	$492,000 \times 15\% = 73,800$	$2,880,000 \times 15\% = \underline{432,000}$
(3) (1)+(2)	2,767,080	<u>2,304,240</u>
投資税額控除・住宅特定改修特別税額控除	668,000	<u>664,448</u>
(1) 投資税額控除(太陽光発電装置)	② $(2,693,280 \times \frac{15,162,748}{17,357,708}) \times 20\% = 470,540$ ∴ 378,000	② $(1,872,240 \times \frac{15,070,420}{15,070,420}) \times 20\% = 374,448$ ∴ 374,448 ※ $15,070,420 < 15,143,007$ ∴ 15,070,420
申告納税額	1,179,000	<u>719,700</u>
	$2,767,080 - 668,000 - 920,000 = 1,179,080 \rightarrow 1,179,000$	$2,304,240 - 664,448 - 920,000 = 719,792 \rightarrow 719,900$

【第二問】問2

項目	誤	正
2 課税標準額		
総所得金額	18,630,404 (1) $30,000 - 515,596 + 27,256,000 + 120,000 \times 1/2$ = 26,830,404 (2) $(1) - 8,200,000 = 18,630,404$	<u>18,690,404</u> (1) $30,000 - 515,596 + 27,256,000 - 8,080,000$ ※ = <u>18,690,404</u> ※ $120,000 - 8,200,000 = \Delta 8,080,000$
4 課税総所得金額		
課税総所得金額	15,737,000 $18,630,404 - 2,893,186 = 15,737,218 \rightarrow 15,737,000$	<u>15,797,000</u> $18,690,404 - 2,893,186 = 15,797,218 \rightarrow 15,797,000$
5 税額の計算		
課税される所得金額に対する税額	3,693,400	<u>3,713,200</u>
(1) 課税総所得金額に対する税額	$15,737,000 \times 33\% - 1,536,000 = 3,657,210$	$15,797,000 \times 33\% - 1,536,000 = 3,677,010$
申告納税額	$\Delta 3,466,000$ $3,693,400 - 503,000 - 6,656,400 = \Delta 3,466,000$	<u>$\Delta 3,446,200$</u> $3,713,200 - 503,000 - 6,656,400 = \Delta 3,446,200$