



区分及び金額	計算の過程・留意点
不動産所得	<p>2 必要経費</p> <p>① 租税公課 926,400+308,800=1,235,200●</p> <p>② 損害保険料 42,600●</p> <p>③ 修繕費 312,600</p> <p>④ 借入金利息 582,391</p> <p>⑤ 水道光熱費 183,627</p> <p>⑥ 仲介手数料・管理料 2,944,000</p>

区分及び金額	計算の過程・留意点
不動産所得	<p>⑦ 減価償却費</p> <p>イ 建物  <math>132,275,800 \times 0.9 \times 0.022 = 2,619,060.84 \rightarrow 2,619,061 \bullet</math></p> <p>ロ 給排水設備  <math>5,162,000 \times 95\% = 4,903,900 &lt; 5,162,000 - 206,480 = 4,955,520</math>  <math>\therefore (5,162,000 \times 5\% - 1) \div 5 = 51,619.8 \rightarrow 51,620 \bullet</math></p> <p>ハ アスファルト舗装  <math>927,800 \times 0.9 \times 0.100 = 83,502</math>  <math>927,800 \times 95\% = 881,410 &lt; (927,800 - 92,780) + 83,502 = 918,522</math>  <math>\therefore 83,502 - (918,522 - 881,410) = 46,390 \bullet</math></p> <p>ニ ノートパソコン  <math>259,200 &lt; 300,000</math>  <math>\therefore 259,200 \bullet</math></p> <p>ホ 合計額  <math>2,619,061 + 51,620 + 46,390 + 259,200 = 2,976,271</math></p>

区分及び金額	計算の過程・留意点
不動産所得	<p>⑧ 専従者給与 960,000●</p> <p>⑨ 貸倒引当金繰入額 (注) 不動産所得については、一括評価貸金等の貸倒引当金の設定はできない。●</p> <p>⑩ 必要経費合計額 <math>1,235,200 + 42,600 + 312,600 + 582,391 + 183,627 + 2,944,000 + 2,976,271 + 960,000 = 9,236,689</math></p> <p>3 青色申告特別控除前の所得金額 <math>30,754,000 - 9,236,689 = 21,517,311</math></p> <p>4 青色申告特別控除 <math>21,517,311 &gt; 650,000 \therefore 650,000●</math></p> <p>5 所得金額 <math>21,517,311 - 650,000 = 20,867,311</math></p>

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程 ・ 留 意 点
利子所得  <div style="text-align: right;">0</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	(注) 私募公社債投資信託の収益分配金は源泉分離課税● (注) 普通預金利子は源泉分離課税●
配当所得  <div style="text-align: right;">283,500●</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	1 収入金額 ① 中間配当金 126,000 ② 期末配当金 157,500 ③ 合計 126,000 + 157,500 = 283,500
給与所得  <div style="text-align: right;">2,382,080●</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	1 収入金額 ① 給与 3,652,600 2 給与所得控除額 $3,652,600 \times 20\% + 540,000 = 1,270,520$ 3 所得金額 $3,652,600 - 1,270,520 = 2,382,080$
雑所得  <div style="text-align: right;">11,524</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	1 総収入金額 ① 組合債 1,524● ② 株主優待券 10,000● ③ 合計 1,524 + 10,000 = 11,524

区分及び金額	計算の過程・留意点
一時所得  <div style="text-align: right;">0</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	
退職所得  <div style="text-align: right;">14,400,000●</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	1 特定役員退職手当等の判定 <u>3年11月 → 4年 ≤ 5年 ∴ 特定役員退職手当等に該当●</u> 2 収入金額 ① 退職金 16,000,000 3 退職所得控除額 $400,000 \times 4年 = 1,600,000$ 4 所得金額 $16,000,000 - 1,600,000 = 14,400,000$
非課税所得 1 納税準備預金の利子 618● 2 宝くじの当選金 1,003,000●	
総所得金額  <div style="text-align: right;">23,544,415</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	$20,867,311 + 283,500 + 2,382,080 + 11,524 = 23,544,415$

## 2 所得控除額の計算

(単位：円)

区分及び金額	計算の過程・留意点
社会保険料控除額  $1,736,000$ ● <hr/>	$462,800 + 1,273,200 = 1,736,000$
小規模企業共済等 掛金控除額  $840,000$ ● <hr/>	
生命保険料控除額  $50,000$ <hr/>	1 旧区分 $120,000 > 100,000 \therefore 50,000$ 2 新区分 $8,000 \leq 20,000 \therefore 8,000$ 3 判定 ① 旧区分のみの申告 $50,000$ ● ② 旧区分+新区分 $50,000 + 8,000 = 58,000 > 40,000 \therefore 40,000$ ● ③ 生命保険料控除額 $① > ② \therefore 50,000$
地震保険料控除額  $26,500$ ● <hr/>	$26,500 \leq 50,000 \therefore 26,500$

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程 ・ 留 意 点
配偶者控除額  <div style="text-align: right;">0</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	(注) 配偶者が青色事業専従者に該当するもので 給与の支払いを受けるものであるため適用なし
配偶者特別控除額  <div style="text-align: right;">0</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	(注) 配偶者が青色事業専従者に該当するもので 給与の支払いを受けるものであるため適用なし
扶養控除額  <div style="text-align: right;">630,000</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	1 長女 $836,320 - 650,000 (\text{注}) = 186,320 \leq 380,000 \therefore 630,000 \bullet$ $(\text{注}) 836,320 \times 40\% = 334,528 < 650,000 \therefore 650,000$ 2 長男 $(\text{注})$ 年齢が16歳未満のため適用なし● 3 合計 630,000
基礎控除額  <div style="text-align: right;">380,000</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	
所得控除額合計額  <div style="text-align: right;">3,662,500</div> <hr style="width: 10%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	$1,736,000 + 840,000 + 50,000 + 26,500 + 630,000 + 380,000 = 3,662,500$



## 3 課税される所得金額等の計算

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程 ・ 留 意 点
課税総所得金額  19,881,000 _____	$23,544,415 - 3,662,500 = 19,881,915 \rightarrow 19,881,000$ (千円未満切捨) ●
課税退職所得金額  14,400,000 _____	(千円未満切捨)

## 4 税額等の計算

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程 ・ 留 意 点
課税総所得金額に対する税額  5,156,400 _____	$19,881,000 \times 40\% - 2,796,000 = 5,156,400$
課税退職所得金額に対する税額  3,216,000 _____	$14,400,000 \times 33\% - 1,536,000 = 3,216,000$
課税総所得金額に対する税額及び 課税退職所得金額に対する税額の 合計額  8,372,400 _____	$5,156,400 + 1,282,200 = 8,372,400$

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程 ・ 留 意 点
配当控除額  <div style="text-align: right;">14,175● _____</div>	$19,881,000 - 283,500 = 19,597,500 > 10,000,000$ $\therefore 283,500 \times 5\% = 14,175$
差引所得税額 (基準所得税額)  <div style="text-align: right;">8,358,225 _____</div>	$8,372,400 - 14,175 = 8,358,225$
復興特別所得税額  <div style="text-align: right;">175,522 _____</div>	$8,358,225 \times 2.1\% = 175,522$
所得税及び復興特別所得税の額  <div style="text-align: right;">8,533,747 _____</div>	$8,358,225 + 175,522 = 8,533,747$
源泉徴収税額  <div style="text-align: right;">3,470,517 _____</div>	1 退職金 $16,000,000 \times 20.42\% = 3,267,200$ ● 2 給与 159,900 3 中間配当金 $126,000 \times 15.315\% = 19,296$ _____ ● 4 期末配当金 $157,500 \times 15.315\% = 24,121$ _____ 5 合計 $3,267,200 + 159,900 + 19,296 + 24,121 = 3,470,517$

区分及び金額	計算の過程・留意点
所得税及び復興特別所得税の 申告納税額  5,063,200 <hr/>	$8,533,747 - 3,470,517 = 5,063,230 \rightarrow 5,063,200$ (百円未満切捨) ●
所得税及び復興特別所得税の 予定納税額(第1期分・第2期分) 3,240,000 ● <hr/>	$1,620,000 + 1,620,000 = 3,240,000$
所得税及び復興特別所得税の 第3期分の税額 1,823,200 <hr/>	$5,063,200 - 3,240,000 = 1,823,200$

## 問2 (12点)

## 1 各種所得の計算

(単位:円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程 ・ 留 意 点
事業所得  1,234,567 _____	
不動産所得  △417,856 _____	
給与所得  4,682,400 _____	
譲渡所得 (1) 総合課税  △1,005,638● _____	1 内部通算 △1,725,638 (総合長期) + 720,000 (総合短期) = △1,005,638
(2) 分離課税  2,069,000● _____	1 内部通算 △1,683,000 (分離短期) + 3,752,000 (分離長期) = 2,069,000
一時所得  1,346,000● _____	1,846,000 - 500,000 = 1,346,000
雑所得  68,500 _____	

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程 ・ 留 意 点
総所得金額  $6,083,470$ <hr/>	1 損益通算 (注) 土地等を取得するために要した負債の利子相当額の損失は、損益通算できない。 $\therefore 417,856 - 345,678 = 72,178$ (不動産所得の損失) ● $\underline{\Delta 72,178 + 1,234,567 + 4,682,400 + 68,500 = 5,913,289}$ $\underline{\Delta 1,005,638 + 1,346,000 = 340,362}$ $\underline{5,913,289 + 340,362 \times 1/2 = 6,083,470}$
長期譲渡所得の金額  $2,069,000$ <hr/>	

} 通算順序●



3 課税される所得金額の計算

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程 ・ 留 意 点
課税総所得金額  3,639,000● _____	6,083,470 - 2,443,600 = 3,639,870 → 3,639,000 (千円未満切捨)
課税長期譲渡金額  2,069,000 _____	