

**第69回税理士試験 所得税法
第二問(計算)解答**

〔表示内容の説明〕

配点：★・・・2点

●・・・1点

問1 (31点)

1. 各種所得の金額

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
事業所得 <div style="text-align: right; margin-right: 50px;">5,340,401</div> <hr style="width: 200px; margin-left: 0;"/>	1 総収入金額 (1) 完成工事売上高 A工事 24,000,000● B工事 0● C工事 0● D工事 17,000,000 —● E工事 0 ———— 完成工事高合計 41,000,000 (2) 機械賃貸収入 F機械 $300,000 \times 5 \text{ヶ月} + 400,000 \times 7 \text{ヶ月} = 4,300,000$ ● G機械 $600,000 \times 10 \text{ヶ月} = 6,000,000$ ● 機械賃貸収入合計 10,300,000 (3) 雑収入 0 (4) その他 貸倒引当金戻入 401,500 (5) 総収入金額合計 51,701,500 2 必要経費 (1) 減価償却費 F機械 $6,003,000 \times 0.333 \times 12/12 = 1,998,999$ ● G機械 普通償却費 $16,000,000 \times 0.333 \times 10/12 = 4,440,000$ 特別償却費 (注) 物品賃貸用のため適用なし 減価償却費合計 4,440,000● I機械 取得価額 $11,340,000 - 540,000 = 10,800,000$ 普通償却費 $10,800,000 \times 0.333 \times 8/12 = 2,397,600$ 特別償却費 $10,800,000 \times 30\% = 3,240,000$ 減価償却費合計 $2,397,600 + 3,240,000 = 5,637,600$ ●

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
	<p>J機械 取得価額 14,400,000 普通償却費 $14,400,000 \times 6/60 = 1,440,000$ 特別償却費 (注) 所有権移転外リース取引のため、特別償却の適用なし 減価償却費合計 1,440,000●</p> <p>K機械 中古資産の耐用年数の算出 $6年 \times 20\% = 1.2年 \rightarrow 1年$ $1年 < 2年 \therefore 2年$ 普通償却費 $7,000,000 \times 1.000 \times 3/12 = 1,750,000$ 特別償却費 (注) 中古資産のため適用なし 減価償却費合計 1,750,000●</p> <p>賃貸用機械減価償却費合計 6,438,999 工事用機械減価償却費合計 8,827,600</p> <p>(2) 完成工事売上原価 $7,500,000 + 23,500,000 - 9,500,000 = 21,500,000$●</p> <p>(3) 機械貸借売上原価 3,300,000</p> <p>(4) 租税公課 $285,000 + 285,000 + 25,000 = 595,000$●</p> <p>(5) その他諸経費 5,000,000 (注) 交通反則金は、必要経費不算入</p> <p>(6) 貸倒引当金繰入額 $(8,000,000 + 400,000 - 7,500,000) \times 5.5\% = 49,500$●</p> <p>(7) 必要経費の合計 45,711,099</p> <p>3 青色申告特別控除 $1 - 2 = 5,990,401 > 650,000 \therefore 650,000$</p> <p>4 事業所得金額 $1 - 2 - 3 = 5,340,401$</p>
<p>利子所得</p> <p style="text-align: right;">0</p> <hr/>	<p>(注) 外貨預金の利息は源泉分離課税●</p>
<p>雑所得</p> <p style="text-align: right;">△ 137,000</p> <hr/>	<p>1 総収入金額 13,000● (還付加算金) 2 必要経費 150,000● (為替差損) 3 $1 - 2 = \triangle 137,000$ (注) 還付金は、所得に該当しない。</p>

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
譲渡所得（総合）	1 総収入金額 短期 1,800,000 (注) ネットオークションによる所得は、非課税● 長期 2,000,000
短期 0●	2 取得費 短期 2,500,000 長期 $1 < 2,000,000 \times 5\% = 100,000 \therefore 100,000$ ●
長期 650,000●	3 譲渡費用 短期 50,000 長期 0 4 譲渡益 短期 $1,800,000 - (2,500,000 + 50,000) = \Delta 750,000$ 長期 $2,000,000 - (100,000 + 0) = 1,900,000$
	5 譲渡所得金額 短期 0 長期 $\Delta 750,000 + 1,900,000 - 500,000$ (特別控除) = 650,000
一時所得	
0	

2. 課税標準額

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
総所得金額	
5,665,401	$5,340,401 + 650,000 \times 1/2 = 5,665,401$ (注) 雑所得の金額は、損益通算できない。

3. 所得控除額

(単位：円)

医療費控除	1 支出額 $180,000 + 300,000 + 40,000 = 520,000$
420,000●	2 足切額 $100,000 < 5,665,401 \times 5\% \approx 283,270 \therefore 100,000$
	3 控除額 $1 - 2 = 420,000$
社会保険料控除	$380,000 + 196,830 + 120,000 = 696,830$
696,830●	
生命保険料控除	1 一般分 (1) 旧契約 $120,000 > 100,000 \therefore 50,000$ (2) 新契約 $90,000 > 80,000 \therefore 40,000$ (3) $(1) + (2) = 90,000 > 40,000 \therefore 40,000$ (4) $(1) > (3) \therefore 50,000$
82,500●	2 介護医療分 $50,000 \times 1/4 + 20,000 = 32,500$
	3 $1 + 2 = 82,500$

地震保険料控除 50,000●	$70,000 > 50,000 \therefore 50,000$
寄附金控除 98,000●	$200,000 - 100,000 = 100,000 \leq 5,665,401 \times 40\% \approx 2,266,160$ $\therefore 100,000 - 2,000 = 98,000$
配偶者控除 0	$5,665,401 \leq 10,000,000$ 、 $1,500,000 - 650,000 = 850,000 > 380,000 \therefore$ 適用なし
配偶者特別控除 380,000●	$5,665,401 \leq 10,000,000$ 、 $1,500,000 - 650,000 = 850,000 \leq 1,230,000 \therefore$ 適用あり $5,665,401 \leq 9,000,000$ 、 $1,500,000 - 650,000 = 850,000 \leq 850,000$ $\therefore 380,000$
扶養控除 960,000●	1 長女 $0 \leq 380,000 \therefore 380,000$ 2 甲の母 $0 \leq 380,000 \therefore 380,000$ 3 $1 + 2 = 960,000$
基礎控除 380,000	
所得控除額合計 3,067,330	$420,000 + 696,830 + 82,500 + 50,000 + 98,000 + 380,000 + 960,000 + 380,000 = 3,067,330$

4. 課税所得金額

(単位：円)

課税総所得金額 2,598,000	$5,665,401 - 3,067,330 = 2,598,071 \rightarrow 2,598,000$ (千円未満切捨)
----------------------	--

5. 税額控除及び税額

(単位：円)

課税総所得金額に対する 税額 162,300	$2,598,000 \times 10\% - 97,500 = 162,300$
中小事業者が機械等を 取得した場合の特別控除額 30,597	1 控除額 $14,400,000 \times 7\% = 1,008,000$ ● 2 限度額 $162,300 \times (5,340,401 / 5,665,401) \times 20\% \approx 30,597$ 3 特別控除額 $1 > 2 \therefore 30,597$
住宅借入金等特別控除額 131,703	$26,500,000 \times (27,027,000 / 27,300,000) = 26,235,000$ $26,235,000 \times 1\% = 262,350 \rightarrow 262,300$ (百円未満切捨) $\leq 300,000$ $\therefore 262,300$ ● $> 162,300 - 30,597 = 131,703 \therefore 131,703$ (注) 控除不足額は、住民税で控除

寄附金特別控除額 0 <hr/>	(注) 寄附控除を選択したため適用なし
差引所得税額 0 <hr/>	
復興特別所得税額 0 <hr/>	
所得税等の源泉徴収税額 0 <hr/>	
所得税等の申告納税額 0 <hr/>	
所得税等の予定納税額 662,800● <hr/>	$331,400 + 331,400 = 662,800$
納付すべき税額又は 還付される税額 △ 662,800 <hr/>	

問2 (19点)

1 乙の準確定申告
各種所得の金額

(単位:円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
不動産所得 1,518,506 <hr/>	1 総収入金額 3,510,000 2 必要経費 (1) 諸経費 750,000 (注) 固定資産税は、賦課決定されていないため必要経費不算入● (2) 減価償却費 ① 建物 Aアパート $30,499,393 \times 0.066 \times 2/12 \approx 335,494$ ● Bマンション $70,000,000 \times 0.9 \times 0.022 \times 2/12 = 231,000$ ● ② 建物附属設備 Bマンション $(750,000 - 1) \div 5 \times 2/12 \approx 25,000$ ● ③ 減価償却費合計 591,494 (3) 必要経費合計 1,341,494 3 青色申告特別控除 $1 - 2 = 2,168,506 > 650,000 \therefore 650,000$ ● 4 不動産所得金額 $1 - 2 - 3 = 1,518,506$
給与所得 350,000● <hr/>	1 収入金額 1,000,000 2 給与所得控除額 $1,000,000 \times 40\% = 400,000 < 650,000 \therefore 650,000$ 3 $1 - 2 = 350,000$ (注) 本年2月分は、乙の妻の相続財産
雑所得 0 <hr/>	(注) 未支給年金は、乙の妻の一時所得●
退職所得 0 <hr/>	(注) 死亡退職金は、乙の妻の相続財産●

2 丙の確定申告
各種所得の金額

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
不動産所得 <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> 4,437,917	1 総収入金額 (1) 相続開始日から遺産分割成立日まで $21,840,000 \times 25\% = 5,460,000$ ● (2) 遺産分割成立後から年末日まで $3,080,000$ ● (3) 不動産賃貸収入合計 $8,540,000$ 2 必要経費 (1) 諸経費 $3,500,000 \times 25\% + 1,600,000 = 2,475,000$ ● (2) 減価償却費（相続開始日から遺産分割成立日まで） ① 建物 Aアパート $180,000,000 \times 0.030 \times 10/12 \times 25\% = 1,125,000$ ● Bマンション $70,000,000 \times 0.022 \times 10/12 \times 25\% = 320,834$ ● ② 建物附属設備 Bマンション $15,000,000 \times 0.067 \times 10/12 \times 25\% = 209,375$ $209,375 > (750,000 - 25,000) \times 25\% - 1 = 181,249$ ∴ $181,249$ ● ③ 減価償却費合計 $1,627,083$ (3) 必要経費合計 $4,102,083$ 3 青色申告特別控除 (注) 青色申告者に該当しないため、適用なし ● 4 不動産所得金額 $1 - 2 - 3 = 4,437,917$

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
配当所得 0 <hr/>	(注) 相続財産に係る株式をその発行した非上場会社に譲渡した場合のみなし配当課税の特例の適用を受けるため、みなし配当課税なし
給与所得 7,530,000● <hr/>	1 収入金額 $8,500,000 + 1,200,000 = 9,700,000$ 2 給与所得控除額 $9,700,000 \times 10\% + 1,200,000 = 2,170,000$ 3 $1 - 2 = 7,530,000$
分離課税 長期譲渡所得 4,314,533 <hr/>	1 譲渡による収入金額 $90,000,000 \leq 100,000,000$ $\therefore 90,000,000 \times 20\% = 18,000,000●$ 2 譲渡資産の取得費 $(40,637,334 + 25,000,000 + 1) \times 20\% \approx 13,127,467$ 3 譲渡資産の譲渡費用 $2,790,000 \times 20\% = 558,000$ 4 長期譲渡所得の金額 $1 - 2 - 3 = 4,314,533$
分離課税 一般株式の譲渡所得 10,000,000● <hr/>	1 譲渡による収入金額 $12,000,000$ 2 譲渡資産の取得費 $50,000 \times 40株 = 2,000,000$ 3 譲渡資産の譲渡費用 0 4 譲渡所得の金額 $1 - 2 - 3 = 10,000,000$