

※ 解答の記号は本問における難易度を示している。

A : 確実に取る B : A, C以外 C : 取れなくてもよい

第 1 問 答 案 用 紙<1>

(租 税 法)

問題 1

問 1 B

＼動画は↓をクリック／



P の令和 6 年分の給与所得の収入金額は、新株予約権に係る 1,000 万円（所得税法36条 1 項、2 項）と定期同額給与に係る 1,200 万円であり、給与所得の金額は 2,005 万円である（同法28条 1 項、2 項、3 項 5 号）。P には他に収入がないため、総所得金額に算入すべき金額は 2,005 万円である（同法22条 2 項 1 号）。

問 2 A

当該新株予約権の行使により、P に給与等課税事由が生じる。したがって、A 社が P から受けた役務の提供に係る費用の額が、A 社の令和 6 事業年度の所得の金額の計算上、損金の額に算入される（法人税法22条 3 項 2 号、54条の 2 第 1 項）。

問 3 A

B 社に返還した金額に係る消費税額は、令和 6 課税期間の課税標準額に対する消費税額から控除する（消費税法38条 1 項）。また、C 社への輸出は消費税が免除されているため、C 社に返還した金額に消費税額は含まれていない。

問 4 B

A 社の令和 6 事業年度の所得の金額の計算上、450 万円が損金の額に算入される（法人税法22条 3 項 3 号）。また、D 社の令和 6 事業年度の所得の金額の計算上、450 万円が益金の額に算入される（法人税法22条 2 項）。

第 1 問 答 案 用 紙<2>
(租 税 法)

問題 2

| 番号 | ○×欄 | 記述欄 |
|--------|-----|--|
| ① C | × | B社の令和5事業年度の法人税額の計算上，C社から受領した3億9,000万円が益金の額に算入される（法人税法63条1項，64条の2第3項）。 |
| ② C | ○ | 消費税法16条1項，28条1項 |
| ③ A | × | A社の令和6事業年度の法人税額の計算上，B社から受領した1,000万円の剰余金の配当のうち，200万円は益金の額に算入されない（法人税法23条1項1号，6項）。 |
| ④ B | ○ | 所得税法 212条1項， 213条1項1号 |
| ⑤ B | ○ | 法人税法22条3項2号，4項，55条1項 |

※ 解答の記号は本問における難易度を示している。

A : 確実に取る B : A, C以外 C : 取れなくてもよい

第 2 問 答 案 用 紙<1>

(租 税 法)

問題 1

[問] 1.

(租税公課に関する申告調整)

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|------------------------|--|---|
| [資料] 4. (2) について | A <input type="text" value=" , ,"/> | <input type="text" value="13,201,900"/> |
| [資料] 4. (3) 及び(5) について | B <input type="text" value="102,734,160"/> | <input type="text" value=" , ,"/> |
| [資料] 4. (6) について | A <input type="text" value="252,000"/> | <input type="text" value=" , ,"/> |

(受取配当等及び預金利子に関する申告調整)

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|--------------|-------------------------------------|--|
| [資料] 5. について | B <input type="text" value=" , ,"/> | <input type="text" value="4,910,000"/> |

(固定資産に関する申告調整)

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|--------------|--|-----------------------------------|
| [資料] 6. について | C <input type="text" value="8,800,000"/> | <input type="text" value=" , ,"/> |

(退職給付引当金に関する申告調整)

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|--------------|-------------------------------------|---|
| [資料] 7. について | C <input type="text" value=" , ,"/> | <input type="text" value="66,400,000"/> |

(資産除去債務に関する申告調整)

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|--------------|-------------------------------------|--|
| [資料] 8. について | B <input type="text" value=" , ,"/> | <input type="text" value="2,560,000"/> |

(交際費等に関する申告調整)

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|--------------|--|-----------------------------------|
| [資料] 9. について | C <input type="text" value="7,275,000"/> | <input type="text" value=" , ,"/> |

第 2 問 答 案 用 紙<2>
(租 税 法)

| (貸倒れに関する申告調整) | | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|---------------|---|-------------|----------------------|
| [資料] 10. について | A | <div></div> | <div>2,000,000</div> |

[問] 2.

| | | | |
|---|---|------|------------|
| A | ① | 法人税額 | 78,193,512 |
|---|---|------|------------|

| | | | |
|---|---|----------|------------|
| A | ② | 差引確定法人税額 | 34,966,300 |
|---|---|----------|------------|

[問] 3.

| | | | |
|---|---|-------------|-------------|
| C | ① | 退職給付に係る信託財産 | 300,000,000 |
|---|---|-------------|-------------|

| | | | |
|---|---|--------|------------|
| C | ② | 資産除去債務 | 32,756,000 |
|---|---|--------|------------|

問題 2

[問]

| (固定資産に関する申告調整) | | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|----------------|---|-------------|----------------------|
| [資料] 1. について | A | <div></div> | <div>7,301,640</div> |

| (寄附金に関する申告調整) | | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|---------------|---|----------------------|-------------|
| [資料] 2. について | A | <div>7,187,500</div> | <div></div> |

第 2 問 答 案 用 紙<3>
(租 税 法)

問題 3

(単位：円)

[問] 1. (1) 事業所得の金額

A 1,160,000

(2) 総合課税の配当所得の金額

A 250,000

(3) 総合課税の譲渡所得の金額

A △250,000

(4) 一時所得の金額

A 440,000

[問] 2. 損益通算後の総合課税の対象となる所得の金額の合計額

B 8,144,000

[問] 3. (1) 雑損控除の金額

B 2,050,000

(2) 社会保険料控除、小規模企業共済等掛金控除、医療費控除の合計金額

C 2,264,800

第 2 問 答 案 用 紙<4>
(租 税 法)

問題 4

[問]

(1) 課税標準額に対する消費税額

A 157,723,722

(2) 課税売上割合の計算式の分子の金額

A 2,605,297,600

(3) 課税売上割合の計算式の分母の金額

A 2,629,717,600

(4) 課税仕入れ等に係る消費税額の合計額

B 156,015,834

(5) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額

B 148,215,042

(6) 個別対応方式による控除対象仕入税額

B 155,766,468

問題 5

[問] 1. 消費税の納税義務の有無の判定

B 基準 期間における課税売上高が B 10,890,000 円であるため、
課税事業者である。

[問] 2. 仕入控除税額に加算する消費税額

C 9,360,000