

【訂正表】 法人税法 1 級直前模試<平成 26 年度検定対応> (2014 年 11 月 1 日発行)

弊社書籍をお買い求めいただき、ありがとうございます。

書籍に誤りがございましたので、訂正をお願いいたします。ご迷惑をお掛けいたしました、申し訳ありませんでした。

株式会社 英光社

— 訂正箇所 —

第 2 回第 2 問の【解答用紙】および【解答】を訂正させていただきます。

解答欄 2 の(3)以下を下記のとおり訂正をお願いいたします。

※本論点は 79 回を最後に、出題されておりません。よって解答手順は弊社の予想でありま
すことをご了承ください。

【解答用紙】

2

(3) 増加試験研究費額

$$\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$$

(4) 中小企業技術基盤強化税制に係る税額控除

① $\boxed{} \text{ 円} \times 0.12 = \boxed{} \text{ 円}$

② $\boxed{} \text{ 円} \times 0.30 = \boxed{} \text{ 円}$

③ ① < ② ∴ $\boxed{} \text{ 円}$

(5) 試験研究費の増加額等に係る税額控除

① 判定

イ. $\boxed{} \text{ 円} > \boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$

ロ. $\boxed{} \text{ 円} > \boxed{} \text{ 円}$

∴ 増加額制度の適用 (あり ・ なし)

<適用なしの場合には以下の記入の必要はなし>

② 増価試験研究費割合

$$\boxed{} \text{ 円} \div \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} < 30\%$$

③ 税額控除

イ. $\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{ 円}$

ロ. $\boxed{} \text{ 円} \times 0.1 = \boxed{} \text{ 円}$

ハ. イ < ロ ∴ $\boxed{} \text{ 円}$

(6) 特別控除額

$$\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$$

【解答】

2

(3) 増加試験研究費額

$$\boxed{88,000,000 \text{ 円}} - \boxed{75,253,000 \text{ 円}} = \boxed{12,747,000 \text{ 円}}$$

(4) 中小企業技術基盤強化税制に係る税額控除

$$\textcircled{1} \quad \boxed{88,000,000 \text{ 円}} \times 0.12 = \boxed{10,560,000 \text{ 円}}$$

$$\textcircled{2} \quad \boxed{68,321,000 \text{ 円}} \times 0.30 = \boxed{20,496,300 \text{ 円}}$$

$$\textcircled{3} \quad \textcircled{1} < \textcircled{2} \quad \therefore \boxed{10,560,000 \text{ 円}} \bullet$$

(5) 試験研究費の増加額等に係る税額控除

① 判定

$$\text{イ. } \boxed{12,747,000 \text{ 円}} > \boxed{75,253,000 \text{ 円}} \times \boxed{5\%} = \boxed{3,762,650 \text{ 円}}$$

$$\text{ロ. } \boxed{88,000,000 \text{ 円}} > \boxed{81,200,000 \text{ 円}}$$

\therefore 増加額制度の適用 (あり・なし)

<適用なしの場合には以下の記入の必要はなし>

② 増価試験研究費割合

$$\boxed{12,747,000 \text{ 円}} \div \boxed{75,253,000 \text{ 円}} = \boxed{0.169} < 30\%$$

③ 税額控除

$$\text{イ. } \boxed{12,747,000 \text{ 円}} \times \boxed{0.169} = \boxed{2,154,243 \text{ 円}}$$

$$\text{ロ. } \boxed{68,321,000 \text{ 円}} \times 0.1 = \boxed{6,832,100 \text{ 円}}$$

$$\text{ハ. } \text{イ} < \text{ロ} \quad \therefore \boxed{2,154,243 \text{ 円}}$$

(6) 特別控除額

$$\boxed{10,560,000 \text{ 円}} + \boxed{2,154,243 \text{ 円}} = \boxed{12,714,243 \text{ 円}} \bullet$$