

●税務会計改訂ワークブック所得税法 **2** 級《平成 21 年度税法版》税制改正点について●

平成 22 年度の税制改正により、同書において修正すべき内容は「寄附金控除の適用下限額の引き下げ」のみと確認いたしました。（少額寄付者の裾野の拡大を図るために寄附金控除の適用下限額が 2,000 円（現行 5,000 円）に引き下げられました。）

寄附金控除	
①特定寄附金の額	} ①と②のいずれか少ない金額－ 2,000 円
②総所得金額等 × 40%	

寄附金控除の出題があり、修正が必要なページは下記のとおりです。

【問題用紙】修正なし

【解答用紙】修正なし

【解 答】75 回④⑤ 78 回④⑤ 79 回④⑤ 80 回④⑤ 81 回④⑤

上記の内容を修正したページをご用意いたしましたので、《平成 21 年度税法版》にて学習を進められる方は差し替えをお願いいたします。

Ⅲ. 所得控除額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
医療費控除	242,000 円	$342,000 \text{ 円} - \left\{ \begin{array}{l} 11,951,575 \text{ 円} \times 5 \% = 597,578 \text{ 円} \text{ ①} \\ 100,000 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right\}$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 242,000 \text{ 円}$
社会保険料控除	700,000 円	
生命保険料控除	97,000 円	<p>1. 一般の生命保険料控除</p> $150,000 \text{ 円} > 100,000 \text{ 円} \quad \therefore 50,000 \text{ 円}$ <p>2. 個人年金生命保険料控除</p> $88,000 \text{ 円} \times \frac{1}{4} + 25,000 \text{ 円} = 47,000 \text{ 円}$ <p>3. 合 計</p> $1. + 2. = 97,000 \text{ 円}$
寄附金控除	393,000 円	$\left\{ \begin{array}{l} 395,000 \text{ 円} \text{ ①} \\ 11,951,575 \text{ 円} \times 40 \% = 4,780,630 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right\} - 2,000 \text{ 円}$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 393,000 \text{ 円}$
障害者控除	400,000 円	
扶養控除	1,560,000 円	$\overset{\text{(順不問)}}{\begin{array}{c} 630,000 \text{ 円} \\ + \\ 930,000 \text{ 円} \end{array}} = 1,560,000 \text{ 円}$
基礎控除	380,000 円	
所得控除合計	3,772,000 円	

Ⅳ. 課税所得金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額	4,879,000 円	$8,651,575 \text{ 円} - 3,772,000 \text{ 円} = 4,879,000 \text{ 円}$ (1,000円未満切捨)
課税長期譲渡所得金額	3,300,000 円	(1,000円未満切捨)
合 計	8,179,000 円	

V. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額 に対する税額	548,300 円	$4,879,000 \text{ 円} \times 20 \% - 427,500 \text{ 円} = 548,300 \text{ 円}$
課税長期譲渡所得 金額に対する税額	495,000 円	$3,300,000 \text{ 円} \times 15 \% = 495,000 \text{ 円}$
算 出 税 額 計	① 1,043,300円	
配 当 控 除	② 24,050 円	$240,500 \text{ 円} \times 10 \% = 24,050 \text{ 円}$
差引所得税額	③ 1,019,250 円	$① 1,043,300 \text{ 円} - ② 24,050 \text{ 円} = 1,019,250 \text{ 円}$
源泉徴収税額	④ 62,500 円	$312,500 \text{ 円} \times 20 \% = 62,500 \text{ 円}$
申告納税額	⑤ 956,700 円	$③ 1,019,250 \text{ 円} - ④ 62,500 \text{ 円}$ = $956,700 \text{ 円}$ (100円未満切捨)

Ⅲ. 所得控除額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
医療費控除	241,400 円	$341,400 \text{ 円} - \left\{ \begin{array}{l} 13,243,500 \text{ 円} \times 5\% = 662,175 \text{ 円} \text{ ①} \\ 100,000 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right\}$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 241,400 \text{ 円}$
社会保険料控除	827,000 円	
生命保険料控除	98,250 円	<p>1. 一般の生命保険料控除額</p> $135,000 \text{ 円} > 100,000 \text{ 円} \quad \therefore 50,000 \text{ 円}$ <p>2. 個人年金保険料控除額</p> $93,000 \text{ 円} \times \frac{1}{4} + 25,000 \text{ 円} = 48,250 \text{ 円}$ <p>3. 合 計</p> $1. + 2. = 98,250 \text{ 円}$
地震保険料控除	24,000 円	
寄附金控除	198,000 円	$\left\{ \begin{array}{l} 200,000 \text{ 円} \text{ ①} \\ 13,243,500 \text{ 円} \times 40\% = 5,297,400 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right\} - 2,000 \text{ 円}$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 198,000 \text{ 円}$
障害者控除	400,000 円	
配偶者控除	0 円	(いずれかを○で囲むこと) (青色事業専従者)につき, 適用(あり・ なし)
配偶者特別控除	0 円	(いずれかを○で囲むこと) (青色事業専従者)につき, 適用(あり・ なし)
扶養控除	1,740,000 円	$380,000 \text{ 円} + 630,000 \text{ 円} + 730,000 \text{ 円} = 1,740,000 \text{ 円}$
基礎控除	380,000 円	
所得控除合計	3,908,650 円	

IV. 課税所得金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額	3,360,000 円	7,269,500 円 - 3,908,650 円 = 3,360,000 円 (1,000円未満切捨)
課税長期譲渡所得金額	2,849,000 円	(1,000円未満切捨)
課税山林所得金額	3,125,000 円	(1,000円未満切捨)

V. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額 に対する税額	244,500 円	3,360,000 円 × 20 % - 427,500 円 = 244,500 円
課税長期譲渡所得 金額に対する税額	427,350 円	2,849,000 円 × 15 % = 427,350 円
課税山林所得金額 に対する税額	156,250 円	$\left\{ \left(3,125,000 \text{ 円} \div 5 = 625,000 \text{ 円} \right) \times 5 \% \right.$ $= 31,250 \text{ 円} \left. \right\} \times 5 = 156,250 \text{ 円}$
算出税額計	① 828,100 円	
配当控除	② 14,800 円	148,000 円 × 10 % = 14,800 円
差引所得税額	③ 813,300 円	① 828,100 円 - ② 14,800 円 = 813,300 円
源泉徴収税額	④ 62,000 円	$220,000 \text{ 円} \times 20 \% + 180,000 \text{ 円} \times 10 \%$ $= 62,000 \text{ 円}$
申告納税額	⑤ 751,300 円	③ 813,300 円 - ④ 62,000 円 = 751,300 円 (100円未満切捨)

Ⅲ. 所得控除額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
医療費控除	235,000 円	$335,000 \text{ 円} - \left(\begin{array}{l} 11,637,080 \text{ 円} \times 5\% = 581,854 \text{ 円} \text{ ①} \\ 100,000 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right)$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 235,000 \text{ 円}$
社会保険料控除	865,000 円	
生命保険料控除	96,000 円	<p>1. 一般の生命保険料控除額</p> $84,000 \text{ 円} \times \frac{1}{4} + 25,000 \text{ 円} = 46,000 \text{ 円}$ <p>2. 個人年金保険料控除額</p> $120,000 \text{ 円} > 100,000 \text{ 円} \quad \therefore 50,000 \text{ 円}$ <p>3. 合 計</p> $1. + 2. = 96,000 \text{ 円}$
地震保険料控除	36,000 円	
寄附金控除	58,000 円	$\left(\begin{array}{l} 60,000 \text{ 円} \text{ ①} \\ 11,637,080 \text{ 円} \times 40\% = 4,654,832 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right) - 2,000 \text{ 円}$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 58,000 \text{ 円}$
障害者控除	400,000 円	
配偶者控除	380,000 円	
扶養控除	1,560,000 円	<p>(順不問)</p> $630,000 \text{ 円} + 930,000 \text{ 円} = 1,560,000 \text{ 円}$
基礎控除	380,000 円	
所得控除合計	4,010,000 円	

IV. 課税所得金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額	6,547,000 円	10,557,080 円 - 4,010,000 円 = 6,547,000 円 (1,000円未満切捨)
課税長期譲渡所得金額	1,080,000 円	(1,000円未満切捨)
合 計	7,627,000 円	

V. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額 に対する税額	881,900 円	6,547,000 円 × 20 % - 427,500 円 = 881,900 円
課税長期譲渡所得 金額に対する税額	162,000 円	1,080,000 円 × 15 % = 162,000 円
算出税額計	① 1,043,900 円	
配当控除	② 32,900 円	329,000 円 × 10 % = 32,900 円
差引所得税額	③ 1,011,000 円	① 1,043,900 円 - ② 32,900 円 = 1,011,000 円
源泉徴収税額	④ 76,000 円	380,000 円 × 20 % = 76,000 円
申告納税額	⑤ 935,000 円	③ 1,011,000 円 - ④ 76,000 円 = 935,000 円 (100円未満切捨)

Ⅲ. 所得控除額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
医療費控除	184,000 円	$284,000 \text{ 円} - \left(\begin{array}{l} 10,102,800 \text{ 円} \times 5\% = 505,140 \text{ 円} \text{ ①} \\ 100,000 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right)$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 184,000 \text{ 円}$
社会保険料控除	787,000 円	
生命保険料控除	94,500 円	<p>1. 一般の生命保険料</p> $135,000 \text{ 円} > 100,000 \text{ 円} \quad \therefore 50,000 \text{ 円}$ <p>2. 個人年金保険料</p> $78,000 \text{ 円} \times \frac{1}{4} + 25,000 \text{ 円} = 44,500 \text{ 円}$ <p>3. 合計 1. + 2. = 94,500 円</p>
地震保険料控除	50,000 円	$60,000 \text{ 円} > 50,000 \text{ 円} \quad \therefore 50,000 \text{ 円}$
寄附金控除	298,000 円	$\left(\begin{array}{l} 300,000 \text{ 円} \text{ ①} \\ 10,102,800 \text{ 円} \times 40\% = 4,041,120 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right) - 2,000 \text{ 円}$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 298,000 \text{ 円}$
障害者控除	400,000 円	
扶養控除	1,560,000 円	<p style="text-align: center;">順不問</p> $630,000 \text{ 円} + 930,000 \text{ 円} = 1,560,000 \text{ 円}$
基礎控除	380,000 円	
所得控除合計	3,753,500 円	

Ⅳ. 課税所得金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額	4,769,000 円	$8,522,800 \text{ 円} - 3,753,500 \text{ 円} = 4,769,000 \text{ 円} \text{ (1,000円未満切捨)}$
課税山林所得金額	1,580,000 円	(1,000円未満切捨)

V. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額 に対する税額	526,300 円	$4,769,000 \text{ 円} \times 20 \% - 427,500 \text{ 円} = 526,300 \text{ 円}$
課税山林所得金額 に対する税額	79,000 円	$\left\{ \left(1,580,000 \text{ 円} \div 5 = 316,000 \text{ 円} \right) \times 5 \% \right.$ $= 15,800 \text{ 円} \left. \right\} \times 5 = 79,000 \text{ 円}$
算出税額計	① 605,300 円	
配当控除	② 21,360 円	$213,600 \text{ 円} \times 10 \% = 21,360 \text{ 円}$
差引所得税額	③ 583,940 円	$① 605,300 \text{ 円} - ② 21,360 \text{ 円} = 583,940 \text{ 円}$
源泉徴収税額	④ 55,000 円	$275,000 \text{ 円} \times 20 \% = 55,000 \text{ 円}$
申告納税額	⑤ 528,900 円	$③ 583,940 \text{ 円} - ④ 55,000 \text{ 円} = 528,900 \text{ 円}$ (100円未満切捨)

Ⅲ. 所得控除額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
医療費控除	157,000 円	$257,000 \text{ 円} - \left(\begin{array}{l} 8,710,450 \text{ 円} \times 5\% = 435,522 \text{ 円} \text{ ①} \\ 100,000 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right)$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 157,000 \text{ 円}$
社会保険料控除	914,000 円	
生命保険料控除	46,750 円	$87,000 \text{ 円} \times \frac{1}{4} + 25,000 \text{ 円} = 46,750 \text{ 円}$
地震保険料控除	48,000 円	
寄附金控除	98,000 円	$\left(\begin{array}{l} 100,000 \text{ 円} \text{ ①} \\ 8,710,450 \text{ 円} \times 40\% = 3,484,180 \text{ 円} \text{ ②} \end{array} \right) - 2,000 \text{ 円}$ <p>①, ②のうちいずれか少ない方の金額</p> $= 98,000 \text{ 円}$
障害者控除	400,000 円	
配偶者控除	380,000 円	
扶養控除	1,310,000 円	$380,000 \text{ 円} + 930,000 \text{ 円} = 1,310,000 \text{ 円}$ <p>(順不問)</p>
基礎控除	380,000 円	
所得控除額合計	3,733,750 円	

Ⅳ. 課税所得金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額	2,526,000 円	$6,260,450 \text{ 円} - 3,733,750 \text{ 円} = 2,526,000 \text{ 円} \text{ (1,000円未満切捨)}$
課税長期譲渡所得金額	2,450,000 円	(1,000円未満切捨)
合 計	4,976,000 円	

V. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税総所得金額 に対する税額	155,100 円	$2,526,000 \text{ 円} \times 10\% - 97,500 \text{ 円} = 155,100 \text{ 円}$
課税長期譲渡所得 金額に対する税額	367,500 円	$2,450,000 \text{ 円} \times 15\% = 367,500 \text{ 円}$
算出税額計	① 522,600 円	
配当控除	② 12,700 円	$127,000 \text{ 円} \times 10\% = 12,700 \text{ 円}$
差引所得税額	③ 509,900 円	$① \ 522,600 \text{ 円} - ② \ 12,700 \text{ 円} = 509,900 \text{ 円}$
源泉徴収税額	④ 50,500 円	$\begin{array}{l} \overbrace{160,000 \text{ 円} \times 20\%}^{\bullet} + \overbrace{185,000 \text{ 円} \times 10\%}^{\bullet} \\ = 50,500 \text{ 円} \end{array}$ <p style="text-align: center;">(順不問)</p>
申告納税額	⑤ 459,400 円	$③ \ 509,900 \text{ 円} - ④ \ 50,500 \text{ 円} = 459,400 \text{ 円}$ (100円未満切捨)