

第94回所得税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (10点)

1. 適用の判定

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% \therefore \text{適用} \boxed{\phantom{00}}$   
 $\geq$

(該当するものを○で囲むこと)

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} > (\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \boxed{\phantom{0000}} \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$   
 $\leq$

(該当するものを○で囲むこと)

2. 課税総所得金額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} (\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \text{未満切捨})$

3. 平均課税対象金額

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - (\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \boxed{\phantom{0000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

4. 調整所得金額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{0000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} (\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \text{未満切捨})$

5. 調整所得金額に対する税額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

6. 平均税率

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \div \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = 0. \boxed{\phantom{00}} \text{ (小数点} \boxed{\phantom{00}} \text{位以下切捨)}$

7. 特別所得金額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

8. 特別所得金額に対する税額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0. \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

9. 所得税額

$5. \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + 8. \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

**第3問 (10点)**

1. 医療費の額

$$\boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

2. 足切額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

3. 医療費控除額

(該当するものを○で囲むこと)

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

**第4問 (60点)**

$\boxed{\phantom{000000}}$  内に数字又は算式, ( ) 内には文字を記入しなさい。

I. 各種所得の金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
配 当 所 得	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$	1. 収入金額 $\boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 2. 負債の利子 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 3. 所得の金額 $1. - 2. = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
不 動 産 所 得	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$	1. 総収入金額 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 2. 必要経費 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 3. 所得の金額 $1. - 2. - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
事 業 所 得	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$	1. 総収入金額 (1) 一般売上高 $\boxed{\phantom{0000000000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ (2) 試用販売高 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ (3) 低額譲渡修正高 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right)$ (該当するものを○で囲むこと) $\therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ (4) 家事消費高 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} \left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right)$ (該当するものを○で囲むこと) $\therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

全7ページ ③  
**所得税法 1 級**

受験番号 \_\_\_\_\_

(5) 雑収入

	=	円
--	---	---

(6) 受贈益

(		=	円)	
	>	円	∴	円

(7) 貸倒引当金戻入

	円
--	---

(8) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) =

	円
--	---

## 2. 必要経費

(1) 売上原価

円	+	円	-	円	=	円
---	---	---	---	---	---	---

(注)

(注) 年末商品棚卸高

	=	円
--	---	---

(2) 営業費

	=	円
--	---	---

(3) 共同アーケード償却費

	=	円
--	---	---

(4) 減価償却費

① 店舗用建物

円	×	0.9	×	0.	=	円
---	---	-----	---	----	---	---

② 店舗用建物の資本的支出部分

円	×	0.	×	—	=	円
---	---	----	---	---	---	---

③ 事業用車両A

	=	円
--	---	---

④ 事業用車両B

	=	円
--	---	---

⑤ 事業用備品

	=	円
--	---	---

⑥ 小計 ① + ② + ③ + ④ + ⑤ =

	円
--	---

		<p>(5) 青色専従者給与 <input type="text"/> 円</p> <p>(6) 貸倒引当金繰入額</p> <p>① 個別評価  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>② 一括評価</p> <p>イ. 年末債権の額  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>ロ. 実質的に債権とみられないものの額</p> <p>i. 原則法  <input type="text"/> 円 &gt; <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円  <input type="text"/> 円 &lt; <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円                  (該当するものを○で囲むこと)</p> <p>ii. 簡便法 (注) 簡便割合  <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円                  (注) 簡便割合  <math display="block">\frac{\text{円}}{\text{円}} = 0. \text{ <input type="text"/> } \rightarrow 0. \text{ <input type="text"/> }</math></p> <p>iii. 判定                  i &gt; ii ∴ <input type="text"/> 円                  i &lt; ii ∴ <input type="text"/> 円                  (該当するものを○で囲むこと)</p> <p>ハ. 年末貸金の額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>ニ. 繰入額  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 小計 ① + ② = <input type="text"/> 円</p> <p>(7) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) = <input type="text"/> 円</p> <p>3. 所得の金額 1. - 2. = <input type="text"/> 円</p>
<p>山林所得</p>	<input type="text"/> 円	<p>1. 総収入金額 <input type="text"/> 円</p> <p>2. 必要経費</p> <p>(1) 原則  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 概算経費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 判定                  (1) &lt; (2) ∴ <input type="text"/> 円                  (1) &gt; (2) ∴ <input type="text"/> 円                  (該当するものを○で囲むこと)</p> <p>3. 所得の金額                  1. - 2. - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>

<p>譲渡所得</p> <p>分離短期 <input type="text"/> 円</p> <p>総合短期 <input type="text"/> 円</p> <p>分離長期 <input type="text"/> 円</p> <p>総合長期 <input type="text"/> 円</p>		<p>1. 分離短期 ( )  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 総合短期 ( )</p> <p>(1) 総収入金額  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 取得費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 譲渡費用 <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 特別控除額  <math>\{(1) - ((2) + (3)) = \text{円}\} \begin{matrix} \geq \\ &lt; \end{matrix} \text{円}</math>  <math>\therefore \text{円}</math> (該当するものを○で囲むこと)</p> <p>(5) 所得の金額 <math>(1) - ((2) + (3)) - (4) = \text{円}</math></p> <p>3. 分離長期 ( )  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>4. 総合長期 ( )</p> <p>(1) 総収入金額 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 取得費 <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 譲渡費用 <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 特別控除額  <math>\{(1) - ((2) + (3)) = \text{円}\} \begin{matrix} \geq \\ &lt; \end{matrix}</math>  (該当するものを○で囲むこと)  <math>( \text{円} - \text{円} = \text{円} )</math>  <math>\therefore \text{円}</math></p> <p>(5) 所得の金額 <math>(1) - ((2) + (3)) - (4) = \text{円}</math></p>
<p>一時所得</p> <p><input type="text"/> 円</p>		<p>1. 総収入金額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 支出した金額 <input type="text"/> 円</p> <p>3. 所得の金額 <math>1. - 2. - \text{円} = \text{円}</math></p>
<p>雑所得</p> <p><input type="text"/> 円</p>		<p>1. 総収入金額  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 必要経費 <input type="text"/> 円</p> <p>3. 所得の金額 <math>1. - 2. = \text{円}</math></p>



所得税法 1 級

IV. 課税所得金額の計算

(1) 課税総所得金額	円	円	-	円	=	円	( 円 未満切捨)
(2) 課税短期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(3) 課税長期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(4) 課税山林所得金額	円						( 円 未満切捨)

V. 納付税額の計算

IV. の (1) に対する税額	円		=	円
IV. の (2) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (3) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (4) に対する税額	円		=	円
算出税額計	円			
配当控除	円	$\left\{ \begin{aligned} & ( \text{円} + \text{円} + \text{円} ) \\ & - \text{円} = \text{円} \end{aligned} \right\} > \text{円}$ $\therefore \text{円} \times \% = \text{円}$		
差引所得税額 (基準所得税額)	円			
復興特別所得税額	円	円	×	% = 円
合計税額	円	円	+	円 = 円
源泉徴収税額	円	円	+	円 = 円
申告納税額	円	( 円 未満切捨)		
予定納税額	円			
納付税額	円			





## 第4問 (60点)

□内に数字又は算式, ( )内には文字を記入しなさい。

## I. 各種所得の金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
配 当 所 得	□ 円	1. 収入金額 □ = □ 円 2. 負債の利子 □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. = □ 円
不 動 産 所 得	□ 円	1. 総収入金額 □ = □ 円 2. 必要経費 (1) 減価償却費以外の経費 □ 円 (2) 減価償却費 □ = □ 円 (3) 合計 (1)+(2)= □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. - □ 円 = □ 円
事 業 所 得	□ 円	1. 総収入金額 (1) 一般売上高 □ = □ 円 (2) 委託販売高 □ 円 (3) 低額譲渡修正高 □ 円 $\geq$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) $<$ (該当するものを○で囲むこと) $\therefore$ □ 円 (4) 家事消費高 □ 円 $>$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) $<$ (該当するものを○で囲むこと) $\therefore$ □ 円

全7ページ ③  
**所得税法1級**

受験番号 \_\_\_\_\_

(5) 雑収入

 =  円
(6) 貸倒引当金戻入  円(7) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) =  円

## 2. 必要経費

(1) 売上原価

 円 +  円 -  円 (注) =  円

(注) 年末商品棚卸高

 =  円

(2) 営業費

 =  円

(3) ( )

 =  円
(4) 貸倒損失  円

(5) 減価償却費

① 店舗用建物

 =  円

② 事業用備品A

 =  円

③ 事業用備品B

 =  円
④ 小計 ① + ② + ③ =  円(6) 青色専従者給与  円







IV. 課税所得金額の計算

(1) 課税総所得金額	円	円	-	円	=	円	( 円 未満切捨)
(2) 課税短期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(3) 課税長期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(4) 課税山林所得金額	円						( 円 未満切捨)

V. 納付税額の計算

IV. の (1) に対する税額	円		=	円
IV. の (2) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (3) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (4) に対する税額	円		=	円
算出税額計	円			
配当控除	円	$\left\{ \begin{aligned} & ( \text{円} + \text{円} + \text{円} ) \\ & - \text{円} = \text{円} \end{aligned} \right\} > \text{円}$ $\therefore \text{円} \times \% = \text{円}$		
差引所得税額 (基準所得税額)	円			
復興特別所得税額	円	円	×	% = 円
合計税額	円	円	+	円 = 円
源泉徴収税額	円		=	円
申告納税額	円	( 円 未満切捨)		
予定納税額	円			
納付税額	円			

第96回所得税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (10点)

1	2	3	4	5

第3問 (10点)

1. 車両

(1) 耐用年数

$$\left( \boxed{\text{年}} - \boxed{\text{年}} \right) + \boxed{\text{年}} \times \boxed{\%} = \boxed{\text{年}} \rightarrow \text{※} \boxed{\text{年}}$$

( ※1年未満の端数切り  )

(2) 減価償却費

$$\boxed{\text{円}} \times 0. \boxed{\text{ }} \times \boxed{\text{ }} = \boxed{\text{円}}$$

2. 備品

(1) 耐用年数 支出改良費  円 が再取得価額  円の  % 相当額を超えるため、

適用する耐用年数は  年 である。

(2) 減価償却費

$$\left( \boxed{\text{円}} + \boxed{\text{円}} \right) \times 0. \boxed{\text{ }} \times \boxed{\text{ }} = \boxed{\text{円}}$$

## 第4問 (60点)

□内に数字又は算式, ( )内には文字を記入しなさい。

## I. 各種所得の金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
配 当 所 得	□ 円	1. 収入金額 □ = □ 円 2. 負債の利子 □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. = □ 円
不 動 産 所 得	□ 円	1. 総収入金額 □ = □ 円 2. 必要経費 (1) 減価償却費 □ 円 × 0. □ × □ = □ 円 (2) その他 □ 円 (3) 合計 (1)+(2) = □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. - □ 円 = □ 円
事 業 所 得	□ 円	1. 総収入金額 (1) 一般売上高 □ = □ 円 (2) 低額譲渡修正高 □ 円 $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$ ( □ 円 × 0. □ = □ 円 ) (該当するものを○で囲むこと) ∴ □ 円 (3) 家事消費高 □ 円 $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ( □ 円 × 0. □ = □ 円 ) (該当するものを○で囲むこと) ∴ □ 円 (4) 雑収入 □ = □ 円



## 所得税法 1 級

受験番号 \_\_\_\_\_

(5) 貸倒引当金戻入  円(6) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) =  円

## 2. 必要経費

(1) 売上原価

 円 +  円 - (注)  円 =  円

(注) 年末商品棚卸高

 =  円

(2) 営業費

 =  円

(3) 共同日よけ償却費

 =  円

(4) 貸倒損失

 =  円

(5) 減価償却費

① 店舗用建物

 円 × 0.9 × 0.  =  円

② 事業用車両A

 円 × 0.  ×  =  円

③ 事業用車両B

 円 × 0.  ×  =  円

④ 事業用備品

 円 × 0.  =  円⑤ 小計 ① + ② + ③ + ④ =  円(6) 青色専従者給与  円

(7) 貸倒引当金繰入額

① 年末債権の額

[ ] = [ ] 円

② 実質的に債権とみられないものの額

i. 原則法 [ ] 円

ii. 簡便法 (注) 簡便割合 [ ] 円 × 0. [ ] = [ ] 円

(注) 簡便割合 [ ] 円 / [ ] 円 = 0. [ ] → 0. [ ]

iii. 判定 i > ii ∴ [ ] 円

(該当するものを○で囲むこと)

③ 年末貸金の額

[ ] 円 - [ ] 円 = [ ] 円

④ 繰入額

[ ] = [ ] 円

(8) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) = [ ] 円

3. 所得の金額 1. - 2. = [ ] 円

山林所得

[ ] 円

1. 総収入金額 [ ] 円

2. 必要経費

(1) 原則

[ ] = [ ] 円

(2) 概算経費

[ ] = [ ] 円

(3) 判定

(1) < (2) ∴ [ ] 円

(該当するものを○で囲むこと)

3. 所得の金額

1. - 2. - [ ] 円 = [ ] 円

譲渡所得		1. 譲渡損益の計算
分離短期	円	(1) 分離短期 ( ) = 円
総合短期	円	(2) 総合短期 ( ) = 円
分離長期	円	(3) 分離長期 ( ) = 円
総合長期	円	(4) 総合長期 ( ) = 円
		2. 内部通算 (総合短期・総合長期相互間での通算) 円 - 円 = 円
		3. 所得の金額
		(1) 分離短期 円
		(2) 分離長期 円
		(3) 総合長期 円 - 円 = 円
一時所得	円	1. 総収入金額 円
		2. 支出した金額 円
		3. 所得の金額 1. - 2. - 円 = 円
雑所得	円	1. 総収入金額 = 円
		2. 必要経費 円
		3. 所得の金額 1. - 2. = 円

II. 課税標準額の計算

総所得金額	円	= 円
短期譲渡所得の金額	円	
長期譲渡所得の金額	円	
山林所得金額	円	
合計	円	

Ⅲ. 所得控除額の計算

雑損控除	円	<p>1. 損失の額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 40px; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: right;">= 円</p>
医療費控除	円	<p>2. 控除額</p> <p>(1) 円 - ( 円 × % = 円 )</p> <p style="margin-left: 20px;">= 円</p> <p>(2) 円 - 円 = 円</p> <p>(3) 判定 (1) &gt; (2) ∴ 円</p> <p style="margin-left: 40px;">&lt;</p> <p style="margin-left: 40px;">(該当するものを○で囲むこと)</p> <p>円 - { 円 × % = 円 ① }  <span style="margin-left: 150px;">円 ②</span></p> <p style="margin-left: 40px;">①, ②のうちいずれか ( 少ない ・ 多い ) 方の金額</p> <p style="margin-left: 40px;">(該当するものを○で囲むこと)</p> <p>= 円</p>
社会保険料控除	円	
生命保険料控除	円	<p>1. 旧契約一般分</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: right;">= 円</p> <p>2. 新契約介護医療分</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: right;">= 円</p> <p>3. 新契約個人年金分</p> <p>円 &gt; 円 ∴ 円</p> <p>4. 合計 1. + 2. + 3. = 円</p>
地震保険料控除	円	
障害者控除	円	
配偶者控除	円	
扶養控除	円	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: right;">= 円</p>
基礎控除	円	
合計	円	

所得税法 1 級

IV. 課税所得金額の計算

(1) 課税総所得金額	円	円	-	円	=	円	( 円 未満切捨)
(2) 課税短期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(3) 課税長期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(4) 課税山林所得金額	円						( 円 未満切捨)

V. 納付税額の計算

IV. の (1) に対する税額	円		=	円
IV. の (2) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (3) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (4) に対する税額	円		=	円
算出税額計	円			
配当控除	円	( 円 + 円 + 円 )	=	円 ) ≤ 10,000,000 円
		∴ 円	×	% = 円
差引所得税額 (基準所得税額)	円			
復興特別所得税額	円	円	×	% = 円
合計税額	円	円	+	円 = 円
源泉徴収税額	円			
申告納税額	円	( 円 未満切捨)		
予定納税額	円			
納付税額	円			



## 第4問 (60点)

□内に数字又は算式, ( )内には文字を記入しなさい。

## I. 各種所得の金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
( )所得	□ 円	1. 収入金額 □ = □ 円 2. 負債の利子 □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. = □ 円
不動産所得	□ 円	1. 総収入金額 □ 円 2. 必要経費 □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. - □ 円 = □ 円
事業所得	□ 円	1. 総収入金額 (1) 一般売上高 □ = □ 円 (2) 試用販売高 □ 円 (3) 低額譲渡修正高 □ 円 $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) (該当するものを○で囲むこと) ∴ □ 円 (4) 家事消費高 □ 円 $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) (該当するものを○で囲むこと) ∴ □ 円 (5) 雑収入 □ = □ 円 (6) 貸倒引当金戻入 □ 円 (7) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) = □ 円





② 一括評価

イ. 年末債権の額

	=	円
--	---	---

ロ. 実質的に債権とみられないものの額

i. 原則法

円	>	円	∴	円
円	<	円		円

(該当するものを○で囲むこと)

ii. 簡便法

(注) 簡便割合

円	×	0.	=	円
---	---	----	---	---

(注) 簡便割合

円	=	0.	→	0.
円		円		円

iii. 判定

i	>	ii	∴	円
i	<	ii		円

(該当するものを○で囲むこと)

ハ. 年末貸金の額    イ. - ロ. = 円

ニ. 繰入額

	=	円
--	---	---

③ 小計    ① + ② = 円

(7) 合計    (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) = 円

3. 所得の金額    1. - 2. = 円

山林所得

円
---

1. 総収入金額 円

2. 必要経費

(1) 原則

	=	円
--	---	---

(2) 概算経費

	=	円
--	---	---

(3) 判定

(1)	>	(2)	∴	円
(1)	<	(2)		円

(該当するものを○で囲むこと)

3. 所得の金額    1. - 2. - 円 = 円



II. 課税標準額の計算

総所得金額	<input type="text"/> 円	<input type="text"/>	= <input type="text"/> 円
短期譲渡所得の金額	<input type="text"/> 円		
長期譲渡所得の金額	<input type="text"/> 円		
山林所得金額	<input type="text"/> 円		
合計	<input type="text"/> 円		

III. 所得控除額の計算

医療費控除	<input type="text"/> 円	$\left[ \begin{array}{l} \text{円} \times \% = \text{円} \text{ ①} \\ \text{円} \text{ ②} \end{array} \right]$ <p>①, ②のうちいずれか ( 少ない ・ 多い ) 方の金額 (該当するものを○で囲むこと)</p>	= <input type="text"/> 円
社会保険料控除	<input type="text"/> 円		
生命保険料控除	<input type="text"/> 円	<p>1. 旧契約一般分 <input type="text"/> 円 &gt; <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>2. 新契約介護医療分 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>3. 旧契約個人年金分 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>4. 合計 1. + 2. + 3. = <input type="text"/> 円</p>	
地震保険料控除	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 > <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円	
寄附金控除	<input type="text"/> 円	$\left\{ \begin{array}{l} \text{円} \text{ ①} \\ \text{円} \times \% = \text{円} \text{ ②} \end{array} \right\} - \text{円}$ <p>①, ②のうちいずれか ( 少ない ・ 多い ) 方の金額 (該当するものを○で囲むこと)</p>	= <input type="text"/> 円
障害者控除	<input type="text"/> 円		
扶養控除	<input type="text"/> 円	<input type="text"/>	= <input type="text"/> 円
基礎控除	<input type="text"/> 円		
合計	<input type="text"/> 円		

IV. 課税所得金額の計算

(1) 課税総所得金額	円	円	-	円	=	円	( 円 未満切捨)
(2) 課税短期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(3) 課税長期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(4) 課税山林所得金額	円						( 円 未満切捨)

V. 納付税額の計算

IV. の (1) に対する税額	円		=	円
IV. の (2) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (3) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (4) に対する税額	円		=	円
算出税額計	円			
配当控除	円	$\left\{ \begin{aligned} & ( \text{円} + \text{円} + \text{円} ) \\ & - \text{円} = \text{円} \end{aligned} \right\} > \text{円}$ $\therefore \text{円} \times \% = \text{円}$		
差引所得税額 (基準所得税額)	円			
復興特別所得税額	円	円	×	% = 円
合計税額	円	円	+	円 = 円
源泉徴収税額	円	円	+	円 = 円
申告納税額	円	( 円 未満切捨)		
予定納税額	円			
納付税額	円			

第98回所得税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (10点)

1. 課税標準の合計額

\_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_ 円

2. 特定寄附金の合計額

\_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_ 円

3. 寄附金控除額

(1)  $\boxed{\text{円}} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} (\boxed{\text{円}} \times \boxed{\%} = \boxed{\text{円}})$

(該当するものを○で囲むこと)

∴  $\boxed{\text{円}}$

(2)  $\boxed{\text{円}} - \boxed{\text{円}} = \boxed{\text{円}}$

第3問 (10点)

1. 収入金額

\_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_ 円

2. 退職所得控除額

(1) 勤続年数

$\boxed{\text{年}} \boxed{\text{月}} \rightarrow \boxed{\text{年}}$

(2) 退職所得控除額

$\boxed{\text{円}} + \boxed{\text{円}} \times (\boxed{\text{年}} - \boxed{\text{年}}) = \boxed{\text{円}}$

3. 退職所得の金額

$(\boxed{\text{円}} - \boxed{\text{円}}) \times \boxed{\text{ }} = \boxed{\text{円}}$

## 第4問 (60点)

□内に数字又は算式, ( )内には文字を記入しなさい。

## I. 各種所得の金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
( )所得	□ 円	1. 収入金額 □ = □ 円 2. 負債の利子 □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. = □ 円
不動産所得	□ 円	1. 総収入金額 □ = □ 円 2. 必要経費 (1) 減価償却費 □ = □ 円 (2) その他 □ 円 (3) 合計 (1)+(2)= □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. - □ 円 = □ 円
事業所得	□ 円	1. 総収入金額 (1) 一般売上高 □ = □ 円 (2) 委託販売高 □ 円 (3) 低額譲渡修正高 □ 円 $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) (該当するものを○で囲むこと) ∴ □ 円 (4) 家事消費高 □ 円 $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) (該当するものを○で囲むこと) ∴ □ 円

全7ページ ③  
**所得税法 1 級**

受験番号 \_\_\_\_\_

(5) 雑収入

	=	円
--	---	---

(6) 貸倒引当金戻入  円(7) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) =  円

## 2. 必要経費

(1) 売上原価

円	+	円	-	円	=	円
---	---	---	---	---	---	---

(注)

(注) 年末商品棚卸高

	=	円
--	---	---

(2) 営業費

	=	円
--	---	---

(3) ( )

	=	円
--	---	---

(4) 貸借商品倉庫権利金償却費

	=	円
--	---	---

(5) 減価償却費

① 店舗用建物

	=	円
--	---	---

② 営業用車両A

	=	円
--	---	---

③ 営業用車両B

	=	円
--	---	---

④ ( )

	=	円
--	---	---

⑤ 小計 ① + ② + ③ + ④ =  円

		<p>(6) 青色専従者給与 <input type="text"/> 円</p> <p>(7) 貸倒引当金繰入額</p> <p>① 個別評価</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>② 一括評価</p> <p>イ. 年末債権の額</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>ロ. 実質的に債権とみられないものの額</p> <p>i. 原則法</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>ii. 簡便法 (注) 簡便割合</p> <p><input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(注) 簡便割合</p> <p><math>\frac{\text{円}}{\text{円}} = 0. \text{ <input type="text"/> } \rightarrow 0. \text{ <input type="text"/> }</math></p> <p>iii. 判定</p> <p>i &gt; ii ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>(該当するものを○で囲むこと)</p> <p>ハ. 年末貸金の額 イ. - ロ. = <input type="text"/> 円</p> <p>ニ. 繰入額</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 小計 ① + ② = <input type="text"/> 円</p> <p>(8) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) = <input type="text"/> 円</p> <p>3. 所得の金額 1. - 2. = <input type="text"/> 円</p>
<p>山林所得</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>1. 総収入金額 <input type="text"/> 円</p> <p>2. 必要経費</p> <p>(1) 原則</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 概算経費</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>



所得税法 1 級

		<p>(3) 判 定</p> <p>(1) &lt; (2) ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>(1) &gt;</p> <p>(該当するものを○で囲むこと)</p> <p>3. 所得の金額 1. - 2. - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
<p>譲渡所得</p> <p>分離短期 <input type="text"/> 円</p> <p>総合短期 <input type="text"/> 円</p> <p>分離長期 <input type="text"/> 円</p> <p>総合長期 <input type="text"/> 円</p>		<p>1. 譲渡損益の計算</p> <p>(1) 分離短期 ( )</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 総合短期 ( )</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 分離長期 ( )</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 総合長期 ( )</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 内部通算 (総合短期・総合長期相互間での通算)</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>3. 所得の金額</p> <p>(1) 分離短期 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 分離長期 <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 総合長期 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
<p>一時所得 <input type="text"/> 円</p>		<p>1. 総収入金額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 支出した金額 <input type="text"/> 円</p> <p>3. 所得の金額 1. - 2. - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
<p>雑所得 <input type="text"/> 円</p>		<p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>

II. 課税標準額の計算

総所得金額	<input type="text"/> 円	<input type="text"/>	= <input type="text"/> 円
短期譲渡所得の金額	<input type="text"/> 円		
長期譲渡所得の金額	<input type="text"/> 円		
山林所得金額	<input type="text"/> 円		
合計	<input type="text"/> 円		

III. 所得控除額の計算

医療費控除	<input type="text"/> 円	$\left[ \begin{array}{l} \text{円} \times \% = \text{円} \text{ ①} \\ \text{円} \text{ ②} \end{array} \right]$ <p>①, ②のうちいずれか ( 少ない ・ 多い ) 方の金額 (該当するものを○で囲むこと)</p>
社会保険料控除	<input type="text"/> 円	<p>1. 新契約一般分 <input type="text"/> 円 &gt; <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>2. 新契約介護医療分 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>3. 旧契約個人年金分 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>4. 合計 ( 1. + 2. + 3. = <input type="text"/> 円 ) &gt; <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円</p>
生命保険料控除	<input type="text"/> 円	
地震保険料控除	<input type="text"/> 円	
障害者控除	<input type="text"/> 円	
配偶者控除	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 > 10,000,000 円 ∴ 適用 ( あり ・ なし ) (いずれかを○で囲む)
扶養控除	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> = <input type="text"/> 円
基礎控除	<input type="text"/> 円	
合計	<input type="text"/> 円	

IV. 課税所得金額の計算

(1) 課税総所得金額	円	円	-	円	=	円	( 円 未満切捨)
(2) 課税短期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(3) 課税長期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(4) 課税山林所得金額	円						( 円 未満切捨)

V. 納付税額の計算

IV. の (1) に対する税額	円		=	円
IV. の (2) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (3) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (4) に対する税額	円		=	円
算出税額計	円			
配当控除	円	$\left\{ \left( \text{円} + \text{円} + \text{円} \right) - \text{円} = \text{円} \right\} > \text{円}$ $\therefore \text{円} \times \% = \text{円}$		
差引所得税額 (基準所得税額)	円			
復興特別所得税額	円	円	×	% = 円
合計税額	円	円	+	円 = 円
源泉徴収税額	円	円	+	円 = 円
申告納税額	円	( 円 未満切捨)		
予定納税額	円			
納付税額	円			

第99回所得税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (10点)

1. 適用の判定

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% \therefore \text{適用} \boxed{\phantom{00}}$   
 $\geq$

(該当するものを○で囲むこと)

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} > (\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \boxed{\phantom{00}} \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$   
 $\leq$

(該当するものを○で囲むこと)

2. 課税総所得金額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$  (  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$  未満切り捨て)

3. 平均課税対象金額

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - (\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

4. 調整所得金額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$  (  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$  未満切り捨て)

5. 調整所得金額に対する税額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

6. 平均税率

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \div \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = 0.\boxed{\phantom{00}}$  (小数点  $\boxed{\phantom{00}}$  位以下切り捨て)

7. 特別所得金額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

8. 特別所得金額に対する税額

$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

9. 所得税額

5.  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + 8. \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

**第3問 (10点)**

1. 不動産所得の損失の金額

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\Delta} \text{円}$$

2. 土地に係る借入金の利子

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

3. 損益通算の対象となる不動産所得の損失の金額

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

**第4問 (60点)**

内に数字又は算式, ( ) 内には文字を記入しなさい。

I. 各種所得の金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
配 当 所 得	<input type="text"/> 円	1. 収入金額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 2. 負債の利子 <input type="text"/> 円 3. 所得の金額 1. - 2. = <input type="text"/> 円
不 動 産 所 得	<input type="text"/> 円	1. 総収入金額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 2. 必要経費 (1) 減価償却費 <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 (2) その他 <input type="text"/> 円 (3) 合計 (1)+(2) = <input type="text"/> 円 3. 所得の金額 1. - 2. - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円
事 業 所 得	<input type="text"/> 円	1. 総収入金額 (1) 一般売上高 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 (2) 低額譲渡修正高 <input type="text"/> 円 $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$ ( <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ) (該当するものを○で囲むこと) ∴ <input type="text"/> 円



(6) 青色専従者給与  円

(7) 貸倒引当金繰入額

① 個別評価

=  円

② 一括評価

イ. 年末債権の額

=  円

ロ. 実質的に債権とみられないものの額

a. 原則法  円

b. 簡便法 (注) 簡便割合  
 円 × 0.  =  円

(注) 簡便割合

$\frac{\text{ 円}}{\text{ 円}} = 0. \text{$  → 0.

c. 判定 a > b ∴  円  
a < b ∴  円

(該当するものを○で囲むこと)

ハ. 年末貸金の額

円 -  円 =  円

ニ. 繰入額

=  円

③ 小計 ①+②=  円

(8) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) =  円

3. 所得の金額 1. - 2. =  円

山林所得  円

1. 総収入金額  円

2. 必要経費

(1) 原則

=  円

(2) 概算経費

=  円

(3) 判定 (1) < (2) ∴  円  
(1) > (2) ∴  円

(該当するものを○で囲むこと)

3. 所得の金額

1. - 2. -  円 =  円

<p>譲渡所得</p> <p>分離短期 <input type="text"/> 円</p> <p>総合短期 <input type="text"/> 円</p> <p>分離長期 <input type="text"/> 円</p> <p>総合長期 <input type="text"/> 円</p>		<p>1. 分離短期 ( )  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 総合短期 ( )</p> <p>(1) 総収入金額  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 取得費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 譲渡費用 <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 特別控除額  <math>\{(1) - ((2) + (3)) = \text{円}\} \begin{matrix} \geq \\ &lt; \end{matrix} \text{円}</math>  <math>\therefore \text{円}</math> (該当するものを○で囲むこと)</p> <p>(5) 所得の金額 <math>(1) - ((2) + (3)) - (4) = \text{円}</math></p> <p>3. 分離長期 ( )  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>4. 総合長期 ( )</p> <p>(1) 総収入金額 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 取得費 <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 譲渡費用 <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 特別控除額  <math>\{(1) - ((2) + (3)) = \text{円}\} \begin{matrix} \geq \\ &lt; \end{matrix}</math>  (該当するものを○で囲むこと)  <math>(\text{円} - \text{円} = \text{円})</math>  <math>\therefore \text{円}</math></p> <p>(5) 所得の金額 <math>(1) - ((2) + (3)) - (4) = \text{円}</math></p>
<p>一時所得</p> <p><input type="text"/> 円</p>		<p>1. 総収入金額 <input type="text"/> 円</p> <p>2. 支出した金額 <input type="text"/> 円</p> <p>3. 所得の金額 <math>1. - 2. - \text{円} = \text{円}</math></p>
<p>雑所得</p> <p><input type="text"/> 円</p>		<p>1. 総収入金額  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 必要経費 <input type="text"/> 円</p> <p>3. 所得の金額 <math>1. - 2. = \text{円}</math></p>





所得税法 1 級

基礎控除	円
合計	円

IV. 課税所得金額の計算

(1) 課税総所得金額	円	円 - 円 = 円 (円 未満切捨)
(2) 課税短期譲渡所得金額	円	(円 未満切捨)
(3) 課税長期譲渡所得金額	円	(円 未満切捨)
(4) 課税山林所得金額	円	(円 未満切捨)

V. 納付税額の計算

IV. の (1) に対する税額	円	= 円
IV. の (2) に対する税額	円	円 × % = 円
IV. の (3) に対する税額	円	円 × % = 円
IV. の (4) に対する税額	円	= 円
算出税額計	円	
配当控除	円	{ (円 + 円 + 円) - 円 = 円 } > 円 ∴ 円 × % = 円
差引所得税額 (基準所得税額)	円	
復興特別所得税額	円	円 × % = 円
合計税額	円	円 + 円 = 円
源泉徴収税額	円	
申告納税額	円	(円 未満切捨)
予定納税額	円	
納付税額	円	

第100回所得税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (10点)

1. 損失額

=  円

2. 雑損控除額

(1)  円 -  円 ×  % =  円

(2)  円 -  円 =  円

(3)  円 >  円 ∴  円  
 円 <  円

(該当するものを○で囲むこと)

第3問 (10点)

1. 機械

(1) 耐用年数 支出改良費  円 が再取得価額  円 の  % 相当額を超えるため、

適用する耐用年数は  年 である。

(2) 減価償却費 (  円 +  円 ) × 0.  ×  =  円

2. 工具

(1) 耐用年数 (  年 -  年 ) +  年 ×  % = ※ 年

( ※ 1年未満の端数切り  )

(2) 減価償却費  円 × 0.  ×  =  円

第4問 (60点)

□内に数字又は算式, ( )内には文字を記入しなさい。

I. 各種所得の金額の計算

区分	金額	計算過程
配当所得	□ 円	1. 収入金額 □ = □ 円 2. 負債の利子 □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. = □ 円
不動産所得	□ 円	1. 総収入金額 □ = □ 円 2. 必要経費 (1) 減価償却費以外の経費 □ 円 (2) 減価償却費 □ = □ 円 (3) 合計 (1)+(2)= □ 円 3. 所得の金額 1. - 2. - □ 円 = □ 円
事業所得	□ 円	1. 総収入金額 (1) 一般売上高 □ = □ 円 (2) 試用販売高 □ 円 (3) 低額譲渡修正高 □ 円 $\geq$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) < (該当するものを○で囲むこと) $\therefore$ □ 円 (4) 家事消費高 □ 円 $>$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) < (該当するものを○で囲むこと) $\therefore$ □ 円

## 所得税法 1 級

受験番号 \_\_\_\_\_

(5) 雑収入

	=	円
--	---	---

(6) 貸倒引当金戻入  円(7) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) =  円

## 2. 必要経費

(1) 売上原価

円	+	円	-	円	=	円
---	---	---	---	---	---	---

(注)

(注) 年末商品棚卸高

	=	円
--	---	---

(2) 営業費

	=	円
--	---	---

(3) 貸倒損失  円

(4) 減価償却費

① 店舗用建物

	=	円
--	---	---

② 事業用車両A

	=	円
--	---	---

③ 事業用車両B

	=	円
--	---	---

④ 小計 ① + ② + ③ =  円(5) 青色専従者給与  円

(6) 貸倒引当金繰入額

① 年末債権の額

	=	円
--	---	---





II. 課税標準額の計算

総所得金額	<input type="text"/> 円	<input type="text"/>	= <input type="text"/> 円
短期譲渡所得の金額	<input type="text"/> 円		
長期譲渡所得の金額	<input type="text"/> 円		
山林所得金額	<input type="text"/> 円		
合計	<input type="text"/> 円		

III. 所得控除額の計算

医療費控除	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 - { <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ① <input type="text"/> 円 ② }
		①, ②のうちいずれか ( 少ない ・ 多い ) 方の金額 (該当するものを○で囲むこと)
		= <input type="text"/> 円
社会保険料控除	<input type="text"/> 円	
生命保険料控除	<input type="text"/> 円	(1) 新契約一般分 <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円
		(2) 新契約介護医療分 <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円
		(3) 旧契約個人年金分 <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円
		(4) 合計 (1) + (2) + (3) = <input type="text"/> 円
地震保険料控除	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 > <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円
寄附金控除	<input type="text"/> 円	{ <input type="text"/> 円 ① <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ② } - <input type="text"/> 円
		①, ②のうちいずれか ( 少ない ・ 多い ) 方の金額 (該当するものを○で囲むこと)
		= <input type="text"/> 円
障害者控除	<input type="text"/> 円	
扶養控除	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円
基礎控除	<input type="text"/> 円	
合計	<input type="text"/> 円	



IV. 課税所得金額の計算

(1) 課税総所得金額	円	円	-	円	=	円	( 円 未満切捨)
(2) 課税短期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(3) 課税長期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(4) 課税山林所得金額	円						( 円 未満切捨)

V. 納付税額の計算

IV. の (1) に対する税額	円		=	円
IV. の (2) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (3) に対する税額	円	円	×	% = 円
IV. の (4) に対する税額	円		=	円
算出税額計	円			
配当控除	円	$\left\{ \begin{aligned} & ( \text{円} + \text{円} + \text{円} ) \\ & - \text{円} = \text{円} \end{aligned} \right\} > \text{円}$ $\therefore \text{円} \times \% = \text{円}$		
差引所得税額 (基準所得税額)	円			
復興特別所得税額	円	円	×	% = 円
合計税額	円	円	+	円 = 円
源泉徴収税額	円		=	円
申告納税額	円	( 円 未満切捨)		
予定納税額	円			
納付税額	円			



**第4問 (60点)**

□内に数字又は算式, ( )内には文字を記入しなさい。

I. 各種所得の金額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
( )所得	□ 円	1. 収入金額 □ = □ 円  2. 負債の利子 □ 円  3. 所得の金額 1. - 2. = □ 円
不動産所得	□ 円	1. 総収入金額 □ = □ 円  2. 必要経費 □ = □ 円  3. 所得の金額 1. - 2. - □ 円 = □ 円
事業所得	□ 円	1. 総収入金額 (1) 一般売上高 □ = □ 円  (2) 試用販売高 □ 円  (3) 低額譲渡修正高 □ 円 $\geq$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) □ 円 $<$ (該当するものを○で囲むこと) $\therefore$ □ 円  (4) 家事消費高 □ 円 $>$ ( □ 円 $\times$ 0. □ = □ 円 ) □ 円 $<$ (該当するものを○で囲むこと) $\therefore$ □ 円  (5) 雑収入 □ = □ 円

(6) 受贈益

(  =  円 )  
 >  円 ∴  円

(7) 貸倒引当金戻入  円(8) 合計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) =  円

## 2. 必要経費

(1) 売上原価

円 +  円 - (注)  円 =  円

(注) 年末商品棚卸高

=  円

(2) 営業費

=  円

(3) 賃借商品倉庫権利金償却費

=  円

(4) 減価償却費

① 事業用店舗

=  円

② 事業用車両A

=  円

③ 事業用車両B

=  円

④ ( )

=  円

⑤ 小計 ① + ② + ③ + ④ =  円(5) 青色専従者給与  円

(6) 貸倒引当金繰入額

① 個別評価

=  円

② 一括評価

イ. 年末債権の額

	=	円
--	---	---

ロ. 実質的に債権とみられないものの額

i. 原則法

円	>	円	∴	円
円	<	円		円

(該当するものを○で囲むこと)

ii. 簡便法

(注) 簡便割合

円	×	0.	=	円
---	---	----	---	---

(注) 簡便割合

円	=	0.	→	0.
円		0.		0.

iii. 判定

i	>	ii	∴	円
i	<	ii		円

(該当するものを○で囲むこと)

ハ. 年末貸金の額    イ. - ロ. = 円

ニ. 繰入額

	=	円
--	---	---

③ 小計    ① + ② = 円

(7) 合計    (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) = 円

3. 所得の金額    1. - 2. = 円

山林所得

--

1. 総収入金額    円

2. 必要経費

(1) 原則

	=	円
--	---	---

(2) 概算経費

	=	円
--	---	---

(3) 判定

(1)	>	(2)	∴	円
(1)	<	(2)		円

(該当するものを○で囲むこと)

3. 所得の金額    1. - 2. - 円 = 円

譲渡所得		1. 譲渡損益の計算
分離短期	円	(1) 分離短期 ( ) = 円
総合短期	円	(2) 総合短期 ( ) = 円
総合長期	円	(3) 総合長期 ( ) = 円
		2. 内部通算 (総合短期・総合長期相互間での通算) 円 - 円 = 円
		3. 所得の金額
		(1) 分離短期 円
		(3) 総合長期 円 - 円 = 円
一時所得	円	1. 総収入金額 円
		2. 支出した金額 円
		3. 所得の金額 1. - 2. - 円 = 円
雑所得	円	1. 総収入金額 = 円
		2. 必要経費 円
		3. 所得の金額 1. - 2. = 円

II. 課税標準額の計算

総所得金額	円	= 円
短期譲渡所得の金額	円	
山林所得金額	円	
合計	円	

Ⅲ. 所得控除額の計算

雑 損 控 除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	1. 損失の額 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円
		2. 控 除 額 $\text{円} - (\text{円} \times \% = \text{円})$ $= \text{円}$
社会保険料控除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	
生命保険料控除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	1. 旧契約一般分 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 > <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ∴ <input style="width: 100px;" type="text"/> 円
		2. 新契約介護医療分 <input style="width: 200px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円
		3. 旧契約個人年金分 <input style="width: 200px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円
		4. 合 計 1. + 2. + 3. = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円
地震保険料控除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	
寄 附 金 控 除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	$\left\{ \begin{array}{l} \text{円} \text{ ①} \\ \text{円} \times \% = \text{円} \text{ ②} \end{array} \right\} - \text{円}$ <p style="margin-left: 40px;">①, ②のうちいずれか ( 少ない ・ 多い ) 方の金額 (該当するものを○で囲むこと)</p> $= \text{円}$
障 害 者 控 除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	
配 偶 者 控 除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	
扶 養 控 除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	<input style="width: 200px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円
基 礎 控 除	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	
合 計	<input style="width: 90%;" type="text"/> 円	

## IV. 課税所得金額の計算

(1) 課税総所得金額	円	円	-	円	=	円	( 円 未満切捨)
(2) 課税短期譲渡所得金額	円						( 円 未満切捨)
(3) 課税山林所得金額	円						( 円 未満切捨)

## V. 納付税額の計算

IV. の (1) に対する税額	円		=	円		
IV. の (2) に対する税額	円	円	×	%	=	円
IV. の (3) に対する税額	円		=	円		
算出税額計	円					
配当控除	円	( 円 + 円 = 円 )	≤	円		
		∴ 円 × %	=	円		
差引所得税額 (基準所得税額)	円					
復興特別所得税額	円	円	×	%	=	円
合計税額	円	円	+	円	=	円
源泉徴収税額	円	円	+	円	=	円
申告納税額	円	( 円 未満切捨)				
予定納税額	円					
納付税額	円					