

税理士受験シリーズ⑯  
所得税法 総合計算問題集 応用編

別冊答案用紙

目 次

問題 1	1
問題 2	7
問題 3	13
問題 4	19
問題 5	25
問題 6	30
問題 7	35
問題 8	40
問題 9	45
問題 10	50

<b>問題 1</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	自己採点	／65分	／50点
-------------	---------------------	------	------	------	------

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程	(単位: 円)
事業所得			

所得 総合 応用 問題 1-2

不動産所得		
利子所得		
配当所得		

譲渡所得		
給与所得		
退職所得		
一時所得		
雑所得		

所得 総合 応用 問題 1-4

II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
合計		

III 所得控除額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
雑損控除		
社会保険料控除		
医療費控除		

生命保険料控除		
地震保険料控除		
寄附金控除		
配偶者控除		
配偶者特別控除		
扶養控除		
控除		
基礎控除		
合計		

## IV 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)

所得 総合 応用 問題 1-6

V 納付税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
算出税額		
配当控除額		
源泉徴収税額		
申告納税額		

<b>問題2</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	自己採点	
		／65分	／50点	

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程	(単位:円)
事業所得			

所得 総合 応用 問題2-2

不動産所得		
配当所得		

譲渡所得		I 総合
		II 土地建物等

所得 総合 応用 問題2-4

雜 所 得		
一 時 所 得		

II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
合計		

## III 所得控除額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
医療費控除		
社会保険料控除		
生命保険料控除		
寄附金控除		
障害者控除		
配偶者控除		
配偶者特別控除		
扶養控除		
基礎控除		
合計		

## IV 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)

所得 総合 応用 問題2-6

V 納付税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
算出税額		
配当控除額		
基準所得税額		
復興特別所得税額		
所得税及び復興特別所得税の合計額		
源泉徴収税額		
申告納税額		

<b>問題3</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	自己採点
		／65分	／50点

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程	(単位:円)
利子所得			
配当所得			
不動産所得			

所得 総合 応用 問題3-2

事業所得		
譲渡所得		I 総合
		II 土地建物等

		III 株式等
雜 所 得		

所得 総合 応用 問題3-4

II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
総所得金額		
長期譲渡所得の金額		
〔 〕		
〔 〕		
一般株式等に係る譲渡所得等の金額		
合計		

III 所得控除

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
合計		

## IV 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
課税総所得金額 (A)		
課税長期譲渡所得 金額 (B)		
[ ]		
[ ]		
一般株式等に係る 課税譲渡所得等の 金額 (C)		

## V 納付税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
(A) の 税 額		
(B) の 税 額		
(C) の 税 額		
合 計		

所得 総合 応用 問題3-6

配 当 控 除 額		
基 準 所 得 税 額		
復興特別所得税の額		
所得税及び復興特別所得税の合計額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 稅 額		

<b>問題 4</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	自己採点
		／70分	／50点

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程	(単位: 円)
利子所得			
配当所得			
不動産所得			

所得 総合 応用 問題 4-2

給 与 所 得		
退 職 所 得		
譲 渡 所 得		I 土地建物等

		II 株式等
雜 所 得		

## II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
総所得金額		
短期譲渡所得の金額		
長期譲渡所得の金額		
一般株式等に係る譲渡所得等の金額		
上場株式等に係る譲渡所得等の金額		
退職所得金額		
合計		

## III 所得控除額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
医療費控除		
社会保険料控除		
小規模企業共済等掛金控除		
生命保険料控除		
地震保険料控除		
障害者控除		
配偶者控除		
配偶者特別控除		
扶養控除		
基礎控除		
合計		

## IV 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
課税総所得金額		
課税短期譲渡所得金額		
課税長期譲渡所得金額		
一般株式等に係る課税譲渡所得等の金額		
上場株式等に係る課税譲渡所得等の金額		
課税退職所得金額		(千円未満切捨)

## V 納付税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
算出税額		

所得 総合 応用 問題 4-6

配 当 控 除 額		
基 準 所 得 税 額		
復 興 特 別 所 得 税 額		
所 得 税 及 び 復 興 特 別 所 得 税 の 合 計 額		
外 国 税 額 控 除 額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 税 額		(百円未満切捨)

<b>問題 5</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	自己採点
		／70分	／50点

問 1

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程	(単位: 円)
利子所得			
配当所得			
退職所得			
事業所得			

所得 総合 応用 問題 5-2

譲渡所得		

II 課税標準

摘要	金額	計算過程	(単位: 円)
合計			

## III 所得控除

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
医療費控除		
社会保険料控除		
生命保険料控除		
地震保険料控除		
配偶者控除		
配偶者特別控除		
扶養控除		
基礎控除		
合計		

所得 総合 応用 問題 5-4

IV 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)

V 納付税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
算出税額		
配当控除額		
公益社団法人等 寄附金特別控除額		
基準所得税額		
復興特別所得税額		
所得税及び復興 特別所得税の 合計額		
源泉徴収税額		
申告納税額		

問2

## II 課税標準

摘要	金額	計算過程	(単位: 円)
合計			

<b>問題 6</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答 時間	／60分	自己 採点	／50点
-------------	---------------------	----------	------	----------	------

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程
配当所得		
不動産所得		

事 業 所 得	
---------	--

所得 総合 応用 問題 6-3

譲渡所得 (総合短期)		I 総合
(上場株式等)		II 株式等
給与所得		
退職所得		
雑所得		

## II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
総所得金額 上場株式等に係る 譲渡所得等の金額		
退職所得金額		
合計		

## III 所得控除額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
社会保険料控除		
生命保険料控除		
地震保険料控除		
配偶者控除		
配偶者特別控除		
扶養控除		
基礎控除		
合計		

所得 総合 応用 問題 6-5

IV 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
課税総所得金額		
上場株式等に係る 課税譲渡所得 等の金額		
課税退職所得金額		

V 納付税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
算出税額		
配当控除額		
住宅借入金等 特別控除額		
基準所得税額		
復興特別所得税額		
所得税及び復興 特別所得税の 合計額		
源泉徴収税額		
申告納税額		

<b>問題 7</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	自己採点
		／65分	／50点

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程	(単位: 円)
利子所得			
配当所得			
不動産所得			
事業所得			

所得 総合 応用 問題 7-2

給 与 所 得		
譲 渡 所 得		I 総 合
		II 土地建物等

		III 株式等
一時所得		
所得		

## II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
合計		

## III 所得控除額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
雑損控除		
医療費控除		
社会保険料控除		

所得 総合 応用 問題 7-4

寄附金控除		
生命保険料控除		
配偶者控除		
配偶者特別控除		
扶養控除		
基礎控除		
合計		

IV 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
		(千円未満切捨)

V 納付税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
算出税額		
基準所得税額		
復興特別所得税額		

所得税及び復興 特別所得税の 合 計 額		
源泉徴収税額		
申告納税額		

<b>問題8</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	自己採点
		／70分	／50点

## 問1

## 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 _____	<p>1 総収入金額</p> <p>2 必要経費</p> <p>(1) 売上原価</p> <p>(2) 営業諸経費</p> <p>(3) 資産損失（倉庫C）</p> <p>(4) 原状回復費用</p> <p>(5) 減価償却費</p>

	(6) その他
譲渡所得	
・ 総合譲渡所得	_____
・ 分離譲渡所得	_____
給与所得	
一時所得	
雑所得	

所得 総合 応用 問題8-3

2 課税標準

(単位:円)

区分及び金額	計算の過程
総所得金額 _____	
_____	
合計 _____	

3 所得控除額

(単位:円)

区分及び金額	計算の過程
雑損控除額 _____	
医療費控除額 _____	
社会保険料控除額 _____	
生命保険料控除額 _____	
配偶者控除額 _____	
配偶者特別控除額 _____	

扶養控除額	
基礎控除額	
合計額	

## 4 課税所得金額

(単位:円)

区分及び金額	計算の過程
課税総所得金額	

(千円未満切捨)

## 5 納付税額

(単位:円)

区分及び金額	計算の過程
算出税額	(1) 課税総所得金額に対する所得税額  (2)

## 問2

## 1 各種所得の金額

(単位:円)

区分及び金額	計算の過程
配当所得	
譲渡所得 ・分離長期譲渡所得	

所得 総合 応用 問題 8-5

・一般株式等	_____
雑所得	_____

2 課税標準

(単位: 円)

区分及び金額	計算の過程
総所得金額	_____
長期譲渡所得の金額	_____
一般株式等に係る譲渡所得等の金額	_____
合計	_____

3 課税所得金額

(単位: 円)

区分及び金額	計算の過程
課税総所得金額	_____
課税長期譲渡所得金額	_____
一般株式等に係る課税譲渡所得等の金額	_____

(千円未満切捨)

<b>問題 9</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	自己採点	／60分	／50点
-------------	---------------------	------	------	------	------

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程	(単位: 円)
配当所得			
事業所得			

所得 総合 応用 問題9-2

譲 渡 所 得		I 総 合
		II 土地建物等
		III 株式等
給 与 所 得		

退職所得		
一時所得		

## II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
合計		

## III 所得控除額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
医療費控除		

所得 総合 応用 問題9-4

社会保険料控除		
配偶者控除		
配偶者特別控除		
扶養控除		
特定親族 特別控除		
基礎控除		
合計		

IV 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
		(千円未満切捨)

V 納付税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
算出税額		

配 当 控 除 額		
基 準 所 得 税 額		
復 興 特 別 所 得 税 額		
所得税及び復興 特別所得税の 合 計 額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 税 額		(百円未満切捨)

<b>問題10</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間 ／70分	自己採点 ／50点
-------------	---------------------	--------------	--------------

## I 各種所得の金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
配当所得 (総合) (申告分離)		<p>〈総合課税される配当所得〉</p> <p>-----</p> <p>〈分離課税される配当所得〉</p> <p>-----</p> <p>〈申告しない配当所得〉</p>
不動産所得		<p>(1) 総収入金額</p> <p>-----</p> <p>(2) 必要経費</p> <p>-----</p> <p>(3) 青色申告特別控除額</p>
事業所得		<p>(1) 総収入金額</p> <p>① 社会保険診療報酬</p> <p>-----</p> <p>② その他の収入</p> <p>イ 自由診療収入等</p> <p>-----</p> <p>ロ 雜収入</p>

(2) 必要経費

① 社会保険診療報酬に係る必要経費

イ 実額の必要経費

ロ 租税特別措置法第26条を適用した場合の必要経費

② その他の収入に係る必要経費

(3) 青色申告特別控除額

[共通経費の内訳]

(1) 売上原価

(2) 経費

		(3) 減価償却費
		(4) 青色事業専従者給与
譲渡所得 (総合長期) (分離長期) (一般株式等) (上場株式等)		〈総合課税される長期譲渡所得〉 ..... 〈分離課税される長期譲渡所得〉 ..... 〈分離課税される株式等に係る譲渡所得〉

		----- 〈非課税とされる所得〉
所 得		

## II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
総所得金額		
長期譲渡所得の金額		
上場株式等に係る配当所得等の金額		
一般株式等に係る譲渡所得等の金額		
上場株式等に係る譲渡所得等の金額		
課税標準の合計額		

## III 課税所得金額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
課税総所得金額		
課税長期譲渡所得金額		
上場株式等に係る課税配当所得等の金額		
一般株式等に係る課税譲渡所得等の金額		
上場株式等に係る課税譲渡所得等の金額		
		(千円未満切捨)

## IV 確定申告において納付すべき所得税額

摘要	金額	計算過程 (単位: 円)
算出税額		(1) 課税総所得金額に係る所得税額 (2) 課税長期譲渡所得金額に係る所得税額 (3) 上場株式等に係る課税配当所得等の金額に係る所得税額 (4) 一般株式等に係る課税譲渡所得等の金額に係る所得税額 (5) 上場株式等に係る課税譲渡所得等の金額に係る所得税額
配当控除額		
外国税額控除額		
源泉徴収税額		
確定申告により 納付すべき 所得税額		(百円未満切捨)