

TAC

for the USCPA Exam

USCPA

Federal Taxation

(TAX) Vol.1



Ver.5 問題集

for the USCPA Exam

USCPA

Federal Taxation

(TAX) Vol.1

厳選 MC460 問題集

問題文翻訳集

この問題文翻訳集は同タイトルの問題集に収録されている全文英文の問題文を日本語訳を交えて翻訳したものです。問題集を解き進める際、必要に応じてご利用ください。

USCPA 試験は英語で実施されますので、最終的には問題集本体に収録されている英文の問題を英語のまま理解できるまで習熟を図ってください。そのためこの翻訳集においても、英語でそのまま理解してほしい試験で頻出の専門用語や比較的短い語句等については、日本語に訳さず、原文の英語のまま掲載しています。

皆様が本教材を活用することによって合格を勝ち取られることを祈念しております。

TAC 米国公認会計士講座



U.S. CPA
Federal Taxation (TAX) Vol.1
問題集 Vol.1 問題文翻訳集
Contents

PART I – Individual Income Taxation	問題
1. Overview (Filing) & 2. Payment of Tax	p.1
3. Filing Status	p.3
4. Dependency Requirements	p.4
5. Gross Income – Inclusions	p.6
6. Gross Income – Exclusions	p.13
7. Depreciation, Amortization, and Depletion	p.15
8. Losses – Deductions and Limitations	p.17
9. Above The Line Deductions	p.20
10. Below The Line Deductions	p.23
11. Other Taxes	p.34
12. Tax Credits	p.35
13. Tax Procedures	p.37
PART II – Transaction In Property	
1. Realized Gain / Loss	p.40
2. Gain Not Recognized (Nontaxable)	p.43
3. Loss Not Recognized (Nondeductible)	p.45
4. Sec.1231 and Recapture	p.47
PART III – Partnership	
1. Partnership Formation	p.49
2. Partner's Basis of Partnership Interest	p.50
3. Partnership Information Return	p.54
4. Transaction Between Partner & Controlled Partnership	p.58
5. Termination of Partnership	p.59
6. Distribution from Partnership	p.60

PART IV – Corporation

1. Corporation Formation	p.64
2. Corporate Income Tax Return	p.67
3. Schedule M-1 / M-2 / M-3	p.79
4. Other Taxes	p.81
5. Consolidated Tax Return / Transfer Pricing Taxation	p.83
6. International Tax Issues	p.86
7. Distribution from Corporation	p.88
8. Corporate Reorganization	p.92
9. S Corporation and LLC	p.93

PART V – Exempt Organization

1. Exempt Organizations	p.98
-------------------------	------

PART VI – Trust and Estate

1. Income Taxation of Estate and Trust	p.101
--	-------

PART VII – Gift and Estate Taxation

1. Unified Transfer Tax	p.103
2. Federal Gift Tax	p.104

PART VIII – Tax Return Preparer Issues

1. Tax Return Preparer Responsibility	p.106
---------------------------------------	-------

Released by AICPA Questions (直近 10 年分)

2012 Released MC Questions	p.113
2013 Released MC Questions	p.119
2014 Released MC Questions	p.125
2015 Released MC Questions	p.130
2016 Released MC Questions	p.137
2017 Released MC Questions	p.143
2018 Released MC Questions	p.149
2019 Released MC Questions	p.154
2020 Released MC Questions	p.161
2021 Released MC Questions	p.169

PART I : INDIVIDUAL INCOME TAXATION

1. Overview (Filing) & 2. Payment of Tax

問題編（計6問）

USCPA試験対策用に厳選問題を効率重視で下表の3つにランク分けしている。なお、Becker Online演習ソフトのMC問題（印刷物：実践トレーニング集）を解かずとも、合格するために十分な演習問題数を日本語ポイント解説付きで掲載している。英文解説はBeckerが作成したものである。※下表はTAX用。

Aランク	基本問題 目標正答率：100%
Bランク	合否を分ける問題 ※複数の論点が併せて出題されている。 ※ひねりやひっかけが含まれている。 目標正答率：80%
Cランク	難問、奇問、出題頻度が低い問題 ※時間をかけないこと。 目標正答率：50%

1. CPA-05302 Released 2006 □□ A

税法の法源の階層を判断する際、タックス・プランニングにおいて最も権威的価値があるのは、以下のどれか。

- 内国歳入法。
- 内国歳入庁（IRS）規則。
- 裁判所の判例。
- IRS 調査官レポート。

2. TAC Original □□ B

以下のうち、当課税年度の途中で死亡した個人の納税者の申告義務について正しいのはどれか。

- 死亡した年度は個人所得税申告書を提出する必要はない。
- 死亡した年度末（12月31日）の前に個人所得税申告書を提出する必要がある。
- 死亡日から9ヵ月以内に個人所得税申告書を提出する必要がある。
- 死亡した翌年の4月15日までに個人所得税申告書を提出する必要がある。

3. CPA-02084 ARE R98 #4 (Adapted) □□ A

Kreteは、給与所得のみの独身の納税者であり、20X1年度の所得税申告書を提出した。20X1年12月31日までに、Kreteの雇用主は\$16,000の連邦所得税を源泉徴収し、Kreteは予定納税を行っていない。20X2年4月15日に、Kreteは申告書の提出について延長の申請書を提出し、追加で\$300の税を支払った。Kreteの20X1年度の所得税額は\$16,500だったが、期限内となる20X2年4月30日に申告書を提出した時に残りを支払った。予定納税の過少納付による罰則金はいくらになるか。

- \$0
- \$200
- \$500
- \$16,500

4. CPA-02098 ARE May 95 (Adapted) □□ A

Chris Bakerの20X1年度申告書におけるAdjusted gross income (AGI) は\$160,000であった。これは12カ月分の金額である。20X2年度において、Bakerが予定納税の過少納付による罰則金を回避するためには、期限内に以下の法定年税額：

- I. 当年度の税額の90%を4分割で納付する。
- II. 前年度の税額の110%を4分割で納付する。
 - a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

5. CPA-06884 Released 2011 □□ A

Sam の Year 2における課税所得は\$175,000で税額は\$30,000であった。Year 3における課税所得は\$250,000で税額が\$50,000になると見込んでいる。予定納税の過少納付による罰則金を回避するために Sam が支払うべき Year 3の予定納税額はいくらか。

- a. \$30,000
- b. \$33,000
- c. \$45,000
- d. \$50,000

6. TAC Original □□ A

当年度の税額が予定納税額を超過した場合、予定納税の過少納付による罰則金が課せられる *可能性* があるのは以下のどの場合か。

- a. 納税者に前年度の税額がない場合。
- b. 納税者の当年度の予定納税額が\$1,000未満である場合。
- c. 納税者の前年度の AGI が\$100,000であり、前年度の税額の100%を予定納税した場合。
- d. 納税者の前年度の AGI が\$180,000であり、前年度の税額の100%を予定納税した場合。

3. Filing Status

問題編（計5問）

7. CPA-01404 ARE May 95 #13 □□ A

以下のうち、納税者をQualifying widow(er)として扱うための要件はどれか。

- I. 扶養家族が6ヵ月にわたり納税者と同居していること。
- II. 納税者が6ヵ月にわたり主たる住居（自宅）の費用を負担していること。
 - a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

8. CPA-04765 Released 2005 □□ A

配偶者が前年度に死亡したParkerは再婚しておらず、扶養家族である子供のため自宅を維持している。Parkerにとって最も有利な申告資格はどれか。

- a. Single.
- b. Head of household.
- c. Married filing separately.
- d. Qualifying widow(er) with dependent child.

9. CPA-05278 Released 2006 □□ B

以下のうち、Married filing jointlyとして申告することができる状況はどれか。

- a. 結婚しているが、1年間別居していた。
- b. 結婚しているが、年度末時点で法的別居同意書に基づき別居していた。
- c. 年度中に離婚した。
- d. 法的別居の状態にあったが、1年間同居していた。

10. Becker Example □□ B

以下のうち、Head of Householdの申告資格で申告することができる者は誰か。

- I. 32歳の離婚した2児の母親。子供は2人とも1年間母親と同居していた。
- II. 前年度に配偶者が死亡した45歳の寡婦。1年間、自身の母親の主たる住居に関する費用を全額負担した。
- III. 当年度中に配偶者が死亡した56歳の寡婦。自身の15歳の娘の主たる住居を提供した。
- IV. 住居を所有している独身男性。おば Martha の生活費の100%を援助し、1年間同居していた。
 - a. I and III.
 - b. I only.
 - c. II and IV.
 - d. I, II, and IV.

11. Released 2008 □□ A

ある夫婦は過年度に夫婦合算申告を行っていた。当年度中に配偶者が死亡した。この夫婦に扶養家族である子供はいなかった。死亡年度の翌年に、残された配偶者が利用できる申告資格はどれか。

- a. Surviving spouse.
- b. Married filing separately.
- c. Single.
- d. Head of household.

4. Dependency Requirements

問題編（計6問）

12. Becker Example □□ A

JanetとTedには、Mary（10歳）とSeth（12歳）の2人の子供がいる。JanetのおばのMarthaは、車庫の上にあるアパートで家族と同居している。Marthaの唯一の所得は月額\$1,500の社会保障給付だけである。JanetとTedはMarthaから家賃をもらっており、彼女の生活費の全てを援助している。Qualifying Child及びQualifying Relativeのルールに基づきJanetとTedの扶養家族となるのは何人か。

- a. Zero
- b. One
- c. Two
- d. Three

13. Becker Example □□ A

20X1年において、離婚したSmithは、寡婦となった母親Ruth、息子Clayの生活費の50%超を援助した。2人は米国市民である。20X1年度中、RuthはSmithとは同居していなかった。Ruthは\$9,000の非課税の社会保障給付を受領した。25歳のフルタイムの大学院生であるClayとその妻はSmithと同居していた。Clayに所得はなかったが、20X1年に夫婦合算申告を行い、妻の所得に対して追加で\$500の税金を納める必要があった。SmithにとってQualifying ChildまたはQualifying Relativeの定義を満たしているのは何人か。

- a. Zero
- b. One
- c. Two
- d. Three

14. CPA-01415 ARE May 94 #14 □□ A

JimとKay Rossは、2人の子供DaleとKim、寡夫となったJimの父親Grantの生活費を援助した。Year 1において、19歳のフルタイムの学生であるDaleはベビーシッターとして\$4,500を稼いだ。23歳の銀行員であるKimは\$12,000を稼いだ。Grantは\$5,000の配当と\$4,000の非課税の社会保障給付を受領した。GrantとKimは米国市民で、JimとKayが生活費の半分超をサポートしたが、どちらも現在JimとKayとは同居していない。Daleの主な居住地はJimとKayの自宅で、学校に通うため一時的に家を不在にしている。Year 1の夫婦合算申告書上、JimとKay RossにとってQualifying ChildまたはQualifying Relativeの定義を満たしているのは何人か。

- a. Zero
- b. One
- c. Two
- d. Three

15. TAC Original □□ C

Ted と Nancy は夫婦合算申告を行っている。彼らは、両親である Amy と David が住むアパートの賃貸料\$9,000を支払っている。Amy が自身で負担している生活費は\$6,000で、David は\$4,000である。その他の扶養家族の要件は Amy と David 共に満たしている。Ted と Nancy の扶養家族となるのは誰か。

- a. Amy and David
- b. Amy
- c. David
- d. No One

16. TAC Original □□ A

以下の親族のうち、納税者と同居していないが、その他の扶養家族の要件を全て満たしていると仮定した場合に、20X1年度の扶養家族として申告できないのは誰か。

- a. おじ
- b. いとこ
- c. 20X1年1月に死亡した祖父
- d. 20X1年12月に誕生した子供

17. TAC Original □□ B

以下のうち、扶養家族として申告できないのは誰か。

- a. 1年間納税者と同居している日本からの交換留学生。納税者が留学生の生活費の100%を負担している。
- b. 納税者とは同居していない娘婿（夫婦合算申告はしていない）。彼は当年度中に\$2,500を稼いでいる。納税者が彼の生活費の50%超を援助している。
- c. 納税者と同居している納税者の娘（夫婦合算申告はしていない）。彼女は23歳でフルタイムの学生で、当年度中に\$5,000稼いでいる。納税者が彼女の生活費の50%超を援助している。
- d. 納税者と同居していない納税者の姪。彼女は当年度中に\$2,000稼いでいる。納税者が彼女の生活費の50%超を援助している。

5. Gross Income - Inclusions

問題編（計34問）

18. CPA-01840 May 95 #15 □□ A

現金主義を採用している納税者は、以下のどのタイミングで総所得（GI）を申告すべきか。

- 実際に現金で所得を受領した年度。
- 実際に現金や資産で所得を受領した年度。
- 実際に現金で所得を受領した年度またはみなし受領した年度。
- 実際に現金や資産で所得を受領した年度またはみなし受領した年度。

19. CPA-14631 □□ A

MerrillとJoeの離婚は2018年6月に確定した。この調停の一部として、Joeは以下を受領した。

Alimony（離婚扶助手当） 月額\$1,500
 Child support（養育費） 月額\$500
 Property settlement
 （財産分与）一括払い \$125,000

Merrillは当年度中に総額\$15,000のみを支払った。
 Joeが当年度のForm 1040の所得に含めなければならぬ金額はいくらか。

- \$9,000
- \$15,000
- \$134,000
- \$140,000

20. CPA-04859 □□ B

TomとSharleneの当課税年度中の所得および費用項目は以下の通りである。

Tomの給与	\$ 67,000
マネー・マーケット口座の利息	\$ 1,500
3ヵ月保有の有価証券の売却益	\$ 15,000
自営業	
総所得（GI）	\$ 35,000
事業上のライセンス料	\$ 500
マーケティング費用	\$ 2,000
Sharleneに支払った給与	\$ 10,000

TomとSharleneの調整前総所得（AGI）はいくらか。

- \$106,000
- \$116,000
- \$128,500
- \$131,500

21. CPA-04861 □□ A

以下は、当課税年度中のSeth Silverの所得項目である。

当座預金口座の利息	\$ 1,000
マネー・マーケット口座の利息	2,050
当年度中に購入した地方債の利息	250
2年前に購入した連邦債の利息	750

当年度の申告書における課税所得はいくらか。

- \$3,050
- \$3,300
- \$3,800
- \$4,050

22. Becker Example □□ A

以下は、Stella Corporationの情報である。

前年度の留保利益（CEP）	\$ 75,000
当年度の留保利益（AEP）	\$ 0
株主が出資した資本	\$ 25,000

当年度末時点でStella Corporationが株主に支払った配当の合計は\$150,000であった。通常所得またはキャピタル・ゲインとして、株主が課税される金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$75,000
- c. \$100,000
- d. \$125,000

23. CPA-05293 Released 2006 □□ A

当年度中にBarkleyは所有する別荘を非関係者に\$2,500で10日間賃貸した。この別荘はBarkleyが3ヵ月間個人で使用し、残りの期間は使用されていなかった。別荘に関する費用は、以下の通りである。

固定資産税	\$1,000
維持費及び水道光熱費	\$2,000

BarkleyのAGIに含まれる不動産賃貸所得（損失）はいくらか。

- a. \$0
- b. \$500
- c. \$(500)
- d. \$(1,500)

24. CPA-01428 ARE R02 #2 □□ B

Adamsは個人での使用と賃貸での使用を目的とした別荘を所有している。当年度中に、Adamsは50日間別荘を使い、200日間は賃貸した。以下のうち正しい記述はどれか。

- a. いかなる状況においても、別荘の減価償却は控除できない。
- b. 賃貸関連費用が賃貸収入を超過している場合、その賃貸損失を控除できる。
- c. 別荘の水道光熱費と維持費は、自己使用と賃貸使用に配分する必要がある。
- d. 別荘の住宅ローン利息と税金は、別荘の純利益（損失）を計算する際に控除される。

25. CPA-14627 Released 2002 □□ A

以下のうち、2018年12月31日またはそれ以前に締結された離婚同意書において、控除可能なAlimony（離婚扶助手当）として扱われるための要件は以下のうちどれか。

- I. 現金または現金同等物による支払いであること。
- II. 受領者が死亡した時点で支払いが終了すること。
- a. I only.
- b. II only.
- c. Both I and II.
- d. Neither I nor II.

26. CPA-01438 ARE R02 #8 □□ B

納税者が製造した商品に関する以下の費用のうち、Uniform Capitalization rules（統一資本化ルール）により棚卸資産に含まれないのはどれか。

- a. 研究費
- b. 保管費
- c. 品質管理費
- d. 所得税以外の税金

27. CPA-01472 ARE R99 #6 □□ B

Bakerは個人事業主のCPAで、スペインで事業を行っているクライアントが数名いる。スペインでの4週間の休暇の間、Bakerは5日間のスペインのビジネス実務セミナーに\$500を支払って参加した。スペインへの往復航空券は\$600であった。スペインに滞在している間、Bakerは宿泊施設、国内移動およびその他費用として1日平均\$100を使い、総額は\$2,800であった。BakerがForm 1040 Schedule C：事業所得で控除できる費用はいくらか。

- a. \$700
- b. \$1,200
- c. \$1,800
- d. \$4,100

28. CPA-12704 □□ A

2021年度及び以降に生じたNet operating loss（欠損金）の取扱いはいずれか。

- a. 2年間の繰戻し、20年間の繰越し。
- b. 繰戻しはなし、20年間の繰越し。
- c. 繰戻しはなし、無期限の繰越し。
- d. 2年間の繰戻し、無期限の繰越し。

29. CPA-01564 ARE May 94 #2 □□ A

納税者は適格教育費を支払った年度に、シリーズEE教育貯蓄債券の償還で受け取った利息を総所得（GI）から除外することができる。これには、修正後総所得の制限（高額所得者に対する制限）および適格高等教育費を超える償還金を受け取った場合の制限が適用される。以下のうち正しいのはどれか。

- I. この除外の扱いは、納税者、その配偶者、当年度に納税者の扶養家族として申告する者の教育費に適用される。
 - II. 適格高等教育費は、非課税の奨学金の金額だけ減額する必要がある。
- a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

30. CPA-01568 ARE May 94 #3 □□ A

Kayが当年度に受領した利息は以下の通りである。

U.S. Treasury certificates（連邦債）	\$4,000
前年度の連邦所得税の還付金	500

Kayの当年度申告書で、課税対象となる利息はいくらか。

- a. \$4,500
- b. \$4,000
- c. \$500
- d. \$0

31. CPA-01609 PII Nov 93 #21 □□ A

歯科医のPerleは治療代としてWoodに\$600を請求した。Woodは現金で\$200を支払い、残金の代わりとしてPerleの事務所の本棚を作った。Woodは同様の本棚を\$350で販売している。この結果、Perleが課税所得に含める金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$200
- c. \$550
- d. \$600

32. CPA-01571 ARE May 94 (Adapted) □□ B

当課税年度において、社会保障給付の総所得（GI）算入に関して正しい記述はどれか。

- a. 修正後 AGI を超える社会保障給付額が GI に含まれる。
- b. 修正後 AGI の半分を超える社会保障給付額が GI に含まれる。
- c. 社会保障給付額の85%が GI に含まれる最大額である。
- d. 上限額以上の修正後 AGI を超える社会保障給付額が GI に含まれる。

33. Becker Example □□ B

Richは、現金主義を採用している自営業のエアコン修理工で、当年度の事業収入は\$20,000であった。

Richの現金の支払いの内訳は以下の通りである。

エアコン部品	\$2,500
電話帳登録	2,000
自営業者所得に係る	
見積もり連邦所得税	1,000
事業上の長距離電話	400
寄付金	200

Richが自営業者の事業所得として申告すべき金額はいくらか。

- a. \$15,100
- b. \$14,900
- c. \$14,100
- d. \$13,900

34. CPA-01614 / 05979 □□ A

発生主義採用のNareは、所有している建物を、Year 8の8月31日に終了する10年リース契約に基づき、Mottに賃貸していた。Year 2の1月2日に、Mottはリース契約を解約するために\$30,000を支払った。Year 2の11月1日にNareはその建物を5年リース契約でPineに賃貸した。Pineは、Nareに11月と12月分の家賃として\$10,000、リース期間の最終月の家賃として\$5,000を支払った。NareがYear 2の所得税申告書において不動産賃貸所得として申告すべき金額はいくらか。

- a. \$10,000
- b. \$15,000
- c. \$40,000
- d. \$45,000

35. CPA-01620 PII Nov 93 #24 □□ A

JohnとMaryは2017年に離婚した。離婚判決（2017年6月30日に締結）によると、Johnは\$10,000のAlimony（離婚扶助手当）を毎年支払うが、彼らの子供が18歳になった時点で20%減額されることになっている。当年度中、\$10,000は次のように支払われた。\$7,000は直接Maryに、残りの\$3,000はMaryの授業料としてSpring大学に支払われた。Maryの当年度の所得税申告書において、所得として申告すべき金額はいくらか。

- a. \$5,600
- b. \$8,000
- c. \$8,600
- d. \$10,000

36. CPA-01636 PII Nov 92 #16 □□ A

Clarkは、20X1年度にStandard deductionを選択した。20X2年7月にClarkは、20X1年度の州の所得税の過払いに関して州の所得税の還付金\$900と利息\$10を受領した。Clarkの20X2年度の連邦所得税申告書において、課税対象となる還付金と利息の金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$10
- c. \$900
- d. \$910

37. CPA-04721 Released 2005 □□ A

当年度中、Adlerには以下のような現金の受領があった。

給与	\$18,000
地方債への投資からの利息	400
失業保険給付金	3,900

Adlerの当年度の所得税申告書において、総所得（GI）に含まれる金額はいくらか。

- a. \$18,000
- b. \$18,400
- c. \$21,900
- d. \$22,300

38. CPA-04756 Released 2005 □□ B

DAC Foundationは、生涯にわたる文学への功績に対し、Kentに\$75,000を授与した。\$75,000を受領する条件としてKentは将来の人的役務の提供を求められていない。この賞金をKentの総所得（GI）から除外するための条件はどれか。

- I. Kent が何ら行動することなく、DA により受賞者に選出された。
- II. Kent の指示に従い DAC は賞金を政府組織または慈善団体に支払った。
- a. I only.
- b. II only.
- c. Both I and II.
- d. Neither I nor II.

39. CPA-04760 Released 2005 □□ A

自営業者のMoshは、現金主義を採用している。当年度の売掛金の期首残高は\$25,000であった。当年度中、Moshは顧客から\$100,000を回収した。売掛金の期末残高は\$15,000であった。Moshの当年度における課税所得はいくらか。

- a. \$75,000
- b. \$90,000
- c. \$100,000
- d. \$110,000

40. CPA-05267 Released 2006 □□ A

Porterは、当年度の一時期間、失業していた。Porterは、給与\$35,000、州からの失業保険給付金\$6,400、前の雇用主が負担した失業手当\$2,000を受領した。Porterの総所得（GI）はいくらか。

- a. \$35,000
- b. \$37,000
- c. \$41,400
- d. \$43,400

41. CPA-05279 Released 2006 □□ A

現金主義を採用している納税者に未払費用が発生するのは以下のどの場合か。

- a. 請求書は期末前の日付であるが、実際の修理は期末以降に完了した。
- b. 期末前に修理は完了したが、請求されていない。
- c. 期末前に修理は完了し完了時に支払った。
- d. 修理作業に関する署名済みの契約書があり、作業は後日に行われる。

42. Becker Example □□ C

課税対象の利息を生む債券のプレミアムを償却することを選択した納税者について、正しい記述はどれか。

- a. 償却は Itemized deduction となる。
- b. 償却は課税所得の減額として扱われない。
- c. 債券の basis は償却分だけ減額される。
- d. 債券の basis は償却分だけ増額される。

43. CPA-01823 May 91 II #28 □□ C

Clarkは1989年以降にシリーズEE教育貯蓄債券を購入した。償還金はClarkの扶養家族である子供の大学の授業料に充てられる。この債券の利息が非課税となるための条件の1つは以下のどれか。

- 債券の購入者が単独所有者である（または、配偶者との共同所有）。
- 債券は親（または両親）が購入し、扶養家族である子供の名義とする必要がある。
- 債券は所有者が24歳になる前に購入する必要がある。
- 債券は、所有者ではなく、大学が償還のために所有者から大学に譲渡される必要がある。

44. CPA-01884 Nov 95 #11 □□ A

Uniform capitalization method（統一資本化ルール）を使用する必要があるのは以下の誰か。

- 有形動産の製造業者。
 - 直近3年間の平均年間総収入が\$2 millionである動産の販売業者。
- I only.
 - II only.
 - Both I and II.
 - Neither I nor II.

45. CPA-05969 Released 2008 □□ B

5歳の Chris には当期\$3,000の利息収入があり、勤労所得はなかった。当期適用される Standard deduction が\$1,100とすると、親の限界税率で課税される Chris の所得はいくらか。

- \$0
- \$800
- \$1,900
- \$3,000

46. CPA-08784 □□ A

以下のうち当年度のAGIへの調整となるのはどれか。

- 2018年に締結した離婚同意書に従って元配偶者に支払った Child support（養育費）。
- 2019年に締結した離婚同意書に従って元配偶者に支払った Child support（養育費）。
- 2019年に締結した離婚同意書に従って元配偶者に支払った Alimony（離婚扶助手当）。
- 2018年に締結した離婚同意書に従って元配偶者に支払った Alimony（離婚扶助手当）。

47. CPA-01999 ARE R02 #4 □□ A

Mock は、違法麻薬を販売する事業を営んでいる。以下のうち、Mock が事業所得を計算する上で、控除できるものはどれか。

- 商品の売上原価
 - 商品の売上原価以外の事業経費
- I only.
 - II only.
 - Both I and II.
 - Neither I nor II.

48. TAC Original □□ B

Helen Chan は、以下の配当を受領した。

- 上場企業 Wai Systems Ltd.の
普通株式からの配当 \$1,400
- Chan が90%を所有する非上場
企業 WOW Cleaners, Inc.の
普通株式からの配当 \$16,000
- 上場企業 Ace Airlines, Ltd.の
優先株式からの配当 \$500
- Chan の生命保険契約において
Good Life Insurance から受領し
た配当（配当の合計は支払った
保険料の累積額を超えていない） \$100

Chan が所得税申告書において申告すべき配当所得はいくらか。

- \$1,900
- \$17,400
- \$17,900
- \$18,000

49. TAC Original □□ A

Mr. West は離婚判決（2018年6月に締結）に従い、毎年\$20,000を元配偶者に支払う必要があるが、内訳は以下の通りである。

- 彼らの息子が18歳になるか、その前に学校をやめるまで、毎月\$1,250の授業料を私立学校に支払う。
- 元配偶者に毎年\$5,000の現金を支払う。
- 上記に追加して、その他夫婦の財産の売却により、元配偶者は\$150,000を一括受領した。

Mr. West の Alimony 控除額はいくらか。

- a. \$20,000
- b. \$155,000
- c. \$8,000
- d. \$5,000

50. TAC Original □□ A

受領した株式配当は課税所得にどのような影響を与えるのか。

- a. 分配時に必ず株式の FMV 分だけ課税所得が増加する。
- b. 全ての普通株主が配当として優先株式を受領する場合。
- c. 株主が配当を現金または株式のいずれかで受領する選択権がある場合。
- d. 上記のどれでもない。

51. TAC Original □□ B

Paula は現金主義採用の自営業者である。20X3年中に以下の取引があった。

● 20X3年のサービスに対して受領した現金	\$120,000
● 20X2年のサービスに対して20X3年に受領した現金	\$20,000
● 20X3年のサービスに対して20X4年に受領した現金	\$10,000
● 20X3年に支払った給与	\$20,000
● 20X3年に発生し20X4年に支払った給与	\$2,000
● 20X3年に発生し支払った利息	\$2,000
● 20X3年に20X4年分として前払いした利息	\$1,000
● 20X3年に発生し支払ったその他営業費用	\$5,000

1) Paula の20X3年度の事業収入合計はいくらか。

- a. \$150,000
- b. \$140,000
- c. \$120,000
- d. \$ 90,000

2) Paula の20X3年度の事業経費合計はいくらか。

- a. \$27,000
- b. \$28,000
- c. \$29,000
- d. \$30,000

6. Gross Income - Exclusions

問題編（計10問）

52. Becker Example □□ A

以下のうち、所得に含められないものはどれか。

- コンテストで電話を勝ち取りラジオ局から受領した\$5,000。
- 定期預金の利息\$1,000。
- 当月の売上での優れた成績が認められ受領した賞与\$4,000。
- 学位取得を目指す学生が大学の授業料の支払いに使用するために財団から受領した\$12,000。

53. Becker Example □□ B

Michelle Keatonは当課税年度に以下を受領した。

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| 1. 前年度に控除をとった
州の所得税の還付金 | \$ 1,500 |
| 2. 従業員給与 | \$ 37,000 |
| 3. 連邦債の利息 | \$ 250 |
| 4. 母親の生命保険金 | \$ 20,000 |
| 5. 雇用主が支払った生命保険料
(保険金は\$37,000) | \$ 250 |
| 6. 雇用主が支払った大学院の費用 | \$ 8,000 |

MichelleがForm 1040の総所得（GI）に含める必要がある金額はいくらか。

- \$41,500
- \$61,750
- \$37,250
- \$38,750

54. CPA-01387 ARE R02 #10 □□ A

Sorce普通法人の従業員であるDarrは、株主ではない。以下のうち、彼の総所得（GI）に含まれるものはどれか。

- 雇用主が負担した医療保険料。
- 祖父母からの\$10,000の贈与。
- 叔父から相続した土地の時価。
- 人的役務の対価として受領した株式からの配当収入。

55. CPA-01442 ARE R99 #1 □□ A

当年度中、Ashには以下の現金の受領があった。

給与	\$13,000
連邦債の利息	350
仕事関連のけがによる労災補償	8,500

Ashの当年度の所得税申告書において、総所得（GI）に含められる金額はいくらか。

- \$13,000
- \$13,350
- \$21,500
- \$21,850

56. CPA-01482 ARE R97 #1 □□ A

Briar大学の修士号候補者であるKleinは、Year 1に大学から\$12,000の奨学金を授与された。この奨学金はKleinのYear 1の授業料と諸費用に使用された。また、KleinはYear 1に近くのカレッジで2つのコースを教えた対価として\$5,000を受領した。KleinのYear 1の総所得（GI）に含まれる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$5,000
- c. \$12,000
- d. \$17,000

57. CPA-01485 ARE May 95 #1 □□ A

以下のうち、受領者の総所得（GI）に含まれるものはどれか。

- I. 大学でパートタイムで教える対価として、大学院生助手への支払い。これは学位取得の要件ではない。
 - II. 大学の利益のために大学が支援した研究プロジェクトへの参加に対する、博士号候補者への助成金。
- a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

58. CPA-01794 Nov 87 II #8 □□ A

May Greenは、死亡した父親の\$150,000の生命保険契約に基づき、15年にわたり毎年\$12,000を受領する。当年度に受領した\$12,000のうち、所得税の対象となる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$1,000
- c. \$2,000
- d. \$12,000

59. TAC Original □□ A

未実現利益が課税所得に含まれないのは、以下のどの納税者か。

- I. 現金主義を採用している納税者。
 - II. 発生主義を採用している納税者。
- a. I only
 - b. II only
 - c. Both I and II
 - d. Neither I nor II（両者共に課税される）

60. TAC Original □□ A

Keiko は Nevada 大学で学ぶための奨学金を受領した。この奨学金は、学業成績に基づくものだが、大学の授業料として\$2,000、寮費として\$1,000が支払われる。Keiko が AGI に含めなければならない奨学金の金額はいくらか。

- a. \$3,000
- b. \$2,000
- c. \$1,000
- d. None. 奨学金は課税されない。

61. TAC Original □□ B

Ichiban Corporation は、全従業員が対象の、給与に応じた団体生命保険に加入している。Ichiban corporation は、Julia（31歳）に\$100,000相当の団体生命保険を提供している。30～34歳の従業員の場合、保険金\$1,000につき団体生命保険料は月額\$0.08である。この生命保険契約により、Julia が AGI に含めなければならない金額はいくらか。

- a. \$48
- b. \$96
- c. \$4
- d. \$0

7. Depreciation, Amortization, and Depletion

問題編（計6問）

62. CPA-02032 □□ A

以下のうち、内国歳入法179条に基づき、新しいまたは中古の償却性有形動産の取得価額を購入した年度に即費用化するために納税者が満たす必要がある条件はどれか。

- I. 当該資産を納税者の事業活動に使用するために購入していること。
- II. 当該資産を非関係者から購入していること。
 - a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

63. Becker Example □□ A

自営業者の Browne には、2021年度の事業所得が\$100,000（備品購入に関連する費用控除前）あった。2021年中に Browne は事業用のオフィス備品（MACRS における償却年数が5年の資産）を\$30,000で購入し使用開始した。これは Browne が2021年中に行った唯一の資本的支出であった。Browne は適切に179条即費用化の選択をした。なお、ボーナス減価償却（初年度特別償却）は選択していない。Browne はパス・スルー事業体のメンバーではない。179条に基づく Browne の控除額はいくらか。

- a. \$6,000
- b. \$10,000
- c. \$25,000
- d. \$30,000

64. CPA-02058 ARE May 95 #5 □□ A

Year 1の8月1日に Graham は\$264,000（\$30,000の土地を含む）のオフィスビルを購入し使用開始した。Graham の Year 1におけるオフィスビルの MACRS 控除額はいくらか。

- a. \$9,600
- b. \$6,000
- c. \$3,600
- d. \$2,250

65. CPA-05549 Released 2007 □□ A

Rock Crab, Inc.は当期中に以下の資産を購入した。

コンピュータ	\$3,000
コンピュータ机	1,000
オフィス家具	4,000
配送用車輛	25,000

MACRS における償却年数が5年の資産の Cost basis（取得価額）はいくらか。

- a. \$3,000
- b. \$25,000
- c. \$28,000
- d. \$33,000

66. CPA-02195 May 91 II #50 □□ A

1987年以降に使用開始した資産の MACRS 減価償却について正しいのはどれか。

- a. 中古の有形償却性資産は計算から除外される。
- b. MACRS 減価償却控除の計算において、残存価値は無視される。
- c. いかなる種類の定額法による減価償却は認められない。
- d. 償却性不動産の回収（償却）期間は27.5年である。

67. TAC Original □□ A

ABC Corporation は当年度に以下の動産の使用を開始した。

使用開始日	取得価額
1月15日	\$200,000
4月10日	\$100,000
8月5日	\$300,000
10月1日	\$500,000

これらの資産を減価償却する際に使用する簡便法はどれか。

- a. The half-year convention
- b. The mid-quarter convention
- c. The mid-month convention
- d. The mid-day convention

8. Losses – Deductions and Limitations

問題編（計13問）

68. CPA-04858 □□ A

MarshaとBrad夫妻は夫婦合算申告を行っており、Year 9に以下の取引をした。

Year 1に購入しYear 9の6月に 売却した株式の売却益	\$ 3,000
雇用主からの通常所得	\$80,000
Year 9の1月に購入しYear 9の3月に 売却した株式の売却損	\$20,000

Year 10に繰り越されるCapital lossはいくらか。

- a. \$0
- b. \$20,000
- c. \$14,000
- d. \$17,000

69. CPA-04863 □□ A

JudyとKevin Kalesは、当年度中に以下の株式を売却した。

	<u>売却収入</u>	<u>Basis</u>
Crispy Crunch, Inc.	\$4,000	\$5,000
Summer Solstice, Inc.	\$3,500	\$3,000
Sealy & Sealy, Inc.	\$2,000	\$10,000

各株式は12ヵ月を超えて保有していた。当年度の申告書においてキャピタル・ゲインまたはロスとして申告すべき金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$500 income
- c. \$3,000 loss
- d. \$8,500 loss

70. CPA-01662 ARE Nov 95 #6 □□ A

Capital assets（資本資産）に含まれるのは以下のどれか。

- a. 棚卸資産の販売による法人の売掛金。
- b. 法人の事業活動で使用される MACRS で償却年数が7年の資産。
- c. 製造会社の連邦債への投資。
- d. 住宅を建設し顧客に販売するために区画分割する予定の、法人不動産開発業者の未開発の土地。

71. CPA-02061 PII Nov 92 □□ A

Plattは、駐車場として使用されている土地を所有している。顧客との関連取引のため、その土地に倉庫が建てられた。これらの資産は、Capital assets（資本資産）とSection 1231 assets（1231条資産）のどちらに分類されるべきか。

	<u>土地</u>	<u>倉庫</u>
a.	Capital	Capital
b.	Section 1231	Capital
c.	Capital	Section 1231
d.	Section 1231	Section 1231

72. CPA-01876 PII Nov 92 #15 □□ A

LeeはYear 9においてHead of a household（特定世帯主）として申告する資格があった。LeeのYear 9の課税所得は\$100,000であった（キャピタル・ゲインおよびロスは含まない）。LeeのYear 9の純長期キャピタル・ロスは\$8,000であった。Year 9の通常所得と相殺できるキャピタル・ロスの金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$3,000
- c. \$4,000
- d. \$8,000

73. CPA-01859 May 91 II #21 □□ A

現金主義を採用している納税者は、年度末に売却した上場株式の売却損益をいつ認識するのか。

- a. 取引日
- b. 決済日
- c. 売却代金の受領日
- d. 株券の引渡日

74. CPA-01991 ARE R03 #1 □□ B

独身の Jackson は、両親から Bean Corp.の普通株式を相続した。Bean 社は1244条の適格中小企業である。両親は株式を\$20,000で取得し、両親の死亡日における時価は\$25,000であった。当年度中に Bean 社は破産宣告をし、Jackson は株式が無価値化したことを知らされた。Jackson が当年度に通常損失として控除できる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$3,000
- c. \$20,000
- d. \$25,000

75. TAC Original □□ A

Mary は当年度に無価値化した株式を所有している。当該株式のロスの属性を決定するために使用される日付は以下のどれか。

- a. 法人が破産した日。
- b. 株式の購入日。
- c. 課税年度の初日。
- d. 課税年度の最終日。

76. Becker Example □□ C

以下のうち、Passive activity（受動的活動）の例ではないものはどれか。

- a. Jon と Mark はゼネラル・パートナーシップを50%ずつ所有している。2人とも事業活動に関与しておりこの所得が唯一の収入源である。
- b. Mark は、賃貸不動産を所有するリミテッド・パートナーシップの持分も所有しているが、その事業活動には実質的に関与していない。
- c. Jon は別荘を賃貸し、その経営には実質的に関与していない。
- d. Mark とその妻 Karen は、2軒の住宅を賃貸している。Karen は不動産仲介業者であるが、パートタイムで働いて賃貸活動に500時間関与している。

77. CPA-01831 May 91 II #44 □□ A

Passive activity losses（受動的活動損失）の控除を制限するルールが適用されるのは以下のどれか。

- a. パートナーシップ
- b. S コーポレーション
- c. 人的役務提供法人
- d. Widely-held C corporations
（株主が多い普通法人）

78. CPA-01811 May 91 II #22 □□ B

独身Cobbの当年度のAGIは\$200,000（IRA控除、課税対象となる社会保障給付、Passive activity losses：受動的活動損失を反映する前）であった。Cobbが活動的に関与している不動産賃貸活動から当年度中に\$30,000の損失を被った。この不動産賃貸活動に関する損失のうち、Nonpassive incomeと相殺できる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$12,500
- c. \$25,000
- d. \$30,000

79. TAC Original □□ B

以下のうち、Passive activity income（受動的活動所得）に分類されないものはどれか。

- a. リミテッド・パートナーシップの持分からの事業所得。
- b. Passive activity の受取利息。
- c. 賃貸所得（不動産専門者を除く）。
- d. 実質的に関与していない事業の所得。

80. TAC Original □□ A

以下のうち、相殺しきれなかったPassive lossについて正しいのはどれか。

- a. 5年繰越しが可能。
- b. 20年繰越しが可能。
- c. 無期限に繰戻しまたは繰越しが可能。
- d. 無期限に繰越しが可能。

9. Above The Line Deductions

問題編（計14問）

81. (1) CPA-04857 □□ B

Williams夫妻は当課税年度中に新居購入を決めた。その住宅の時価は\$275,000である。利率5%で、\$220,000の30年住宅ローンを保証するため、20%の頭金を要求された。Williams夫妻は妻所有のIRAから\$10,000を引き出して使用することを決めた。6月12日に引き出され、7月1日に頭金に充てられた。この金額は、妻が積み立てた年度に個人所得税申告書においてAdjustments（AGIの上での控除）として控除済みである。頭金の残額\$12,000は普通預金口座から引き出された。IRAからの引き出しのうち、早期引き出しに伴う罰則税の対象となる金額はいくらか、また、引き出した年度の夫妻の夫婦合算申告書で総所得（GI）に含まれる金額はいくらか。

	罰則税	総所得 (GI)
a.	\$ 0	\$ 0
b.	\$ 0	\$ 10,000
c.	\$ 10,000	\$ 0
d.	\$ 10,000	\$ 10,000

81. (2) CPA-06008 Released 2009 □□ B

33歳の納税者はTraditional IRAから\$30,000（税引前）を引き出した。この納税者の実効税率は33%で、限界税率は35%である。この引き出しに伴う税額はいくらか。

- a. \$10,000
- b. \$10,500
- c. \$13,000
- d. \$13,500

82. CPA-01815 May 91 II #26 □□ A

Daleは当年度中に陪審員報酬として\$1,000を受領した。陪審員を務めた期間の通常の給与と引き換えに、Daleはこの\$1,000全額を雇用主に渡す必要があった。Daleの当年度の所得税申告書において、この\$1,000の陪審員報酬はどのように扱われるか。

- a. Itemized deduction として全額申告する。
- b. Dale の所得税申告書から除外される。
- c. AGI を計算する過程で総所得（GI）から控除される。
- d. その他の所得と相殺することなく、課税所得に含まれる。

83. CPA-14720 Released 2008 □□ B

当年度において、ある自営業者の総所得（GI）は\$57,000であった。この納税者は、自営業者税\$8,000、医療保険料\$6,000、2017年に確定した離婚に係るAlimonyとして\$5,000を支払った。また、Traditional IRAに\$2,000を積み立てた。当年度の納税者のAGIはいくらか。

- a. \$55,000
- b. \$50,000
- c. \$46,000
- d. \$40,000

84. CPA-01960 ARE May 94 #6 □□ A

自営業者税は：

- a. Itemized deduction として全額控除できる。
- b. 自営業からの所得を計算する過程で全額控除できる。
- c. AGI を計算する過程で総所得（GI）から一部控除できる。
- d. 控除できない。

85. CPA-04855 □□ A

弁護士である Ben Flood は、自営業者であり、Form 1040と共に Schedule C を提出している。以下のうち、Schedule C で控除できない費用はどれか。

- a. 弁護として実務をしている市への事業税\$30。
- b. Ben が雇用しているパラリーガルの給与。
- c. Ben とその家族の医療保険料。
- d. Ben のアシスタントが使っているコンピュータの減価償却費。

86. CPA-13096 □□ A

2021年度にValとPat White（2人とも50歳未満）は夫婦合算申告を行った。Valは\$35,000の給与を稼ぎ雇用主の適格年金制度に加入していた。Patは無職で、再婚前に当年度の初めの4カ月分としてAlimony（離婚扶助手当）\$5,000を受領した（2017年に締結された離婚同意書に従って）。

夫妻にその他の所得はない。夫妻はそれぞれIRAに\$6,000を積み立てた。2021年度の夫婦合算申告書において、控除できるIRA積立額はいくらか。

- a. \$12,000
- b. \$6,000
- c. \$1,000
- d. \$0

87. CPA-02002 PII Nov 93 #27 □□ A

以下のうち、個人のAGIを計算する過程で申告できる控除はどれか。

- a. 2018年12月31日またはそれ以前に締結された離婚同意書に基づく Alimony（離婚扶助手当）。
- b. 寄付金。
- c. 個人的な災害損失。
- d. 社外セールスマンの払い戻されない事業経費。

88. CPA-12113 □□ C

従業員を雇用していない自営業者のDavisは、セッププランに拠出を行い年間勤労所得の20%を控除している。この計算における“勤労所得”は、自営業所得から以下のどれを差し引いたものと定義されているか。

- a. 自営業者税。
- b. 自営業者税とセップ IRA への拠出控除額。
- c. セップ IRA への拠出控除額。
- d. 自営業者税の1/2。

89. CPA-02009 PII Nov 93 #35 □□ B

Barlowは、当年度中に新しい仕事をスタートするため、シカゴからマイアミに引っ越した。家財道具の移送費\$1,200、仮住まいの費用\$2,500がかかった。これらの費用は（雇用主から）払い戻されていない。引越費用についてItemized deductionで控除できる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$2,700
- c. \$3,000
- d. \$3,700

90. CPA-04884 (Changed) □□ A

以下のうち、AGIを計算する過程の調整ではないものはどれか。

- a. 自営業者の医療保険料。
- b. 支払った売上税。
- c. 教育者の費用。
- d. 自営業者の FICA（自営業者税）の50%。

91. Becker Example □□ A

2021年度にKevinとKelly Wood（2人とも50歳未満）は夫婦合算申告を行うつもりである。Kevinは\$50,000の給与を稼ぐ予定で雇用主の年金制度に加入している。Kellyは専業主婦で地元の赤十字でボランティア活動をした。夫妻には他に\$1,000の課税対象となる利子所得があった。夫妻はそれぞれIRAに\$6,000を積み立てた。2021年度の夫婦合算申告書において、控除できるIRA積立額はいくらか。

- a. \$6,000 for Kevin.
- b. \$12,000.
- c. \$6,000 for Kelly.
- d. \$0.

92. CPA-05283 Released 2006 □□ A

当年度の修正後AGIが\$25,000である独身の個人は、7月1日に契約した適格教育ローンの利息\$1,000を支払った。所得税申告においてこの利息をどのように扱うか。

- a. 当年度の AGI を計算する過程で\$500の控除として。
- b. 当年度の AGI を計算する過程で\$1,000の控除として。
- c. \$1,000の Itemized deduction として。
- d. 私的利息として控除不可。

93. Released 2006 □□ B

ある個人は、暦年を採用しており、控除可能なIRAへの積立てができる。この納税者は10月15日までとなる6ヵ月の延長を受けたが、11月1日まで申告書を提出しなかった。前年度の申告書において控除を受けるためにはいつまでにIRAの積立てを行う必要があるか。

- a. 10月15日
- b. 4月15日
- c. 8月15日
- d. 11月1日

94. TAC Original □□ A

Terry Walters（58歳）は独身女性で、Covac Company に勤務し2021年に\$75,000を稼いだ。同年、Walters は Covac の従業員適格年金制度に加入していた。また、Walters は\$5,000の配当、キルト刺繍ビジネスで\$7,500の事業所得を稼いだ。Walters が IRA への積立額として2021年度に控除できる最大額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$5,000
- c. \$6,000
- d. \$7,000

10. Below The Line Deductions

問題編（計46問）

95. CPA-02011 PII Nov 91 #21 □□ B

以下のうち、独身の個人が追加の Standard deduction を受けるために満たさなければならない要件はどれか。

- | | | |
|----|----------------|-----------------|
| | <u>扶養家族の子供</u> | <u>65歳以上または</u> |
| | <u>または高齢の親</u> | <u>視覚障害者である</u> |
| | <u>を援助している</u> | |
| a. | Yes | Yes |
| b. | No | No |
| c. | Yes | No |
| d. | No | Yes |

96. ARE R99 #2 □□ B

独身の検眼士で自営業者である Baum は、事業で販売するためにメガネとフレームを仕入れ在庫を管理している。当年度の眼鏡屋の事業収入は \$350,000 で期末棚卸資産は Uniform capitalization rules（統一資本化ルール）の対象ではなかった。Baum の当年度の AGI は \$90,000 で Itemized deduction を選択できる。当年度に関する情報は以下の通りである。

事業経費:

売上原価	\$35,000
支払家賃	28,000
賠償責任保険料	5,250

その他の経費:

Baum の自営業者税	\$29,750
Baum の自営業者向け医療保険料	8,750

自宅の保険料

当年度中に Baum の自宅は火災で全壊した。家具の adjusted basis は \$14,000 で、時価は \$11,000 であった。同年、Baum は保険による払戻しで \$3,000 を回収し、保険差益はなかった。

自宅購入のため2016年に組んだ適格住宅ローンの利息	2,625
	52,500

\$70,000 の5年住宅担保ローンに係る年間利息

このローンの担保は Baum の自宅で、当年度の1月2日にローンを組んだ。自宅の時価は借入額を大幅に上回っている。調達した資金は個人用の自動車の購入に使った。

住宅担保ローンを組むために当年度の1月2日に前払いした融資手数料	3,500
自宅の固定資産税	1,400
当年度の連邦所得税の予定納税	2,200
個人使用のためにのみ使われている自動車の価値に基づく地方動産税	13,500
	300

Baum が当年度の自営業からの純利益（事業所得）として報告すべき金額はいくらか。

- \$243,250
- \$252,000
- \$273,000
- \$281,750

97. CPA-01479 ARE R98 #3 □□ A

当年度の12月1日に現金主義を採用している自営業者の Krest は、事業のために \$200,000 の借入れをした。この返済は翌年の11月30日に行われる。Krest は当年度の12月1日に利息の全額である \$24,000 を支払った。Krest の当年度の所得税申告書において控除できる利息の金額はいくらか。

- \$0
- \$2,000
- \$22,000
- \$24,000

98. CPA-01921 ARE R03 #2 □□ B

独身のSmithは当年度中に以下の寄付を行った。
SmithのAGIは\$60,000である。

- 教会への寄付 \$5,000
- 地元の美術館への美術品の寄付
（4ヵ月前に\$2,000で購入し、地元
の美術品ディーラーが鑑定した時価） 3,000
- 貧困家庭への寄付 1,000

寄付金として控除できる金額はいくらか。

- a. \$5,000
- b. \$7,000
- c. \$8,000
- d. \$9,000

99. ARE R02 #1 □□ A

35歳で独身のCarrollのAGIは\$100,000で、以下の
払い戻されない医療費を支払った。

- 転倒によるけがの医療費 \$5,000
- 先天性の障害を治すために必要
であった美容整形手術 15,000

Carrollは医療保険に加入していない。通常の所得
税申告において、該当する制限（当年度のAGIの
7.5%と仮定）を適用した後の当年度の医療費控除
額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$12,500
- c. \$15,000
- d. \$20,000

100. CPA-01926 ARE R01 #1 □□ A

独身のTaylorの当年度のAGIは\$90,000であった。
当年度中にTaylorは教会に土地を寄付した。その
他の寄付はしなかった。Taylorはこの土地を投資
として15年前に\$14,000で購入した。寄贈日にお
ける土地の時価は\$25,000であった。土地の寄付
について当年度のItemized deductionとして控除
できる金額はいくらか。

- a. \$25,000
- b. \$14,000
- c. \$11,000
- d. \$0

101. CPA-01930 ARE R99 #8 □□ A

独身のSteinの当年度のAGIは\$80,000であり、
Itemized deductionを選択できる。寄付金の繰越
しはなく、当年度は1件のみ寄付を行った。Stein
は、7年前に\$17,000で購入した株式を、非課税組
織となる教育機関に寄付した。この株式の寄付時
の時価は\$25,000であった。当年度の所得税申告
書において控除できる寄付金はいくらか。

- a. \$17,000
- b. \$21,000
- c. \$24,000
- d. \$25,000

102. CPA-01934 ARE R98 (Adapted) □□ A

Jacksonは2軒の住宅を所有している。2軒目の住宅は賃貸目的でJacksonが使用したことはなく、この住宅にのみ抵当権が付いている。当年度中この住宅に発生した費用は、以下の通りである。

住宅取得ローンの支払利息	\$5,000
水道光熱費	\$1,200
災害保険	\$6,000

通常の所得税申告において、当年度に2軒目の住宅について控除できる金額はいくらか。

- a. AGI を計算する過程で\$6,200。
- b. AGI を計算する過程で\$11,000。
- c. Itemized deduction として\$5,000。
- d. Itemized deduction として\$12,200。

103. CPA-01936 ARE R97 (Adapted) □□ A

当年度において、Woodの自宅のadjusted basisは\$150,000であったが、竜巻により自宅は倒壊した。所在地は連邦政府により宣言された大災害地域である。鑑定人は、時価の減少額を\$175,000と評価した。当年度の後半になり、Woodは自宅の損失に対して保険会社から\$130,000を受け取った。災害損失を前年度の申告書で控除する選択はしていない。Woodの当年度のAGIは\$60,000で、災害による保険差益はなかった。該当する制限を適用した後の当年度の災害損失控除額はいくらか。

- a. \$25,000
- b. \$20,000
- d. \$19,900
- d. \$13,900

104. CPA-01950 ARE May 95 (Adapted) □□ B

独身のMooreの当年度のAGIは\$50,000であった。当年度中に、彼女は教会へ\$18,000を寄付した。また、前年度の教会への寄付から\$10,000の繰越しがあった。当年度にItemized deductionとして申告できる寄付金の金額はいくらか。

- a. \$10,000
- b. \$18,000
- c. \$25,000
- d. \$28,000

105. CPA-01951 ARE May 95 #8 □□ A

現金主義を採用しているMatthewsについての情報は、以下の通りである。

20X1年度の州・地方所得税の源泉徴収税額	\$1,500
20X1年12月30日に支払った	
20X1年度の州の所得税の予定納税額	400
20X1年度の連邦所得税の源泉徴収税額	2,500
20X2年4月17日に支払った	
20X1年度の州・地方所得税	300

20X1年度のForm 1040の Schedule Aにおいて申告できる税金の金額はいくらか。

- a. \$4,700
- b. \$2,200
- c. \$1,900
- d. \$1,500

106. CPA-01953 ARE May 95 (Adapted) □□ A

当年度にJoan Frazerの自宅はハリケーンにより全壊した。連邦政府により宣言された大災害地域内にある。自宅のadjusted basisとハリケーン前の時価は\$130,000であった。当年度中にFrazerは自宅倒壊に関して保険による払い戻し\$120,000を受け取った。Frazerの当年度のAGIは\$70,000である。当年度に災害による保険差益はなかった。当年度の所得税申告書においてItemized deductionとして申告できるハリケーンの損失額はいくらか。

- a. \$2,900
- b. \$8,500
- c. \$8,600
- d. \$10,000

107. CPA-01956 ARE May 95 (Adapted) □□ B

TomとSally White夫妻は夫婦合算申告を行っており、文房具店の事業所得が唯一の収入源である。夫妻の20X1年度のAGIは\$100,000であった。また、20X1年度についてSchedule AのItemized deductionを選択している。以下は20X1年度中に夫妻が行った現金の支払い（払い戻しはなし）である。

身体障害のある扶養家族の子供のための 電動車椅子の修繕維持費用	\$ 600
身体障害のある扶養家族の子供のための 特別養護学校の授業料、食費 および宿泊費。同施設では、医療的 ケアが受けられ、そのケアに必要な 食事や宿泊もできる。	8,000

AGIの%の制限を考慮せず、夫妻が適格医療費として20X1年に申告できる金額はいくらか。

- a. \$8,600
- b. \$8,000
- c. \$600
- d. \$0

108. CPA-01968 ARE May 94 (Adapted) □□ A

投資のための借入利息（投資利息）について、個人の納税者による控除は：

- a. 当年度中に支払った投資利息が上限となる。
- b. 当年度の利子所得が上限となる。
- c. 当年度の投資純利益が上限となる。
- d. 制限はなし。

109. CPA-01979 ARE May 94 #10 □□ A

当年度にBrown夫妻は自宅を担保として\$20,000の借入れを行い、息子の医療費を支払った。借入れ時点での自宅の時価は\$400,000で、その他債務による抵当権などは付いていなかった。この借入利息は以下のどれに分類されるか。

- a. 控除可能な私的利息。
- b. 控除可能な適格住宅利息。
- c. 控除不能な利息。
- d. 投資利息。

110. CPA-01986 ARE May 94 (Adapted) □□ A

Year1の1月2日にPhilip夫妻は現金\$50,000を支払い\$200,000の住宅ローンを組んで自宅を購入した。Year4に夫妻は自宅を担保として\$15,000を借入れ、部屋を増築した。同年に\$5,000の自動車ローンも組んでいる。以下はYear4に支払った利息に関する情報である。

住宅取得ローンの利息	\$17,000
増築ローンの利息	1,500
自動車ローンの利息	500

Year 4に控除できる利息はいくらか。

- a. \$17,000
- b. \$17,500
- c. \$18,500
- d. \$19,000

111. CPA-02001 ARE May 94 (Adapted) □□ B

20X1年中にWellsが支払った費用は以下の通りである。

病気または事故に備えた 所得補償保険料	\$3,000
脊椎手術後の理学療法	2,000
処方薬の費用を補償する保険料	500

20X1年にWellsは雇用主が負担している団体医療保険から理学療法に支払った\$2,000のうち\$1,500の払い戻しを受けた。AGIの%の制限を無視して、20X1年度の所得税申告書で医療費として申告できる金額はいくらか。

- a. \$4,000
- b. \$3,500
- c. \$1,000
- d. \$500

112. CPA-02005 PII Nov 93 (Adapted) □□ A

Itemized deductionを選択しているSpencerの20X1年度のAGIは\$60,000であった。以下は、20X1年度に関する追加情報である。

教会への現金寄付	\$4,000
教会バザーでの美術品の購入 (購入日における時価は\$800)	1,200
救世軍への古着の寄付 (時価は領収書で証明)	600

20X1年度の寄付金控除として申告できる金額はいくらか。

- a. \$5,400
- b. \$5,200
- c. \$5,000
- d. \$4,400

113. CPA-02006 PII Nov 93 (Adapted) □□ A

60%の制限の対象となり当年度全額控除しきれなかった寄付金は：

- a. 繰戻しも繰越しもされない。
- b. 2年繰戻しまたは20年繰越しが可能。
- c. 5年繰越しが可能。
- d. 全額控除するまで無期限の繰越しが可能。

114. CPA-02007 PII Nov 93 #33 □□ B

Year 10に、現金主義を採用しているFarbは、\$8,000の動産税の請求書を受領した。\$5,000ほど過大請求だと思ったFarbは、しぶしぶ請求額を支払い、直ちに過大請求分の返還を求める法的な手続きを行った。Year 11の11月にFarbの訴えが認められ、\$5,000の還付を受けた。FarbはItemized deductionを選択している。

動産税の控除について正しいのは以下のどれか。

- a. Year 10の所得税申告書で\$8,000を控除し、\$5,000の還付金をYear 11の所得税申告書で所得として申告する。
- b. Year 10の所得税申告書では何も控除せず、Year 11の所得税申告書で\$3,000を控除する。
- c. Year 10の所得税申告書で\$3,000を控除する。
- d. Year 10の所得税申告書では何も控除せず、Year 11にYear 10の修正申告書を提出する。

115. Released 2005 □□ A

身体障害のあるDrakeは当年度中に以下に挙げた自宅の改築を行った。

	<u>コスト</u>
プール設置工事、これは適格医療費で	
自宅の価値は\$25,000増加した。	\$100,000
車椅子が通れるようにするための廊下	
拡張工事（自宅の価値に影響はなし）	10,000

AGIの%の制限を考慮しないで、当年度の医療費控除額はいくらか。

- a. \$110,000
- b. \$85,000
- c. \$75,000
- d. \$10,000

116. 1CPA-04757 Released 2005 □□ B

Smithは以下の医療費（払い戻しなし）を支払った。

歯科および眼科の診療費用	\$5,000
コンタクトレンズ	500
外見を良くするための美容整形手術 （けがや先天性障害とは関係ない）	10,000
けがや病気で働けなくなった場合の 障害年金保険料	2,000

AGIの制限を考慮する前の、Smithが控除できる医療費の金額はいくらか。

- a. \$17,500
- b. \$15,500
- c. \$7,500
- d. \$5,500

117. CPA-06910 Released 2011 □□ A

Doyle には当年度中\$7,000のギャンブル損失が生じた。Doyle の AGI は\$60,000で\$3,000のギャンブル収入も含まれている。Doyle は Itemized deduction を選択できる。控除できるギャンブル損失はいくらか。

- a. \$0
- b. \$3,000
- c. \$5,800
- d. \$7,000

118. CPA-04878 □□ B

Andradis夫妻（2人とも65歳未満）は、当年度中に以下の費用を支払った。

扶養家族である娘の病気に必要な 処方薬の費用（払い戻しなし）	\$ 1,300
妻の顔のしわ取り	\$ 4,000
扶養家族である息子のサッカー でのけがの治療のための理学療法	\$ 3,000
夫がスポーツジムで受ける マッサージ代	\$ 500

夫妻の当年度のAGIは\$65,000であった。夫妻の当年度の申告書において医療費として申告できる金額はいくらか（AGIの7.5%の制限適用後）。

- a. \$0
- b. \$1,300
- c. \$4,875
- d. \$4,300

119. CPA-14730 □□ A

当年度においてStevenson夫妻は夫婦合算申告を選択し、彼らのAGIは\$58,250であった。以下は追加情報である。

住宅取得ローンの支払利息	\$5,200
支払った州の所得税	\$2,000
AGIの7.5%を超えた医療費	\$1,500
控除可能なIRAへの積立て	\$4,000
夫の前妻へのAlimonyの支払い (離婚は2015年に確定)	\$5,000
夫の娘へのChild support (養育費)	\$5,100

夫妻が当年度のSchedule AでItemized deductionとして申告できる金額はいくらか。

- a. \$7,200
- b. \$8,700
- c. \$12,300
- d. \$22,800

120. CPA-04888 □□ B

当年度中に、Tarbetの自宅はハリケーンで倒壊し、その地域は連邦政府により宣言された大災害地域となった。Tarbetの自宅のbasisは\$150,000で、鑑定士によるハリケーン直前の時価は\$450,000であった。当年度の11月にTarbetは保険会社から\$300,000を受領した。TarbetのAGIは\$75,000で、当年度に災害による保険差益はなかった。該当する制限を適用した後の当年度の災害損失として控除できる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$75,000
- c. \$142,400
- d. \$450,000

121. Becker Example □□ B

Miller夫妻（年度末時点で夫は67歳、妻は40歳）には扶養家族である子供が1人おり、2021年度に夫婦合算申告を行う。夫妻のAGIは\$75,000であった。以下は追加情報である。

医療費（AGIの制限の適用後）	\$1,875
住宅取得ローンの支払利息	\$8,000
自宅の固定資産税	\$2,500
支払った州の所得税	\$4,000
Standard deduction	\$25,100
Additional standard deduction	\$1,350

夫妻は所得税を最小限に抑えたいと考えている。夫妻の2021年度の課税所得はいくらか。

- a. \$32,175
- b. \$48,550
- c. \$49,900
- d. \$58,625

※USCPA試験では、上記の問題のように、Standard deductionの金額は与えられる。

122. CPA-05265 Released 2006 □□ B

Rite夫妻は夫婦合算申告を行っており、当年度にItemized deductionを選択できる。当年度の夫妻のAGIは\$55,000で、以下の税金を納めた。

自宅の固定資産税	\$2,000
自家用車の従価税	500
給与から源泉徴収された 当年度の州及び市の所得税	1,000

夫妻が当年度の夫婦合算申告書においてItemized deductionとして申告できる費用はいくらか。

- a. \$1,000
- b. \$2,500
- c. \$3,000
- d. \$3,500

123. CPA-02014 PII Nov 93 (Adapted) □□ B

Pooleは45歳で独身である。彼の適用税率は12%とする。彼のAGIは\$30,000であった。医療費の控除制限はAGIの7.5%と仮定する。以下は、追加情報である。

医療費	\$16,000
Standard deduction	12,550

Pooleは所得税を最小限に抑えたいと考えている。Pooleの所得税はいくらか。

- a. \$3,000
- b. \$1,845
- c. \$1,950
- d. \$1,350

124. CPA-02110 Nov 90 II #33 □□ A

以下の支出のうち、税法上、控除可能な医療費はどれか。

- a. 医師が処方していない、健康のためのビタミン剤。
- b. スポーツクラブの会費。
- c. 必要な医療を受けるための病院への交通費。
- d. A種メディケア税。

125. CPA-02113 May 91 II #27 □□ B

通常の所得税計算における適格住宅利息のItemized deductionでの控除に関して、当年度の住宅担保ローンとは：

- a. 適格住宅を担保とした住宅取得ローンも含まれる。
- b. 住宅の時価を超えることができる。
- c. 住宅の純資産を超えることができる。
- d. 住宅の取得、建築または改築に使用するローンでその住宅を担保にした場合のみ控除可能である。

126. CPA-02118 May 91 II #31 □□ A

当年度中、Scottは扶養家族である息子の医療費\$4,000をクレジットカードで支払った。カード会社への支払いは、Scottが翌年に所得税申告書を提出するまで行われなかった。さらに、当年度中、Scottは前年度に死亡した妻の医療費\$2,800を支払った。AGIの%の制限を無視し、当年度の所得税申告書において医療費として申告できる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$2,800
- c. \$4,000
- d. \$6,800

127.

AlexとMyra Burg夫妻は夫婦合算申告を行っており、お菓子屋の事業所得が唯一の収入源である。夫妻のAGIは\$50,000で、Schedule AでItemized deductionを選択した。以下は、当年度中の現金支出である（払い戻しなし）。

身体障害のある扶養家族の子供のための 電動車椅子の修繕維持費用。	\$ 300
身体障害のある扶養家族の子供のため の特別養護学校の授業料、食費 および宿泊費。同施設では、医療的 ケアが受けられ、そのケアに必要な 食事や宿泊もできる。	4,000
州の所得税	1,200
自営業者税	7,650
慈善団体主催の演劇のチケット4枚。 事業経費とはみなされない。類似した チケットは通常1枚\$25で販売されている。	160
犬が自宅で壊してしまったガラス花瓶の 修理費。5年前に\$500で購入し、事故前の 時価は\$600で事故後は\$200である。	90
新しい自宅から20マイル離れた場所にある 前の住居アパートの賃貸解約手数料。	500
新しいアパートの保証金。	900

(1) CPA-02121 Nov 92 II #1 □□ B

AGIの%を考慮せず、夫妻が当年度の申告書で医療費として申告できるのはいくらか。

- a. \$0
- b. \$300
- c. \$4,000
- d. \$4,300

(2) CPA-02125 Nov 92 II #2 □□ B

夫妻が当年度のSchedule A : Itemized deductionで控除する税金の金額はいくらか。

- a. \$1,200
- b. \$3,825
- c. \$5,025
- d. \$7,650

(3) CPA-02132 Nov 92 II #3 □□ B

夫妻が当年度のSchedule A : Itemized deductionで控除する寄付金の金額はいくらか。

- a. \$160
- b. \$100
- c. \$60
- d. \$0

(4) CPA-02138 Nov 92 II #4 □□ B

\$100とAGIの%の制限を考慮せず、夫妻が当年度のSchedule A : Itemized deductionで控除する災害損失の金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$90
- c. \$300
- d. \$400

128. TAC Original □□ B

Yoshiko (66歳) には扶養家族の息子がおり、その息子は衰弱性疾患を患っているため、車椅子で多くの時間を過ごす必要がある。そのため、Yoshiko は20X1年中に以下のような自宅の改築を行い、より容易に移動できるようにした。また、身体障害者対応の浴室に変え、息子の痛みを緩和するため医師に勧められたスパバスを設置した。

車椅子用スロープ	\$800
浴室改装	\$5,000
その他車椅子用の改良	\$2,000

適格鑑定士は浴室改装により自宅の価値が\$2,000増加したと評価している。AGI の%の制限を考慮せず、医療費として20X1年の申告書で申告できる金額はいくらか。

- a. \$800
- b. \$2,800
- c. \$5,800
- d. \$7,800

129. TAC Original □□ A

Mary と John は夫婦合算申告を行っている。扶養家族である息子の Michael には身体障害がある。20X1年中に、Mary と John は\$10,000を支払い、Michael を身体障害者向けの学校に入学させた。学校の費用の内訳は、医療費が\$5,000、授業料が\$3,000、食費が\$2,000である。この学校に入学した Michael の主な目的は、絶えず医療ケアを受けるためである。この\$10,000のうち、Schedule A で医療費となる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$5,000
- c. \$8,000
- d. \$10,000

130. TAC Original □□ B

CPA の Janet は適格慈善団体の Tahoe Rim Trail にサービスを寄付した。寄付の内訳は、20時間の人的役務（通常1時間当たり\$200を請求）、車での交通費\$50、宿泊費\$300、自宅から離れていた間の飲食費\$40である。Janet の AGI に基づく制限を無視して、控除可能な寄付金はいくらか。

- a. \$370
- b. \$390
- c. \$2,370
- d. \$4,390

131. TAC Original □□ A

以下のうち、ギャンブル収入および損失について正しいのはどれか。

- a. ギャンブル収入が損失を上回った場合のみ、課税所得に含める必要がある。
- b. ギャンブル損失は、Itemized deduction の雑控除で全額控除できる。
- c. ギャンブル収入を上限として、ギャンブル損失が控除できる。但し、AGI の60%が上限となる。
- d. ギャンブル収入は全額、課税所得に含める必要がある。

132. TAC Original □□ C

Mark は自宅に付属したアパートを所有している。20X1年中このアパートを賃貸して\$5,000の家賃を受領した。Mark の居住エリアは建物の90%を占めており、アパートは残りの10%である。20X1年にこの建物に関連して発生した費用は以下の通りである。

住宅取得ローンの支払利息	\$6,000
自宅所有者保険（火災保険など）	\$3,000
固定資産税	\$2,000
減価償却費（建物全体）	\$1,000

(1) Schedule E における賃貸所得はいくらか。

- a. \$2,900 profit
- b. \$3,800 profit
- c. \$4,600 profit
- d. \$6,000 loss

(2) 上記の費用のうち、Schedule A で控除できる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$6,000
- c. \$7,200
- d. \$9,900

133. CPA-08783 □□ A

QBI（適格事業所得）控除は、個人の所得税計算のどこで控除されるか。

- a. AGI を計算する過程の調整項目（AGI の上での控除）として。
- b. Itemized deduction として。
- c. Standard deduction の代わりとして。
- d. Standard deduction と Itemized deduction とは別の AGI からの控除（AGI の下での控除）として。

134. CPA-08787 □□ B

以下のうち、QBI（適格事業所得）控除において SSTB（特定人的役務提供事業）となるのはどれか。

- a. 会計事務所
- b. 製造会社
- c. エンジニアリング会社
- d. 建築設計

135. CPA-08788 □□ A

QBI（適格事業所得）控除において、基本となる控除額の計算はどれか。

- a. $30\% \times \text{QBI}$
- b. $20\% \times \text{W-2 給与}$
- c. $20\% \times \text{QBI}$
- d. $30\% \times \text{W-2 給与}$

136. CPA-08789 □□ B

以下のうち、課税所得が課税所得制限を下回る納税者のQBI（適格事業所得）控除について正しい記述はどれか。

- a. QBI 控除は、QTB（適格事業）にのみ認められる。
- b. QBI 控除は、SSTB（特定人的役務提供事業）の場合、逡減する。
- c. QBI 控除は、W-2 給与の50%が控除の上限となる。
- d. QTB と SSTB の扱いは同じである。

137. CPA-08790 □□ A

以下のうち、課税所得が課税所得制限を上回る納税者のQBI（適格事業所得）控除について正しい記述はどれか。

- a. 納税者が SSTB（特定人的役務提供事業）の場合、QBI 控除は認められない。
- b. 納税者が QTB（適格事業）の場合、W-2 給与および資産制限は適用されない。
- c. 納税者が QTB（適格事業）の場合、W-2 給与および資産制限は部分適用される。
- d. 納税者が SSTB（特定人的役務提供事業）の場合、W-2 給与および資産制限は適用される。

138. CPA-08791 □□ A

以下のうち、QBI（適格事業所得）控除全体の制限について正しいのはどれか。

- a. QBI 控除全体の50%、または、純キャピタル・ゲインを超える課税所得の20%のいずれか小さいほう。
- b. QBI 控除全体、または、純キャピタル・ゲインを超える課税所得の20%のいずれか小さいほう。
- c. W-2 給与の50%、または、W-2 給与の25%に適格資産の取得価額の2.5%を加算した金額のいずれか小さいほう。
- d. 申告資格に基づいた課税所得制限。

139. Becker Example □□ A

QTB（適格事業）について、納税者のQBI（適格事業所得）控除を計算しなさい。

申告資格：Single

課税所得：\$100,000

純キャピタル・ゲイン：\$0

QBI（適格事業所得）：\$30,000

W-2 給与総額：\$10,000

課税所得制限：\$164,900 - 214,900

- a. \$5,000
- b. \$70,000
- c. \$20,000
- d. \$6,000

140. Becker Example □□ C

QTB（適格事業）について、納税者のQBI（適格事業所得）控除を計算しなさい。

申告資格：Single

課税所得：\$187,400

純キャピタル・ゲイン：\$0

QBI（適格事業所得）：\$80,000

W-2 給与総額：\$20,000

課税所得制限：\$164,900 - 214,900

- a. \$16,000
- b. \$10,000
- c. \$2,700
- d. \$13,300

11. Other Taxes

問題編（計3問）

141. CPA-05903 Released 2017 □□ A

Juanは最近、個人事業主として生花店を開業した。開業初年度の課税所得は\$60,000であった。Juanにその他の雇用関連所得がなかったと仮定すると、正しいのは以下のどれか。

- 生花店は Juan の所得から FICA 税を源泉徴収する必要がある。
- Juan は事業所得に係る自営業者税を支払う必要がある。
- Juan は開業から3年間は自営業者税が免除される。
- 事業所得が基準額を下回っているため、Juan はメディケア税を免除される。

142. CPA-01699 ARE R02 #6 □□ B

独身のFreemanの当年度の所得は、以下の通りである。

パートナーシップへの役務提供	
に対する Guaranteed payment	\$50,000
Sコーポレーションからの通常所得	\$20,000

自営業者税の対象となる所得はいくらか。

- \$0
- \$20,000
- \$50,000
- \$70,000

143. TAC Original □□ B

独身のDanの当年度の所得は、以下の通りである。

Sコーポレーションからの給与所得	\$40,000
Sコーポレーションからの通常所得	10,000
法人役員報酬	2,000
パートナーシップからの通常所得 (ゼネラル・パートナー)	8,000
非従業員報酬	30,000

自営業者所得はいくらか。

- \$38,000
- \$40,000
- \$50,000
- \$90,000

12. Tax Credits

問題編（計7問）

144. CPA-04885 □□ B

Seth と Sheila は当年度に夫婦合算申告を行う。Seth は教職から\$35,000を稼得する見込みである。彼は大学の年金制度に加入している。Sheila は息子 Stephen の学校でボランティアをしている。Seth の所得に加えて、夫妻は\$500の利息と地元のラジオ局の賞金\$50を受領した。夫妻は当年度に IRA へ控除可能な積立てをしたいと考えている。また、この積立額について税額控除を申告できとも考えている。以下のうち正しいのはどれか。

	<u>控除可能な積立て</u>	<u>税額控除の申告</u>
a.	Yes	Yes
b.	Yes	No
c.	No	Yes
d.	No	No

145. CPA-04887 □□ A

以下のうち、還付可能な税額控除ではないものはどれか。

- a. Retirement savings contribution credit
(IRA 積立額税額控除)
- b. Earned income credit
(勤労所得税額控除)
- c. Child tax credit
(子供税額控除)
- d. Excess social security paid
(社会保障税の超過納付額)

146. CPA-15044 □□ C

Madison と Nick Koz 夫妻には8歳と10歳の子供がいる。2人とも Qualifying child (適格子供) を満たしている。Koz 家の AGI は\$100,000であった。夫妻の2021年度所得税申告書における Child tax credit (子供税額控除) はいくらか。

- a. \$2,000
- b. \$3,000
- c. \$4,000
- d. \$6,000

147. CPA-15043 □□ C

Tiller 家の AGI は\$50,000である。一家には12歳と13歳の子供がおり、どちらも扶養家族である。一家の所得は給与所得のみで、Child tax credit (子供税額控除) 前の税額は\$1,000である。2021年度の Tiller 家の Child tax credit (子供税額控除) とその還付可能な部分はいくらか。

	<u>Child Tax Credit</u>	<u>還付可能な部分</u>
a.	\$6,000	\$ 0
b.	\$6,000	\$6,000
c.	\$3,000	\$3,000
d.	\$3,000	\$ 0

148. CPA-02012 May 94 #17 R 2-02 □□ A

以下の税額控除のうち、所得税額（源泉徴収税額）がなくても還付を受けられるのはどれか。

- a. Foreign tax credit
(外国税額控除)
- b. Elderly and permanently and totally disabled credit
(高齢者・身体障害者税額控除)
- c. Earned income credit
(勤労所得税額控除)
- d. Child and dependent care credit
(扶養家族ケア費用税額控除)

149. CPA-11783 □□ B

Sloan 夫妻は、養子を迎えた際に以下の費用を負担した。

子供の医療費	\$5,000
法律費用	8,000
エージェント費用	3,000

税額控除の制限を考慮せず、上記の費用のうち、Adoption credit（養子税額控除）の対象となる金額はいくらか。

- a. \$16,000
- b. \$11,000
- c. \$8,000
- d. \$5,000

150. CPA-02179 May 91 II #33 □□ B

特定の年度において、社会保障税を超過納付した従業員は：

- a. 複数の雇用主により正しく徴収されていた場合、超過分を税額控除または Itemized deduction として申告する。
- b. 複数の雇用主により正しく徴収されていた場合、その雇用主から超過分の払戻しを受ける。
- c. 複数の雇用主により正しく徴収されていた場合、超過分を所得税に対する税額控除として申告する。
- d. 1つの雇用主により徴収されていた場合、超過分を所得税に対する税額控除として申告する。

13. Tax Procedures

問題編（計10問）

151. CPA-02063 ARE R02 #5 □□ A

納税者は所得税申告書を申告期限後に提出したが、延長の申請書の提出を怠った。申告書によると、確定所得税額は\$50,000で、源泉徴収税額は\$45,000である。遅延申告および延滞納付に関する罰則金が課せられる金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$5,000
- c. \$45,000
- d. \$50,000

152. CPA-02093 ARE May 95 #16 □□ A

正確性に関する罰則金（税額の過少申告に関する罰則金）が課せられるのは：

- I. 過失または税法や規則を無視したことによる税額の過少申告の場合。
 - II. 著しい所得税の過少申告の場合。
- a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

153. CPA-06595 □□ B

John S. Loppeは、所得税申告書を作成する際に注意を払っておらず、その結果、著しい税額の過少申告となった。よって、税額の過少申告に関するNegligent penaltyが課せられる可能性がある。この罰則金は：

- a. 過失または税法や規則の無視による正確性に関する罰則金（税額の過少申告に関する罰則金）である。
- b. 税額の過少申告額の25%で計算される。
- c. “無視”は、不注意、重大かつ故意ではない無視と定義される。
- d. 著しい税額の過少納付および重大な評価ミスに対する罰則金と併せて課せられる。

154. CPA-06666 □□ A

以下のうち、罰則金について正しいのはどれか。

- a. 納税者は通常、誠実に行動していれば罰則金を回避できる。
- b. 納税者は通常、誠実に行動し、申告ポジションを支持する合理的な根拠があれば罰則金を回避できる。
- c. 納税者は通常、誠実に行動し、申告ポジションを支持する合理的な根拠があり、故意に（税法や規則を）無視していなければ罰則金を回避できる。
- d. 納税者はいかなる状況においても罰則金を回避できない。

155. CPA-06665 □□ B

Chatham社は、内国歳入庁（IRS）が起こした訴訟の被告である。以下のうち、民事および刑事上の罰則金を回避または軽減するためにChatham社が利用できる抗弁として正しい記述はどれか。

- a. Reasonable basis の基準は、議論の余地はあるものの勝訴する確率はかなり低いポジションであり、数字にすると、少なくとも10%の確率である。
- b. Substantial authority の基準は、50%以下であるが25%超の確率で認められる可能性があるポジションである。
- c. More likely than not の基準は、50%超の確率で認められる可能性があるポジションである。
- d. 連邦議会発行の報告書、IRS 規則、規定、発表 および 米国・外国の判例は、Substantial authority の基準における Substantial authority にあたる。

156. CPA-06671 □□ B

John R. Fudgeは、テキサス州カットアンドシュートに住んでいる。彼は、税額の過少申告で訴えられており、有罪になったら服役する可能性もあると懸念している。この過少申告は、タックスシエルターとは何の関連もない。以下のうち、彼の状況について正しいのはどれか。

- a. John が申告書で合理的なポジションを取っていた場合、過少申告に関する罰則金が課せられるが、著しい過少申告に関する罰則金ではない。
- b. 開示した申告ポジションに Reasonable basis があり、John が誠実に行動していたとしても、実際に過少申告した場合、罰則金が課せられる。
- c. John が評判のよい会計士または弁護士に申告書作成を依頼し全ての関連情報を提供している場合、一般的に、その申告ポジションには Reasonable basis があり、過少申告に関する罰則金は回避できる。
- d. John の税額の過少申告が著しい場合、罰則金は単なる過少申告であった場合の2倍になる。

157. CPA-06673 □□ C

Dewey Cheatumは、U.S. Supreme Court（連邦最高裁判所）の次の裁判官の空席を埋める有力候補である。彼は最近、テキサス大学ロースクールの卒業予定者に向けて、税務訴訟に関するスピーチをした。スピーチで述べた内容について正しいものは以下のどれか。

- a. U.S. Court of Federal Claims（連邦請求裁判所）は、Federal Court of Appeals（連邦控訴裁判所）および各地域のCourts of Appeals の判決に従う。
- b. U.S. Tax Court（連邦租税裁判所）の裁判官は、U.S. Supreme Court（連邦最高裁判所）の裁判官と同様、全米各地で裁判を行う。
- c. U.S. Supreme Court（連邦最高裁判所）が事件移送命令を出さない場合、下位裁判所の判決の再審理を行う。
- d. U.S. District Court（連邦地方裁判所）では、1人の裁判官により裁判が行われる。

158. Becker Example □□ A

Bob は、Year 2の3月23日に Year 1の所得税申告書の延長の申請をした。Year 1の源泉徴収税額は\$4,200である。追加で\$300を納税する必要があると見積り、延長の申請書に\$300の小切手を同封した。Bob は、Year 2の5月18日に Year 1の所得税申告書を提出した。申告書上の所得税額は\$5,100であった。延滞納付に関する罰則金の対象となるのはいくらか。

- a. \$0
- b. \$600
- c. \$900
- d. \$5,100

159. Becker Example □□ B

John Q. Dillingerは、内国歳入庁（IRS）の長官を辞する。IRS職員との最後の公開ミーティングにおいて、彼はIRSの税務調査および不服審判申立て手続きに関して変更したい点に触れた。以下のうち、彼がこのミーティングで述べた内容として正しいものはどれか。

- a. 還付となっている申告書のみ、申告書の計算が正しいかをチェックする。
- b. 面接調査は通常ワシントン DC の IRS 本部で行われる。
- c. 調査官および不服審判部は、訴訟となった場合に勝訴できる確率に基づき不服申立てに対する解決策を提示できる。
- d. 税務調査後、納税者と合意に至った場合、納税者は Form 870に署名する。

160. CPA-06678 □□ C

以下のうち、不服審判申立て手続きにおいて、納税者と内国歳入庁（IRS）が更正内容について合意に至らなかった場合、税務訴訟に関して正しい記述はどれか。

- a. 税金問題は国家の経済にとって非常に重要であるため、U.S. Supreme Court（連邦最高裁判所）ではしばしば税務訴訟が扱われる。
- b. U.S. Tax Court（連邦租税裁判所）は、連邦税の税務訴訟およびその他の連邦関連訴訟を専門に扱う第一（事実）審裁判所である。
- c. IRS は高額な弁護士を雇うこともでき、より多くの責任を負うべきとの考えから、税務訴訟での立証責任は IRS にある。
- d. U.S. Court of Federal Claims（連邦請求裁判所）は、連邦政府に対する請求事件の大部分を扱う。

Federal Taxation– Vol.1 問題集 厳選 MC460問題集問題文翻訳集

2022 年 4 月 3 日 初版初刷発行

編 者 TAC 米国公認会計士講座

発 行 者 多 田 敏 男

発 行 所 TAC 株式会社

〒101-8383

東京都千代田区神田三崎町3-2-18

印刷・製本 株式会社 日興印刷

落丁・乱丁本はお取り替えいたします。

本書は、「著作権法」によって、著作権等の権利が保護されている著作物です。本書の全部または一部につき、無断で転載、複写されると、著作権等の権利侵害となります。上記のような使い方をされる場合には、あらかじめ小社宛許諾を求めてください。

Printed in Japan

for the USCPA Exam
USCPA
Federal Taxation
(TAX) Vol.1

TAC



091-2228-1010-11

 **BRADLEY**
University

Ver.5 問題文翻訳集