

第72回本試験 出題論点一覧（法人税法）

問題番号		出題された論点	難易度
第一問			
問1	(1)	①非支配目的株式等の意義及び益金不算入割合	◎
		②「短期保有」に係るもの	◎
		「自己株式等の取得」に係るもの	△
		③関連法人株式等に係る益金不算入額の計算方法	◎
	(2)	①みなし配当等に係る益金不算入額	○
		上記の法的な理由	○
		②有価証券の譲渡損益	×
		上記の法的な理由	×
問2	(1)	還付請求書の提出期限	×
		還付税額	△
		上記の法的な理由	◎
	(2)	清算中の事業年度	◎
		中間申告書及び確定申告書	◎
	(3)	未処理欠損金額に関する課税上の取扱い・法的な理由	◎
		株式の譲渡損益の額に関する課税上の取扱い・法的な理由	◎
第二問			
別表4	資料1	損金経理納税充当金	◎
		納税充当金支出事業税等	◎
		損金経理法人税等	◎
		損金経理住民税	◎
		貯蔵品a	◎
		損金経理延滞税及び延滞金	◎
	資料2	普通預金b	◎
		定期預金c	◎
		前渡金d	○
		先物外国為替契約等(前払費用)	△
		外国税額控除	◎
	資料3	同族会社の判定	◎
		役員の判定	◎
		役員給与の損金不算入額	○
	資料4	事務所用建物L	○
		機械装置m	○
		器具備品n	×
		器具備品O	×
	資料5	暗号資産BTC	×
		暗号資産ETH	×
	資料6	寄附金の区分	◎
		損金算入限度額	◎
		損金不算入額	○
別表1		法人税額	○
		控除税額	○
		中間申告分	◎

難易度の

「◎」は出来なければいけない部分
「○」は出来てほしい部分
「△」は出来なくても仕方ない部分
「×」は出来なくてもよい部分 を示す。