

『令和4年版 法人税申告書別表4・5ゼミナール』 正誤のお知らせ

表題図書の以下のページについて、誤りがありましたので、お詫びして次のとおり訂正させていただきます。

【268 ページ】 設例

〔誤〕	① <u>B社株式の取得価額（時価）</u> 5,000 万円 ② 株式交換による増加資本金額 4,000 万円 ③ <u>M社が保有するB社株式の帳簿価額</u> 1,000 万円
〔正〕	① <u>M社が保有するB社株式の帳簿価額</u> 5,000 万円 ② 株式交換による増加資本金額 4,000 万円

【268 ページ】 仕訳

〔誤〕	〈M社（株主）〉 （借）A社株式 <u>10,000,000</u> （貸）B社株式 <u>10,000,000</u>
〔正〕	〈M社（株主）〉 （借）A社株式 <u>50,000,000</u> （貸）B社株式 <u>50,000,000</u>

【270 ページ】 ②完全子会社の株主の課税問題 2行目

〔誤〕	本設例の場合、 <u>M社は簿価1,000万円のB社株式を時価5,000万円で譲渡し、4,000万円の譲渡益が発生します。</u> そこで、次のような申告調整が必要となります。
〔正〕	本設例において、 <u>B社株式の時価が9,000万円であるとすれば、4,000万円の譲渡益が発生します。</u> そこで、 <u>M社において次のような申告調整が必要となります。</u>