

【正誤表】消費税法1級 令和2年度版（2020年7月15日2刷発行）

弊社書籍をお買い求めいただき、ありがとうございます。

書籍に誤りがございましたので、訂正をお願いいたします。ご迷惑をお掛けいたしまして、申し訳ありませんでした。

訂正箇所	訂正内容
P.25 上から8,10,11,12行目	【誤】一括比例分配方式 【正】一括比例配分方式

【正誤表】消費税法1級 令和2年度版（2020年5月15日発行）

訂正箇所	訂正内容
P.6 例題	【誤】 第一回修正申告分 3,000,000円（令和元年8月23日提出） 第二回修正申告分 1,200,000円（令和元年12月7日提出） 【正】 第一回修正申告分 3,000,000円（令和2年8月23日提出） 第二回修正申告分 1,200,000円（令和2年12月7日提出）
P.8 下から6行目 設問の解答(2)	【誤】 $(286,836円 + 191,224円) \times 100 / 108 = 434,600円$ 【正】 $(286,836円 + 191,224円) \times 100 / 110 = 434,600円$
P.38 下から7行目 仕入に係る消費税額 税抜き経理方法	【誤】 仮受消費税等として処理する。 【正】 仮払消費税等として処理する。
P.56 練習問題【第5問】 Ⅱ. 控除税額の計算 (2) みなし仕入れ率 イ. 各種事業に係る消費税額 ③ 第4種事業	【誤】 $3,916,000円 \times 7.8\% = 305,448円$ 【正】 $3,560,000円 \times 7.8\% = 277,680円$ 以降、解答を訂正いたします。次ページをご参照ください。

株式会社英光社

【第5問】

I. 課税標準額に対する消費税額等の計算等

1. 課税標準額の計算

(1) 総売上高 54,626,000円

(2) ゴルフ場利用株式等の売却収入 902,000円

(3) 投資目的の建物売却収入 2,640,000円

(4) 役員Bに対する美術品Aの贈与 264,000円

(5) E社に対する代物弁済 110,000円

(6) (1)~(5)の合計 58,542,000円 $\times \frac{100}{110} = \underline{53,220,000}$ 円 (1,000円未満切捨)

2. 課税標準額に対する消費税額

53,220,000円 $\times 7.8\% = \underline{4,151,160}$ 円

II. 控除税額の計算

1. 返還等対価に対する税額

(465,300円 + 38,500円 = 503,800円) $\times \frac{7.8}{110} = \underline{35,724}$ 円

2. 控除対象仕入税額

(1) 課税売上高の割合による判定

イ. 各種事業に係る課税売上高

① 第1種事業

A. 総売上高 19,800,000円 $\times \frac{100}{110} = \underline{18,000,000}$ 円

B. 返還等対価の額

(176,000円 + 38,500円 = 214,500円) $\times \frac{100}{110} = \underline{195,000}$ 円

C. A - B = 17,805,000円

② 第2種事業

A. 総売上高 25,850,000円 $\times \frac{100}{110} = \underline{23,500,000}$ 円

B. 返還等対価の額

220,000円 $\times \frac{100}{110} = \underline{200,000}$ 円

C. A - B = 23,300,000円

③ 第4種事業

(902,000円 + 2,640,000円 + 264,000円 + 110,000円 = 3,916,000円)

$\times \frac{100}{110} = \underline{3,560,000}$ 円

④ 第5種事業

A. 総売上高 8,976,000円 $\times \frac{100}{110} = \underline{8,160,000}$ 円

B. 返還等対価の額

$$\underline{69,300 \text{ 円}} \times \frac{100}{110} = \underline{63,000 \text{ 円}}$$

$$\text{C. } A - B = \underline{8,097,000 \text{ 円}}$$

$$\text{⑤ } \textcircled{1} + \textcircled{2} + \textcircled{3} + \textcircled{4} = \underline{52,762,000 \text{ 円}}$$

□. 二以上の事業を営む場合の特例適用の判定

$$\frac{\text{イ①} + \text{イ②}}{\text{イ⑤}} = \underline{0.77906447822\cdots} \geq \underline{75\% \text{以上}} \quad \therefore \text{特例適用あり}$$

(2) みなし仕入れ率

イ. 各種事業に係る消費税額

① 第1種事業

$$\underline{18,000,000 \text{ 円}} \times \underline{7.8\%} - \underline{214,500 \text{ 円}} \times \frac{7.8}{110} = \underline{1,388,790 \text{ 円}}$$

② 第2種事業

$$\underline{23,500,000 \text{ 円}} \times \underline{7.8\%} - \underline{220,000 \text{ 円}} \times \frac{7.8}{110} = \underline{1,817,400 \text{ 円}}$$

③ 第4種事業

$$\underline{3,560,000 \text{ 円}} \times \underline{7.8\%} = \underline{277,680 \text{ 円}}$$

④ 第5種事業

$$\underline{8,160,000 \text{ 円}} \times \underline{7.8\%} - \underline{69,300 \text{ 円}} \times \frac{7.8}{110} = \underline{631,566 \text{ 円}}$$

$$\text{⑤ } \textcircled{1} + \textcircled{2} + \textcircled{3} + \textcircled{4} = \underline{4,115,436 \text{ 円}}$$

□. 原則による場合のみなし仕入れ率

$$\frac{A}{B} = \underline{0.774\cdots}$$

$$A = \underline{1,388,790 \text{ 円}} \times \underline{90\%} + \underline{1,817,400 \text{ 円}} \times \underline{80\%} + \underline{277,680 \text{ 円}} \times \underline{60\%} \\ + \underline{631,566 \text{ 円}} \times \underline{50\%} \rightarrow \underline{3,186,222 \text{ 円}}$$

$$B = \underline{4,115,436 \text{ 円}}$$

ハ. 特例による場合のみなし仕入れ率

① 二種類以上の事業を営む事業者の場合

$$\text{第1種事業の占める割合 } \underline{1,388,790 \text{ 円}} \div \text{イ⑤の金額} = \underline{0.33\cdots} < \underline{75\%}$$

$$\text{第2種事業の占める割合 } \underline{1,817,400 \text{ 円}} \div \text{イ⑤の金額} = \underline{0.44\cdots} < \underline{75\%}$$

$$\text{第4種事業の占める割合 } \underline{277,680 \text{ 円}} \div \text{イ⑤の金額} = \underline{0.06\cdots} < \underline{75\%}$$

$$\text{第5種事業の占める割合 } \underline{631,566 \text{ 円}} \div \text{イ⑤の金額} = \underline{0.15\cdots} < \underline{75\%}$$

∴適用なし

② 三種類以上の事業を営む事業者の場合

A. 第1種及び第2種事業の占める割合

$$(\underline{1,388,790 \text{ 円}} + \underline{1,817,400 \text{ 円}}) \div \underline{4,115,436 \text{ 円}} = \underline{0.77\cdots} \geq \underline{75\%}$$

$$\text{B. } \frac{a}{b} = \underline{0.83374\cdots}$$

$$a \quad \underline{1,388,790 \text{ 円}} \times \underline{90\%} + (\underline{4,115,436 \text{ 円}} - \underline{1,388,790 \text{ 円}}) \times \underline{80\%} \\ = \underline{3,431,227 \text{ 円}}$$

b 4,115,436円

二. 判定

□ < 八 ∴ 特例によるみなし仕入率を採用する。

ホ. 控除対象仕入税額の計算

$$(\underline{4,151,160\text{円}} - \underline{35,724\text{円}}) \times \frac{\underline{3,431,227\text{円}}}{\underline{4,115,436\text{円}}} = \underline{3,431,227\text{円}}$$

(3) 控除税額合計

$$\underline{35,724\text{円}} + \underline{3,431,227\text{円}} = \underline{3,466,951\text{円}}$$

Ⅲ. 納付税額の計算

$$\underline{4,151,160\text{円}} - \underline{3,466,951\text{円}} = \underline{684,209\text{円}} \rightarrow \underline{684,200\text{円}} (\underline{100\text{円}}\text{未満切捨})$$