

消費税法入門（全経3・2級対応）

科目 2021年度 全経消費税法能力検定3・2級対応
【解答集】第19版1刷

日頃より弊社書籍をご利用くださりありがとうございます。

上記書籍において誤りがございましたので、ここに訂正するとともにお詫び申し上げます。

2021年11月24日現在

Page	誤	正
P. 48	2. 控除対象仕入税額 $\boxed{40,391,036 \text{ 円}}$	2. 控除対象仕入税額 $\boxed{40,401,409 \text{ 円}}$
P. 49 第4問 控除税額の計算	2. (2) 返還等に係る税額(課税資産の譲渡等)にのみ要するものに係るもの) $\boxed{6,339,000} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{459,865}$ (3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算 $\boxed{38,743,635} - \boxed{459,865} + \boxed{2,654,942} \times \frac{\boxed{827,169,444}}{\boxed{1,042,149,444}} = \boxed{40,391,036}$ 5. 控除税額合計 $\boxed{40,527,536 \text{ 円}}$ 控除税額合計の計算 $\boxed{40,391,036} + \boxed{27,300} + \boxed{109,200} = \boxed{40,527,536}$	2. (2) 返還等に係る税額(課税資産の譲渡等)にのみ要するものに係るもの) $\boxed{6,339,000} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{449,492}$ (3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算 $\boxed{38,743,635} - \boxed{449,492} + \boxed{2,654,942} \times \frac{\boxed{827,169,444}}{\boxed{1,042,149,444}} = \boxed{40,401,409}$ 5. 控除税額合計 $\boxed{40,537,909 \text{ 円}}$ 控除税額合計の計算 $\boxed{40,401,409} + \boxed{27,300} + \boxed{109,200} = \boxed{40,537,909}$
P. 50 目納付税額の計算	1. 差引税額 $\boxed{23,150,000 \text{ 円}}$ 差引税額の計算 $\boxed{63,610,482} + \boxed{67,083} - \boxed{40,527,536} = \boxed{23,150,029} \rightarrow \boxed{23,150,000}$ (●100)円未満切り捨て 2. 納付税額 $\boxed{14,150,000 \text{ 円}}$ 納付税額の計算 $\boxed{23,150,000} - \boxed{9,000,000} = \boxed{14,150,000}$	1. 差引税額 $\boxed{23,139,600 \text{ 円}}$ 差引税額の計算 $\boxed{63,610,482} + \boxed{67,083} - \boxed{40,537,909} = \boxed{23,139,656} \rightarrow \boxed{23,139,600}$ (●100)円未満切り捨て 2. 納付税額 $\boxed{14,139,600 \text{ 円}}$ 納付税額の計算 $\boxed{23,139,600} - \boxed{9,000,000} = \boxed{14,139,600}$

TAC 株式会社 法人事業部 営業推進部 学校教材グループ

