

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
目 【解答集】第19版1刷

日頃より弊社書籍をご利用くださりまして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 $40,391,036$ 円	2. 控除対象仕入税額 $40,401,409$ 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 $6,339,000 \times \frac{7.8}{110} = 459,865$ (3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算 $38,743,635 - 459,865 + 2,654,942 \times \frac{827,169,444}{1,042,149,444} = 40,391,036$ 5. 控除税額合計 $40,527,536$ 円 控除税額合計の計算 $40,391,036 + 27,300 + 109,200 = 40,527,536$	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 $6,339,000 \times \frac{7.8}{110} = 449,492$ (3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算 $38,743,635 - 449,492 + 2,654,942 \times \frac{827,169,444}{1,042,149,444} = 40,401,409$ 5. 控除税額合計 $40,537,909$ 円 控除税額合計の計算 $40,401,409 + 27,300 + 109,200 = 40,537,909$
P. 50 □ 納付税額の計算	1. 差引税額 $23,150,000$ 円 差引税額の計算 $63,610,482 + 67,083 - 40,527,536 = 23,150,029 \rightarrow 23,150,000$ (●100)円未満切り捨て 2. 納付税額 $14,150,000$ 円 納付税額の計算 $23,150,000 - 9,000,000 = 14,150,000$	1. 差引税額 $23,139,600$ 円 差引税額の計算 $63,610,482 + 67,083 - 40,537,909 = 23,139,656 \rightarrow 23,139,600$ (●100)円未満切り捨て 2. 納付税額 $14,139,600$ 円 納付税額の計算 $23,139,600 - 9,000,000 = 14,139,600$