

正 誤 表

弊社刊行物「【全訂三版】ワークシート方式による 公益法人等、国・地方公共団体の消費税」(平成 25 年 11 月 20 日発行)につき、下記の訂正及び追加事項があります。お詫びの上、以下のとおり修正させていただきます。

(平成 26 年 3 月)

465 ページ 【WS : 4】に以下の注書を追加

(注) B欄に5%対応分と8%対応分がある場合は区分して計算し、それぞれの合計額を算出して【WS : 7】へ転記します。

468 ページ 【WS : 7】を以下に差替え(網掛け部分を変更)

【WS : 7】調整後税額の計算表

内容	No.	金額(円)			照合・ 計算式
		5%適用	8%適用	合計	
調整前課税仕入れ等税額		571,428	2,916,666	3,488,094	3の
課税仕入れ等に係る特定収入		-	20,000,000	20,000,000	4の のB
同上消費税額		-	1,166,666	1,166,666	(5%適用) × 4/105 (8%適用) × 6.3/108
差引		571,428	1,750,000	2,321,428	-
調整割合		<u>29,500,000</u> 146,343,915	<u>29,500,000</u> 146,343,915		6の
消費税調整額		115,188	352,764	467,952	×
特定収入に係る課税仕入れ等の税額		115,188	1,519,430	1,634,618	+
控除対象仕入税額		456,240	1,397,236	1,853,476	-

(注) 課税仕入れ等に係る特定収入は補助金のうち備品購入に充てられた10,000,000円と事業費(課税仕入れ8%適用分)に充てられたものであり、すべて8%適用です(資料1(注1))。

469 ページ 【WS : 8】を以下に差替え(網掛け部分を変更)

【WS : 8】消費税納付額の計算(全額控除方式)

内容	No.	金額(円)			照合・ 計算式
		5%適用	8%適用	合計	
課税標準額		19,047,619	96,296,296	115,343,915	2の
		19,047,000	96,296,000	115,343,000	1,000円未満切捨て
消費税額		761,880	6,066,648	6,828,528	(5%適用) × 4% (8%適用) × 6.3%
控除対象仕入税額		456,240	1,397,236	1,853,476	7の
差引税額		305,640	4,669,412	4,975,052	-
		305,600	4,669,400	4,975,000	100円未満切捨て
中間納付税額				2,000,000	
納付税額				2,975,000	-
地方消費税		76,400	1,259,997	1,336,397	(5%適用) × 25% (8%適用) × 17/63
		76,400	1,259,900	1,336,300	100円未満切捨て
中間納付譲渡割額				500,000	
納付譲渡割額				836,300	-
合計税額				3,811,300	+

(注1) の数値は所与とします。

(注2) 国税分に対する地方税分の割合は、5%税率においては1%分/4%分 = 25%であり、8%税率では地方税分17(=100-63)/国税分63となります。