

【正誤表】

平成25年12月刊「平成26年版 消費税の実務と申告」に、下記の誤りがありましたので訂正してお詫び申し上げます。

一般財団法人 大蔵財務協会

第6章 具体的事例に基づく申告書及び付表の書き方（法人）

事例11

掲載箇所		正	誤
561頁	参考表1② 3 A	117,959,814	空欄
	参考表1② 3 B	9,261,262	空欄
562頁	参考表2② 1 A	参考表1②の「11」の金額	参考表1の「11」の金額
567頁	付表2－(2) ⑤合計D	382,697,021	382,679,021
	申告書⑮	382,697,021	382,679,021
	申告書⑯	399,839,329	399,821,329
576頁		(4) 返還等対価に係る税額の計算	(4) 控除対象仕入税額の計算
	参考表6② D	返還等の消費税額	返還等の額（税抜）
577頁	参考表7 2 A	485,415	462,300
	参考表7 2 B	18,492	23,115
	参考表7 3 B	18,492	23,115
		18,492円 2 B	23,115円 2 B
	付表1 ⑥B	18,492	23,115
	付表1 ⑥合計D	18,492	23,115
	申告書⑥	18,492	23,115
578頁		(5) 控除税額小計の計算	(5) 控除税額の合計
	(5) 控除税額の合計 付表1 ⑥B	18,492	23,115
	(5) 控除税額の合計 付表1 ⑥合計D	18,492	23,115
	(5) 控除税額の合計 付表1 ⑦B	10,712,036	10,716,659
	(5) 控除税額の合計 付表1 ⑦合計D	16,506,471	16,511,094
	申告書⑦	16,506,471	16,511,094
	3 差引税額の計算 付表1 ⑦B	10,712,036	10,716,659
	3 差引税額の計算 付表1 ⑦合計D	16,506,471	16,511,094
	3 差引税額の計算 付表1 ⑧B	458,876	463,499
	3 差引税額の計算 付表1 ⑧合計D	458,876	463,499
3 差引税額の計算 付表1 ⑩合計D	1,167,900	1,163,277	
	申告書⑨	1,167,900	1,163,200

掲載箇所		正	誤
579頁	5 納付税額の計算		
	算式 申告書の⑨の金額	1,167,900	1,163,200
	算式 合計額	129,300	124,600
	申告書⑪	129,300	124,600
		当期の確定申告に基づく消費税の納付税額は129,300円となります。	当期の確定申告に基づく消費税の納付税額は124,600円となります。
580頁	付表1 ⑪B	458,876	463,499
	付表1 ⑪合計D	458,876	463,499
	付表1 ⑬合計D	1,167,900	1,163,277
	申告書⑱	1,167,900	1,163,200
580頁	付表1 ⑭B	114,719	115,874
	付表1 ⑭合計D	114,719	115,874
	付表1 ⑯合計D	324,252	323,097
	申告書⑳	324,200	323,000
	9 納付譲渡割額の計算		
581頁	算式 申告書の㉑の金額	324,200	323,000
	算式 合計額	64,600	63,400
	申告書㉒	64,600	63,400
		当期の確定申告に基づく地方消費税の譲渡割額の納付税額は64,600円となります。	当期の確定申告に基づく地方消費税の譲渡割額の納付税額は63,400円となります。
	10 消費税及び地方消費税の合計（納付又は還付）税額の計算		
581頁	算式 申告書の⑲の金額	129,300	124,600
	算式 申告書の㉒の金額	64,600	63,400
	算式 合計額	193,900	188,000
	申告書㉓	193,900	188,000
		当期の確定申告に基づく消費税及び地方消費税の合計納付税額は193,900円となります。	当期の確定申告に基づく消費税及び地方消費税の合計納付税額は188,000円となります。

	掲載箇所	正	誤
	申告書⑥	18,492	23,115
	申告書⑦	16,506,471	16,511,094
	申告書⑨	1,167,900	1,163,200
	申告書⑪	129,300	124,600
	申告書⑮	382,697,021	382,679,021
582頁	申告書⑯	399,839,329	399,821,329
	申告書⑱	1,167,900	1,163,200
	申告書⑳	324,200	323,000
	申告書㉒	64,600	63,400
	申告書㉔	193,900	188,000
	申告書 ⑰又は⑱の内訳 4%分	-458,876	-463,499
	付表1 ⑥B	18,492	23,115
	⑥合計D	18,492	23,115
	⑦B	10,712,036	10,716,659
	⑦合計D	16,506,471	16,511,094
	⑧B	458,876	463,499
	⑧合計D	458,876	463,499
583頁	⑩合計D	1,167,900	1,163,277
	⑪B	458,876	463,499
	⑪合計D	458,876	463,499
	⑬合計D	1,167,900	1,163,277
	⑭B	114,719	115,874
	⑭合計D	114,719	115,874
	⑯合計D	324,252	323,097

事例12

603頁	付表5-(2) ⑫C	1,317,741	1,347,988
618頁	付表4 ⑯B		43,809
		$327,951円 \times 17/63$ =88,494円	$329,751円 \times 17/63$ =88,980円
	付表4 ⑮C	88,494	88,980
	⑮合計D	132,303	132,789
619頁	⑯合計D	132,303	132,789
	算式 付表4の⑯のC欄の金額	88,494	88,980
	算式 合計額	132,303	132,789
	申告書㉒	132,300	132,700

	掲載箇所	正	誤
	7 納付譲渡割額の計算		
	算式 申告書の⑳の金額	132,300	132,700
	算式 合計額	132,300	132,700
	申告書㉔	132,300	132,700
		当期の確定申告に基づく地方消費税の納付税額は <u>132,300円</u> となります。	当期の確定申告に基づく地方消費税の納付税額は <u>132,700円</u> となります。
620頁	8 消費税及び地方消費税の合計（納付又は還付）税額の計算		
	算式 申告書の㉔の金額	132,300	132,700
	算式 合計額	635,400	635,800
	申告書㉔	635,400	635,800
		当期の確定申告に基づく消費税及び地方消費税の合計納付税額は <u>635,400円</u> となります。	当期の確定申告に基づく消費税及び地方消費税の合計納付税額は <u>635,800円</u> となります。
	申告書㉔	132,300	132,700
	申告書㉔	132,300	132,700
	申告書㉔	635,400	635,800
621頁	申告書 参考事項 事業区分 第1種 課税売上高	11,209	11,208
	申告書 参考事項 事業区分 計 課税売上高	38,519	38,518
	付表4 ⑮C	88,494	88,980
622頁	付表4 ⑮合計D	132,303	132,789
	付表4 ⑯合計D	132,303	132,789
623頁	付表5-(2) ⑫C	1,317,741	1,347,988

付録

777頁	参考表2② 1A	参考表1②の「11」の金額	参考表1の「11」の金額
790頁	参考表6② D	返還等の消費税額	返還等の額（税抜）