

2019 消費税法 受講生の皆様へ

<HU19691>個別計算問題集2-② 訂正のお知らせ

表題の教材につきまして、下記のとおり訂正がございますので、ご連絡申し上げます。受講生の皆様にご迷惑をお掛けしましたことを深くお詫び申し上げます。

【該当箇所】P112 下から1～2行目

(誤) ② 課税売上割合

$$\frac{\text{①}+\text{②}}{\text{①}+\text{②}+\text{③}} = \frac{69,647,273}{74,868,073} = \underline{0.9302\sim}$$

(正) ④ 課税売上割合

$$\frac{\text{①}+\text{②}}{\text{①}+\text{②}+\text{③}} = \frac{83,247,273}{88,468,073} = \underline{0.9409\sim}$$

【該当箇所】P113 (3) 控除対象仕入税額

(誤) ① 個別対応方式

$$60,179,000 \times \frac{7.8}{110} + 475,200 + 3,236,000 \times \frac{7.8}{110} \times \frac{69,647,273}{74,868,073} = \underline{4,955,897}$$

② 一括比例配分方式

$$(63,565,000 \times \frac{7.8}{110} + 475,200) \times \frac{69,647,273}{74,868,073} = \underline{4,635,087}$$

③ 比較

$$\text{①} > \text{②} \quad \therefore \underline{4,955,897}$$

(正) ① 個別対応方式

$$60,179,000 \times \frac{7.8}{110} + 475,200 + 3,236,000 \times \frac{7.8}{110} \times \frac{83,247,273}{88,468,073} = \underline{4,958,357}$$

② 一括比例配分方式

$$(63,565,000 \times \frac{7.8}{110} + 475,200) \times \frac{83,247,273}{88,468,073} = \underline{4,688,499}$$

③ 比較

$$\text{①} > \text{②} \quad \therefore \underline{4,958,357}$$

東京リーガルマインド 税理士事業本部

お問合せ：LECコールセンター ナビダイヤル 0570-064-464

(月～金9:30～20:00 / 土・祝10:00～19:00 / 日10:00～18:00)

※ナビダイヤルは、通話料はお客様のご負担となります。 ※PHS・IP電話からはご利用できません。

【該当箇所】 P113 (5) 控除税額小計

(誤) $4,955,897 + 154,936 + 12,249(12,250 \text{ も可}) = \underline{5,123,082(5,123,083 \text{ も可})}$

(正) $4,958,357 + 154,936 + 12,249(12,250 \text{ も可}) = \underline{5,125,542(5,125,543 \text{ も可})}$

【該当箇所】 P113 5. 差引税額

(誤) $5,468,034 - \underline{5,123,082(5,123,083 \text{ も可})} = \underline{344,952(344,951 \text{ も可})} \rightarrow \underline{344,900}$ (百円未満切捨)

(正) $5,468,034 - \underline{5,125,542(5,125,543 \text{ も可})} = \underline{342,492(342,491 \text{ も可})} \rightarrow \underline{342,400}$ (百円未満切捨)

【該当箇所】 P113 6. 納付税額

(誤) 344,900

(正) 342,400

東京リーガルマインド 税理士事業本部

お問合せ：LECコールセンター ナビダイヤル 0570 - 064 - 464

(月～金9:30～20:00 / 土・祝10:00～19:00 / 日10:00～18:00)

※ナビダイヤルは、通話料はお客様のご負担となります。 ※PHS・IP電話からはご利用できません。