

## Z-66-F [第二問] 解答

&lt; 配点 &gt;

★… 2点 ●… 1点

前課税期間の中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中間納付税額	2,336,100円 ★	<p>[中間納付税額の計算]</p> <p>1. 1月中間申告</p> $\frac{6,300,000\text{円}}{9} + \frac{236,100\text{円}}{3} = 778,700\text{円} \leq 4,000,000\text{円}$ <p>2. 3月中間申告</p> $\frac{6,300,000\text{円}}{9} \times 3 + \frac{236,100\text{円}}{3} \times 3 = 2,336,100\text{円} > 1,000,000\text{円}$ <p>2,336,100円 (百円未満切捨) × 1回 = 2,336,100円</p> <p>3. 合計</p> <p>2,336,100円</p>

## I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間の課税売上高	184,045,092円 (184,045,106円でも可) ★	<p>[納税義務の有無の判定]</p> <p>1. 原則 基準期間なし</p> <p>2. 課税事業者の選択の特例 課税事業者選択届出書の提出は行っていないため、適用なし</p> <p>3. 特定期間の特例 前課税期間が4月で短期事業年度に該当するため、適用なし</p> <p>4. 吸収合併の特例 <math>3,600,000\text{円} - 1,500,000\text{円} + 3,360,000\text{円} - 1,200,000\text{円}</math> <math>= 4,260,000\text{円} \leq 10,000,000\text{円} \therefore \text{適用なし} \bullet</math></p> <p>5. 新設合併の特例</p> <p>(1) 乙社</p> <p>① <math>(48,000,000\text{円} - 2,320,000\text{円} - 700,000\text{円}) \times 100/105 + (147,000,000\text{円} - 6,965,000\text{円} - 2,300,000\text{円}) \times 100/108 + 700,000\text{円} + 2,300,000\text{円}</math> <math>= 173,370,502\text{円}</math></p> <p>② <math>50,000\text{円} - 50,000\text{円} \times 4/105 \times 125/100 + 300,000\text{円} - 300,000\text{円} \times 6.3/108 \times 80/63 = 325,396\text{円}</math></p> <p>③ ① - ② = 173,045,106円 173,045,106円 × 12/12 = 173,045,100円</p> <p>(2) 丙社</p> <p><math>23,500,000\text{円} - 13,000,000\text{円} + 1,200,000\text{円} - 700,000\text{円} = 11,000,000\text{円}</math> <math>11,000,000\text{円} \times 12/12 = 10,999,992\text{円}</math></p> <p>(3) (1) + (2) = 184,045,092円 &gt; 10,000,000円 ∴ 納税義務あり</p>

## II 課税標準に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	303,018,000円	[課税標準額の計算] (1) 商品売上高 317,611,900円 (2) 不動産販売収入 $9,000,000円 \times \frac{4,500,000円}{4,500,000円 + 1,500,000円} + 72,000円 = 6,822,000円$ ● (3) 雑収入 500,000円 ● + 2,326,000円 = 2,826,000円 (4) (1)~(3)の計327,259,900円 $327,259,900円 \times \frac{100}{108} = 303,018,425円 \rightarrow 303,018,000円$ (千円未満切捨)
課税標準額に対する消費税額	19,090,134円 ●	[課税標準額に対する消費税額の計算] $303,018,000円 \times 6.3\% = 19,090,134円$

## III 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	$\frac{317,556,738円}{334,217,702円}$ ●	[課税売上割合の計算] 1. 課税売上高 (1) $303,018,425円 + 13,520,100円 = 316,538,525円$ (2) $250,000円 \times \frac{3,500,000円(6,000,000円)}{6,000,000円 + 3,500,000円} = 92,105円(157,894円)$ $100,000円 \times \frac{3,000,000円(4,000,000円)}{4,000,000円 + 3,000,000円} = 42,857円(57,142円)$ $42,857円 - 42,857円 \times \frac{6.3}{108} + \frac{80}{63} + 92,105円 = 131,787円$ ● (3) (1)-(2) = 316,406,738円 ≤ 500,000,000円 2. 課税資産の譲渡等の対価の額 (1) 課税売上高 316,406,738円 (2) 国外移送 1,000,000円 + 150,000円 = 1,150,000円 ● (3) (1)+(2) = 317,556,738円 3. その他の資産の譲渡等の対価の額 (1) 不動産販売収入 $9,000,000円 \times \frac{1,500,000円}{4,500,000円 + 1,500,000円} + 3,000,000円 + 78,000円 = 5,328,000円$ ● (2) 不動産賃貸収入 10,700,000円 (3) 受取利息配当金 82,992円 + 14,700円 + 308円 + 200,000円 = 298,000円 ● (4) 雑収入 550,000円 ● (5) (1)~(4)の計16,876,000円 - 157,894円 - 57,142円 ● = 16,660,964円 4. 資産の譲渡等の対価の額 $2 + 3 = 334,217,702円$ 5. 課税売上割合 $\frac{317,556,738円}{334,217,702円} = 0.9501... \geq 95\% \therefore$ 全額控除

## Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等(続き)

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額	13,117,811円 ★	<p>[課税仕入れ等の税額の計算]</p> <p>1. 棚卸資産の調整</p> $4,500,000円 \times \frac{4}{105} = 171,428円 \bullet$ <p>2. 課税仕入れに係る消費税額</p> <p>(1) 当期商品仕入高 158,000,000円●</p> <p>(2) 不動産仕入高 6,000,000円●</p> <p>(3) 給与等負担金 39,000円●</p> <p>(4) 福利厚生費 759,300円 - 3,300円 + 56,160円 + 128,540円 = 940,700円●</p> <p>(5) 広告宣伝費 160,000円 + 207,000円 = 367,000円●</p> <p>(6) 接待交際費 30,000円 - 2,400円 + 271,000円 = 298,600円●</p> <p>(7) 旅費交通費 560,000円 + 620,200円 = 1,180,200円●</p> <p>(8) 通信費 589,000円●</p> <p>(9) 燃料費 130,000円 - 32,500円 + 600,000円 + 128,000円 = 825,500円●</p> <p>(10) 消耗品費 2,658,000円●</p> <p>(11) 修繕費 6,500,000円 + 1,900,000円 = 8,400,000円●</p> <p>(12) 賃借料 <math>228,000 - 228,000 \times 114,000円 / 1,140,000円 \bullet +</math>  <math>2,020,000円 - 141,400円 \bullet = 2,083,800円</math></p> <p>(13) 租税公課 17,000円●</p> <p>(14) その他の営業経費 15,536,000円 - 450,000円 = 15,086,000円●</p> <p>(15) 機械装置 9,800,000円●</p> <p>(16) パソコン 1,000,000円●</p> <p>(17) (1)~(16)の計207,284,800円</p> $207,284,800円 \times \frac{6.3}{108} = 12,091,613円$ <p>3. 課税貨物に係る消費税額 882,000円●</p> <p>4. 仕入れに係る対価の返還等に係る消費税額</p> $466,800円 \times \frac{6.3}{108} = 27,230円 \bullet$ <p>5. 課税仕入れ等に係る消費税額の合計 171,428円 + 12,091,613円 + 882,000円 = 13,145,041円</p> <p>※区分経理して計算していた場合であっても、課税仕入れが合った場合には、採点する</p>

## Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等(続き)

区 分	金 額	計 算 過 程
		<p>[調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等]</p> <p>1. 調整対象固定資産の判定</p> <p>(1) 本社建物 <math>5,400,000円 \times 100/105 = 5,142,857円 \geq 1,000,000円</math> ∴ 該当する</p> <p>(2) トラック <math>(6,000,000円 - 400,000円) \times 100/105 = 5,333,333円 \geq 1,000,000円</math> ∴ 該当する●</p> <p>(3) 商標権 <math>2,100,000円 - 60,000円 = 2,040,000円</math> <math>2,040,000円 \div 2 = 1,020,000円</math> <math>1,020,000円 \times 100/108 = 944,444円 &lt; 1,000,000円</math> ∴ 該当しない●</p> <p>(4) ソフトウエア <math>5,200,000円 \times 100/108 = 4,814,814円 \geq 1,000,000円</math> ∴ 該当する</p> <p>※1 土地の造成費用は、調整対象固定資産に該当しない。●</p> <p>2 居住用マンション及びリフォーム費用は、免税期間に取得しているため、何ら調整はない●</p> <p>3 運送用トラックは、仕入時に比例配分法により仕入税額控除の計算を行っておらず、また、転用を行っていないことから何ら調整はない●</p> <p>4 ソフトウエアは、当課税期間が第3年度の課税期間に該当しないこと、また、転用を行っていないことから何ら調整はない●</p>



## Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等(続き)

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げの返還等対価に係る税額	2,499円 ★	[売上げの返還等対価に係る消費税額の計算] $42,857円 \times \frac{6.3}{108} = 2,499円$
貸倒れに係る税額	93,749円 ★	[貸倒れに係る消費税額の計算] $(7,000,000円 - 750,000円) \times \frac{1,800,000円}{5,200,000円 + 1,800,000円} \times \frac{6.3}{108} = 93,749円$
控除税額小計	13,214,059円	[控除税額小計の計算] $13,117,811円 + 2,499円 + 93,749円 = 13,214,059円$

## Ⅳ 差引税額又は控除不足還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差引税額	5,876,000円	[差引税額又は控除不足還付税額の計算] $19,090,134円 - 13,214,059円 = 5,876,075円 \rightarrow 5,876,000円$ (百円未満切捨)
控除不足還付税額	円	

## Ⅴ 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中間納付税額	4,036,500円 ★	[中間納付税額の計算] 1. 1月中間申告 $\frac{1,794,000円}{4} = 448,500円 \leq 4,000,000円$ 2. 3月中間申告 $\frac{1,794,000円}{4} \times 3 = 1,345,500円 > 1,000,000円 \therefore$ 申告必要 $1,345,500円$ (百円未満切捨) $\times 3$ 回 = 4,036,500円 3. 合計 4,036,500円

## Ⅵ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納付税額	1,839,500円 ●	[納付税額又は中間納付還付税額の計算] $5,876,000円 - 4,036,500円 = 1,839,500円$
中間納付還付税額	円	