

外国法人（非居住者）が発行した譲渡性預金（CD）の利息を「非課税売上げ」として解答した場合の解答

<p>解答解説 30</p>	<p>課税売上割合の計算</p>	<p>課税売上割合 $\frac{348,895,616\text{円}}{436,427,278\text{円}}$</p> <p>(1) 課税売上高</p> <p>(2) 非課税資産の輸出売上高 輸出売上 558,000 円 + 償還差益 297,600 円 = <u>855,600 円</u></p> <p>(3) 非課税売上高</p> <p>① 売上高 86,223,840 円 + … + 出資持分譲渡 120,000 円 + <u>買現先 (100,000,000 円 - 97,240,000 円) = 89,220,182 円</u></p> <p>②</p> <p>③ ① - ② = <u>87,531,662 円</u></p> <p>(4) 課税売上割合 $\frac{(1)+(2)}{(1)+(2)+(3)} = \frac{348,895,616\text{円}}{436,427,278\text{円}} = 0.7994\dots$</p>
<p>解答解説 31</p>	<p>控除対象仕入税額の計算</p>	<p>控除対象仕入税額 9,420,711 円</p> <p>(1) 区分経理及び税額</p> <p>① 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの</p> <p>イ 課税仕入れ 材料仕入 (110,813,248 円 - … : + 修繕費 144,000 円 + 手数料 994,800 円 = <u>126,682,616 円</u> <u>126,682,616 円</u> × $\frac{6.3}{108}$ = <u>7,389,819 円</u> : ② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの</p> <p>イ 課税仕入れ 荷造運送 758,880 円… 地代家賃 1,440,000 円 + <u>手数料 150,000 円</u> = <u>2,803,440 円</u> <u>2,803,440 円</u> × $\frac{6.3}{108}$ = <u>163,534 円</u></p>

		…… ④ 合計 イ 課税仕入れ $126,682,616 \text{ 円} + 2,803,440 \text{ 円} + 24,112,318 \text{ 円} = 153,598,374 \text{ 円}$ …… (2) 個別対応方式 $(7,389,819 \text{ 円} + 1,466,300 \text{ 円} - 464,100 \text{ 円} - 113,400 \text{ 円})$ $+ 1,406,551 \text{ 円} \times \frac{348,895,616 \text{ 円}}{436,427,278 \text{ 円}} = 9,403,066 \text{ 円}$ (3) 一括比例配分方式 $(8,959,905 \text{ 円} + \dots + 1,466,300 \text{ 円}) \times \frac{348,895,616 \text{ 円}}{436,427,278 \text{ 円}}$ $- 464,100 \text{ 円} \times \frac{348,895,616 \text{ 円}}{436,427,278 \text{ 円}} - 113,400 \text{ 円} \times \frac{348,895,616 \text{ 円}}{436,427,278 \text{ 円}} = 7,970,107 \text{ 円}$ (4) 有利判定 $(2) > (3) \therefore 9,403,066 \text{ 円}$
解答解説 32	控除税額小計	$9,403,066 \text{ 円} + 383,587 \text{ 円} + 111,375 \text{ 円} = 9,898,028 \text{ 円}$
解答解説 33	差引税額	$17,321,409 \text{ 円} + \dots - 9,898,028 \text{ 円} = 7,453,078 \text{ 円} \rightarrow 7,453,000 \text{ 円}$
解答解説 32	納付税額	$7,453,000 \text{ 円} - 884,400 \text{ 円} = 6,568,600 \text{ 円}$