

「改訂増補 不動産の取得・賃貸・譲渡・承継の消費税実務」正誤表

同書中 196 ページに誤りがありましたので、訂正（下線部分）してお詫び申し上げます。

	誤	正																																																
4～5 行目	<p>なお、当期における課税売上高は 2 億円、課税売上割合は 98%です。仮受消費税等の額は 2,000 万円、上記の建物を除く仮払消費税等の額は 1,300 万円、確定消費税額等は 700 万円です。</p>	<p>なお、当期における課税売上割合は 60%であり、一括比例配分方式により仕入控除税額を計算しています。仮受消費税等の額は 8,000 万円、上記の建物を除く仮払消費税等の額は 5,500 万円、確定消費税額等は 4,700 万円です。</p>																																																
7～10 行目 (処理方法)	<p><u>95 %ルールにより、全額控除方式が適用される場合であっても、</u> <u>居住用賃貸建物に係る仮払消費税等（600）は、その全額が控除対象外消費税額等となります。</u> よって、居住用賃貸建物に係る控除対象外消費税額等は、繰延消費税額等として均等償却するか、取得価額に加算して減価償却することになります。</p>	<p><u>居住用賃貸建物に係る仮払消費税等（600 万円）は、その全額が控除対象外消費税額等になります。</u> <u>課税売上割合が 80%未満であり、かつ、建物に係る控除対象外消費税額等が 20 万円以上（600 万円）であることから、</u>居住用賃貸建物に係る控除対象外消費税額等は、繰延消費税額等として均等償却するか、取得価額に加算して減価償却することになります。</p>																																																
14～15 行目	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">（仮受消費税等）</td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><u>2,000</u></td> <td style="width: 20%;">（仮払消費税等）</td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><u>1,300</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>（未払消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>700</u></td> </tr> </table>	（仮受消費税等）	<u>2,000</u>	（仮払消費税等）	<u>1,300</u>			（未払消費税等）	<u>700</u>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">（仮受消費税等）</td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><u>8,000</u></td> <td style="width: 20%;">（仮払消費税等）</td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><u>5,500</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>（雑損失）</td> <td style="text-align: right;"><u>2,200</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>（未払消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>4,700</u></td> </tr> </table>	（仮受消費税等）	<u>8,000</u>	（仮払消費税等）	<u>5,500</u>			（雑損失）	<u>2,200</u>			（未払消費税等）	<u>4,700</u>																												
（仮受消費税等）	<u>2,000</u>	（仮払消費税等）	<u>1,300</u>																																															
		（未払消費税等）	<u>700</u>																																															
（仮受消費税等）	<u>8,000</u>	（仮払消費税等）	<u>5,500</u>																																															
		（雑損失）	<u>2,200</u>																																															
		（未払消費税等）	<u>4,700</u>																																															
17～21 行目 (別解)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">（控除対象外消費税額等）</td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><u>600</u></td> <td style="width: 20%;">（仮払消費税等）</td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><u>600</u></td> </tr> <tr> <td>（繰延消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>600</u></td> <td>（控除対象外消費税額等）</td> <td style="text-align: right;"><u>600</u></td> </tr> <tr> <td>（繰延消費税等償却額）</td> <td style="text-align: right;"><u>60</u></td> <td>（繰延消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>60</u></td> </tr> <tr> <td>（仮受消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>2,000</u></td> <td>（仮払消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>1,300</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>（未払消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>700</u></td> </tr> </table>	（控除対象外消費税額等）	<u>600</u>	（仮払消費税等）	<u>600</u>	（繰延消費税等）	<u>600</u>	（控除対象外消費税額等）	<u>600</u>	（繰延消費税等償却額）	<u>60</u>	（繰延消費税等）	<u>60</u>	（仮受消費税等）	<u>2,000</u>	（仮払消費税等）	<u>1,300</u>			（未払消費税等）	<u>700</u>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">（控除対象外消費税額等）</td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><u>2,800</u></td> <td style="width: 20%;">（仮払消費税等）</td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><u>2,800</u></td> </tr> <tr> <td>（繰延消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>600</u></td> <td>（控除対象外消費税額等）</td> <td style="text-align: right;"><u>600</u></td> </tr> <tr> <td>（繰延消費税等償却額）</td> <td style="text-align: right;"><u>60</u></td> <td>（繰延消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>60</u></td> </tr> <tr> <td>（仮受消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>8,000</u></td> <td>（仮払消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>3,300</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>（未払消費税等）</td> <td style="text-align: right;"><u>4,700</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>（雑損失）</td> <td style="text-align: right;"><u>2,200</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>（控除対象外消費税額等）</td> <td style="text-align: right;"><u>2,200</u></td> </tr> </table>	（控除対象外消費税額等）	<u>2,800</u>	（仮払消費税等）	<u>2,800</u>	（繰延消費税等）	<u>600</u>	（控除対象外消費税額等）	<u>600</u>	（繰延消費税等償却額）	<u>60</u>	（繰延消費税等）	<u>60</u>	（仮受消費税等）	<u>8,000</u>	（仮払消費税等）	<u>3,300</u>			（未払消費税等）	<u>4,700</u>			（雑損失）	<u>2,200</u>			（控除対象外消費税額等）	<u>2,200</u>
（控除対象外消費税額等）	<u>600</u>	（仮払消費税等）	<u>600</u>																																															
（繰延消費税等）	<u>600</u>	（控除対象外消費税額等）	<u>600</u>																																															
（繰延消費税等償却額）	<u>60</u>	（繰延消費税等）	<u>60</u>																																															
（仮受消費税等）	<u>2,000</u>	（仮払消費税等）	<u>1,300</u>																																															
		（未払消費税等）	<u>700</u>																																															
（控除対象外消費税額等）	<u>2,800</u>	（仮払消費税等）	<u>2,800</u>																																															
（繰延消費税等）	<u>600</u>	（控除対象外消費税額等）	<u>600</u>																																															
（繰延消費税等償却額）	<u>60</u>	（繰延消費税等）	<u>60</u>																																															
（仮受消費税等）	<u>8,000</u>	（仮払消費税等）	<u>3,300</u>																																															
		（未払消費税等）	<u>4,700</u>																																															
		（雑損失）	<u>2,200</u>																																															
		（控除対象外消費税額等）	<u>2,200</u>																																															
ページ下部の図表の数値	<p>確定消費税額等 <u>700</u> 控除対象外消費税額等 <u>600</u>（繰延消費税等）</p>	<p>確定消費税額等 <u>4,700</u> 控除対象外消費税額等<u>2,800</u> <u><控除対象外消費税額等の矢印と破線の間に次を挿入></u> <u>繰延消費税等600</u></p>																																																