

# 『消費税法 無敵の一問一答 課否判定一覧集 令和8年改訂版』

## 正誤表

本書において下記の誤りがございました。  
深くお詫びいたしますとともに、ここに訂正させていただきます。  
なお、アプリについては下記の誤植はなく、書籍のみの誤植となります。

**p. 131** (問題番号 580) 解説文

【解説】 平成 31 年度の税制改正により、平成 31 年 4 月 1 日以後は、~~金密輸~~<sup>密輸品</sup>と知りながら行った課税仕入れについては、仕入税額控除の適用を受けることができないこととされたため、本問の商品仕入については仕入税額控除の適用はない。

**p. 155**

[589 の 34] 領収書に記載する名称につき屋号を使用している場合

小売業を営む当社（無敵株式会社）が、令和 X 年 5 月 13 日に、内国法人 A 株式会社（「△△屋」という屋号を使用している）から商品を仕入れた場合の当該仕入代金。なお、仕入れ時に次の領収書の交付を受けている。

無敵株式会社 様

発行日：令和 X 年 5 月 8 日

金額 ￥87,400-

但し 食品（軽減税率対象）及び酒代として  
上記正に領収いたしました

内訳

税率	税抜金額	30,000 円
8%	消費税額	2,400 円
税率	税抜金額	50,000 円
10%	消費税額	5,000 円

△△屋

〒×××-××××

東京都××区××

TEL 03-×××-××××

登録番号 T××××

印 収

紙 入

難易度：発展

判定：課税売上対応課税仕入れ等

[589 の 36] 「税率ごとに 1 回」より多く端数処理を行っている場合

小売業を営む当社（無敵株式会社）が、令和 X 年 7 月 1 日に、内国法人 A 株式会社から商品を仕入れた場合の当該仕入代金。なお、仕入れ時に次の請求書の交付を受けた。当該請求書においては、個々の商品ごとに「円未満切捨」により消費税額を計算し、その計算した消費税額を税率ごとに合計して記載している。

**請求書**

無敵株式会社 御中 A 株式会社

登録番号 T××××

発行日：令和 X 年 ~~5~~<sup>7</sup> 月 1 日

支払期日：令和 X 年 ~~5~~<sup>7</sup> 月 15 日

日付	品名	税抜金額	消費税額
7/1	味噌 ※	10,731 円	858 円
7/1	ネギ ※	12,449 円	995 円
7/1	ビール	22,099 円	2,209 円
7/1	日本酒	19,749 円	1,974 円
		8 % 対象計	23,180 円
			1,853 円

(参考算式)

23,180 円 × 8 % = 1,854 円 (円未満切捨)      41,848 円 × 10 % = 4,184 円 (円未満切捨)

難易度：発展	判定：処理なし【課税売上対応課税仕入れ等として 80%又は 50%控除の経過措置の適用あり】
--------	--

**請求書**

無敵株式会社 御中 A 株式会社

登録番号 T××××

発行日：令和 X 年 ~~5~~<sup>7</sup> 月 1 日

支払期日：令和 X 年 ~~5~~<sup>7</sup> 月 15 日

日付	品名	税抜金額	消費税額
7/1	味噌 ※	10,731 円	858 円
7/1	ネギ ※	12,449 円	995 円
7/1	ビール	22,099 円	2,209 円
7/1	日本酒	19,749 円	1,974 円
		8 % 対象計	23,180 円
			1,853 円
		10%対象計	41,848 円
			4,183 円

※は軽減税率対象