

(表4)港湾事業特別会計- 15年度税額再計算
簡易課税

(単位:円)

| | | 土地の貸付非課税 | 使用料全て課税 | 差額 |
|-----------|-------------|------------|------------|-------------|
| 課税売上高(税込) | ① | 11,663,146 | 58,340,186 | -46,677,040 |
| 課税売上高(税抜) | ②=①×100/105 | 11,107,758 | 55,562,082 | |
| 課税標準額 | ③=②を千円未満切捨 | 11,107,000 | 55,562,000 | |
| 消費税額 | ④=③×4% | 444,280 | 2,222,480 | |
| 仕入税額 | ⑤=④×50% | 222,140 | 1,111,240 | |
| 差引税額 | ⑥=④-⑤ | 222,140 | 1,111,240 | -889,100 |

(表5)港湾事業特別会計-簡易課税方式・本則課税方式税額比較(16年度)

16年度

(単位:円)

簡易課税

| | | 土地の貸付非課税 | 使用料全て課税 |
|-----------|-------------|------------|------------|
| 課税売上高(税込) | ① | 12,461,482 | 59,590,513 |
| 課税売上高(税抜) | ②=①×100/105 | 11,868,078 | 56,752,870 |
| 課税標準額 | ③=②を千円未満切捨 | 11,868,000 | 56,752,000 |
| 消費税額 | ④=③×4% | 474,720 | 2,270,080 |
| 仕入税額 | ⑤=④×50% | 237,360 | 1,135,040 |
| 差引税額 | ⑥=④-⑤ | 237,360 | 1,135,040 |

本則課税方式

| | | | |
|---------------------|---------------|------------|------------|
| 課税売上高(税抜) | ②=①×100/105 | 11,868,078 | 56,752,870 |
| 非課税売上高 | ⑦ | 47,133,373 | 4,342 |
| 資産の譲渡等の対価 | ⑧=②+⑦ | 59,001,451 | 56,757,212 |
| 課税売上割合 | ⑨=②/⑧ | 20.1% | 100.0% |
| | | 95%未満 | |
| 特定収入なし | | | |
| 仕入税額控除(一括比例配分方式による) | | | |
| 課税仕入(税込) | ⑩ | 46,403,181 | 46,403,181 |
| 仕入税額控除 | ⑪=⑩×4/105(×⑨) | 355,579 | 1,767,740 |
| 差引税額 | ⑫=④-⑪ | 119,141 | 502,340 |

