

(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

