

輸入消費税に係る設定と運用について

Rev.1

概要

MoneyOneにおける輸入消費税機能の概要

設定方法（税区分と輸入消費税科目の追加）

輸入消費税用の税区分と科目

入力仕訳例

仕訳の入力例

集計と表示内容

輸入消費税の集計確認

繰越時の注意点

年次繰越時の注意点

概要

MoneyOneの輸入消費税の機能についてのご説明です。

MoneyOneでは、輸入消費税用の税区分を使用することによって輸入消費税を認識します。

輸入消費税は8%以降の税区分としまして、以下の税区分をご使用ください。

略称	正式名称	
仕入輸入課税本体8%	仕輸課本8	輸入仕入に対して用いる税区分。
仕入輸入非課税本体8%	仕輸非本8	
仕入輸入共通本体8%	仕輸共本8	
仕入輸入課税国税8%	仕輸課国8	輸入消費税額のうち、国税に対して用いる税区分。 消費税申告書付表2-(2)に各種反映される。
仕入輸入非課税国税8%	仕輸非国8	
仕入輸入共有国税8%	仕輸共国8	
仕入輸入課税地方税8%	仕輸課地8	輸入消費税額のうち、地方税に対して用いる税区分。
仕入輸入非課税地方税8%	仕輸非地8	
仕入輸入共通地方税8%	仕輸共地8	

事前に科目マスタや税区分マスタの調整も一部必要なため、次ページ以降をご参照ください。

概要

MoneyOneの輸入消費税の運用の流れ

○輸入消費税機能を使用するためのマスタ設定

- ・税区分の追加
- ・輸入消費税科目の追加



○設定した輸入消費税を使用して入力

税抜経理

借方科目	税区分	金額	貸方科目	税区分	金額
現金	—	1,080,000	売上高	売内8	1,080,000
					(80,000)
仕入高	仕輸課本8	100,000	現金	—	108,000
輸入仮払消費税	仕輸課国8	6,300			
輸入仮払消費税	仕輸課地8	1,700			

税込経理

借方科目	税区分	金額	貸方科目	税区分	金額
現金	—	1,080,000	売上高	売内8	1,080,000
					(80,000)
輸入仕入高	仕輸課本8	100,000	現金	—	108,000
輸入仕入高	仕輸課国8	6,300			
輸入仕入高	仕輸課地8	1,700			



○消費税集計表や付表へ反映



○決算整理仕訳

税抜経理

借方科目	税区分	金額	貸方科目	税区分	金額
仮受消費税	—	80,000	輸入仮払消費税	仕輸課国8	6,300
			輸入仮払消費税	仕輸課地8	1,700
			未払消費税	—	72,000

税込経理

借方科目	税区分	金額	貸方科目	税区分	金額
租税公課	対象外	80,000	租税公課	仕輸課国8	6,300
			租税公課	仕輸課地8	1,700
			未払消費税	—	72,000

設定方法（税区分と輸入消費税科目の追加）

税区分マスタ登録

該当する輸入消費税の税区分を 使用する へ移動して下さい。
入力時に輸入消費税の税区分が利用できるようになります。

税区分マスタ登録 輸入消費税確認

ファイル (F) 編集 (E) ヘルプ (H)

税区分マスタ登録 2014年1月～12月

表示

使用する

対象外 (対象外)

仕入輸入課税本体8% (仕輸入課税8%)

仕入輸入課税国税8% (仕輸入課税8%)

仕入輸入課税地方税8% (仕輸入課税8%)

非課税仕入 (非課税仕入)

非課税売上 (売非課税)

課税売上内税5% (売内5%)

課税売上内税8% (売内8%)

課税売上外税5% (売外5%)

課税売上外税8% (売外8%)

課税売上別記8% (売別8%)

課税売上対応課税仕入内税8% (仕課内8%)

課税売上対応課税仕入外税8% (仕課外8%)

課税売上対応課税仕入別記8% (仕課別8%)

課税売上別記5% (売別5%)

課税売上対応課税仕入内税5% (仕課内5%)

使用しない

課税売上別記用消費税5% (売別用5%)

課税売上返還内税8% (売返内8%)

課税売上返還外税8% (売返外8%)

課税売上返還別記8% (売別返8%)

課税売上返還内税5% (売返内5%)

課税売上返還外税5% (売返外5%)

課税売上返還別記5% (売別返5%)

課税売上返還別記用消費税5% (売別用返5%)

課税売上貸倒内税8% (売倒内8%)

課税売上貸倒内税5% (売倒内5%)

課税売上貸倒回収内税8% (売回内8%)

課税売上貸倒回収内税5% (売回内5%)

輸出免税売上 (輸出)

有価証券等の譲渡 (有価証券)

課税売上対応課税仕入別記用消費税5% (仕課別用5%)

課税売上対応課税仕入返還内税8% (仕課返内8%)

↑ 略称

↓ 検索コード 加検索

☒ 本則-比例 ☐ 本則-個別 ☐ 3%使用 ☒ 5%使用

事業区分 ☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

F1 ヘルプ F7 取消 F8 登録 F12 終了

設定方法（税区分と輸入消費税科目の追加）

輸入消費税用の科目を追加してください。
輸入消費税用の科目が使用できるようになります。

税抜の場合

- ・ 貸借対照表科目に 輸入消費税 を追加
- ・ 損益計算書科目に 輸入仕入高 を追加

科目マスタ (BS)

科目マスタ (PL)

税込の場合

- ・ 損益計算書科目に 輸入仕入高 を追加

科目マスタ (PL)

※国税と地方税の切り分けとしまして、
以下の方法も可能です。
運用に合わせてご判断ください。

○税区分ごとに科目マスタの作成

- ・ 輸入消費税（国税）
- ・ 輸入消費税（地方税）
- ・ 輸入仕入高（国税）
- ・ 輸入仕入高（地方税）

○税区分ごとに補助科目の作成

- ・ 輸入消費税一国税
一地方税
- ・ 輸入仕入高一国税
一地方税

集計と表示内容

輸入消費税の集計について（税区分別科目別消費税集計表）

仕輸入課本8
仕輸入非本8
仕輸入共本8
仕輸入課国8
仕輸入非国8
仕輸入共国8
仕輸入課地8
仕輸入非地8
仕輸入共地8

→「税抜金額」に表示
→「税額」、「税額（総額）」に表示
→「税額」、「税額（総額）」に表示

税区分ごとに改ページして科目別に表示（下図帳票イメージ）

例：以下の仕訳を入力（税抜経理）

	(借 方)		(貸 方)	
通関	輸入仕入高 [仕輸入課国8]	100	現金	100

関税通知	輸入消費税	[仕輸入課国8]	6	当座預金	8
	輸入消費税	[仕輸入課地8]	2		

税区分別科目別消費税集計表				
仕輸入課本8 [課税売上対応輸入仕入8%本体]				
2014/4～2015/3				
科目名称	税込金額	税抜金額	税額	税額（総額）
輸入仕入1		100		
合 計		100		

※輸入消費税科目を国税と地方税で別々に
するかどうかは運用上の検討事項。

税区分別科目別消費税集計表				
仕輸入課国8 [課税売上対応輸入仕入8%国税分]				
2014/4～2015/3				
科目名称	税込金額	税抜金額	税額	税額（総額）
輸入消費税8%			6	6
合 計			6	6

仕訳起票時に入力
された国税額。

税区分別科目別消費税集計表				
仕輸入課地8 [課税売上対応輸入仕入8%地方税分]				
2014/4～2015/3				
科目名称	税込金額	税抜金額	税額	税額（総額）
輸入消費税8%			2	2
合 計			2	2

仕訳起票時に入力
された地方税額。

※ 起票する仕訳の想定（課税売上対応輸入仕入の場合）

税抜経理処理方式

税込経理処理方式

科目	税区分	科目	税区分
PL 輸入仕入	仕輸入課本8	PL 輸入仕入	仕輸入課本8
BS 輸入消費税	仕輸入課国8	PL 輸入仕入	仕輸入課国8
BS 輸入消費税	仕輸入課地8	PL 輸入仕入	仕輸入課地8

プレビューイメージ

税区分別科目別消費税集計表

JDL 標 輸入消費税テスト

仕輸入課国8 [仕入輸入課税国税8%]

2014年01月 ～ 2014年12月

科目名称	税込金額	税抜金額	税額	税額（総額）
輸入消費税(新)			76,000	76,000
合 計			76,000	76,000

集計と表示内容

輸入消費税の集計について（税区分別消費税集計表）

仕輸入課本8
仕輸入非本8
仕輸入共本8

→ 「税抜金額」に表示

仕輸入課国8
仕輸入非国8
仕輸入共国8

→ 「税額」、「税額(総額)」、「税額(積上)計」、「税額(総額)計」に表示

仕輸入課地8
仕輸入非地8
仕輸入共地8

→ 「税額」、「税額(総額)」、「税額(積上)計」、「税額(総額)計」に表示

税区分別に一覧形式で出力(下図帳票イメージ)

税区分別消費税集計表						
デモAAA企業		2013年04月～2014年03月				
税区分名称	税込金額	税抜金額	税額	税額(総額)	税額(積上)計	税額(総額)計
売上対象外		93,738				
売内5	26,778,905	25,503,719	1,275,186	1,275,186	1,275,186	1,275,186
仕課内5	113,484	108,080	5,404	5,404	5,404	5,404
仕輸入課本8 仕輸入非本8 仕輸入共本8		100				
仕輸入課国8 仕輸入非国8 仕輸入共国8			6	6	6	6
仕輸入課地8 仕輸入非地8 仕輸入共地8			2	2	2	2

国税・地方税は消費税額なので、「税額」へ表示

本体は税額を含まないため、「税抜金額」へ表示

企業グループAAA
出力日：2014年07月15日

集計と表示内容

輸入消費税の集計について（消費税集計表）

●消費税集計表

- 仕輸課本8 → 「課仕貨課売」に集計、表示
- 仕輸非本8 → 「課仕貨非売」に集計、表示
- 仕輸共本8 → 「課仕貨共売」に集計、表示

- 仕輸課国8 } → 「消費税額」に集計、表示
- 仕輸非国8 }
- 仕輸共国8 }

- 仕輸課地8 } → 「消費税額」に集計、表示
- 仕輸非地8 }
- 仕輸共地8 }



科目別税区分別に一覧形式で出力（下図帳票イメージ）

消 費 税 集 計 表 （ 本 則 課 税 ）														
5% 8%一般テスト														
2014年01月 ~ 2014年12月														
売上等														
勘定科目	売上高	税率	消費税額	税込金額	課税売上	課税売上戻	課税売上割	課税売上割戻	非課税売上	輸出売上	特定収入	有価証券	売上対象外	不明
売上高	3,930,000	5.0	85,715	2,130,000	1,995,765	190,477	19,048	19,048	330,000					
		8.0	123,334	1,800,000	1,851,832	185,186	18,519	18,519						
合計 5.0			85,715	2,130,000	1,995,765	-190,477	-19,048	19,048	330,000					
合計 8.0			123,334	1,800,000	1,851,832	-185,186	-18,519	18,519						
総合計			209,049	3,930,000	3,796,644	-375,663	-37,567	37,567	330,000					
仕入等														
勘定科目	売上高	税率	消費税額	税込金額	課税仕入	課税仕入戻	課税仕入割	課税仕入割戻	課税仕入共	課税仕入非	課税仕入非戻	非課税仕入	仕入対象外	対象外
仕入高	11,999,000	5.0	60,995	1,011,000	1,047,620			114,285				20,000		11,000
		8.0	813,334	10,980,000	10,277,779			111,111						
合計 5.0			60,995	1,011,000	1,047,620			114,285				20,000		11,000
合計 8.0			813,334	10,980,000	10,277,779			111,111						
総合計			874,329	11,991,000	11,325,399			225,396				20,000		11,000

税区分「仕輸課本8」を集計、表示

税区分「仕輸共本8」を集計、表示

税区分「仕輸非本8」を集計、表示

集計と表示内容

付表への反映について（消費税申告書）

第28-(6)号様式
付表2-(2) 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕

課税期間 平成26年01月01日～平成26年12月31日 氏名又は名称 一 般

項 目	税率3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	合 計 D (A+B+C)
課税売上額（税抜き）(1)	0	1,714,285	1,666,666	3,380,951
免税売上額(2)				0
非課税資産の輸出等の金額、 海外支店等へ移送した資産の価額(3)				0
課税資産の譲渡等の対価の額(1)+(2)+(3)(4)				3,380,951
課税資産の譲渡等の対価の額(4)の金額(5)				3,380,951
非課税売上額(6)				330,000
資産の譲渡等の対価の額(5)+(6)(7)				3,710,951
課税売上割合(4)/(7)(8)				
課税仕入れに係る支払対価の額(税込み)(9)	0	980,000		
課税仕入れに係る消費税額(10)	0	37,333	0	677,832
課税貨物に係る消費税額(11)	0	0	0	0
軽減税率の適用を受けない(受けることとなった) 場合における消費税額の調整(11)又は減額(12)(13)	0	0	0	0
課税売上割合(8)の1/100に課税売上(1)の金額を乗じて算出するもの(14)				
課税売上割合(8)の1/100に課税売上(1)の金額を乗じて算出するもの(15)				
課税売上割合(8)の1/100に課税売上(1)の金額を乗じて算出するもの(16)				
課税売上割合(8)の1/100に課税売上(1)の金額を乗じて算出するもの(17)	0	34,013	0	617,55
課税売上割合(8)の1/100に課税売上(1)の金額を乗じて算出するもの(18)	0	34,013	583,541	617,55
控除対象仕入税額(19)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(21)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(22)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(23)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(24)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(25)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(26)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(27)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(28)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(29)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(30)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(31)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(32)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(33)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(34)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(35)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(36)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(37)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(38)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(39)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(40)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(41)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(42)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(43)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(44)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(45)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(46)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(47)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(48)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(49)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(50)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(51)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(52)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(53)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(54)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(55)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(56)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(57)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(58)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(59)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(60)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(61)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(62)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(63)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(64)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(65)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(66)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(67)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(68)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(69)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(70)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(71)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(72)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(73)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(74)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(75)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(76)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(77)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(78)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(79)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(80)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(81)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(82)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(83)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(84)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(85)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(86)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(87)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(88)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(89)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(90)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(91)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(92)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(93)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(94)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(95)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(96)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(97)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(98)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(99)	0	34,013	583,541	617,55
控除額(20)の調整(100)	0	34,013	583,541	617,55

注意 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。

印刷条件 サンプル企業-消費税計算書

消費税計算書

期間 **2012年4月～3月** 書類 ☐ OCR用紙

☒ 一般課税 ☒ 付表 ☒ 申告書

消費税集計表

☒ 税区分別 ☒ 税区分別科目別

控除計算方式 ☐ 個別 ☒ 比例

売上税額計算方式 ☒ 総額方式 ☐ 積上方式

決算時の未払消費税振替金額

仮払消費税額 仮受消費税額

輸入仮払消費税額 輸入仮受消費税額

国 地方

輸入仮払消費税共通額 国 地方

輸入仮受消費税非課税額 国 地方

※表示されている税額は自動計算ではありません。各の消費税振替額を確認してください。

手入力項目

付2<3>非課税資産の輸出等 申<10>中間納付税額

付2<18>控除税額の調整(仮) 確定税額

付2<19>控除税額の調整 中間納付税額

付2<19>控除税額の調整 確定税額

国税分(6.3%)の金額をここに入力する。

地方税分(1.7%)の金額をここに入力する。

フビュ(F6) 条件F7(F7) CSV出力(F8) ヘルプ(F1) 終了(F12)

・中間申告や決算時に未払消費税への振替仕訳を入力した後は上記青枠に振替金額を入力します。

繰越時の注意点

年次繰越時に輸入消費税の税区分に残高があった場合は、
以下エラーとなります。
決算整理仕訳にて残額を0にして繰越処理を行ってください。

