## 輸入消費税の設定方法

発展会計で、輸入消費税の設定、及び運用方法について変更がありましたので、お知らせいたします。

【概 要】これまで下記税区分を利用すると、消費税計算書の付表2「⑩課税貨物に係る消費税額」 に、正しい数値を転記できていない場合がありました。そのため、外国からの輸入品に対する消費税 の取扱いについて、以下のように税区分を変更いたします。

課税売上対応課税貨物内税5%(仕貨課内5)⇒通常の課税売上対応課税仕入内税5%と同じ扱い 課税売上対応課税貨物外税5%(仕貨課外5)⇒通常の課税売上対応課税仕入外税5%と同じ扱い 課税売上対応課税貨物別記5%(仕貨課別5)⇒輸入仮払消費税対応・・・① 課税売上対応課税貨物別記用5%(仕貨課用5)⇒利用しない(今後削除の方向)

①の輸入仮払消費税対応の概要は、以下の通りです。

- ・ 仮払消費税(システム項目)とは別に、輸入消費税用の科目を新規に追加してください。
- ・輸入消費税となった科目と、税区分「課税売上対応課税貨物別記5%(仕貨課別5)」が対応し ます。
- ・輸入消費税となった科目で登録された金額の80%相当額が消費税計算書の付表2「⑩課税貨物 に係る消費税額」に反映されます。

付表2 ⑩課税貨物に係る消費税額 = 「輸入消費税となった科目の集計額」×80%

年次繰越の際は、輸入消費税となった科目も残高のチェックを行います。(残高が残っていれば、
 年次繰越ができないように設定されています)決算整理時の消費税精算仕訳などでご登録いただ
 くようお願いいたします。

設定方法については、次頁より説明いたします。

【設定方法】

1. 輸入消費税用の科目を追加してください。科目マスタ登録で、その他流動資産の配下などに輸入 消費税用の科目を追加します。(下記の事例では、「輸入消費税」としております)

<u>科目マスタ登録 リンゴ商事</u> ファイル (F) 編集 (E) ヘルプ (H)				
科目マスタ登録	•	20	08年1月~12月	
<ul> <li>□ root</li> <li>□ 流動資産</li> <li>□ 現金/預金</li> <li>□ 売上債権</li> <li>□ 一 有価証券</li> <li>□ 一 御卸資産</li> <li>□ ● 前渡金</li> <li>● 前波金</li> <li>● 前波金</li> <li>● 「払金</li> <li>● 仮払金</li> <li>● 不渡手形</li> </ul>	<u>表示</u> 正式名称 略称 検索コード カナ検索 ローマ字検索	 輸入消費税   1850   22.1 <sup>9</sup>   RYUUDOU	変動比率 損益属性 資金繰り属性 入力帳簿	%
	消費税区分	「補助科目有り 「部門管理する	キャッシュフロ・ 借方 貸方 使用期間	分類項目  その他流動資産  その他流動資産 
		▶ 取引先管理する	貸借区分	●借方 C貸方
F1 F2 F4 く ヘルプ 複写 参照		F7 F8 取消 <b>新</b>		F12 日 終了

2. 会計マスタ登録で輸入消費税とする科目を設定してください。

会計マスタ登録 リンゴ商事			
ファイル(E) 編集(E) へ	ルプ (円)		
会計マス	スタ登録	2008年1月~12月	
表示			
		帳票設定	
曆選択	● 西暦 ● 和暦	帳簿負記号 💽 - С 🛆	
入力可能期間	2008/01/01 ~ 2009/12/31	決算書負記号 🤇 - 🕥 🛆	
統計情報出力可能日	2008/01/01 ~	帳票出力日を印刷する 🔽	
詳細情報出力可能日	2008/01/01 ~		
伝票直接訂正期限	7	は 泉田 2 日 4 前 9 つ 試質表別の生計表示 ○ 単純計 ○ 相殺値	
部門バターン	v	印刷用会計事務所名	
	▶ 取引先別残高管理する	□ 手入力	
	🔽 その他取引先を使用する	月次資料タイトル設定	
輸入仮払消費税	yunyu	- 18-2000 - 19-10 捐益計算書 捐益計算書	-11
データバージョン	2_19 銅八角査税[1850] <	製造原価報告書製造原価報告書	
	リュウト クフサ 流動負債 1 [2115]		
F1	917 979 流動員債2[2116] 919ト*977 流動負債3[2117]	F7 F8	F12
ヘルプ	参照	取消 登録	終了

3. 登録後、再度科目マスタ登録を確認してください。画面右上に「システム項目」と設定されてい れば、設定は完了です。

科目マスタ登録リンゴ商事				
ファイル(f) 編集(f) ヘルラ(f)           科目マスタ登録	•	20	008年1月~12月	
<ul> <li>root</li> <li>□</li> <li>□<!--</th--><th>表示 正式名称</th><th>輸入消費稅</th><th></th><th>ジステム項目</th></li></ul>	表示 正式名称	輸入消費稅		ジステム項目
<ul> <li>● 個別協定</li> <li>● 個別資產</li> <li>● 前渡金</li> <li>● 前渡金</li> <li>● 前波費用</li> <li>● 前北費用</li> </ul>	略称 検索コード	輸入消費税 1850	変動比率 損益属性	%
<ul> <li>一● 短期買门畫</li> <li>一● 立替金</li> <li>一● 仮払金</li> <li>一● 不渡手形</li> <li>● 未収入金</li> </ul>	カナ検索 ローマ字検索	25.a <sup>t</sup>	資金繰り属性 入力帳簿	
<ul> <li> </li></ul>	消費税区分		キャッシュフロ <sup>、</sup> 借方	一分類項目
· ● 諸□ · ● 諸□ · ● · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		「部門管理する	使用期間	
F1 F2 F4		「 取引先管理する 	貸借区分	● 借方 C 貸方 F12
		<b>前 影</b> 取消 <b>主体</b>		副終了

4. 輸入用の税区分である「課税売上対応課税貨物別記5%(仕貨課別5)」を使用するに移動します。



以上で設定については完了です。

- 5. 仕訳事例
  - ① 上海商事から商品(180万)を手数料(3,700円)とともに海外から仕入れた。
  - ② 輸入の手続きは代行業者に任せ、手数料を関税(30,400円)・消費税(95,000円)とともに 支払った。

①の仕訳(輸入消費税に対応する商品についての税区分は「仕貨課別5」を利用します。)

	仕	訳伝票 リンゴ商事								) 🗖 🔀
フ	アイ	´ル(F) 編集(E) <sup>:</sup>	移動(I) 設定(S)	ヘルブ ( <u>H</u> )						
	•	仕訳伝導	<b>栗</b>				2008年	E1月~12月		
		伝票日付 伝票Nc 2009/12/15	<mark>11</mark> 表示	検索条件	Ħ	3∰→ [6漂▲ [f	云票▼ │ 竹街▲ │		修正参照	
		借方科目	補助科目	部門		貸方科目	補助科目	部門		
ſ	f箋		借方摘要		借方金額		貸方摘要		貸方金額	
		取引	先	税区分	消費税	取引	明先	税区分	消費税	
		商品仕入高		1		買掛金	上海商事			
	D	上海商事から**を仕え	入れた		1,800,000	上海商事から**を仕	入れた		1,803,700	0
	-			仕貨課別5						
		手数料								
	U				3,700			0		
				仕課内5	(176)					
	I							~		
	-									
			l				1		ľ	-

②の仕訳(税関などに支払った消費税額を入力します)

仕	訳伝票 リンゴ商事								
ファー	イル(E) 編集(E) ギ	移動(I) 設定(S)	ヘルプ (H)						
	仕訳伝     第	Ę				2008年	18~128		
	伝票日付 伝票No 2009/12/15	22 表示	辰 検索条件	利	3 <del>動→</del> 伝票▲ fz		1番/ 追加	修正参照	
	借方科目	補助科目	音即月		貸方科目	補助科目	音印号		
付筆		借方摘要		借方金額		貸方摘要		貸方金額	
	取引	냰	税区分	消費税	取引	先	税区分	消費税	
	輸入消費税				普通預金	みずは銀行			*
	税関への消費税支払		240	95,000	消費税・関税支払			131,600	
_	ſ								
	租税公課								
	税関への関税支払			30,400					
_									
	手数料								
	**社で手続き代行手	<b>波</b> 料		6,200			с		
-			仕課内5	(295)					
								[	
								ĺ	
1000									1

## 6. 消費税計算書を確認します。

輸入して仕入れた商品の税額は以下の通りに表されます。(輸入消費税とした科目(輸入消費税) に対応した科目(商品仕入高)の税額が算出されます。

PV消費税計算書	
◀   ◀ / 5   ▶ ▶   100% ▼ 印刷 設定 終了	
	*
税区分别科目別消費税集計表	
11.2.2.2.2.2	
リンコ間事 仕貨課別5 [課税売上対応課税貨物別記5%] 2009年01月 ~ 2009年12	月
科目名称 税込金額 税抜金額 税額 税額 総額)	
商品仕入高 1,800,000 95,000 90,000	
合 計 1,800,000 95,000 90,000	
	1

仕貨課別5に対応する税額の80%が、付表2の⑪課税貨物に係る消費税額に反映されます。

	9 類税本に組合、佐崎県毎年13税転送の計	做主	ArL
衣.	2 課税完上割合・控除対象仕入税額等の計	鼻衣	— M2
	<b>課税期間</b> 平成21年01月01日 ~ 平成21年1	2月31日	氏名又は名称
	項目		金額
	課税売上額(税抜き)	<1>	2,000,000 円
	免税完上額	<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>	※申告書の<15>欄へ 2,000,000
8	課税資産の譲渡等の対価の額(<4>の金額)	<5>	2,000,000
	非課税完上額	<6>	0
	資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額(<5>+<6>)	<7>	※申告書の<16>欄へ 2,000,000
課	税 売 上 割 合 (<4>/<7	>)	[ 100.00 %] ※端数切捨て
	課税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 (税込み)	<8>	※注2参照 9,900
	課税仕入れに係る消費税額(<8>×4/105)	<9>	※注3参照 377
	課税貨物に係る消費税額	<10>	76, 000
	納税義務の免除を受けない(受ける)こととなった 場合における消費税額の調整(加算又は減算)額	<11>	0
課利	見仕入れ等の税額の合計額(<9>+<10>±<11>)	<12>	76, 377
課利	脱売上割合が95%以上の場合(<12>の金額)	<13>	76.377