輸入消費税に係る設定と運用について

Rev.1

目次
概要
発展会計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

発展会計の輸入消費税の機能についてのご説明です。

発展会計では、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
仕入輸入非課税国税8%	仕輸非国8	に用いる税区力。 消費税申告書付表2-(2)に各種反
仕入輸入共有国税8%	仕輸共国8	映される。
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
仕入輸入非課税地方税 8 %	仕輸非地8	して用いる杭区力。
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

発展会計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(税抜経理の場合)

〇輸入取引発生時の仕訳

税抜経理

借方科目	税区分	金額	貸方科目	税区分	金額
仕入高	仕輸課本8	100	現金	_	108
輸入消費税	仕輸課国8	6			
輸入消費税	仕輸課地8	2			

税込経理

借方科目	税区分	金額	貸方科目	税区分	金額
輸入仕入高	仕輸課本8	100	現金	—	108
輸入仕入高	仕輸課国8	6			
輸入仕入高	仕輸課地8	2			

↓ ○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	_	5,000	仮払消費税	_	3,992
			輸入消費税	仕輸課国8	6
			輸入消費税	仕輸課地8	2
			未払消費税	—	1,000

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	1,008	租税公課	仕輸課国8	6
	<u> </u>		租税公課	仕輸課地8	2
輸入取引以夠	外で発生した		未払消費税	—	1,000
消費税の税区	区分は対象外				

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 – C ×
ファイル (E) 編集 (E) ヘルプ (U)		
税区分マスタ登録		2014年1月~12月
表示		
使用する		使用しない
対象外(対象外) 仕入輸入課税本体8%(仕輸課本3) 仕入輸入課税相税8%(仕輸課和3) 仕入輸入課税地方税8%(仕輸課和3) 非課税先上(売非課税) 課税売上内税5%(売内5) 課税売上内税6%(売内5) 課税売上外税5%(売内5) 課税売上外税5%(売外5) 課税売上外税8%(売外6) 課税売上が応課税仕入内税8%(仕課内8) 課税売上対応課税仕入外税8%(仕課内8) 課税売上対応課税仕入税8%(仕課内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) 課税売上返還内税8%(売返外8) 課税売上返還別記8%(売返外8) 課税売上返還別記8%(売別返8) 課税売上返還別記8%(売別返8) 課税売上返還別記8%(売別返5) 課税売上返還別記用消費税5%(売別用返5) 課税売上貸別内税5%(売別内8) 課税売上貸別内税5%(売回内8) 課税売上貸倒回収内税5%(売回内8) 課税売上貸倒回収内税5%(売回内8) 課税売上貸倒回収内税5%(売回内8) 課税売上貸倒回収内税5%(売回内8) 課税売上貸利回収内税5%(売回内8) 課税売上貸和回収内税5%(売回内8) 課税売上貸和回収内税5%(元回内8) 課税売上貸和回収内税5%(元回内8) 課税売上貸和回収内税5%(元回内8) 課税売上対応課税仕入別記用消費税5%(仕課8)用5)
時称 <th></th> <th>▼本則-比例 「本則-個別 「 3%使用 ▼ 5%使用 事業区分 「 1 「 2 「 3 「 4 「 5</th>		▼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 110 取消	F8 F12

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

<u>科目マスタ(BS)</u>

<u>科目マスタ(PL)</u>



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) 科目マスタ登録 輸入消費税確認 ファイル (E) 編集 (E) ヘルブ (H) 科目マスタ登録 2014年1月~12月 繰延資産 流動負債 固定負債 正式名称 株主資本 評価・換算差額等 新株予約権 略称 輸入什入高 密動比率 % 新味丁約確 売上高 売上原価 ● 期首商品欄印高 ● 期首製品欄印高 検索コード 4104 指益属性 志上原価 力ナ検索 コニュウシイレ 資金編り属性 仕入 仕入高 は入高 輸入仕入高 その他仕入高 仕入値引高 仕入戻し高 ローマ字検索 YUNYUU 入力帳簿 は 八泉し高 川中棚卸増減 期末商品棚卸高 期末製品棚卸高 消費税区分 キャッシュフロー分類項目 仕輸課国8 借方 貸方 他勘定振替高 「補助科目有り」 販売管理費 使用期間 ● 借方 ○ 貸方 □ 取引先管理する 貸借区分 Q Þ I 日終了 -ヘルプ 按写

※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)
 〇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

入力仕訳例

税抜の場合

輸入仕入取引入力 輸入仕入高(仕輸課本8)¥100/現金(一)¥100

œ					仕訳伝票 輸入	、消費税研	在認					-		×
771	´ル(E) 編集	(E) 移動(D) 仕訳伝導	設定(S)	ヘルブ (出)										_
	(-#D/#	(1. TO).				1	1		2014	年1月~12	月 	(-
	2014/08/25	1		検索条件	1	多動→	医黑色	伝票▼	府销会	付銀7	追加	修正	参照	
(+====	信方科目	補!	b科目 1870	38 1 9	(書士会教)	ĝ	方科目	1	動料目	1	18 1 9		-0.65	
10-2		取引先	1141282	税区分	消費税		Π,	<u>し</u> 別先	71882	8	亿分	道	i as and 戰税	-
11	輸入仕入高 輸入仕入高	(4-3 = 4)			100	現金 約3(41)	*(* (43P	5)					100	4
J	WEXTER CONTR	(11) (44)		仕職課本8	100	MIX(II)(AND ALLOW	1/					100	
														-
														-
J														-
11														
J														-
J														-
J														-
														1
J														-
				(信方合計	100		差額			8	方合計		100	
FI	1 F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8		F9			F11	F12	
~/		入行制除		明細へ	仕訳マスタ	取消	20		200			付援	「「「「「「」」	

輸入消費税入力 輸入消費税(仕輸課国8)¥6 /現金(一)¥8 輸入消費税(仕輸課地8)¥2

					仕訳伝票 輸送	入消費稅	確認					-	
イル	(E) 編集 (E)	移動 ① 1	腹定(S)	ヘルゴ (出)									
•	仕	訳伝票								1/T I B 10	-		
										H			
<u>20</u>	4/08/25	2 2	表示	模索条件	_	移動→	fz≞▲	ば業▼	田田本	可继マ	這加	略止	委照
	信方科目	補助科	18	部門			貴方科目	1	前助科目	(8	669		
-	177	信万揃 日先	*	和区分	信万金額 治費税	-) 取引先	方播要	10	区分	留方	22 200 9710
- 輸7	清費税			D'attime / 2	(Prove the	現金		1000 1000			dae (1		
\$2	(仕入本体 (開税時))				輸入仕.	入本体(関税	(時)					8
20.7	740mm dia			仕輸課国8	1	_		-					
朝2 第2	(肩倉祝) (什入本体 (開税時))				2							
				仕輸課地8									
1													
			_			-		-					
						-		_		_			
1													
J_						-							
													-
54	50	50		信方合計	50		差額			8	56H		8
	F2	F3	P4	÷,		m	F8	1	19	1		EII (F12
ルプ	行課入	行制除	**	明細へ	仕訳マスタ	取消	21		元任書			付課	終了
	イル 第 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	イル (E) 編集 (E) 仕 (注 (注 (注 (注 (注 (注 (注 (注 (注 (注	イル (E) 編集 (E) 1946 (D) 1 住む(云東 (古田)(云東) 2 (古田)(古田) (1) (1) (1)	パル で 編集 で 時め の 設定 (*) 住訳伝票 (*) (*) <td>イル で 編集 で 時時 ① 設定 ③ ヘルブ ④ 仕訳C 束 (1) (1) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2</td> <td>日田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田</td> <td>住訳伝票 輸入消費税 イル (2) 編集 (2) 作物 (1) 設定 (2) ヘルブ (3) (1) (2) (2) (2) (2) (2) (3) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4</td> <td>住訳伝票 輸入消費税 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1</td> <td>住訳伝票 純入消費税務</td> <td>ЦЕНСЯ МАЛАВИНА LANGRE NO. BEC 0 AUX 00 Colspan="2" Colspan="2" Colspan="2" Colspan="2" SAT. MARASH SAT. MARASH Colspan="2" SAT. MARASH SAT. MARASH</td> <td></td> <td></td> <td></td>	イル で 編集 で 時時 ① 設定 ③ ヘルブ ④ 仕訳C 束 (1) (1) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2	日田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田田	住訳伝票 輸入消費税 イル (2) 編集 (2) 作物 (1) 設定 (2) ヘルブ (3) (1) (2) (2) (2) (2) (2) (3) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4	住訳伝票 輸入消費税 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	住訳伝票 純入消費税務	ЦЕНСЯ МАЛАВИНА LANGRE NO. BEC 0 AUX 00 Colspan="2" Colspan="2" Colspan="2" Colspan="2" SAT. MARASH SAT. MARASH Colspan="2" SAT. MARASH SAT. MARASH			

※手数料や税関等の入力方法につきましてはご判断をお願い致します。

入力仕訳例

税込の場合

輸入仕入取引入力 輸入仕入高(仕輸課本8)¥100/現金(一)¥100

æ					仕訳伝票 輸入	消費税	確認					-	
ファイ	´ル(E) 編集(E) /-	移動(1) ≣ ↓ 言思/二 王曹	錠③ /	ヘルゴ (田)									
	1-	山川石宗							2014	年1月~12	Я		
	伝票日付 伝 2014/08/26	^{#No.} 1 3 2	表示	検索条件	Ŧ	B∰b→	位要本	伝票▼	(741A	(計錘 V	3870	修正	委照
(+122	信方科目	補助科	8	8889	(基本公55	i i	行科目	ň cz	₩助料目 = 1200	į,	\$P9	(C++	0.65
10-2		取引先	-	税区分	消費稅		T)	点: 羽先	o all the	8	区分	「風力」	nin Mil
	輸入仕入高 約3/43 また /443	04)			100	現金	*/* //1.7.*	•>					100
J		(44)	伯	上載課本8	100	SHOVILY	(#I# (IL/(#	47					100
J										1			
										1			
1													
J			1										
14													
J													
J													
J													-
				借方合計	100		差額			e:	方合計		100
FI	1 F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8		FS			F11	F12
~1	レプ 行算入	行組除	**	明細へ	仕訳マスタ	取消	20		元伝票			付護	料了

輸入消費税入力 輸入消費税(仕輸課国8)¥6 /現金(一)¥8 輸入消費税(仕輸課地8)¥2

œ						仕訳伝票 輸2	消費移	確認					-	
ファ	1	ル(E) 編集(E) 特	移動(1)酸和	E (§)	ヘルプ (出)									
	•	仕調	沢伝票									-		
		伝票日付 伝票No	2		Large 1					201	4年1月~12	8		
		2014/08/26	4 2	表示	検索条件		多動→	伝票▲	伝票▼	竹蜡画	付輕▼	illto	修正	参照
		借方科目	補助料目		88 8 9			管方科目		補助科目	6	89		
何	*	HD2	信方播要		約回会	信方金額)日 RD21年	方播要	10	网络	(留方 (古)	(金額) 時間
	. (輸入仕入高	176		(Marry)	1414.04	現金		4.0126			5. / J	1.01	
		輸入仕入本体 (開税時)				6	輸入仕.	入本体(関税	84)					8
-		***		f	士輸建和国8				-					
	I	朝人江入南 輸入仕入本体(開税時)				2								
	J			f	士輸課地8									
	l													
				-										
1														
1	ı													
	J													
	J													
H				-										
	l													
	1							_						-
	-	-	50	54	借方合計	8		差額			8	行合計	544	8
		► ^{F2}	13			PB C	in	F8	3	FS	1		11	12
-	1	プ行弾入	行動除	-	明細へ	仕訳マスタ	取消	1000 1000	k	元伝書			付護	科

※手数料や税関等の入力方法につきましてはご判断をお願い致します。

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)



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	仕輸課本8	PL 輸入仕入	仕輸課本8
BS輸入消費税	仕輸課国8	PL 輸入仕入	仕輸課国8
BS輸入消費税	仕輸課地8	PL 輸入仕入	仕輸課地8

プレビューイメージ

税区分别科目別消費税集計表

JDL標 輸入消費税テスト 仕輸課国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	<u>않</u> .			76,000	76,000

仕輸課本8

輸入消費税の集計について(税区分別消費税集計表)

8 8 → 「税額」、「税額(約 8 」	\$額)」、「税額(積上)計_	」、「税額(総額)計	」に表示	税区分别	川に一覧形式で出	力(下図帳票イメ
!8	8額)」、「税額(積上)計。	」、「税額(総額)計	」に表示			
		税区分别	消費税集計表			
デモAAA企業		all black dat	The star	the detty of the starts	2013年(4月 ~ 2014年03月
	税込金額	税 抜金額 93,738	祝額	祝額(総額)	税額(積上)計	机額(総額)計
《 "γ	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
仕輸課本8 仕輸非本8 仕輸共本8		100	国税・ 「税額	地方税は消費税額が 」へ表示	なので、	
仕輸課国8 仕輸非国8 仕輸共国8	本体は税額を含 「税抜金額」へ表	まないため、		6	6	6
仕輸課地8 仕輸非地8 仕輸共地8			2		2	2

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 仕輸非本8 仕輸非本8 仕輸非本8 →「課仕貨課売」に集計、表示 仕輸課国8 仕輸非国8 仕輸非国8 →「消費税額」に集計、表示 仕輸課地8 仕輸非地8 仕輸共地8 →「消費税額」に集計、表示

科目別税区分別に一覧形式で出力(下図帳票イメージ)

180万 取ノハド 2014年01月																
勘定科目	残 高	税率	1119245283	根达金旗	WWW.E.E.	MARASHINE	MARKERSON	REPORT	非翻绕无上	输出委正	特迫收入	有個証券	売上対象外	不明		
売上高	3,930,000	5.0	85, 715	2,130,000	1,904,762	190, 477	19, 048	19, 048	330,000							
		8.0	133, 334	1,800,000	1,851,852	185, 186	18, 519	18, 519								
合計 5.0			85, 715	2, 130, 000	1,904,762	-190, 477	-19, 048	19, 045	330,000							
合計 8.0			133, 334	1,800,000	1,851,852	-185, 186	-18, 519	18, 515	000.000							
林玉敏			219, 019	3,930,000	3, 730, 014	-375, 003	-37, 807	37, 807	330,000				I			
勘定科目	残 高	税率	i 月35-82 81	和达金旗	制化制烧	跟由共完	網出版	制印度制度	跟住返共完	網158月完	ant stars	翻上貸共完	網出鐵用売	非罪犯任人	住入対象外	対象
仕入高	11,991,000	5.0	46, 667	1,011,000	1,047,620			114, 287						20,000		1
		8.0	813, 334	10,980,000	10,277,779			111, 113								
合計 5.0			46, 667	1,011,000	1,047,620			-114, 287						20,000		1
合計 8.0			813, 334	10, 980, 000	10, 277, 779			-111, 113			$- \Lambda$					
総合計			\$60,001	11,991,000	11, 325, 399			-225, 400			$\checkmark \mu$			20,000		1
									税 を	这分「仕 集計、表示	輸課本8」 示					

付表への反映について(消費税申告書)

第28~(6)号様式 付考2~(2) 悪秘 赤 ト 刻 会 ・ 抱 絵 対 象 仕 入 成 類 等 の 計 箇 表 - 般	
[経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用]	
$T_{\underline{\mu}}$ $\underline{\mu}$ μ	
課税 光上 額 (税抜き) <1> 0 1,714,285 1,666,666 3,380,951	
免 税 売 上 額(2) 非課税資産の輸出等の金額。	
2課税資産の譲渡等の対価の額((D+(2)+(3)) (4) 3,380,951	
課税資産の装置等の対価の頃(<0 の金額) <5> 3,380,951	
非 課 税 光 上 額 (6) 310,000 - 330,000 - 330,000 - 300,000,000 - 300,000 - 300,000 - 300,000 - 300,000 - 300,000 - 300,00	
資産の譲渡等の対価の額(<5>+<6>)(7) 3.710.951 (2.11) (
課 税 売 上 割 合(4)/(7)) →仕輸課国8、仕輸非国8	2015年代 3、仕輸共国8
2 現代仕入れに係る支払対価の額(税込み (8) 0 980,000 8 0 0 980,000 8 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	
課税貨物に係る消費税額(10) 0 0 0 0 0 0 0	
第RQ編的 2020年 をなけない (安け ひ)こととなった 場合における消費税額の 調整(加多又は減多)額 (11) 0 0 0	 ● 印刷条件 サンプル企業-消費税計算書 - □ ×
課税売上に係る輸入消費税額(国税分)はここに算入 400,499 677,833 640,499 677,833	消費税計算書
	期間 🖑 書類 🗖 ОСК用紙
- 課 個 (12)のうち、運動を上げにのみ受するもの (14) 5 長昭 切	2012年4月~3月
百千糸 対 (42)の 5 6、縄 税産 はげ 5 円 縄 税 産 はげ に 超繁調 広 米 通 し て 髪 ギ る 6 の (15) 久全の 方	····································
「諸比例範分方式により批評する課税比入加等 の税前 (ビロ>×(Φ)×(Φ)×(Φ)×(Φ)×(Φ)×(Φ)×(Φ)×(Φ)×(Φ)×(Φ)	「修正 反分別
2 現代北に初合支助時の調整が除います。 日本税 新の 調整 (加算 ×) 日本税 新の 調整 (加算 ×) 日本税 新の 調整 (加算 ×)	売上税額計算方式 控除計算方式
□ 前期転対象與定資産を調視実務Ⅲ →仕輸共国8 幣 Ⅲ)に転用した場合の調整 (加数	 ● 総額方式 ○ 積上方式 ○ 個別 ● 比例
差 控 除 対 象 仕 入 税 額 (KID)、(16)Xは(IFの金額±(16)±(99)目がフラスの時 (20)	決算時の未払消費税振替え金額
引 控 除 過 大 調 整 税 額 (GLD, GR 201437の金額±GD 4 GD 1619 47478の物) (21)	仮払消費税額 仮受消費税額
貸倒回収に係る消費税額 (22)	輸入仮払消費税額 輸入仮払消費税課税額8%
生意 金額の計算においては、1円未満の端放を切り捨てる。	国 四方 11日 11日 11日 11日 11日 11日 11日 11日 11日 11
	国 地方
	輸入(版払)消費税非課税額8X
	国地方
	※表示されている税額は自動計算ではありません 所の消費税振替額を確認してご入力下さい。 手入力項目
	付2/33#理解浓度①输出类 由<105中間纳付税费
	国税分(6.3%)の金額を
	ここに入力する。
	112<19>経験税額の調整 地力祝分(1.1%)の金額
	(#2<19>控除税額の調整)をここに入力する。
	2 ⁻ ルビュー(F6) 条件/t5h(F7) CSV出力(F8) ヘルブ(F1) 終了(F12)
	・ 市 問 由 生 か い 笛 時 に 土 状 当 ま 部 ん の に 去

・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Oにして繰越処理を行ってください。

年次編越エラー内容
年次編越は完てしませんでした。以下のエラーが見つかりました。
仮払消費税に残高あり 仮受消費税(3%4に残高あり) 貸借金額が一致していません。
税区分の残高が残っていたら、年次繰越でチェックしてエラーとする。
国税 仕輸課国8 仕輸非国8 仕輸非国8
地方税 仕輸課地8 仕輸非地8 仕輸共地8
「C残高あり」のコメントを表示。
用じる