

輸入消費税に係る設定と運用について

Rev.1

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

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)



○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

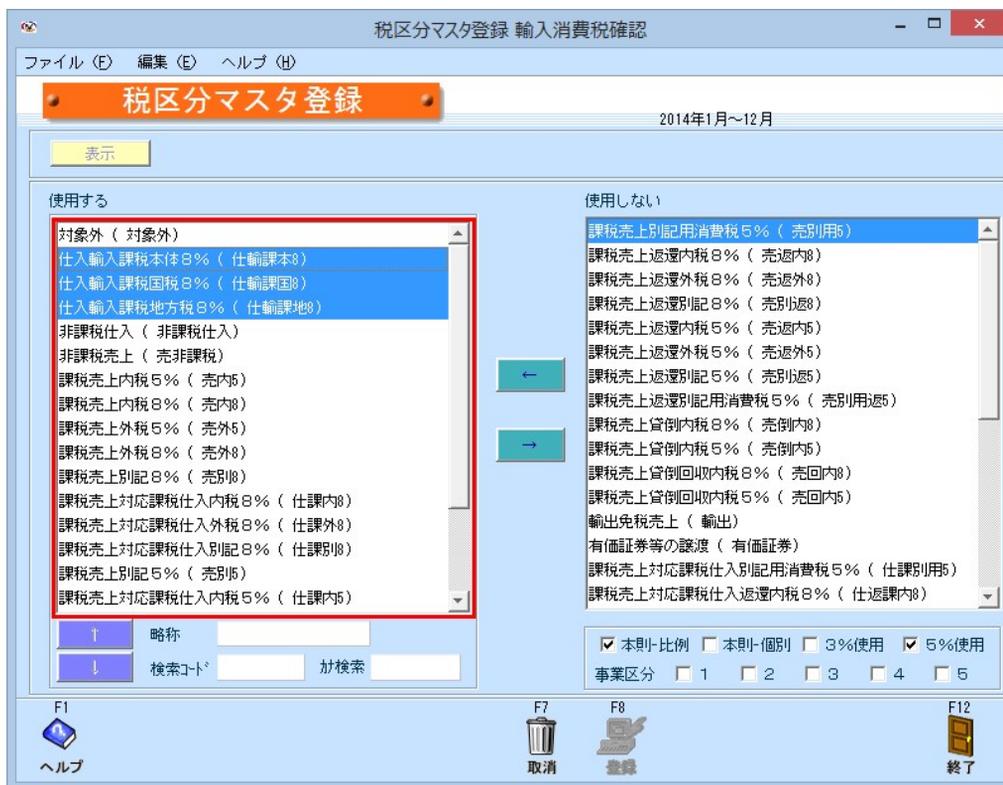
借方科目	税区分	金額	貸方科目	税区分	金額
租税公課	対象外	1,008	租税公課	仕輸課国8	6
			租税公課	仕輸課地8	2
			未払消費税	—	1,000

輸入取引以外で発生した消費税の税区分は対象外

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。



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—国税
—地方税
- 輸入仕入高—国税
—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（－） ¥100

借方科目	補助科目	部門	借方金額	貸方科目	補助科目	部門	貸方金額
輸入仕入高				現金			
輸入仕入本体（仕入時）			100	輸入仕入本体（仕入時）			100
	仕輸課本8						

輸入消費税入力

輸入消費税（仕輸課国8） ¥6 / 現金（－） ¥8

輸入消費税（仕輸課地8） ¥2

借方科目	補助科目	部門	借方金額	貸方科目	補助科目	部門	貸方金額
輸入消費税				現金			
輸入仕入本体（関税時）			6	輸入仕入本体（関税時）			8
	仕輸課国8						
輸入消費税							
輸入仕入本体（関税時）			2				
	仕輸課地8						

※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（－） ¥100

借方科目	補助科目	部門	借方金額	貸方科目	補助科目	部門	貸方金額
取引先	税区分		消費税	取引先	税区分		消費税
輸入仕入高				現金			
輸入仕入率律（仕入時）			100	輸入仕入率律（仕入時）			100
		仕輸課本8					

輸入消費税入力

輸入消費税（仕輸課国8） ¥6 / 現金（－） ¥8

輸入消費税（仕輸課地8） ¥2

借方科目	補助科目	部門	借方金額	貸方科目	補助科目	部門	貸方金額
取引先	税区分		消費税	取引先	税区分		消費税
輸入仕入高				現金			
輸入仕入率律（関税時）			6	輸入仕入率律（関税時）			8
		仕輸課国8					
輸入仕入高							
輸入仕入率律（関税時）			2				
		仕輸課地8					

※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。

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）

- 仕輸課本8
- 仕輸非本8
- 仕輸共本8
- 仕輸課国8
- 仕輸非国8
- 仕輸共国8
- 仕輸課地8
- 仕輸非地8
- 仕輸共地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出力（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 [仕輸課国8]	100		現金	100
関税通知	輸入消費税 [仕輸課国8]	6		当座預金	8
	輸入消費税 [仕輸課地8]	2			

税区分別科目別消費税集計表 2014/4~2015/3

仕輸課本8 [課税売上対応輸入仕入8%本体]

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 2014/4~2015/3

仕輸課国8 [課税売上対応輸入仕入8%国税分]

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 2014/4~2015/3

仕輸課地8 [課税売上対応輸入仕入8%地方税分]

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

税区分別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）

仕輸課本8
仕輸非本8
仕輸共本8

→ 「税抜金額」に表示

仕輸課国8
仕輸非国8
仕輸共国8

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

仕輸課地8
仕輸非地8
仕輸共地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
仕輸課本8 仕輸非本8 仕輸共本8		100				
仕輸課国8 仕輸非国8 仕輸共国8			6	6	6	6
仕輸課地8 仕輸非地8 仕輸共地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 }
 仕輸非国8 } → 「消費税額」に集計、表示
 仕輸共国8 }

仕輸課地8 }
 仕輸非地8 } → 「消費税額」に集計、表示
 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

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	課税戻戻	課税戻戻	非課税売上	輸入売上	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	1,994,762	190,477	19,098	19,098	330,000							
合計 5.0		8.0	133,334	1,800,000	1,851,852	185,186	18,519	18,519								
合計 8.0			85,715	2,130,000	1,994,762	-190,477	-19,098	19,098	330,000							
総合計			219,049	3,930,000	3,796,614	-35,463	-37,967	37,967	330,000							
仕入等																
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	課税戻戻	課税戻戻	非課税売上	輸入売上	課税仕入	課税仕入	課税仕入	非課税仕入	仕入対象外	対象外
仕入高	11,991,000	5.0	66,965	1,011,000	1,047,628			114,285							20,000	11,000
合計 5.0		8.0	813,334	10,980,000	10,277,775			111,111							20,000	11,000
合計 8.0			46,666	1,011,000	1,047,628			-114,285								
総合計			860,000	11,991,000	11,325,393			-225,400							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28年01月01日～平成28年12月31日 氏名又は名称 一般

項目	税率3%適用分		税率4%適用分		税率6.3%適用分		合計 D (A+B+C)
	A	B	C	D	E	F	
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(D)+(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(9)	0	37,333	0				677,832
課税貨物に係る消費税額(10)	0	0	0				0
新規業務の免除を受けない(受け止めた)ことになった 場合における消費税額の調整(10又は11)の額(11)	0	0	0				0
課税売上に係る輸入消費税額(国税分)はここに算入 →仕輸入課国8							640,499
課税売上割合(8)							677,832
課税売上割合(12)のうち、課税売上上げに帰するもの の割合(14)							
課税売上割合(12)のうち、課税売上上げと非課税売上上げに 帰するもの割合(15)							
課税売上割合(12)のうち、課税売上上げと非課税売上上げに 帰するもの割合(15)のうち、課税売上上げに帰するもの の割合(16)							
課税売上割合(12)のうち、課税売上上げと非課税売上上げに 帰するもの割合(15)のうち、課税売上上げに帰するもの の割合(16)のうち、課税売上上げに帰するもの割合(17)	0	34,911	1				617,55
課税売上割合(12)のうち、課税売上上げと非課税売上上げに 帰するもの割合(15)のうち、課税売上上げに帰するもの の割合(16)のうち、課税売上上げに帰するもの割合(17)の うち、課税売上上げに帰するもの割合(18)							
課税売上割合(12)のうち、課税売上上げと非課税売上上げに 帰するもの割合(15)のうち、課税売上上げに帰するもの の割合(16)のうち、課税売上上げに帰するもの割合(17)の うち、課税売上上げに帰するもの割合(18)のうち、課税 売上上げに帰するもの割合(19)							
控除対象仕入税額(20)	0	34,013	583,541				617,55
控除過大調整税額(21)	0	761	1,166				1,927
貸倒回収に係る消費税額(22)	0	761	1,166				1,927

輸入消費税額(国税分)はここに算入
→仕輸入課国8、仕輸入非国8、仕輸入共国8

課税売上に係る輸入消費税額(国税分)はここに算入
→仕輸入課国8

共通売上に係る輸入消費税額(国税分)はここに算入
→仕輸入課国8

印刷条件 サンプル企業-消費税計算書

消費税計算書

期間: 2016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

修正

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元金額

仮払消費税額

仮受消費税額

輸入仮払消費税額

輸入(仮払)消費税額0%

国 地方

輸入仮払消費税共通額0%

国 地方

輸入仮払消費税非課税額0%

国 地方

※表示されている税額は自動計算ではありません。各の消費税額を確認してご入力下さい。

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

確定税額

中間納付税額

確定額

付2<18>控除税額の調整(仮)

付2<19>控除税額の調整

付2<19>控除税額の調整

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

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
ここに入力する。

・ 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。

