

予定・調整金額一覧表

3 サンプルデータ法人
令和 2年 4月 1日 ~ 令和 3年 3月31日 (決算)

税込処理 (売上：合算 仕入：合算)
フリーウェイ税理士事務所

土地売却額 3,000,000 円 有価証券売却額等 1,000,000 円

(単位：円)

売上計上額	金額 (税込額)	課区	税区
車両売却	1,000,000	1	10
仕入計上額	金額 (税込額)	課区	税区
商品仕入れ	500,000	21	10

●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

(単位：円)

	消費税額の調整額	課税売上割合が95%未満または課税売上5億円超で個別対応方式 ※	
		うち対象税 (課=21)	うち対共通 (課=23)
税率=7.8% (税=10)			
税率=6.24% (税=9)			
税率=6.3% (税=8)			
税率=4% (税=5)			
税率=3% (税=1)			
合 計			

※平成24年4月1日以降の課税期間の場合、95%未満または課税売上5億円超で個別対応方式

●控除税額の調整 (調整対象固定資産に係る消費税額の調整)

(単位：円)

	課税売上割合変動時の消費税額の調整	課税業務用 (非課税業務用) に転用した場合の調整
税率=7.8% (税=10)		
税率=6.24% (税=9)		
税率=6.3% (税=8)		
税率=4% (税=5)		
税率=3% (税=1)		
合 計		

●割合の調整 (調整割合が通常より著しく変動した場合の特例)

(単位：円)

税率=7.8% (税=10)	税率=6.24% (税=9)	税率=6.3% (税=8)	税率=4% (税=5)	税率=3% (税=1)