

消費税一覧表

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) ☒ 合計
フリーウェイ税理士事務所

* 納付消費税額等 * 単位：円

	控除税額計	本来納付消費税	消費税額	地方消費税	納付消費税
全額控除方式	2150140	2722910	2722900	768100	3491000
個別対応方式	課税売上割合				
	税務署長承認割合				
一括比例配分方式					
簡易課税方式					

【参 考】	仮受消費税等計	仮払消費税等計	差額	納付税額差額
	6156670	2710986	3445684	-45316

* 課税標準額・消費税額 *

	課区	税抜 本体価額	仮受消費税等	税込	課税標準等
課税標準額・消費税額	1, 11~16	A	0B	0C	68723283D
税込分の課税標準			(積上)	D(千円未満切捨)	E
課税標準額 (切捨前)				A+D	F
課税標準額		D(千円未満切捨)		F(千円未満切捨)	G
課税標準に対する消費税		G×税率		B+E×税率	H

* 貸倒回収に係る消費税額 *

	課区	税抜 本体価額	仮受消費税等	税込	消費税額
貸倒回収に係る税額	92	I	0J	0K	0L

* 控除対象仕入税額 *

	課区	税抜 本体価額	仮払消費税等	税込	消費税額
課税仕入	21~23	0	0	30141611	2134540
仕入対価の返還	71~73	0	0	0	0
差引 (課税仕入の消費税額)				30141611	a
課税貨物に係る税額	25~27	0	0	220000	b
棚卸に係る税額の調整					c
合計		a+b+c			d
個別対応方式	21-71	0	0	30141611	e
課税貨物に係る税額	25	0	0	110000	f
棚卸に係る税額の調整					g
対課税売上課税仕入		e+f+g			h
課税仕入	23-73	0	0	0	i
課税貨物に係る税額	27	0	0	110000	j
棚卸に係る税額の調整					k
対共通売上課税仕入		i+j+k			l
I. 全額控除方式		(d)			2150140
II. 個別対応方式 課税売上割合		(h)+(i)×課税売上割合 (※)			
税務署長承認割合		(h)+(i)×税務署長承認割合 (0.0000000 %)			
III. 一括比例配分方式		(d)×課税売上割合 (※)			
IV. 簡易課税方式 (第 一 種)		{H+L-P}×みなし仕入率 (0 %)			

* 課税売上高に係る対価の返還・貸倒れに係る税額 *

	課区	税抜 本体価額	仮受消費税等	税込	消費税額
対価の返還等の消費税	51	M	0N	0O	0P
対価の返還時の額					Q
貸倒れに係る税額	91	R	0S	0T	0U

* 課税売上割合の計算 * (※) 課税売上割合 (95.3453385 %)

輸出	非課税資産
D-Q (62,475,711)+売上等 ()+の輸出等 ()	= 62,475,711
分子 (62,475,711)+非課税売上高 (3,050,000)	= 65,525,711

有価証券売却額等	1000000	うち非課税計上 (×5%)	50000
----------	---------	---------------	-------

* 仕入消費税額の調整 *

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	