

参考

令和2年度飯能市水道事業決算消費税内訳書

(収益的収入)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	仮受消費税額	決算額(税抜)	決算額(税抜)の内訳			不課税収入の内訳	
				課税売上	非課税売上	不課税収入	特定収入額	その他
水道事業収益	1,847,569,149	140,207,753	1,707,361,396	1,402,081,462	3,607,882	301,672,052	4,103,950	297,568,102
◆営業収益	1,548,491,914	140,164,053	1,408,327,861	1,401,641,230	2,730,950	3,955,681	3,792,210	163,471
給水収益	1,408,082,664	128,007,507	1,280,075,157	1,280,075,157	0	0	0	0
水道料金	1,408,082,664	128,007,507	1,280,075,157	1,280,075,157	0	0	0	0
その他営業収益	104,320,006	8,893,100	95,426,906	88,931,000	2,725,450	3,770,456	3,616,084	154,372
手数料	2,725,450	0	2,725,450	0	2,725,450	0	0	0
水道利用加入金	56,298,000	5,118,000	51,180,000	51,180,000	0	0	0	0
他会計負担金	3,770,456	0	3,770,456	0	0	3,770,456	3,616,084	154,372
受託料	41,526,100	3,775,100	37,751,000	37,751,000	0	0	0	0
簡易水道営業収益	36,089,244	3,263,446	32,825,798	32,635,073	5,500	185,225	176,126	9,099
水道料金	35,895,431	3,263,218	32,632,213	32,632,213	0	0	0	0
手数料	5,500	0	5,500	0	5,500	0	0	0
他会計負担金	185,225	0	185,225	0	0	185,225	176,126	9,099
雑収益	3,088	228	2,860	2,860	0	0	0	0
◆営業外収益	298,377,328	43,700	298,333,628	440,232	876,932	297,016,464	0	297,016,464
受取利息及び配当金	8,000	0	8,000	0	8,000	0	0	0
預金利息	8,000	0	8,000	0	8,000	0	0	0
他会計補助金	40,900,000	0	40,900,000	0	0	40,900,000	0	40,900,000
長期前受金戻入	256,107,326	0	256,107,326	0	0	256,107,326	0	256,107,326
雑収益	1,357,107	43,255	1,313,852	435,782	868,932	9,138	0	9,138
不用品売却収益	299,860	27,260	272,600	272,600	0	0	0	0
その他雑収益	1,057,247	15,995	1,041,252	163,182	868,932	9,138	0	9,138
簡易水道営業外収益	4,895	445	4,450	4,450	0	0	0	0
その他雑収益	4,895	445	4,450	4,450	0	0	0	0
◆特別利益	699,907	0	699,907	0	0	699,907	311,740	388,167
過年度損益修正益	255,060	0	255,060	0	0	255,060	255,060	0
損害賠償金	255,060	0	255,060	0	0	255,060	255,060	0
その他特別利益	388,167	0	388,167	0	0	388,167	0	388,167
引当金戻入益	388,167	0	388,167	0	0	388,167	0	388,167
簡易水道過年度損益修正益	56,680	0	56,680	0	0	56,680	56,680	0
損害賠償金	56,680	0	56,680	0	0	56,680	56,680	0

(税率別内訳)

(単位 円)

税 率	課税売上(税込)	仮受消費税額	課税売上(税抜)
旧税率適用分(5%)	4,247	202	4,045
旧税率適用分(8%)	6,338	469	5,869
現行税率(10%)	1,542,275,542	140,206,854	1,402,068,688
軽減税率適用分(8%)	3,088	228	2,860
合 計	1,542,289,215	140,207,753	1,402,081,462

(資本的収入)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	仮受消費税額	決算額(税抜)	決算額(税抜)の内訳			不課税収入の内訳	
				課税売上	非課税売上	不課税収入	特定収入額	その他
資本的収入	301,155,399	0	301,155,399	0	0	301,155,399	75,631,987	225,523,412
◆企業債	215,000,000	0	215,000,000	0	0	215,000,000	0	215,000,000
◆負担金	86,155,399	0	86,155,399	0	0	86,155,399	75,631,987	10,523,412
他会計負担金	11,000,000	0	11,000,000	0	0	11,000,000	10,400,000	600,000
工事負担金	75,155,399	0	75,155,399	0	0	75,155,399	65,231,987	9,923,412

(税率別内訳)

(単位 円)

税 率	課税売上(税込)	仮受消費税額	課税売上(税抜)
旧税率適用分(5%)	0	0	0
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	0	0	0
軽減税率適用分(8%)	0	0	0
合 計	0	0	0

◆不課税収入の使途の特定について

(収益的収入)

科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		使 途 の 特 定
		特定収入額	その他	
営業収益/他会計負担金	3,770,456	3,616,084	154,372	他会計負担金は、消火栓の維持管理等に要する経費を繰出基準に基づき一般会計(埼玉西部消防組合)から繰り入れるもので、配給水費の職員給与費(不課税仕入れ)に154,372円、材料費等(課税仕入れ)に3,616,084円を充てた。
簡易水道営業収益/他会計負担金	185,225	176,126	9,099	他会計負担金(簡水)は、消火栓の維持管理等に要する経費を繰出基準に基づき一般会計(埼玉西部消防組合)から繰り入れるもので、簡易水道営業収益の職員給与費(不課税仕入れ)に9,099円、材料費等(課税仕入れ)に176,126円を充てた。
営業外収益/他会計補助金	40,900,000	0	40,900,000	他会計補助金のうち、9,000,000円は未給水地域担当者の人件費支出に対する一般会計からの補助金で、配給水費の職員給与費(不課税仕入れ)に全額を充て、31,900,000円は新型コロナウイルス感染症緊急経済対策による基本料金免除に対する一般会計からの地方創生臨時交付金で、課税売上上の減収に伴う補填であるため使途は特定しない。
営業外収益/長期前受金戻入	256,107,326	0	256,107,326	長期前受金戻入は、補助金等により取得した資産の減価償却に伴い計上するものであるため使途は特定しない。
営業外収益/その他雑収益	9,138	0	9,138	その他雑収益は、前年度消費税及び地方消費税還付加算金等であるため使途は特定しない。
特別利益/過年度損益修正益	255,060	255,060	0	過年度損益修正益は、福島第一原子力発電所事故に伴う損害賠償金で、原浄水費の放射性物質測定業務委託料(課税仕入れ)に全額を充てた。
特別利益/その他特別利益	388,167	0	388,167	その他特別利益は、令和2年6月賞与の支払の際、前年度(12月から3月)発生分のために計上した引当金のうち、実際の支払額に対する剰余分を戻入したものであるため、使途は特定しない。
特別利益/簡易水道過年度損益修正益	56,680	56,680	0	簡易水道過年度損益修正益は、福島第一原子力発電所事故に伴う損害賠償金で、簡水費の放射性物質測定業務委託料(課税仕入れ)に全額を充てた。
計	301,672,052	4,103,950	297,568,102	

(資本的収入)

科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		使 途 の 特 定
		特定収入額	その他	
企業債/企業債	215,000,000	0	215,000,000	企業債は、建設改良工事の財源として財政融資資金を借り入れたもので、消費税法施行令第75条の規定により、特定収入(課税仕入れ)以外の不課税収入とする。
負担金/他会計負担金	11,000,000	10,400,000	600,000	他会計負担金は、消火栓の設置に要する経費を繰出基準に基づき一般会計(埼玉西部消防組合)より繰り入れるもので、建設改良費の職員給与費(不課税仕入れ)に600,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に10,400,000円を充てた。
負担金/工事負担金	75,155,399	65,231,987	9,923,412	工事負担金は、配水管等布設工事に係る受益者等からの負担金で、建設改良費の職員給与費(不課税仕入れ)に9,923,412円、工事請負費等(課税仕入れ)に65,231,987円を充てた。
計	301,155,399	75,631,987	225,523,412	

(収益の支出)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	仮払消費税額	決算額(税抜)	決算額(税抜)の内訳		
				課税仕入	非課税仕入	不課税支出
水道事業費用	1,693,544,796	60,764,480	1,632,780,316	607,813,957	69,896,587	955,069,736
◆営業費用	1,611,274,611	60,755,535	1,550,519,076	607,721,416	26,393,961	916,403,699
原水及び浄水費	388,263,349	32,985,629	355,277,720	329,907,773	5,294,850	20,075,097
給料	10,541,100	0	10,541,100	0	0	10,541,100
手当	4,721,567	9,924	4,711,643	99,276	0	4,612,367
賞与引当金繰入額	2,000,664	0	2,000,664	0	0	2,000,664
法定福利費	4,796,840	0	4,796,840	0	4,796,840	0
法定福利費引当金繰入額	373,051	0	373,051	0	0	373,051
報酬	2,467,338	0	2,467,338	0	0	2,467,338
旅費	58,275	5,292	52,983	52,983	0	0
備用品費	3,081,457	279,983	2,801,474	2,799,874	1,600	0
燃料費	399,557	32,176	367,381	321,904	0	45,477
光熱水費	339,818	30,883	308,935	308,935	0	0
通信運搬費	383,621	34,112	349,509	341,445	8,064	0
委託料	136,331,094	12,393,732	123,937,362	123,937,362	0	0
手数料	443,889	5,446	438,443	54,463	383,980	0
賃借料	1,596,845	145,163	1,451,682	1,451,682	0	0
修繕費	22,515,284	2,046,844	20,468,440	20,468,440	0	0
動力費	58,570,766	5,324,596	53,246,170	53,246,170	0	0
薬品費	21,508,155	1,950,705	19,557,450	19,557,450	0	0
負担金	31,444,000	2,858,545	28,585,455	28,585,455	0	0
受水費	86,550,562	7,868,228	78,682,334	78,682,334	0	0
保険料	104,366	0	104,366	0	104,366	0
公課費	35,100	0	35,100	0	0	35,100
配水及び給水費	216,969,701	16,229,839	200,739,862	162,301,218	7,239,353	31,199,291
給料	16,117,200	0	16,117,200	0	0	16,117,200
手当	8,113,505	2,172	8,111,333	21,828	0	8,089,505
賞与引当金繰入額	2,366,293	0	2,366,293	0	0	2,366,293
法定福利費	7,097,668	0	7,097,668	0	7,097,668	0
法定福利費引当金繰入額	444,639	0	444,639	0	0	444,639
報酬	1,636,488	0	1,636,488	0	0	1,636,488
旅費	21,701	1,968	19,733	19,733	0	0
被服費	0	0	0	0	0	0
備用品費	410,525	37,316	373,209	373,209	0	0
燃料費	215,070	17,893	197,177	179,091	0	18,086
光熱水費	627,998	57,041	570,957	570,957	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	2,372,332	215,611	2,156,721	2,156,721	0	0
委託料	60,430,920	5,493,720	54,937,200	54,937,200	0	0
手数料	21,300	1,700	19,600	17,000	2,600	0
工事請負費	0	0	0	0	0	0
修繕費	72,177,707	6,561,603	65,616,104	65,616,104	0	0
動力費	26,300,505	2,390,844	23,909,661	23,909,661	0	0
路面復旧費	12,973,428	1,179,401	11,794,027	11,794,027	0	0
材料費	5,476,237	270,570	5,205,667	2,705,687	0	2,499,980
保険料	139,085	0	139,085	0	139,085	0
公課費	27,100	0	27,100	0	0	27,100
業務費	100,957,356	8,444,685	92,512,671	84,447,037	1,092,587	6,973,047
給料	2,697,300	0	2,697,300	0	0	2,697,300
手当	1,228,317	0	1,228,317	0	0	1,228,317
賞与引当金繰入額	705,033	0	705,033	0	0	705,033
法定福利費	1,092,587	0	1,092,587	0	1,092,587	0
法定福利費引当金繰入額	128,877	0	128,877	0	0	128,877
旅費	0	0	0	0	0	0
備用品費	17,270	1,570	15,700	15,700	0	0
通信運搬費	72,173	6,553	65,620	65,620	0	0
委託料	88,020,991	8,001,908	80,019,083	80,019,083	0	0
手数料	4,473,728	406,694	4,067,034	4,067,034	0	0
修繕費	2,521,080	27,960	2,493,120	279,600	0	2,213,520
負担金	0	0	0	0	0	0
総保費	63,307,283	587,919	62,719,364	5,930,725	11,835,769	44,952,870
給料	20,776,200	0	20,776,200	0	0	20,776,200
手当	11,446,729	24,648	11,422,081	246,552	0	11,175,529
賞与引当金繰入額	3,003,737	0	3,003,737	0	0	3,003,737
法定福利費	10,716,416	0	10,716,416	0	10,716,416	0
法定福利費引当金繰入額	555,301	0	555,301	0	0	555,301
報酬	1,044,840	0	1,044,840	0	0	1,044,840
旅費	0	0	0	0	0	0
被服費	14,366	1,306	13,060	13,060	0	0
備用品費	457,569	41,313	416,256	413,256	3,000	0
燃料費	9,575	869	8,706	8,706	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	96,250	8,434	87,816	84,456	3,360	0
委託料	777,170	70,651	706,519	706,519	0	0
手数料	1,760	160	1,600	1,600	0	0
賃借料	2,303,074	159,223	2,143,851	1,643,418	500,433	0
修繕費	198,473	18,043	180,430	180,430	0	0

負担金	9,406,490	263,272	9,143,218	2,632,728	0	6,510,490
保険料	612,560	0	612,560	0	612,560	0
貸倒引当金繰入額	1,886,773	0	1,886,773	0	0	1,886,773
減価償却費	772,799,565	0	772,799,565	0	0	772,799,565
有形固定資産減価償却費	771,929,565	0	771,929,565	0	0	771,929,565
無形固定資産減価償却費	870,000	0	870,000	0	0	870,000
資産減耗費	14,423,167	0	14,423,167	0	0	14,423,167
固定資産除却費	14,397,807	0	14,397,807	0	0	14,397,807
たな卸資産減耗費	25,360	0	25,360	0	0	25,360
簡易水道営業費用	54,554,190	2,507,463	52,046,727	25,134,663	931,402	25,980,662
給料	2,366,700	0	2,366,700	0	0	2,366,700
手当	845,713	0	845,713	0	0	845,713
賞与引当金繰入額	330,398	0	330,398	0	0	330,398
法定福利費	901,100	0	901,100	0	901,100	0
法定福利費引当金繰入額	60,411	0	60,411	0	0	60,411
備品消費	181,191	16,435	164,756	164,356	400	0
燃料費	21,775	1,874	19,901	18,746	0	1,155
光熱水費	185,134	16,811	168,323	168,323	0	0
通信運搬費	1,082,414	98,209	984,205	982,189	2,016	0
委託料	17,629,619	1,602,692	16,026,927	16,026,927	0	0
手数料	92,583	7,955	84,628	79,628	5,000	0
賃借料	168,300	15,300	153,000	153,000	0	0
修繕費	6,763,773	612,394	6,151,379	6,123,959	0	27,420
路面復旧費	123,973	11,270	112,703	112,703	0	0
動力費	1,014,005	92,173	921,832	921,832	0	0
薬品費	415,350	32,350	383,000	383,000	0	0
材料費	51,840	0	51,840	0	0	51,840
保険料	22,886	0	22,886	0	22,886	0
有形固定資産減価償却費	22,236,733	0	22,236,733	0	0	22,236,733
貸倒引当金繰入額	60,292	0	60,292	0	0	60,292
◆営業外費用	82,201,066	2,911	82,198,155	29,456	43,502,626	38,665,037
支払利息及び企業債取扱諸費	43,502,626	0	43,502,626	0	43,502,626	0
企業債利息	43,333,476	0	43,333,476	0	43,333,476	0
一時借入金利息	169,150	0	169,150	0	169,150	0
消費税及び地方消費税	38,665,400	0	38,665,400	0	0	38,665,400
雑支出	33,040	2,911	30,129	29,456	0	637
◆特別損失	69,119	6,034	63,085	63,085	0	0
固定資産売却損	0	0	0	0	0	0
過年度損益修正損	69,119	6,034	63,085	63,085	0	0

(税率別内訳)

(単位 円)

税 率	課税仕入(税込)	仮払消費税額	課税仕入(税抜)
旧税率適用分(8%)	290,779	21,537	269,242
総係数分	275,940	20,438	255,502
現行税率(10%)	667,694,198	60,698,983	606,995,215
総係数分	6,242,704	567,481	5,675,223
軽減税率適用分(8%)	593,460	43,960	549,500
総係数分	0	0	0

(資本の支出)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	仮払消費税額	決算額(税抜)	決算額(税抜)の内訳		
				課税仕入	非課税仕入	不課税支出
資本の支出	821,755,776	45,990,914	775,764,862	460,074,647	8,782,476	306,907,739
◆建設改良費	549,092,249	45,990,914	503,101,335	460,074,647	8,782,476	34,244,212
建設改良費	547,748,369	45,905,914	501,842,455	459,224,647	8,782,476	33,835,332
給料	20,743,200	0	20,743,200	0	0	20,743,200
手当	9,977,140	34,482	9,942,658	344,918	0	9,597,740
賞与引当金繰入額	2,936,408	0	2,936,408	0	0	2,936,408
法定福利費	8,725,611	0	8,725,611	0	8,725,611	0
法定福利費引当金繰入額	557,984	0	557,984	0	0	557,984
旅費	0	0	0	0	0	0
備品消費	145,621	13,237	132,384	132,384	0	0
燃料費	105,162	9,557	95,605	95,605	0	0
委託料	16,547,080	1,504,280	15,042,800	15,042,800	0	0
手数料	0	0	0	0	0	0
工事請負費	476,128,400	43,284,400	432,844,000	432,844,000	0	0
賃借料	892,944	66,144	826,800	826,800	0	0
修繕費	129,954	11,814	118,140	118,140	0	0
補償金	0	0	0	0	0	0
負担金	10,802,000	982,000	9,820,000	9,820,000	0	0
保険料	56,865	0	56,865	0	56,865	0
公課費	0	0	0	0	0	0
量水器費	408,880	0	408,880	0	0	408,880
固定資産購入費	0	0	0	0	0	0
簡易水道建設改良費	935,000	85,000	850,000	850,000	0	0
工事請負費	935,000	85,000	850,000	850,000	0	0
簡易水道量水器費	0	0	0	0	0	0
◆企業債償還金	272,663,527	0	272,663,527	0	0	272,663,527
企業債償還金	272,663,527	0	272,663,527	0	0	272,663,527

(税率別内訳)

(単位 円)

税率	課税仕入(税込)	仮払消費税額	課税仕入(税抜)
旧税率適用分(8%)	892,944	66,144	826,800
現行税率(10%)	505,172,617	45,924,770	459,247,847

(たな卸資産購入)

(単位 円)

科目	決算額(税込)	仮払消費税額	決算額(税抜)	決算額(税抜)の内訳		
				課税仕入	非課税仕入	不課税支出
貯蔵品	9,896,854	899,714	8,997,140	8,997,140	0	0
◆材料	3,714,942	337,722	3,377,220	3,377,220	0	0
◆量水器	6,181,912	561,992	5,619,920	5,619,920	0	0

(税率別内訳)

(単位 円)

税率	課税仕入(税込)	仮払消費税額	課税仕入(税抜)
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	9,896,854	899,714	8,997,140

(流動資産/貸倒引当金)

(単位 円)

科目	課税売上(税込)	仮受消費税額	課税売上(税抜)
貸倒引当金	519,708	38,497	481,211
◆貸倒引当金(5%)	0	0	0
◆貸倒引当金(8%)	519,708	38,497	481,211
◆簡易水道貸倒引当金(5%)	0	0	0
◆簡易水道貸倒引当金(8%)	0	0	0

◆消費税計算

(1) 課税標準額

① 旧税率分(4%)

・3条課税売上	4,247円			
・4条課税売上	0円			
計	4,247円	$\times 100/105 =$	4,044円 \approx	4,000円 (千円未満切り捨て)
	$4,000円 \times 4/100 =$	160円	… A	

② 旧税率分(6.3%)

・3条課税売上	6,338円			
・4条課税売上	0円			
計	6,338円	$\times 100/108 =$	5,868円 \approx	5,000円 (千円未満切り捨て)
	$5,000円 \times 6.3/100 =$	315円	… A	

③ 現行税率分(7.8%)

・3条課税売上	1,542,275,542円			
・4条課税売上	0円			
計	1,542,275,542円	$\times 100/110 =$	1,402,068,674円 \approx	1,402,068,000円 (千円未満切り捨て)
	$1,402,068,000円 \times 7.8/100 =$	109,361,304円	… A	

④ 軽減税率分(6.24%)

・3条課税売上	3,088円			
・4条課税売上	0円			
計	3,088円	$\times 100/108 =$	2,859円 \approx	2,000円 (千円未満切り捨て)
	$2,000円 \times 6.24/100 =$	124円	… A	

課税標準に対する消費税額 160円 + 315円 + 109,361,304円 + 124円 = 109,361,903円

(2) 課税売上割合(税抜)

課税売上 1,402,081,445円
 課税売上 1,402,081,445円 + 非課税売上 3,607,882円 $\approx 99.7\%$

(3) 控除対象仕入税額(個別対応方式)

【課税売上げにのみ対応するもの】

② 旧税率分(6.3%)

・3条課税仕入(総係費除く)	14,839円			
・4条課税仕入	892,944円			
・たな卸資産	0円			
計	907,783円	$\times 6.3/108 \approx$	52,954円	… B

③ 現行税率分(7.8%)

・3条課税仕入(総係費除く)	661,451,494円			
・4条課税仕入	505,172,617円			
・たな卸資産	9,896,854円			
計	1,176,520,965円	$\times 7.8/110 \approx$	83,426,032円	… B

④ 軽減税率分(6.24%)

・3条課税仕入(総係費除く)	593,460円			
・4条課税仕入	0円			
計	593,460円	$\times 6.24/108 \approx$	34,288円	… B

合計 52,954円 + 83,426,032円 + 34,288円 = 83,513,274円

【非課税売上げにのみ対応するもの】

該当なし

【課税売上げ、非課税売上げに共通して対応するもの】

②旧税率分(6.3%)
 ・総係費 $275,940円 \times 6.3/108 \approx 16,096円 \times 99.7\% \approx 16,054円 \dots B$

③現行税率分(7.8%)
 ・総係費 $6,242,704円 \times 7.8/110 \approx 442,864円 \times 99.7\% \approx 441,527円 \dots B$

合計 $16,054円 + 441,527円 = 457,581円$

控除対象仕入税額 $83,513,274円 + 457,581円 = 83,970,855円$

(4) 特定収入割合(税抜)

特定収入 79,735,937円

課税売上 1,402,081,445円 + 非課税売上 3,607,882円 + 特定収入 79,735,937円 $\approx 5.4\%$

(5) 特定収入に係る消費税額仕入控除税額(個別対応方式)

79,735,937円

②旧税率分(6.3%) $65,231,987円 \times 6.3/108 = 3,805,199円 \dots C$
 ③現行税率分(7.8%) $14,503,950円 \times 7.8/110 = 1,028,461円 \dots C$

(6) 貸倒れに係る税額

①旧税率分(4%) $0円 \times 4/105 = 0円 \dots D$
 ②旧税率分(6.3%) $519,708円 \times 6.3/108 = 30,316円 \dots D$

貸倒れに係る税額 $0円 + 30,316円 = 30,316円$

(7) 納税額(A-(B-C+D))

	A	B	C	D	
①旧税率分(4%)	160円	0円	0円	0円	160円
②旧税率分(6.3%)	315円	69,008円	3,805,199円	30,316円	3,706,190円
③現行税率分(7.8%)	109,361,304円	83,867,559円	1,028,461円	0円	26,522,206円
④軽減税率分(6.24%)	124円	34,288円	0円	0円	-34,164円
納税額	160円	3,706,190円	26,522,206円	-34,164円	30,194,392円
	$\approx 30,194,300円$ (百円未満切り捨て)				

(8) 地方消費税額

①旧税率分(4%)	160円 × 25/100 =	40円
②旧税率分(6.3%)	3,706,190円 × 17/63 =	1,000,083円
③現行税率分(7.8%)	26,522,206円 × 22/78 =	7,480,622円
④軽減税率分(6.24%)	-34,164円 × 17.8/82.4 =	-9,636円

地方消費税額 40円 + 1,000,083円 + 7,480,622円 + -9,636円 = 8,471,109円
 ⇒ 8,471,100円 (百円未満切り捨て)

(9) 中間納付税額

消費税	0円
地方消費税	0円
計	0円

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

※ 課税の場合は 100円未満の端数切捨て。

消費税	30,194,392円	⇒	30,194,300円
地方消費税	8,471,109円	⇒	8,471,100円
計	38,665,501円	計	38,665,400円