

参考

令和3年度飯能市下水道事業決算消費税内訳書

(収益的收入)

(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
下水道事業収益	1,932,025,268	97,309,734	1,834,715,534	973,518,346	273,044	860,924,144	106,230,020	754,694,124
◆営業収益	1,220,434,022	88,959,939	1,131,474,083	890,020,333	139,000	241,314,750	73,612,658	167,702,092
下水道使用料	978,980,272	88,959,939	890,020,333	890,020,333	0	0	0	0
下水道使用料	978,980,272	88,959,939	890,020,333	890,020,333	0	0	0	0
雨水処理負担金	235,030,750	0	235,030,750	0	0	235,030,750	73,612,658	161,418,092
雨水処理負担金	235,030,750	0	235,030,750	0	0	235,030,750	73,612,658	161,418,092
その他営業収益	6,423,000	0	6,423,000	0	139,000	6,284,000	0	6,284,000
手数料	139,000	0	139,000	0	139,000	0	0	0
雑収益	6,284,000	0	6,284,000	0	0	6,284,000	0	6,284,000
◆営業外収益	619,742,765	3,538	619,739,227	35,389	134,044	619,569,794	32,577,762	586,992,032
他会計負担金	36,788,541	0	36,788,541	0	0	36,788,541	9,478,230	27,310,311
他会計負担金	36,788,541	0	36,788,541	0	0	36,788,541	9,478,230	27,310,311
他会計補助金	51,584,709	0	51,584,709	0	0	51,584,709	23,079,842	28,504,867
他会計補助金	51,584,709	0	51,584,709	0	0	51,584,709	23,079,842	28,504,867
長期前受金戻入	531,176,854	0	531,176,854	0	0	531,176,854	0	531,176,854
長期前受金戻入	531,176,854	0	531,176,854	0	0	531,176,854	0	531,176,854
雑収益	192,661	3,538	189,123	35,389	134,044	19,690	19,690	0
延滞金	19,690	0	19,690	0	0	19,690	19,690	0
その他雑収益	172,971	3,538	169,433	35,389	134,044	0	0	0
◆附帯事業収益	91,808,881	8,346,257	83,462,624	83,462,624	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	91,808,881	8,346,257	83,462,624	83,462,624	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	91,808,881	8,346,257	83,462,624	83,462,624	0	0	0	0
◆特別利益	39,600	0	39,600	0	0	39,600	39,600	0
過年度損益修正益	39,600	0	39,600	0	0	39,600	39,600	0
過年度損益修正益	39,600	0	39,600	0	0	39,600	39,600	0

(税率別内訳)

(単位 円)

税 率	税込金額	仮受消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	1,070,828,080	97,309,734	973,518,346
合 計	1,070,828,080	97,309,734	973,518,346

(資本的收入)

(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
資本的收入	1,027,920,650	0	1,027,920,650	0	0	1,027,920,650	617,256,000	410,664,650
◆企業債	402,600,000	0	402,600,000	0	0	402,600,000	0	402,600,000
◆負担金及び分損金	29,058,631	0	29,058,631	0	0	29,058,631	20,993,981	8,064,650
他会計負担金	20,993,981	0	20,993,981	0	0	20,993,981	20,993,981	0
工事負担金	8,064,650	0	8,064,650	0	0	8,064,650	0	8,064,650
◆他会計補助金	255,602,019	0	255,602,019	0	0	255,602,019	255,602,019	0
◆国庫補助金	340,660,000	0	340,660,000	0	0	340,660,000	340,660,000	0

(税率別内訳)		(単位 円)	
税 率	税込金額	仮受消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	0	0	0
合 計	0	0	0

◆不課税収入の用途の特定について

(収益的収入) (単位 円)

科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		用途の特定
		特定収入額	その他	
営業収益/雨水処理負担金	235,030,750	73,612,658	161,418,092	雨水処理負担金は、雨水処理に要する維持管理費及び資本費について、繰出基準に基づき一般会計から繰り入れたもので、処理場費の委託料等の課税仕入れに73,612,658円、減価償却費及び企業債支払利息等の非・不課税仕入れに161,418,092円を充てた。
営業収益/その他営業収益	6,284,000	0	6,284,000	その他営業収益は、上下水道部長の人件費に要する経費の一部について、水道事業会計から受け入れたもので、総係費の職員給与費(不課税仕入れ)に全額を充てた。
営業外収益/他会計負担金	36,788,541	9,478,230	27,310,311	他会計負担金は、水質規制費、水洗便所普及費、分流式下水道等の資本費などについて、繰出基準に基づき一般会計から繰り入れたもので、管渠費の委託料等の課税仕入れに9,478,230円、総係費の職員給与費や企業債支払利息等の非・不課税仕入れに27,310,311円を充てた。
営業外収益/他会計補助金	51,584,709	23,079,842	28,504,867	他会計補助金は、収益的収支の安定化と経営基盤の強化を図るため、一般会計から繰り入れたもので、処理場費の委託料等の課税仕入れに23,079,842円、減価償却費及び企業債支払利息等の非・不課税仕入れに28,504,867円を充てた。
営業外収益/長期前受金戻入	531,176,854	0	531,176,854	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用途は特定しない。
営業外収益/雑収益	19,690	19,690	0	雑収益は、受益者負担金に係る延滞金の収入であり、総係費の委託料等の課税仕入れに全額を充てた。
特別利益/過年度損益修正益	39,600	39,600	0	過年度損益修正益は、福島第一原子力発電事故に伴う損害賠償金で、処理場費の汚泥水質検査委託料(課税仕入れ)に全額を充てた。
計	860,924,144	106,230,020	754,694,124	

(資本的収入) (単位 円)

科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		用途の特定
		特定収入額	その他	
企業債/企業債	402,600,000	0	402,600,000	企業債は、本年度に実施した建設改良事業の財源として財務省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。
負担金及び分担金/他会計負担金	20,993,981	20,993,981	0	他会計負担金は、下水道事業債(特別措置分等)の償還に要する経費について、繰出基準に基づき、一般会計から繰り入れたもので、借入時における建設改良費(課税仕入れ)に全額を充てた。
負担金及び分担金/工事負担金	8,064,650	0	8,064,650	工事負担金は、飯能都市計画下水道事業受益者負担に関する条例に基づく負担金で、建設事務費の職員給与費(不課税仕入れ)に全額を充てた。
他会計補助金/他会計補助金	255,602,019	255,602,019	0	他会計補助金は、建設改良事業の財源として借入した企業債の元金償還金に対し、一般会計から繰り入れたもので、借入時における建設改良費(課税仕入れ)に全額を充てた。なお、充当額は借入年度の古いものから充てることとする。
国庫補助金/国庫補助金	340,660,000	340,660,000	0	国庫補助金は、建設改良事業の財源として受け入れた社会資本整備総合交付金で、国庫補助の対象となった建設改良費(課税仕入れ)に全額を充てた。
計	1,027,920,650	617,256,000	410,664,650	

(収益的支出)

(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(税抜)	非課税仕入	不課税支出
下水道事業費用	1,781,092,413	55,959,399	1,725,133,014	571,337,670	150,086,993	1,003,708,351
◆営業費用	1,571,929,891	50,622,619	1,521,307,272	506,682,640	18,207,411	996,417,221
管渠費	45,118,293	3,778,603	41,339,690	37,786,030	315,660	3,238,000
備用品費	16,500	1,500	15,000	15,000	0	0
通信運搬費	95,040	8,640	86,400	86,400	0	0
委託料	24,149,268	2,195,388	21,953,880	21,953,880	0	0
賃借料	1,055,465	67,255	988,210	672,550	315,660	0
修繕費	16,545,210	1,504,110	15,041,100	15,041,100	0	0
材料費	3,256,810	1,710	3,255,100	17,100	0	3,238,000
ポンプ場費	72,324,464	6,565,426	65,759,038	65,658,018	101,020	0
光熱水費	43,670	3,970	39,700	39,700	0	0
委託料	49,520,284	4,501,844	45,018,440	45,018,440	0	0
賃借料	10,500	0	10,500	0	10,500	0
修繕費	9,025,500	820,500	8,205,000	8,205,000	0	0
動力費	13,633,990	1,239,112	12,394,878	12,394,878	0	0
保険料	90,520	0	90,520	0	90,520	0
処理場費	408,442,519	35,835,315	372,607,204	358,501,380	3,120,042	10,985,782
給料	7,039,800	0	7,039,800	0	0	7,039,800
手当	3,075,100	18,648	3,056,452	186,552	0	2,869,900
賞与引当金繰入額	898,989	0	898,989	0	0	898,989
法定福利費	2,854,318	0	2,854,318	0	2,854,318	0
法定福利費引当金繰入額	168,893	0	168,893	0	0	168,893
旅費	9,298	845	8,453	8,453	0	0
備用品費	929,989	84,544	845,445	845,445	0	0
燃料費	37,968	3,449	34,519	34,519	0	0
光熱水費	1,356,707	123,337	1,233,370	1,233,370	0	0
通信運搬費	230,405	20,936	209,469	209,469	0	0
委託料	289,808,146	26,346,174	263,461,972	263,461,972	0	0
手数料	19,700	754	18,946	7,546	11,400	0
賃借料	1,237,700	99,100	1,138,600	1,138,600	0	0
修繕費	36,615,645	3,328,695	33,286,950	33,286,950	0	0
動力費	63,897,337	5,808,833	58,088,504	58,088,504	0	0
保険料	254,324	0	254,324	0	254,324	0
公課費	8,200	0	8,200	0	0	8,200
業務費	42,266,400	3,842,400	38,424,000	38,424,000	0	0
委託料	42,266,400	3,842,400	38,424,000	38,424,000	0	0
総務費	73,300,423	600,875	72,699,548	6,313,212	14,670,689	51,715,647
給料	31,198,892	0	31,198,892	0	0	31,198,892
手当	15,148,213	19,848	15,128,365	198,552	0	14,929,813
賞与引当金繰入額	4,319,272	0	4,319,272	0	0	4,319,272
法定福利費	14,500,822	0	14,500,822	0	14,500,822	0
法定福利費引当金繰入額	818,993	0	818,993	0	0	818,993
被服費	16,748	1,522	15,226	15,226	0	0
備用品費	553,389	50,296	503,093	503,093	0	0
通信運搬費	80,676	6,563	74,113	65,713	8,400	0
委託料	968,844	88,068	880,776	880,776	0	0
手数料	133,074	12,094	120,980	120,980	0	0
賃借料	3,004,356	245,484	2,758,872	2,758,872	0	0
負担金	2,136,850	177,000	1,959,850	1,770,000	0	189,850
保険料	161,467	0	161,467	0	161,467	0
貸倒引当金繰入額	258,827	0	258,827	0	0	258,827
減価償却費	927,997,914	0	927,997,914	0	0	927,997,914
有形固定資産減価償却費	927,997,914	0	927,997,914	0	0	927,997,914
資産減耗費	2,479,878	0	2,479,878	0	0	2,479,878
固定資産除却費	2,479,878	0	2,479,878	0	0	2,479,878
◆営業外費用	138,659,282	0	138,659,282	0	131,879,582	6,779,700
支払利息及び企業債取扱諸費	131,879,582	0	131,879,582	0	131,879,582	0
企業債利息	129,837,224	0	129,837,224	0	129,837,224	0
一時借入金利息	2,042,358	0	2,042,358	0	2,042,358	0
消費税及び地方消費税	6,779,700	0	6,779,700	0	0	6,779,700
雑支出	0	0	0	0	0	0
◆附帯事業費用	60,950,880	4,514,880	56,436,000	56,436,000	0	0
大規模太陽光発電事業費用	60,950,880	4,514,880	56,436,000	56,436,000	0	0
賃借料	60,950,880	4,514,880	56,436,000	56,436,000	0	0
◆特別損失	9,552,360	821,900	8,730,460	8,219,030	0	511,430
過年度損益修正損	1,027,360	46,900	980,460	469,030	0	511,430
その他特別損失	8,525,000	775,000	7,750,000	7,750,000	0	0

(税率別内訳)

(単位 円)

税 率	税込金額	仮払消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	63,389,244	4,695,492	58,693,752
うち総係費分	1,641,324	121,572	1,519,752
現行税率(10%)	563,907,825	51,263,907	512,643,918
うち総係費分	5,272,763	479,303	4,793,460
合 計	627,297,069	55,959,399	571,337,670

(資本的支出)

(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(税抜)	非課税仕入	不課税支出
資本的支出	1,535,379,593	76,109,261	1,459,270,332	761,092,774	8,031,423	690,146,135
◆建設改良費	876,709,703	76,109,261	800,600,442	761,092,774	8,031,423	31,476,245
建設事務費	40,590,139	98,395	40,491,744	984,076	8,031,423	31,476,245
給料	18,985,800	0	18,985,800	0	0	18,985,800
手当	8,953,244	40,026	8,913,218	400,334	0	8,512,884
賞与引当金繰入額	2,478,868	0	2,478,868	0	0	2,478,868
法定福利費	7,972,078	0	7,972,078	0	7,972,078	0
法定福利費引当金繰入額	468,453	0	468,453	0	0	468,453
報償費	1,022,040	0	1,022,040	0	0	1,022,040
備用品費	118,139	10,738	107,401	107,401	0	0
燃料費	127,378	11,577	115,801	115,801	0	0
手数料	53,980	4,780	49,200	47,800	1,400	0
賃借料	121,440	11,040	110,400	110,400	0	0
修繕費	222,574	20,234	202,340	202,340	0	0
保険料	57,945	0	57,945	0	57,945	0
公課費	8,200	0	8,200	0	0	8,200
管渠建設改良費	718,501,814	65,318,344	653,183,470	653,183,470	0	0
委託料	553,698,700	50,336,245	503,362,455	503,362,455	0	0
工事請負費	141,419,300	12,856,300	128,563,000	128,563,000	0	0
補償金	23,383,814	2,125,799	21,258,015	21,258,015	0	0
ポンプ場建設改良費	4,829,000	439,000	4,390,000	4,390,000	0	0
工事請負費	4,829,000	439,000	4,390,000	4,390,000	0	0
処理場建設改良費	112,423,000	10,220,272	102,202,728	102,202,728	0	0
委託料	111,158,000	10,105,272	101,052,728	101,052,728	0	0
工事請負費	1,265,000	115,000	1,150,000	1,150,000	0	0
固定資産購入費	365,750	33,250	332,500	332,500	0	0
固定資産購入費	365,750	33,250	332,500	332,500	0	0
◆企業債償還金	658,669,890	0	658,669,890	0	0	658,669,890
企業債償還金	658,669,890	0	658,669,890	0	0	658,669,890

(税率別内訳)

(単位 円)

税 率	税込金額	仮払消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	837,202,035	76,109,261	761,092,774
合 計	837,202,035	76,109,261	761,092,774

(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(税抜)	非課税仕入	不課税支出
貯蔵品	2,772,000	252,000	2,520,000	2,520,000	0	0
◆材料	2,772,000	252,000	2,520,000	2,520,000	0	0

(税率別内訳)

(単位 円)

税 率	税込金額	仮払消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	2,772,000	252,000	2,520,000
合 計	2,772,000	252,000	2,520,000

(流動資産/貸倒引当金)

(単位 円)

科 目	税込金額	消費税額	税抜金額
貸倒引当金	423,827	31,395	392,432
◆貸倒引当金(8%)	423,827	31,395	392,432
◆貸倒引当金(10%)	0	0	0

◆消費税計算

(1) 課税標準額

①旧税率分 (6.3%)

・3条課税売上	0円			
・4条課税売上	0円			
計	0円	$\times 100/108 =$	0円	\approx 0円 (千円未満切り捨て)

$$0円 \times 6.3/100 = 0円 \dots A$$

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税売上	1,070,828,080円			
・4条課税売上	0円			
計	1,070,828,080円	$\times 100/110 =$	973,480,072円	\approx 973,480,000円 (千円未満切り捨て)

$$973,480,000円 \times 7.8/100 = 75,931,440円 \dots A$$

$$\text{課税標準に対する消費税額} \quad 0円 + 75,931,440円 = 75,931,440円$$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 973,480,072円}{\text{課税売上 } 973,480,072円 + \text{非課税売上 } 273,044円} \approx 99.97\%$$

(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】

①旧税率分 (6.3%)

・3条課税仕入 (総係費除く)	61,747,920円			
・4条課税仕入	0円			
・たな卸資産	0円			
計	61,747,920円	$\times 6.3/108 \approx$	3,601,962円	$\dots B$

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税仕入 (総係費除く)	558,635,062円			
・4条課税仕入	837,202,035円			
・たな卸資産	2,772,000円			
計	1,398,609,097円	$\times 7.8/110 \approx$	99,174,099円	$\dots B$

$$\text{合計} \quad 3,601,962円 + 99,174,099円 = 102,776,061円$$

【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】

①旧税率分 (6.3%)

$$\cdot \text{総係費} \quad 1,641,324円 \times 6.3/108 \approx 95,743円 \times 99.97\% \approx 95,716円 \dots B$$

②現行税率分 (7.8%)

$$\cdot \text{総係費} \quad 5,272,763円 \times 7.8/110 \approx 373,886円 \times 99.97\% \approx 373,781円 \dots B$$

$$\text{合計} \quad 95,716円 + 373,781円 = 469,497円$$

$$\text{控除対象仕入税額} \quad 102,776,061円 + 469,497円 = 103,245,558円$$

(4) 特定収入割合 (税抜)

$$\frac{\text{特定収入 } 723,486,020\text{円}}{\text{課税売上 } 973,480,072\text{円} + \text{非課税売上 } 273,044\text{円} + \text{特定収入 } 723,486,020\text{円}} \approx 42.63\%$$

(5) 特定収入に係る消費税額仕入控除税額

$$\begin{aligned} \text{①旧税率分 (4.0\%)} & \quad 276,596,000\text{円} \times 4.0/105 = 10,536,990\text{円} \quad \dots \text{C} \\ \text{①旧税率分 (6.3\%)} & \quad 4,650,000\text{円} \times 6.3/108 = 271,250\text{円} \quad \dots \text{C} \\ \text{②現行税率分 (7.8\%)} & \quad 442,240,020\text{円} \times 7.8/110 = 31,358,837\text{円} \quad \dots \text{C} \end{aligned}$$

$$\text{特定収入に係る消費税額} \quad 10,536,990\text{円} + 271,250\text{円} + 31,358,837\text{円} = 42,167,077\text{円}$$

(6) 貸倒れに係る税額

$$\text{①旧税率分 (6.3\%)} \quad 423,827\text{円} \times 6.3/108 = 24,723\text{円} \quad \dots \text{D}$$

(7) 納税額 (A - (B - C + D))

	A	B	C	D	
①旧税率分 (4.0%)	0円 -	0円 -	10,536,990円 +	0円)	= 10,536,990円
①旧税率分 (6.3%)	0円 -	3,697,678円 -	271,250円 +	24,723円)	= -3,451,151円
②現行税率分 (7.8%)	75,931,440円 -	99,547,880円 -	31,358,837円 +	0円)	= 7,742,397円

$$\text{消費税} \quad 10,536,990\text{円} + -3,451,151\text{円} + 7,742,397\text{円} = 14,828,236\text{円} \approx 14,828,200\text{円} \quad (\text{百円未満切り捨て})$$

(8) 地方消費税額

$$\begin{aligned} \text{①旧税率分 (4.0\%)} & \quad 10,536,990\text{円} \times 25/100 = 2,634,247\text{円} \\ \text{①旧税率分 (6.3\%)} & \quad -3,451,151\text{円} \times 17/63 = -931,262\text{円} \\ \text{②現行税率分 (7.8\%)} & \quad 7,742,397\text{円} \times 22/78 = 2,183,753\text{円} \end{aligned}$$

$$\text{地方消費税額} \quad 2,634,247\text{円} + -931,262\text{円} + 2,183,753\text{円} = 3,886,738\text{円} \approx 3,886,700\text{円} \quad (\text{百円未満切り捨て})$$

(9) 中間納付税額

消費税	9,309,600円
地方消費税	2,625,600円
計	11,935,200円

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	5,518,600円
地方消費税	1,261,100円
計	6,779,700円