

参考

令和4年度飯能市下水道事業決算消費税内訳書

(単位 円)

(収益的収入)

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	1,876,659,458	94,247,854	1,782,411,604	942,899,837	292,089	839,219,678	110,813,805	726,143,473
◆営業収益	1,207,806,853	88,014,614	1,119,792,239	880,567,382	215,000	239,009,857	77,647,731	161,362,126
下水道使用料	968,581,996	88,014,614	880,567,382	880,567,382	0	0	0	0
下水道使用料	968,581,996	88,014,614	880,567,382	880,567,382	0	0	0	0
雨水処理負担金	232,959,857	0	232,959,857	0	0	232,959,857	77,647,731	155,312,126
雨水処理負担金	232,959,857	0	232,959,857	0	0	232,959,857	77,647,731	155,312,126
その他営業収益	6,265,000	0	6,265,000	0	215,000	6,050,000	0	6,050,000
手数料	215,000	0	215,000	0	215,000	0	0	0
雑収益	6,050,000	0	6,050,000	0	0	6,050,000	0	6,050,000
◆営業外収益	600,351,938	10,124	600,341,814	101,255	77,089	600,163,470	33,119,723	564,781,347
他会計負担金	33,965,037	0	33,965,037	0	0	33,965,037	9,553,580	24,411,457
他会計負担金	33,965,037	0	33,965,037	0	0	33,965,037	9,553,580	24,411,457
他会計補助金	38,125,106	0	38,125,106	0	0	38,125,106	23,544,073	14,581,033
他会計補助金	38,125,106	0	38,125,106	0	0	38,125,106	23,544,073	14,581,033
長期前受金戻入	525,788,857	0	525,788,857	0	0	525,788,857	0	525,788,857
長期前受金戻入	525,788,857	0	525,788,857	0	0	525,788,857	0	525,788,857
雑収益	210,538	10,124	200,414	101,255	77,089	22,070	22,070	0
延滞金	22,070	0	22,070	0	0	22,070	22,070	0
その他雑収益	188,468	10,124	178,344	101,255	77,089	0	0	0
消費税及び地方消費税還付金	2,262,400	0	2,262,400	0	0	2,262,400	0	2,262,400
消費税及び地方消費税還付金	2,262,400	0	2,262,400	0	0	2,262,400	0	2,262,400
◆附帯事業収益	68,454,316	6,223,116	62,231,200	62,231,200	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	68,454,316	6,223,116	62,231,200	62,231,200	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	68,454,316	6,223,116	62,231,200	62,231,200	0	0	0	0
◆特別利益	46,351	0	46,351	0	0	46,351	46,351	0
過年度損益修正益	46,351	0	46,351	0	0	46,351	46,351	0
過年度損益修正益	46,351	0	46,351	0	0	46,351	46,351	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%)	1,037,147,691	94,247,854	942,899,837
合 計	1,037,147,691	94,247,854	942,899,837

(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	1,202,977,720	0	1,202,977,720	0	0	1,202,977,720	660,160,000	542,817,720
◆企業債	531,800,000	0	531,800,000	0	0	531,800,000	0	531,800,000
◆負担金及び分担金	30,491,883	0	30,491,883	0	0	30,491,883	19,474,163	11,017,720
他会計負担金	19,474,163	0	19,474,163	0	0	19,474,163	19,474,163	0
工事負担金	11,017,720	0	11,017,720	0	0	11,017,720	0	11,017,720
◆他会計補助金	275,475,837	0	275,475,837	0	0	275,475,837	275,475,837	0
◆国庫補助金	365,210,000	0	365,210,000	0	0	365,210,000	365,210,000	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	232,959,857	77,647,731	155,312,126	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77,647,731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155,312,126円を充てた。
営業収益／その他営業収益	6,050,000	0	6,050,000	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	33,965,037	9,553,580	24,411,457	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9,553,580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24,411,457円を充てた。
営業外収益／他会計補助金	38,125,106	23,544,073	14,581,033	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23,544,073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14,581,033円を充てた。
営業外収益／長期前受金戻入	525,788,857	0	525,788,857	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	22,070	22,070	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	46,351	46,351	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	836,957,278	110,813,805	726,143,473	

(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	531,800,000	0	531,800,000	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	19,474,163	19,474,163	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	11,017,720	0	11,017,720	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	275,475,837	275,475,837	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、充当順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	365,210,000	365,210,000	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	1,202,977,720	660,160,000	542,817,720	

(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	1,754,828,518	56,375,021	1,698,453,497	575,488,772	138,955,706	984,009,019
◆営業費用	1,568,021,598	51,495,463	1,516,526,135	515,405,982	17,111,134	984,009,019
管渠費	44,156,717	3,818,887	40,337,830	38,188,870	315,660	1,833,300
通信運搬費	95,040	8,640	86,400	86,400	0	0
委託料	23,923,768	2,174,888	21,748,880	21,748,880	0	0
賃借料	714,949	36,299	678,650	362,990	315,660	0
修繕費	17,573,160	1,597,560	15,975,600	15,975,600	0	0
材料費	1,849,800	1,500	1,848,300	15,000	0	1,833,300
ポンプ場費	71,504,309	6,490,862	65,013,447	64,912,445	101,002	0
光熱水費	43,780	3,980	39,800	39,800	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	5,258,000	478,000	4,780,000	4,780,000	0	0
動力費	16,581,243	1,507,038	15,074,205	15,074,205	0	0
保険料	90,502	0	90,502	0	90,502	0
処理場費	418,526,663	37,192,998	381,333,665	372,078,042	2,096,179	7,159,444
給料	4,820,100	0	4,820,100	0	0	4,820,100
手当	1,920,773	9,526	1,911,247	95,264	0	1,815,983
賞与引当金繰入額	441,852	0	441,852	0	0	441,852
法定福利費	1,896,049	0	1,896,049	0	1,896,049	0
法定福利費引当金繰入額	81,509	0	81,509	0	0	81,509
旅費	3,989	362	3,627	3,627	0	0
備用品費	70,730	6,430	64,300	64,300	0	0
光熱水費	1,332,881	121,171	1,211,710	1,211,710	0	0
通信運搬費	197,071	17,907	179,164	179,164	0	0
委託料	284,888,207	25,898,912	258,989,295	258,989,295	0	0
手数料	2,600	54	2,546	546	2,000	0
賃借料	1,156,520	91,720	1,064,800	1,064,800	0	0
修繕費	28,501,000	2,591,000	25,910,000	25,910,000	0	0
動力費	93,015,252	8,455,916	84,559,336	84,559,336	0	0
保険料	198,130	0	198,130	0	198,130	0
業務費	36,803,800	3,345,800	33,458,000	33,458,000	0	0
委託料	36,803,800	3,345,800	33,458,000	33,458,000	0	0
総係費	74,306,870	646,916	73,659,954	6,768,625	14,598,293	52,293,036
給料	30,718,263	0	30,718,263	0	0	30,718,263
手当	15,730,795	6,594	15,724,201	66,006	0	15,658,195
賞与引当金繰入額	4,550,681	0	4,550,681	0	0	4,550,681
法定福利費	14,334,973	0	14,334,973	0	14,334,973	0
法定福利費引当金繰入額	865,313	0	865,313	0	0	865,313
報酬	57,000	0	57,000	0	0	57,000
被服費	15,100	1,373	13,727	13,727	0	0
備用品費	443,695	40,314	403,381	403,381	0	0
燃料費	110,677	10,061	100,616	100,616	0	0
印刷製本費	52,800	4,800	48,000	48,000	0	0
通信運搬費	100,900	7,551	93,349	75,549	17,800	0
委託料	988,080	89,820	898,260	898,260	0	0
手数料	178,324	16,044	162,280	160,480	1,800	0
賃借料	2,993,988	244,998	2,748,990	2,748,990	0	0
修繕費	430,177	39,107	391,070	391,070	0	0
材料費	85,800	7,800	78,000	78,000	0	0
負担金	2,155,970	178,454	1,977,516	1,784,546	0	192,970
保険料	243,720	0	243,720	0	243,720	0
公課費	8,800	0	8,800	0	0	8,800
貸倒引当金繰入額	241,814	0	241,814	0	0	241,814
減価償却費	921,885,307	0	921,885,307	0	0	921,885,307
有形固定資産減価償却費	921,885,307	0	921,885,307	0	0	921,885,307
資産減耗費	837,932	0	837,932	0	0	837,932
固定資産除却費	837,932	0	837,932	0	0	837,932
◆営業外費用	121,844,572	0	121,844,572	0	121,844,572	0
支払利息及び企業債取扱諸費	121,844,572	0	121,844,572	0	121,844,572	0
企業債利息	120,795,132	0	120,795,132	0	120,795,132	0
一時借入金利息	1,049,440	0	1,049,440	0	1,049,440	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	4,011,468	364,678	3,646,790	3,646,790	0	0
過年度損益修正損	62,468	5,678	56,790	56,790	0	0
その他特別損失	3,949,000	359,000	3,590,000	3,590,000	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%)	63,361,950	4,693,470	58,668,480
うち総係費分	1,614,030	119,550	1,494,480
現行税率(10%)	568,501,843	51,681,551	516,820,292
うち総係費分	5,801,511	527,366	5,274,145
合 計	631,863,793	56,375,021	575,488,772

(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	1,606,670,317	82,958,021	1,523,712,296	829,580,281	7,436,067	686,695,948
◆建設改良費	950,173,926	82,958,021	867,215,905	829,580,281	7,436,067	30,199,557
建設事務費	38,553,826	83,468	38,470,358	834,734	7,436,067	30,199,557
給料	17,816,700	0	17,816,700	0	0	17,816,700
手当	8,373,272	37,871	8,335,401	378,729	0	7,956,672
貸与引当金繰入額	2,512,980	0	2,512,980	0	0	2,512,980
法定福利費	7,395,613	0	7,395,613	0	7,395,613	0
法定福利費引当金繰入額	479,225	0	479,225	0	0	479,225
旅費	20,781	1,887	18,894	18,894	0	0
報償費	1,427,380	0	1,427,380	0	0	1,427,380
被服費	21,860	1,987	19,873	19,873	0	0
備用品費	135,440	12,312	123,128	123,128	0	0
燃料費	56,122	5,102	51,020	51,020	0	0
手数料	54,380	4,780	49,600	47,800	1,800	0
賃借料	121,440	11,040	110,400	110,400	0	0
修繕費	93,379	8,489	84,890	84,890	0	0
保険料	38,654	0	38,654	0	38,654	0
公課費	6,600	0	6,600	0	0	6,600
管渠建設改良費	767,126,100	69,738,735	697,387,365	697,387,365	0	0
委託料	558,949,600	50,813,600	508,136,000	508,136,000	0	0
工事請負費	202,216,300	18,383,300	183,833,000	183,833,000	0	0
補償金	5,960,200	541,835	5,418,365	5,418,365	0	0
ポンプ場建設改良費	3,520,000	320,000	3,200,000	3,200,000	0	0
工事請負費	3,520,000	320,000	3,200,000	3,200,000	0	0
処理場建設改良費	138,543,000	12,594,818	125,948,182	125,948,182	0	0
委託料	131,118,000	11,919,818	119,198,182	119,198,182	0	0
工事請負費	7,425,000	675,000	6,750,000	6,750,000	0	0
固定資産購入費	2,431,000	221,000	2,210,000	2,210,000	0	0
固定資産購入費	2,431,000	221,000	2,210,000	2,210,000	0	0
◆企業償還金	656,496,391	0	656,496,391	0	0	656,496,391
企業償還金	656,496,391	0	656,496,391	0	0	656,496,391

(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%)	912,538,302	82,958,021	829,580,281
合 計	912,538,302	82,958,021	829,580,281

(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	1,869,890	169,990	1,699,900	1,699,900	0	0
◆材料	1,869,890	169,990	1,699,900	1,699,900	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%)	1,869,890	169,990	1,699,900
合 計	1,869,890	169,990	1,699,900

(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	397,814	29,468	368,346
◆貸倒引当金(8%)	397,814	29,468	368,346
◆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	1,037,147,691円			
・4条課税売上	0円			
計	1,037,147,691円	$\times 100/110 =$	942,861,537円 $\approx$	942,861,000円 (千円未満切り捨て)

$$942,861,000円 \times 7.8/100 = 73,543,158円 \dots A$$

$$\text{課税標準に対する消費税額} \quad 0円 + 73,543,158円 = 73,543,158円$$

### (2) 課税売上割合 (税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 942,861,537円}{\text{課税売上 } 942,861,537円 + \text{非課税売上 } 292,089円} \approx 99.97\%$$

### (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)	562,700,332円			
・4条課税仕入	912,538,302円			
・たな卸資産	1,869,890円			
計	1,477,108,524円	$\times 7.8/110 \approx$	104,740,422円 $\dots B$	

$$\text{合計} \quad 3,601,962円 + 104,740,422円 = 108,342,384円$$

#### 【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%)

$$\cdot \text{総係費} \quad 1,614,030円 \times 6.3/108 \approx 94,151円 \times 99.97\% \approx 94,121円 \dots B$$

##### ②現行税率分 (7.8%)

$$\cdot \text{総係費} \quad 5,801,511円 \times 7.8/110 \approx 411,379円 \times 99.97\% \approx 411,251円 \dots B$$

$$\text{合計} \quad 94,121円 + 411,251円 = 505,372円$$

$$\text{控除対象仕入税額} \quad 108,342,384円 + 505,372円 = 108,847,756円$$

## (4) 特定収入割合 (税抜)

$$\frac{\text{特定収入 } 770,973,805\text{円}}{\text{課税売上 } 942,861,537\text{円} + \text{非課税売上 } 292,089\text{円} + \text{特定収入 } 770,973,805\text{円}} \approx 44.98\%$$

## (5) 特定収入に係る消費税額仕入控除税額

$$\begin{aligned} \text{①旧税率分 (4.0\%)} & \quad 294,950,000\text{円} \times 4.0/105 = 11,236,190\text{円} \quad \dots \text{C} \\ \text{①旧税率分 (6.3\%)} & \quad 4,650,000\text{円} \times 6.3/108 = 271,250\text{円} \quad \dots \text{C} \\ \text{②現行税率分 (7.8\%)} & \quad 471,373,805\text{円} \times 7.8/110 = 33,424,687\text{円} \quad \dots \text{C} \end{aligned}$$

$$\text{特定収入に係る消費税額} \quad 11,236,190\text{円} + 271,250\text{円} + 33,424,687\text{円} = 44,932,127\text{円}$$

## (6) 貸倒れに係る税額

$$\text{①旧税率分 (6.3\%)} \quad 397,814\text{円} \times 6.3/108 = 23,205\text{円} \quad \dots \text{D}$$

## (7) 納税額 (A - (B - C + D))

	A	B	C	D	
①旧税率分 (4.0%)	0円 -	( 0円 -	11,236,190円 +	0円 ) =	11,236,190円
①旧税率分 (6.3%)	0円 -	( 3,696,083円 -	271,250円 +	23,205円 ) =	-3,448,038円
②現行税率分 (7.8%)	73,543,158円 -	( 105,151,673円 -	33,424,687円 +	0円 ) =	1,816,172円

$$\text{消費税} \quad 11,236,190\text{円} + -3,448,038\text{円} + 1,816,172\text{円} = 9,604,324\text{円} \approx 9,604,300\text{円} \quad (\text{百円未満切り捨て})$$

## (8) 地方消費税額

$$\begin{aligned} \text{①旧税率分 (4.0\%)} & \quad 11,236,190\text{円} \times 25/100 = 2,809,047\text{円} \\ \text{①旧税率分 (6.3\%)} & \quad -3,448,038\text{円} \times 17/63 = -930,422\text{円} \\ \text{②現行税率分 (7.8\%)} & \quad 1,816,172\text{円} \times 22/78 = 512,253\text{円} \end{aligned}$$

$$\text{地方消費税額} \quad 2,809,047\text{円} + -930,422\text{円} + 512,253\text{円} = 2,390,878\text{円} \approx 2,390,800\text{円} \quad (\text{百円未満切り捨て})$$

## (9) 中間納付税額

消費税	11,121,000円
地方消費税	3,136,500円
計	14,257,500円

## (10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	-1,516,700円
地方消費税	-745,700円
計	-2,262,400円