

参考

令和5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	1,916,463,172	146,789,911	1,769,673,261	1,467,914,039	4,237,432	297,521,790	47,232,967	250,288,823
◆営業収益	1,625,679,376	146,641,753	1,479,037,623	1,466,432,031	3,359,000	9,246,592	9,246,592	0
給水収益	1,441,707,871	131,064,343	1,310,643,528	1,310,643,528	0	0	0	0
水道料金	1,441,707,871	131,064,343	1,310,643,528	1,310,643,528	0	0	0	0
その他営業収益	145,871,892	12,120,572	133,751,320	121,205,728	3,299,000	9,246,592	9,246,592	0
手数料	3,299,000	0	3,299,000	0	3,299,000	0	0	0
水道利用加入金	88,770,000	8,070,000	80,700,000	80,700,000	0	0	0	0
他会計負担金	9,246,592	0	9,246,592	0	0	9,246,592	9,246,592	0
受託料	44,555,500	4,050,500	40,505,000	40,505,000	0	0	0	0
雑収益	800	72	728	728	0	0	0	0
簡易水道営業収益	38,099,613	3,456,838	34,642,775	34,582,775	60,000	0	0	0
水道料金	37,576,674	3,416,059	34,160,615	34,160,615	0	0	0	0
手数料	60,000	0	60,000	0	60,000	0	0	0
水道利用加入金	440,000	40,000	400,000	400,000	0	0	0	0
雑収益	22,939	779	22,160	22,160	0	0	0	0
◆営業外収益	289,820,038	94,435	289,725,603	944,768	878,432	287,902,403	37,657,255	250,245,148
他会計補助金	46,578,605	0	46,578,605	0	0	46,578,605	37,578,605	9,000,000
長期前受金戻入	241,213,748	0	241,213,748	0	0	241,213,748	0	241,213,748
雑収益	2,027,685	94,435	1,933,250	944,768	878,432	110,050	78,650	31,400
不用品売却収益	841,676	76,516	765,160	765,160	0	0	0	0
その他雑収益	1,186,009	17,919	1,168,090	179,608	878,432	110,050	78,650	31,400
◆特別利益	963,758	53,723	910,035	537,240	0	372,795	329,120	43,675
過年度損益修正益	903,918	53,723	850,195	537,240	0	312,955	269,280	43,675
過年度損益修正益	634,638	53,723	580,915	537,240	0	43,675	0	43,675
損害賠償金	269,280	0	269,280	0	0	269,280	269,280	0
簡易水道過年度損益修正益	59,840	0	59,840	0	0	59,840	59,840	0
損害賠償金	59,840	0	59,840	0	0	59,840	59,840	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%)	0	0	0
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	1,614,683,651	146,789,372	1,467,894,279
軽減税率適用分(8%)	20,299	539	19,760
合 計	1,614,703,950	146,789,911	1,467,914,039

(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	426,492,874	1,721,092	424,771,782	17,210,929	0	407,560,853	71,470,853	336,090,000
◆企業債	333,500,000	0	333,500,000	0	0	333,500,000	0	333,500,000
◆負担金	64,943,874	1,721,092	63,222,782	17,210,929	0	46,011,853	43,421,853	2,590,000
他会計負担金	6,600,000	0	6,600,000	0	0	6,600,000	6,240,000	360,000
工事負担金	58,343,874	1,721,092	56,622,782	17,210,929	0	39,411,853	37,181,853	2,230,000
◆国庫補助金	28,049,000	0	28,049,000	0	0	28,049,000	28,049,000	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%)	0	0	0
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	18,932,021	1,721,092	17,210,929
軽減税率適用分(8%)	0	0	0
合 計	18,932,021	1,721,092	17,210,929

◆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	9,246,592	9,246,592	0	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、配給水費の材料費等に全額を充てた。
営業外収益／他会計補助金	46,578,605	37,578,605	9,000,000	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)に充て、37,578,605円は、エネルギー価格高騰に対する補助金で原浄水費の動力費(課税仕入れ)に充てた。
営業外収益／長期前受金戻入	241,213,748	0	241,213,748	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	110,050	78,650	31,400	その他雑収益のうち78,650円は全国市有物件災害共済会からの自動車損害共済災害共済金で原浄水費の修繕費(課税仕入れ)に充て、31,400円は、前年度消費税及び地方消費税の還付加算金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	312,955	269,280	43,675	過年度損益修正益のうち269,280円は、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)に充て、40,000円は、東京電力からの省エネ助成金で原浄水費の動力費(課税仕入れ)に充て、3,675円は共済組合からの令和4年度共済負担金返還金のため、原浄水費の職員給与費(不課税仕入れ)に充てた。
特別利益／簡易水道過年度損益修正益	59,840	59,840	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	297,521,790	47,232,967	250,288,823	

(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	333,500,000	0	333,500,000	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	6,600,000	6,240,000	360,000	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360,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に6,240,000円を充てた。
負担金／工事負担金	39,411,853	37,181,853	2,230,000	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2,230,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に37,181,853円を充てた。
国庫補助金／国庫補助金	28,049,000	28,049,000	0	国庫補助金は、小岩井浄水場非常用発電機設置工事に係る補助金で、建設改良費の工事請負費等(課税仕入れ)に充てた。
計	407,560,853	71,470,853	336,090,000	

(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	1,712,580,652	64,391,122	1,648,189,530	644,052,996	59,836,496	944,300,038
◆営業費用	1,680,687,547	64,319,906	1,616,367,641	643,340,392	28,727,211	944,300,038
原水及び浄水費	400,258,175	33,752,517	366,505,658	337,593,803	6,208,205	22,703,650
給料	12,653,400	0	12,653,400	0	0	12,653,400
手当	6,043,788	24,606	6,019,182	246,154	0	5,773,028
賞与引当金繰入額	1,966,486	0	1,966,486	0	0	1,966,486
法定福利費	5,472,048	0	5,472,048	0	5,472,048	0
法定福利費引当金繰入額	384,440	0	384,440	0	0	384,440
報酬	1,856,160	0	1,856,160	0	0	1,856,160
旅費	38,191	3,464	34,727	34,727	0	0
備用品費	3,427,470	311,439	3,116,031	3,114,431	1,600	0
燃料費	430,156	36,188	393,968	361,932	0	32,036
光熱水費	359,155	32,640	326,515	326,515	0	0
通信運搬費	368,949	32,780	336,169	328,105	8,064	0
委託料	137,763,805	12,523,949	125,239,856	125,239,856	0	0
手数料	699,585	6,475	693,110	64,750	628,360	0
賃借料	503,631	45,779	457,852	457,852	0	0
修繕費	10,994,759	999,524	9,995,235	9,995,235	0	0
動力費	71,688,230	6,518,924	65,169,306	65,169,306	0	0
薬品費	23,552,303	2,133,173	21,419,130	21,419,130	0	0
負担金	36,350,000	3,304,545	33,045,455	33,045,455	0	0
受水費	85,569,386	7,779,031	77,790,355	77,790,355	0	0
保険料	98,133	0	98,133	0	98,133	0
公課費	38,100	0	38,100	0	0	38,100
配水及び給水費	230,818,794	17,646,183	213,172,611	176,464,448	6,687,582	30,020,581
給料	16,140,300	0	16,140,300	0	0	16,140,300
手当	6,852,568	17,232	6,835,336	172,368	0	6,662,968
賞与引当金繰入額	2,375,534	0	2,375,534	0	0	2,375,534
法定福利費	6,549,517	0	6,549,517	0	6,549,517	0
法定福利費引当金繰入額	468,705	0	468,705	0	0	468,705
旅費	4,940	449	4,491	4,491	0	0
備用品費	373,087	33,909	339,178	339,178	0	0
燃料費	257,378	22,073	235,305	220,731	0	14,574
光熱水費	703,963	63,954	640,009	640,009	0	0
印刷製本費	26,400	2,400	24,000	24,000	0	0
通信運搬費	2,266,554	206,017	2,060,537	2,060,537	0	0
委託料	59,662,405	5,423,855	54,238,550	54,238,550	0	0
手数料	24,720	1,920	22,800	19,200	3,600	0
工事請負費	1,705,000	155,000	1,550,000	1,550,000	0	0
修繕費	82,136,182	7,466,919	74,669,263	74,669,263	0	0
動力費	31,268,930	2,842,490	28,426,440	28,426,440	0	0
路面復旧費	13,601,242	1,236,476	12,364,766	12,364,766	0	0
材料費	6,238,204	173,489	6,064,715	1,734,915	0	4,329,800
保険料	134,465	0	134,465	0	134,465	0
公課費	28,700	0	28,700	0	0	28,700
業務費	125,313,482	9,326,651	115,986,831	93,266,734	3,000,075	19,720,022
給料	7,019,100	0	7,019,100	0	0	7,019,100
手当	2,871,404	10,800	2,860,604	108,000	0	2,752,604
賞与引当金繰入額	984,303	0	984,303	0	0	984,303
法定福利費	2,823,913	0	2,823,913	0	2,823,913	0
法定福利費引当金繰入額	192,305	0	192,305	0	0	192,305
備用品費	3,850	350	3,500	3,500	0	0
通信運搬費	96,910	8,802	88,108	88,108	0	0
委託料	97,748,420	8,886,220	88,862,200	88,862,200	0	0
手数料	4,681,447	409,559	4,271,888	4,095,726	176,162	0
修繕費	8,891,830	10,920	8,880,910	109,200	0	8,771,710
総係費	62,839,290	582,747	62,256,543	5,832,033	11,715,642	44,708,868
給料	20,814,600	0	20,814,600	0	0	20,814,600
手当	11,741,337	32,932	11,708,405	329,388	0	11,379,017
賞与引当金繰入額	3,261,482	0	3,261,482	0	0	3,261,482
法定福利費	10,529,178	0	10,529,178	0	10,529,178	0
法定福利費引当金繰入額	626,883	0	626,883	0	0	626,883
報酬	1,831,680	0	1,831,680	0	0	1,831,680
旅費	201,798	17,972	183,826	183,826	0	0
被服費	49,940	4,540	45,400	45,400	0	0
備用品費	356,066	32,363	323,703	323,703	0	0
燃料費	45,693	4,153	41,540	41,540	0	0
通信運搬費	236,402	21,470	214,932	214,932	0	0
委託料	91,558	8,322	83,236	83,236	0	0
手数料	53,900	4,900	49,000	49,000	0	0
賃借料	2,718,336	200,550	2,517,786	2,005,553	512,233	0
負担金	9,203,990	255,545	8,948,445	2,555,455	0	6,392,990
保険料	674,231	0	674,231	0	674,231	0
貸倒引当金繰入額	402,216	0	402,216	0	0	402,216
減価償却費	791,230,557	0	791,230,557	0	0	791,230,557
有形固定資産減価償却費	790,360,557	0	790,360,557	0	0	790,360,557
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	15,308,469	0	15,308,469	0	0	15,308,469
固定資産除却費	14,816,893	0	14,816,893	0	0	14,816,893
たな卸資産減耗費	491,576	0	491,576	0	0	491,576
簡易水道営業費用	54,918,780	3,011,808	51,906,972	30,183,374	1,115,707	20,607,891
給料	2,738,400	0	2,738,400	0	0	2,738,400
手当	1,008,793	0	1,008,793	0	0	1,008,793
貸与引当金繰入額	380,441	0	380,441	0	0	380,441
法定福利費	1,062,193	0	1,062,193	0	1,062,193	0
法定福利費引当金繰入額	72,069	0	72,069	0	0	72,069
備用品費	54,437	4,912	49,525	49,125	400	0
燃料費	27,472	2,392	25,080	23,924	0	1,156
光熱水費	177,025	16,070	160,955	160,955	0	0
通信運搬費	1,082,904	98,250	984,654	982,638	2,016	0
委託料	22,062,537	2,005,677	20,056,860	20,056,860	0	0
手数料	104,559	8,972	95,587	89,795	5,792	0
賃借料	2,640	240	2,400	2,400	0	0
修繕費	8,854,567	751,657	8,102,910	7,516,570	0	586,340
動力費	988,125	89,818	898,307	898,307	0	0
薬品費	436,620	33,820	402,800	402,800	0	0
材料費	211,790	0	211,790	0	0	211,790
保険料	45,306	0	45,306	0	45,306	0
有形固定資産減価償却費	14,468,329	0	14,468,329	0	0	14,468,329
固定資産除却費	1,135,522	0	1,135,522	0	0	1,135,522
貸倒引当金繰入額	5,051	0	5,051	0	0	5,051
◆営業外費用	31,147,959	3,475	31,144,484	35,199	31,109,285	0
支払利息及び企業債取扱諸費	31,109,285	0	31,109,285	0	31,109,285	0
企業債利息	29,885,353	0	29,885,353	0	29,885,353	0
一時借入金利息	1,223,932	0	1,223,932	0	1,223,932	0
消費税及び地方消費税	0	0	0	0	0	0
雑支出	38,674	3,475	35,199	35,199	0	0
◆特別損失	745,146	67,741	677,405	677,405	0	0
固定資産売却損	0	0	0	0	0	0
過年度損益修正損	745,146	67,741	677,405	677,405	0	0
簡易水道過年度損益修正損	0	0	0	0	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
総係数分	0	0	0
現行税率(10%)	707,623,318	64,330,322	643,292,996
総係数分	6,414,780	582,747	5,832,033
軽減税率適用分(8%)	820,800	60,800	760,000
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	981,302,650	56,436,783	924,865,867	564,450,631	7,061,864	353,353,372
◆建設改良費	655,631,431	56,436,783	599,194,648	564,450,631	7,061,864	27,682,153
建設改良費	650,617,571	56,051,183	594,566,388	560,594,631	7,061,864	26,909,893
給料	16,114,751	0	16,114,751	0	0	16,114,751
手当	8,120,077	14,713	8,105,364	147,227	0	7,958,137
貸与引当金繰入額	2,351,116	0	2,351,116	0	0	2,351,116
法定福利費	6,945,789	0	6,945,789	0	6,945,789	0
法定福利費引当金繰入額	462,889	0	462,889	0	0	462,889
旅費	2,606	236	2,370	2,370	0	0
備用品費	63,126	5,738	57,388	57,388	0	0
燃料費	150,634	13,694	136,940	136,940	0	0
委託料	24,211,000	2,201,000	22,010,000	22,010,000	0	0
手数料	32,050	2,350	29,700	23,500	6,200	0
工事請負費	566,948,800	51,540,800	515,408,000	515,408,000	0	0
賃借料	841,812	69,012	772,800	772,800	0	0
修繕費	233,046	21,186	211,860	211,860	0	0
負担金	24,007,000	2,182,454	21,824,546	21,824,546	0	0
保険料	109,875	0	109,875	0	109,875	0
公課費	23,000	0	23,000	0	0	23,000
量水器費	770,580	0	770,580	0	0	770,580
固定資産購入費	2,503,600	227,600	2,276,000	2,276,000	0	0
簡易水道建設改良費	1,738,000	158,000	1,580,000	1,580,000	0	0
工事請負費	1,738,000	158,000	1,580,000	1,580,000	0	0
簡易水道量水器費	1,680	0	1,680	0	0	1,680
◆企業債償還金	325,671,219	0	325,671,219	0	0	325,671,219
企業債償還金	325,671,219	0	325,671,219	0	0	325,671,219

(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%)	446,472	33,072	413,400
現行税率(10%)	620,440,942	56,403,711	564,037,231

(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	15,942,751	1,449,341	14,493,410	14,493,410	0	0
◆材料	6,566,197	596,927	5,969,270	5,969,270	0	0
◆量水器	9,376,554	852,414	8,524,140	8,524,140	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%)	15,942,751	1,449,341	14,493,410

(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	462,602	34,267	428,335
◆貸倒引当金(5%)	0	0	0
◆貸倒引当金(8%)	444,723	32,942	411,781
◆簡易水道貸倒引当金(5%)	0	0	0
◆簡易水道貸倒引当金(8%)	17,879	1,324	16,555

(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	558,150	50,780	507,370	507,370	0	0
◆営業費用	558,150	50,780	507,370	507,370	0	0
原水及び浄水費	446,520	40,624	405,896	405,896	0	0
給料						
手当						
賞与引当金繰入額						
法定福利費						
法定福利費引当金繰入額						
報酬						
旅費						
被服費						
備用品費						
燃料費						
光熱水費						
通信運搬費						
委託料	446,520	40,624	405,896	405,896	0	0
手数料						
賃借料						
修繕費						
動力費						
薬品費						
負担金						
受水費						
保険料						
公課費						
配水及び給水費	0	0	0	0	0	0
給料						
手当						
賞与引当金繰入額						
法定福利費						
法定福利費引当金繰入額						
旅費						
被服費						
備用品費						
燃料費						
光熱水費						
印刷製本費						
通信運搬費						
委託料						
手数料						
工事請負費						
修繕費						
動力費						
路面復旧費						
材料費						
保険料						
公課費						
業務費	0	0	0	0	0	0
給料						
手当						
賞与引当金繰入額						
法定福利費						
法定福利費引当金繰入額						
旅費						
被服費						
備用品費						
通信運搬費						
委託料						
手数料						
修繕費						
負担金						
総係費	0	0	0	0	0	0
給料						
手当						
賞与引当金繰入額						
法定福利費						
法定福利費引当金繰入額						
報酬						
旅費						
被服費						
備用品費						
燃料費						
印刷製本費						
通信運搬費						
委託料						
手数料						
賃借料						

修繕費						
負担金						
保険料						
貸倒引当金繰入額						
減価償却費	0	0	0	0	0	0
有形固定資産減価償却費						
無形固定資産減価償却費						
資産減耗費	0	0	0	0	0	0
固定資産除却費						
たな卸資産減耗費						
簡易水道営業費用	111,630	10,156	101,474	101,474	0	0
給料						
手当						
賞与引当金繰入額						
法定福利費						
法定福利費引当金繰入額						
備用品費						
燃料費						
光熱水費						
通信運搬費						
委託料	111,630	10,156	101,474	101,474	0	0
手数料						
賃借料						
修繕費						
路面復旧費						
動力費						
薬品費						
材料費						
保険料						
有形固定資産減価償却費						
固定資産除却費						
たな卸資産減耗費						
貸倒引当金繰入額						
◆営業外費用	0	0	0	0	0	0
支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	0	0	0	0
企業債利息						
一時借入金利息						
消費税及び地方消費税						
雑支出						
◆特別損失	0	0	0	0	0	0
固定資産売却損						
過年度損益修正損						
簡易水道過年度損益修正損						

(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
総係費分	0	0	0
現行税率(10%)	558,150	50,780	507,370
総係費分	0	0	0
軽減税率適用分(8%)	0	0	0
総係費分	0	0	0

(単位 円)

(資本の支出)

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	0	0	0	0	0	0
◆建設改良費	0	0	0	0	0	0
建設改良費	0	0	0	0	0	0
給料						
手当						
賞与引当金繰入額						
法定福利費						
法定福利費引当金繰入額						
旅費						
備用品費						
燃料費						
委託料						
工事請負費						
賃借料						
修繕費						
負担金						
保険料						
量水器費						
固定資産購入費						
簡易水道建設改良費						
工事請負費						
簡易水道量水器費						
◆企業債償還金						
企業債償還金						

(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%)			
現行税率(10%)			

(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						
◆材料						
◆量水器						

(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%)			

(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	0	0	0
◆貸倒引当金(5%)			
◆貸倒引当金(8%)			
◆簡易水道貸倒引当金(5%)			
◆簡易水道貸倒引当金(8%)			

◆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	1,633,615,672円			
・4条課税売上	0円			
計	1,633,615,672円	$\times 100/110 =$	1,485,105,156円 $\approx$	1,485,105,000円 (千円未満切り捨て)

$$1,485,105,000円 \times 7.8/100 = 115,838,190円 \dots A$$

③ 軽減税率分(6.24%)

・3条課税売上	20,299円			
・4条課税売上	0円			
計	20,299円	$\times 100/108 =$	18,795円 $\approx$	18,000円 (千円未満切り捨て)

$$18,000円 \times 6.24/100 = 1,123円 \dots A$$

$$\text{課税標準に対する消費税額} \quad 0円 + 0円 + 115,838,190円 + 1,123円 = 115,839,313円$$

(2) 課税売上割合(税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 1,485,123,951円}{\text{課税売上 } 1,485,123,951円 + \text{非課税売上 } 4,237,432円} \approx 99.7\%$$

(3) 控除対象仕入税額(個別対応方式)

a. 適格請求書発行事業者分および帳簿のみ保存分

【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)	0円			
・4条課税仕入	446,472円			
・たな卸資産	0円			
計	446,472円	$\times 6.3/108 \approx$	26,044円	$\dots B$

② 現行税率分(7.8%)

・3条課税仕入(総係費除く)	701,208,538円			
・4条課税仕入	620,440,942円			
・たな卸資産	15,942,751円			
計	1,337,592,231円	$\times 7.8/110 \approx$	94,847,449円	$\dots B$

③ 軽減税率分(6.24%)

・3条課税仕入(総係費除く)	820,800円			
・4条課税仕入	0円			
計	820,800円	$\times 6.24/108 \approx$	47,424円	$\dots B$

$$\text{合 計} \quad 26,044円 + 94,847,449円 + 47,424円 = 94,920,917円$$

【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%)

・総係費 $0円 \times 6.3/108 \div 99.7\% = 0円 \dots B$

②現行税率分(7.8%)

・総係費 $6,414,780円 \times 7.8/110 \div 99.7\% = 454,866円 \times 99.7\% = 453,571円 \dots B$

合 計 $0円 + 453,571円 = 453,571円$

控除対象仕入税額 $94,920,917円 + 453,571円 = 95,374,488円$

b. 適格請求書発行事業者以外の者分

【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)	0円		
・4条課税仕入	0円		
・たな卸資産	0円		
計	0円	$\times 6.3/108 \times 80\% \div$	0円 $\dots B$

②現行税率分(7.8%)

・3条課税仕入(総係費除く)	558,150円		
・4条課税仕入	0円		
・たな卸資産	0円		
計	558,150円	$\times 7.8/110 \times 80\% \div$	31,662円 $\dots B$

③軽減税率分(6.24%)

・3条課税仕入(総係費除く)	0円		
・4条課税仕入	0円		
計	0円	$\times 6.24/108 \times 80\% \div$	0円 $\dots B$

合 計 $0円 + 31,662円 + 0円 = 31,662円$

【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%)

・総係費 $0円 \times 6.3/108 \times 80\% \div 99.7\% = 0円 \dots B$

②現行税率分(7.8%)

・総係費 $0円 \times 7.8/110 \times 80\% \div 99.7\% = 0円 \dots B$

合 計 $0円 + 0円 = 0円$

控除対象仕入税額 $31,662円 + 0円 = 31,662円$

控除対象仕入税額(合計) $95,374,488円 + 31,662円 = 95,406,150円$

(4) 特定収入割合(税抜)

$$\frac{\text{特定収入 } 118,703,820\text{円}}{\text{課税売上 } 1,485,123,951\text{円} + \text{非課税売上 } 4,237,432\text{円} + \text{特定収入 } 118,703,820\text{円}} \approx 7.4\%$$

(5) 特定収入に係る消費税額仕入控除税額(個別対応方式)

$$\begin{aligned} & 118,703,820\text{円} \\ \text{①旧税率分(6.3\%)} & \quad 0\text{円} \times 6.3/108 = \quad 0\text{円} \cdots \text{C} \\ \text{②現行税率分(7.8\%)} & \quad 118,703,820\text{円} \times 7.8/110 = \quad 8,417,179\text{円} \cdots \text{C} \\ \text{※ 特定収入割合が5\%以下のため控除なし} \end{aligned}$$

(6) 貸倒れに係る税額

$$\begin{aligned} \text{①旧税率分(6.3\%)} & \quad 462,602\text{円} \times 6.3/108 = \quad 26,985\text{円} \cdots \text{D} \\ \text{②現行税率分(7.8\%)} & \quad 0\text{円} \times 7.8/110 = \quad 0\text{円} \cdots \text{D} \\ \text{貸倒れに係る税額} & \quad 26,985\text{円} + \quad 0\text{円} = \quad 26,985\text{円} \end{aligned}$$

(7) 納税額(A-(B-C+D))

	A	B	C	D	
①旧税率分(4%)	0円 - (	0円 -	0円 +	0円)	= 0円
②旧税率分(6.3%)	0円 - (	26,044円 -	0円 +	26,985円)	= -53,029円
③現行税率分(7.8%)	115,838,190円 - (	95,332,682円 -	8,417,179円 +	0円)	= 28,922,687円
④軽減税率分(6.24%)	1,123円 - (	47,424円 -	0円 +	0円)	= -46,301円

$$\begin{aligned} \text{消費税} & \quad + \quad -53,029\text{円} + \quad 28,922,687\text{円} + \quad -46,301\text{円} = \quad 28,823,357\text{円} \\ & \quad \approx \quad 28,823,300\text{円 (百円未満切り捨て)} \end{aligned}$$

(8) 地方消費税額

$$\begin{aligned} \text{①旧税率分(4\%)} & \quad 0\text{円} \times 25/100 = \quad 0\text{円} \\ \text{②旧税率分(6.3\%)} & \quad -53,029\text{円} \times 17/63 = \quad -14,309\text{円} \\ \text{③現行税率分(7.8\%)} & \quad 28,922,687\text{円} \times 22/78 = \quad 8,157,680\text{円} \\ \text{④軽減税率分(6.24\%)} & \quad -46,301\text{円} \times 17.6/82.4 = \quad -13,059\text{円} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{地方消費税額} & \quad + \quad -14,309\text{円} + \quad 8,157,680\text{円} + \quad -13,059\text{円} = \quad 8,130,312\text{円} \\ & \quad \approx \quad 8,130,300\text{円 (百円未満切り捨て)} \end{aligned}$$

(9) 中間納付税額

消費税	15,235,500円
地方消費税	4,296,900円
計	19,532,400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	13,587,800円	⇒	13,587,800円
地方消費税	3,833,400円		3,833,400円
計	17,421,200円		計 17,421,200円