

■補足資料【税区分 売別・仕課別について】

消費税 10%の税制改正に伴いまして、10%の税区分が新規に追加となりました。

今回、消費税額を別に記載する税区分、売別 8・仕課別 8（通称別記）については、新規に 10%の税区分を追加しませんでした。

10%の税額別記については、売外 10、仕課外 10 のご使用をお願いします。

なお、売別 5・売別 8・仕課別 5・仕課別 8については、今まで通りご使用できます。

【仕訳例 ①】 8%の別記（売別 8）を使用した仕訳は、従来どおり使用できます。

普通預金 金額 100／売上高（売別 8） 金額 100 消費税 0

普通預金 金額 8／仮受消費税 金額 8

仕訳伝票

借方科目		補助科目		部門		貸方科目		補助科目		部門	
借方摘要				借方金額		貸方摘要				貸方金額	
取引先		税区分		消費税		取引先		税区分		消費税	
普通預金					100	売上高					100
									売別8		
普通預金					8	仮受消費税					8

【仕訳例 ② NG】 10%の税区分では別記は廃止されました。

別記を外税(売外 10)に置き換えた仕訳の場合、消費税計算書に正しく集計されません。

普通預金 金額 100／売上高（売外 10） 金額 100 消費税 0

普通預金 金額 10／仮受消費税 金額 10

仕訳伝票

借方科目		補助科目		部門		貸方科目		補助科目		部門	
借方摘要				借方金額		貸方摘要				貸方金額	
取引先		税区分		消費税		取引先		税区分		消費税	
普通預金					100	売上高					100
						税額は別記				売外10	
普通預金					10	仮受消費税					10

【仕訳例 ③】仕訳例②を消費税計算書に正しく反映させるために、次のように仕訳をお願いします。

普通預金 金額 100／売上高（売外 10） 金額 100 消費税 0

普通預金 金額 10／売上高（売外 10） 金額（空白） 消費税 10

仕訳伝票

伝票日付(通常)	伝票No.	証憑/伝番	表示	検索条件	移動→	伝票▲ 伝票▼	付箋▲ 付箋▼	追加	修正	参照	通常/ 決算	複製	貸借 反転
2019/10/01	1												
付箋	借方科目	補助科目	部門	借方金額	貸方科目	補助科目	部門	貸方金額					
	借方摘要				貸方摘要								
	取引先		税区分	消費税	取引先		税区分	消費税					
	普通預金				売上高								
				100	税額は別記			100					
							売外10						
	普通預金				売上高								
				10	別記 税額のみ								
							売外10	10					

【仕訳例 ④】自動計算された税額を手入力で変更したい場合

普通預金 金額 109／売上高（売外 10） 金額 100 消費税 9

仕訳伝票

伝票日付(通常)	伝票No.	証憑/伝番	表示	検索条件	移動→	伝票▲ 伝票▼	付箋▲ 付箋▼	追加	修正	参照	通常/ 決算	複製	貸借 反転
2019/10/01	5												
付箋	借方科目	補助科目	部門	借方金額	貸方科目	補助科目	部門	貸方金額					
	借方摘要				貸方摘要								
	取引先		税区分	消費税	取引先		税区分	消費税					
	普通預金				売上高								
				109				100					
							売外10	9					

消費税を手動で修正変更できます。

