

【参考】収支簿への消費税相当額の記載例

○平成31年4月1日付で締結した委託研究変更契約におきましては、消費税10%を適用して契約をしています。
令和元年9月30日までの消費税率8%の取引や不課税・非課税取引、10月1日以降の経過措置又は軽減税率8%適用の取引では、それぞれの差額を消費税相当額として直接経費に計上することが可能です。

○消費税率改正前も消費税相当額の直接経費計上は可能としており、収支簿への消費税相当額の記載方法は各研究機関において決定いただいていた問題ありませんが、参考として、注意点とともに、3通りの記載例(取引単位・四半期毎・年度末一括)をお示しします。

【記載例1】消費税相当額を取引単位で計上

* 消費税相当額: 委託研究経費に含まれる仮受消費税と支出経費に含まれる仮払消費税との差額

支出した経費には、8%の消費税率が適用されているので、「消費税相当額」の算出は以下の式を設定しています。
 $\text{ROUNDDOWN}(\text{ROUNDUP}(4500000/1.08, 0) * 0.1, 0) - \text{ROUNDDOWN}(\text{ROUNDUP}(4500000/1.08, 0) * 0.08, 0)$
 上記の式の他、 $\text{ROUNDDOWN}(\text{ROUNDUP}(4500000/1.08, 0) * 0.02, 0)$ とすることも可能と考えられます。
 「消費税相当額」の算出式は、「消費税相当額」の直接経費計上の要否とともに、機関で統一的に判断、決定をお願いします。
 なお、支出した経費に適用される消費税率により「消費税相当額」の計算式は変わりますのでご注意ください。

「消費税相当額」は「その他」に計上。

支出した経費に複数の消費税率が適用されている場合には、適用消費税率別にから書き出すと後の確認が容易です。
 (備考欄に適用される消費税率を記載)
 「消費税相当額」はまとめて記載しましたが、個別記載も可です。

入出金年月日	摘要	収入	支出	残額	支出費目				備考			
					物品費	旅費	人件費・謝金	その他	伝票番号	支払先	その他	
R1/05/15	○○○○機器一式		4,500,000	4,500,000	4,500,000					10120004	○×(株)	消費税8%
	消費税相当額		83,333	-4,583,333				83,333				
R1/05/31	研究費受入(第1四半期分)	6,250,000	0	1,666,667								
R1/07/25	海外旅費(6/11~6/15 シアトル 装置テスト 量研 太郎)		280,000	1,386,667		280,000				10080060	量研 太郎	消費税0%
R1/07/25	海外旅費(6/11~6/15 シアトル 装置テスト 量研 太郎)		3,240	1,383,427		3,240						消費税8%
	消費税相当額		28,060	1,355,367				28,060				
R1/07/31	研究費受入(第2四半期分)	6,250,000	0	7,605,367								
R1/09/10	□□□装置一式		7,560,000	45,367	7,560,000					10130048	(株) □□	消費税8%
	消費税相当額		140,000	-94,633				140,000				
R1/10/31	研究費受入(第3四半期分)	6,250,000	0	6,155,367								
R1/11/06	△△△サーバ購入		3,300,000	2,855,367	3,300,000				01180020		□△(株)	
R1/12/03	××検査業務外注		1,200,000	1,655,367				1,200,000	01200051		(株) ◇◇	
R2/01/31	研究費受入(第4四半期分)	6,250,000	0	7,905,367								
R2/02/03	◎◎◎機器一式		6,600,000	1,305,367	6,600,000					11200083	△▽(株)	
R2/02/25	◇◇会議 会場借料(1/24)		200,000	1,105,367				200,000				
R2/02/25	◇◇会議 講演招へい謝金(1/24)(外部 花子)		20,000	1,085,367			20,000		11500002	外部 花子		消費税0%
	消費税相当額		2,000	1,083,367			2,000					
R2/02/25	◇◇会議 飲料(1/24)		4,320	1,079,047				4,320	11600008	○◇○△店		消費税8%(軽)
	消費税相当額		80	1,078,967				80				
R2/03/25	□□大学実験打合せ(3/6 札幌 量研 太郎)		70,000	1,008,967		70,000			12000005	量研 太郎		
R2/04/25	給与3月分(技術 量子)		300,000	708,967			300,000		12000018	技術 量子		消費税0%
	消費税相当額		30,000	678,967			30,000					
R2/05/20	社会保険料事業主負担分(3月分)(技術 量子)		42,000	636,967			42,000		12000025	技術 量子		消費税0%
	消費税相当額		4,200	632,767			4,200					
	計	25,000,000	24,367,233	632,767	21,960,000	353,240	362,000	1,691,993				

「消費税相当額」については、入出金年月日の記載は空欄で構いません。

備考欄には、支出した経費に適用された消費税率を記載すると、後の確認が容易です。
 特に、10月1日以降の支出については、適用された消費税率の確認が収支簿だけではわかりませんので、備考欄への適用消費税率の記載が望ましいです。
 (後日に計上の考え方を説明できない消費税相当額があった場合には、当該額を返還いただく場合があります。)

○取引単位での記載のほか、四半期毎や年度末一括計上等で記載いただくことも可能ですが、別途算出明細を作成し証拠書類に含めて保管をお願いします。

[記載例2] 消費税相当額を四半期単位で計上

入出金年月日	摘要	収入	支出	残額	支出費目				備考		
					物品費	旅費	人件費・謝金	その他	伝票番号	支払先	その他
R1/05/15	○○○○機器一式		4,500,000	-4,500,000	4,500,000				10120004	○×(株)	消費税8%
R1/05/31	研究費受入(第1四半期分)	6,250,000	0	1,750,000							
	消費税相当額(第1四半期分)		83,333	1,666,667				83,333			
R1/07/25	海外旅費(6/11~6/15 シアトル 装置テスト 量研 太郎)		280,000	1,386,667		280,000			10080060	量研 太郎	消費税0%
R1/07/25	海外旅費(6/11~6/15 シアトル 装置テスト 量研 太郎)		3,240	1,383,427		3,240					消費税8%
R1/07/31	研究費受入(第2四半期分)	6,250,000	0	7,633,427							
R1/09/10	□□□装置一式		7,560,000	73,427	7,560,000				10130048	(株) □○	消費税8%
	消費税相当額(第2四半期分)		168,060	-94,633				168,060			
R1/10/31	研究費受入(第3四半期分)	6,250,000	0	6,155,367							
R1/11/06	△△△サーバ購入		3,300,000	2,855,367	3,300,000				01180020	□△(株)	
R1/12/03	××検査業務外注		1,200,000	1,655,367				1,200,000	01200051	(株) ◇◇	
	消費税相当額(第3四半期分)		0	1,655,367				0			
R2/01/31	研究費受入(第4四半期分)	6,250,000	0	7,905,367							
R2/02/03	◎◎◎機器一式		6,600,000	1,305,367	6,600,000				11200083	△▽(株)	
R2/02/25	◇◇会議 会場借料(1/24)		200,000	1,105,367				200,000			
R2/02/25	◇◇会議 講演招へい謝金(1/24)(外部 花子)		20,000	1,085,367			20,000		11500002	外部 花子	消費税0%
R2/02/25	◇◇会議 飲料(1/24)		4,320	1,081,047			4,320		11600008	○◇○△店	消費税8%(軽)
R2/03/25	□□大学実験打合せ(3/6 札幌 量研 太郎)		70,000	1,011,047		70,000			12000005	量研 太郎	
R2/04/25	給与3月分(技術 量子)		300,000	711,047			300,000		12000018	技術 量子	消費税0%
R2/05/20	社会保険料事業主負担分(3月分)(技術 量子)		42,000	669,047			42,000		12000025	技術 量子	消費税0%
	消費税相当額(第4四半期分)		36,280	632,767				36,280			
	計	25,000,000	24,367,233	632,767	21,960,000	353,240	362,000	1,691,993			

[記載例3] 消費税相当額を年度末に一括計上

入出金年月日	摘要	収入	支出	残額	支出費目				備考		
					物品費	旅費	人件費・謝金	その他	伝票番号	支払先	その他
R1/05/15	○○○○機器一式		4,500,000	-4,500,000	4,500,000				10120004	○×(株)	消費税8%
R1/05/31	研究費受入(第1四半期分)	6,250,000	0	1,750,000							
R1/07/25	海外旅費(6/11~6/15 シアトル 装置テスト 量研 太郎)		280,000	1,470,000		280,000			10080060	量研 太郎	消費税0%
R1/07/25	海外旅費(6/11~6/15 シアトル 装置テスト 量研 太郎)		3,240	1,466,760		3,240					消費税8%
R1/07/31	研究費受入(第2四半期分)	6,250,000	0	7,716,760							
R1/09/10	□□□装置一式		7,560,000	156,760	7,560,000				10130048	(株) □○	消費税8%
R1/10/31	研究費受入(第3四半期分)	6,250,000	0	6,406,760							
R1/11/06	△△△サーバ購入		3,300,000	3,106,760	3,300,000				01180020	□△(株)	
R1/12/03	××検査業務外注		1,200,000	1,906,760				1,200,000	01200051	(株) ◇◇	
R2/01/31	研究費受入(第4四半期分)	6,250,000	0	8,156,760							
R2/02/03	◎◎◎機器一式		6,600,000	1,556,760	6,600,000				11200083	△▽(株)	
R2/02/25	◇◇会議 会場借料(1/24)		200,000	1,356,760				200,000			
R2/02/25	◇◇会議 講演招へい謝金(1/24)(外部 花子)		20,000	1,336,760			20,000		11500002	外部 花子	消費税0%
R2/02/25	◇◇会議 飲料(1/24)		4,320	1,332,440			4,320		11600008	○◇○△店	消費税8%(軽)
R2/03/25	□□大学実験打合せ(3/6 札幌 量研 太郎)		70,000	1,262,440		70,000			12000005	量研 太郎	
R2/04/25	給与3月分(技術 量子)		300,000	962,440			300,000		12000018	技術 量子	消費税0%
R2/05/20	社会保険料事業主負担分(3月分)(技術 量子)		42,000	920,440			42,000		12000025	技術 量子	消費税0%
	消費税相当額		287,673	632,767				287,673			
	計	25,000,000	24,367,233	632,767	21,960,000	353,240	362,000	1,691,993			