



KOYANO  
C. P. A.  
OFFICE

# 小谷野公認会計士事務所

〒151-0053 東京都渋谷区代々木1-22-1  
代々木1丁目ビル 14 階  
TEL:03-5350-7435 FAX:03-5350-7436

## 《会計・税務の知識》 ベンチャー企業経営の基本 ～ぱぱっとわかる会社の税金 消費税編～

企業経営において、税金の知識は不可欠なもの。会社まつわる税金として、今回は消費税について“ぱぱっと”わかるようまとめてみました。

### 1. 消費税納税の仕組み

まずは、消費税がどのように徴収され納税されるかを見てみます。消費税は税を負担する者（担税者）と納税する者（納税者）が異なる、いわゆる間接税です（法人税や所得税など、担税者と納税者が同一のものは直接税）。担税者は消費者で、納税者は事業者となります。事業者は自らの売上にかかる消費税を売先から徴収します。一方で、自らも仕入れ等で消費者として消費税を買先に支払っています。このことから、事業者は売上にかかる消費税（勘定科目は仮受消費税など）から、仕入れにかかった消費税（勘定科目は仮払消費税など）を控除した残額を、国に納付することとなるのです。

納付消費税＝仮受消費税－仮払消費税

事業者は各決算期に、納付消費税を計算して納付することとなります。各決算期ですが、個人は暦年（1月から12月の1年）、法人は各決算期となるのが原則ですが、3カ月ごと若しくは1か月ごとに期間を短縮することもできます。

### 2. 免税事業者制度

事業者が消費者から預かった消費税を消費者に代わって納税する仕組みですが、零細な事業者については事務負担を考慮して、納税を免除される免税事業者という制度があります。免税事業者となるのは、個人事業者については前々年、法人については前々事業年度（基準期間という）の課税売上高が1,000万円以下の事業者です。ただし、以下に該当する場合は免税事業者とはなりません。

①設立して3期に満たない基準期間がない法人のうち、その事業年度開始の日において資本金が1千万円以上である法人。

②平成25年1月1日以後に開始する年又は事業年度については、前事業年度の開始から半年分の課税売上高が1千万円を超える場合。

### 3. 消費税がかかる取引、かからない取引

消費税がかかる取引とのかからない取引があります。消費税がかかる取引とは、日本国内において事業者が行った資産の譲渡、貸付け、役務の提供取引です。外国で行うものや、事業として行わないものなどは消費税対象外取引となります。また、消費税対象となる取引のうちに、非課税取引と輸出免税取引があり、これ

まとめますと、

#### ①消費税対象取引

- ・消費税課税対象
- ・非課税取引

消費税の性格から課税することになじまないと考えられるもの（土地の譲渡・貸付けや有価証券の譲渡、利子など）と、政策的な配慮に基づくもの（社会保険診療や住宅の貸付けなど）。

#### ・輸出免税取引

国際的な取引のため国境税調整によるもの（商品の輸出や国際電話など）。

#### ②消費税対象外取引

に取引は区分され、消費税対象取引のうち消費税課税取引について消費税が課税されることとなります。

### 4. 原則課税と簡易課税

消費税の納税の仕組みで説明しました、「納付消費税＝仮受消費税－仮払消費税」で納税額を計算するのが原則ですが、中小事業者の事務負担を考慮して設けられた簡易課税制度があります。これは、売上にかかる消費税に対して、業種ごとに定められたみなし仕入率を乗じて仕入れにかかる消費税（仮払消費税）を計算する方式です。よって、仮払消費税を個々に計算する必要がなく、売上にかかる消費税だけ把握すればよいので、事務負担が軽減されることとなります。業種ごとのみなし仕入率とはいえ、実際の仮払消費税とは乖離することから、事業者によっては簡易課税を選択することにより原則課税より納税額が減少することがあります。なお、簡易課税を選択できるのは、基準期間の課税売上高が5千万円以下の事業者に限られます。

### 5. 消費税率アップ

社会保障と税一体改革法案により、消費税率が引き上げられることとなっています。平成26年4月1日から8%、平成27年10月1日から10%に段階的に引き上げられことが決まっています。また、工事等の請負契約については経過措置があり、平成25年9月末日までに締結された契約については、工事の引き渡し日が平成26年4月1日以降となっても、改正前の5%が適用されることとなります。

今回は、会社の税金シリーズ第1弾として消費税を取り上げさせて頂きました。

次回もベンチャー企業経営に欠かせない、会計・税務に関するトピックをわかりやすくご説明したいと思っておりますので、よろしくお願ひします。（豊山）