

財務 R4 / 消費税顧問 R4

国税庁から出された消費税額計算表「付表1-1」、「付表4-1」の

端数計算の変更に関するお知らせ

拝啓 時下ますますご清栄のこととお喜び申し上げます。平素は、格別のご配慮を賜り、厚く御礼申し上げます。

さて、国税庁より通達された、旧税率が適用された取引がない場合の消費税額計算表「付表1-1、4-1」の端数計算の変更について、財務 R4 と消費税顧問 R4 システムでの対応方法をお知らせいたします。

現行バージョンの財務 R4 Ver.20.10、消費税顧問 R4 Ver.19.20 で端数計算の変更に対応するには、お手数ですがお客様での操作による対応をお願いします。

端数計算の変更対象が旧税率の取引がない場合のため、現時点での該当数は少ないと思われませんが、該当する場合には消費税額に 100 円の違いが出てくる場合がございます。下記の内容をご確認ください。

敬具

記

1. 国税庁から出された端数計算の変更内容

申告に係る課税期間に旧税率が適用された取引がない場合(新税率が適用された取引のみを行う場合)は、付表1-1(又は付表4-1)の計算において、⑬E欄の金額がプラスとなる場合は 100 円未満の端数が切り捨てへ変更になりました。

なお、以下の場合には計算の変更はありません。(従来通り、⑬E欄には 1 円未満の端数を切り捨てた金額を印字します)

- ・旧税率が適用された取引がある場合(X欄に記載すべき金額がある場合)
- ・旧税率が適用された取引がない場合(新税率が適用された取引のみを行う場合)、かつ、⑬E欄の金額がマイナスとなる場合

【参考】

国税庁 法令解釈通達:旧税率が適用された取引がない場合の地方消費税額の計算方法

<https://www.nta.go.jp/law/tsutatsu/kobetsu/kansetsu/r0112/01.htm>

## 2. 財務 R4/消費税顧問 R4 での操作による対応方法

「消費税申告書・付表」を実行し、「付表1-1」または、「付表4-1」の下図のように 4 箇所を「上書きモード」で変更してください。

【付表 1-1】 ※付表 4-1 の場合も同様です。

第一表	第二表	付表1-1	付表1-2	付表2-1	付表2-2	特例3	X	D	E	F	
区分							旧税率分小計	税率8.24%適用分	税率7.8%適用分	合計	
課税標準額							①				
内訳	課税資産の譲渡等の対価の額						①-1				
	特定課税仕入れに係る支払対価の額						①-2				
消費税額							②				
控除過大調整税額							③				
控除税額	控除対象仕入税額						④				
	返還等対価に係る税額						⑤				
	内訳	売上げの返還等対価に係る税額						⑤-1			
		特定課税仕入れの返還等対価に係る税額						⑤-2			
	貸倒れに係る税額						⑥				
控除税額小計 (④+⑤+⑥)						⑦					
控除不足還付税額 (⑦-②-③)						⑧					
差引税額 (②+③-⑦)						⑨					
合計差引税額 (⑨-⑧)						⑩					
地方	控除不足還付税額						⑪				
	差引税額						⑫				
地方税の元となる税額 (⑫-⑪)						⑬			① 34,400	② 34,400	
譲渡	還付額						⑭				
	納税額						⑮			③ 9,702	④ 9,702
合計差引譲渡割額 (⑮-⑭)						⑯				⑤ 9,702	

以下の箇所を「上書きモード」(緑色)にして変更してください。

- ① ⑬ E 欄⇒「⑫ E 欄 - ⑪ E 欄」の金額を記載(100円未満を切り捨て)  
(例: E 列の金額が34,476だった場合→34,400)
- ② ①と同じ金額に変更
- ③ ⑭ E 欄⇒記載は不要  
(例: 金額が表示されていた場合→削除する)
- ④ ⑮ E 欄⇒「⑬ E 欄×22/78」により計算した金額を記載  
(例: 34,400×22/78=9,702.5→9,702)

旧税率分小計(X欄)に金額がなく、かつ  
⑬ E 欄の金額がプラスの場合は100円未満の端数を切り捨てます。

## 3. システムでの対応予定

### ■財務 R4 の対応予定

本端数計算の変更に対応したシステムのリリースは、2020年7月頃を予定しております。

### ■消費税顧問 R4 の対応予定

本端数計算の変更に対応したシステムのリリースは、2020年7月頃を予定しております。

※3月23日にリリースする Ver.20.10 では、この対応は入りません。

以上、よろしくお願いいたします。