

参考：収支簿への消費税相当額の記載例

- 平成31年1月31日付け事務連絡「来年度（2019年度）の消費税率改正に伴う委託研究契約の取扱いについて（連絡）」4. Q&A(問/答2)に記載しておりますとおり、契約終了日が令和元年10月1日以降の委託研究契約において、委託研究費に含まれる消費税額（適用消費税率10%）と実際の支出に含まれる消費税額との差額は、これを「消費税相当額」として、直接経費（その他）に計上することが可能です。
（事務連絡掲載URL：<https://www.jst.go.jp/contract/jimu/dl/h310131.zip>）
- 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の方法は各研究機関において決定いただいて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。

$$\text{ROUNDDOWN}(\text{ROUNDUP}(8,000,000/1.08,0)*0.1,0) - (\text{ROUNDDOWN}(\text{ROUNDUP}(8,000,000/1.08,0)*0.08,0))$$
 上記の式の外、 $\text{ROUNDDOWN}(\text{ROUNDUP}(8,000,000/1.08,0)*0.02)$ 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。

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	
2019/5/20	研究費受入(第1四半期分)	8,425,000	0	8,425,000								
2019/6/3	〇▽〇▽装置製作一式		8,000,000	425,000	8,000,000					06030100001	㈱▽〇	消費税率8%
	消費税相当額		148,148	276,852				148,148				
2019/7/21	研究費受入(第2四半期分)	8,425,000	0	8,701,852								
2019/8/10	海外旅費(7/1~7/4 北京 試作装置テスト)(科学 太郎)		150,000	8,551,852		150,000			08100200001	科学 太郎		消費税率0%
2019/8/10	海外旅費(7/1~7/4 北京 試作装置テスト)(科学 太郎)		2,540	8,549,312		2,540						消費税率8%
	消費税相当額		15,047	8,534,265				15,047				
2019/9/15	〇×〇×顕微鏡 RES1-1型 ××××装置一式		7,360,000	934,265	7,360,000				06150100002	㈱××××		消費税率8%
	消費税相当額		140,370	813,895				140,370				
2019/10/20	研究費受入(第3四半期分)	8,425,000	0	9,238,895								
2019/11/18	〇××〇装置 TR-100A ㈱△〇△〇製 一式		8,528,000	710,895	8,528,000				11180100003	××(株)		
2019/12/22	〇×学会雑誌論文投稿料(科学 太郎)		100,000	610,895				100,000	12220400001	▽▽出版		
2020/1/20	研究費受入(第4四半期分)	8,425,000	0	9,035,895								
2020/1/20	〇〇〇〇装置 AS-5 ㈱〇〇〇〇製 一式		6,824,000	2,211,895	6,824,000				01200100004	〇〇(株)		
2020/1/20	△△検査業務外注		1,000,000	1,211,895				1,000,000	01200400002	㈱△△分析		
2020/2/20	□□会議 会場借料(2/1)		130,000	1,081,895				130,000	02200400003	□□会館		
2020/2/20	□□会議 講演招へい謝金(2/1)(外部 三郎)		20,000	1,061,895			20,000		02200300001	外部 三郎		消費税率0%
	消費税相当額		2,000	1,059,895				2,000				
2020/2/20	□□会議 飲料(2/1)		1,080	1,058,815				1,080	03210100005	カフェ◇◇		消費税率8%(軽)
	消費税相当額		20	1,058,795				20				
2020/3/21	〇〇大学実験打合せ(3/1 福岡)(科学 太郎)		80,000	978,795		80,000			03210200002	科学 太郎		
2020/4/25	給与(3月分3/10~4/9のうち3/10~3/31分)(技術 花子)		150,003	828,792			150,003		04250300002	技術 花子		消費税率0%
	消費税相当額		15,000	813,792				15,000				
2020/3/15	社会保険料等事業主負担分(3月分3/10~4/9のうち3/10~3/31分)(技術 花子)		21,110	792,682			21,110		05150300003	社会保険事務所		消費税率0%
	消費税相当額		2,111	790,571				2,111				
	計	33,700,000	32,909,429	790,571	30,932,000	232,540	191,113	1,553,776				

「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。

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、適用消費税率別に分ち書きする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。



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。](#)

以下に、「消費税相当額」を四半期単位・年度末一括で計上する記載例をお示します。
記載時の注意点については、[<記載例 1>](#) を参考にしてください。

<記載例 2> 消費税相当額を四半期単位で計上

※消費税相当額:委託研究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

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
2019/5/20	研究費受入(第1四半期分)	8,425,000	0	8,425,000							
2019/6/3	○▽○▽装置製作一式		8,000,000	425,000	8,000,000				06030100001	㈱▽○	
	消費税相当額(第1四半期分)		148,148	276,852				148,148			
2019/7/21	研究費受入(第2四半期分)	8,425,000	0	8,701,852							
2019/8/10	海外旅費(7/1~7/4 北京 試作装置テスト)(科学 太郎)		152,540	8,549,312		152,540			08100200001	科学 太郎	消費税率混在
2019/8/15	○×○×顕微鏡 REST-1型 ×××(㈱製 一式)		7,580,000	969,312	7,580,000				08150100002	㈱××機器	
	消費税相当額(第2四半期分)		155,417	813,895				155,417			
2019/10/20	研究費受入(第3四半期分)	8,425,000	0	9,238,895							
2019/11/18	□××□装置 TR-100A (㈱△○△製 一式)		8,528,000	710,895	8,528,000				11180100003	××(㈱)	
2019/12/22	○×学会雑誌論文投稿料(科学 太郎)		100,000	610,895				100,000	12220400001	▽▽出版	
	消費税相当額(第3四半期分)		0	610,895				0			
2020/1/20	研究費受入(第4四半期分)	8,425,000	0	9,035,895							
2020/1/20	○□○□装置 AS-5 (㈱○○○製 一式)		6,824,000	2,211,895	6,824,000				01200100004	○□(㈱)	
2020/1/20	△△検査業務外注		1,000,000	1,211,895				1,000,000	01200400002	㈱△△分析	
2020/2/20	□□会議 会場借料(2/1)		130,000	1,081,895				130,000	02200400003	□□会館	
2020/2/20	□□会議 講演招へい謝金(2/1)(外部 三郎)		20,000	1,061,895		20,000			02200300001	外部 三郎	
2020/2/20	□□会議 飲料(2/1)		1,080	1,060,815				1,080	03210100005	カフェ◇◇	消費税率8%(軽)
2020/3/21	○×大学実験打合せ(3/1 福岡)(科学 太郎)		80,000	980,815		80,000			03210200002	科学 太郎	
2020/4/25	給与(3月分3/10~4/9のうち3/10~3/31分)(技術 花子)		150,003	830,812					04250300002	技術 花子	
2020/5/15	社会保険料等事業主負担分(3月分3/10~4/9のうち3/10~3/31分)(技術 花子)		21,110	809,702					05150300003	社会保険事務所	
	消費税相当額(第4四半期分)		19,131	790,571				19,131			
	計	33,700,000	32,909,429	790,571	30,932,000	232,540	191,113	1,553,776			

<記載例 3> 消費税相当額を収支簿に年度末に一括計上

※消費税相当額:委託研究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

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
2019/5/20	研究費受入(第1四半期分)	8,425,000	0	8,425,000							
2019/6/3	○▽○▽装置製作一式		8,000,000	425,000	8,000,000				06030100001	㈱▽○	
2019/7/21	研究費受入(第2四半期分)	8,425,000	0	8,850,000							
2019/8/10	海外旅費(7/1~7/4 北京 試作装置テスト)(科学 太郎)		152,540	8,697,460		152,540			08100200001	科学 太郎	消費税率混在
2019/8/15	○×○×顕微鏡 REST-1型 ×××(㈱製 一式)		7,580,000	1,117,460	7,580,000				08150100002	㈱××機器	
2019/10/20	研究費受入(第3四半期分)	8,425,000	0	9,542,460							
2019/11/18	□××□装置 TR-100A (㈱△○△製 一式)		8,528,000	1,014,460	8,528,000				11180100003	××(㈱)	
2019/12/22	○×学会雑誌論文投稿料(科学 太郎)		100,000	914,460				100,000	12220400001	▽▽出版	
2020/1/20	研究費受入(第4四半期分)	8,425,000	0	9,339,460							
2020/1/20	○□○□装置 AS-5 (㈱○○○製 一式)		6,824,000	2,515,460	6,824,000				01200100004	○□(㈱)	
2020/1/20	△△検査業務外注		1,000,000	1,515,460				1,000,000	01200400002	㈱△△分析	
2020/2/20	□□会議 会場借料(2/1)		130,000	1,385,460				130,000	02200400003	□□会館	
2020/2/20	□□会議 講演招へい謝金(2/1)(外部 三郎)		20,000	1,365,460		20,000			02200300001	外部 三郎	
2020/2/20	□□会議 飲料(2/1)		1,080	1,364,380				1,080	03210100005	カフェ◇◇	消費税率8%(軽)
2020/3/21	○×大学実験打合せ(3/1 福岡)(科学 太郎)		80,000	1,284,380		80,000			03210200002	科学 太郎	
2020/4/25	給与(3月分3/10~4/9のうち3/10~3/31分)(技術 花子)		150,003	1,134,377					04250300002	技術 花子	
2020/5/15	社会保険料等事業主負担分(3月分3/10~4/9のうち3/10~3/31分)(技術 花子)		21,110	1,113,267					05150300003	社会保険事務所	
	消費税相当額		322,696	790,571				322,696			
	計	33,700,000	32,909,429	790,571	30,932,000	232,540	191,113	1,553,776			