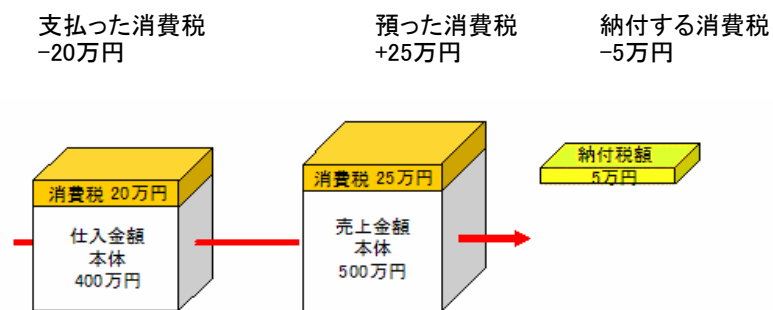


## 消費税について



一取引で例えれば、上記のように、売上に係る消費税 25万円 から仕入に係る消費税 20万円 を差引いた 5万円 が納付すべき消費税額となります。

上記のように消費税は、会社の損益(損も得もしません。国に納付する時に払った消費税を相殺する為)に影響しません。  
 (預った消費税25万円から支払った消費税20万円を引いて残った消費税5万円を納付するので消費税の会社残は0円になります。)  
 会社に損益影響するのは、売上金額本体の500万円から仕入金額本体400万円の差額利益100万円の部分となります。

### ご質問の

仕入れたものを売る場合の消費税の取り扱いについては業種によって消費税の取り扱いが違ったりいろいろな考え方もありますが  
 通常、損益に影響しないことから消費税はなかったものとして考えます。  
 上記ですと400万円で仕入れて20%の利益が出る売価設定ですと500万円と計算して最後に消費税の計算をします。(売価の500万円の5%で25万円となります。)

下記では2番目になると思います。(2と3は同じ結果になりますが2がわかり易いと思います。)

1 (仕入代金+←この税+弊社手間賃)+税=請求額	$(420万円 + 100万円) \times 5\% (26万円) = 546万円$	消費税26万 - 20万 = 6万円	利益額520万 - 400万 = 120万	利益率23%
2 (仕入代金+弊社手間賃)+税=請求額	$(400万円 + 100万円) \times 5\% (25万円) = 525万円$	消費税25万 - 20万 = 5万円	利益額500万 - 400万 = 100万	利益率20%
3 (仕入代金+←この税)+(弊社手間賃+←この税)=請求額	$(420万円 + 105万円) = 525万円$	消費税25万 - 20万 = 5万円	利益額500万 - 400万 = 100万	利益率20%

どれが正しいのでしょうか？