

【登録方法】

ファイナンス・リース資産の2019年10月以後のリース料が、消費税率10%で請求された場合

《オペレーティング・リースに変更する登録方法》

ファイナンス・リースとして会計処理しているリース資産に、リース会社から 10%に切り替わる支払を請求された場合、オペレーティング・リースに変更して対応する操作手順を記載します。

【税法上の規定】

税法上、ファイナンス・リースは、リース資産の引渡しを受けた時点の消費税率を適用することとなっています。

そのため、制度上はオペレーティング・リースのようにリース期間の途中で消費税率が切り替わることはありません。

【はじめに行っていただくこと】

税法上の規定と実際の支払が異なることになりますので、
どのような処理をするのかは、必ず会計士などの専門家にご確認ください。

専門家にご確認いただいた上で「オペレーティング・リースに変更する」場合に、本資料をご利用ください。

当資料で対応できるリース資産

当資料で対応できるのは、「賃貸借処理（分割控除）ファイナンス・リース」として登録されているリース資産です。

「賃貸借処理（分割控除）ファイナンス・リース」は、[リース資産登録]メニューで以下の3項目すべてを満たしています。

・「リース区分」：ファイナンス

修正	資産コード	0000000001	リース区分	ファイナンス
	契約No.	Fr14		
	資産名	営業車		
	リース会社	00000001		OBCリース

・「会計処理区分」：賃貸借処理

契約情報 1	契約情報 2	会計処理	物件基本	付属情報	契約終了	月次支払	月次債務	償却
【会計処理情報】								
会計処理区分	<input type="radio"/> 売買処理	<input checked="" type="radio"/> 賃貸借処理	<input type="radio"/> 賃貸借→売買					
消費税控除	<input type="radio"/> リース開始時に一括控除	<input checked="" type="radio"/> 支払時に分割控除						
注記対象	<input checked="" type="radio"/> 注記対象外	<input type="radio"/> 注記対象						

・「消費税控除」：支払時に分割控除

契約情報 1	契約情報 2	会計処理	物件基本	付属情報	契約終了	月次支払	月次債務	償却
【会計処理情報】								
会計処理区分	<input type="radio"/> 売買処理	<input checked="" type="radio"/> 賃貸借処理	<input type="radio"/> 賃貸借→売買					
消費税控除	<input type="radio"/> リース開始時に一括控除	<input checked="" type="radio"/> 支払時に分割控除						
注記対象	<input checked="" type="radio"/> 注記対象外	<input type="radio"/> 注記対象						

操作手順

<操作手順の選択>

該当する会計期間の操作手順をご確認ください。

- 会計期間が、[2019 年 10 月 1 日をまたいでいる場合](#) P.4
(2019 年 4 月 1 日～2020 年 3 月 3 1 日など)
- 会計期間が、[2019 年 10 月 1 日期首の場合](#) P.6

会計期間が2019年10月1日をまたいでいる場合

1. [資産管理]-[資産登録]-[リース資産登録]メニューで、該当のリース資産を呼び出します。
2. [月次支払]ページで、残りの支払回数を計算します。

<計算式>

[残り支払回数 = 期首残高 ÷ 1ヵ月分のリース料(税抜)]

	リース料(税抜)
期首残高	2,400,000
2019年 7月	100,000
2019年 8月	100,000
2019年 9月	100,000
2019年10月	100,000
2019年11月	100,000
2019年12月	100,000
2020年 1月	100,000
2020年 2月	100,000
2020年 3月	100,000
2020年 4月	100,000
2020年 5月	100,000
2020年 6月	100,000
年間合計額	1,200,000
期末残高	1,200,000

【具体例】

期首残高 : 2,400,000

1ヵ月分のリース料(税抜) : 100,000

<計算式>

残り支払回数 = 期首残高 ÷ 1ヵ月分のリース料

24回 = 2,400,000 ÷ 100,000

3. リース区分を「オペレーティング」に変更します。

修正	資産コード	0000000001	リース区分	オペレーティング
	契約No.	Fr14		
	資産名	営業車		
	リース会社	00000001	OBCリース	

4. [契約情報1]ページの[税率別確認] ボタンをクリックして、[税率別確認]画面を表示します。

目次償却	償却資産税	移動	除却・売却	遊
契約情報1	契約情報2	会計処理	物件基本	

【基本契約情報】	
リース期間	36 ヶ月
リース開始日	2018年 7月 1日
リース終了日	2021年 6月30日
支払回数	36 回
支払間隔	1 ヶ月ごと
支払開始日付	2018年 7月 1日
支払日区分	1 1日支払
支払区分	<input checked="" type="radio"/> 前払い <input type="radio"/> 後払い

基本リース	税率別確認(E)...
基本リース料(税抜)	100,000
消費税額(8%)	8,000
維持管理費用(税抜)	0
消費税額(8%)	0
残価保証額	0

5. 基本リース料の「10%」にチェックを付けて、10%の支払情報を入力します。

リース資産登録 - 税率別入力

税抜入力

基本リース料

消費税率	基本リース料(税抜)	消費税額	支払開始日	支払回数	総額(税抜)	消費税総額
<input type="checkbox"/> 8%	100,000	8,000	2018年 7月 1日	15 回	1,500,000	120,000
<input checked="" type="checkbox"/> 10%	100,000	10,000	2019年10月 1日	21 回	2,100,000	210,000
支払総額				36回	3,600,000	330,000

維持管理費

消費税率	維持管理費用(税抜)	消費税額	支払開始日	支払回数	総額(税抜)	消費税総額
<input checked="" type="checkbox"/> 8%	0	0	2018年 7月 1日	36 回	0	0
<input type="checkbox"/> 10%	0	0		0 回	0	0
支払総額				36回	0	0

消費税込額(T)... OK キャンセル 操作説明(H)

6. [月次支払]ページの「期首残高」に、手順2. で求めた残り支払回数を使用して、期首残高の金額を計算して入力します。

※消費税率8%と10%の残り支払回数をそれぞれ数えます。

【具体例】会計期間が2019年10月1日をまたぐ場合

会計期間：2019年7月1日～2020年6月30日

1ヵ月分のリース料(税抜)：100,000

消費税額(8%)：8,000

消費税額(10%)：10,000

<残り支払回数を数えます>

消費税率8%分 = 3回 (2019年7月～9月分)

消費税率10%分 = 21回 (残り支払回数24回 - 消費税率8%分の3回)

<計算式>

期首残高

リース料：100,000 × 24回 = 2,400,000

消費税額：24,000 (8,000 × 3回) + 210,000 (10,000 × 21回) = 234,000

	リース料(税抜)	消費税額
期首残高	2,400,000	234,000
2019年 7月	100,000	8,000
2019年 8月	100,000	8,000
2019年 9月	100,000	8,000
2019年10月	100,000	10,000
2019年11月	100,000	10,000
2019年12月	100,000	10,000
2020年 1月	100,000	10,000
2020年 2月	100,000	10,000
2020年 3月	100,000	10,000
2020年 4月	100,000	10,000
2020年 5月	100,000	10,000
2020年 6月	100,000	10,000
年間合計額	1,200,000	114,000
期末残高	1,200,000	120,000

7. [登録] ボタンを押して登録します。

以上

会計期間が2019年10月 1 日期首の場合

1. [資産管理]-[資産登録]-[リース資産登録]メニューで、該当のリース資産を呼び出します。
2. [月次支払]ページで、残りの支払回数を計算します。

<計算式>

[残り支払回数 = 期首残高 ÷ 1ヵ月分のリース料 (税抜)]

契約情報 1	契約情報 2	会計処理
	リース料(税抜)	
期首残高	2,400,000	
2019年10月	100,000	
2019年11月	100,000	
2019年12月	100,000	
2020年 1月	100,000	
2020年 2月	100,000	
2020年 3月	100,000	
2020年 4月	100,000	
2020年 5月	100,000	
2020年 6月	100,000	
2020年 7月	100,000	
2020年 8月	100,000	
2020年 9月	100,000	
年間合計額	1,200,000	
期末残高	1,200,000	

【具体例】

期首残高 : 2,400,000

1ヵ月分のリース料(税抜) : 100,000

<計算式>

残り支払回数 = 期首残高 ÷ 1ヵ月分のリース料

24回 = 2,400,000 ÷ 100,000

3. リース区分を「オペレーティング」に変更します。

修正	
資産コード	0000000001
契約No.	Fr14
資産名	営業車
リース会社	00000001 OBCリース
リース区分	オペレーティング

4. [契約情報 1]ページの[税率別確認] ボタンをクリックして、[税率別確認]画面を表示します。

目次	償却資産税	移動	除却・売却	遊
契約情報 1	契約情報 2	会計処理	物件基本	

【基本契約情報】	
リース期間	36 ヶ月
リース開始日	2018年10月 1日
リース終了日	2021年 9月30日
支払回数	36 回
支払間隔	1 ヶ月ごと
支払開始日付	2018年10月 1日
支払日区分	1 1日支払
支払区分	<input checked="" type="radio"/> 前払い <input type="radio"/> 後払い

基本リース	税率別確認(E)...
基本リース料(税抜)	100,000
消費税額(8%)	8,000
維持管理費用(税抜)	0
消費税額(8%)	0
残価保証額	0

5. 基本リース料の「10%」にチェックを付けて、10%の支払情報を入力します。

リース資産登録 - 税率別入力

税抜入力

基本リース料

消費税率	基本リース料(税抜)	消費税額	支払開始日	支払回数	総額(税抜)	消費税総額
<input checked="" type="checkbox"/> 8%	100,000	8,000	2018年10月 1日	12 回	1,200,000	96,000
<input checked="" type="checkbox"/> 10%	100,000	10,000	2018年10月 1日	24 回	2,400,000	240,000
支払総額				36 回	3,600,000	336,000

維持管理費

消費税率	維持管理費用(税抜)	消費税額	支払開始日	支払回数	総額(税抜)	消費税総額
<input checked="" type="checkbox"/> 8%	0	0	2018年10月 1日	36 回	0	0
<input type="checkbox"/> 10%	0	0		0 回	0	0
支払総額				36 回	0	0

消費税設定(T)... OK キャンセル 操作説明(H)

6. [月次支払]ページの「期首残高」に、手順2. で求めた残り支払回数を使用して、期首残高の金額を計算して入力します。

【具体例】会計期間が2019年10月1日期首

1ヵ月分のリース料(税抜) : 100,000
消費税額 : 10,000 (変更後)

<計算式>

期首残高

リース料 : $100,000 \times 24 \text{ 回} = 2,400,000$

消費税額 : $10,000 \times 24 \text{ 回} = 240,000$

	リース料(税抜)	消費税額
期首残高	2,400,000	240,000
2019年10月	100,000	10,000
2019年11月	100,000	10,000
2019年12月	100,000	10,000
2020年 1月	100,000	10,000
2020年 2月	100,000	10,000
2020年 3月	100,000	10,000
2020年 4月	100,000	10,000
2020年 5月	100,000	10,000
2020年 6月	100,000	10,000
2020年 7月	100,000	10,000
2020年 8月	100,000	10,000
2020年 9月	100,000	10,000
年間合計額	1,200,000	120,000
期末残高	1,200,000	120,000

7. [登録] ボタンを押して登録します。

以上