

新 旧 対 照 表

該当箇所	改 正 前	改 正 後
230 ページ 6～10 行目	この移行処理においても、所有権移転ファイナンス・リース取引及び所有権移転外ファイナンス・リース取引については、資産の売買があったものとみなされますので、消費税法上、当該リース取引の目的となる資産の引渡しの時に資産の譲渡があったものとして取り扱います。この場合のリース資産の譲渡の対価の額は、リース取引に係る契約において定められたリース資産の賃貸借期間中に収受すべきリース料の総額となります。	この移行処理においても、所有権移転ファイナンス・リース取引及び所有権移転外ファイナンス・リース取引は、 <u>会計上、資産の売買があったものとみなされます。この地方公営企業会計におけるファイナンス・リース取引と税法上のリース取引の分類の定義は必ずしも一致するとは限りませんが、税法上のリース取引に該当する場合には、</u> 税務上においても、 <u>その目的となる資産の引渡しの時に資産の譲渡があったものとして取り扱います()</u> 。この場合のリース資産の譲渡の対価の額は、リース取引に係る契約において定められたリース資産の賃貸借期間中に収受すべきリース料の <u>残額</u> となります。
230 ページ 17～18 行目 (空欄部分)		移行処理におけるリース取引に係る消費税の取扱いの詳細については、別紙の「第5編 質疑・応答(リース会計) P381-1～3」を参照のこと。
231 ページ 2～10 行目 (設例)	<ul style="list-style-type: none"> ・所有権移転条項：有 ・リース期間：5年(60か月) 平成24年8月1日～平成29年7月31日 ・リース物件の経済的耐用年数：5年(償却率：0.200) ・リース物件の見積購入価格：10,900,000(税抜) ・リース料：月額184,060(税抜)×60か月 = 総額11,043,600 毎月月末払い ・リース資産の減価償却方法：定額法(残存価額 取得価格×10%) ・支払利息・・・利息法 ・貸手の計算利率・・・(月)0.043013% ・契約において、リース料のうち利息相当額の明示はない。 	<ul style="list-style-type: none"> ・所有権移転条項：有 ・リース期間：5年(60か月) 平成24年8月1日～平成29年7月31日 ・リース物件の経済的耐用年数：5年(償却率：0.200) ・リース物件の見積購入価格：10,900,000(税抜) ・リース料：月額184,060(税抜)×60か月 = 総額11,043,600 毎月月末払い ・リース資産の減価償却方法：定額法(残存価額 取得価格×10%) ・支払利息・・・利息法 ・貸手の計算利率・・・(月)0.043013% ・契約において、リース料のうち利息相当額の明示はない。 ・当該リース契約は、<u>税法上の移転リース取引に該当するものとする。</u>
236 ページ 23～38 行目	<p>なお、新会計基準適用年度以前に既に取引を開始している既契約分の所有権移転外ファイナンス・リース取引について、会計上、売買取引に準じた処理(新会計基準適用年度初日においてリース資産として計上)を採用した場合であっても、税務上、当該リース資産に係る仕入税額控除の時期は、リース料支払い時になると考えられます。</p> <p>国税庁の質疑応答事例によれば、所有権移転外ファイナンス・リース取引における消費税の仕入税額控除については、会計基準に基づいた経理処理を踏まえ、経理実務の簡便性という観点から、賃借人が賃貸借処理をしている場合には、分割控除を行っても差し支えないとしています。</p> <p>ただし、賃貸借処理している所有権移転外ファイナンス・リース取引について、例えば、リース期間の初年度は分割控除による仕入税額控除を行い、次年度にはその課税期間に支払うべきリース料と残額の合計額について一括控除による仕入税額控除を行うなど、一旦採用した仕入税額控除の時期を変更することは認められないとしています。</p> <p>したがって、新会計基準適用時に、既契約分の所有権移転外ファイナンス・リース取引について、会計上、売買取引に準じた処理を採用したとしても、税務上は当初から分割控除による処理を行っていることから、引き続き分割控除による仕入税額控除を行うものと考えられます。</p> <p>この点について、本協会では、事前に国税庁への問合せ・確認等十分な調査を行ってはいませんが、万が一、納税申告時等において税務署との見解に相違が生じる場合は、所管の税務署の指示に従っていただきますようお願い申し上げます。</p>	削除
237 ページ 2～10 行目 (設例)	<ul style="list-style-type: none"> ・所有権移転条項：なし ・リース期間：5年(60か月) 平成24年8月1日～平成29年7月31日 ・リース物件の経済的耐用年数：5年(償却率：0.200) 	<ul style="list-style-type: none"> ・所有権移転条項：なし ・リース期間：5年(60か月) 平成24年8月1日～平成29年7月31日 ・リース物件の経済的耐用年数：5年(償却率：0.200)

新 旧 対 照 表

	<ul style="list-style-type: none"> ・リース物件の見積購入価格：10,900,000（税抜） ・リース料：月額 184,060（税抜）× 60 か月 = 総額 11,043,600 毎月月末払い ・リース資産の減価償却方法：定額法（残存価格 0） ・支払利息・・・利息法 ・貸手の計算利率・・・（月）0.043013% ・契約において、リース料のうち利息相当額の明示はない。 	<ul style="list-style-type: none"> ・リース物件の見積購入価格：10,900,000（税抜） ・リース料：月額 184,060（税抜）× 60 か月 = 総額 11,043,600 毎月月末払い ・リース資産の減価償却方法：定額法（残存価格 0） ・支払利息・・・利息法 ・貸手の計算利率・・・（月）0.043013% ・契約において、リース料のうち利息相当額の明示はない。 ・当該リース契約は、税法上の移転外リース取引に該当するものとする。 																																												
237 ページ 29～34 行目	<p>仕訳</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">借 方</th> <th colspan="2">貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース資産</td> <td>10,900,000</td> <td>リース資産減価償却累計額</td> <td>2,180,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>リース債務 - 流動負債 -</td> <td>2,176,195</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>リース債務 - 固定負債 -</td> <td>5,121,676</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>特別利益</td> <td>1,422,129</td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		リース資産	10,900,000	リース資産減価償却累計額	2,180,000			リース債務 - 流動負債 -	2,176,195			リース債務 - 固定負債 -	5,121,676			特別利益	1,422,129	<p>仕訳</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">借 方</th> <th colspan="2">貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース資産</td> <td>10,900,000</td> <td>リース資産減価償却累計額</td> <td>2,180,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>リース債務 - 流動負債 -</td> <td>2,176,195</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>リース債務 - 固定負債 -</td> <td>5,121,676</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>特別利益</td> <td>1,422,129</td> </tr> <tr> <td>仮払消費税及び地方消費税</td> <td>368,120</td> <td>未払金</td> <td>368,120</td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		リース資産	10,900,000	リース資産減価償却累計額	2,180,000			リース債務 - 流動負債 -	2,176,195			リース債務 - 固定負債 -	5,121,676			特別利益	1,422,129	仮払消費税及び地方消費税	368,120	未払金	368,120
借 方		貸 方																																												
リース資産	10,900,000	リース資産減価償却累計額	2,180,000																																											
		リース債務 - 流動負債 -	2,176,195																																											
		リース債務 - 固定負債 -	5,121,676																																											
		特別利益	1,422,129																																											
借 方		貸 方																																												
リース資産	10,900,000	リース資産減価償却累計額	2,180,000																																											
		リース債務 - 流動負債 -	2,176,195																																											
		リース債務 - 固定負債 -	5,121,676																																											
		特別利益	1,422,129																																											
仮払消費税及び地方消費税	368,120	未払金	368,120																																											
238 ページ 13 行目 (空欄部分)		仮払消費税及び地方消費税：リース料残額 7,362,400 × 税率 5 %																																												
238 ページ 15～19 行目	<p>仕訳</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">借 方</th> <th colspan="2">貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース債務 - 流動負債 -</td> <td>180,921</td> <td>現金預金</td> <td>193,263</td> </tr> <tr> <td>支払利息</td> <td>3,139</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>仮払消費税及び地方消費税</td> <td>9,203</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		リース債務 - 流動負債 -	180,921	現金預金	193,263	支払利息	3,139			仮払消費税及び地方消費税	9,203			<p>仕訳</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">借 方</th> <th colspan="2">貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース債務 - 流動負債 -</td> <td>180,921</td> <td>現金預金</td> <td>193,263</td> </tr> <tr> <td>支払利息</td> <td>3,139</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>未払金</td> <td>9,203</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		リース債務 - 流動負債 -	180,921	現金預金	193,263	支払利息	3,139			未払金	9,203														
借 方		貸 方																																												
リース債務 - 流動負債 -	180,921	現金預金	193,263																																											
支払利息	3,139																																													
仮払消費税及び地方消費税	9,203																																													
借 方		貸 方																																												
リース債務 - 流動負債 -	180,921	現金預金	193,263																																											
支払利息	3,139																																													
未払金	9,203																																													
239 ページ 9～12 行目	<p>仕訳</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">借 方</th> <th colspan="2">貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース資産</td> <td>7,297,871</td> <td>リース債務 - 流動負債 -</td> <td>2,176,195</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>リース債務 - 固定負債 -</td> <td>5,121,676</td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		リース資産	7,297,871	リース債務 - 流動負債 -	2,176,195			リース債務 - 固定負債 -	5,121,676	<p>仕訳</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">借 方</th> <th colspan="2">貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース資産</td> <td>7,297,871</td> <td>リース債務 - 流動負債 -</td> <td>2,176,195</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>リース債務 - 固定負債 -</td> <td>5,121,676</td> </tr> <tr> <td>仮払消費税及び地方消費税</td> <td>368,120</td> <td>未払金</td> <td>368,120</td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		リース資産	7,297,871	リース債務 - 流動負債 -	2,176,195			リース債務 - 固定負債 -	5,121,676	仮払消費税及び地方消費税	368,120	未払金	368,120																
借 方		貸 方																																												
リース資産	7,297,871	リース債務 - 流動負債 -	2,176,195																																											
		リース債務 - 固定負債 -	5,121,676																																											
借 方		貸 方																																												
リース資産	7,297,871	リース債務 - 流動負債 -	2,176,195																																											
		リース債務 - 固定負債 -	5,121,676																																											
仮払消費税及び地方消費税	368,120	未払金	368,120																																											
239 ページ 18～22 行目	<p>仕訳</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">借 方</th> <th colspan="2">貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース債務 - 流動負債 -</td> <td>180,921</td> <td>現金預金</td> <td>193,263</td> </tr> <tr> <td>支払利息</td> <td>3,139</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>仮払消費税及び地方消費税</td> <td>9,203</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		リース債務 - 流動負債 -	180,921	現金預金	193,263	支払利息	3,139			仮払消費税及び地方消費税	9,203			<p>仕訳</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">借 方</th> <th colspan="2">貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース債務 - 流動負債 -</td> <td>180,921</td> <td>現金預金</td> <td>193,263</td> </tr> <tr> <td>支払利息</td> <td>3,139</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>未払金</td> <td>9,203</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		リース債務 - 流動負債 -	180,921	現金預金	193,263	支払利息	3,139			未払金	9,203														
借 方		貸 方																																												
リース債務 - 流動負債 -	180,921	現金預金	193,263																																											
支払利息	3,139																																													
仮払消費税及び地方消費税	9,203																																													
借 方		貸 方																																												
リース債務 - 流動負債 -	180,921	現金預金	193,263																																											
支払利息	3,139																																													
未払金	9,203																																													

新 旧 対 照 表

240 ページ 3～6 行目	仕訳 <table border="1" data-bbox="379 256 1578 394"> <thead> <tr> <th>借 方</th> <th>貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース資産 7,297,871</td> <td>リース債務 - 流動負債 - 2,189,364</td> </tr> <tr> <td></td> <td>リース債務 - 固定負債 - 5,108,507</td> </tr> </tbody> </table>	借 方	貸 方	リース資産 7,297,871	リース債務 - 流動負債 - 2,189,364		リース債務 - 固定負債 - 5,108,507	仕訳 <table border="1" data-bbox="1614 256 2819 436"> <thead> <tr> <th>借 方</th> <th>貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース資産 7,297,871</td> <td>リース債務 - 流動負債 - 2,189,364</td> </tr> <tr> <td></td> <td>リース債務 - 固定負債 - 5,108,507</td> </tr> <tr> <td>仮払消費税及び地方消費税 368,120</td> <td>未払金 368,120</td> </tr> </tbody> </table>	借 方	貸 方	リース資産 7,297,871	リース債務 - 流動負債 - 2,189,364		リース債務 - 固定負債 - 5,108,507	仮払消費税及び地方消費税 368,120	未払金 368,120		
借 方	貸 方																	
リース資産 7,297,871	リース債務 - 流動負債 - 2,189,364																	
	リース債務 - 固定負債 - 5,108,507																	
借 方	貸 方																	
リース資産 7,297,871	リース債務 - 流動負債 - 2,189,364																	
	リース債務 - 固定負債 - 5,108,507																	
仮払消費税及び地方消費税 368,120	未払金 368,120																	
240 ページ 18～22 行目	仕訳 <table border="1" data-bbox="379 575 1578 756"> <thead> <tr> <th>借 方</th> <th>貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース債務 - 流動負債 - 182,447</td> <td>現金預金 193,263</td> </tr> <tr> <td>支払利息 1,613</td> <td></td> </tr> <tr> <td>仮払消費税及び地方消費税 9,203</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借 方	貸 方	リース債務 - 流動負債 - 182,447	現金預金 193,263	支払利息 1,613		仮払消費税及び地方消費税 9,203		仕訳 <table border="1" data-bbox="1614 575 2819 756"> <thead> <tr> <th>借 方</th> <th>貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース債務 - 流動負債 - 182,447</td> <td>現金預金 193,263</td> </tr> <tr> <td>支払利息 1,613</td> <td></td> </tr> <tr> <td>未払金 9,203</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借 方	貸 方	リース債務 - 流動負債 - 182,447	現金預金 193,263	支払利息 1,613		未払金 9,203	
借 方	貸 方																	
リース債務 - 流動負債 - 182,447	現金預金 193,263																	
支払利息 1,613																		
仮払消費税及び地方消費税 9,203																		
借 方	貸 方																	
リース債務 - 流動負債 - 182,447	現金預金 193,263																	
支払利息 1,613																		
未払金 9,203																		
241 ページ 6～9 行目	仕訳 <table border="1" data-bbox="379 894 1578 1033"> <thead> <tr> <th>借 方</th> <th>貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース資産 7,362,400</td> <td>リース債務 - 流動負債 - 2,208,720</td> </tr> <tr> <td></td> <td>リース債務 - 固定負債 - 5,153,680</td> </tr> </tbody> </table>	借 方	貸 方	リース資産 7,362,400	リース債務 - 流動負債 - 2,208,720		リース債務 - 固定負債 - 5,153,680	仕訳 <table border="1" data-bbox="1614 894 2819 1075"> <thead> <tr> <th>借 方</th> <th>貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース資産 7,362,400</td> <td>リース債務 - 流動負債 - 2,208,720</td> </tr> <tr> <td></td> <td>リース債務 - 固定負債 - 5,153,680</td> </tr> <tr> <td>仮払消費税及び地方消費税 368,120</td> <td>未払金 368,120</td> </tr> </tbody> </table>	借 方	貸 方	リース資産 7,362,400	リース債務 - 流動負債 - 2,208,720		リース債務 - 固定負債 - 5,153,680	仮払消費税及び地方消費税 368,120	未払金 368,120		
借 方	貸 方																	
リース資産 7,362,400	リース債務 - 流動負債 - 2,208,720																	
	リース債務 - 固定負債 - 5,153,680																	
借 方	貸 方																	
リース資産 7,362,400	リース債務 - 流動負債 - 2,208,720																	
	リース債務 - 固定負債 - 5,153,680																	
仮払消費税及び地方消費税 368,120	未払金 368,120																	
241 ページ 14～17 行目	仕訳 <table border="1" data-bbox="379 1213 1578 1352"> <thead> <tr> <th>借 方</th> <th>貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース債務 - 流動負債 - 184,060</td> <td>現金預金 193,263</td> </tr> <tr> <td>仮払消費税及び地方消費税 9,203</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借 方	貸 方	リース債務 - 流動負債 - 184,060	現金預金 193,263	仮払消費税及び地方消費税 9,203		仕訳 <table border="1" data-bbox="1614 1213 2819 1352"> <thead> <tr> <th>借 方</th> <th>貸 方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>リース債務 - 流動負債 - 184,060</td> <td>現金預金 193,263</td> </tr> <tr> <td>未払金 9,203</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借 方	貸 方	リース債務 - 流動負債 - 184,060	現金預金 193,263	未払金 9,203					
借 方	貸 方																	
リース債務 - 流動負債 - 184,060	現金預金 193,263																	
仮払消費税及び地方消費税 9,203																		
借 方	貸 方																	
リース債務 - 流動負債 - 184,060	現金預金 193,263																	
未払金 9,203																		
381 ページ	A 7 - 1	A 7 - 1 (改) 全改正																