

税コード

三井金属ユアソフト株式会社



SAP Certified
in Run SAP Implementation



1. 税コード ～SAPヘルプポータルより～

1. 伝票タイプとは

- 各国での税制に対応する計算を自動に行うため、またデータを識別するためのコード。

2. 使用方法

- 伝票の明細項目として入力します。

3. 丸め規則

- SAP ERPでは、切捨て、切上げ、四捨五入の3通り用意されています。
- RM標準定義では、四捨五入となっています。

4. 計算ロジック

- 税込価額を税抜価額とし正味額とみなし計算します。
- 丸め規則については国毎に設定するパラメータによって決定されます。

【注意】

- 紙上計算と同様に丸め計算されると誤解されやすい。
- 紙上計算して丸められた税額は、SAP ERP によって計算された税額とは、一単位通貨額（1円）で異なる事がある。
- 紙上での税計算が不正確なのは、下記の2つの理由です。
 - a. 正しい税計算を行うためには、常に国別の税務当局の指示に従い、課税基準額に基づいて計算される必要がある。
前受/前払消費税の計算では、課税基準額とそれに基づいて計算された税額が重要となるが、税込価額の計算結果が不適切になる事もある。
 - b. 課税基準額から計算される事を考えると、特定の税込価額は実際には存在しない事もある。
“正しくない” 税込価額の請求書が、取引先から送付される事が、その際の SAP ERP の税抜価額 + 税金の分割方法について以下で説明します。

例) 日本、税率 5%、丸め規則:切り捨

税込価額 ¥10,772 は税抜価額及び税金に分割できないので、このような請求書は発生しない？

税抜価額 ¥10,259 → 丸め税金 ¥ 512.95 = ¥512 ← NG (基本 ¥10,259 + 税金 ¥512 = ¥10,771 <> ¥10,772)

税抜価額 ¥10,260 → 丸め税金 ¥ 513.00 = ¥513 ← NG (基本 ¥10,260 + 税金 ¥513 = ¥10,773 <> ¥10,772)

結論:特定の税込価額に対する税抜価額と税金の“正しい”按分はない

2. 税コード一覧

税コード	名称	計算式
A0	非課税仕入	
A5	課税売上のみにかかる課税仕入5%	金額×5÷105
A8	課税売上のみにかかる課税仕入8%	金額×8÷108
AA	課税売上のみにかかる課税仕入10%	金額×10÷110
B5	非課税売上にかかる課税仕入5%	金額×5÷105
B8	非課税売上にかかる課税仕入8%	金額×8÷108
BA	非課税売上にかかる課税仕入10%	金額×10÷110
C5	課税・非課税売上共通にかかる課税仕入5%	金額×5÷105
C8	課税・非課税売上共通にかかる課税仕入8%	金額×8÷108
CA	課税・非課税売上共通にかかる課税仕入10%	金額×10÷110
E8	課税売上のみにかかる課税仕入 軽減税率8%	
F8	非課税売上にかかる課税仕入 軽減税率8%	
G8	課税・非課税売上共通にかかる課税仕入 軽減税率8%	
H1	非課税仕入(土地購入)	
H2	非課税仕入(土地借入)	
H3	非課税仕入(有価証券購入)	
H4	非課税仕入(支払利息)	
H5	非課税仕入(支払債務保証料)	

2. 税コード一覧

税コード	名称	計算式
H6	非課税仕入 (Prepaid Card)	
H7	非課税仕入 (法定手数料)	
H9	非課税仕入 (その他)	
I1	非課税売上 (土地譲渡)	
I2	非課税売上 (土地貸付)	
I3	非課税売上 (有価証券譲渡)	
I4	非課税売上 (受取利息)	
I5	非課税売上 (受取債務保証料)	
I9	非課税売上 (その他)	
U0	非課税売上	
U5	5%課税－売上	金額×5÷105
U8	8%課税－売上	金額×8÷108
U9	輸出 (免税)	
UA	10%課税－売上	金額×10÷110
W8	軽減税率8%課税－売上	
X0	0%課税の対象となる輸入	
X5	5%課税の対象となる輸入	
X8	8%課税の対象となる輸入	
XA	10%課税の対象となる輸入	

3. 補足資料

1. 計算方法 (例)

➤ 税込額 ¥10,772 税率 5% 丸め規則 'B' (切り捨て)

1. SAP ERP は税込価額を税抜価額とし、正味額とみなす。

補助税抜価額: ¥10,772

2. 新規税込価額 (丸め規則に従って丸められた税金) を計算する。

補助税込価額: $¥10,772 \times 1.05 = ¥11,310.60 = ¥11,310$

3. ここで、元の税込価額 JPY 10,772 の補助税抜価額を計算します。

(※ここでの端数処理は常に四捨五入。システムで決定されている)

補助税抜価額: $¥10,772 \times ¥10,772 \div 11,310 = ¥10,259.59 = ¥10,260$

4. 補助税抜価額からの税計算 (丸め規則に従って丸められた税金)

補助税抜価額 $\times$ 税率 = 税額

税額: $¥10,260 \times 0.05 = ¥513.0 = ¥513$

5. 税抜価額の調整 = 税込価額 - 税額 = 税抜価額

税抜価額: $¥10,772 - ¥513 = ¥10,259$

	結	果
税込価額	=	¥10,772
税額	=	¥513
税抜価額	=	¥10,259

3. 補足資料

2. Excel上での計算式

税額 = ROUND (ROUND (税込価格 * 税込価格 / (ROUND (税込価格 * 1.05, 0)) , 0) * 0.05 , 0)

税込価格がゼロだと#DIV/0と表示されるので、解消するには

税額 = IF (税込価格 = 0 , 0 , ROUND (ROUND (税込価格 * 税込価格 /
(ROUND (税込価格 * 1.05 , 0)) , 0) * 0.05 , 0))

4. 平成23年度税制改正対応

1. 「95%ルール適用制限」の対応

リアルモデルでは、より多くの仕入税額を控除する事が可能である、「個別対応方式」での業務を想定します。

① 課税仕入に関する消費税コードの利用

取引種別	税コード
課税資産の譲渡等によりのみ要するもの	A5
その他の資産の譲渡等（非課税資産の譲渡等）に要するもの	B5
課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの	C5

② 課税仕入に関する消費税コードの取引種別の考え

➤ 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの

- ・ そのまま他に譲渡される課税資産（商品仕入）
- ・ 課税資産の製造業のみに消費し、または使用される原材料、容器、包紙、機械装置、工具器具、備品等
- ・ 課税資産に係る倉庫料、運送費、広告宣伝費、支払手数料または支払加工賃等
- ・ 国外において行う資産の譲渡等のための課税仕入れ等
- ・ 税資産の譲渡等に係る販売促進等のために得意先等に配布される試供品、試作品等に係る課税仕入れ等

➤ その他の資産の譲渡等（非課税資産の譲渡等）に要するもの

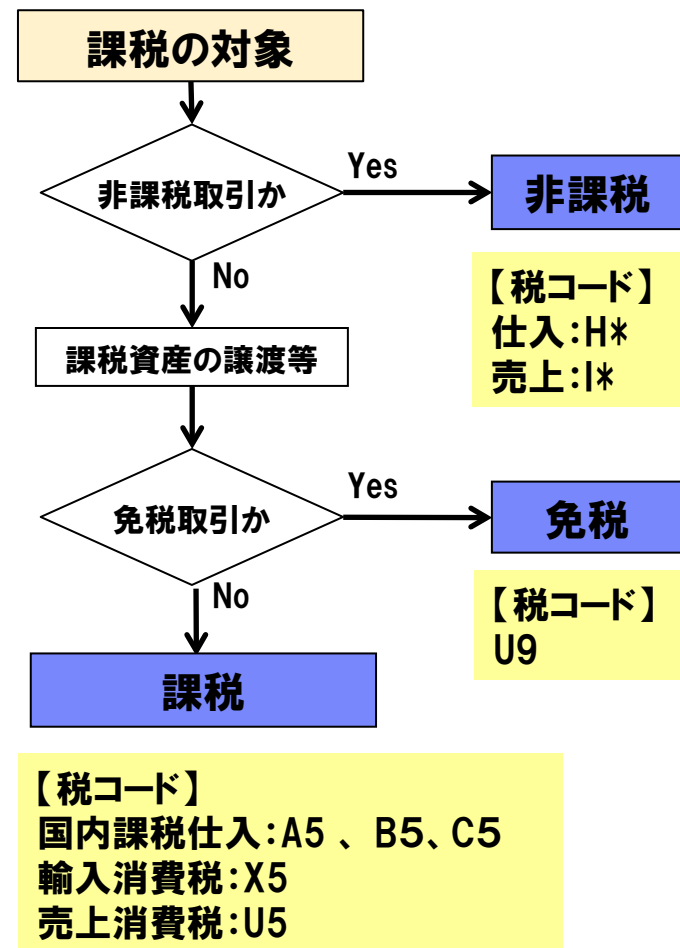
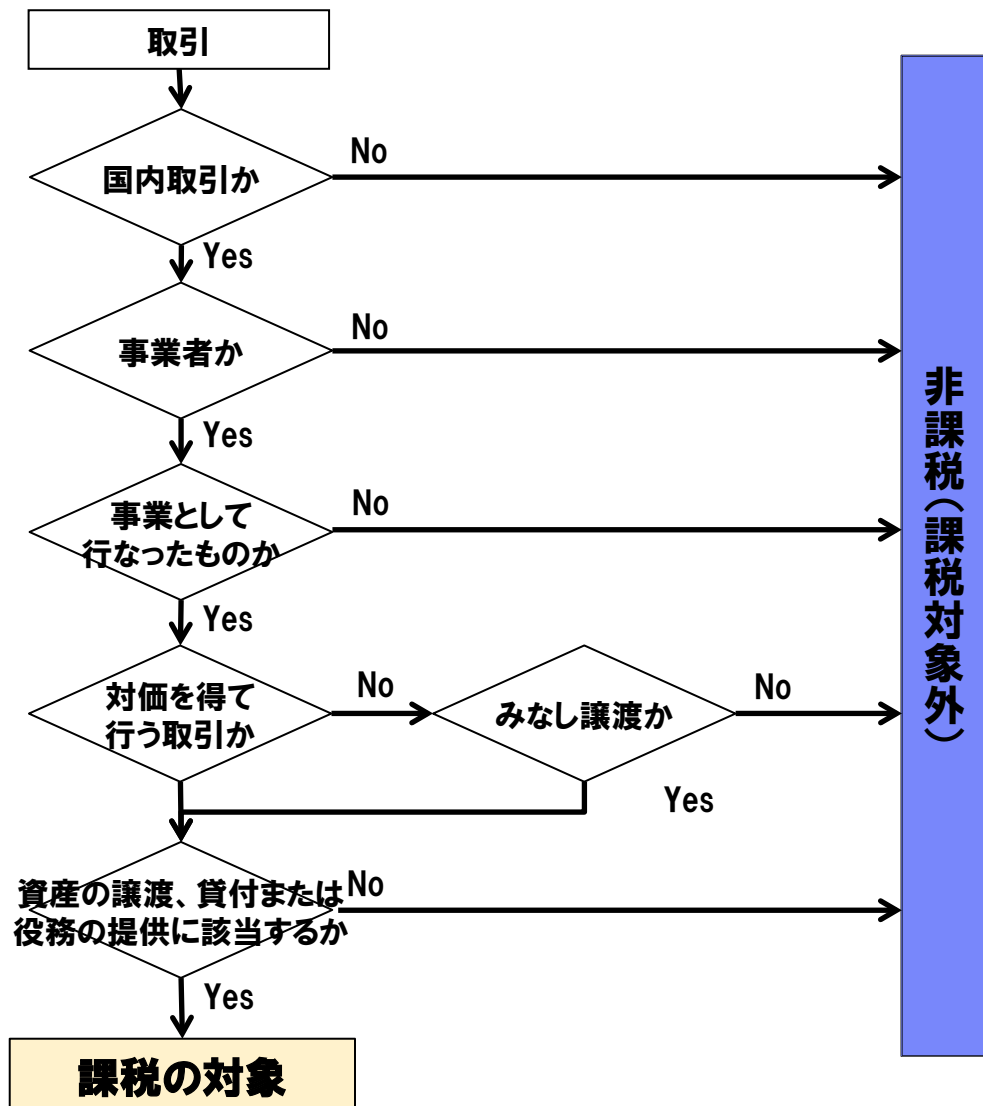
- ・ 販売用の土地（更地）の仲介手数料、造成費用
- ・ 有価証券の売買手数料
- ・ 賃貸用住宅の修繕費、住宅の賃貸に係る仲介手数料

➤ 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

- ・ 課税売上・非課税売上が発生している業者においては、課税売上・非課税売上のみが必要となる課税仕入であることが“特定できないもの”は共通して要するものに区分する。
- ・ 具体的には、本社部門（総務・人事・経理）がこれにあたる。ただし、個々の取引により判断するのが原則となるので、本社部門においても、課税売上・非課税売上のみが必要であると特定できる課税仕入れについてはこの限りではない。

4. 平成23年度税制改正対応

2. 課税対象の判定フロー



- 当社の許諾なく、このプレゼンテーションの無断転用、複写、転送を行うことを禁じます。記載の情報はお断りなく変更されることがあります。
- REALMODEL、リアルモデルその他は、三井金属鉱業株式会社の登録商標または商標です。
- SAP 及び SAPロゴ、本文中に記載のSAP製品／サービス名は、すべてドイツ及びその他の国におけるSAP AGの商標または登録商標です。
- その他、各製品名は各社の商標または登録商標です。
- Microsoft, WINDOWS, NT, EXCEL, Word 及び SQL-Server は、Microsoft Corporationの登録商標です。
- HTML, DHTML, XML, XHTML は W3C®, World Wide Web Consortium, Laboratory for Computer Science NE43-358, Massachusetts Institute of Technology, 545 Technology Square, Cambridge, MA 02139の商標または登録商標です。