

[公益法人の消費税 第1回]

公益法人も他の法人と同様、消費税法で定める「課税売上」が年間1千万円を超える場合、消費税を申告納付する義務があります（以下、課税事業者）。

消費税は最終的に消費者が負担する税金なので、流通段階で二重課税が生じないように、課税事業者は売上やテナント家賃収入などの課税売上に対する消費税（仮受消費税）から、仕入や材料費、水道光熱費などの課税仕入に対する消費税（仮払消費税）を差し引いて（控除仮払消費税の計算）申告納付します。（課税売上が5千万円以下の課税事業者は「簡易課税制度」を選択することもできます。）

公益法人の消費税申告の特徴は「特定収入」を考慮する点にあります。特定収入とは消費税の対象にならない収入のことで、補助金収入や寄附金収入などがそれに該当します。公益法人が、消費税申告において控除仮払消費税を計算する際、仮払消費税のうち特定収入に対応する部分は差し引けないので、特に消費税率アップ時の収支対策上、課税売上に消費税を価格転嫁することが重要になります。

課税売上に消費税を価格転嫁した場合としない場合との比較

<例>

(万円)

| 項目 | ケース | A 価格転嫁した場合 | | | B 価格転嫁しなかった場合 | | |
|----------|-----|------------|--------|-------|---------------|--------|-------|
| | | 税率5% | 税率8% | 増減 | 税率5% | 税率8% | 増減 |
| 課税売上(税込) | | 5,250 | 5,400 | 150 | 5,000 | 5,000 | 0 |
| 仮受消費税 | | 250 | 400 | | 238 | 370 | |
| 課税売上(税抜) | | 5,000 | 5,000 | | 4,762 | 4,630 | |
| 課税仕入(税込) | | 6,300 | 6,480 | | 6,300 | 6,480 | |
| 仮払消費税 | | 300 | 480 | 180 | 300 | 480 | 180 |
| 課税仕入(税抜) | | 6,000 | 6,000 | | 6,000 | 6,000 | |
| 非課税売上 | | 100 | 100 | | 100 | 100 | |
| 特定収入 | | 7,000 | 7,000 | | 7,000 | 7,000 | |
| 課税売上割合 | | 98.04% | 98.04% | | 97.94% | 97.89% | |
| 特定収入割合 | | 57.85% | 57.85% | | 59.01% | 59.68% | |
| 控除仮払消費税 | | 126 | 202 | 76 | 123 | 194 | 71 |
| 納付消費税 | | 124 | 198 | 74 | 115 | 176 | 61 |
| 収支差額 | | 5,926 | 5,822 | ▲ 104 | 5,685 | 5,444 | ▲ 241 |
| 収支差額のA比較 | | | | | ▲ 241 | ▲ 379 | ▲ 137 |

(注) 消費税率アップ以外の条件は一定としています。

(課税売上割合および特定収入割合は、税抜金額に応じて変動します。)