

酒田飽海農業青色申告協議会

令和 2 年分 決算講習会 資料

決算書作成までの流れ 決算は 12/31 から始まります

1. 棚卸をする 農産物（飯米など）貯蔵品（肥料、農薬など）

棚卸表の作成

2. 帳簿をみる 12/31 の記帳が終わったら、現金出納帳、預金出納帳をチェックする

- 記帳の間違いがいないか点検する（科目間違い、計算ミス、未記帳など）
- 科目合計が、平年と大きく違っていないか？
その理由が説明できるか？ 間違いは、すべて訂正処理する。
- 計上漏れがないか？ 今年のは今年のうちに売り上げ、経費を計上
売り上げ、経費の計上漏れはないか？
直売、現金販売のもれている部分はないか？
未払い、未収はないか？
前払い、前受けはないか？
- **家事関連分と事業分とを合理的に分ける**
自動車費、雑費（電話、水道など）動力光熱費、租税公課、土地改良区費、
衣料費 etc.
分ける根拠、計算式等も保存し、総括表を補正しましょう

以上の項目を適正に補正して、帳簿と総括表を完成させる。

3. 農産物受払帳をみる 棚卸表の数量と比較し、まちがいがいないか確認
今年度の収穫量、販売数量、金額、機首期末の在庫高など決算書 2 ページ目の作成に役立ちます

4. **減価償却費の計算** ケースバイケースで、計算が、異なります。
くわしくは「青色申告記帳の手引き」参照してください
今年度中に新規購入したもの、除却したものをチェック
5. **決算書作成** **農産物受払帳+総括表**もとして**2ページ目**作成
- 減価償却費の計算+総括表**をもとして**3ページ目**作成
- 2ページ、3ページをもとして**1ページ目**作成
- 1ページ目の青申特別控除額を**4ページ目**に記入
- 55万円65円控除する場合は貸借対照表も記入する
- 平年と異なる場合は、4ページ目の特殊事情に記入

●**専従者給与を支払っている場合**

年末調整、源泉税の納付の事務処理が必要です。

- 年末調整は、最後の給与支払い時まで。**給与支払報告書の発行も。**
- 源泉税納付は、1月20日まで **金融機関で納付**
- 給与支払い報告書は、1月31日まで 各市町村税務課まで必着
提出または郵送お願いします。
- 源泉税¥0の納付書の（上一枚）も税務署への提出が必要です。
各地区青申会の指示に従って提出してください

マイナンバー ここに注意!

- ・ 給与支払い報告書、確定申告書の提出



申告者 本人のマイナンバーカード
または、通知カード+本人確認書類

マイナンバーカードは、裏表のコピー
通知カード、免許証等は2種類のコピー

窓口で提示、郵送ではコピー添付

控除対象者、事業専従者のマイナンバーは、必要ありません!!

給与支払報告書提出時には

- ① 給与支払報告書（総括表）
- ② 給与支払報告書
- ③ 本人確認書類の役所窓口での提示またはコピーの添付（郵送の場合）

個人で役所への提出、または郵送をお願いします。

（青申会員以外の専従者等のマイナンバー保護のため）

*提出用に青申会の小さい封筒を配布いたしますのでご利用ください

確定申告書提出時には

- ① 確定申告書
- ② 各種添付証明書
- ③ 本人確認書類の窓口での提示（税務署提出）またはコピーの添付（郵送、青申会経由での提出）

青申会での対応

マイナンバー記入前の申告書を役員が、チェックし返却します。その後封された封筒を各地区青申会が税務署にまとめて提出します。

*提出用に青申会の大きい封筒を配布いたしますのでご利用ください

**消費税課税事業者以外でも
このような記帳を心掛けて
ください**

消費税改正に伴い 新、旧、軽減の各消費税率で 区分経理することが必要です

区分記載請求書を基に、帳簿等に記帳します。

(例) 会社名：霞ヶ関商事㈱、経理方法：税込み、課税期間：平成31年1月1日～令和元年12月31日

【元帳】		売 上	
2019年 月 日	摘要	借方	貸方
11 11	掛売上 ㈱東京商店 日用品		22,000
	食料品 ※		21,600
	掛売上 ㈱埼玉商事 日用品		16,500
	食料品 ※		32,400
※ 軽減税率対象品目			

(注) 発行した請求書等の控を
基に帳簿等に記帳します。

納品書兼請求書(控) No.45
2019年11月11日
㈱東京商店 御中

割の蕎麦	550円
牛肉 串	5,400円
合計	43,600円
(10%対象)	22,000円
(8%対象)	21,600円

※ 軽減税率対象品目 霞ヶ関商事㈱

納品書兼請求書(控) No.46
2019年11月11日
㈱埼玉商事 御中

紙コップ	2,200円
牛乳 串	10,800円
合計	48,900円
(10%対象)	16,500円
(8%対象)	32,400円

※ 軽減税率対象品目 霞ヶ関商事㈱

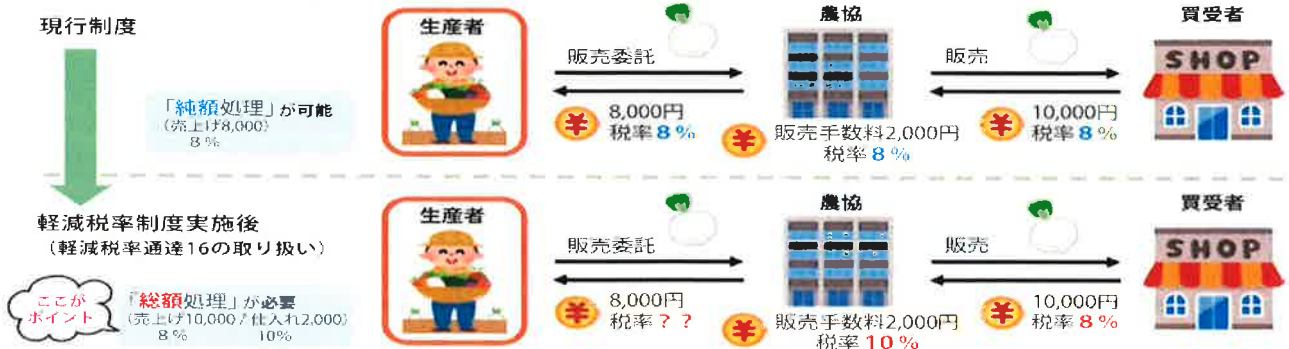
2019/10/1～消費税の引き上げにより軽減税率制度がスタートしています。

- ①2019/9/30 までの旧税率 n8%
- ②2019/10/1 以降の標準税率 10%
- ③2019/10/1 以降の軽減税率 8% (飲食料品、新聞)

3種類の消費税がわかるように※マークを付ける等の区分経理しなければならないことになっています
請求書、領収書に関しても 軽減税率の8%と10%の対象金額を記入することになっています

農協等への農産物委託販売に係る課税売上げの計算方法が変更されます

軽減税率制度が実施されると、飲食料品の譲渡は軽減税率（8%）が適用される一方、農協等の販売手数料には標準税率（10%）が適用されます。これまで、農業者の方は、農協等を通じて委託販売を行う際、農協等の販売手数料を控除した後の額を課税売上げとすることが可能でしたが、今後は、実際の販売額（販売手数料を控除する前の額）を課税売上げ（8%）とし、販売手数料を課税仕入れ（10%）として、それぞれ計上する必要があります。



注意！ 免税事業者から課税事業者となる可能性があります。

課税売上げの計算方法が変更されることにより、基準期間（個人事業者は前々年）の課税売上高が1,000万円を超える場合には、事業者免税点制度が適用できなくなり、課税事業者となります。また、簡易課税事業者の皆さんも、基準期間の課税売上高が5,000万円を超える場合には、簡易課税制度が適用できなくなります。ご自身の経営を再確認しましょう。

例) 10月1日以降の農産物の委託販売について、課税売上げの計算方法を変更した結果、

令和元(2019)年中(個人)の課税売上高が1,000万円を超えた。

→ 令和3(2021)年分(令和3(2021)年1月1日～12月31日)から課税事業者(簡易課税制度の選択可)となる

令和 2 年分

年末棚卸単価表,土地改良区費補正額表

飯米価格 (基準価格 はえぬき、ひとめぼれ、ササニシキ) 大豆価格
(コシヒカリ++400円 つや姫+0円~4000円検査結果による)

1等	60kg	11,100円
2等	60kg	10,500円
3等	60kg	9,500円
二番米	60kg	6,480円
大豆	60kg	2,000円

家事消費 自家用畑 野菜価格

家族人員	適用金額
1人	11,000円
2人	22,000円
3人	31,000円
4人以上	40,000円

6歳未満は、人数に含まない

令和 2 年分 土地改良区費 補正額

今年度の土地改良区費の補正が必要となるのは、下記3工区のみとなります。

改良区	科目	工区等	10a 当り 賦課金	是認額	10a 当り 補正額
大町溝	経常賦課	大正溝	10,250	10,000	▲250
袖浦	維持管理賦課	団体営十坂地区 暗渠工事区	12,300	9,804	▲2,496
袖浦	維持管理賦課	古川	10,250	8,170	▲2,080

コロナウィルス

感染予防のために！

青申会でできること!!

知らないうちに、拡めちゃうから。



STOP!

感染拡大

— COVID-19 —

今年こそ国税庁のホームページから

- ID パスワードを取得しての e-Tax
- 国税庁ホームページの確定申告書作成コーナーで作成して印刷して 決算書、確定申告書を郵送

パソコン・スマホで **e-Tax** 確定申告

毎年、国税庁HPで申告書を作成して…

現状

- ✗ 郵便で送る
- ✗ 混んでる会場で並ぶ

提出に手間がかかる

返付金を受取るまでに
人手や時間がかかる…



解決策

その 1

【マイナンバーカード方式】



こんな方法も
あります！

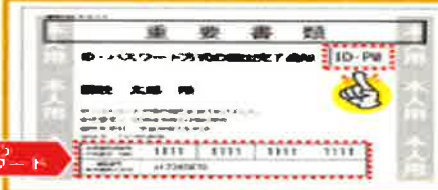
【ID・パスワード方式】

申告されるご本人が

- ① **運転免許証**などの本人確認書類を持って
- ② 一度だけ **税務署に行く**
(勤務先のお近くなど、どの税務署でもOK)
- ③ **ID と パスワード** を取得する

【IDとパスワードを取得すれば、マイナンバーカード等をお持ちでない方もご自宅からe-Taxを利用することができます。】

～ ID・パスワードをすでに取得されている方 ～



ID
パスワード

取得済みの方は、
この**重要書類**を
持っているはず！

前年の申告書の
控えに紛れている
ことが多い

- 税務署へ来署しての相談は 電話予約をお願いします
酒田税務署 0234-33-1450 (面接相談は2をプッシュ)
- 今年はマイナンバーカードを取得するとオトクです。(要 申請)
オトクその1 最高 5000 円分のマイナポイントがもらえます。
オトクその2 酒田市では、IC カードリーダーの購入に最高 3000 円の補助もあります

※令和2年以降、給与所得控除額の最も低い額が65万円から55万円になります。
 ※令和2年以降、基礎控除額が38万円から48万円になります。

専給	7	1,600,000	9	1,050,000	20	761,440	25	14,700
13	166,440	15	100,000	16	0	0	0	0

酒田市光ヶ丘 2-2-36

区分	種別	金額	支払月	支払日
1	給与所得	1,600,000	7	16
2	雑所得	1,050,000	9	10
3	控除額	761,440	25	14
4	雑所得	14,700		
5	雑所得	166,440		
6	雑所得	100,000		
7	雑所得	15,000		
8	雑所得	450,000		
9	雑所得	761,440		
10	雑所得	288,000		
11	雑所得	14,400		
12	雑所得	14,400		
13	雑所得	14,700		
14	雑所得	10,276		
15	雑所得	10,276		

項目	金額	課税区分	控除率	控除額
給与	1,600,000	1	44.38%	710,200
雑所得	1,050,000	2	75.24%	788,100
控除額	1,050,000			788,100
課税所得	1,550,000			788,100
税率				20%
税額				155,000

項目	金額	課税区分	控除率	控除額
給与	1,600,000	1	44.38%	710,200
雑所得	1,050,000	2	75.24%	788,100
控除額	1,050,000			788,100
課税所得	1,550,000			788,100
税率				20%
税額				155,000

項目	金額	課税区分	控除率	控除額
給与	1,600,000	1	44.38%	710,200
雑所得	1,050,000	2	75.24%	788,100
控除額	1,050,000			788,100
課税所得	1,550,000			788,100
税率				20%
税額				155,000

領収書送付通知
 金額: ¥16,336
 納付先: 酒田市光ヶ丘 2-2-36 国税 太郎

納付書 (納付書)
 金額: ¥16,336
 納付先: 酒田市光ヶ丘 2-2-36 国税 太郎

納付書 (納付書)
 金額: ¥16,336
 納付先: 酒田市光ヶ丘 2-2-36 国税 太郎

納付書 (納付書)
 金額: ¥16,336
 納付先: 酒田市光ヶ丘 2-2-36 国税 太郎

納付書 (納付書)
 金額: ¥16,336
 納付先: 酒田市光ヶ丘 2-2-36 国税 太郎

※納付税額が0となる場合であっても、必ず「合計額」が0の納付書を作成し、税務署へ提出 (又は郵送) してください。
 (提出されていない場合、税務署からお尋ねさせていただく場合があります)

青色申告特別控除額 基礎控除額 が変わります!!

平成30年度税制改正での主な変更点は、次のとおりです。

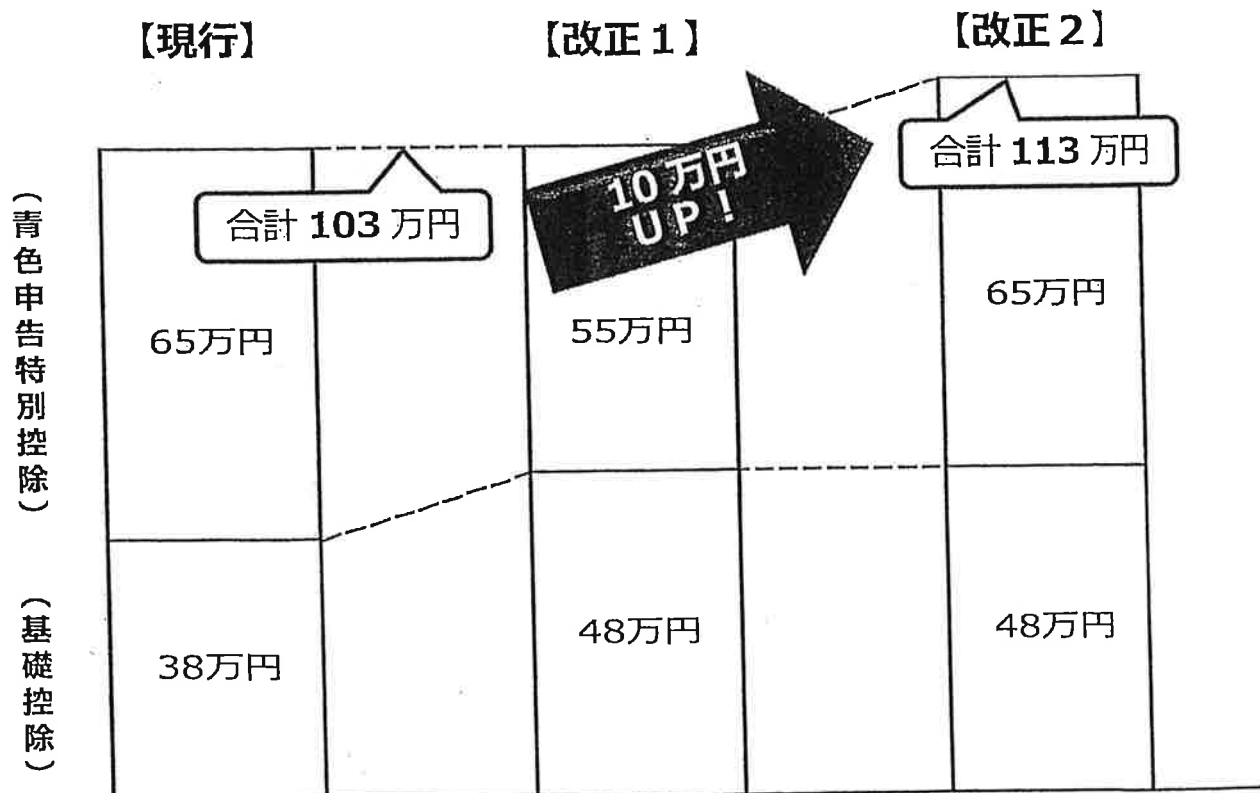
◆改正1 個人の方の所得税について

- ・青色申告特別控除額が変わります！（現行 65万円⇒改正後 55万円）
- ・基礎控除額が変わります！（現行 38万円⇒改正後 48万円）

↓ 更に

- ## ◆改正2 「(改正後) 55万円の青色申告特別控除」の適用要件に加えて
- ・e-Taxによる申告（電子申告）又は電子帳簿保存を行うと、
引き続き65万円の青色申告特別控除が受けられます！

※ 以上の改正は、令和2年分以後の所得税について適用されます。



- 10万円の青色申告特別控除の改正はありませんので、これまでと同様となります。
- 改正2の適用を受けるための要件等は、裏面でご紹介していますのでご覧ください！