ST&R
Smart Technologies & Resources

スマートテクノロジーズ&リソーシーズ株式会社

Smart Detax
TAX FREE SHOP powered by Smart Detax

仕訳マニュアル

本マニュアルを読んでも解決しない場合には
右記をご利用ください。

サポートメール
support@smartdetax.com

サポートコール(365日/9:00～22:00)
050-8882-6886

●本資料には弊社に帰属する特許知財情報が含まれています。
●本資料はサービス利用契約中のユーザー向けの守秘義務対象資料です。
許可なく公開や複製することを禁止いたします

改訂履歴

版数	改定日	改定箇所
1.1	2026/7/1	初版

INDEX

0 0-1 はじめに 会計処理の全体像

1 1-1 販売時の会計処理

2 2-1 税関承認時 画面概要

2-2 税関承認時 項目の定義

3 3-1 税関否認時

4 4-1 返金時 画面概要

4-2 返金時 項目の定義

5 5-1 返金不実施時 画面概要

4-2 返金不実施時 項目の定義

6 6-1 送信データの訂正

6-2 返品時の対応

6-3 販売と免税承認との間に期跨ぎがあった場合

Copyright © Smart Technologies & Resouces Inc. All Rights Reserved.

はじめに

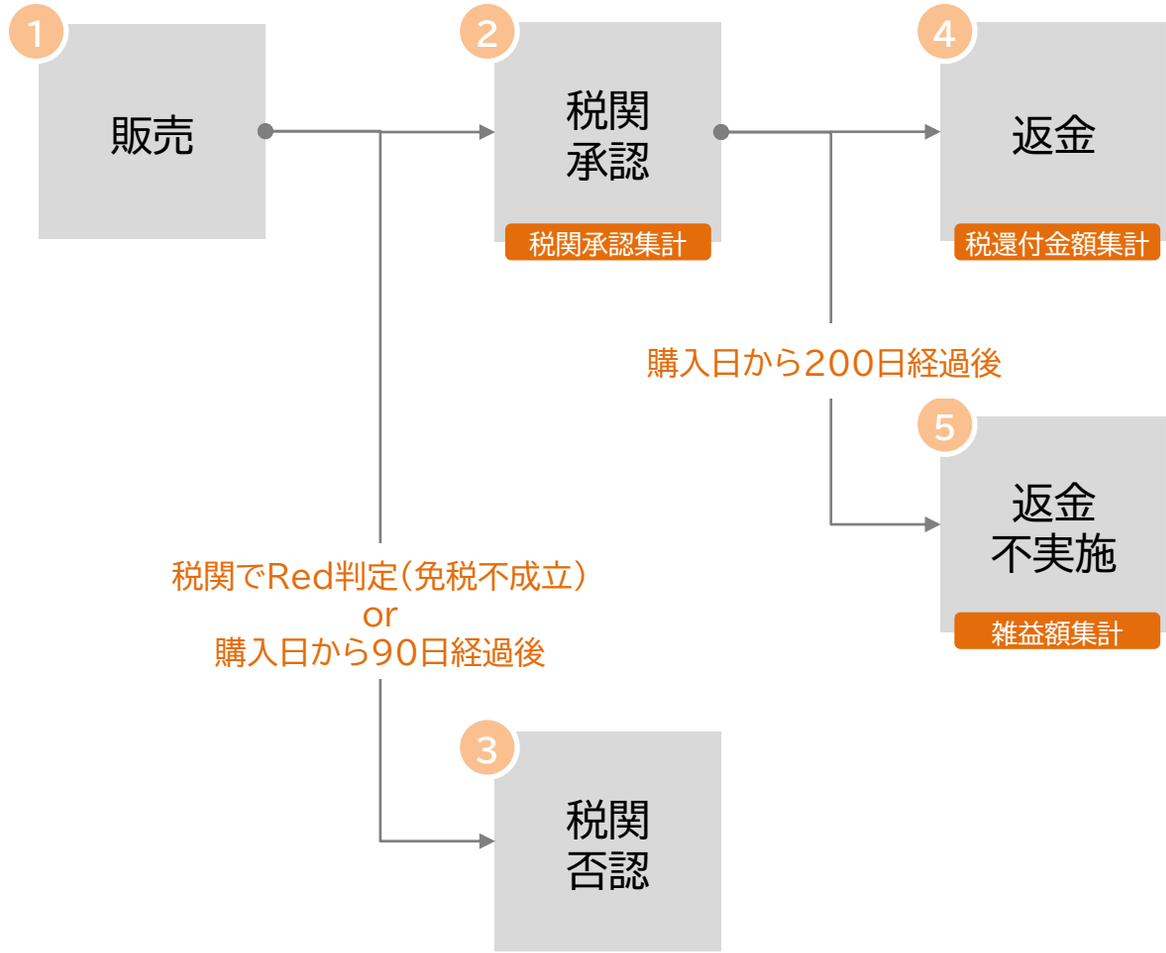
0-1

会計処理の全体像

販売、税関承認（又は否認）、返金実施（又は不実施）と段階が進みます。

会計処理フローチャート

仕訳に使用する画面



各段階における仕訳イメージ

1 販売

現金	33,000	課税売上	30,000
		仮受消費税	3,000

2 税関承認

課税売上	30,000	免税売上	30,000
仮受消費税	3,000	未払金	3,000

3 税関否認

仕訳なし（課税売上のまま処理）

4 返金

未払金	3,000	現金	3,000

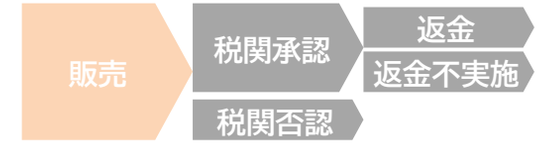
5 返金不実施

未払金	3,000	雑益	3,000
支払手数料	300	現金	300

SmartDetax
TAX FREE SHOP powered by Smart Detax

仕訳ガイド

1-1 【販売時】



販売時は、通常通りの会計処理をしていただきます。

2-1

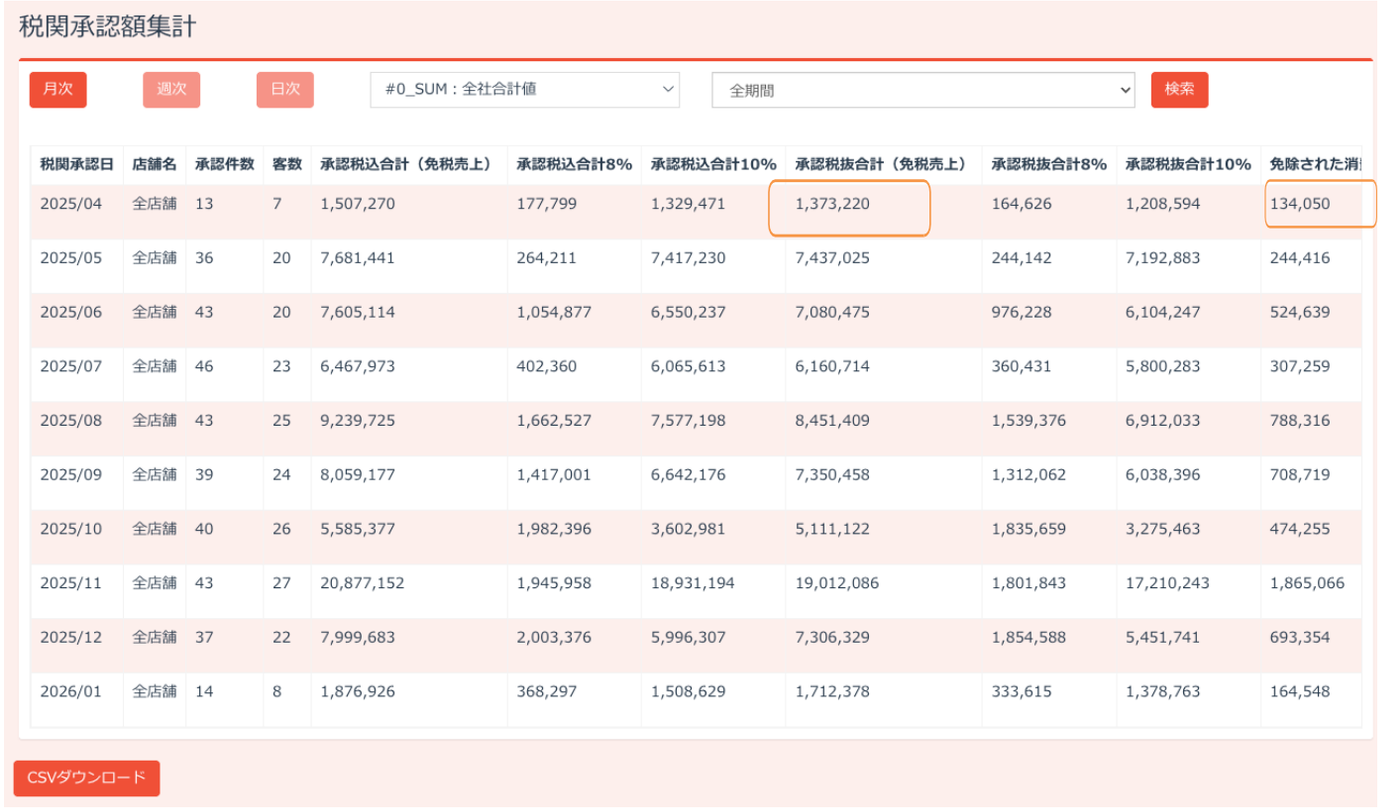
【税関承認時】画面概要

販売 / 税関承認 / 返金 / 返金不実施 / 税関否認

使用画面	販売管理＞税関承認額集計
画面概要	税関承認が行われた販売データを税関承認日を基準に集計する
仕訳の考え方	税関で免税販売として承認されたため、課税売上を免税売上に、仮受消費税を未払金に振り替え

仕訳の実例

課税売上	1,373,220	免税売上	1,373,220
仮受消費税	134,050	未払金	134,050



税関承認日	店舗名	承認件数	客数	承認税込合計（免税売上）	承認税込合計8%	承認税込合計10%	承認税抜合計（免税売上）	承認税抜合計8%	承認税抜合計10%	免除された消
2025/04	全店舗	13	7	1,507,270	177,799	1,329,471	1,373,220	164,626	1,208,594	134,050
2025/05	全店舗	36	20	7,681,441	264,211	7,417,230	7,437,025	244,142	7,192,883	244,416
2025/06	全店舗	43	20	7,605,114	1,054,877	6,550,237	7,080,475	976,228	6,104,247	524,639
2025/07	全店舗	46	23	6,467,973	402,360	6,065,613	6,160,714	360,431	5,800,283	307,259
2025/08	全店舗	43	25	9,239,725	1,662,527	7,577,198	8,451,409	1,539,376	6,912,033	788,316
2025/09	全店舗	39	24	8,059,177	1,417,001	6,642,176	7,350,458	1,312,062	6,038,396	708,719
2025/10	全店舗	40	26	5,585,377	1,982,396	3,602,981	5,111,122	1,835,659	3,275,463	474,255
2025/11	全店舗	43	27	20,877,152	1,945,958	18,931,194	19,012,086	1,801,843	17,210,243	1,865,066
2025/12	全店舗	37	22	7,999,683	2,003,376	5,996,307	7,306,329	1,854,588	5,451,741	693,354
2026/01	全店舗	14	8	1,876,926	368,297	1,508,629	1,712,378	333,615	1,378,763	164,548

2-2

【税関承認時】項目の定義

販売 → 税関承認 → 返金 / 返金不実施 / 税関否認

項目名	定義・内容
税関承認日	集計期間（月次・週次・日次を切替可能）を指定 税関承認日を基準に集計（※販売日ではない点に留意）
店舗名	集計を行う店舗（店舗単位/全店舗）
承認件数	指定期間において税関承認された販売件数
客数	指定期間において税関承認された購入客数
承認税込合計（免税売上）	指定期間において税関承認された税込販売額の合計
承認税込合計8%	指定期間において税関承認された税込販売額のうち税率8%の合計
承認税込合計10%	指定期間において税関承認された税込販売額のうち税率10%の合計
承認税抜合計（免税売上）	指定期間において税関承認された税抜販売額の合計
承認税抜抜合計8%	指定期間において税関承認された税抜販売額のうち税率8%の合計
承認税抜抜合計10%	指定期間において税関承認された税抜販売額のうち税率10%の合計
免除された消費税	指定期間において税関承認された販売の消費税合計

3-1

【税関否認時】仕訳不要



税関否認時は会計処理は不要です。

4-1

【返金時】画面概要

販売 / 税関承認 / 税関否認 / 返金 / 返金不実施

使用画面	販売管理＞税還付金額集計
画面概要	税関承認が行われた販売記録のうち免税客が還付申請を行い、免税客に還付が必要な金額を集計
仕訳の考え方	預り消費税(未払金)を返金するため、未払金を現金で精算する

仕訳の実例

未払金	500	現金	500

ご利用の支払方法(後払方式又は先払方式)によって画面表示が変わる予定です

税還付金額集計

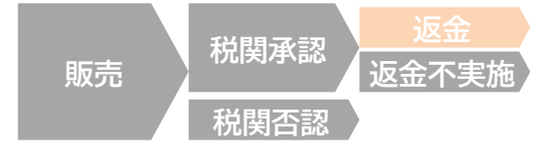
月次 / 週次 / 日次 / #1_ALL：全店舗表示 / 全期間 / 検索

日付	店舗名	税還付金額合計	
2024/11	ジョヴィ六本木店	500	日次
2024/12	ジョヴィ六本木店	7,836	日次
2025/01	ジョヴィ六本木店	10,500	日次
2025/02	（スマテク営業チーム）ポスレジショップ軽井沢店	11,674	日次
2025/02	ジョヴィ六本木店	1,000	日次
2025/10	ジョヴィ六本木店	1,000	日次

CSVダウンロード

4-2

【返金時】項目の定義



項目名	定義・内容
日付	集計期間（月次・週次・日次を切替可能）を指定 購入客による税還付申請日を基準に集計（※販売日ではない点に留意）
店舗名	集計を行う店舗（店舗単位/全店舗）
税還付金額合計	指定期間において購入客から税還付申請を受けた金額の合計

5-1

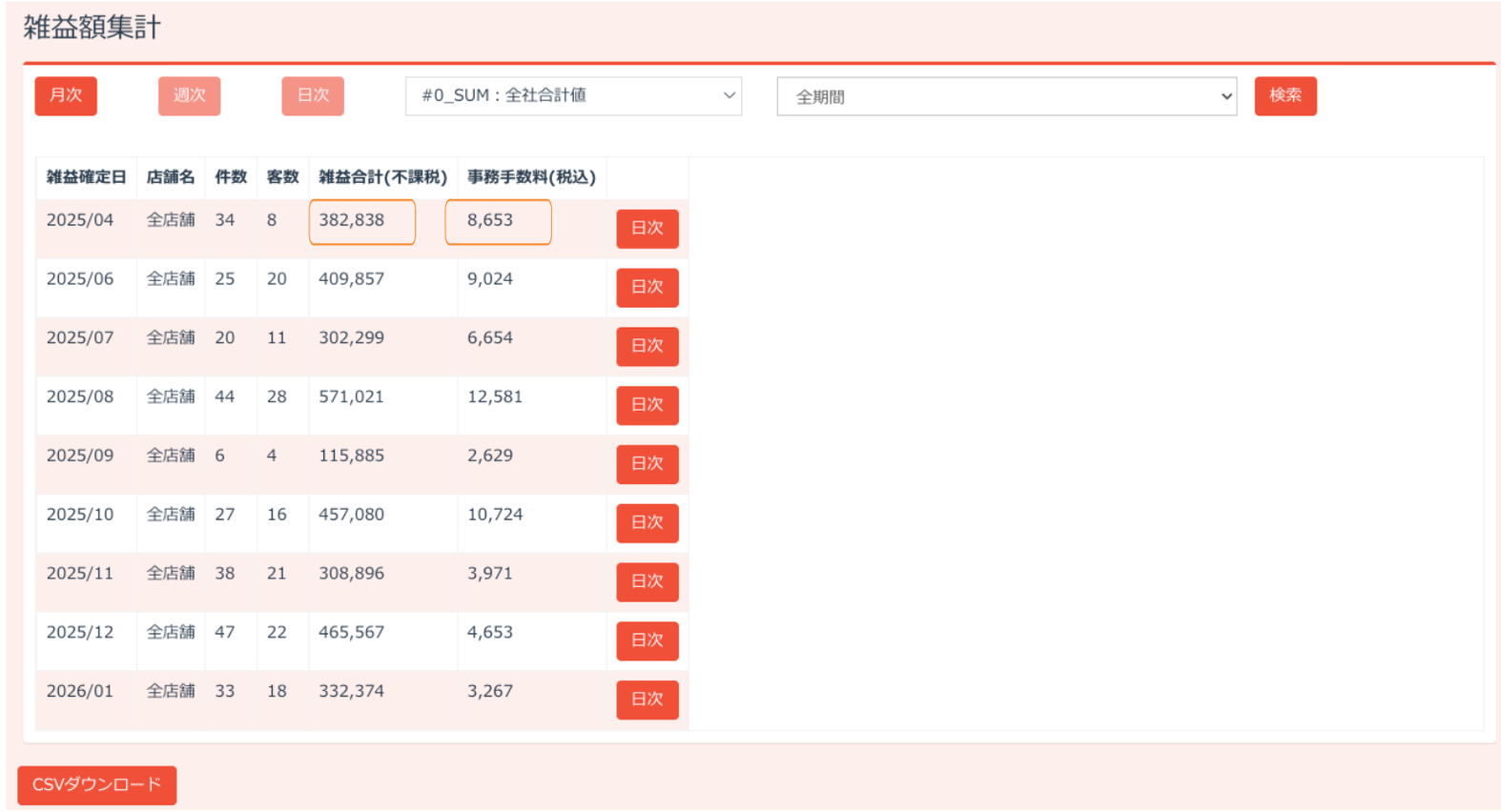
【返金不実施時】画面概要

販売 → 税関承認 → 返金 / 返金不実施
税関承認 → 税関否認

使用画面	販売管理＞雑益額集計
画面概要	返金不実施時(購入から200日以内に購入客が還付申請を行わなかった場合)に発生する雑益を集計
仕訳の考え方	税関で免税販売として承認されたため、課税売上を免税売上に、仮受消費税を未払金に振り替え

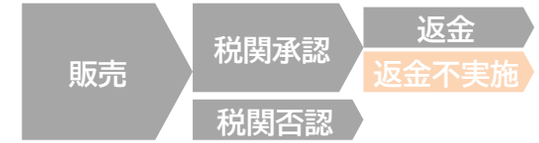
仕訳の実例

未払金	382,838	雑益	382,838
支払手数料等	8,653	現金	8,653



5-2

【返金不実施時】項目の定義



項目名	定義・内容
雑益確定日	集計期間（月次・週次・日次を切替可能）を指定 雑益確定日を基準に集計（※販売日ではない点に留意）
店舗名	集計を行う店舗（店舗単位/全店舗）
件数	指定期間において雑益確定となった販売件数
客数	指定期間において雑益確定となった購入客数
雑益合計（不課税）	指定期間において雑益確定となった預り消費税（未払金）の合計
事務手数料（税込）	指定期間において雑益確定となった販売データに関して事務手数料として発生する金額

6-1 【先払方式ご利用の場合】送信データの訂正

訂正を行うタイミングにより、対応方法が異なります。



例　税込22,000円で販売データを送信したが、実際は税込33,000円で販売していた場合

訂正タイミング①の場合

- 税関承認前は送信データが訂正可能です。
  ※訂正方法は、システム操作マニュアルの免税販売一覧(訂正)を参照
- 会計処理の修正方法
  - 仕訳の修正は不要

訂正タイミング②の場合

- 税関承認後はデータ訂正ができません。
- 送信データの金額に誤りがある場合には免税販売として取り扱うことができないため、該当する販売の税関承認時の反対仕訳を切る必要があります。
- JP Transferで送金の停止が可能です。
  ※停止方法は、JPTシステム操作マニュアルを参照
- 会計処理の修正方法
  - 誤った送信データを課税売上とする

免税売上	20,000	課税売上	20,000

訂正タイミング③の場合

- 税関承認後はデータ訂正ができません。
- 送信データの金額に誤りがある場合には免税販売として取り扱うことができないため、該当する販売の税関承認時の反対仕訳を切る必要があります。
- 会計処理の修正方法
  - 誤った送信データを課税売上とする(同左)

※ 送金済の2,000円は消費税還付として認められないため、雑損等で処理いただきます。
※ 上記例の場合、実際の預り消費税は3,000円ですが、預り消費税2,000円で税関承認されているため、2,000円が返金源資となります。購入客にとっては返金額が目減りするため、追加返金に応じる等の対応を検討いただく必要がある場合がございます。なお、追加送金の場合はJPRはご利用いただけませんので、別の手段での返金をご検討ください。

6-1 【後払方式ご利用の場合】送信データの訂正

訂正を行うタイミングにより、対応方法が異なります。



例　税込22,000円で販売データを送信したが、実際は税込33,000円で販売していた場合

訂正タイミング①の場合

- 税関承認前は送信データが訂正可能です。
  ※訂正方法は、システム操作マニュアルの免税販売一覧(訂正)を参照
- 会計処理の修正方法
  - 仕訳の修正は不要

訂正タイミング②の場合

- 税関承認後はデータ訂正ができません。
- 送信データの金額に誤りがある場合には免税販売として取り扱うことができないため、該当する販売の税関承認時の反対仕訳を切る必要があります。
- 後払方式の場合、送金は停止できません。
- 会計処理の修正方法
  - 誤った送信データを課税売上とする

免税売上	20,000	課税売上	20,000

訂正タイミング③の場合

- 税関承認後はデータ訂正ができません。
- 送信データの金額に誤りがある場合には免税販売として取り扱うことができないため、該当する販売の税関承認時の反対仕訳を切る必要があります。
- 会計処理の修正方法
  - 誤った送信データを課税売上とする(同左)

※ 送金済の2,000円は消費税還付として認められないため、雑損等で処理いただきます
※ 上記例の場合、実際の預り消費税は3,000円ですが、預り消費税2,000円で税関承認されているため、2,000円が返金源資となります。購入客にとっては返金額が目減りするため、追加返金に応じる等の対応を検討いただく必要がある場合がございます。なお、追加送金の場合はJPRはご利用いただけませんので、別の手段での返金をご検討ください。

6-2 返品の対応

返品を行うタイミングにより、対応方法が異なります。



例　税込11,000円で販売したが、購入客より返品の要望を受けた場合

返品タイミング①の場合

- 税関承認前は送信データが取消可能です。
  ※取消方法は、システム操作マニュアルの免税販売一覧（訂正）をご参照
- 会計処理の修正方法
  - 仕訳は不要
    （通常通り、売上キャンセルの仕訳のみ）

返品タイミング②の場合

- 税関承認後はデータ取消ができません。
- 免税は成立しているため、消費税の還付手続きは進めて問題ございません。
- 返金実施後は、返品タイミング③と同様に対応ください。

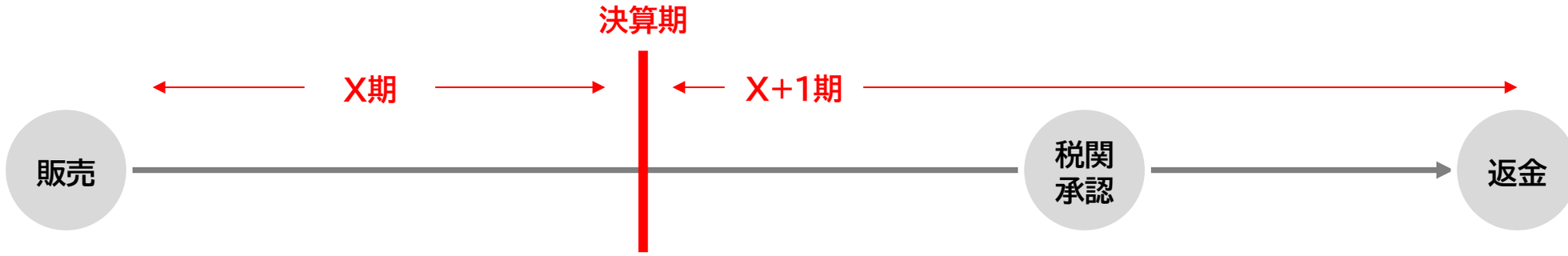
返品タイミング③の場合

- 税関承認後はデータ取消ができません。
- 本体代金（税抜価格）の返金にはJPリファンドはご利用いただけません。別の手段での返金をご検討ください。
- 会計処理の修正方法
  - 税関承認時の仕訳のキャンセル

免税売上	10,000	課税売上	10,000

6-3 販売と税関承認の間に期跨ぎがあった場合

販売と税関承認の間に決算期を挟む場合、当期は課税売上として申告し、翌期において課税売上をマイナス処理し、改めて免税売上を計上する





X期を修正するのではなく、
X+1期において税関承認時に調整計算を行う。

販売

現金	33,000	課税売上	30,000
		仮受消費税	3,000

申告・納付時

仮受消費税	3,000	現預金	3,000

税関承認時

課税売上	30,000	免税売上	30,000
仮受消費税	3,000	未払金	3,000

返金時

未払金	3,000	現金	3,000

（掲載保留）

0-3

会計処理の全体像

補足資料

貴社の仕訳頻度に応じて、日次・月次等でまとめて仕訳処理いただくことが可能です。

