



## 資産に係る控除対象外消費税額等の必要経費算入に関する明細書

納税地

( 年分 )

所得用

氏 名

一面

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

|                             |   |                                |   |           |  |  |
|-----------------------------|---|--------------------------------|---|-----------|--|--|
| 本年消費税額等が生じた資産に係る必要経費算入額等の明細 | 課税仕入れ等の税額等  |                                | ① | 円         | { 二面の①の金額を転記します。   |  |
|                             | 控除対象仕入税額等   |                                | ② |           |  | { 二面の②の金額を転記します。   |
|                             | 控除対象外消費税額等<br>(①－②)                                     |                                | ③ | (赤字のときは0) |  |  |
|                             | ③のうち資産に係るものの金額<br>(資産に係る控除対象外消費税額等)                     |                                | ④ |           |  |  |
|                             | ③のうち資産に係るもの以外のものの金額                                     |                                | ⑤ |           |  | { 本年分の必要経費に算入します。  |
|                             | 消費税の課税売上割合  |                                | ⑥ | 円<br>円    |  | { この割合が 80% (端数処理は行いません。) 以上の場合は、④欄の金額を本年分の必要経費に算入します。<br>◎この場合には、⑦欄～⑫欄は書かないでください。 |
|                             | 繰延消費税込算   | ④のうち棚卸資産に係るものの合計額              | ⑦ | 円         | { これらの金額は、本年分の必要経費に算入します。                                      |  |
|                             |   | ④のうち特定課税仕入れに係るものの合計額           | ⑧ |           |  |  |
|                             |   | ④のうち一の資産に係るものの金額が20万円未満のものの合計額 | ⑨ |           |  |  |
|                             |   | 繰延消費税額等<br>(④－⑦－⑧－⑨)           | ⑩ |           |  |  |
|                             | ⑩のうち本年分の必要経費算入額<br>(⑩× $\frac{1}{60}$ × $\frac{1}{2}$ ) |                                | ⑪ |           |  |  |
|                             | 翌年分以後の年分に繰り越す繰延消費税額等<br>(⑩－⑪)                           |                                | ⑫ |           |  |  |
| 前年等の必要経費算入額等の明細             | 前年に生じた繰延消費税額等<br>(前年の⑩の金額)                              |                                | ⑬ |           | { 「 $\frac{1}{60}$ 」の空欄には、その年において事業所得等を生ずべき業務を行っていた期間の月数を書きます。 |  |
|                             | ⑬のうち前年から繰り越された繰延消費税額等<br>(前年の⑫の金額)                      |                                | ⑭ |           |  |  |
|                             | ⑭のうち本年分の必要経費算入額<br>(⑬× $\frac{1}{60}$ )                 |                                | ⑮ |           |  |  |
|                             | 翌年分以後の年分に繰り越す繰延消費税額等<br>(⑭－⑮)                           |                                | ⑯ |           |  |  |
| 2年前等の必要経費算入額等の明細            | 2年前に生じた繰延消費税額等<br>(前年の⑬の金額)                             |                                | ⑰ |           | { これらの金額は、本年分の必要経費に算入します。                                      |  |
|                             | ⑰のうち前年から繰り越された繰延消費税額等<br>(前年の⑯の金額)                      |                                | ⑱ |           |  |  |
|                             | ⑱のうち本年分の必要経費算入額<br>(⑰× $\frac{1}{60}$ )                 |                                | ⑲ |           |  |  |
|                             | 翌年分以後の年分に繰り越す繰延消費税額等<br>(⑱－⑲)                           |                                | ⑳ |           |  |  |
| 3年前等の必要経費算入額等の明細            | 3年前に生じた繰延消費税額等<br>(前年の⑰の金額)                             |                                | ㉑ |           | { 「 $\frac{1}{60}$ 」の空欄には、その年において事業所得等を生ずべき業務を行っていた期間の月数を書きます。 |  |
|                             | ㉑のうち前年から繰り越された繰延消費税額等<br>(前年の㉒の金額)                      |                                | ㉒ |           |  |  |
|                             | ㉒のうち本年分の必要経費算入額<br>(㉑× $\frac{1}{60}$ )                 |                                | ㉓ |           |  |  |
|                             | 翌年分以後の年分に繰り越す繰延消費税額等<br>(㉒－㉓)                           |                                | ㉔ |           |  |  |
| 4年前等の必要経費算入額等の明細            | 4年前に生じた繰延消費税額等<br>(前年の㉑の金額)                             |                                | ㉕ |           | { これらの金額は、本年分の必要経費に算入します。                                      |  |
|                             | ㉕のうち前年から繰り越された繰延消費税額等<br>(前年の㉔の金額)                      |                                | ㉖ |           |  |  |
|                             | ㉖のうち本年分の必要経費算入額<br>(㉕× $\frac{1}{60}$ )                 |                                | ㉗ |           |  |  |
|                             | 翌年分以後の年分に繰り越す繰延消費税額等<br>(㉖－㉗)                           |                                | ㉘ |           |  |  |
| 5年前等の必要経費算入額等の明細            | 5年前に生じた繰延消費税額等<br>(前年の㉕の金額)                             |                                | ㉙ |           | { 「 $\frac{1}{60}$ 」の空欄には、その年において事業所得等を生ずべき業務を行っていた期間の月数を書きます。 |  |
|                             | ㉙のうち前年から繰り越された繰延消費税額等<br>(前年の㉘の金額)                      |                                | ㉚ |           |  |  |
|                             | ㉙× $\frac{1}{60}$                                       |                                | ㉛ |           |  |  |
|                             | ㉚のうち本年分の必要経費算入額<br>(㉚と㉛のいずれか少ない方の金額)                    |                                | ㉜ |           |  | { この金額は、本年分の必要経費に算入します。  |

※1 ⑥欄の分母及び分子の金額は次の金額を書きます。

分子 課税資産の譲渡等の対価の額 (税抜) (輸出取引等の金額を含みます。)

分母 資産の譲渡等の対価の額 (税抜) (非課税取引及び輸出取引等の金額を含みます。)

(注) 売上対価の返還等の金額がある場合は、分母及び分子の金額から控除します。

※2 ⑧欄の「特定課税仕入れ」とは、消費税法第5条第1項に規定する特定課税仕入れをいいます。