

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

(平成 年分) 所得用 氏 名

平成 年 に生じた 資産に係る 控除対象 外消費税 額等の必 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。
	控除対象仕入れ税額等	②		{二面の②の金額を転記します。
	控除対象外消費税額等 (①-②)	③	(赤字のときは0)	
	③のうち資産に係るものの金額 (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		{平成 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	{この割合が80% (増徴処理は行 いません。) 以上の場合は、④欄 の金額を平成 年分の必要経費 に算入します。 ◎この場合には、⑦欄~⑩欄は 書かないでください。
	④のうち棚卸資産に 係るものの合計額	⑦	円	
	④のうち一の前年度の 金額が20万円 未満のものの合計額	⑧		
	繰延消費税額等 (④-⑦-⑧)	⑨		{これらの金額は、平成 年分の 必要経費に算入します。
	⑨のうち平成 年分の必要経費算入額 (⑨ × $\frac{60}{100}$ × $\frac{1}{2}$)	⑩		
平成 年分以後の年分に 繰り越す繰延消費税額等 (⑨-⑩)	⑪			
平成 年 に生じた 繰延消費 税額等の 明細	平成 年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑪の金額)	⑫		{「 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。
	⑫のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の⑫の金額)	⑬		
	⑫のうち平成 年分の必要経費算入額 (⑫ × $\frac{60}{100}$)	⑭		
	平成 年分以後の年分に 繰り越す繰延消費税額等 (⑫-⑭)	⑮		
平成 年 に生じた 繰延消費 税額等の 明細	平成 年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑮の金額)	⑯		{これらの金額は、平成 年分の 必要経費に算入します。
	⑯のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の⑯の金額)	⑰		
	⑯のうち平成 年分の必要経費算入額 (⑯ × $\frac{60}{100}$)	⑱		
	平成 年分以後の年分に 繰り越す繰延消費税額等 (⑯-⑱)	⑲		
平成 年 に生じた 繰延消費 税額等の 明細	平成 年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑲の金額)	⑳		{「 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。
	⑳のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の⑲の金額)	㉑		
	⑳のうち平成 年分の必要経費算入額 (⑳ × $\frac{60}{100}$)	㉒		
	平成 年分以後の年分に 繰り越す繰延消費税額等 (⑳-㉒)	㉓		
平成 年 に生じた 繰延消費 税額等の 明細	平成 年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉓の金額)	㉔		{これらの金額は、平成 年分の 必要経費に算入します。
	㉔のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉓の金額)	㉕		
	㉔のうち平成 年分の必要経費算入額 (㉔ × $\frac{60}{100}$)	㉖		
	平成 年分以後の年分に 繰り越す繰延消費税額等 (㉔-㉖)	㉗		
平成 年 に生じた 繰延消費 税額等の 明細	平成 年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉗の金額)	㉘		{「 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。
	㉘のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉗の金額)	㉙		
	㉘のうち平成 年分の必要経費算入額 (㉘ × $\frac{60}{100}$)	㉚		
	㉚のうち平成 年分の必要経費算入額 (㉚と㉙のいずれか少ない方の金額)	㉛		{この金額は、平成 年分の必要 経費に算入します。

※ 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) (輸出入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入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。

一面 ○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

(省略)

二
面

- この明細書は、消費税及び地方消費税（以下「消費税等」といいます。）の経理処理について税抜経理方式（消費税等の額と当該消費税等に係る取引の対価の額とを区分して経理する方式をいいます。）を採用している方が、平成 年分の課税仕入れ等の消費税額のうち、仕入税額控除をすることができない金額（控除対象外消費税額）と、その控除対象外消費税額に係る地方消費税の額に相当する金額との合計額（控除対象外消費税額等）で、資産に係るものがある場合や、平成 年、平成 年、平成 年、平成 年、平成 年に生じた繰延消費税額等がある場合で、所得税法施行令第182条の2（資産に係る控除対象外消費税額等の必要経費算入）の規定の適用を受けるときに使用します。
- この明細書に関する詳しいことは税務署（所得税担当）におたずねください。

● 平成 年に生じた課税仕入れ等の税額等及び控除対象仕入税額等の内訳

（①欄には消費税法第30条第2項（控除対象仕入税額の計算方法）及び同法第37条第1項（簡易課税制度）の規定を適用する前）の仕入れに係る消費税額を、②欄にはこれらの規定を適用した後の仕入れに係る消費税額を書きます。

	消 費 税 額	地方消費税相当額	計	
課税仕入れ等の税額等	① 円	②(①×ⅲ)	③(①+②) 円	→ 一面の①欄に 転記します。 → 一面の②欄に 転記します。
控除対象仕入税額等	④	⑤(④×ⅲ)	⑥(④+⑤)	

(省略)