

別紙

新旧対照表

| 改正後 | 改正前 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--|----------------|-------------|--|----------------|------------------------|--|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|---|--|--------------|---|----------------------------|-------------------------|---|--|-----------------------|---|--|---------------------|---|--|-----------------------|---|--|-----------------------------------|---|--|-----------------------|---|--|--------------------------------|---|--|-------------------------------|---|--|--------------------------------|---|--|------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|--------------------------------|---|--|------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|--------------------------------|---|--|------------------------------|---|--------------------|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--------------------------|--|--------------|---|----------------|-------------|--|----------------|------------------------|--|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|---|--|--------------|---|----------------------------|-------------------------|---|--|-----------------------|---|--|---------------------|---|--|-----------------------|---|--|-----------------------------------|---|--|-----------------------|---|--|--------------------------------|---|--|-------------------------------|---|--|--------------------------------|---|--|------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|--------------------------------|---|--|------------------------------|---|--------------------|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|------------------------------|---|--------------------|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|--|------------------------------|---|--------------------------|
| <p style="text-align: center;">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</p> <p style="text-align: center;">(平成16年分) 所得用 氏名 _____</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <p>○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>課税仕入れ等の税額等 ①</td><td>円</td><td>二面の②の金額を転記します。</td></tr> <tr><td>控除対象仕入税額等 ②</td><td></td><td>二面の③の金額を転記します。</td></tr> <tr><td>控除対象外消費税額等 ③ (赤字のときは0)</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>③のうち資産に係るもの の 金額 ④</td><td>円</td><td>平成16年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>③のうち資産に係るもの の 金額 ⑤</td><td>円</td><td>この割合が80% (端数処理は行いません。)以上の場合には、④欄の金額を平成16年分の必要経費に算入します。 ●この場合には、②欄-①欄は書かないでください。</td></tr> <tr><td>消費税の課税売上割合 ⑥</td><td>円</td><td>これらの金額は、平成16年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>機械等のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑦</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>④のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑧</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>④のうち資産に係るもの の 合計額 ⑨</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>繰延消費税額等 ⑩ (④ - ⑦ - ⑧)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑨のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑪ (⑨ × 60 × 2)</td><td>円</td><td>「-60」の空欄には、その年に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。</td></tr> <tr><td>平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑫</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑬ (⑪ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑪のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑭ (⑪ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑮ (⑫ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成14年に生じた繰延消費税額等 ⑯ (前年の⑪の金額)</td><td>円</td><td>これらの金額は、平成16年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>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</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑰のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑱ (⑯ - ⑰)</td><td>円</td><td>「-60」の空欄には、その年に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。</td></tr> <tr><td>平成14年に生じた繰延消費税額等 ⑲ (前年の⑰の金額)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑲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) ⑳</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑳のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉑ (⑲ - ⑳)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉒ (㉑ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉑の金額) ㉓</td><td>円</td><td>これらの金額は、平成16年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>㉓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) ㉔</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉔のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉕ (㉓ - ㉔)</td><td>円</td><td>「-60」の空欄には、その年に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。</td></tr> <tr><td>平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉕の金額) ㉖</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉖のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉖の金額) ㉗</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉗のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉘ (㉖ - ㉗)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉙ (㉘ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉘の金額) ㉚</td><td>円</td><td>平成16年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>㉚のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉚の金額) ㉛</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉛のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉜ (㉚ - ㉛)</td><td>円</td><td>「-60」の空欄には、その年に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。</td></tr> <tr><td>平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉜の金額) ㉝</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉝のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉝の金額) ㉞</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉞のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉟ (㉝ - ㉞)</td><td>円</td><td>この金額は、平成16年分の必要経費に算入します。</td></tr> </table> </div> <p>* ⑥欄の分子及び分子の金額は次の金額を書きます。 分子 = 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) 光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。</p> | 課税仕入れ等の税額等 ① | 円 | 二面の②の金額を転記します。 | 控除対象仕入税額等 ② | | 二面の③の金額を転記します。 | 控除対象外消費税額等 ③ (赤字のときは0) | | | ③のうち資産に係るもの の 金額 ④ | 円 | 平成16年分の必要経費に算入します。 | ③のうち資産に係るもの の 金額 ⑤ | 円 | この割合が80% (端数処理は行いません。)以上の場合には、④欄の金額を平成16年分の必要経費に算入します。 ●この場合には、②欄-①欄は書かないでください。 | 消費税の課税売上割合 ⑥ | 円 | これらの金額は、平成16年分の必要経費に算入します。 | 機械等のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑦ | 円 | | ④のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑧ | 円 | | ④のうち資産に係るもの の 合計額 ⑨ | 円 | | 繰延消費税額等 ⑩ (④ - ⑦ - ⑧) | 円 | | ⑨のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑪ (⑨ × 60 × 2) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | 平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑫ | 円 | | 平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑬ (⑪ × 60) | 円 | | ⑪のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑭ (⑪ × 60) | 円 | | 平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑮ (⑫ × 60) | 円 | | 平成14年に生じた繰延消費税額等 ⑯ (前年の⑪の金額) | 円 | これらの金額は、平成16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 | 円 | | ⑰のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑱ (⑯ - ⑰) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | 平成14年に生じた繰延消費税額等 ⑲ (前年の⑰の金額) | 円 | | ⑲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) ⑳ | 円 | | ⑳のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉑ (⑲ - ⑳) | 円 | | 平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉒ (㉑ × 60) | 円 | | 平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉑の金額) ㉓ | 円 | これらの金額は、平成16年分の必要経費に算入します。 | ㉓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) ㉔ | 円 | | ㉔のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉕ (㉓ - ㉔) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | 平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉕の金額) ㉖ | 円 | | ㉖のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉖の金額) ㉗ | 円 | | ㉗のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉘ (㉖ - ㉗) | 円 | | 平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉙ (㉘ × 60) | 円 | | 平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉘の金額) ㉚ | 円 | 平成16年分の必要経費に算入します。 | ㉚のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉚の金額) ㉛ | 円 | | ㉛のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉜ (㉚ - ㉛) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | 平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉜の金額) ㉝ | 円 | | ㉝のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉝の金額) ㉞ | 円 | | ㉞のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉟ (㉝ - ㉞) | 円 | この金額は、平成16年分の必要経費に算入します。 | <p style="text-align: center;">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</p> <p style="text-align: center;">(平成15年分) 所得用 氏名 _____</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <p>○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>課税仕入れ等の税額等 ①</td><td>円</td><td>二面の②の金額を転記します。</td></tr> <tr><td>控除対象仕入税額等 ②</td><td></td><td>二面の③の金額を転記します。</td></tr> <tr><td>控除対象外消費税額等 ③ (赤字のときは0)</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>③のうち資産に係るもの の 金額 ④</td><td>円</td><td>平成15年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>③のうち資産に係るもの の 金額 ⑤</td><td>円</td><td>この割合が80% (端数処理は行いません。)以上の場合には、④欄の金額を平成15年分の必要経費に算入します。 ●この場合には、②欄-①欄は書かないでください。</td></tr> <tr><td>消費税の課税売上割合 ⑥</td><td>円</td><td>これらの金額は、平成15年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>機械等のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑦</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>④のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑧</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>④のうち資産に係るもの の 合計額 ⑨</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>繰延消費税額等 ⑩ (④ - ⑦ - ⑧)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑨のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑪ (⑨ × 60 × 2)</td><td>円</td><td>「-60」の空欄には、その年に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。</td></tr> <tr><td>平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑫</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成15年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑬ (⑪ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑪のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑭ (⑪ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑮ (⑫ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成14年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑪の金額) ⑯</td><td>円</td><td>これらの金額は、平成15年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>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</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑰のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑱ (⑯ - ⑰)</td><td>円</td><td>「-60」の空欄には、その年に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。</td></tr> <tr><td>平成14年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑰の金額) ⑲</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑲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) ⑳</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>⑳のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉑ (⑲ - ㉑)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉒ (㉑ × 60)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉑の金額) ㉓</td><td>円</td><td>平成15年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>㉓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) ㉔</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉔のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉕ (㉓ - ㉔)</td><td>円</td><td>「-60」の空欄には、その年に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。</td></tr> <tr><td>平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉕の金額) ㉖</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉖のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉖の金額) ㉗</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉗のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉘ (㉖ - ㉗)</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉘の金額) ㉙</td><td>円</td><td>平成15年分の必要経費に算入します。</td></tr> <tr><td>㉙のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉙の金額) ㉚</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉚のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉛ (㉙ - ㉚)</td><td>円</td><td>「-60」の空欄には、その年に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。</td></tr> <tr><td>平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉛の金額) ㉝</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉝のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉝の金額) ㉞</td><td>円</td><td></td></tr> <tr><td>㉞のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉟ (㉝ - ㉞)</td><td>円</td><td>この金額は、平成15年分の必要経費に算入します。</td></tr> </table> </div> <p>* ⑥欄の分子及び分子の金額は次の金額を書きます。 分子 = 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) 光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。</p> | 課税仕入れ等の税額等 ① | 円 | 二面の②の金額を転記します。 | 控除対象仕入税額等 ② | | 二面の③の金額を転記します。 | 控除対象外消費税額等 ③ (赤字のときは0) | | | ③のうち資産に係るもの の 金額 ④ | 円 | 平成15年分の必要経費に算入します。 | ③のうち資産に係るもの の 金額 ⑤ | 円 | この割合が80% (端数処理は行いません。)以上の場合には、④欄の金額を平成15年分の必要経費に算入します。 ●この場合には、②欄-①欄は書かないでください。 | 消費税の課税売上割合 ⑥ | 円 | これらの金額は、平成15年分の必要経費に算入します。 | 機械等のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑦ | 円 | | ④のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑧ | 円 | | ④のうち資産に係るもの の 合計額 ⑨ | 円 | | 繰延消費税額等 ⑩ (④ - ⑦ - ⑧) | 円 | | ⑨のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑪ (⑨ × 60 × 2) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | 平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑫ | 円 | | 平成15年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑬ (⑪ × 60) | 円 | | ⑪のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑭ (⑪ × 60) | 円 | | 平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑮ (⑫ × 60) | 円 | | 平成14年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑪の金額) ⑯ | 円 | これらの金額は、平成15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 | 円 | | ⑰のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑱ (⑯ - ⑰) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | 平成14年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑰の金額) ⑲ | 円 | | ⑲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) ⑳ | 円 | | ⑳のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉑ (⑲ - ㉑) | 円 | | 平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉒ (㉑ × 60) | 円 | | 平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉑の金額) ㉓ | 円 | 平成15年分の必要経費に算入します。 | ㉓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) ㉔ | 円 | | ㉔のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉕ (㉓ - ㉔) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | 平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉕の金額) ㉖ | 円 | | ㉖のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉖の金額) ㉗ | 円 | | ㉗のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉘ (㉖ - ㉗) | 円 | | 平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉘の金額) ㉙ | 円 | 平成15年分の必要経費に算入します。 | ㉙のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉙の金額) ㉚ | 円 | | ㉚のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉛ (㉙ - ㉚) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | 平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉛の金額) ㉝ | 円 | | ㉝のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉝の金額) ㉞ | 円 | | ㉞のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉟ (㉝ - ㉞) | 円 | この金額は、平成15年分の必要経費に算入します。 |
| 課税仕入れ等の税額等 ① | 円 | 二面の②の金額を転記します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 控除対象仕入税額等 ② | | 二面の③の金額を転記します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 控除対象外消費税額等 ③ (赤字のときは0) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ③のうち資産に係るもの の 金額 ④ | 円 | 平成16年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ③のうち資産に係るもの の 金額 ⑤ | 円 | この割合が80% (端数処理は行いません。)以上の場合には、④欄の金額を平成16年分の必要経費に算入します。 ●この場合には、②欄-①欄は書かないでください。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 消費税の課税売上割合 ⑥ | 円 | これらの金額は、平成16年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機械等のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑦ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ④のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑧ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ④のうち資産に係るもの の 合計額 ⑨ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 繰延消費税額等 ⑩ (④ - ⑦ - ⑧) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑨のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑪ (⑨ × 60 × 2) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑫ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑬ (⑪ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑪のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑭ (⑪ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑮ (⑫ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成14年に生じた繰延消費税額等 ⑯ (前年の⑪の金額) | 円 | これらの金額は、平成16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 | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑰のうち平成16年分の必要経費算入額 ⑱ (⑯ - ⑰) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成14年に生じた繰延消費税額等 ⑲ (前年の⑰の金額) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑲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) ⑳ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑳のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉑ (⑲ - ⑳) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉒ (㉑ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉑の金額) ㉓ | 円 | これらの金額は、平成16年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉓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) ㉔ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉔のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉕ (㉓ - ㉔) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉕の金額) ㉖ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉖のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉖の金額) ㉗ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉗のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉘ (㉖ - ㉗) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成17年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉙ (㉘ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉘の金額) ㉚ | 円 | 平成16年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉚のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉚の金額) ㉛ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉛のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉜ (㉚ - ㉛) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉜の金額) ㉝ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉝のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉝の金額) ㉞ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉞のうち平成16年分の必要経費算入額 ㉟ (㉝ - ㉞) | 円 | この金額は、平成16年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 課税仕入れ等の税額等 ① | 円 | 二面の②の金額を転記します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 控除対象仕入税額等 ② | | 二面の③の金額を転記します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 控除対象外消費税額等 ③ (赤字のときは0) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ③のうち資産に係るもの の 金額 ④ | 円 | 平成15年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ③のうち資産に係るもの の 金額 ⑤ | 円 | この割合が80% (端数処理は行いません。)以上の場合には、④欄の金額を平成15年分の必要経費に算入します。 ●この場合には、②欄-①欄は書かないでください。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 消費税の課税売上割合 ⑥ | 円 | これらの金額は、平成15年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機械等のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑦ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ④のうち棚卸資産に係るもの の 合計額 ⑧ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ④のうち資産に係るもの の 合計額 ⑨ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 繰延消費税額等 ⑩ (④ - ⑦ - ⑧) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑨のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑪ (⑨ × 60 × 2) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑫ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成15年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑬ (⑪ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑪のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑭ (⑪ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ⑮ (⑫ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成14年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑪の金額) ⑯ | 円 | これらの金額は、平成15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 | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑰のうち平成15年分の必要経費算入額 ⑱ (⑯ - ⑰) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成14年に生じた繰延消費税額等 (前年の⑰の金額) ⑲ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑲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) ⑳ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑳のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉑ (⑲ - ㉑) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成16年分以後の年分に繰延消費税額等 ㉒ (㉑ × 60) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉑の金額) ㉓ | 円 | 平成15年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉓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) ㉔ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉔のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉕ (㉓ - ㉔) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成13年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉕の金額) ㉖ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉖のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉖の金額) ㉗ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉗のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉘ (㉖ - ㉗) | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉘の金額) ㉙ | 円 | 平成15年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉙のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉙の金額) ㉚ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉚のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉛ (㉙ - ㉚) | 円 | 「-60」の空欄には、その年に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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 平成11年に生じた繰延消費税額等 (前年の㉛の金額) ㉝ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉝のうち前年から繰り越された繰延消費税額等 (前年の㉝の金額) ㉞ | 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㉞のうち平成15年分の必要経費算入額 ㉟ (㉝ - ㉞) | 円 | この金額は、平成15年分の必要経費に算入します。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

別紙

新旧対照表

| 改正後 | 改正前 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------|--|------------|------------------------------------|-------------------|---|----------------------|-----------|---|--------------------------------|-----------------|----------------------|---|--|------|----------|---|--|------------|------------------------------------|-------------------|---|----------------------|-----------|---|--------------------------------|-----------------|----------------------|
| <p>二面</p> <p>◎ 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16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11年、平成12年、平成13年、平成14年、平成15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。</p> <p>◎ 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。</p> <p>◎ 平成16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</p> <p>（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。）</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>消費税額</th> <th>地方消費税相当額</th> <th>計</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>課税仕入れ等の税額等</td> <td>① 円 $\times(① \times \frac{1}{4})$</td> <td>円 $\times(① + ②)$</td> <td>円</td> <td>→ {一面の①欄に 転記します。}</td> </tr> <tr> <td>控除対象仕入税額等</td> <td>②</td> <td>$\times(② \times \frac{1}{4})$</td> <td>$\times(① + ②)$</td> <td>→ {一面の②欄に 転記します。}</td> </tr> </tbody> </table> | | 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 $\times(① \times \frac{1}{4})$ | 円 $\times(① + ②)$ | 円 | → {一面の①欄に 転記します。} | 控除対象仕入税額等 | ② | $\times(② \times \frac{1}{4})$ | $\times(① + ②)$ | → {一面の②欄に 転記します。} | <p>二面</p> <p>◎ 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15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10年、平成11年、平成12年、平成13年、平成14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。</p> <p>◎ 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。</p> <p>◎ 平成15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</p> <p>（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。）</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>消費税額</th> <th>地方消費税相当額</th> <th>計</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>課税仕入れ等の税額等</td> <td>① 円 $\times(① \times \frac{1}{4})$</td> <td>円 $\times(① + ②)$</td> <td>円</td> <td>→ {一面の①欄に 転記します。}</td> </tr> <tr> <td>控除対象仕入税額等</td> <td>②</td> <td>$\times(② \times \frac{1}{4})$</td> <td>$\times(① + ②)$</td> <td>→ {一面の②欄に 転記します。}</td> </tr> </tbody> </table> | | 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 $\times(① \times \frac{1}{4})$ | 円 $\times(① + ②)$ | 円 | → {一面の①欄に 転記します。} | 控除対象仕入税額等 | ② | $\times(② \times \frac{1}{4})$ | $\times(① + ②)$ | → {一面の②欄に 転記します。} |
| | 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 $\times(① \times \frac{1}{4})$ | 円 $\times(① + ②)$ | 円 | → {一面の①欄に 転記します。} | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 控除対象仕入税額等 | ② | $\times(② \times \frac{1}{4})$ | $\times(① + ②)$ | → {一面の②欄に 転記します。} | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 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 $\times(① \times \frac{1}{4})$ | 円 $\times(① + ②)$ | 円 | → {一面の①欄に 転記します。} | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 控除対象仕入税額等 | ② | $\times(② \times \frac{1}{4})$ | $\times(① + ②)$ | → {一面の②欄に 転記します。} | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |