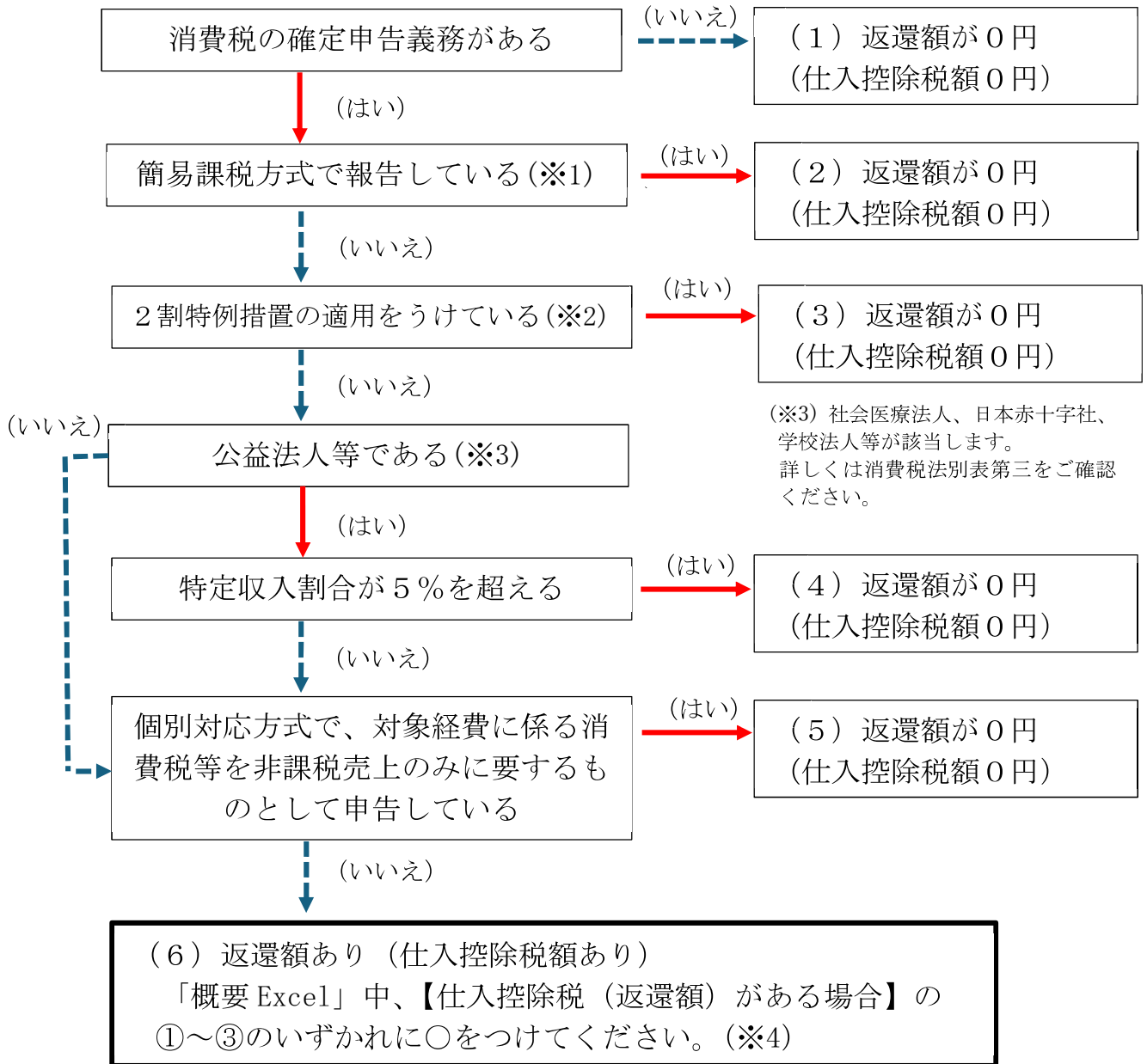


○消費税仕入控除税額に係るフローチャート



(※1) 簡易課税方式に該当するかは、消費税の確定申告書を確認してください。
 下の赤枠で囲んでいる箇所に「簡易課税用」と記載されています。

課税期間分の消費税及び地方消費税の()申告書

この申告書による消費税の税額の計算

課税標準額	①	000	03
消費税額	②		06
買戻回収に係る消費税額	③		07
控除対象仕入税額	④		08
返還等対価に係る税額	⑤		09
貸倒れに係る税額	⑥		10
控除税額小計	⑦		11
控除不足還付税額	⑧		13
差引税額	⑨	00	15
中間納付税額	⑩	00	16
納付税額	⑪	00	17
中間納付還付税額	⑫	00	18

付記事項	割賦基準の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	31
	延払基準等の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	32
	工事進行基準の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	33
	現金主義会計の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	34
参考事項	課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	35
	区分	課税売上高 (免税売上高を除く) 千円			売上割合%	
	第1種					36
	第2種					37
	第3種					38
	第4種					39
	第5種					40
特別計算適用(令57(2))	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	41	

(※2) 2割特例の措置を受けているかは、消費税の確定申告書を確認してください。
 下の赤枠で囲んでいる箇所に「○」が記載されています。

控除対象仕入税額	④		08
返還等対価に係る税額	⑤		09
貸倒れに係る税額	⑥		10
控除税額小計	⑦		11
控除不足還付税額	⑧		13
差引税額	⑨	00	15
中間納付税額	⑩	00	16

参考事項	課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	35
控除税額の計算方法	課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満	<input type="radio"/>	個別対応方式	<input type="radio"/>	一括比例配分方式	41
	上記以外	<input type="radio"/>	全額控除			42
	税額控除に係る経過措置の適用(2割特例)	<input checked="" type="radio"/>				

(※4) ①～③のいずれに該当するかは、消費税の確定申告書を確認してください。
 下の赤枠で囲んでいる箇所に「控除税額の計算方法」が記載されています。

- ・「個別対応方式」→【仕入控除税額（返還額）がある場合】の③
- ・「一括比例配分方式」→【仕入控除税額（返還額）がある場合】の②
- ・「全額控除」→【仕入控除税額（返還額）がある場合】の①

課税標準額	①	000	03
消費税額	②		06
控除過大調整税額	③		07
控除対象仕入税額	④		08
返還等対価に係る税額	⑤		09
貸倒れに係る税額	⑥		10
控除税額小計	⑦		11
控除不足還付税額	⑧		13

参考事項	課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	35
控除税額の計算方法	課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満	<input type="radio"/>	個別対応方式	<input type="radio"/>	一括比例配分方式	41
	上記以外	<input type="radio"/>	全額控除			42
	税額控除に係る経過措置の適用(2割特例)	<input checked="" type="radio"/>				