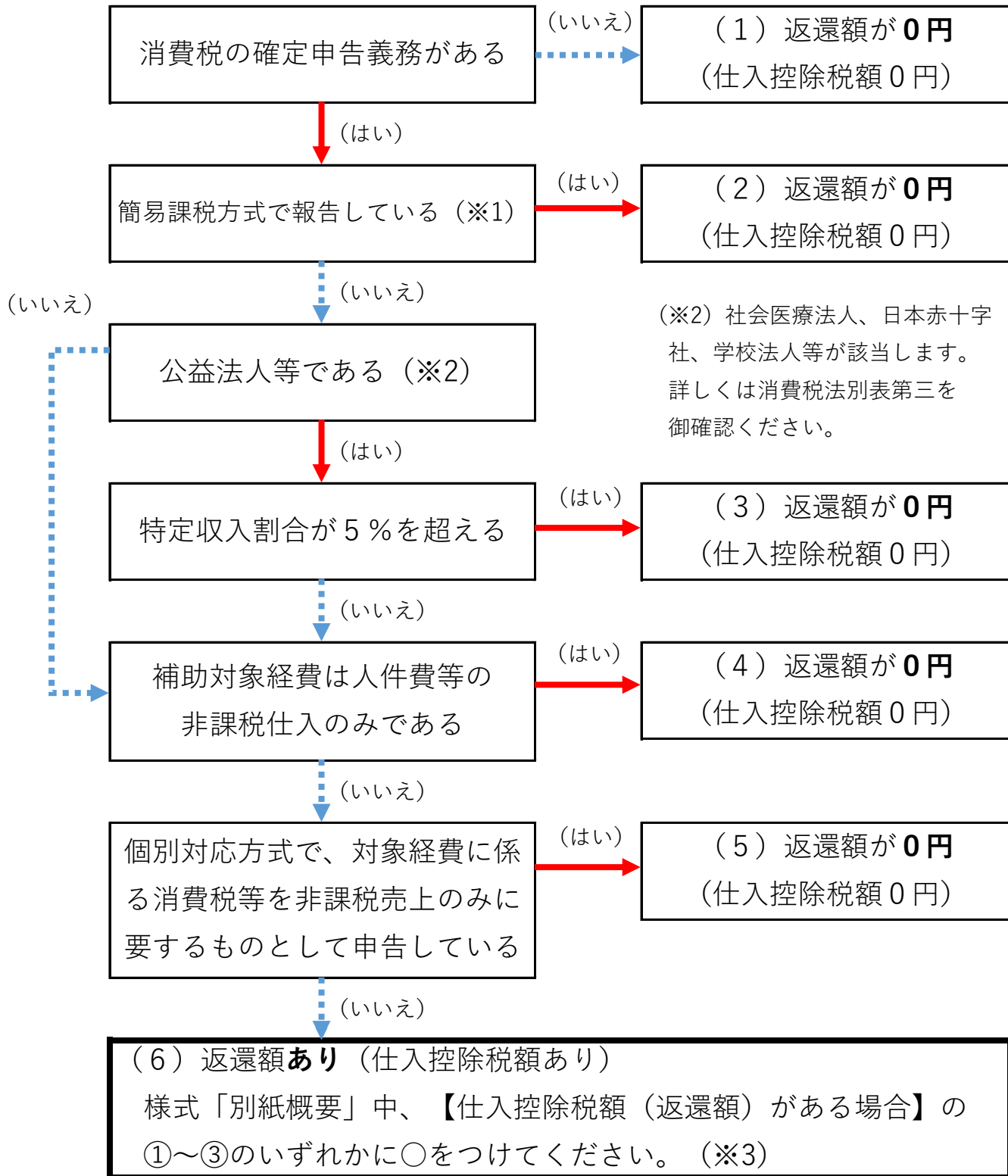


○消費税仕入控除税額に係るフローチャート



(※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		付 割 賦 基 準 の 適 用		31
課税標準額	①	有	無	
消費税額	②	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	32
控除対象仕入税額	④	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	33
返還等対価に係る税額	⑤	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	34
控除税額小計	⑦	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	35
控除不足還付税額	⑧	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	36
差引税額	⑨	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	37
中間納付税額	⑩	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	38
納付税額	⑪	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	39
中間納付還付税額	⑫	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	40

課税標準額に対する消費税の特例の適用

区分	課税売上高 (免税売上高を除く)	売上割合%	36
第1種	千円		37
第2種			38
第3種			39
第4種			40
第5種			41
第6種			42

この用紙は機械で読み取ります。折ったり活したりしないでください。

(※3) 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		付 割 賦 基 準 の 適 用		31
課税標準額	①	有	無	
消費税額	②	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	32
控除過大調整税額	③	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	33
控除対象仕入税額	④	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	34
返還等対価に係る税額	⑤	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	35
控除税額小計	⑦	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	36
控除不足還付税額	⑧	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	37

課税標準額に対する消費税の特例の適用

区分	課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満	課税売上割合95%未満	上記以外	41
個別対応方式	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	42
一括比例配分方式	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	43
全額控除	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	44

この用紙は機械で読み取ります。折ったり活したりしないでください。