

①不動産所得の方は「収入の内訳」を下書きして決算申告指導時にご持参いただくようご協力をお願いしております。また、今年から消費税課税事業者の方には、「消費税課税取引金額計算表」(下記参照)にご記入の上、決算申告時にご持参いただくようお願いいたします。

下記の記載方法を指導会にてご説明いたしますので、是非ご参加下さい。

### ①不動産所得者向けの収入の内訳の記載方法

下記の8項目を賃借人ごとに、記載例を参考にしてご記入いただきます。

i) 物件の種類 ii) 用途(住宅用又は事業用) iii) 物件の所在地 iv) 賃借人の氏名、部屋番号

○不動産所得の収入の内訳(書ききれないときは、適宜の用紙に書いて決算書に添付してください。)

| 提出用 | 貸家<br>等 | 家<br>地<br>別 | 用<br>途<br>(住宅用、<br>住宅用以外<br>等) | 不動産の所在地 | 賃借人の住所・氏名        | 賃貸契約<br>期 間 | 貸付面積<br>平方メートル | 本 年 中 の 取 入 金 額 |         |                            |                 | 保 証 金<br>数<br>(期末残高) |
|-----|---------|-------------|--------------------------------|---------|------------------|-------------|----------------|-----------------|---------|----------------------------|-----------------|----------------------|
|     |         |             |                                |         |                  |             |                | 賃 貸 料           |         | 礼<br>金<br>利<br>金<br>金<br>料 | 名義書換料<br>其<br>他 |                      |
|     |         |             |                                |         |                  |             |                | 月<br>額          | 年<br>額  |                            |                 |                      |
|     | 貸家      | 住宅用         | 〇〇市△△町2-                       | 〇〇 〇〇   | 自24年7月<br>至26年6月 | 70.6        | 100,000        | 400,000         | 400,000 | 100,000                    |                 |                      |
|     | アパート    | 住宅用         | 〇〇市△△町5-5                      | 〇〇 〇〇   | 自22年7月<br>至24年6月 | 31.5        | 65,000         | 815,000         |         | 70,000                     |                 |                      |
|     | "       | "           | "                              | "       | 自24年7月<br>至26年6月 | "           | 70,000         |                 | 70,000  |                            |                 |                      |
|     | "       | "           | "                              | 〇〇 〇〇   | 自23年4月<br>至25年3月 | 31.5        | 70,000         | 840,000         |         | 70,000                     |                 |                      |

v) 家賃の月額 vi) 家賃の年額

vii) 礼金・更新料の金額 viii) 保証金・敷金

### ②消費税課税事業者の課税取引金額計算表の記載方法

| 課税取引金額計算表 (平成26年分) (事業所得用) |              |                   |                |                |                |
|----------------------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 科目                         | A 決算額        | B Aのうち課税取引にならないもの | C (A-B) 課税取引金額 | D うち旧税率(5%)適用分 | E うち新税率(8%)適用分 |
| 売上(収入)金額<br>(雑収入を含む)       | ① 37,962,038 |                   | 37,962,038     | 9,490,510      | 28,471,528     |
| 期首商品棚卸高                    | ② 300,000    |                   | 300,000        | 300,000        | 0              |
| 売上仕入金額                     | ③ 12,998,557 |                   | 12,998,557     | 3,249,640      | 9,748,917      |
| 売上小計                       | ④ 13,298,557 |                   | 13,298,557     | 3,549,640      | 9,748,917      |

左記の通り、売上、仕入、経費を

旧税率(5%) 1/1~3/31 と新税率(8%)

4/1~12/31 に分けて、課税取引金額計算表に記載します。

## 持参する物

#### □ 弥生会計・ツカエル青色申告をお使いの方

今年のバックアップしたデータを保存しているUSB

#### □ 弥生会計・ツカエル青色申告以外の会計ソフトをお使いの方

今年の現金及び預金出納帳、残高試算表(年間推移)を印刷したもの

#### □ パソコン会計以外の方

記帳している平成26年分の帳簿や月別集計表、試算表

- 平成24年分及び平成25年分の所得税決算書及び確定申告書の控え
- 従業員や専従者に係る源泉徴収関係の書類
- 過去に消費税の課税事業者であった方は、過去に税務署に提出した書類
- 10万円以上の固定資産(例:自動車等)を購入した方は、その明細が分かる書類
- 資産の売却をした方は、その明細が分かる書類
- 大規模な修繕を行った方は、その明細が分かる書類
- 印鑑(税務署等に届出書等の提出が必要になった場合に使います)
- 住民基本台帳カード(既に取得している方は電子証明書の確認に使います)

