

平成 年分所得税青色申告決算書 (一般用)

| | | |
|--------|--------------------|----------------|
| 住所 | フリガナ氏名 | 事務所所在地 |
| 事業所所在地 | 電話番号 (自宅) (事業所) | 氏名 (名称) |
| 業種名 | 屋号 | 加入団体名 |
| | | 依頼税理士等 電話番号 |

平成 年 月 日

損益計算書 (自 月 日至 月 日)

提出用

(平成二十五年分以降用)

| 科 目 | 金 額 (円) | 科 目 | 金 額 (円) | 科 目 | 金 額 (円) |
|------------------------|---------|-----------------|---------|---------------------------|---------|
| 売上(収入)金額 (雑収入を含む) ① | | 消耗品費 ⑰ | | 貸倒引当金 ⑳ | |
| 期首商品(製品)高 棚卸高 ② | | 減価償却費 ⑱ | | 計 ㉑ | |
| 仕入金額(製品)高 棚卸高 ③ | | 福利厚生費 ⑲ | | 専従者給与 ㉒ | |
| 小計(②+③) ④ | | 給料賃金 ⑳ | | 貸倒引当金 ㉓ | |
| 期末商品(製品)高 棚卸高 ⑤ | | 外注工賃 ㉑ | | 計 ㉔ | |
| 差引原価(④-⑤) ⑥ | | 利子割引料 ㉒ | | 青色申告特別控除前の所得金額 (㉓+㉔-㉕) | ㉕ |
| 差引金額 (①-⑥) ⑦ | | 地代家賃 ㉓ | | 青色申告特別控除額 ㉖ | ㉖ |
| 租税公課 ⑧ | | 貸倒金 ㉔ | | 所得金額 (㉕-㉖) | ㉗ |
| 荷造運賃 ⑨ | | 計 ㉕ | | | |
| 水道光熱費 ⑩ | | | | | |
| 旅費交通費 ⑪ | | | | | |
| 通信費 ⑫ | | | | | |
| 広告宣伝費 ⑬ | | | | | |
| 接待交際費 ⑭ | | | | | |
| 損害保険料 ⑮ | | | | | |
| 修繕費 ⑯ | | | | | |
| | | 雑費 ㉖ | | | |
| | | 計 ㉖ | | | |
| | | 差引金額 (⑦-㉖) ㉗ | | | |

●青色申告特別控除については、「決算の手引き」の「青色申告特別控除」の項を読んでください。
●下の欄には、書かないでください。

| | |
|---|---|
| ㉘ | ㉙ |
| ㉚ | ㉛ |
| ㉜ | ㉝ |
| ㉞ | ㉟ |

フリガナ
氏名

提出用
(平成二十五年分以降用)

○月別売上(収入)金額及び仕入金額

| 月 | 売上(収入)金額 円 | 仕入金額 円 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | | |
| 7 | | |
| 8 | | |
| 9 | | |
| 10 | | |
| 11 | | |
| 12 | | |
| 家事消費等 | <input type="text"/> | |
| 雑収入 | <input type="text"/> | |
| 計 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

○給料賃金の内訳

| 氏名 | 年齢 | 従事月数 | 支給額 | | | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 円 |
|---------|--------|----------------------|-----------|---------|---------|--------------------------|
| | | | 給料賃金 円 | 賞与 円 | 合計 円 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| その他(人分) | | | | | | |
| 計 | 延べ従事月数 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> |

○専従者給与の内訳

| 氏名 | 続柄 | 年齢 | 従事月数 | 支給額 | | | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 円 |
|----|--------|----------------------|------|---------|---------|----------------------|--------------------------|
| | | | | 給料 円 | 賞与 円 | 合計 円 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 計 | 延べ従事月数 | <input type="text"/> | | | | <input type="text"/> | |

○貸倒引当金繰入額の計算 (この計算に当たっては、「決算の手引き」の「貸倒引当金」の項を読んでください。)

| | 金額 円 |
|---|---------|
| 個別評価による本年分繰入額 <small>(「個別評価による貸倒引当金に関する明細書」の巻頭の金額を記入してください。)</small> | ① |
| 一括評価による本年分繰入額 <small>年末における一括評価による貸倒引当金の繰入れの対象となる貸金の合計額</small> | ② |
| 本年分繰入限度額 <small>(②×5.5% (金融業は3.3%))</small> | ③ |
| 本年分繰入額 | ④ |
| 本年分の貸倒引当金繰入額 (① + ④) | ⑤ |

○青色申告特別控除額の計算 (この計算に当たっては、「決算の手引き」の「青色申告特別控除」の項を読んでください。)

| | 金額 円 |
|--|--|
| 本年分の不動産所得の金額 (青色申告特別控除額を差し引く前の金額) | ⑥ (赤字のときは0) |
| 青色申告特別控除前の所得金額 (1ページの「損益計算書」の巻頭の金額を書いてください。) | ⑦ (赤字のときは0) |
| 65万円の青色申告特別控除を受ける場合 | 65万円と⑥のいずれか少ない方の金額 (不動産所得から差し引かれる青色申告特別控除額です。) |
| | 青色申告特別控除額 (105万円 - ⑥) と ⑦ のいずれか少ない方の金額 |
| 上記以外の場合 | 10万円と⑥のいずれか少ない方の金額 (不動産所得から差し引かれる青色申告特別控除額です。) |
| | 青色申告特別控除額 (110万円 - ⑥) と ⑦ のいずれか少ない方の金額 |

(注) 貸倒引当金、専従者給与や3ページの割増(特別)償却以外の特典を利用する人は、適宜の用紙にその明細を記載し、この決算書に添付してください。

○減価償却費の計算

（平成二十五年分以降用）

| 減価償却資産 の名称等 (繰延資産を含む) | 面積 又は 数量 | 取得 年月 | ㉑ 取得価額 (償却保証額) 円 | ㉒ 償却の基礎 になる金額 円 | 償却 方法 | 耐用 年数 年 | ㉓ 償却率 又は 改定償却率 % | ㉔ 本年 中の 償却 期間 月 | ㉕ 本年 分の 普通 償却 費 (㉒×㉓×㉔) 円 | ㉖ 割増(特別) 償却費 円 | ㉗ 本年 分の 償却 費 合計 (㉕+㉖) 円 | ㉘ 事業 専 用 割合 % | ㉙ 本年 分の 必要 経費 算入 額 (㉗×㉘) 円 | ㉚ 未償 却 残 高 (期末 残高) 円 | 備 考 |
|-----------------------------|----------------|----------|---------------------------|--------------------------|----------|---------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------|--|------------------------------|--|---|--------|
| | | 年 月 | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| 計 | | | | | | | | 12 | | | | | | | |

(注) 平成19年4月1日以後に取得した減価償却資産について定率法を採用する場合にのみ㉓欄のカッコ内に償却保証額を記入します。

○利子割引料の内訳 (金融機関を除く)

| 支払先の住所・氏名 | 期末現在の借入金等の金額 円 | 本年中の 利子割引料 円 | 左のうち必要 経費算入額 円 |
|-----------|-------------------|--------------------|----------------------|
| | | | |
| | | | |

○税理士・弁護士等の報酬・料金の内訳

| 支払先の住所・氏名 | 本年中の報酬等の金額 円 | 左のうち必要 経費算入額 円 | 所得税及び復興特別 所得税の源泉徴収税額 円 |
|-----------|-----------------|----------------------|------------------------------|
| | | | |
| | | | |

○地代家賃の内訳

| 支払先の住所・氏名 | 賃借物件 | 本年中の賃借料・権利金等 円 | 左の賃借料のうち 必要経費算入額 円 |
|-----------|------|-------------------|--------------------------|
| | | 借 賃 | |
| | | | |
| | | | |

◎本年中における特殊事情

【記載例（決算書1ページ）】

FA0203

平成 27 年分所得税青色申告決算書（一般用）

| | | | | | |
|--------|--------------|---|--------------------|--------|---------|
| 住所 | 〇〇市△△町×-××-× | フリガナ氏名 | 37 歳 〇〇 氏 国税 太郎 | 事務所所在地 | |
| 事業所所在地 | 同上 | 電話番号 (自宅) ××-××××-×××× (事業所) △△-△△△△-△△△△ | | 氏名(名称) | |
| 業種名 | 〇〇小売 | 屋号 | 〇〇商店 | 加入団体名 | 〇〇青色申告会 |

平成28年 3月 2日

損益計算書 (自 1 月 7 日至 12 月 31 日)

提出用
(平成二十五年分以降用)

| 科 目 | 金 額 (円) | 科 目 | 金 額 (円) | 科 目 | 金 額 (円) |
|------------------------|----------|-----------------|---------|-----------------------------|---------|
| 売上(収入)金額 (雑収入を含む) ① | 39280000 | 消耗品費 ⑰ | 378000 | 繰倒引当金 ⑳ | 64460 |
| 期首商品(製品)類 高卸 ② | 3705000 | 減価償却費 ⑱ | 1436941 | 各種引当金・準備金等 ㉑ | |
| 仕入金額(製品製造業) ③ | 27596000 | 福利厚生費 ㉒ | 173000 | 計 ㉒ | 64460 |
| 小計(②+③) ④ | 31301000 | 給料賃金 ㉓ | 2625000 | 専従者給与 ㉓ | 1200000 |
| 期末商品(製品)類 高卸 ⑤ | 3814000 | 外注工賃 ㉔ | | 繰倒引当金 ㉔ | 74140 |
| 差引原価(④-⑤) ⑥ | 27487000 | 利子割引料 ㉕ | 128000 | 計 ㉕ | 1274140 |
| 差引金額 (①-⑥) ⑦ | 11793000 | 地代家賃 ㉖ | 120000 | 青色申告特別控除前の所得金額 (⑦+⑧-⑩) ㉖ | 4178379 |
| 租税公課 ⑧ | 385000 | 貸倒金 ㉗ | | 青色申告特別控除額 ㉗ | 650000 |
| 荷造運賃 ⑨ | | | | 所得金額 (㉖-㉗) ㉘ | 3468379 |
| 水道光熱費 ⑩ | 224000 | | | | |
| 旅費交通費 ⑪ | 148000 | | | | |
| 通信費 ⑫ | 167000 | | | | |
| 広告宣伝費 ⑬ | 105000 | | | | |
| 接待交際費 ⑭ | 163000 | | | | |
| 損害保険料 ⑮ | 105000 | | | | |
| 修繕費 ⑯ | 259000 | | | | |
| | | 雑費 ㉙ | 48000 | | |
| | | 計 ㉙ | 6464941 | | |
| | | 差引金額 (⑦-㉙) ㉚ | 5328059 | | |

●青色申告特別控除については、「決算の手引き」の「青色申告特別控除」の項を読んでください。
●下の欄には、書かないでください。

| | | | |
|---|--|---|--|
| ㉛ | | ㉜ | |
| ㉝ | | ㉞ | |
| ㉟ | | ㊱ | |
| ㊲ | | ㊳ | |

【記載例（決算書2ページ）】

平成 27 年分

フリガナ のの ち た の
氏名 国税 太郎

FA0208

提出用
(平成二十五年分以降用)

○月別売上(収入)金額及び仕入金額

| 月 | 売上(収入)金額 円 | 仕入金額 円 |
|-------|--|--|
| 1 | 2,644,000 | 1,756,000 |
| 2 | 2,506,000 | 2,102,000 |
| 3 | 2,980,000 | 2,149,000 |
| 4 | 3,044,000 | 2,195,000 |
| 5 | 3,107,000 | 2,452,000 |
| 6 | 3,459,000 | 2,283,000 |
| 7 | 3,228,000 | 2,014,000 |
| 8 | 2,859,000 | 2,227,000 |
| 9 | 3,351,000 | 2,456,000 |
| 10 | 3,602,000 | 2,629,000 |
| 11 | 3,838,000 | 2,605,000 |
| 12 | 4,135,000 | 2,728,000 |
| 家事消費等 | 207000 | |
| 雑収入 | 320000 | |
| 計 | 39280000 | 27596000 |

○給料賃金の内訳

| 氏名 | 年齢 | 従事月数 | 支 給 額 | | | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 円 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---|---|
| | | | 給料賃金 円 | 賞 与 円 | 合 計 円 | |
| 〇〇 〇〇 | 25 | 12 | 1,200,000 | 300,000 | 1,500,000 | 18,800 |
| 〇〇 〇〇 | 21 | 12 | 900,000 | 225,000 | 1,125,000 | 2,200 |
| その他(人分) | | | | | | |
| 計 | 延べ従事月数 | 24 | 2,100,000 | 525,000 | 2,625,000 | 21000 |

○専従者給与の内訳

| 氏名 | 続柄 | 年齢 | 従事月数 | 支 給 額 | | | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 円 |
|---|-------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---|--|---|
| | | | | 給 料 円 | 賞 与 円 | 合 計 円 | |
| 国税 香子 | 妻 | 38 | 12 | 960,000 | 240,000 | 1,200,000 | 6,100 |
| 計 | | | | | | | |
| 計 | 延べ従事月数 | 12 | 960,000 | 240,000 | 1,200,000 | 6100 | |

○貸倒引当金繰入額の計算 (この計算に当たっては、「決算の手引き」の「貸倒引当金」の項を読んでください。)

| | 金 額 円 |
|--|---|
| 個別評価による本年分繰入額 (個別評価による貸倒引当金に属する年度の繰入額を記入してください。) | ① |
| 一括評価による本年分繰入額 年末における一括評価による貸倒引当金の繰入れの対象となる貸倒引当金の合計額 | ② 1,348,000 |
| 本年分繰入限度額 (②×5.5% (金融業は3.3%)) | ③ 74,140 |
| 本年分繰入額 | ④ 74,140 |
| 本年分の貸倒引当金繰入額 (① + ④) | ⑤ 74,140 |

○青色申告特別控除額の計算 (この計算に当たっては、「決算の手引き」の「青色申告特別控除」の項を読んでください。)

| | 金 額 円 |
|---|--|
| 本年分の不動産所得の金額(青色申告特別控除額を差し引く前の金額) | ⑥ (赤字のときは0) |
| 青色申告特別控除前の所得金額(1ページの「損益計算書」の最終の金額を書いてください。) | ⑦ (赤字のときは0) 4,178,379 |
| 65万円の青色申告特別控除を受ける場合 | ⑧ 65万円と⑥のいずれか少ない方の金額 (不動産所得から差し引かれる青色申告特別控除額です。) |
| 上記以外の場合 | ⑨ 10万円と⑥のいずれか少ない方の金額 (不動産所得から差し引かれる青色申告特別控除額です。) |
| の 場 合 | ⑩ 10万円 - ⑧ との ⑨ 650,000 |

(注) 貸倒引当金、専従者給与や3ページの割増(特別)償却以外の特典を利用する人は、適宜の用紙にその明細を記載し、この決算書に添付してください。

平成 年 月 日 所得税及び復興特別所得税の申告書B

住所欄 (〒) 氏名欄 (フリガナ)

性別・生年 性別・生年

(単位は円)

Table with 10 columns: 収入金額等 (Income Amounts), 所得金額 (Income Amount), 所得から差し引かれる金額 (Amounts deductible from income), 種類 (Category), 年 (Year), 月 (Month), 日 (Day)

Table for tax calculation (税の計算) with 26 rows and 4 columns: 課税される所得金額 (Taxable income), 配当控除 (Dividend deduction), 災害減免額 (Disaster relief amount), 復興特別所得税額 (Reconstruction special income tax), 外国控除 (Foreign credit)

Table for other deductions (その他の) with 10 rows and 4 columns: 配課者の合計所得金額 (Total income of contributors), 青色申告特別控除額 (Blue return special deduction), 断り・否認の否認額 (Denial amount), 平均課税対象金額 (Average taxable amount), 延納額 (Deferred amount)

※ 復興特別所得税額④欄の記入をお忘れなく。

Form for tax payment information: 支払われる税の場所 (Where tax is paid), 郵便局名等 (Post office name), 銀行・金融機関 (Bank/financial institution), 預金種別 (Savings type)

整理欄 (整理番号) 市印 (City stamp) 電話番号 (Phone number)

整理欄 (整理番号) 郵便番号 (Postcode) 電話番号 (Phone number)

第二表 (平成二十七年分以降用)

平成 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書B

番号

FA0075

○所得から差し引かれる金額に関する事項

住所, 氏名, 氏名, 氏名, 氏名

第一表

Table with 6 columns: 推賞の原因, 推賞年月日, 推賞を受けた源泉の種類など, 推賞控除, 支払医療費, 社会保険料控除, 社会保険料控除, 社会保険料, 社会保険料, 社会保険料, 社会保険料, 社会保険料, 社会保険料

Table with 3 columns: 所得の種類, 収入金額, 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収額

○特別適用条文等

特別適用条文等

○雑所得(公的年金等以外)、総合課税の配当所得・譲渡所得、一時所得に関する事項

○事業専従者に関する事項

Table with 4 columns: 所得の種類, 種目・所得の発生する場所, 収入金額, 必要経費等

Table with 4 columns: 氏名, 氏名, 氏名, 氏名, 氏名, 氏名, 氏名, 氏名

○住民税・事業税に関する事項

Table with 4 columns: 住民税, 住民税, 住民税, 住民税

Table with 4 columns: 配当に関する住民税の特別, 事業専従者の特別, 配当割額控除額, 株式等譲渡所得割額控除額

Table with 4 columns: 事業税, 事業税, 事業税, 事業税

Table with 4 columns: 特別の控除対象者, 特別の控除対象者, 特別の控除対象者, 特別の控除対象者

一連番号

出典：国税庁 申告書B【平成27年分以降用】

平成 年分収支内訳書 (一般用)

(あなたの本年分の事業所得の金額の計算内容をこの表に記載して確定申告書に添付してください。)

提出用

この収支内訳書は機械で読み取りますので、黒のボールペンで書いてください。

| | | |
|--------|---------------|---------|
| 住所 | フリガナ氏名 | 事務所所在地 |
| 事業所所在地 | 電話番号 (自宅/事業所) | 氏名 (名称) |
| 業種名 | 加入団体名 | 電話番号 |

平成 年 月 日

(自 月 日 至 月 日)

番号

| 科目 | 金額 (円) | 科目 | 金額 (円) |
|---------------|--------|---------|--------|
| 収入金額 | | 経費 | |
| 売上(収入)金額 ① | | 旅費交通費 ㊳ | |
| 家事消費 ② | | 通信費 ㊴ | |
| その他の収入 ③ | | 広告宣伝費 ㊵ | |
| 計 (①+②+③) ④ | | 接待交際費 ㊶ | |
| 売上原価 | | 損害保険料 ㊷ | |
| 期首商品(製品)棚卸高 ⑤ | | 修繕費 ㊸ | |
| 仕入金額(製品) ⑥ | | 消耗品費 ㊹ | |
| 小計 (⑤+⑥) ⑦ | | 福利厚生費 ㊺ | |
| 期末商品(製品)棚卸高 ⑧ | | の | |
| 差引原価 (⑦-⑧) ⑨ | | の | |
| 差引金額 (④-⑨) ⑩ | | の | |
| 経費 | | の | |
| 給料賃金 ⑪ | | の | |
| 外注工賃 ⑫ | | の | |
| 減価償却費 ⑬ | | の | |
| 貸倒金 ⑭ | | の | |
| 地代家賃 ⑮ | | の | |
| 利子割引料 ⑯ | | の | |
| その他の経費 | | の | |
| 租税公課 ㉑ | | の | |
| 荷造運賃 ㉒ | | の | |
| 水道光熱費 ㉓ | | の | |

○給料賃金の内訳

| 氏名 (年齢) | 従事月数 | 給料賃金 | 合計 | 源泉徴収税額 |
|-----------|--------|------|----|--------|
| (歳) | 月 | 円 | 円 | 円 |
| (歳) | | | | |
| (歳) | | | | |
| その他 (人分) | | | | |
| 計 | 延べ従事月数 | | ⑩ | |

○税理士・弁護士等の報酬・料金内訳

| 支払先の住所・氏名 | 本年中の報酬等の金額 | 左のうち必要経費算入額 | 源泉徴収税額 |
|-----------|------------|-------------|--------|
| | 円 | 円 | 円 |

○事業専従者の氏名等

| 氏名 (年齢) | 続柄 | 従事月数 |
|---------|----|-----------------------------|
| (歳) | | 月 |
| (歳) | | |
| (歳) | | |
| | | 延べ従事月数 <input type="text"/> |

【税務署整理欄】

| | |
|---|--|
| ㉔ | |
| ㉕ | |
| ㉖ | |
| ㉗ | |
| ㉘ | |
| ㉙ | |

○売上(収入)金額の明細

| 売上先名 | 所在地 | 売上(収入)金額 円 |
|------------|-----|---------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| 上記以外の売上先の計 | | |
| 計 | ① | |

○仕入金額の明細

| 仕入先名 | 所在地 | 仕入金額 円 |
|------------|-----|-----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| 上記以外の仕入先の計 | | |
| 計 | ⑥ | |

○減価償却費の計算

| 減価償却資産の名称等 (繰延資産を含む) | 面積 又は 数量 | 取得年月 | ①取得価額 (償却保証額) 円 | ②償却の基礎 になる金額 円 | 償却方法 | 耐用年数 | ④償却率 又は 改定償却率 | ⑤本年中の償却期間 月 | ⑥本年分の普通償却費 (④×⑤×⑧) 円 | ⑦特別償却費 円 | ⑧本年分の償却費合計 (⑥+⑦) 円 | ⑨事業専用割合 % | ⑩本年分の必要経費算入額 (⑧×⑨) 円 | ⑪未償却残高 (期末残高) 円 | 摘要 |
|-------------------------|----------------|------|-----------------------|----------------------|------|------|---------------------|----------------|----------------------------|-------------|--------------------------|--------------|----------------------------|-----------------------|----|
| | | | () | | | | | — 12 | | | | | | | |
| | | | () | | | | | — 12 | | | | | | | |
| | | | () | | | | | — 12 | | | | | | | |
| | | | () | | | | | — 12 | | | | | | | |
| | | | () | | | | | — 12 | | | | | | | |
| | | | () | | | | | — 12 | | | | | | | |
| 計 | | | () | | | | | — 12 | | | | | ⑬ | | |

(注) 平成19年4月1日以後に取得した減価償却資産について定率法を採用する場合にのみ④欄のカッコ内に償却保証額を記入します。

○地代家賃の内訳

| 支払先の住所・氏名 | 賃借物件 | 本年中の賃借料・権利金等 | 左の賃借料のうち必要経費算入額 |
|-----------|------|--------------|-----------------|
| | | 円 | 円 |
| | | | |
| | | | |

◎本年中における特殊事情

○利子割引料の内訳 (金融機関を除く)

| 支払先の住所・氏名 | 期末現在の借入金等の金額 | 本年中の利子割引料 | 左のうち必要経費算入額 |
|-----------|--------------|-----------|-------------|
| | 円 | 円 | 円 |
| | | | |
| | | | |