



### 消費税集計表・一般課税（簡易版）

決算書科目	1/1～12/31の額 又は 登録日～12/31の額※
売上又は賃貸収入	
仕 入	
租税公課	
荷造運賃	
水道光熱費	
旅費交通費	
通 信 費	
広告宣伝費	
接待交際費	
損害保険料	
修 繕 費	
消耗品費	
減価償却費	
福利厚生費	
給料賃金	
外注工賃	
利子割引料	
地代家賃	
雑 費	

※インボイスを登録したことで年の途中から消費税の確定申告が必要な場合

#### ◆ 売上の集計

左記集計表の売上等の金額のうち、次の金額をご記入ください。

内 容	区分	金 額
食品（酒を除く）を販売した売上（テイクアウト・フードデリバリーを含む）	8%	
補助金・助成金などの収入	対象外	
国外に輸出した売上	0%	
国外の会社への売上	0%	

#### ◆ 経費の集計

左記集計表の経費の金額のうち、次の金額をご記入ください。（簡易課税・2割特例適用の方は記入不要）

※経費のうち、輸入したものがある場合、領収書・請求書等をご持参ください。

インボイス番号のない経費			
決算書科目		区分	金 額
接待交際費	※次の経費はインボイス番号のある経費として取り扱います。 ・税込1万円未満の経費（令和11年9月末まで） ・税込み3万円未満の公共交通機関の利用 ・税込み3万円未満の自販機による商品の購入		
外注工賃			
インボイス番号のある経費			
決算書科目	内 容	区分	金 額
仕 入	食品（酒を除く）の仕入	8%	
	食品以外の仕入	10%	
接待交際費	お祝い金、香典等	対象外	
	手土産やお歳暮などで食品（酒を除く）の贈答品	8%	
福利厚生費	労働保険、従業員の健康保険や傷害保険など	対象外	
車両関係費	車両の保険料、税金	対象外	
新聞図書費	定期購読契約の新聞（週2回以上発行されるもの）	8%	
支払手数料	クレジットなどの決済事業者に支払う手数料 （契約内容などで消費税の対象とならないもの）	対象外	
	貸付住宅のみに係る手数料など	10%	
修繕費	貸付住宅のみに係るもの	10%	
管理費	マンションの管理組合費	対象外	

※その他消費税率8%又は消費税対象外の経費は空白欄へご記入ください。