



2011 租税法計算



2011年度 消費税法

計算のフレームワーク

概観

- 1 課税標準額に対する消費税額
- 2 控除税額
- 3 納付税額
- 4 控除対象外消費税額等
- 5 繰延消費税額等の損金算入限度額

計算のフレームワーク

詳細

- I 課税標準額に対する消費税額
 - (1) 課税標準額
 - (2) 課税標準額に対する消費税額等

- II 控除税額
 - 1 控除対象仕入税額
 - (1) 課税売上割合
 - (2) 課税仕入れ等の税額
 - (3) 仕入対価の返還等を受けた金額に係る消費税額
 - (4) 控除対象仕入税額（一括比例配分方式）
 - 2 売上対価の返還等に係る消費税額
 - 3 貸倒れに係る消費税額

- III 納付税額
 - (1) 差引税額
 - (2) 中間納付額
 - (3) 納付税額

- IV 控除対象外消費税額等
 - (1) 棚卸資産に係るもの
 - (2) 建物に係るもの
 - (3) ソフトウェアに係るもの

- V 繰延消費税額等の損金算入限度額
 - (1) 繰延消費税額等
 - (2) 損金算入限度額