

23. 修繕費のFAQ

項目	判断	ポイント
外壁等の 塗装工事	<ul style="list-style-type: none"> 形式基準：費用が取得価額の10%以下か (フローチャート⑤) 10%超であっても、その工事が建物の寿命を延ばすことも建物の価値を増加させることもないならば、全額修繕費 (フローチャート③ 通常の維持管理のため) 例1) 外部がはく離しているものを補修塗装 (原状回復) …写真などを撮っておくとよい 例2) 鉄部塗装工事(通常の維持管理)=修繕費 	<ul style="list-style-type: none"> 塗装の材質が当初のものと同質かどうか。塗装の材料が今までのものより性能がよく、寿命も伸ばすもの(使用塗料や施工工法等に改良と認められる事実がある)であれば、その部分は資本的支出となる 例) モルタル→タイル、スチールサッシ→アルミサッシ=資本的支出 材質などは事前に施工業者に問い合わせて確認する (単にペンキなどの塗料を付着させるものであれば、通常の維持管理=修繕費)
蛍光灯から LED照明への 交換	単なるランプ取替えであれば、修繕費でOK	LED電球に取り換えたメリットはあるが、それが既存の照明器具そのものの価値増加や耐用年数の延長のための支出とは言い難いため
耐震診断費用	・必要経費でOK	
自宅の修繕費	・必要経費にはできない(家事費)	

24. 開業費（繰延資産）

個人が支出する次の費用（資産の取得に要した金額及び前払費用を除く）

区 分	内 容	償 却
開業費	不動産所得・事業所得・山林所得を生ずべき事業を開始するまでの間に開業準備のために特別に支出する費用 (計上日：開業届出の届出日)	5年均等償却 又は 任意償却

これらのものは開業前に支出しても必要経費にできる

①開業準備	<ul style="list-style-type: none"> ・ 印鑑や名刺の作成費用 ・ チラシなどの広告宣伝費 ・ 事務所案内・業務案内やパンフレットなどの作成費 ・ 交際費・接待費（打ち合わせのための食事代など） ・ 旅費交通費 ・ 調査費 ・ 免許業種のような許認可取得費用 	
②開業までの経常費	<ul style="list-style-type: none"> ・ 土地建物などの賃借料 ・ 通信費 ・ 事務用消耗品費 ・ 借入金利子 ・ 使用人の給料 ・ 水道光熱費（電気・ガス・水道代） ・ 保険料 など 	<p>個人の開業の場合OK (所得税法) ※法人の開業の場合は NG (法人税法)</p>

25. 青色申告決算書（一般用）4頁目

国税庁 平成29年分 青色申告決算書（一般用）の書き方 P6

【記載例（決算書4ページ）】

貸借対照表（資産負債調）				製造原価の計算			
(平成29年12月31日現在)				(原価計算を行っていない人は、記入する必要はありません。)			
資 産 の 部		負 債 ・ 資 本 の 部		科 目		金 額	
科 目	1月1日(期首)	12月31日(期末)	科 目	1月1日(期首)	12月31日(期末)	①	②
現 金	292,300	372,772	支 払 手 形				
当 座 預 金	576,000	1,183,000	買 掛 金	1,672,000	2,034,000		
定 期 預 金	1,463,400	1,824,500	借 入 金	2,283,000	2,290,000		
そ の 他 の 預 金	98,000	133,000	未 払 金	238,000	246,000		
受 取 手 形			前 受 金				
売 掛 金	1,172,000	1,348,000	預 り 金	3,080	24,202		
有 価 証 券							
棚 卸 資 産	3,705,000	3,814,000					
前 払 金							
貸 付 金							
建 物	3,391,800	3,734,200	貸 倒 引 当 金	64,460	74,140		
建 物 附 属 設 備							
機 械 装 置							
車 両 運 搬 具	10,000	5,000					
工 具 器 具 備 品	155,518	565,434					
工 地							
繰 進 資 産	150,000	100,000					
			事 業 主 借		541,450		
			元 入 金	6,753,478	6,753,478		
			青 色 申 告 特 別 控 除 前 の 所 得 金 額		4,102,636		
合 計	11,014,018	16,065,706	合 計	11,014,018	16,065,706		

科 目	金 額
期首原材料棚卸高	①
原材料仕入高	②
小 計 (①+②)	③
期末原材料棚卸高	④
差引原材料費 (③-④)	⑤
労 務 費	⑥
外 注 工 賃	⑦
電 力 費	⑧
水 道 光 熱 費	⑨
修 繕 費	⑩
減 価 償 却 費	⑪
	⑫
	⑬
	⑭
	⑮
	⑯
	⑰
	⑱
雑 費	⑳
計	㉑
総 製 造 費 (⑤+⑥+㉑)	㉒
期首半製品・仕掛品棚卸高	㉓
小 計	㉔
期末半製品・仕掛品棚卸高	㉕
製 品 製 造 原 価 (㉔-㉕)	㉖

● 65万円の青色申告特別控除を受ける人は、必ず記入してください。それ以外の人でも、分かる箇所は記入してください。

事業主貸・事業主借勘定
…事業所得に貢献しないもの
(他の所得・所得控除・引出金・家事費など)

1頁②・⑤欄

3頁又欄 未償却残高

1頁 ③・③9欄
2頁 ⑤欄

1頁④欄

(注) 「元入金」は、「期首の資産の総額」から「期首の負債の総額」を差し引いて計算します。

(注) ㉖欄の金額は、1ページの「損益計算書」の㉓欄に移記してください。

バランス(一致)すること!

さいごに

御清聴ありがとうございました



(ご案内)

税理士 飯田真之

飯田真之税理士事務所

〒220-0032

横浜市西区老松町2-9-8 アトラス野毛山306

TEL 045-262-8417 FAX 045-315-6245

E-mail iida-cpta@xb3.so-net.ne.jp