

令和 8 年分申告用 青色申告会員必携 掲載項目

(注) 掲載項目を一部変更する場合があります。

特 集 令和 8 年分の確定申告にあたって

- ☐ 令和 8 年分から個人事業者に適用される主な税制改正
- ☐ 令和 9 年分から適用される青色申告特別控除
- ☐ 所得税等の申告書（下書き用）※ AI-OCR 様式案の第一表と第二表。

I 青色申告制度

- ☐ 青色申告と特典 ☐ 青色申告を始めるには ☐ 記帳と帳簿書類等の保存
- ☐ 青色申告者の記帳のきほん ☐ 会計ソフトによる記帳のメリット

II 損益計算と決算

- ☐ 損益計算のきほん（収入を計上する時期と金額、必要経費を計上する時期と金額、発生主義と現金主義、未収・前受・未払・前払、付随的な収入、家事関連費、主な必要経費など）
- ☐ 事業所得の損益計算（総収入金額、必要経費）
- ☐ 不動産所得の損益計算（事業的規模の不動産貸付け、総収入金額、必要経費）

III 所得税

- ☐ 所得税のあらまし（所得税の特色、所得税の計算のしくみ、所得の課税方法）
- ☐ 所得金額の計算（事業所得、不動産所得、利子所得、配当所得、給与所得、雑所得、譲渡所得、一時所得、山林所得、退職所得、所得の金額の総合）
- ☐ 所得から差し引かれる金額の計算（社会保険料控除、小規模企業共済等掛金控除、生命保険料控除、地震保険料控除、寡婦控除・ひとり親控除、勤労学生控除、障害者控除、配偶者控除・配偶者特別控除、扶養控除、特定親族特別控除、基礎控除、雑損控除、医療費控除、寄附金控除）
- ☐ 所得税額の計算（課税される所得金額の計算、課税される所得金額に対する税額の計算、税額控除、災害減免額）
- ☐ 申告納税額の計算（所得税および復興特別所得税の計算、源泉徴収税額、申告納税額の計算、予定納税額、納税額または還付税額の計算）
- ☐ 確定申告と納税（確定申告、納税）
- ☐ 用語の解説

IV 消費税

- ☐ 消費税の基本的なしくみ ☐ 税区分の把握
- ☐ 帳簿と請求書等の作成 ※インボイスの記載事項などを含みます。
- ☐ 消費税額等の基本的な計算手順（令和 8 年分） ※2 割特例、80%控除などを含みます。
- ☐ 申告と納税 ☐ 消費税の主な届出書・申請書（個人事業者用）

V その他の税

- ☐ 相続税のあらまし ☐ 贈与税のあらまし
- ☐ 個人住民税のあらまし ☐ 個人事業税のあらまし ☐ 固定資産税のあらまし

巻末資料

- ☐ 勘定科目一覧表兼消費税の税区分表 ☐ 耐用年数表（抜粋）[有形減価償却資産、機械及び装置、無形減価償却資産、生物] ☐ 減価償却資産の償却率表（抜粋）