

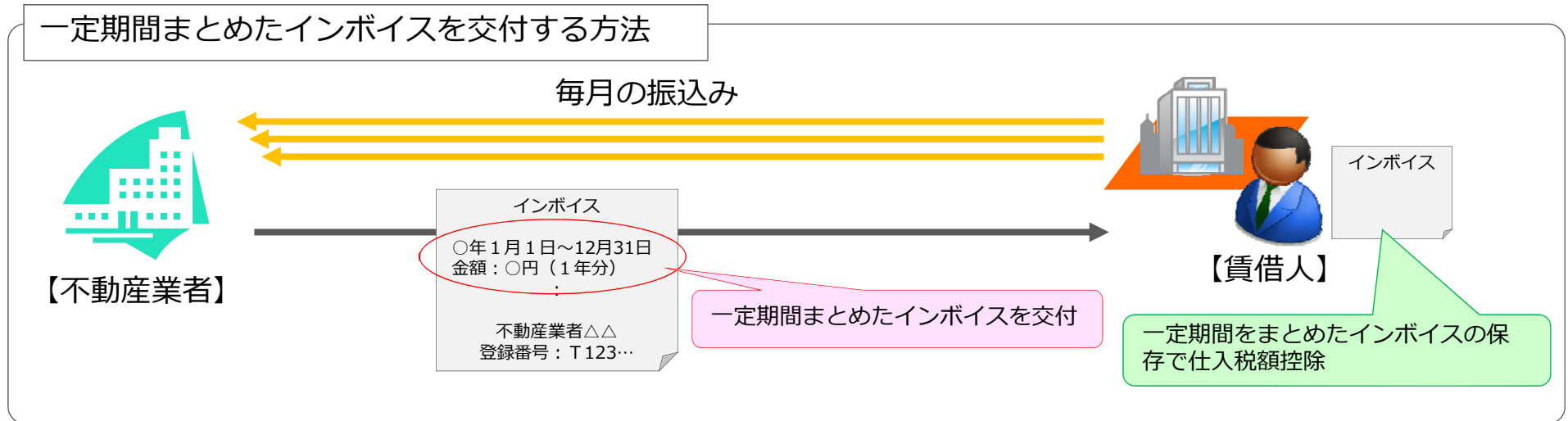
參考資料

継続的に役務提供等が行われる取引におけるインボイス対応

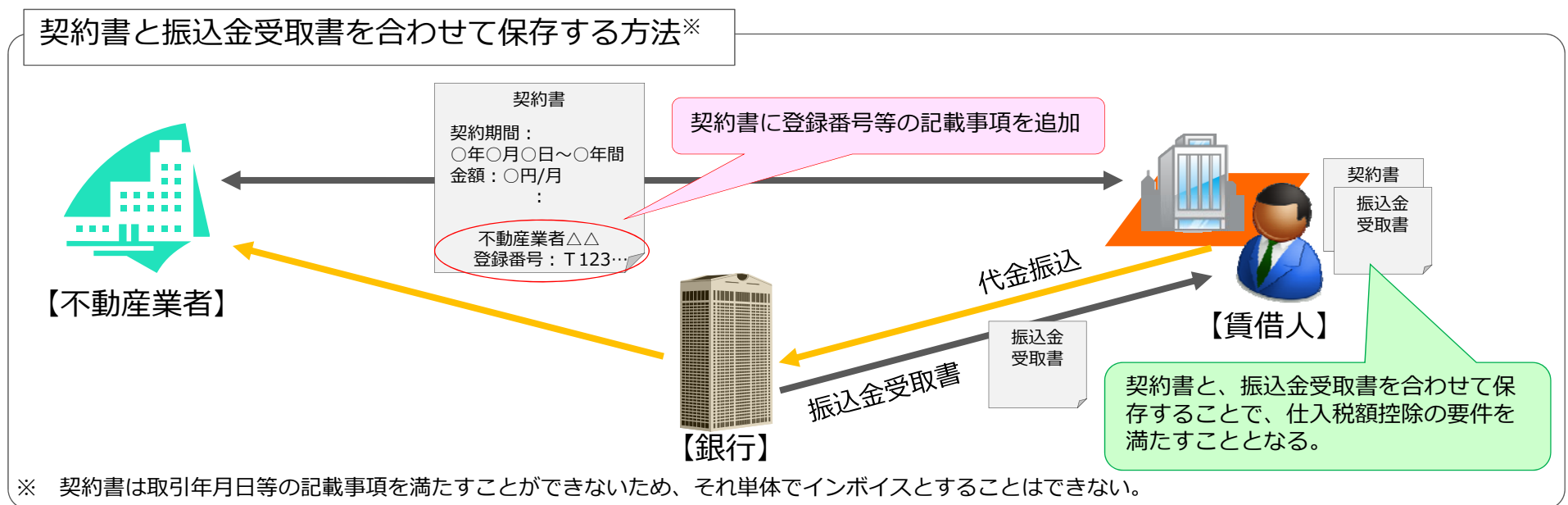
【未定稿】

- 不動産賃貸借など、契約書に基づき継続的に役務提供等が行われる取引については、毎月代金を振り込むことで精算が終わるため、請求書を都度発行していないものがある。
- そのような取引において、賃借人等が仕入税額控除を行う方法として、以下の方法が考えられる。

一定期間まとめたインボイスを交付する方法



契約書と振込金受取書を合わせて保存する方法※



適格請求書等保存方式における
事業者の売上税額・仕入税額の計算方法

【未定稿】

【売上げに係る消費税額】

【仕入れに係る消費税額】

計算方法	適用	計算方法
割戻し計算 税率の異なるごとに区分して合計した課税標準額 (税抜) $\times 7.8/100$ (軽減税率対象の場合は $6.24/100$)	○	積上げ計算 適格請求書等に記載された消費税額※の合計額 $\times 78/100$ ※適格請求書の保存を要しない課税仕入れについては、課税仕入れの 都度、端数処理 (切捨て又は四捨五入) した後の金額
	○	帳簿上での積上げ計算 (課税仕入れの都度、端数処理 (切捨て又は四捨五入) した 後の課税仕入れに係る消費税相当額を帳簿に記載している 場合) $\times 78/100$
	○	割戻し計算 税率の異なるごとに区分して合計した課税仕入れに係る 支払対価の額 (税込) $\times 7.8/110$ (軽減税率対象の場合は $6.24/108$)
積上げ計算 適格請求書等に記載した消費税額等の合計額 $\times 78/100$	○	積上げ計算
	○	帳簿上での積上げ計算
	×	割戻し計算
割戻し計算と積上げ計算を併用	○	積上げ計算
	○	帳簿上での積上げ計算
	×	割戻し計算

帳簿上での積上げ計算における「課税仕入れの都度」の意義

適格請求書等保存方式取扱通達

(帳簿積上げ方式における「課税仕入れの都度」の意義)

4-4 令第46条第2項《課税仕入れに係る消費税額の計算》に規定する「その課税仕入れの都度、・・・法第30条第7項に規定する帳簿に記載している場合」には、例えば、課税仕入れに係る適格請求書の交付を受けた際に、当該適格請求書を単位として帳簿に記載している場合のほか、課税期間の範囲内で一定の期間内に行った課税仕入れにつきまとめて交付を受けた適格請求書を単位として帳簿に記載している場合がこれに含まれる。

会場での主な質問

Q1 アルコール含有（アルコール度数1%以上のもの）のチョコレートドリンクの譲渡は軽減税率の適用対象か。

○例えば、「酒類を原料とした菓子の販売」について、Q&A（個別事例編）において「その菓子が酒税法に規定する酒類に該当しないものについては、その販売は軽減税率の適用対象となる」（問15）と示しています。つまり、ご質問のアルコール含有（アルコール度数1%以上のもの）のチョコレートドリンクが「酒税法に規定する酒類」に該当するか否かが重要な判断要素となります。

○ちなみに、軽減税率の適用対象外とされる「酒税法に規定する酒類」とは、「アルコール分1度以上の飲料（薄めてアルコール分1度以上の飲料とすることができるもの又は溶解してアルコール分1度以上の飲料とすることができる粉末状のものを含む。）をいう」とされています。

○したがって、ご質問のアルコール含有（アルコール度数1%以上のもの）のチョコレートドリンクは、まさに飲料そのものであり、酒税法に規定する酒類に該当すると考えられますので、その譲渡は軽減税率の適用対象「外」というように考えていただくのが適切ということとなります。

Q2 適格請求書等保存方式において、仕入税額の計算をする方法として「帳簿上での積上げ計算」を考えている。その場合、「帳簿に記帳した仮払消費税額の合計額」と「交付を受けた適格請求書等に記載された消費税額の合計額」に差異が生じることが起こりうるが、それは特段問題ないという理解でよいか。

○ご質問のとおり、「帳簿に記帳した仮払消費税額の合計額」と「交付を受けた適格請求書等に記載された消費税額の合計額」に差異があっても差し支えありません。

（参考）「帳簿上での積上げ計算」については、現行の実務との接続等に配慮し、課税仕入れを行った事業者において課税仕入れの都度、消費税当相当額の再計算を行い、1円未満の端数の処理を「切捨て」又は「四捨五入」により行っている限り（有利適用防止の観点）認めているもの。

何をインボイスとするか①

ケース1 各納品書をインボイスとする場合

インボイスに記載された消費税額は、納品書A:9円+納品書B:9円=18円

インボイス	○株式会社 御中 納品書 HO. 7. 5 No.A																																		
保存義務	<table border="1"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>税抜金額</th> <th>税率</th> <th>消費税額</th> <th>税込金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>かんづめa1※</td> <td>35</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>かんづめa2※</td> <td>35</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>発泡酒</td> <td>46</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8%対象合計</td> <td>70</td> <td>8%</td> <td>5</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>10%対象合計</td> <td>46</td> <td>10%</td> <td>4</td> <td>50</td> </tr> </tbody> </table>					品名	税抜金額	税率	消費税額	税込金額	かんづめa1※	35				かんづめa2※	35				発泡酒	46				8%対象合計	70	8%	5	75	10%対象合計	46	10%	4	50
品名	税抜金額	税率	消費税額	税込金額																															
かんづめa1※	35																																		
かんづめa2※	35																																		
発泡酒	46																																		
8%対象合計	70	8%	5	75																															
10%対象合計	46	10%	4	50																															
買手:○ 売手:○	※は軽減税率対象品目 登録番号:T1234... ■株式会社																																		

1インボイスにつき、
税率ごと端数処理1回

インボイス	○株式会社 御中 納品書 HO. 7. 20 No.B																																		
保存義務	<table border="1"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>税抜金額</th> <th>税率</th> <th>消費税額</th> <th>税込金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>かんづめb1※</td> <td>35</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>かんづめb2※</td> <td>35</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>発泡酒</td> <td>46</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8%対象合計</td> <td>70</td> <td>8%</td> <td>5</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>10%対象合計</td> <td>46</td> <td>10%</td> <td>4</td> <td>50</td> </tr> </tbody> </table>					品名	税抜金額	税率	消費税額	税込金額	かんづめb1※	35				かんづめb2※	35				発泡酒	46				8%対象合計	70	8%	5	75	10%対象合計	46	10%	4	50
品名	税抜金額	税率	消費税額	税込金額																															
かんづめb1※	35																																		
かんづめb2※	35																																		
発泡酒	46																																		
8%対象合計	70	8%	5	75																															
10%対象合計	46	10%	4	50																															
買手:○ 売手:○	※は軽減税率対象品目 登録番号:T1234... ■株式会社																																		

1インボイスにつき、
税率ごと端数処理1回

ケース2 月次請求書をインボイスとするケース

インボイスに記載された消費税額は、請求書:20円

インボイス	○株式会社 御中 納品書 HO. 7. 5 No.A											
保存義務	<table border="1"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>税抜金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>かんづめa1</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>かんづめa2</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>発泡酒</td> <td>46</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>116</td> </tr> </tbody> </table>		品名	税抜金額	かんづめa1	35	かんづめa2	35	発泡酒	46	合計	116
品名	税抜金額											
かんづめa1	35											
かんづめa2	35											
発泡酒	46											
合計	116											
買手:× 売手:×	■株式会社											

インボイス	○株式会社 御中 納品書 HO. 7. 20 No.B											
保存義務	<table border="1"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>税抜金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>かんづめa1</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>かんづめa2</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>発泡酒</td> <td>46</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>116</td> </tr> </tbody> </table>		品名	税抜金額	かんづめa1	35	かんづめa2	35	発泡酒	46	合計	116
品名	税抜金額											
かんづめa1	35											
かんづめa2	35											
発泡酒	46											
合計	116											
買手:× 売手:×	■株式会社											

インボイス	○株式会社 御中 請求書 HO. 7. 31					
保存義務	今月分の請求になります。 ご確認の上、当社指定口座に8/20までにお振り込みください。					
買手:× 売手:×	<table border="1"> <tr> <td>請求金額</td> <td>:</td> <td>250</td> <td>(税込金額)</td> </tr> </table> ■株式会社		請求金額	:	250	(税込金額)
請求金額	:	250	(税込金額)			

インボイス	○株式会社 御中 請求書 HO. 7. 31																																								
保存義務	<table border="1"> <thead> <tr> <th>(納品日)</th> <th>(品名)</th> <th>(税抜金額)</th> <th>税率</th> <th>消費税額</th> <th>税込金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7月5日</td> <td>かんづめa1※</td> <td>35</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⋮</td> <td>⋮</td> <td>⋮</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8%対象合計</td> <td></td> <td>140</td> <td>8%</td> <td>11</td> <td>151</td> </tr> <tr> <td>10%対象合計</td> <td></td> <td>92</td> <td>10%</td> <td>9</td> <td>101</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>請求金額</td> <td>252</td> </tr> </tbody> </table>					(納品日)	(品名)	(税抜金額)	税率	消費税額	税込金額	7月5日	かんづめa1※	35				⋮	⋮	⋮				8%対象合計		140	8%	11	151	10%対象合計		92	10%	9	101					請求金額	252
(納品日)	(品名)	(税抜金額)	税率	消費税額	税込金額																																				
7月5日	かんづめa1※	35																																							
⋮	⋮	⋮																																							
8%対象合計		140	8%	11	151																																				
10%対象合計		92	10%	9	101																																				
				請求金額	252																																				
買手:○ 売手:○	※は軽減税率対象品目 登録番号:T1234... ■株式会社																																								

1インボイスにつき、
税率ごと端数処理1回

(注)各書類中、太文字(ゴシック体)がインボイス「記載事項」を示す。

何をインボイスとするか②

ケース3 相互の書類を一体としてインボイスとする場合

①納品書毎に端数処理する

インボイスに記載された消費税額は、納品書A:9円+納品書B:9円=18円

インボイス	納品書																																		
○(※)	○株式会社 御中 HO. 7. 5 No.A																																		
保存義務	<table border="1"> <tr><th>品名</th><th>税抜金額</th><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>かんづめa1※</td><td>35</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>かんづめa2※</td><td>35</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>発泡酒</td><td>46</td><td>税率</td><td>消費税額</td><td>税込金額</td></tr> <tr><td>8%対象合計</td><td>70</td><td>8%</td><td>5</td><td>75</td></tr> <tr><td>10%対象合計</td><td>46</td><td>10%</td><td>4</td><td>50</td></tr> </table>					品名	税抜金額				かんづめa1※	35				かんづめa2※	35				発泡酒	46	税率	消費税額	税込金額	8%対象合計	70	8%	5	75	10%対象合計	46	10%	4	50
品名	税抜金額																																		
かんづめa1※	35																																		
かんづめa2※	35																																		
発泡酒	46	税率	消費税額	税込金額																															
8%対象合計	70	8%	5	75																															
10%対象合計	46	10%	4	50																															
買手:○ 売手:○	<p>※は軽減税率対象品目 ■株式会社</p> <p>1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回</p>																																		

②月次請求書でまとめて端数処理する

インボイスに記載された消費税額は、請求書:20円

インボイス	納品書											
○(※)	○株式会社 御中 HO. 7. 5 No.A											
保存義務	<table border="1"> <tr><th>品名</th><th>税抜金額</th></tr> <tr><td>かんづめa1※</td><td>35</td></tr> <tr><td>かんづめa2※</td><td>35</td></tr> <tr><td>発泡酒</td><td>46</td></tr> <tr><td>合計</td><td>116</td></tr> </table>		品名	税抜金額	かんづめa1※	35	かんづめa2※	35	発泡酒	46	合計	116
品名	税抜金額											
かんづめa1※	35											
かんづめa2※	35											
発泡酒	46											
合計	116											
買手:○ 売手:○	<p>※は軽減税率対象品目 ■株式会社</p>											

インボイス	納品書																																		
○(※)	○株式会社 御中 HO. 7. 20 No.B																																		
保存義務	<table border="1"> <tr><th>品名</th><th>税抜金額</th><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>かんづめb1※</td><td>35</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>かんづめb2※</td><td>35</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>発泡酒</td><td>46</td><td>税率</td><td>消費税額</td><td>税込金額</td></tr> <tr><td>8%対象合計</td><td>70</td><td>8%</td><td>5</td><td>75</td></tr> <tr><td>10%対象合計</td><td>46</td><td>10%</td><td>4</td><td>50</td></tr> </table>					品名	税抜金額				かんづめb1※	35				かんづめb2※	35				発泡酒	46	税率	消費税額	税込金額	8%対象合計	70	8%	5	75	10%対象合計	46	10%	4	50
品名	税抜金額																																		
かんづめb1※	35																																		
かんづめb2※	35																																		
発泡酒	46	税率	消費税額	税込金額																															
8%対象合計	70	8%	5	75																															
10%対象合計	46	10%	4	50																															
買手:○ 売手:○	<p>※は軽減税率対象品目 ■株式会社</p> <p>1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回</p>																																		

インボイス	納品書											
○(※)	○株式会社 御中 HO. 7. 20 No.B											
保存義務	<table border="1"> <tr><th>品名</th><th>税抜金額</th></tr> <tr><td>かんづめb1※</td><td>35</td></tr> <tr><td>かんづめb2※</td><td>35</td></tr> <tr><td>発泡酒</td><td>46</td></tr> <tr><td>合計</td><td>116</td></tr> </table>		品名	税抜金額	かんづめb1※	35	かんづめb2※	35	発泡酒	46	合計	116
品名	税抜金額											
かんづめb1※	35											
かんづめb2※	35											
発泡酒	46											
合計	116											
買手:○ 売手:○	<p>※は軽減税率対象品目 ■株式会社</p>											

インボイス	請求書					
○(※)	○株式会社 御中 HO. 7. 31					
保存義務	<p>今月分の請求になります。 ご確認の上、当社指定口座に8/20までにお振り込みください。</p> <table border="1"> <tr><td>請求金額</td><td>:</td><td>250</td><td>(税込金額)</td></tr> </table>		請求金額	:	250	(税込金額)
請求金額	:	250	(税込金額)			
買手:○ 売手:○	<p>(内訳)納品書No.A、納品書No.B</p> <p>登録番号:T1234... ■株式会社</p>					

インボイス	請求書																
○(※)	○株式会社 御中 HO. 7. 31																
保存義務	<p>今月分の請求になります。 ご確認の上、当社指定口座に8/20までにお振り込みください。</p> <table border="1"> <tr><td>請求金額</td><td>:</td><td>252</td><td>(税込金額)</td></tr> </table>		請求金額	:	252	(税込金額)											
請求金額	:	252	(税込金額)														
買手:○ 売手:○	<table border="1"> <tr><th>品名</th><th>税抜金額</th><th>税率</th><th>消費税額</th><th>税込金額</th></tr> <tr><td>8%対象合計</td><td>140</td><td>8%</td><td>11</td><td>151</td></tr> <tr><td>10%対象合計</td><td>92</td><td>10%</td><td>9</td><td>101</td></tr> </table> <p>(内訳)納品書 No.A、納品書No. B</p> <p>1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回 ■株式会社</p>		品名	税抜金額	税率	消費税額	税込金額	8%対象合計	140	8%	11	151	10%対象合計	92	10%	9	101
品名	税抜金額	税率	消費税額	税込金額													
8%対象合計	140	8%	11	151													
10%対象合計	92	10%	9	101													

※ 納品書と請求書に別々に記載された「記載事項」を合わせて「インボイス」とする
(注) 各書類中、太文字(ゴシック体)がインボイス「記載事項」を示す。

適格請求書等保存方式の導入に向けたレシートでの対応のイメージ

○現行の請求書 (～平成 31 (2019) 年 9 月 30 日)	○区分記載請求書 (平成 31 (2019) 年 10 月 1 日～)	○適格簡易請求書 (簡易インボイス) (平成 35 (2023) 年 10 月 1 日～)																																																																																		
<div style="text-align: center;">DEFストア 霞が関店 TEL 03-XXXX-XXXX</div> <p>20XX 年 04 月 01 日 (土) 17:45</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>カップラーメン</td><td style="text-align: right;">150 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>ジュース</td><td style="text-align: right;">100 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>ザッパ</td><td style="text-align: right;">400 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>プリペイドカード</td><td style="text-align: right;">1,000 円</td><td style="text-align: right;">非</td></tr> </table> <hr style="border: 0.5px dashed black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: right;">内税計</td><td style="text-align: right;">650 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">(内税</td><td style="text-align: right;">48 円)</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">合 計</td><td style="text-align: right;">1,650 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">お預り</td><td style="text-align: right;">2,000 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">お釣り</td><td style="text-align: right;">350 円</td></tr> </table>	カップラーメン	150 円	内	ジュース	100 円	内	ザッパ	400 円	内	プリペイドカード	1,000 円	非	内税計	650 円	(内税	48 円)	合 計	1,650 円	お預り	2,000 円	お釣り	350 円	<div style="text-align: center;">DEFストア 霞が関店 TEL 03-XXXX-XXXX</div> <p>20XX 年 04 月 01 日 (土) 17:45</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>カップラーメン</td><td style="text-align: right;">*</td><td style="text-align: right;">150 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>ジュース</td><td style="text-align: right;">*</td><td style="text-align: right;">100 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>ザッパ</td><td></td><td style="text-align: right;">400 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>プリペイドカード</td><td></td><td style="text-align: right;">1,000 円</td><td style="text-align: right;">非</td></tr> </table> <hr style="border: 0.5px dashed black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: right;">8%対象計</td><td style="text-align: right;">250 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">(内税</td><td style="text-align: right;">19 円)</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">10%対象計</td><td style="text-align: right;">400 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">(内税</td><td style="text-align: right;">36 円)</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">合 計</td><td style="text-align: right;">1,650 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">お預り</td><td style="text-align: right;">2,000 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">お釣り</td><td style="text-align: right;">350 円</td></tr> </table> <p style="color: red; font-weight: bold;">* 印は軽減対象</p>	カップラーメン	*	150 円	内	ジュース	*	100 円	内	ザッパ		400 円	内	プリペイドカード		1,000 円	非	8%対象計	250 円	(内税	19 円)	10%対象計	400 円	(内税	36 円)	合 計	1,650 円	お預り	2,000 円	お釣り	350 円	<div style="text-align: center;">DEFストア 霞が関店 TEL 03-XXXX-XXXX 登録番号: T0123...</div> <p>20XX 年 04 月 01 日 (土) 17:45</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>カップラーメン</td><td style="text-align: right;">*</td><td style="text-align: right;">150 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>ジュース</td><td style="text-align: right;">*</td><td style="text-align: right;">100 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>ザッパ</td><td></td><td style="text-align: right;">400 円</td><td style="text-align: right;">内</td></tr> <tr><td>プリペイドカード</td><td></td><td style="text-align: right;">1,000 円</td><td style="text-align: right;">非</td></tr> </table> <hr style="border: 0.5px dashed black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: right;">8%対象計</td><td style="text-align: right;">250 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">(内税</td><td style="text-align: right;">19 円)</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">10%対象計</td><td style="text-align: right;">400 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">(内税</td><td style="text-align: right;">36 円)</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">合 計</td><td style="text-align: right;">1,650 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">お預り</td><td style="text-align: right;">2,000 円</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">お釣り</td><td style="text-align: right;">350 円</td></tr> </table> <p style="color: red; font-weight: bold;">* 印は軽減対象</p>	カップラーメン	*	150 円	内	ジュース	*	100 円	内	ザッパ		400 円	内	プリペイドカード		1,000 円	非	8%対象計	250 円	(内税	19 円)	10%対象計	400 円	(内税	36 円)	合 計	1,650 円	お預り	2,000 円	お釣り	350 円
カップラーメン	150 円	内																																																																																		
ジュース	100 円	内																																																																																		
ザッパ	400 円	内																																																																																		
プリペイドカード	1,000 円	非																																																																																		
内税計	650 円																																																																																			
(内税	48 円)																																																																																			
合 計	1,650 円																																																																																			
お預り	2,000 円																																																																																			
お釣り	350 円																																																																																			
カップラーメン	*	150 円	内																																																																																	
ジュース	*	100 円	内																																																																																	
ザッパ		400 円	内																																																																																	
プリペイドカード		1,000 円	非																																																																																	
8%対象計	250 円																																																																																			
(内税	19 円)																																																																																			
10%対象計	400 円																																																																																			
(内税	36 円)																																																																																			
合 計	1,650 円																																																																																			
お預り	2,000 円																																																																																			
お釣り	350 円																																																																																			
カップラーメン	*	150 円	内																																																																																	
ジュース	*	100 円	内																																																																																	
ザッパ		400 円	内																																																																																	
プリペイドカード		1,000 円	非																																																																																	
8%対象計	250 円																																																																																			
(内税	19 円)																																																																																			
10%対象計	400 円																																																																																			
(内税	36 円)																																																																																			
合 計	1,650 円																																																																																			
お預り	2,000 円																																																																																			
お釣り	350 円																																																																																			

※適格（簡易）請求書における消費税額については、1請求書当たり、税率ごとに一度の端数処理となります。そのため、現在、個々の商品ごとに消費税額を端数処理し、その合計額を内税額等としている場合には、端数処理の方法を変更する必要があります。

※非課税資産の譲渡がある場合、非課税である旨の記載は求められていませんが、課税資産の譲渡等の対価の額が記載されている必要があるため、結果として上記のように非課税資産を区分して記載する必要があるものと考えられます。