

## 課税売上高計算表…〔表イ〕

この計算表は見本です。

基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の  
税額計算地方消費税の  
税額計算

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等

## 課 税 売 上 高 計 算 表

(平成 年分)

項 目		金 額
事業所得に係る課税売上高	営業等	
	損益計算書の売上（収入）金額 （課税取引金額計算表（事業所得用）の①A欄の金額）	① 円
	①のうち、課税売上げにならないもの （課税取引金額計算表（事業所得用）の①B欄の金額）	②
	差引課税売上高（①－②） （課税取引金額計算表（事業所得用）の①C欄の金額）	③
	農業	
	損益計算書の収入金額 （課税取引金額計算表（農業所得用）の④A欄の金額）	④
④のうち、課税売上げにならないもの （課税取引金額計算表（農業所得用）の④B欄の金額）	⑤	
差引課税売上高（④－⑤） （課税取引金額計算表（農業所得用）の④C欄の金額）	⑥	
不動産所得に係る課税売上高	損益計算書の収入金額 （課税取引金額計算表（不動産所得用）の④A欄の金額）	⑦
	⑦のうち、課税売上げにならないもの （課税取引金額計算表（不動産所得用）の④B欄の金額）	⑧
	差引課税売上高（⑦－⑧） （課税取引金額計算表（不動産所得用）の④C欄の金額）	⑨
所得に係る課税売上高	損益計算書の収入金額	⑩
	⑩のうち、課税売上げにならないもの	⑪
	差引課税売上高（⑩－⑪）	⑫
得に係る課税売上高 業務用資産の譲渡所	業務用固定資産等の譲渡収入金額	⑬
	⑬のうち、課税売上げにならないもの	⑭
	差引課税売上高（⑬－⑭）	⑮
課税売上高の合計額（③＋⑥＋⑨＋⑫＋⑮）		⑯
課税標準額の計算	（⑯欄の金額）  円 × $\frac{100}{108}$  税抜経理方式によっている場合、⑯欄の金額に課税売上げに係る仮受消費税等の金額を加算して計算します。	⑰
	⑰欄の金額を申告書（一般用・簡易課税用）の「①」欄に記入します（1,000円未満の端数切捨て）。 (注) 一般課税で申告をする事業者のうち、課税売上割合が95%未満の事業者で、課税取引金額計算表のB欄に特定課税仕入れに係る支払対価の額を記入している場合には、上記⑰欄の金額を申告書別表「特定課税仕入れがある場合の課税標準額等の内訳書」の「②」欄に記入します。	

# 付表5 控除対象仕入税額の計算表（簡易課税用）

この計算表は見本です。

付表5 控除対象仕入税額の計算表

簡易

課税期間		. . . ~ . . .		氏名又は名称				
項 目				金 額				
課税標準額に対する消費税額（申告書②欄の金額）				①	円			
貸倒回収に係る消費税額（申告書③欄の金額）				②				
売上対価の返還等に係る消費税額（申告書⑤欄の金額）				③				
控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額（①+②-③）				④				
1種類の事業の事業者の場合〔控除対象仕入税額〕 ④×みなし仕入率（90%・80%・70%・60%・50%・40%）				⑤	※申告書④欄へ			
2種類以上の事業を営む事業者の場合	課税売上高に係る消費税額の計算	区 分		事業区分別の課税売上高（税抜き）		左の課税売上高に係る消費税額		
		事業区分別の合計額		⑥	円	売上割合	⑬	円
		第一種事業（卸売業）		⑦	※申告書「事業区分」欄へ	%	⑭	
		第二種事業（小売業）		⑧	※ "		⑮	
		第三種事業（製造業等）		⑨	※ "		⑯	
		第四種事業（その他）		⑩	※ "		⑰	
		第五種事業（サービス業等）		⑪	※ "		⑱	
		第六種事業（不動産業）		⑫	※ "		⑲	
	控除対象仕入税額の計算式区分						算 出 額	
	原則計算を適用する場合 ④×みなし仕入率〔(⑭×90%+⑮×80%+⑯×70%+⑰×60%+⑱×50%+⑲×40%) / ⑬〕						⑳	円
	1種類の事業で75%以上 (⑦/⑥・⑧/⑥・⑨/⑥・⑩/⑥・⑪/⑥・⑫/⑥) ≥ 75% ④×みなし仕入率（90%・80%・70%・60%・50%・40%）						㉑	
	2種類以上の事業で75%以上		(⑦+⑧) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑭×90% + (⑬-⑭) × 80%) / ⑬]		㉒	
			(⑦+⑨) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑭×90% + (⑬-⑭) × 70%) / ⑬]		㉓	
			(⑦+⑩) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑭×90% + (⑬-⑭) × 60%) / ⑬]		㉔	
			(⑦+⑪) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑭×90% + (⑬-⑭) × 50%) / ⑬]		㉕	
			(⑦+⑫) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑭×90% + (⑬-⑭) × 40%) / ⑬]		㉖	
			(⑧+⑨) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑮×80% + (⑬-⑮) × 70%) / ⑬]		㉗	
			(⑧+⑩) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑮×80% + (⑬-⑮) × 60%) / ⑬]		㉘	
			(⑧+⑪) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑮×80% + (⑬-⑮) × 50%) / ⑬]		㉙	
(⑧+⑫) / ⑥ ≥ 75%			④ × [(⑮×80% + (⑬-⑮) × 40%) / ⑬]		㉚			
(⑨+⑩) / ⑥ ≥ 75%			④ × [(⑯×70% + (⑬-⑯) × 60%) / ⑬]		㉛			
(⑨+⑪) / ⑥ ≥ 75%			④ × [(⑯×70% + (⑬-⑯) × 50%) / ⑬]		㉜			
(⑨+⑫) / ⑥ ≥ 75%			④ × [(⑯×70% + (⑬-⑯) × 40%) / ⑬]		㉝			
(⑩+⑪) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑰×60% + (⑬-⑰) × 50%) / ⑬]		㉞				
(⑩+⑫) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑰×60% + (⑬-⑰) × 40%) / ⑬]		㉟				
(⑪+⑫) / ⑥ ≥ 75%		④ × [(⑱×50% + (⑬-⑱) × 40%) / ⑬]		㊱				
【控除対象仕入税額】 (選択可能な計算方式による㉑～㊱の内から選択した金額)						㊲	※申告書④欄へ	

注意1 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。  
 2 課税売上げにつき返品を受け又は値引き・割戻しをした金額（売上対価の返還等の金額）があり、売上（収入）金額から減算しない方法で経理して経費に含めている場合には、⑥から⑱の欄にはその売上対価の返還等の金額（税抜き）を控除した後の金額を記入する。

# 消費税及び地方消費税の申告書（簡易課税用）

この申告書は見本です。

自 平成  年  月  日  
至 平成  年  月  日

## 課税期間分の消費税及び地方消費税の( )申告書

( 中間申告 自 平成  年  月  日 )  
の 場合 の  
対 象 期 間 至 平成  年  月  日 )

この申告書による消費税の税額の計算		十 兆 千 百 十 億 千 百 十 万 千 百 十 一 円		
課 税 標 準 額	①	<input type="text"/>	0 0 0 03	
消 費 税 額	②	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
貸倒回収に係る消費税額	③	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
控 除 税 額	控除対象仕入税額	④	<input type="text"/>	
	返還等対価に係る税額	⑤	<input type="text"/>	
	貸倒れに係る税額	⑥	<input type="text"/>	
	控除税額小計 (④+⑤+⑥)	⑦	<input type="text"/>	
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧	<input type="text"/>	13	
差 引 税 額 (②+③-⑦)	⑨	<input type="text"/>	0 0 15	
中 間 納 付 税 額	⑩	<input type="text"/>	0 0 16	
納 付 税 額 (⑨ - ⑩)	⑪	<input type="text"/>	0 0 17	
中 間 納 付 還 付 税 額 (⑩ - ⑨)	⑫	<input type="text"/>	0 0 18	
この申告書 が修正申告 である場合	既 確 定 税 額	⑬	<input type="text"/>	19
	差 引 納 付 税 額	⑭	<input type="text"/>	0 0 20
この課税期間の課税売上高	⑮	<input type="text"/>	<input type="text"/>	21
基準期間の課税売上高	⑯	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
この申告書による地方消費税の税額の計算				
地方消費税 の課税標準 となる消費 税	控除不足還付税額	⑰	<input type="text"/>	51
	差 引 税 額	⑱	<input type="text"/>	0 0 52
譲 渡 割 額	還 付 額	⑲	<input type="text"/>	53
	納 税 額	⑳	<input type="text"/>	0 0 54
中 間 納 付 譲 渡 割 額	㉑	<input type="text"/>	0 0 55	
納 付 譲 渡 割 額 (㉑ - ㉒)	㉒	<input type="text"/>	0 0 56	
中 間 納 付 還 付 譲 渡 割 額 (㉒ - ㉑)	㉓	<input type="text"/>	0 0 57	
この申告書 が修正申告 である場合	既 確 定 割 額	㉔	<input type="text"/>	58
	差 引 納 付 還 付 割 額	㉕	<input type="text"/>	0 0 59
消費税及び地方消費税の 合計(納付又は還付)税額	㉖	<input type="text"/>	<input type="text"/>	60

㉖ = (①+②) - (⑧+⑫+⑱+㉓)・修正申告の場合㉖ = ⑭+㉕  
㉖が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

付 記 事 項	割 賦 基 準 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	31
	延 払 基 準 等 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	32
	工 事 進 行 基 準 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	33
	現 金 主 義 会 計 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	34
	課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額 の 計 算 の 特 例 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	35
	参 考 事 業 区 分	区 分 課 税 売 上 高 (免税売上高を除く) 千円	売 上 割 合 %			
第1種		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	36
第2種		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	37
第3種		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	38
第4種		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	39
第5種		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	42
第6種	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	43	
特 例 計 算 適 用 (令 57③)	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	40	
① 及 び ② の 内 訳	区 分 課 税 標 準 額 消 費 税 額					
	3 % 分	千円		円		
	4 % 分	千円		円		
	6.3 % 分	千円		円		
③ 又 は ④ の 内 訳	区 分 地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 と な る 消 費 税 額					
	4 % 分			円		
	6.3 % 分			円		
還 付 税 額 を 金 融 機 関 と 等	銀 行 金 庫 ・ 組 合 農 協 ・ 漁 協	本店・支店 出張所 本所・支所				
	預 金	口座番号				
	ゆうちょ銀行の 貯 金 記 号 番 号	-				
	郵 便 局 名 等					
※ 税務署整理欄						
税 理 士 署 名 押 印	( 電話番号 - - )				㊞	
<input type="checkbox"/>	税 理 士 法 第 30 条 の 書 面 提 出 有					
<input type="checkbox"/>	税 理 士 法 第 33 条 の 2 の 書 面 提 出 有					

基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の  
税額計算

地方消費税の  
税額計算

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等