

消費税の税額計算

設例を参考に、消費税額を計算します。

step.1 課税取引の内容を整理する

課税期間（平成31年1月1日～令和元年12月31日）における、税率の異なるごとに区分した課税取引に係る売上げの合計金額（消費税及び地方消費税を含まない）を計算します。

「課税取引金額計算表」〔表イー1〕（38ページ）を使用します。

step.1-1 令和元年分の区分経理された帳簿等から、「課税取引金額計算表」〔表イー1〕のA欄に金額を転記します。

step.1-2 A欄の金額のうち、課税取引にならないものの金額を、B欄に記入します。

step.1-3 A欄の金額のうち、課税取引になるものの金額（A欄の金額とB欄の金額の差額）を計算し、C欄に記入します。

step.1-4 C欄の金額のうち、税率6.3%適用分をD欄に、税率6.24%適用分をE欄に、税率7.8%適用分をF欄にそれぞれ記入します。

この手引きの47ページに、課税取引になるかどうかのおおよその基準を示した「消費税課税取引の判定表」を掲載していますので、ご利用ください。

農業所得又は不動産所得がある場合は、それぞれの「課税取引金額計算表」を使用してください。

設例 甲野商店の場合

消費税及び地方消費税の確定申告書の作成方法を、設例に基づいて説明します。

甲野商店は、物品販売業を営む小売業者です。

- 令和元年分の所得は、小売業による事業所得と、業務用固定資産の売却（譲渡所得）以外にはありません。
- 基準期間である平成29年分の課税売上高は、19,951,456円です。
- 消費税及び地方消費税に関する記帳は、税込経理方式（37ページ参照）で行っています。
- 平成30年分は免税事業者でした。
- 令和元年分の区分経理された帳簿等から、「課税取引金額計算表」〔表イー1〕へ転記した決算額は13ページのとおりです。なお、消費税及び地方消費税に関する次の特記事項があります。
 - ・売上（収入）金額25,280,000円には、ビール券の売上高（非課税取引）350,000円が含まれています。また、課税取引となる売上金額24,930,000円のうち、税率6.3%適用分は17,690,000円、税率6.24%適用分は4,210,000円、税率7.8%適用分は3,030,000円です。
 - ・期首商品棚卸高1,741,000円は、全て免税事業者であった平成30年中に仕入れたもので、全て課税取引に係るものです。
 - ・仕入金額17,470,000円には、ビール券の仕入高（非課税取引）320,000円が含まれています。また、課税取引となる仕入金額17,150,000円のうち、税率6.3%適用分は13,000,000円、税率6.24%適用分は2,900,000円、税率7.8%適用分は1,250,000円です。
 - ・以下の経費は、全て課税取引に係るものであり、適用税率ごとの内訳金額は次のとおりです。

科 目	合 計	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分
水道光熱費	105,000 円	70,000 円	0 円	35,000 円
旅費交通費	69,000 円	45,000 円	0 円	24,000 円
通 信 費	167,000 円	110,000 円	0 円	57,000 円
広告宣伝費	96,000 円	64,000 円	0 円	32,000 円
接待交際費	76,000 円	56,000 円	15,000 円	5,000 円
修 繕 費	121,000 円	85,000 円	0 円	36,000 円
消耗品費	201,000 円	150,000 円	0 円	51,000 円
雑 費	48,000 円	28,000 円	17,000 円	3,000 円

- ・福利厚生費81,000円は、全て労災保険や雇用保険の雇用主負担分です。
- ・給料賃金1,233,000円には、従業員の通勤手当（課税取引）33,000円（うち税率6.3%適用分24,000円、税率7.8%適用分9,000円）が含まれています。
- ・地代家賃120,000円は、全て地代（非課税取引）です。
- 令和元年8月に店舗を改装し、シャッター代600,000円と、陳列棚代320,000円を支払っています。
- 令和元年9月に配達用車両を280,000円で売却しています。
- 売上げや仕入れに係る返品・値引き・割戻しの金額がありますが、それらの金額は、売上金額又は仕入金額から直接減額する方法で経理処理しています。

課税取引金額計算表

表イー1

(令和元年分)

step.1-1

step.1-2

step.1-3

step.1-4

事業所得用

科 目	決 算 額 A	Aのうち課税取引にならないもの(※1) B		課税取引金額 (A-B) C		R1.9.30以前(※2) うち旧税率 6.3%適用分 D		R1.10.1以後(※2) うち軽減税率 6.24%適用分 E		うち標準税率 7.8%適用分 F	
		円	円	円	円	円	円	円	円	円	円
売上(収入)金額 (雑収入を含む)	①	25,280,000	350,000	24,930,000	17,690,000	4,210,000	3,030,000				
期首商品棚卸高	②	1,741,000									
仕入金額	③	17,470,000	320,000	17,150,000	13,000,000	2,900,000	1,250,000				
小 計	④	19,211,000									
期末商品棚卸高	⑤	1,792,000									
差 引 原 価	⑥	17,419,000									
差 引 金 額	⑦	7,861,000									
租 税 公 課	⑧	180,000	180,000	0	0	0	0				
荷 送 運 賃	⑨										
水道光熱費	⑩	105,000		105,000	70,000	0	35,000				
旅費交通費	⑪	69,000	0	69,000	45,000	0	24,000				
通 信 費	⑫	167,000	0	167,000	110,000	0	57,000				
広告宣伝費	⑬	96,000	0	96,000	64,000	0	32,000				
接待交際費	⑭	76,000	0	76,000	56,000	15,000	5,000				
損害保険料	⑮	105,000	105,000								
修 繕 費	⑯	121,000		121,000	85,000	0	36,000				
消耗品費	⑰	201,000		201,000	150,000	0	51,000				
減価償却費	⑱	472,064	472,064								
福利厚生費	⑲	81,000	81,000	0	0	0	0				
給料賃金	⑳	1,233,000	1,200,000	33,000	24,000	0	9,000				
外注工賃	㉑										
利子割引料	㉒	107,000	107,000								
地 代 家 賃	㉓	120,000	120,000	0	0	0	0				
貸 倒 金	㉔										
雑 費	㉕	48,000	0	48,000	28,000	17,000	3,000				
計	㉖	3,181,064	2,265,064	916,000	632,000	32,000	252,000				
差 引 金 額	㉗	4,679,936									
③+㉖	㉘	20,651,064		18,066,000	13,632,000	2,932,000	1,502,000				

※1 B欄には、非課税取引、輸出取引等、非課税取引を記入します。

また、売上原価・経費に特定課税仕入れに係る支払対価の額が含まれている場合には、その金額もB欄に記入します。

※2 令和元年10月1日以後に行われる取引であっても、経過措置により旧税率が適用される場合があります。

本枠の箇所は課税売上高計算表及び課税仕入高計算表へ転記します。

旧税率6.3%、軽減税率6.24%及び標準税率7.8%適用分に区分して記載します。

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

申告書(第一表
及び第二表)
の記入

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

step.2 課税売上高の合計額を計算する

課税売上高計算表〔表ロ〕(39ページ)を使用します。

step.2-1

課税取引金額計算表(事業所得用)〔表イ-1〕

①C～F欄の内容を転記します。

➡表ロ①欄にそれぞれ記入します。

step.2-2

課税取引金額計算表(農業所得用)〔表イ-2〕

④C～F欄の内容を転記します。

➡表ロ②欄にそれぞれ記入します。

step.2-3

課税取引金額計算表(不動産所得用)〔表イ-3〕

④C～F欄の内容を転記します。

➡表ロ③欄にそれぞれ記入します。

step.2-4

その他の所得に係る収入金額がある場合は、所得名称を〔表ロ〕(3)の()欄に記入し、収入金額と課税売上げにならないものの金額を記入した上で、差額を計算します。

➡表ロ④～⑥欄を使用します。

step.2-5

業務用固定資産等の譲渡所得に係る収入金額がある場合は、収入金額と課税売上げにならないものの金額を記入した上で、差額を計算します。

➡表ロ⑦～⑨欄を使用します。

step.2-6

課税売上高の合計額を計算します。

➡表ロ⑩欄を使用します。

設例 甲野商店の場合：表ロ

step.2-1

〔表ロ〕①「金額」欄に、

〔表イ-1〕①C欄 24,930,000 円

〔表ロ〕①「うち旧税率6.3%適用分」欄に、

〔表イ-1〕①D欄 17,690,000 円

〔表ロ〕①「うち軽減税率6.24%適用分」欄に、

〔表イ-1〕①E欄 4,210,000 円

〔表ロ〕①「うち標準税率7.8%適用分」欄に、

〔表イ-1〕①F欄 3,030,000 円をそれぞれ転記します。

step.2-5

配達用車両の売却は、業務用固定資産等の譲渡に該当します。

差引課税売上高は、280,000円－0円＝280,000円と求められますので、〔表ロ〕⑦及び⑨「金額」欄に 280,000円と記入します。

また、この資産は令和元年9月に売却していますので、6.3%の税率が適用されることから、〔表ロ〕⑦及び⑨「うち旧税率6.3%適用分」欄に 280,000円と記入します。

step.2-6

課税売上高の合計額(〔表ロ〕⑩欄)の「金額」欄は、24,930,000円＋280,000円＝25,210,000円

「うち旧税率6.3%適用分」欄は、

17,690,000円＋280,000円＝17,970,000円

「うち軽減税率6.24%適用分」欄は、4,210,000円

「うち標準税率7.8%適用分」欄は、3,030,000円

となりますので、それぞれ記入します。

step.3 課税標準額を計算する

step.3-1

課税売上高の合計額（表口⑩欄）に100/108
又は100/110を掛けて、税率の異なるごとに区
分した課税取引に係る売上げの合計金額を計算
し、付表1-1及び1-2①-1欄に転記します。

※ 税抜経理方式（37ページ参照）によっている場
合には、課税売上高の合計額に課税売上げに係
る仮受消費税等の金額を加算した金額に、
100/108又は100/110を掛けて、課税標準額
を計算します。

税率6.3% 適用分	課税売上高 (税込み)	$\times \frac{100}{108}$	=	課税 標準額
税率6.24% 適用分	課税売上高 (税込み)	$\times \frac{100}{108}$	=	課税 標準額
税率7.8% 適用分	課税売上高 (税込み)	$\times \frac{100}{110}$	=	課税 標準額

step.3-2

step.3-1の計算結果（表口⑪～⑬欄）の1,000
円未満の端数を切り捨て、付表1-1及び1-2①欄
に転記します。

設例 甲野商店の場合：表口

step.3-1

〔表口〕⑪欄は、
 $17,970,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 16,638,888 \text{ 円}$
(付表1-2①-1C欄、X欄及び付表1-1①-1X欄に記入)

〔表口〕⑫欄は、
 $4,210,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 3,898,148 \text{ 円}$
(付表1-1①-1D欄に記入)

〔表口〕⑬欄は、
 $3,030,000 \text{ 円} \times \frac{100}{110} = 2,754,545 \text{ 円}$
(付表1-1①-1E欄に記入)

合計は、
 $16,638,888 \text{ 円} + 3,898,148 \text{ 円} + 2,754,545 \text{ 円}$
 $= 23,291,581 \text{ 円}$ (付表1-1①-1F欄に記入)

とそれぞれ求められます。

step.3-2

step.3-1で求めた金額の1,000円未満の端数を切り捨て、
付表1-1及び1-2①欄に転記します。

$16,638,888 \text{ 円} \Rightarrow 16,638,000 \text{ 円}$

(付表1-2①C欄、X欄及び付表1-1①X欄に転記)

$3,898,148 \text{ 円} \Rightarrow 3,898,000 \text{ 円}$ (付表1-1①D欄に転記)

$2,754,545 \text{ 円} \Rightarrow 2,754,000 \text{ 円}$ (付表1-1①E欄に転記)

課税標準額の合計額は、

$16,638,000 \text{ 円} + 3,898,000 \text{ 円} + 2,754,000 \text{ 円}$
 $= 23,290,000 \text{ 円}$ (付表1-1①F欄に記入)

と求められます。

甲野商店の課税売上高計算表は、以下のとおりです。

課 税 売 上 高 計 算 表					表口
(令和 元 年 分)					
1) 事業所得に係る課税売上高	金 額	うち 旧 税 率 6.3%適用分	うち 軽減税率 6.24%適用分	うち 標準税率 7.8%適用分	
営業等課税売上高	① 24,930,000	17,690,000	4,210,000	3,030,000	step.2-1
農業課税売上高	②				step.2-2
2) 不動産所得に係る課税売上高	金 額	うち 旧 税 率 6.3%適用分	うち 軽減税率 6.24%適用分	うち 標準税率 7.8%適用分	
課税売上高	③				step.2-3
3) () 所得に係る課税売上高	金 額	うち 旧 税 率 6.3%適用分	うち 軽減税率 6.24%適用分	うち 標準税率 7.8%適用分	
損益計算書の収入金額	④				
④のうち、課税売上げにならないもの	⑤				step.2-4
差引課税売上高 (④-⑤)	⑥				
4) 業務用資産の譲渡所得に係る課税売上高	金 額	うち 旧 税 率 6.3%適用分	うち 軽減税率 6.24%適用分	うち 標準税率 7.8%適用分	
業務用固定資産等の譲渡収入金額	⑦ 280,000	280,000			
⑦のうち、課税売上げにならないもの	⑧				step.2-5
差引課税売上高 (⑦-⑧)	⑨ 280,000	280,000			
5) 課税売上高の合計額 (①+②+③+④+⑥+⑨)	⑩ 25,210,000	17,970,000	4,210,000	3,030,000	step.2-6
6) 課税資産の譲渡等の対価の額の計算					
17,970,000 円 $\times \frac{100}{108}$	⑪	(1円未満の端数切捨て) (一般用)付表1-2の①-1C欄へ (簡易課税適用)付表4-2の①-1C欄へ			16,638,888
4,210,000 円 $\times \frac{100}{108}$	⑫	(1円未満の端数切捨て) (一般用)付表1-1の①-1D欄へ (簡易課税適用)付表4-1の①-1D欄へ			3,898,148
3,030,000 円 $\times \frac{100}{110}$	⑬	(1円未満の端数切捨て) (一般用)付表1-1の①-1E欄へ (簡易課税適用)付表4-1の①-1E欄へ			2,754,545

※ 令和元年10月1日以後に行われる取引であっても、経過措置により旧税率が適用される場合があります。

step.4 消費税額を計算する

付表1-1及び1-2①課税標準額に、消費税率（国税）の税率（6.3%、6.24%又は7.8%）を掛けて消費税額を計算し、その計算結果を付表1-1及び1-2②欄に記入します。

税率6.3% 適用分	課税 標準額	× 6.3%	= 消費税額
税率6.24% 適用分	課税 標準額	× 6.24%	= 消費税額
税率7.8% 適用分	課税 標準額	× 7.8%	= 消費税額

※ 課税標準額に対する消費税額の計算の特例を適用する場合は、32ページCを参照してください。

設例 甲野商店の場合

step.4

消費税額は、次のように求められます。

税率6.3%適用分

（付表1-2②C欄、X欄及び付表1-1②X欄に記入）
16,638,000 円 × 6.3% = 1,048,194 円

税率6.24%適用分（付表1-1②D欄に記入）

3,898,000 円 × 6.24% = 243,235 円

税率7.8%適用分（付表1-1②E欄に記入）

2,754,000 円 × 7.8% = 214,812 円

合計（付表1-1②F欄に記入）

1,048,194 円 + 243,235 円 + 214,812 円
= 1,506,241 円

設例 甲野商店の場合

ここまでの計算結果を記入した付表1-1及び1-2は次のとおりです。

第4-(5)号様式

付表1-2 税率別消費税額計算表 兼 地方消費税の課税標準となる消費税額計算表
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕

一般

課 税 期 間		平成31・1・1～令和元・12・31		氏 名 又 は 名 称		甲 野 太 郎			
区 分		税 率 3 % 適 用 分 A		税 率 4 % 適 用 分 B		税 率 6.3 % 適 用 分 C		旧 税 率 分 小 計 X (A+B+C)	
課 税 標 準 額		①				16,638,000		16,638,000	
① 課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額		① 1		※第二表の②欄へ		※第二表の③欄へ		※第二表の④欄へ	
内 特 定 課 税 仕 入 れ に 訳 係 る 支 払 対 価 の 額		① 2		※①-2欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。		※第二表の⑤欄へ		※付表1-1の①-1X欄へ	
消 費 税 額		②		※第二表の⑥欄へ		※第二表の⑦欄へ		※第二表の⑧欄へ	
				(付表2-2の②・⑤A欄の合計金額)		(付表2-2の②・⑤B欄の合計金額)		(付表2-2の②・⑤C欄の合計金額)	
						1,048,194		1,048,194	
								※付表1-1の②X欄へ	

step.3-2

step.4

第4-(1)号様式

付表1-1 税率別消費税額計算表 兼 地方消費税の課税標準となる消費税額計算表

一般

課 税 期 間		平成31・1・1～令和元・12・31		氏 名 又 は 名 称		甲 野 太 郎			
区 分		旧 税 率 分 小 計 X		税率6.24％適用分 D		税率7.8％適用分 E		合 計 F (X+D+E)	
課 税 標 準 額		① (付表1-2の①X欄の金額) 16,638,000		① (付表1-2の①-1X欄の金額) 3,898,000		① (付表1-2の①-2X欄の金額) 2,754,000		① (付表1-2の③X欄の金額) 23,290,000	
① 課税資産の譲渡等の対価の額		① (付表1-2の①-1X欄の金額) 16,638,888		① (付表1-2の①-2X欄の金額) 3,898,148		① (付表1-2の③X欄の金額) 2,754,545		① (付表1-2の③X欄の金額) 23,291,581	
内 訳		② (付表1-2の①-2X欄の金額) 1,048,194		② (付表1-2の②X欄の金額) 243,235		② (付表1-2の②・⑤D欄の合計金額) 214,812		② (付表1-2の②・⑤E欄の合計金額) 1,506,241	
消 費 税 額		② (付表1-2の②X欄の金額) 1,048,194		② (付表1-2の②X欄の金額) 243,235		② (付表1-2の②・⑤D欄の合計金額) 214,812		② (付表1-2の②・⑤E欄の合計金額) 1,506,241	
		③ (付表1-2の③X欄の金額)		③ (付表1-2の③X欄の金額)		③ (付表1-2の③X欄の金額)		③ (付表1-2の③X欄の金額)	

step.3-2

step.4

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

申告書（第一表
及び第二表）
の記入

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

step.5 課税仕入高の合計額を計算する

「課税仕入高計算表」〔表ハ〕(40ページ)を使用します。

step.5-1

課税取引金額計算表(事業所得用)〔表イー1〕
③C～F欄の内容を転記します。

→〔表ハ〕①欄にそれぞれ記入します。

step.5-2

課税取引金額計算表(農業所得用)〔表イー2〕
③C～F欄の内容を転記します。

→〔表ハ〕②欄にそれぞれ記入します。

step.5-3

課税取引金額計算表(不動産所得用)〔表イー3〕
④C～F欄の内容を転記します。

→〔表ハ〕③欄にそれぞれ記入します。

step.5-4

その他の所得に係る課税仕入高がある場合は、
所得名称を〔表ハ〕の()欄に記入し、仕入れ
等の金額と課税仕入れにならないものの金額を
記入し、差額を計算します。

→〔表ハ〕④～⑥欄を使用します。

step.5-5

業務用固定資産等の取得に係る課税仕入高が
ある場合は、取得費用等と課税仕入れにならな
いものの金額を記入し、差額を計算します。

→〔表ハ〕⑦～⑨欄を使用します。

step.5-6

課税仕入高の合計額を計算します。

→〔表ハ〕⑩欄を使用します。

step.5-7

課税仕入高の合計額(〔表ハ〕⑩欄)に6.3/108、
6.24/108又は7.8/110を掛けて、税率の異なる
ごとに区分した課税仕入れに係る消費税額を計算
します。

→〔表ハ〕⑪～⑬欄を使用します。

設例 甲野商店の場合：表ロ

step.5-1

〔表ハ〕①「金額」欄に、

〔表イー1〕③C欄 18,066,000 円

〔表ハ〕①「うち旧税率6.3%適用分」欄に、

〔表イー1〕③D欄 13,632,000 円

〔表ハ〕①「うち軽減税率6.24%適用分」欄に、

〔表イー1〕③E欄 2,932,000 円

〔表ハ〕①「うち標準税率7.8%適用分」欄に、

〔表イー1〕③F欄 1,502,000 円

をそれぞれ転記します。

step.5-5

店舗の改装によるシャッターと陳列棚の代金は、業務用固定資産等
の取得費に該当します。

差引課税仕入高は、920,000 円－ 0 円＝ 920,000 円と求め
られますので、〔表ハ〕⑦及び⑨「金額」欄に 920,000 円と記入
します。

また、この資産は令和元年8月に取得していますので、6.3%の
税率が適用されることから、〔表ハ〕⑦及び⑨「うち旧税率6.3%
適用分」欄に 920,000 円と記入します。

step.5-6

課税仕入高の合計額(〔表ハ〕⑩欄)の「金額」欄は、
18,066,000 円＋ 920,000 円＝ 18,986,000 円

「うち旧税率6.3%適用分」欄は、

13,632,000 円＋ 920,000 円＝ 14,552,000 円

「うち軽減税率6.24%適用分」欄は、2,932,000 円

「うち標準税率7.8%適用分」欄は、1,502,000 円

となりますので、それぞれ記入します。

step.5-7

〔表ハ〕⑪欄は、14,552,000 円 × $\frac{6.3}{108}$ ＝ 848,866 円

〔表ハ〕⑫欄は、2,932,000 円 × $\frac{6.24}{108}$ ＝ 169,404 円

〔表ハ〕⑬欄は、1,502,000 円 × $\frac{7.8}{110}$ ＝ 106,505 円

とそれぞれ求められます。

課税仕入高計算表				
(令和元 年 分)				
1) 事業所得に係る課税仕入高	金 額	うち旧税率 6.3%適用分	うち軽減税率 6.24%適用分	うち標準税率 7.8%適用分
営業等課税仕入高	①			
農業課税仕入高	②			
2) 不動産所得に係る課税仕入高	金 額	うち旧税率 6.3%適用分	うち軽減税率 6.24%適用分	うち標準税率 7.8%適用分
課税仕入高	③			
3) () 所得に係る課税仕入高	金 額	うち旧税率 6.3%適用分	うち軽減税率 6.24%適用分	うち標準税率 7.8%適用分
損益計算書の仕入金額と経費の金額の合計額	④			
④のうち、課税仕入れにならないもの	⑤			
差引課税仕入高(④－⑤)	⑥			
4) 業務用資産の取得に係る課税仕入高	金 額	うち旧税率 6.3%適用分	うち軽減税率 6.24%適用分	うち標準税率 7.8%適用分
業務用固定資産等の取得費	⑦			
⑦のうち、課税仕入れにならないもの	⑧			
差引課税仕入高(⑦－⑧)	⑨			
5) 課税仕入高の合計額 (①＋②＋③＋⑥＋⑨)	⑩			
6) 課税仕入れに係る消費税額の計算				
14,552,000 円 × 6.3/108	⑪			
2,932,000 円 × 6.24/108	⑫			
1,502,000 円 × 7.8/110	⑬			

〔表ハ〕

step.5-1

step.5-2

step.5-3

step.5-4

step.5-5

step.5-6

step.5-7

step.6からstep.16までの計算には、「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」〔付表2-1及び2-2〕(43、44ページ)を使用します。

step.6 課税資産の譲渡等の対価の額を計算する

step.6-1

付表2-1及び2-2に、課税売上額、免税売上額、非課税資産の輸出等の金額等を記入します。

⇒付表2-1①～③欄及び2-2①欄に記入します。

step.6-2

課税資産の譲渡等の対価の額を計算します(付表2-1①～③欄の合計)。

⇒付表2-1④F欄及び2-2④X欄を使用します。

step.7 資産の譲渡等の対価の額を計算する

step.7-1

課税資産の譲渡等の対価の額(step.6-2)、〔表イー1〕①B「Aのうち課税売上げにならないもの」欄の金額のうち非課税売上額を記入します。

⇒付表2-1⑤、⑥欄に記入します。

step.7-2

資産の譲渡等の対価の額を計算します(付表2-1⑤、⑥欄の合計)。

⇒付表2-1及び2-2⑦欄を使用します。

step.8 課税売上割合を計算する

課税資産の譲渡等の対価の額(課税売上高)(step.6-2)を資産の譲渡等の対価の額(総売上高)(step.7-2)で割ります。

(注)課税売上割合の端数処理は原則として行いませんが、任意の位で切り捨てることも認められます。

⇒付表2-1及び2-2⑧欄を使用します。

step.9 課税仕入れに係る消費税額を計算する

課税仕入れに係る支払対価の額(税込み)に〔表ハ〕で計算した課税仕入高の合計(〔表ハ〕⑩欄)を、課税仕入れに係る消費税額に〔表ハ〕⑪～⑬欄をそれぞれ記入します。

⇒付表2-1及び2-2⑨、⑩欄に記入します。

設例 甲野商店の場合

step.6-1

付表2-2①C欄、X欄及び付表2-1①X欄に、〔表ロ〕⑪欄 16,638,888 円

付表2-1①D欄に、〔表ロ〕⑫欄 3,898,148 円

付表2-1①E欄に、〔表ロ〕⑬欄 2,754,545 円

をそれぞれ転記し、

付表2-1①F欄に、各欄の合計額 23,291,581 円を記入します。

step.6-2

課税資産の譲渡等の対価の額は、

23,291,581 円 + 0 円 + 0 円 = 23,291,581 円

と求められます。

step.7-1

付表2-1⑤F欄に、付表2-1④F欄 23,291,581 円を転記します。

付表2-1⑥F欄に、〔表イー1〕①B欄 350,000 円を転記します。

step.7-2

資産の譲渡等の対価の額は、

課税資産の譲渡等の対価の額 23,291,581 円 +

非課税売上額 350,000 円 = 23,641,581 円

と求められます。

step.8

課税売上割合は、

課税資産の譲渡等の対価の額 23,291,581 円 ÷

資産の譲渡等の対価の額 23,641,581 円 ÷ 98.5 %

と求められます。

step.9

付表2-2⑨C欄、X欄及び付表2-1⑨X欄に、〔表ハ〕⑩「うち旧税率6.3%適用分」欄 14,552,000 円

付表2-1⑨D欄に、〔表ハ〕⑩

「うち軽減税率6.24%適用分」欄 2,932,000 円

付表2-1⑨E欄に、〔表ハ〕⑩

「うち標準税率7.8%適用分」欄 1,502,000 円

付表2-2⑩C欄、X欄及び付表2-1⑩X欄に、

〔表ハ〕⑪欄 848,866 円

付表2-1⑩D欄に、〔表ハ〕⑫欄 169,404 円

付表2-1⑩E欄に、〔表ハ〕⑬欄 106,505 円

をそれぞれ転記し、

付表2-1⑨F欄に、〔表ハ〕⑩欄の

合計額 18,986,000 円

付表2-1⑩F欄に、〔表ハ〕⑪～⑬欄の

合計額 1,124,775 円

をそれぞれ記入します。

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

申告書(第一表
及び第二表)
の記入

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

step.10 特定課税仕入れに係る消費税額を計算する

課税売上割合 (step.8) が95%未満で、特定課税仕入れがある (事業者向け電気通信利用役務の提供又は特定役務の提供を受けた) 方のみ計算が必要です。

詳しくは、国税庁ホームページ (www.nta.go.jp) をご覧いただくか、所轄の税務署へお尋ねください。

step.11 課税貨物に係る消費税額を記入する

保税地域から引き取った課税貨物に課された消費税額※、又は課されるべき消費税額※がある場合に記入します。

※地方消費税の額を除きます。

→付表2-1及び2-2⑬欄に記入します。

step.12 納税義務の免除を受けない、又は受けることとなった場合の、消費税額の調整額を計算する

Aに該当する場合は加算、Bに該当する場合は減算することになります。

A 平成30年分は免税事業者だったが、令和元年分から課税事業者となった場合の消費税額の調整額

平成30年12月31日に所有していた棚卸資産のうち、
免税事業者であった課税期間中に国内において譲り受けた $\times \frac{6.3}{108} =$ 消費税額の調整額
棚卸資産で、課税仕入れ等に係るものの取得に要した費用

→付表2-2⑭C欄、X欄及び付表2-1⑭X欄に記入します。

B 令和元年分は課税事業者であるが、令和2年分から免税事業者となる場合の消費税額の調整額

税率6.3%
適用分

令和元年12月31日に所有していた棚卸資産のうち、
令和元年中に国内において譲り受けた棚卸資産で、税率6.3% $\times \frac{6.3}{108} =$ 消費税額の調整額
適用分の課税仕入れ等に係るものの取得に要した費用

→付表2-2⑭C欄、X欄及び付表2-1⑭X欄に記入します。

税率6.24%
適用分

令和元年12月31日に所有していた棚卸資産のうち、
令和元年中に国内において譲り受けた棚卸資産で、税率6.24% $\times \frac{6.24}{108} =$ 消費税額の調整額
適用分の課税仕入れ等に係るものの取得に要した費用

→付表2-1⑭D欄に記入します。

税率7.8%
適用分

令和元年12月31日に所有していた棚卸資産のうち、
令和元年中に国内において譲り受けた棚卸資産で、税率7.8% $\times \frac{7.8}{110} =$ 消費税額の調整額
適用分の課税仕入れ等に係るものの取得に要した費用

→付表2-1⑭E欄に記入します。

設例 甲野商店の場合

step.12

甲野商店は、令和元年分から新たに課税事業者となったので、納税義務の免除を受けないこととなった場合の消費税額の調整を行います。

消費税額の調整額は

$$1,741,000 \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = 101,558 \text{ 円}$$

と求められます。

step.13 課税仕入れ等の税額の合計額を計算する

課税仕入れに係る消費税額(step.9)、特定課税仕入れに係る消費税額(step.10)、課税貨物に係る消費税額(step.11)、消費税の調整額(step.12)の合計額を計算します。

⇒付表2-1及び2-2⑮欄を使用します。

step.14 控除対象仕入税額を計算する

⇒付表2-1及び2-2⑯～⑳欄を使用します。

- A** 課税期間中の課税売上高が5億円以下、かつ、課税売上割合(step.8)が95%以上の場合は、課税仕入れ等の税額の合計額を全額控除します。課税仕入れに係る消費税額の全額を控除します。

$$\text{課税仕入れ等の税額の合計額} = \text{控除対象仕入税額}$$

- B** 課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合(step.8)が95%未満の場合は、次のいずれかの方式で計算します。

<個別対応方式>

課税仕入れに係る消費税額を、①課税売上げ(免税売上げを含む)にのみ対応するもの、②非課税売上げにのみ対応するもの、③どちらにも共通して対応するものの、3つに区分して計算する方法です。

$$\text{課税仕入れの税額の合計額のうち課税売上げにのみ対応するもの} + \left(\text{課税仕入れの税額の合計額のうち課税売上げと非課税売上げに共通して対応するもの} \times \text{課税売上割合} \right) = \text{控除対象仕入税額}$$

<一括比例配分方式>

課税仕入れに係る消費税額に、課税売上割合を掛けて、仕入控除税額を計算する方法です。

$$\text{課税仕入れ等の税額の合計額} \times \text{課税売上割合} = \text{控除対象仕入税額}$$

※ 一括比例配分方式を採用している事業者は、この方法を2年間以上継続適用した後でなければ、個別対応方式に変更できません。

設例 甲野商店の場合

step.13

課税仕入れ等の税額の合計額は、次のように求められます。

税率6.3%適用分

$$848,866 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 101,558 \text{ 円} = 950,424 \text{ 円}$$

(付表2-2⑮C欄、X欄及び付表2-1⑮X欄に記入)

税率6.24%適用分

$$169,404 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円} = 169,404 \text{ 円}$$

(付表2-1⑮D欄に記入)

税率7.8%適用分

$$106,505 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円} = 106,505 \text{ 円}$$

(付表2-1⑮E欄に記入)

$$\text{合計 } 950,424 \text{ 円} + 169,404 \text{ 円} + 106,505 \text{ 円} = 1,226,333 \text{ 円 (付表2-1⑮F欄に記入)}$$

step.14

課税期間中の課税売上高が5億円以下、かつ、課税売上割合が95%以上(step.8 98.5%)なので、課税仕入れ等の税額の合計額を、全額控除します。

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

申告書(第一表
及び第二表)
の記入

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

step.15 控除税額を調整する

→付表2-1及び2-2①、②欄を使用します。

次のいずれかに該当する場合は、控除税額の調整が必要です。

- A** 取得した調整対象固定資産に係る消費税額を、平成29年分の消費税の申告において次により控除した場合で、令和元年課税期間の末日において当該資産を有しており、当該課税期間の課税売上割合が著しく変動したときは、その調整額を計算し、付表2-1及び2-2①欄に記入します。
- ・ 課税売上割合が95%以上で、全額控除した場合
 - ・ 個別対応方式により、課税売上げと非課税売上げに共通して対応する課税仕入れとして控除した場合
 - ・ 一括比例配分方式により控除した場合
- B** 個別対応方式を適用している方が、取得した調整対象固定資産を、取得してから3年以内に、次により用途を変更した場合は、その調整額を計算し、付表2-1及び2-2②欄に記入します。
- ・ 課税売上げにのみ要するものを、非課税売上げにのみ要するものに、用途を変更した場合
 - ・ 非課税売上げにのみ要するものを、課税売上げにのみ要するものに、用途を変更した場合

調整対象固定資産とは

調整対象固定資産とは、建物（附属設備を含む）、機械装置、車両運搬具、工具、備品等の資産で、一取引単位についての購入価額（税抜き）が100万円以上のものをいいます。詳しくは、所轄の税務署にお尋ねください。

step.16 差引控除対象仕入税額を計算する

→付表2-1及び2-2③欄を使用します。

控除対象仕入税額（step.14）と、控除税額の調整額（step.15）の差額を計算します。

差額がプラス（正の値）の場合は、控除対象仕入税額（付表2-1及び2-2③欄）です。計算結果を付表1-1及び1-2④欄に転記します。

差額がマイナス（負の値）の場合は、step.17に進んでください。

step.17 控除過大調整税額を計算する

step.16の計算結果がマイナス（負の値）の場合に、その計算結果を付表2-1及び2-2④欄に記入します。

課税売上げに係る売掛金等が回収できずに貸倒れとなった場合は、課税標準額に対する消費税額から、貸倒れとなった売掛金等（以下「貸倒債権」といいます）に含まれる消費税額を控除しますが、令和元年分の課税期間中に、過去に控除した貸倒債権の一部、又は全部を回収した場合は、適用税率ごとに、回収した貸倒債権に含まれる消費税額を計算します。この計算結果を付表2-1及び2-2⑤欄に記入します。

税率6.3% 適用分	回収した貸倒債権の合計額 × $\frac{6.3}{108}$ = 貸倒回収に係る消費税額
税率6.24% 適用分	回収した貸倒債権の合計額 × $\frac{6.24}{108}$ = 貸倒回収に係る消費税額
税率7.8% 適用分	回収した貸倒債権の合計額 × $\frac{7.8}{110}$ = 貸倒回収に係る消費税額

設例 甲野商店の場合：付表2-1

甲野商店の付表2-1 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表は以下のとおりです。

第4-(2)号様式

付表2-1 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

一 般

課 税 期 間		平成31・1・1～令和元・12・31		氏 名 又 は 名 称		甲 野 太 郎		
項 目			旧 税 率 分 小 計	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分	合 計		
			X	D	E	(X+D+E)		
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (① + ② + ③)	課 税 売 上 額 (税 抜 き)	①	(付表2-2の①X欄の金額) 円 16,638,888	円 3,898,148	円 2,754,545	円 23,291,581		
	免 税 売 上 額	②						
	非 課 税 資 産 の 輸 出 等 の 金 額 、 海 外 支 店 等 へ 移 送 し た 資 産 の 価 額	③						
		④				※第一表の③欄へ ※付表2-2の④X欄へ 23,291,581		
	課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (④ の 金 額)	⑤				23,291,581		
	非 課 税 売 上 額	⑥				350,000		
	資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (⑤ + ⑥)	⑦				※第一表の③欄へ ※付表2-2の④X欄へ 23,641,581		
課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦)		⑧				※付表2-2の④X欄へ [98 %] ※端数 切捨て		
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬±⑭)	課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 (税 込 み)	⑨	(付表2-2の⑨X欄の金額) 14,552,000	2,932,000	1,502,000	18,986,000		
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	⑩	(付表2-2の⑩X欄の金額) 848,866	(⑩D欄×6.24/108) 169,404	(⑩E欄×7.8/110) 106,505	1,124,775		
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額	⑪	(付表2-2の⑪X欄の金額)	※⑪及び⑫欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。				
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	⑫	(付表2-2の⑫X欄の金額)		(⑫E欄×7.8/100)			
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額	⑬	(付表2-2の⑬X欄の金額)					
	納 税 義 務 の 免 除 を 受 け ない (受 け る) こ と と な っ た 場 合 に お け る 消 費 税 額 の 調 整 (加 算 又 は 減 算) 額	⑭	(付表2-2の⑭X欄の金額) 101,558			101,558		
		⑮	(付表2-2の⑮X欄の金額) 950,424	169,404	106,505	1,226,333		
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 かつ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額)		⑯	(付表2-2の⑯X欄の金額) 950,424	169,404	106,505	1,226,333		
課 税 売 上 高 又 合 場 が は が 合 控 の 除 調 税 額 整	個 別 対 応 方 式 ⑮のうち、課税売上げにのみ要するもの ⑮のうち、課税売上げと非課税売上げに 共 通 し て 要 す る も の 個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 〔⑰+(⑱×④/⑦)〕	⑰	(付表2-2の⑰X欄の金額)					
		⑱	(付表2-2の⑱X欄の金額)					
		⑲	(付表2-2の⑲X欄の金額)					
		⑳	(付表2-2の⑳X欄の金額)					
	一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等 の 税 額 (⑱ × ④ / ⑦)		㉑	(付表2-2の㉑X欄の金額)				
	課 税 売 上 割 合 変 動 時 の 調 整 対 象 固 定 資 産 に 係 る 消 費 税 額 の 調 整 (加 算 又 は 減 算) 額		㉒	(付表2-2の㉒X欄の金額)				
	調 整 対 象 固 定 資 産 を 課 税 業 務 用 (非 課 税 業 務 用) に 転 用 し た 場 合 の 調 整 (加 算 又 は 減 算) 額		㉓	(付表2-2の㉓X欄の金額)				
差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 〔(⑮、⑲又は㉑の金額)±㉒±㉓〕がプラスの時	㉔	(付表2-2の㉔X欄の金額) 950,424	※付表1-1の④D欄へ 169,404	※付表1-1の④E欄へ 106,505	1,226,333		
	控 除 過 大 調 整 税 額 〔(⑮、⑲又は㉑の金額)±㉒±㉓〕がマイナスの時	㉕	(付表2-2の㉕X欄の金額)	※付表1-1の④D欄へ	※付表1-1の④E欄へ			
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額		㉖	(付表2-2の㉖X欄の金額)	※付表1-1の④D欄へ	※付表1-1の④E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 旧税率が適用された取引がある場合は、付表2-2を作成してから当該付表を作成する。
3 ⑨及び⑪欄には、値引き、割戻し、割引など仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

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

申告書(第一表
及び第二表)
の記入

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

step.6-1

step.6-2

step.7-1

step.7-2

step.8

step.9

step.10

step.11

step.12

step.13

step.14-A

step.14-B

step.15-A

step.15-B

step.16

step.17

設例 甲野商店の場合：付表2-2

甲野商店の付表2-2 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕
は以下のとおりです。

第4-(6)号様式

付表2-2

課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕

一 般

課 税 期 間		平成31・1・1～令和元・12・31		氏 名 又 は 名 称		甲 野 太 郎	
項 目			税率 3 % 適 用 分 A	税率 4 % 適 用 分 B	税率 6.3 % 適 用 分 C	旧 税 率 分 小 計 X (A+B+C)	
課 税 売 上 額 (税 抜 き)	①				16,638,888	16,638,888	
	免 税 売 上 額	②					
	非 課 税 資 産 の 輸 出 等 の 金 額 、 海 外 支 店 等 へ 移 送 し た 資 産 の 価 額	③					
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (① + ② + ③)		④				(付表2-1の④F欄へ)	
						23,291,581	
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (④ の 金 額)		⑤					
非 課 税 売 上 額		⑥					
資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (⑤ + ⑥)		⑦				(付表2-1の⑦F欄へ)	
						23,641,581	
課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦)		⑧				(付表2-1の⑧F欄へ)	
						[98 %] ※端数切捨て	
課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 (税 込 み)	⑨				14,552,000	14,552,000	
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	⑩	(⑨A欄×3/103)	(⑨B欄×4/105)	(⑨C欄×6.3/108)	※付表2-1の⑩X欄へ	
					848,866	848,866	
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額	⑪	※⑩及び⑪欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。			※付表2-1の⑪X欄へ	
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	⑫			(⑪C欄×6.3/100)	※付表2-1の⑫X欄へ	
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額	⑬				※付表2-1の⑬X欄へ	
納 税 義 務 の 免 除 を 受 け ない (受 け る) こ と と な っ た 場 合 に お け る 消 費 税 額 の 調 整 (加 算 又 は 減 算) 額	⑭				101,558	101,558	
	課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬±⑭)	⑮				950,424	950,424
	課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 かつ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額)	⑯				950,424	950,424
課 5 課 95 税 億 税 % 売 売 未 売 売 未 上 満 上 超 割 の 高 又 合 場 が は 合 控 の 除 調 税 額 整	個 別 対 応 方 式	⑯のうち、課税売上げにのみ要するもの	⑰			※付表2-1の⑰X欄へ	
		⑯のうち、課税売上げと非課税売上げに 共 通 し て 要 す る も の	⑱			※付表2-1の⑱X欄へ	
		個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 〔⑰+ (⑱×④/⑦)〕	⑲			※付表2-1の⑲X欄へ	
		一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等 の 税 額 (⑱×④/⑦)	⑳			※付表2-1の㉔X欄へ	
		課税売上割合変動時の調整対象固定資産に係る 消 費 税 額 の 調 整 (加 算 又 は 減 算) 額	㉑				※付表2-1の㉑X欄へ
控 除 対 象 仕 入 税 額 差 引	控 除 過 大 調 整 税 額	調整対象固定資産を課税業務用(非課税業務用) に転用した場合の調整(加算又は減算)額	㉒			※付表2-1の㉒X欄へ	
		控 除 対 象 仕 入 税 額 〔(⑯、⑲又は㉑の金額)±㉒±㉓〕がプラスの時	㉓	※付表1-2の④A欄へ	※付表1-2の④B欄へ	※付表1-2の④C欄へ	※付表2-1の④X欄へ
控 除 過 大 調 整 税 額 〔(⑯、⑲又は㉑の金額)±㉒±㉓〕がマイナスの時		㉔	※付表1-2の④A欄へ	※付表1-2の④B欄へ	※付表1-2の④C欄へ	※付表2-1の④X欄へ	
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額		㉕	※付表1-2の④A欄へ	※付表1-2の④B欄へ	※付表1-2の④C欄へ	※付表2-1の④X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 旧税率が適用された取引がある場合は、当該付表を作成してから付表2-1を作成する。
3 ④、⑦及び⑧のX欄は、付表2-1のF欄を計算した後に記載する。
4 ⑩及び⑪欄には、値引き、割引、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。
(R1.10.1以後終了課税期間用)

step.18 返還等対価に係る税額を計算する

課税売上げについて、返品を受け、又は値引き若しくは割戻しをした場合は、適用税率ごとに、その返品等に係る消費税額を計算し、付表1-1及び1-2⑤-1、⑤欄に記入します。

税率6.3% 適用分	課税売上げに係る返品・値引き・ 割戻しの金額	$\times \frac{6.3}{108}$	= 返還等対価に係る消費税額
税率6.24% 適用分	課税売上げに係る返品・値引き・ 割戻しの金額	$\times \frac{6.24}{108}$	= 返還等対価に係る消費税額
税率7.8% 適用分	課税売上げに係る返品・値引き・ 割戻しの金額	$\times \frac{7.8}{110}$	= 返還等対価に係る消費税額

※ 付表1-1及び1-2⑤-1、⑤欄に記載がある場合には、17ページstep.6の課税資産の譲渡等の対価の額は、課税売上げに係る返品・値引き・割戻しの金額に100/108又は100/110を掛けた金額を差し引いた金額となります。

※ 課税売上割合が95%未満で、特定課税仕入れについて返品をし、又は値引き若しくは割戻しを受けた場合は、その返品等に係る消費税額を計算し、付表1-1及び1-2⑤-2欄に記入し、⑤-1欄との合計額を⑤欄に記入します。詳しくは、国税庁ホームページ (www.nta.go.jp) をご覧いただくか、所轄の税務署へお尋ねください。

設例のように、課税売上げに係る返品、値引き等の金額を、売上金額から直接減額する経理処理を行っている場合には、この計算は必要ありません。

step.19 貸倒れに係る税額を計算する

課税売上げに係る売掛金等が回収できずに貸倒れとなった場合は、課税標準額に対する消費税額から、貸倒れとなった売掛金等（貸倒債権）に含まれる消費税額を控除します。この計算結果を付表1-1及び1-2⑥欄に記入します。

なお、貸倒れに係る消費税額の控除を受ける場合は、債権の切捨ての事実を証する書類、その他貸倒れの事実を明らかにする書類を保存する必要があります。

税率6.3% 適用分	貸倒れに係る金額	$\times \frac{6.3}{108}$	= 貸倒れに係る税額
税率6.24% 適用分	貸倒れに係る金額	$\times \frac{6.24}{108}$	= 貸倒れに係る税額
税率7.8% 適用分	貸倒れに係る金額	$\times \frac{7.8}{110}$	= 貸倒れに係る税額

以下の貸倒回収や返還等対価及び貸倒れに係る税額については、付表1-1及び1-2③欄、⑤欄及び⑥欄の計算は行いません。

- ・免税事業者であった課税期間における課税売上げに係る売掛金等の貸倒れの回収
- ・免税事業者であった課税期間における課税売上げに係る返品、値引き、割戻し
- ・免税事業者であった課税期間における課税売上げに係る売掛金等の貸倒れ
- ・課税売上げに係る債権以外の債権の貸倒れ

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

申告書（第一表
及び第二表）
の記入

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

step.20 控除税額小計を計算する

適用税率ごとに、控除対象仕入税額、返還等対価に係る税額及び貸倒れに係る税額（付表1-1及び1-2④、⑤及び⑥）を合計し、控除税額小計を計算します。その計算結果を付表1-1及び1-2⑦欄に記入します。

$$\text{④控除対象仕入税額} + \text{⑤返還等対価に係る税額} + \text{⑥貸倒れに係る税額} = \text{⑦控除税額小計}$$

設例 甲野商店の場合

控除税額小計は、次のように求められます。

税率6.3%適用分（付表1-2⑦C欄、X欄及び付表1-1⑦X欄に記入）

950,424 円 + 0 円 + 0 円 = 950,424 円

税率6.24%適用分（付表1-1⑦D欄に記入）

169,404 円 + 0 円 + 0 円 = 169,404 円

税率7.8%適用分（付表1-1⑦E欄に記入）

106,505 円 + 0 円 + 0 円 = 106,505 円

合計（付表1-1⑦F欄に記入）

950,424 円 + 169,404 円 + 106,505 円 = 1,226,333 円

step.21 差引税額又は控除不足還付税額を計算する

適用税率ごとに、課税売上げに係る消費税額（消費税額と控除過大調整税額の合計額）から、控除税額小計を差し引いて差引税額を計算し、計算結果を付表1-1及び1-2⑨欄に記入します。

$$\text{②消費税額} + \text{③控除過大調整税額} - \text{⑦控除税額小計} = \text{⑨差引税額}$$

上記計算式の計算結果がマイナス（負の値）の場合、還付申告となります。この場合、次の計算式で控除不足還付税額を計算し、計算結果を付表1-1及び1-2⑧欄に記入します。

$$\text{⑦控除税額小計} - \text{②消費税額} - \text{③控除過大調整税額} = \text{⑧控除不足還付税額}$$

付表1-1⑨F欄の金額から⑧F欄の金額を差し引いて合計差引税額を計算し、⑩F欄に記入します。

設例 甲野商店の場合

差引税額は、次のように求められます。

税率6.3%適用分（付表1-2⑨C欄、X欄及び付表1-1⑨X欄に記入）

1,048,194 円 + 0 円 - 950,424 円 = 97,770 円

税率6.24%適用分（付表1-1⑨D欄に記入）

243,235 円 + 0 円 - 169,404 円 = 73,831 円

税率7.8%適用分（付表1-1⑨E欄に記入）

214,812 円 + 0 円 - 106,505 円 = 108,307 円

合計（付表1-1⑨F欄に記入）

97,770 円 + 73,831 円 + 108,307 円 = 279,908 円

合計差引税額は、279,908 円 - 0 円 = 279,908 円 と求められます。