

# 申告所得税、贈与税及び個人事業者の消費税の申告・納付期限が 令和2年4月16日（木）まで延長されました

- 今般、政府の方針を踏まえ、新型コロナウイルス感染症の拡大防止の観点から、申告所得税（及び復興特別所得税）、贈与税及び個人事業者の消費税（及び地方消費税）の申告期限・納付期限について、令和2年4月16日（木）まで延長することといたしました。これに伴い、申告所得税及び個人の消費税の振替納税（注）をご利用されている方の振替日についても、延長することとしております。

## ◇ 申告期限・納付期限（※）

|           | 従来           | 延長後          |
|-----------|--------------|--------------|
| 申告所得税     | 令和2年3月16日（月） | 令和2年4月16日（木） |
| 個人事業者の消費税 | 令和2年3月31日（火） |              |
| 贈与税       | 令和2年3月16日（月） |              |

## ◇ 振替納税をご利用されている方の振替日

|           | 従来           | 延長後          |
|-----------|--------------|--------------|
| 申告所得税     | 令和2年4月21日（火） | 令和2年5月15日（金） |
| 個人事業者の消費税 | 令和2年4月23日（木） | 令和2年5月19日（火） |

（注）振替納税のお申込みは、令和2年4月16日（木）までに『預貯金口座振替依頼書兼納付書送付依頼書』に必要事項をご記入の上、所轄税務署又は金融機関に提出してください。

（※）申告・納付等の期限を延長する主な手続は次のとおりです。

| 区分        | 手続名                       |
|-----------|---------------------------|
| 申告所得税関係   | 所得税及び復興特別所得税の確定申告         |
|           | 所得税及び復興特別所得税の更正の請求        |
|           | 所得税の青色申告承認申請              |
|           | 青色事業専従者給与に関する届出（変更届出）     |
|           | 所得税の青色申告の取りやめ届出           |
|           | 純損失の金額の繰戻しによる所得税の還付請求     |
|           | 所得税の減価償却資産の償却方法の届出        |
|           | 所得税の減価償却資産の償却方法の変更承認申請    |
|           | 所得税の有価証券・仮想通貨の評価方法の届出     |
|           | 所得税の有価証券・仮想通貨の評価方法の変更承認申請 |
|           | 個人事業の開廃業等届出               |
| 贈与税関係     | 贈与税の申告                    |
|           | 贈与税の更正の請求                 |
|           | 相続時精算課税選択届出               |
| 消費税（個人）関係 | 消費税及び地方消費税の確定申告           |
|           | 消費税及び地方消費税の更正の請求          |
| その他       | 国外財産調書の提出                 |
|           | 財産債務調書の提出                 |

（注）上記の表は、期限延長の対象となる手続の主なものを掲載しています。

上記の表に掲載されている手続以外につきまして、期限延長の対象となるかなど、ご不明な点がございましたら、最寄りの税務署にお問い合わせください。

なお、期限延長の対象とならない手続についても、申告・納付等が困難なやむを得ない理由がある場合には、税務署へ申請することにより期限の延長をすることができます。

# 簡易課税用

令和元年分

## 消費税及び地方消費税の 確定申告の手引き

個人事業者用

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

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

- この手引きは、消費税の課税事業者である個人事業者の方を対象に、消費税及び地方消費税の確定申告書（簡易課税用）を作成する要領を説明しています。
- この手引きでは、一般的な事項について説明しています。  
申告や納税についてお分かりにならない点がありましたら、最寄りの税務署にお尋ねください。
- 令和元年分（平成31年1月1日から令和元年12月31日）の消費税及び地方消費税の確定申告書の提出期限及び納期限は**令和2年3月31日（火）**です。  
振替納税をご利用の方は、令和2年4月23日（木）が振替日です。

### 《令和元年10月1日から軽減税率制度が実施されました！》

- 令和元年分の消費税及び地方消費税の確定申告に係る消費税等の税率は、次のとおりです。

| 区分     | 適用時期 | 令和元年9月30日まで<br>(以下「旧税率」という) | 令和元年10月1日から          |                       |
|--------|------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
|        |      |                             | 標準税率                 | 軽減税率                  |
| 消費税率   |      | 6.3%                        | 7.8%                 | 6.24%                 |
| 地方消費税率 |      | 1.7%<br>(消費税率の17/63)        | 2.2%<br>(消費税率の22/78) | 1.76%<br>(消費税率の22/78) |
| 合計     |      | 8.0%                        | 10.0%                | 8.0%                  |

(注) 消費税等の軽減税率は、令和元年9月30日までの税率と同じ8%ですが、消費税率（6.3%→6.24%）と地方消費税率（1.7%→1.76%）の割合が異なります。

- 令和元年分の消費税及び地方消費税の確定申告書は、課税取引を旧税率が適用されたものと新税率（標準税率及び軽減税率）が適用されたものとに税率ごとに区分して記載（区分経理）した帳簿等に基づき作成する必要があります。詳しくは、手引き5ページをご覧ください。

※ 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。

- さらに詳しくお知りになりたい方は、国税庁ホームページ（[www.nta.go.jp](http://www.nta.go.jp)）の軽減税率制度に関する特設サイト「消費税の軽減税率制度について」をご覧ください。特設サイトでは、軽減税率制度に関する各種パンフレット・軽減税率制度に関するQ&Aなどを掲載しています。

QRコードから  
特設サイトへ



- 軽減税率制度に関するご相談は、専用ダイヤル等（51ページ参照）で受け付けております。



税務署 この社会あなたの税がいきている

## 手引きの構成

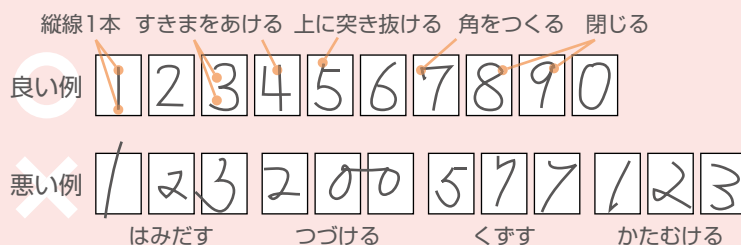
|                    |        |                                                                                                |
|--------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 基礎知識             | 3 ページ  | 消費税及び地方消費税の確定申告に関する基礎知識を説明します。                                                                 |
| 2 確定申告の準備          | 6 ページ  | 消費税及び地方消費税の確定申告書の作成に必要な書類を説明します。                                                               |
| 3 確定申告の流れ          | 8 ページ  | 消費税及び地方消費税の確定申告について、基本的な計算方法から、納付までの流れを説明します。                                                  |
| 4 消費税の税額計算         | 12 ページ |                                                                                                |
| 5 地方消費税の税額計算       | 27 ページ | 設例を参考に、申告書の記載方法を説明します。                                                                         |
| 6 申告書（第一表及び第二表）の記入 | 30 ページ |                                                                                                |
| 7 その他の項目           | 35 ページ | 税額計算以外の申告書の記入方法を説明します。                                                                         |
| 8 申告と納付            | 39 ページ | 申告書の提出方法と納付方法等を説明します。                                                                          |
| 9 所得税の決算額調整        | 40 ページ | 消費税及び地方消費税の納付税額又は還付税額を算出した後の所得税の決算額調整方法を説明します。                                                 |
| 10 下書き用申告書等        | 41 ページ | 提出書類等の見本を掲載しています。下書き用としてご利用ください。                                                               |
| ○事業区分の判定フローチャート    | 50 ページ | 事業区分の判定の目安となるフローチャートを掲載しています。                                                                  |
| ○中小事業者の方の税額計算の特例   | 51 ページ | 課税資産の譲渡等の税込価額又は課税仕入れに係る支払対価の額等を税額の異なるごとに区分して合計することにつき困難な事情がある中小事業者を対象とする税額計算の特例（経過措置）を掲載しています。 |
| ○軽減税率制度等のお問合せ先     | 51 ページ | 軽減税率制度等のお問合せ先について掲載しています。                                                                      |
| ○振替納税の新規（変更）申込み    | 52 ページ | 振替納税の新規（変更）の申込みのための振替依頼書を掲載しています。                                                              |

### 申告書記入についての注意事項

OCR 入力用の確定申告書は、機械で読み取ります。

記入する際は、次の事項に注意してください。

- ・ 申告書を汚したり、穴を開けたりしないでください。
- ・ 黒いインクのボールペンを使用してください。
- ・ 記入する際は、指定のマス目の中に、大きく、丁寧に記入してください。



### 国税に関する一般的なご相談は、電話相談センターにお電話ください。

国税庁では、納税者の方からの国税に関する一般的なご相談を、各国税局及び国税事務所に設置する「電話相談センター」で集中的に受け付けています。

最寄りの税務署にお電話いただき、音声ガイダンスに従って「1」番を選択することにより、電話相談センターに転送され、担当者がお受けします。

（注）・ガイダンスの途中でも選択できます。

- ・ 「番号が確認できません。」という案内があった場合は「トーン切替ボタン」（\*など）を押してから選択してください。

国税庁ホームページ（[www.nta.go.jp](http://www.nta.go.jp)）では、消費税に関する法令解釈通達、質疑応答事例、タックスアンサー（よくある税の質問）や消費税の改正などの各種パンフレットなどを掲載しています。また、申告や届出に際し必要な様式をダウンロードすることもできますので是非ご利用ください。

## 基礎知識

確定申告の前に知っておいて  
いただきたいことを説明します。

## 確定申告が必要な方

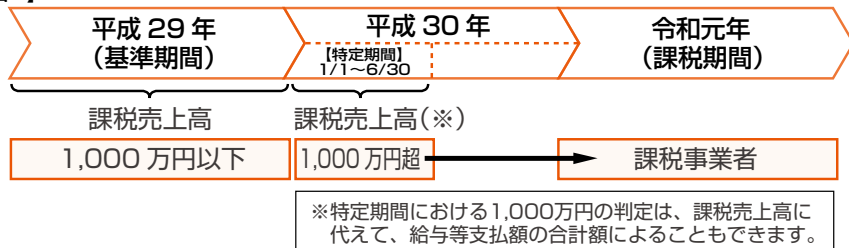
次のいずれかに該当する個人事業者の方は、令和元年分の消費税及び地方消費税の確定申告が必要です。なお、消費税と地方消費税の確定申告は、一の申告手続でまとめて行います。

- ① 基準期間（平成 29 年分）の課税売上高が 1,000 万円を超える方（下の図 1 を参照）
- ② 基準期間（平成 29 年分）の課税売上高が 1,000 万円以下で、「消費税課税事業者選択届出書」を提出している方
- ③ ①及び②に該当しない場合で、特定期間（平成 30 年 1 月 1 日から平成 30 年 6 月 30 日までの期間）の課税売上高が 1,000 万円を超える方（下の図 2 を参照）  
なお、特定期間における 1,000 万円の判定は、課税売上高に代えて、給与等支払額の合計額によることもできます。

【図 1】



【図 2】



## 注意

- 上記①～③のいずれかに該当する場合は、令和元年分の課税売上高が 1,000 万円以下であっても、令和元年分の確定申告が必要となります。
- 簡易課税制度は、基準期間（平成 29 年分）の課税売上高が 5,000 万円以下で、平成 30 年 12 月末日までに「消費税簡易課税制度選択届出書」を提出している個人事業者の方に適用されます。
- ※ 中小事業者は、簡易課税制度を適用しようとする課税期間中に、「消費税簡易課税制度選択届出書」を提出し同制度を適用することが可能です。詳しくは 51 ページをご覧ください。

## 消費税・地方消費税の納付税額

## 簡易課税制度を適用した場合の、消費税の納付税額の計算方法

$$\text{課税期間中の課税売上げに係る消費税額} - \left( \text{課税期間中の課税売上げに係る消費税額} \times \text{みなし仕入率} \right) = \text{消費税の納付税額}$$

## 一般的な消費税の納付税額の計算方法

$$\text{課税期間中の課税売上げに係る消費税額} - \text{課税期間中の課税仕入れに係る消費税額} = \text{消費税の納付税額}$$

## 地方消費税の納付税額の計算方法

$$\text{消費税の納付税額} \times \text{地方消費税率} = \text{地方消費税の納付税額}$$

## 消費税及び地方消費税と所得税の違い

## 消費税及び地方消費税の税額計算

所得の種類にかかわらず、事業者が行う業務の全体を基に、課税売上げや課税仕入れの金額を計算し、消費税の納付税額を計算します。さらに、消費税の納付税額を基に地方消費税の納付税額を計算します。

## 所得税の税額計算

事業所得、不動産所得、山林所得などの所得をそれぞれの所得の種類ごとに所得金額を計算した後、所得税の納付税額を計算します。

## 用語解説

## 基準期間

課税事業者となるか免税事業者となるか、また、簡易課税制度を適用できるかどうかの判断をする、基準となる期間です。個人事業者の方の基準期間は、課税期間の前々年をいいます。

## 課税期間

消費税及び地方消費税の納付税額を計算する基礎となる期間です。原則として、個人事業者の方の課税期間は、暦年（1 月 1 日から 12 月 31 日）をいいます。

## 課税売上高

消費税が課税される取引の売上金額（消費税及び地方消費税を除いた税抜金額）と、輸出取引などの免税売上金額の合計額です。

返品、値引きや割戻し等に係る金額がある場合には、これらの合計額（消費税及び地方消費税を除いた税抜金額）を控除した残額をいいます。ただし、免税事業者の売上げには、消費税相当額が含まれていませんので、平成 29 年が免税事業者の場合、その売上げ（非課税売上げ等を除く）が、そのまま平成 29 年分の課税売上高となります（税抜処理は行いません）。

## 課税売上げ

「課税売上げとは？」（4 ページ）を参照してください。

## 消費税の納付税額の計算

簡易課税制度では、課税売上げに係る消費税額にみなし仕入率を掛けて、課税売上げに係る消費税額から控除する消費税額を計算します。したがって、実際の課税仕入れに係る消費税額を計算する必要はありません。

## 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

## 課税売上げとは？

次の4つの要件を全て満たす取引の売上げを、課税売上げといいます。

1. 国内において行う取引（国内取引）であること
2. 事業者が事業として行う取引であること
3. 対価を得て行う取引であること
4. 資産の譲渡、資産の貸付け又は役務の提供であること

消費税及び地方消費税は、課税売上げに対して課税されます。

例えば、商品・製品の販売代金や請負工事代金、サービス料等のほか、機械の賃貸収入や機械・建物等の業務用資産の売却代金なども課税売上げに含まれます。

### 注意 次の取引は課税売上げに該当しません。

税の性格からみて課税対象になじまないもの（受取利息、土地（借地権等を含む）の売却代金・賃貸収入、物品切手等（商品券、ビール券等）の販売代金など）や、社会政策的な配慮から課税することが適当でない取引（医師の社会保険診療収入など）は課税売上げから除かれます。これらを非課税取引といいます。

また、保険金や消費税の還付金などは、資産の譲渡、資産の貸付け及び役務の提供の対価として受け取るものではないため、消費税の課税対象ではありません。これを不課税取引といいます。

次に、事業所得、不動産所得、譲渡所得のそれぞれについて、消費税の課税売上げとなるものの例を説明します。

### ■ 事業所得に係る収入のうち、課税売上げとなるもの

事業所得に係る収入は、ほとんどが課税売上げとなります。

ただし、医師の社会保険診療収入や、産婦人科医や助産師等の助産に係る収入、物品切手等（商品券、ビール券等）の販売代金などは、非課税とされていますので、課税売上げとはなりません。

なお、個人事業者が棚卸資産を家事のために消費した場合は、通常の販売価額が課税売上げとなります。ただし、仕入価額以上の金額で、通常の販売価額の50%（所得税では70%）以上の金額を課税売上げとしてもよいことになっています。

### ■ 不動産所得に係る収入のうち、課税売上げとなるもの

不動産所得に係る収入（不動産の賃貸料や権利金、礼金、更新料等）は、借地権等を含む土地の貸付けに係るもの（地代）及び住宅の貸付けに係るもの（住宅家賃）を除いて、課税売上げとなります。

地代は、原則として課税売上げとはなりませんが、貸付期間が1か月に満たない場合や、駐車場などの貸付けの場合は、課税売上げとなります。

また、住宅家賃も原則として課税売上げとはなりませんが、貸付期間が1か月に満たない場合等は、課税売上げとなります。

なお、貸付用の建物を譲渡した場合は、譲渡損失が生じたとしても、その譲渡収入は、次の『譲渡所得に係る収入のうち、課税売上げとなるもの』となります。

### ■ 譲渡所得に係る収入のうち、課税売上げとなるもの

譲渡所得に係る収入のうち、業務に使用していた建物や機械、車両などの譲渡収入は、課税売上げとなります。業務用固定資産を、負担付贈与により譲渡した場合や、法人に対して現物出資した場合も同様です。

例えば、商品の配達に使用していた車両を売却した場合（新たに車両を購入するために下取りしてもらった場合も含む）の収入（下取りの場合は下取価格）は、課税売上げとなります。この場合、課税売上げとなる金額は、売却代金から取得費と譲渡費用を差し引いた残額ではなく、売却代金の全額となります。

ただし、土地（借地権等を含む）の売却代金は非課税とされていますので、課税売上げとはなりません。

## 非課税取引とは

非課税取引とは、次のような取引をいいます。

課税対象となじまないもの

- 土地の譲渡及び貸付け
- 有価証券及び支払手段の譲渡等
- 預貯金の利子及び保険料を対価とする役務の提供等
- 郵便切手類、印紙、証紙の譲渡及び物品切手等の譲渡
- 国等が行う一定の事務に係る役務の提供及び外国為替業務に係る役務の提供

社会政策的な配慮に基づくもの

- 社会保険医療の給付等
- 介護保険サービスの提供及び社会福祉事業等として行われる資産の譲渡等
- 助産に係る資産の譲渡等
- 火葬料や埋葬料を対価とする役務の提供
- 身体障害者用物品の譲渡や貸付けなど
- 学校の授業料等
- 教科用図書の譲渡
- 住宅の貸付け

## 免税される輸出取引等

次のような輸出取引等は消費税が免除されます。

- ① 国内からの輸出として行われる資産の譲渡又は貸付け
- ② 非居住者に対する鉱業権、著作権、営業権等の無体財産権の譲渡又は貸付け
- ③ 非居住者に対する役務の提供（国内に所在する資産に係る運送又は保管、国内における飲食又は宿泊など一定のものを除く）
- ④ 輸出品物販売場において行った免税対象物品の譲渡

50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。

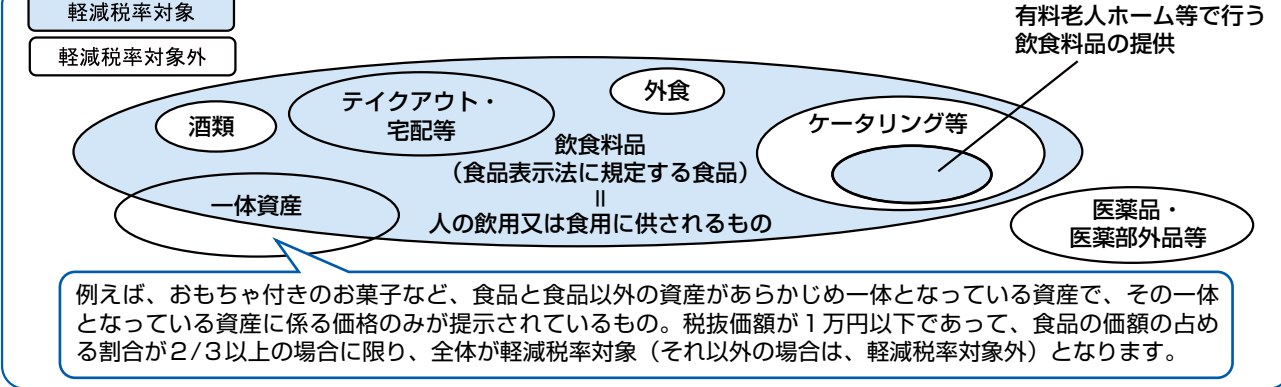
# 軽減税率制度

令和元年10月1日から、消費税及び地方消費税の税率が8%から10%に上げられると同時に、消費税の軽減税率制度が実施されました。

## 軽減税率の対象品目

軽減税率が適用されるのは、次の対象品目の譲渡です。  
①酒類・外食を除く飲食料品 ②週2回以上発行される新聞（定期購読契約に基づくもの）

### 《軽減税率の対象となる飲食料品の範囲》



## 帳簿及び請求書等の記載と保存（令和元年10月1日～令和5年9月30日）

軽減税率の対象品目の売上げや仕入れ（経費）がある事業者の方は、**これまでの記載事項に税率ごとの区分を追加した請求書等（区分記載請求書等）の交付や記帳などの経理（区分経理）を行う必要があります。**  
課税事業者の方は、仕入税額控除の適用を受けるためには、区分経理に対応した帳簿及び区分記載請求書等の保存が必要となります（区分記載請求書等保存方式）。

### 《請求書等保存方式と区分記載請求書等保存方式の比較》

| 期 間                                                  | 帳簿への記載事項                                           | 請求書等への記載事項                                                                                                                |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 令和元年9月30日まで<br>【請求書等保存方式】                            | ① 課税仕入れの相手方の氏名又は名称<br>② 取引年月日<br>③ 取引の内容<br>④ 対価の額 | ① 請求書発行者の氏名又は名称<br>② 取引年月日<br>③ 取引の内容<br>④ 対価の額<br>⑤ 請求書受領者の氏名又は名称※<br>※ 小売業、飲食店業等不特定多数の者と取引する事業者が交付する請求書等には、⑤の記載は省略できます。 |
| 令和元年10月1日から<br>令和5年9月30日まで<br>【区分記載請求書等保存方式】<br>(注1) | (上記に加え)<br>⑤ 軽減税率対象品目である旨                          | (上記に加え)(注2)<br>⑥ 軽減税率対象品目である旨<br>⑦ 税率の異なるごとに合計した税込金額                                                                      |

(注1) 区分記載請求書等保存方式の下でも、3万円未満の少額な取引や自動販売機からの購入など請求書等の交付を受けなかったことにつきやむを得ない理由があるときは、請求書等保存方式の場合と同様に、必要な事項を記載した帳簿の保存のみで、仕入税額控除の要件を満たすこととなります。  
(注2) 仕入先から交付された請求書等に、「⑥軽減税率対象品目である旨」や「⑦税率の異なるごとに合計した税込金額」の記載がない時は、これらの項目に限って、交付を受けた事業者自らが、その取引の事実に基づき追記することができます。

## ○ 帳簿と請求書の記載例

請求書

(株)〇〇御中

XX年11月2日

550円

5,400円

※は軽減税率対象品目

合計 43,600円

( 10%対象 22,000円 )

( 8%対象 21,600円 )

(株)△△

税率の異なるごとに合計した税込金額

税率（10%、8%）の異なるごとに合計した税込金額を記載する。

軽減税率対象品目である旨

① 軽減税率対象品目に「※」や「☆」等の記号を記載する。

② 記号が軽減税率対象品目を示すことを明らかにする。

【請求書】

これ以外に、例えば次のような方法があります。

① 同一請求書内で、商品を税率ごとに区分し、区分した商品が軽減税率の対象であることを表示する。

② 税率ごとに請求書を分けて発行する。

【帳簿】

税率区分欄を設け、「8%」と記載する方法や税率コードを記載する方法も認められます。

総勘定元帳 (仕入れ) (株)〇〇

| XX年 | 月   | 日   | 摘要          | 借方     | 貸方  |
|-----|-----|-----|-------------|--------|-----|
| 11  | 2   |     | (株)△△ 雑貨    | 22,000 |     |
| 11  | 2   |     | (株)△△ 食料品 ※ | 21,600 |     |
| ... | ... | ... | ...         | ...    | ... |

※は軽減税率対象品目

## 提出する書類

- 消費税及び地方消費税の確定申告書第一表（簡易課税用）及び第二表
- 〔付表4-1〕 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（簡易課税用）
- 〔付表4-2〕 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〕（簡易課税用）
- 〔付表5-1〕 控除対象仕入税額等の計算表（簡易課税用）
- 〔付表5-2〕 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〕（簡易課税用）

※ 軽減税率制度実施後において、簡易課税制度を選択しており、売上げを税率ごとに区分することが困難な中小事業者が、軽減売上割合の特例を適用する場合には、課税資産の譲渡等の対価の額の計算表〔軽減売上割合（10 営業日）を使用する課税期間用〕（売上区分用）を確定申告書に添付して提出する必要があります。軽減売上割合については、51 ページをご覧ください。

申告書に記載された申告者ご本人のマイナンバー（個人番号）については、税務署で本人確認を行うため、次の本人確認書類の提示又は写しの添付をしていただく必要があります。

### 《マイナンバーカードをお持ちの方》

- マイナンバーカード（個人番号カード）

※ 写しを添付する場合には、表面及び裏面の写しが必要です。

### 《マイナンバーカードをお持ちでない方》

#### ① 番号確認書類 及び ② 身元確認書類

|                                           |                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ① 番号確認書類<br>《ご本人のマイナンバーを確認できる書類》          | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 通知カード</li> <li>■ 住民票の写し（マイナンバーの記載があるものに限ります）<br/>などのうち、いずれか一つ</li> </ul>                              |
| +                                         |                                                                                                                                                |
| ② 身元確認書類<br>《記載したマイナンバーの持ち主であることを確認できる書類》 | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 運転免許証   ■ パスポート</li> <li>■ 公的医療保険の被保険者証</li> <li>■ 身体障害者手帳</li> <li>■ 在留カード   などのうち、いずれか一つ</li> </ul> |

※ 還付申告書（申告書⑧ 控除不足還付税額に金額を記載した申告書）以外の確定申告書を提出する場合（相続人の方が提出する場合を除きます。）は、番号確認書類の提示等を省略することができます。詳しくは、国税庁ホームページ（[www.nta.go.jp](http://www.nta.go.jp)）をご覧ください。

## Q. 提出する書類はどこで入手できますか？

A. 2通りの入手方法があります。

### ● インターネットで

国税庁のホームページ（[www.nta.go.jp](http://www.nta.go.jp)）からダウンロードできます。

### ● 税務署で

税務署の窓口で用意しています。所轄の税務署でお尋ねください。

税額計算に使用する付表も、同様に入手できます。

## 税額計算に便利な書類

『1. 基礎知識』でご説明したように、消費税と所得税には色々な違いがあります。

そこで、区分経理された帳簿等を基に、消費税の課税取引金額を計算する必要があります。

次の書類は、申告書に添付する必要はありませんが、消費税の課税取引金額を計算する上で便利ですので、ご利用ください。

- 課税売上高計算表…表口
- 課税取引金額計算表（事業所得用、不動産所得用、農業所得用）

※ この手引きでは表口を使用して、税額の計算方法を説明しています。

この手引きの 41 ～ 49 ページに、確定申告書（第一表、第二表）、付表（4-1、4-2、5-1、5-2）及び計算表（表口）の見本を掲載しています。見本は、下書き用としてもご利用いただけます。

# 参考にするもの

申告書作成の際には、以下の書類を参照することがあります。あらかじめ準備しておくとう便利です。

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| ○ 売上金額・仕入金額など科目ごとの決算額の分かるもの           | 青色申告決算書、収支内訳書など     |
| ○ 取引の明細の分かるもの（消費税の課税取引を適用税率ごとに区分したもの） | 帳簿など                |
| ○ 固定資産の譲渡や取得があった場合、譲渡(取得)金額の分かるもの     | 固定資産台帳など            |
| ○ 届出書の提出状況・中間納付税額の分かるもの               | 「確定申告のお知らせ」はがき又は通知書 |

- 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

令和 年 月 日 (自 月 日 至 月 日)

令和 年 分 収支内訳書 (一般用)

提出用

令和 年 月 日 (自 月 日 至 月 日)

令和 年 分 収支内訳書 (一般用)

令和 年 月 日 (自 月 日 至 月 日)

令和 年 分 所得税青色申告決算書 (一般用)

令和 年 月 日 (自 月 日 至 月 日)

令和 年 分 所得税青色申告決算書 (一般用)

## 消費税額を計算する

消費税額を計算し、付表4-1及び4-2①欄から⑩欄までと付表5-1及び5-2を記入します。

### step.1 課税売上高の合計を計算する

$$\text{売上金額} - \text{課税売上げに} = \text{課税売上高} \\ \text{ならないもの} \quad \text{(税込み)}$$

### step.2 課税標準額を計算する

$$\text{課税売上高} \times \frac{100}{108} \text{ 又は } \frac{100}{110} = \text{課税標準額} \\ \text{(税込み)}$$

### step.3 消費税額を計算する

$$\text{課税標準額} \times (6.3\%、6.24\% \text{ 又は } 7.8\%) = \text{消費税額}$$

### step.4 貸倒回収に係る消費税額を計算する

貸倒回収等があった場合に計算します

### step.5 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等があった場合に計算します。

### step.6 控除対象仕入税額の基礎となる消費税額を計算する

$$\text{消費税額} + \text{貸倒回収に} - \text{返還等対価に} = \text{基礎となる} \\ \text{係る消費税額} \quad \text{係る税額} \quad \text{消費税額}$$

### ■ 営む事業が1種類の場合

### step.7 控除対象仕入税額を計算する

$$\text{基礎となる} \times \text{営む事業の} = \text{控除対象仕入税額} \\ \text{消費税額} \quad \text{みなし仕入率}$$

### ■ 営む事業が2種類以上の場合

### step.8 事業区分ごとに、それぞれの課税売上高（税抜き）を計算する

$$\text{事業区分ごとの} \times \frac{100}{108} \text{ 又は } \frac{100}{110} = \text{事業区分ごとの} \\ \text{課税売上高 (税込み)} \quad \text{課税売上高 (税抜き)}$$

### step.9 事業区分ごとに、その事業が占める売上割合を計算する

$$\text{事業区分ごとの} \div \text{課税売上高の} \times 100 = \text{事業区分ごとの} \\ \text{課税売上高 (税抜き)} \quad \text{合計額 (税抜き)} \quad \text{売上割合}$$

**Q. 売上金額には何が含まれますか？**

**A. 営業・農業などの事業所得に係る売上金額、不動産所得に係る売上金額の他、業務用固定資産の売却代金なども含みます。**

課税標準額の計算には、課税売上高計算表〔表ロ〕を使用します。

控除対象仕入税額の計算には、控除対象仕入税額等の計算表〔付表5-1及び5-2〕を使用します。

**Q. 事業区分と、区分ごとのみなし仕入率を教えてください。**

**A. 以下のとおりです。**

| 事業の内容  | 事業区分 | みなし仕入率 |
|--------|------|--------|
| 卸売業    | 第1種  | 90%    |
| 小売業等   | 第2種  | 80%    |
| 製造業等   | 第3種  | 70%    |
| その他の事業 | 第4種  | 60%    |
| サービス業等 | 第5種  | 50%    |
| 不動産業   | 第6種  | 40%    |

詳しくは、17ページをご覧ください。

## step.10 事業区分ごとに、それぞれの消費税額を計算する

$$\text{事業区分ごとの課税売上高(税込み)} \times \frac{6.3}{108}, \frac{6.24}{108} \text{ 又は } \frac{7.8}{110} = \text{事業区分ごとの消費税額}$$

## step.11 控除対象仕入税額を計算する方法を選択する

＜原則＞

$$\begin{array}{ccccccccc} & \text{第1種事業の} & & \text{第2種事業の} & & \text{第3種事業の} & & \text{第4種事業の} & & \text{第5種事業の} & & \text{第6種事業の} \\ & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} \\ \text{基礎となる} & \times 90\% & & \times 80\% & & \times 70\% & & \times 60\% & & \times 50\% & & \times 40\% \\ \text{消費税額} & & & & & & & & & & & \\ \times & \text{事業区分別の消費税額の合計額} & & & & & & & & & & = \text{控除対象仕入税額} \end{array}$$

＜特例1＞ 1種類の事業の課税売上高が、全体の75%以上を占める場合

＜特例2＞ 2種類の事業の課税売上高の合計が、全体の75%以上を占める場合

○事業の種類ごとに区分していない場合

区分していない事業の課税売上高については、その区分していない事業のうち最も低いみなし仕入率で、控除対象仕入税額を計算します。

⇒ 具体的な計算方法は21ページをご覧ください。

## step.12 控除対象仕入税額を決定する

step.11で選択した計算方法で計算します。

## step.13 貸倒れに係る税額を計算する

貸倒れが生じた場合に計算します。

## step.14 控除税額小計を計算する

控除対象仕入税額、返還等対価に係る税額、貸倒れに係る税額の合計額を計算します。

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

## step.15 差引税額 又は 控除不足還付税額を計算する

$$\text{消費税額} + \text{貸倒回収に係る消費税額} - \text{控除税額小計} = \begin{array}{l} \text{差引税額} \\ \text{又は} \\ \text{控除不足還付税額} \end{array}$$

### 貸倒れが生じた場合

貸倒れが生じた場合は、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しておかなければ、消費税額の控除が受けられません。

### Q. 還付申告となるのは、どのような場合ですか？

A. 簡易課税制度の場合は、中間申告に係る税額が、確定申告での税額を上回った場合などです。

# 地方消費税額を計算する

地方消費税額を計算し、付表4-1及び4-2⑪欄から⑯欄までを記入します。

## step.16 地方消費税の課税標準となる消費税額を計算する

## step.17 譲渡割額（納税額）又は 譲渡割額（還付額）を計算する

$$\begin{array}{l} \text{差引税額} \\ \text{又は} \\ \text{控除不足還付税額} \end{array} \times \frac{17}{63} \text{ 又は } \frac{22}{78} = \begin{array}{l} \text{納税額} \\ \text{又は} \\ \text{還付額} \end{array}$$

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

## 申告書（第一表及び第二表）に記入する

step.18 申告書第二表を記入する

付表 4-1 及び 4-2 の金額を申告書第二表に転記します。

step.19 申告書第一表①欄から⑨欄までを記入する

申告書第二表及び付表 4-1 の金額を申告書第一表に転記します。

step.20 申告書第一表⑩中間納付税額を記入する

step.21 申告書第一表⑪納付税額を計算する

step.22 申告書第一表⑫中間納付還付税額を計算する

step.23 申告書第一表⑮令和元年分の課税売上高と、  
申告書⑯基準期間（平成29年分）の課税売上高を記入する

step.24 申告書第一表⑰欄から⑳欄までを記入する

付表 4-1 の金額を申告書第一表に転記します。

step.25 申告書第一表㉑中間納付譲渡割額を記入する

step.26 申告書第一表㉒納付譲渡割額を計算する

step.27 申告書第一表㉓中間納付還付譲渡割額を計算する

step.28 申告書第一表㉔消費税及び地方消費税の合計税額を計算する

$$\left( \begin{array}{c} \text{納付税額} \\ + \\ \text{納付譲渡割額} \end{array} \right) - \left( \begin{array}{c} \text{控除} \\ \text{不足還付} \\ \text{税額} \end{array} + \begin{array}{c} \text{中間} \\ \text{納付還付} \\ \text{税額} \end{array} + \begin{array}{c} \text{還付額} \\ + \\ \text{中間} \\ \text{納付還付} \\ \text{譲渡割額} \end{array} \right)$$

= 消費税及び地方消費税の合計（納付又は還付）税額

## その他の項目を記入する

納税地・屋号・マイナンバー（個人番号）・氏名や付記事項・参考事項などを記入する

# 申告と納付

## 申告書を提出する

確定申告書の提出方法は 3 通りあります。

1. e-Tax で申告する。
2. 郵便又は信書便により、住所地等の所轄の税務署に送付する。
3. 住所地等の所轄の税務署の受付に提出する。

## 消費税及び地方消費税を納付する

納付方法は 5 通りあります。

1. 振替納税を利用する。
2. e-Tax で納付する。
3. クレジットカードで納付する。
4. コンビニエンスストアで納付する。
5. 現金に納付書を添えて納付する。

※詳しくは、39ページを参照してください。

### 振替納税とは

振替納税は、あらかじめ指定した金融機関の預貯金口座から、自動的に納税額が引き落とされる大変便利な制度です。

なお、振替納税のお申込みは 52 ページ「振替納税の新規（変更）申込み」をご利用ください。

### （参考）令和 2 年分の中間申告・納付について

令和元年分の確定消費税額（申告書第一表の⑨欄の差引税額）が48万円を超えた事業者の方は、次の区分に応じて令和2年分の中間申告・納付が必要となります。

・「48万円を超え400万円以下の事業者の方（年1回の中間申告・納付）」

令和元年分の確定消費税額の6/12の消費税額とその22/78の地方消費税額を令和2年8月31日（月）までに申告・納付してください。

・「400万円を超え4,800万円以下の事業者の方（年3回の中間申告・納付）」及び「4,800万円超の事業者の方（年11回の中間申告・納付）」

申告・納付期限等につきましては、所轄の税務署にお尋ねください。

※ 消費税の中間申告書を提出する必要がある事業者の方は、消費税の中間納付税額の22/78の金額を地方消費税の中間納付税額として、消費税の中間申告と併せて申告・納付しなければなりません。

#### 任意の中間申告制度について

前年の確定消費税額（地方消費税額を含まない年税額）が48万円以下の事業者の方（中間申告義務のない方）であっても、「任意の中間申告書を提出する旨の届出書」を所轄の税務署長に提出した場合には、その届出書を提出した日以後にその末日が最初に到来する6月中間申告対象期間から、自主的に中間申告・納付できます。

令和2年分の6月中間申告対象期間の末日は令和2年6月30日（火）ですので、令和2年分の中間申告から適用を受けようとする場合には、同日までに届出書を所轄税務署長へ提出してください。

※ 中間納付税額は、前年の確定消費税額の6/12の額となります。また、中間納付税額と併せて地方消費税の中間納付税額を納付することとなります。

消費税及び地方消費税は、最終的には消費者が負担する、預り金的な性格を有する税です。  
申告と納付は、期限内に正しく行ってください。

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

## 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、14,951,456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（40ページ参照）で行っています。
- 令和元年分の所得税の決算額と特記事項は以下のとおりです。
  - ・ 損益計算書の売上（収入）金額は、18,276,000円です。  
この売上金額には、課税取引にならないビール券の売上高350,000円が含まれています。  
また、課税取引となる売上金額17,926,000円のうち、税率6.3%適用分は13,445,000円、税率6.24%適用分は2,560,000円、税率7.8%適用分は1,921,000円です。
  - ・ 令和元年9月に配達用の車両を、280,000円で売却しました。
  - ・ 売上げに係る返品、値引きなどの金額がありますが、それらの金額は、売上金額から直接減額する方法で経理処理しています。
- 平成30年中に「消費税簡易課税制度選択届出書」を提出しています。

## step.1 課税売上高の合計を計算する

課税期間（平成31年1月1日～令和元年12月31日）における、税率の異なるこ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。計算には、「課税売上高計算表」〔表口〕（41ページ参照）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、事業所得（営業等）に係る売上（収入）金額、それに含まれる課税売上げにならないものの金額から差額を計算します。

➡表口 ①欄を使用します。

## step.1-2

step.1-1と同様に、事業所得（農業）に係る収入金額、それに含まれる課税売上げにならないものの金額から差額を計算します。

➡表口 ②欄を使用します。

## step.1-3

step.1-1と同様に、不動産所得に係る収入金額、それに含まれる課税売上げにならないものの金額から差額を計算します。

➡表口 ③欄を使用します。

## step.1-4

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

➡表口 ④～⑥欄を使用します。

## 設例 甲野商店の場合：表口

## step.1-1

ビール券の売上げは非課税取引ですので、課税売上げになりません。

課税売上高計算表〔表口〕の①欄には、

売上金額 18,276,000 円－ビール券の売上高 350,000 円  
＝ 17,926,000 円

と求められます。

課税取引金額17,926,000円のうち、税率6.3%適用分13,445,000円を〔表口〕

①「うち旧税率6.3%適用分」欄に、税率6.24%適用分2,560,000円を〔表口〕①

「うち軽減税率6.24%適用分」欄に、税率7.8%適用分1,921,000円を〔表口〕①

「うち標準税率7.8%適用分」欄に記入します。

### step.1-5

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、収入金額及び課税売上げにならないものの金額を記入し、差額を計算します。

→表口 ⑦～⑨欄を使用します。

### step.1-6

step.1-1から1-5で計算した差引課税売上高の合計額を計算します。

→表口 ⑩欄を使用します。

### 設例 甲野商店の場合：表口

#### step.1-5

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、

$$280,000 \text{ 円} - 0 \text{ 円} = 280,000 \text{ 円}$$

と求められますので、

〔表口〕⑦及び⑨「金額」欄に 280,000 円と記入します。

また、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、

〔表口〕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.1-6

課税売上高の合計額（〔表口〕⑩欄）の「金額」欄は、

$$17,926,000 \text{ 円} + 280,000 \text{ 円} = 18,206,000 \text{ 円}$$

「うち旧税率6.3%適用分」欄は、

$$13,445,000 \text{ 円} + 280,000 \text{ 円} = 13,725,000 \text{ 円}$$

「うち軽減税率6.24%適用分」欄は、

$$2,560,000 \text{ 円}$$

「うち標準税率7.8%適用分」欄は、

$$1,921,000 \text{ 円}$$

となりますので、それぞれ記入します。

## step.2 課税標準額を計算する

### step.2-1

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4-1及び4-2①-1欄に転記します。

※ 税抜経理方式（40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%<br>適用分 | 課税売上高<br>(税込み) | $\times \frac{100}{108}$ | = | 課税<br>標準額 |
|---------------|----------------|--------------------------|---|-----------|

|                |                |                          |   |           |
|----------------|----------------|--------------------------|---|-----------|
| 税率6.24%<br>適用分 | 課税売上高<br>(税込み) | $\times \frac{100}{108}$ | = | 課税<br>標準額 |
|----------------|----------------|--------------------------|---|-----------|

|               |                |                          |   |           |
|---------------|----------------|--------------------------|---|-----------|
| 税率7.8%<br>適用分 | 課税売上高<br>(税込み) | $\times \frac{100}{110}$ | = | 課税<br>標準額 |
|---------------|----------------|--------------------------|---|-----------|

### 設例 甲野商店の場合：表口

#### step.2-1

〔表口〕⑪欄は、

$$13,725,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 12,708,333 \text{ 円}$$

（付表4-2①-1 C 欄、X 欄及び付表4-1①-1 X 欄に記入）

〔表口〕⑫欄は、

$$2,560,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 2,370,370 \text{ 円}$$

（付表4-1①-1 D 欄に記入）

〔表口〕⑬欄は、

$$1,921,000 \text{ 円} \times \frac{100}{110} = 1,746,363 \text{ 円}$$

（付表4-1①-1 E 欄に記入）

合計は、

$$12,708,333 \text{ 円} + 2,370,370 \text{ 円} + 1,746,363 \text{ 円} = 16,825,066 \text{ 円}$$

とそれぞれ求められます。

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

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.2-2

step.2-1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4-1及び4-2①欄に転記します。  
※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、35ページDを参照してください。

設例 甲野商店の場合：表口

step.2-2  
step.2-1で求めた金額の1,000円未満の端数を切り捨て、付表4-1及び4-2①欄に転記します。  
12,708,333 円 ➡ 12,708,000 円（付表4-2①C欄、X欄及び付表4-1①X欄に記入）  
2,370,370 円 ➡ 2,370,000 円（付表4-1①D欄に記入）  
1,746,363 円 ➡ 1,746,000 円（付表4-1①E欄に記入）  
課税標準額の合計額は、  
12,708,000 円 + 2,370,000 円 + 1,746,000 円 = 16,824,000 円  
（付表4-1①F欄に記入）  
とそれぞれ求められます。  
甲野商店の課税売上高計算表は、以下のとおりです。

表口

課 税 売 上 高 計 算 表

(令和 元 年分)

|                  |              |                                     |                                        |                       |
|------------------|--------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|
| (1) 事業所得に係る課税売上高 | 金 額          | R1.9.30以前(※)<br>うち 旧 税 率<br>6.3%適用分 | R1.10.1以後(※)<br>うち 軽 減 税 率<br>6.24%適用分 | うち 標 準 税 率<br>7.8%適用分 |
| 営業等課税売上高         | ① 17,926,000 | 13,445,000                          | 2,560,000                              | 1,921,000             |
| 農業課税売上高          | ②            |                                     |                                        |                       |

step.1-1

step.1-2

|                   |     |                                     |                                        |                       |
|-------------------|-----|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|
| (2) 不動産所得に係る課税売上高 | 金 額 | R1.9.30以前(※)<br>うち 旧 税 率<br>6.3%適用分 | R1.10.1以後(※)<br>うち 軽 減 税 率<br>6.24%適用分 | うち 標 準 税 率<br>7.8%適用分 |
| 課税売上高             | ③   |                                     |                                        |                       |

step.1-3

|                    |     |                                     |                                        |                       |
|--------------------|-----|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|
| (3) ( ) 所得に係る課税売上高 | 金 額 | R1.9.30以前(※)<br>うち 旧 税 率<br>6.3%適用分 | R1.10.1以後(※)<br>うち 軽 減 税 率<br>6.24%適用分 | うち 標 準 税 率<br>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   |                                     |                                        |                       |
| 差引課税売上高 (④－⑤)      | ⑥   |                                     |                                        |                       |

step.1-4

|                        |           |                                     |                                        |                       |
|------------------------|-----------|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|
| (4) 業務用資産の譲渡所得に係る課税売上高 | 金 額       | R1.9.30以前(※)<br>うち 旧 税 率<br>6.3%適用分 | R1.10.1以後(※)<br>うち 軽 減 税 率<br>6.24%適用分 | うち 標 準 税 率<br>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         |                                     |                                        |                       |
| 差引課税売上高 (⑦－⑧)          | ⑨ 280,000 | 280,000                             |                                        |                       |

step.1-5

|                                        |              |            |           |           |
|----------------------------------------|--------------|------------|-----------|-----------|
| (5) 課税売上高の合計額<br>( ① + ② + ③ + ⑥ + ⑨ ) | ⑩ 18,206,000 | 13,725,000 | 2,560,000 | 1,921,000 |
|----------------------------------------|--------------|------------|-----------|-----------|

step.1-6

|                                                                                      |   |                                                                         |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------|--|--|
| (6) 課税資産の譲渡等の対価の額の計算                                                                 |   |                                                                         |  |  |
| 13,725,000 円×100/108<br>税抜経理方式によっている場合、⑩旧税率6.3%適用分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。  | ⑪ | (1円未満の端数切捨て)<br>(一般用)付表1－2の①－1C欄へ<br>(簡易課税適用)付表4－2の①－1C欄へ<br>12,708,333 |  |  |
| 2,560,000 円×100/108<br>税抜経理方式によっている場合、⑩軽減税率6.24%適用分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。 | ⑫ | (1円未満の端数切捨て)<br>(一般用)付表1－1の①－1D欄へ<br>(簡易課税適用)付表4－1の①－1D欄へ<br>2,370,370  |  |  |
| 1,921,000 円×100/110<br>税抜経理方式によっている場合、⑩標準税率7.8%適用分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。  | ⑬ | (1円未満の端数切捨て)<br>(一般用)付表1－1の①－1E欄へ<br>(簡易課税適用)付表4－1の①－1E欄へ<br>1,746,363  |  |  |

step.2-1

※ 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.3 消費税額を計算する

付表4-1及び4-2①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4-1及び4-2②欄に記入します。

$$\text{税率6.3\%適用分} \quad \text{課税標準額} \times 6.3\% = \text{消費税額}$$

$$\text{税率6.24\%適用分} \quad \text{課税標準額} \times 6.24\% = \text{消費税額}$$

$$\text{税率7.8\%適用分} \quad \text{課税標準額} \times 7.8\% = \text{消費税額}$$

#### 設例 甲野商店の場合：付表4-1、4-2

##### step.3

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4-2②C欄、X欄及び付表4-1②X欄に記入）

$$12,708,000 \text{ 円} \times 6.3\% = 800,604 \text{ 円}$$

##### 税率6.24%適用分

（付表4-1②D欄に記入）

$$2,370,000 \text{ 円} \times 6.24\% = 147,888 \text{ 円}$$

##### 税率7.8%適用分

（付表4-1②E欄に記入）

$$1,746,000 \text{ 円} \times 7.8\% = 136,188 \text{ 円}$$

##### 合計

（付表4-1②F欄に記入）

$$800,604 \text{ 円} + 147,888 \text{ 円} + 136,188 \text{ 円} = 1,084,680 \text{ 円}$$

### step.4 貸倒回収に係る消費税額を計算する

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（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。令和元年分の課税期間中に、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4-1及び4-2③欄に記入します。

また、付表4-1③X～E欄及び付表4-2③A～C欄の金額の合計額を付表4-1③F欄及び付表4-2③X欄に記入します。

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

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

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

※ 免税事業者であったときに行った課税売上げに係る売掛金等の貸倒れの回収については、計算の必要はありません。

### step.5 返還等対価に係る税額を計算する

課税売上げに対して、返品を受け、又は値引き、割戻しをした場合は、適用税率ごとに、その返品、値引き等に係る消費税額を計算します。この計算結果を付表4-1及び4-2⑤欄に記入します。

また、付表4-1⑤X～E欄及び付表4-2⑤A～C欄の金額の合計額を付表4-1⑤F欄及び付表4-2⑤X欄に記入します。

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。

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

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

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

※ 免税事業者であったときに行った課税売上げに係る返品、値引き等については、計算の必要はありません。

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

## 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4-1、4-2は以下のとおりです。

第4-(3)号様式

付表4-1 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

| 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 |
| 課税標準額 ①           | 12,708,000         | 2,370,000    | 1,746,000   |
| 課税資産の譲渡等の対価の額 ①・1 | 12,708,333         | 2,370,370    | 1,746,363   |
| 消費税額 ②            | 800,604            | 147,888      | 136,188     |
| 貸倒回収に係る消費税額 ③     |                    |              |             |
| 合計 F              |                    |              | 1,084,680   |

第4-(7)号様式

付表4-2 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〕

| 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 |
| 課税標準額 ①           | 000                | 000       | 12,708,000  |
| 課税資産の譲渡等の対価の額 ①・1 |                    |           | 12,708,333  |
| 合計                |                    |           | 800,604     |

### step.6 控除対象仕入税額の基礎となる消費税額を計算する

控除対象仕入税額の計算には、付表5-1及び5-2（44～47ページ）を使用します。

#### step.6-1

付表4-1及び4-2②、③、⑤欄の計算結果を、次のとおり付表5-1及び5-2に転記します。

付表4-2②A欄の金額⇒付表5-2①A欄へ転記  
 付表4-2②B欄の金額⇒付表5-2①B欄へ転記  
 付表4-2②C欄の金額⇒付表5-2①C欄へ転記  
 付表4-1②D欄の金額⇒付表5-1①D欄へ転記  
 付表4-1②E欄の金額⇒付表5-1①E欄へ転記  
 付表4-1②F欄の金額⇒付表5-1①F欄へ転記  
 付表5-2①A～C欄の金額の合計額を付表5-2①X欄及び付表5-1①X欄に記入します。

#### step.6-2

適用税率ごとに、付表5-2及び5-1④欄で、次のとおり控除対象仕入税額の基礎となる消費税額を計算します。  
 また、付表5-2④A～C欄及び付表5-1④X～E欄の金額の合計額を付表5-2④X欄及び付表5-1④F欄に記入します。

## 設例 甲野商店の場合

### step.6-1

付表5-2①C欄に、付表4-2②C欄800,604円  
 付表5-2①X欄及び付表5-1①X欄に付表4-2②X欄及び付表4-1②X欄の金額800,604円  
 付表5-1①D欄に、付表4-1②D欄147,888円  
 付表5-1①E欄に、付表4-1②E欄136,188円  
 をそれぞれ転記します。

## 設例 甲野商店の場合

### step.6-2

控除対象仕入税額の基礎となる消費税額は、次のように求められます。

#### 税率6.3%適用分

（付表5-2④C欄、X欄及び5-1④X欄に記入）  
 $800,604 \text{ 円} + 0 \text{ 円} - 0 \text{ 円} = 800,604 \text{ 円}$

#### 税率6.24%適用分

（付表5-1④D欄に記入）  
 $147,888 \text{ 円} + 0 \text{ 円} - 0 \text{ 円} = 147,888 \text{ 円}$

#### 税率7.8%適用分

（付表5-1④E欄に記入）  
 $136,188 \text{ 円} + 0 \text{ 円} - 0 \text{ 円} = 136,188 \text{ 円}$

#### 合計

（付表5-1④F欄に記入）  
 $800,604 \text{ 円} + 147,888 \text{ 円} + 136,188 \text{ 円} = 1,084,680 \text{ 円}$

簡易課税制度は、第1種事業から第6種事業の各事業の課税売上げに係る消費税額にみなし仕入率を掛けて、控除する税額を計算する方法です。事業区分は、原則として取引ごとに判定します。

また、返品や値引き、割戻しをした金額がある場合には、事業区分ごとの課税売上高の計算上、これらの金額を差し引いた後の金額が、事業区分ごとの課税売上高になります。

## Q. 事業区分について教えてください。

A. 以下のように区分します。また、事業区分の判定の目安となるフローチャートを50ページに掲載しています。

| 事業の内容                                                                                                       | 事業区分 | みなし仕入率 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| 卸売業<br>購入した商品を性質、形状を変更しないで、他の事業者販売する事業をいいます。                                                                | 第1種  | 90%    |
| 小売業等<br>購入した商品を性質、形状を変更しないで、消費者に販売する事業をいいます。<br>なお、製造小売業は第3種事業になります。                                        | 第2種  | 80%    |
| 製造業等<br>農業、林業、漁業、鉱業、採石業、砂利採取業、建設業、製造業、製造小売業、電気・ガス・熱供給・水道業をいいます。なお、加工賃等の料金を受け取って役務を提供する事業は第4種事業になります。        | 第3種  | 70%    |
| その他の事業<br>第1種事業から第3種事業、第5種事業、第6種事業のいずれにも該当しない事業をいいます。例えば、飲食サービス業などが該当します。また、事業者が業務用固定資産を売却する場合も第4種事業に該当します。 | 第4種  | 60%    |
| サービス業等<br>金融業、保険業、運輸業、情報通信業、サービス業（飲食サービス業に該当する事業を除く）をいいます。                                                  | 第5種  | 50%    |
| 不動産業<br>不動産業（第1種事業から第3種事業及び第5種事業に該当する事業を除く）をいいます。                                                           | 第6種  | 40%    |

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

### 農林水産業の飲食料品の譲渡に係るみなし仕入率の見直しについて

令和元年10月1日から、簡易課税制度における「農業・林業・漁業」のうち「飲食料品の譲渡」に係る事業区分は、第3種事業（みなし仕入率70%）から第2種事業（みなし仕入率80%）へ変更となりました。

## 営む事業が1種類の場合

### step.7 控除対象仕入税額を計算する

step.6-2で計算した基礎となる消費税額に、営む事業のみなし仕入率を掛けて、控除対象仕入税額を計算します。  
この計算結果を付表5-1及び5-2⑤欄に記入します。

$$\text{基礎となる消費税額} \times \text{該当する事業のみなし仕入率} = \text{④控除対象仕入税額}$$

#### 設例 甲野商店の場合

物品販売業は第2種事業に、配達用車両の売却による譲渡収入は第4種事業に区分されますので、甲野商店は2種類の事業を営むことになります。

また、付表5-1及び5-2⑤欄の金額を付表4-1及び4-2④欄に転記します。

付表5-2⑤A欄の金額⇒付表4-2④A欄へ転記

付表5-2⑤B欄の金額⇒付表4-2④B欄へ転記

付表5-2⑤C欄の金額⇒付表4-2④C欄へ転記

付表5-1⑤D欄の金額⇒付表4-1④D欄へ転記

付表5-1⑤E欄の金額⇒付表4-1④E欄へ転記

付表5-1⑤F欄の金額⇒付表4-1④F欄へ転記

## ■ 営む事業が2種類以上の場合

### step.8 事業区分ごとに、それぞれの課税売上高（税抜き）を計算する

#### step.8-1

適用税率ごとに、事業区分ごとの課税売上高（税込み）に100/108  
又は100/110を掛けて、税抜きの課税売上高を計算します。

$$\text{税率6.3\%適用分} \quad \text{事業区分ごとの課税売上高(税込み)} \times \frac{100}{108} = \text{事業区分ごとの課税売上高(税抜き)}$$

$$\text{税率6.24\%適用分} \quad \text{事業区分ごとの課税売上高(税込み)} \times \frac{100}{108} = \text{事業区分ごとの課税売上高(税抜き)}$$

$$\text{税率7.8\%適用分} \quad \text{事業区分ごとの課税売上高(税込み)} \times \frac{100}{110} = \text{事業区分ごとの課税売上高(税抜き)}$$

また、次のとおり計算した結果の金額を付表5-1及び5-2⑦～⑫欄に記入します。

#### 【付表5-2】

付表5-2⑧A欄の金額+付表5-2⑧B欄の金額

+付表5-2⑧C欄の金額=付表5-2⑧X欄

付表5-2⑩A欄の金額+付表5-2⑩B欄の金額

+付表5-2⑩C欄の金額=付表5-2⑩X欄

#### 【付表5-1】

付表5-1⑧X欄の金額+付表5-1⑧D欄の金額

+付表5-1⑧E欄の金額=付表5-1⑧F欄

付表5-1⑩X欄の金額+付表5-1⑩D欄の金額

+付表5-1⑩E欄の金額=付表5-1⑩F欄

⇒付表5-1及び5-2⑦～⑫欄を使用します。

#### <記入・転記イメージ>

付表5-2

#### (1) 事業区分別の課税売上高(税抜き)の別掲

| 項 目                | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|--------------------|--------------|--------------|----------------|--------------------|
| 事業区分別の合計額⑥         |              |              | 12,708,333     | 12,708,333         |
| 第一種事業<br>(卸売業)⑦    |              |              |                |                    |
| 第二種事業<br>(小売業等)⑧   |              |              | 12,449,074     | 12,449,074         |
| 第三種事業<br>(製造業等)⑨   |              |              |                |                    |
| 第四種事業<br>(その他)⑩    |              |              | 259,259        | 259,259            |
| 第五種事業<br>(サービス業等)⑪ |              |              |                |                    |
| 第六種事業<br>(不動産業)⑫   |              |              |                |                    |

付表5-1

#### (1) 事業区分別の課税売上高(税抜き)の別掲

| 項 目                | 税率分小計 X<br>A | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計F<br>(X+D+E) | 売上<br>割合<br>% |
|--------------------|--------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|
| 事業区分別の合計額⑥         | 12,708,333   | 2,370,370       | 1,746,363      | 16,825,066     |               |
| 第一種事業<br>(卸売業)⑦    |              |                 |                |                |               |
| 第二種事業<br>(小売業等)⑧   | 12,449,074   | 2,370,370       | 1,746,363      | 16,565,807     | 98.4          |
| 第三種事業<br>(製造業等)⑨   |              |                 |                |                |               |
| 第四種事業<br>(その他)⑩    | 259,259      |                 |                | 259,259        | 1.5           |
| 第五種事業<br>(サービス業等)⑪ |              |                 |                |                |               |
| 第六種事業<br>(不動産業)⑫   |              |                 |                |                |               |

#### step.8-2

適用税率ごとに、事業区分別の課税売上高（税抜き）の合計を計算します。また、付表5-2⑧A～C欄及び付表5-1⑧X～E欄の金額の合計額を付表5-2⑧X欄及び付表5-1⑧F欄に記入します。

#### 設例 甲野商店の場合

##### step.8-1

事業区分ごとの課税売上高（税抜き）は、次のように求められます。

【第2種事業（物品販売業）】

#### 税率6.3%適用分

(付表5-2⑧C欄、X欄及び付表5-1⑧X欄に記入)

$$13,445,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 12,449,074 \text{ 円}$$

#### 税率6.24%適用分 (付表5-1⑧D欄に記入)

$$2,560,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 2,370,370 \text{ 円}$$

#### 税率7.8%適用分 (付表5-1⑧E欄に記入)

$$1,921,000 \text{ 円} \times \frac{100}{110} = 1,746,363 \text{ 円}$$

#### 合計 (付表5-1⑧F欄)

$$12,449,074 \text{ 円} + 2,370,370 \text{ 円} + 1,746,363 \text{ 円} = 16,565,807 \text{ 円}$$

【第4種事業（譲渡収入）】

#### 税率6.3%適用分

(付表5-2⑩C欄、X欄及び付表5-1⑩X欄に記入)

$$280,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 259,259 \text{ 円}$$

#### 合計 (付表5-1⑩F欄に記入) 259,259 円

#### 設例 甲野商店の場合

##### step.8-2

事業区分別の課税売上高（税抜き）の合計額は、次のように求められます。

【事業区分別の合計額】

#### 税率6.3%適用分

(付表5-2⑧C欄、X欄及び付表5-1⑧X欄に記入)

$$13,725,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 12,708,333 \text{ 円}$$

#### 税率6.24%適用分 (付表5-1⑧D欄に記入)

$$2,560,000 \text{ 円} \times \frac{100}{108} = 2,370,370 \text{ 円}$$

#### 税率7.8%適用分 (付表5-1⑧E欄に記入)

$$1,921,000 \text{ 円} \times \frac{100}{110} = 1,746,363 \text{ 円}$$

#### 合計 (付表5-1⑧F欄)

$$12,708,333 \text{ 円} + 2,370,370 \text{ 円} + 1,746,363 \text{ 円} = 16,825,066 \text{ 円}$$

## step.9 事業区分ごとに、それぞれの売上割合を計算する

step.8の計算結果を基に、事業区分ごとの売上割合を計算します。

$$\frac{\text{事業区分ごとの課税売上高}}{\text{課税売上高(税抜き)}} \div \frac{\text{課税売上高}}{\text{合計額}} \times 100 = \text{事業区分ごとの売上割合}$$

→付表5-1⑦～⑫欄の売上割合の欄を記入します。

### 設例 甲野商店の場合

#### step.9

事業区分ごとの売上割合は、次のように求められます。

【第2種事業（物品販売業）】

$$16,565,807 \text{ 円} \div 16,825,066 \text{ 円} \times 100 \div 98.4 \%$$

【第4種事業（譲渡収入）】

$$259,259 \text{ 円} \div 16,825,066 \text{ 円} \times 100 \div 1.5 \%$$

## step.10 事業区分ごとに、それぞれの消費税額を計算する

### step.10-1

適用税率ごとに、事業区分ごとの消費税額を計算します。

$$\text{税率6.3\%適用分} = \frac{\text{事業区分ごとの課税売上高(税込み)}}{108} \times 6.3 = \text{事業区分ごとの消費税額}$$

$$\text{税率6.24\%適用分} = \frac{\text{事業区分ごとの課税売上高(税込み)}}{108} \times 6.24 = \text{事業区分ごとの消費税額}$$

$$\text{税率7.8\%適用分} = \frac{\text{事業区分ごとの課税売上高(税込み)}}{110} \times 7.8 = \text{事業区分ごとの消費税額}$$

また、次のとおり計算した結果の金額を付表5-1及び5-2⑭～⑲欄に記入します。

【付表5-2】

付表5-2⑮A欄の金額+付表5-2⑮B欄の金額  
+付表5-2⑮C欄の金額=付表5-2⑮X欄  
付表5-2⑰A欄の金額+付表5-2⑰B欄の金額  
+付表5-2⑰C欄の金額=付表5-2⑰X欄

【付表5-1】

付表5-1⑮X欄の金額+付表5-1⑮D欄の金額  
+付表5-1⑮E欄の金額=付表5-1⑮F欄  
付表5-1⑰X欄の金額+付表5-1⑰D欄の金額  
+付表5-1⑰E欄の金額=付表5-1⑰F欄

→付表5-1及び5-2⑭～⑲欄を使用します。

### 設例 甲野商店の場合

#### step.10-1

事業区分ごとの消費税額は、次のように求められます。

【第2種事業（物品販売業）】

税率6.3%適用分

(付表5-2⑮C欄、X欄及び付表5-1⑮X欄に記入)

$$13,445,000 \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = 784,291 \text{ 円}$$

税率6.24%適用分 (付表5-1⑮D欄に記入)

$$2,560,000 \text{ 円} \times \frac{6.24}{108} = 147,911 \text{ 円}$$

税率7.8%適用分 (付表5-1⑮E欄に記入)

$$1,921,000 \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = 136,216 \text{ 円}$$

合計 (付表5-1⑮F欄に記入)

$$784,291 \text{ 円} + 147,911 \text{ 円} + 136,216 \text{ 円} = 1,068,418 \text{ 円}$$

【第4種事業（譲渡収入）】

税率6.3%適用分

(付表5-2⑰C欄、X欄及び付表5-1⑰X欄に記入)

$$280,000 \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = 16,333 \text{ 円}$$

合計 (付表5-1⑰F欄に記入) 16,333 円

#### step.10-2

事業区分別の消費税額の合計額は、次のように求められます。

税率6.3%適用分

(付表5-2⑮C欄、X欄及び付表5-1⑮X欄に記入)

$$784,291 \text{ 円} + 16,333 \text{ 円} = 800,624 \text{ 円}$$

税率6.24%適用分 (付表5-1⑮D欄に記入)

$$147,911 \text{ 円}$$

税率7.8%適用分 (付表5-1⑮E欄に記入)

$$136,216 \text{ 円}$$

合計 (付表5-1⑮F欄に記入)

$$800,624 \text{ 円} + 147,911 \text{ 円} + 136,216 \text{ 円} = 1,084,751 \text{ 円}$$

### <記入・転記イメージ>

付表5-2

(2) (1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細

| 項 目            | 税率3%適用分 A | 税率4%適用分 B | 税率6.3%適用分 C | 税率分小計 X (A+B+C) |
|----------------|-----------|-----------|-------------|-----------------|
| 事業区分別の合計額      |           |           | 800,624     | 800,624         |
| 第一種事業 (卸売業)    |           |           |             |                 |
| 第二種事業 (小売業等)   |           |           | 784,291     | 784,291         |
| 第三種事業 (製造業等)   |           |           |             |                 |
| 第四種事業 (その他)    |           |           | 16,333      | 16,333          |
| 第五種事業 (サービス業等) |           |           |             |                 |
| 第六種事業 (不動産業)   |           |           |             |                 |

付表5-1

(2) (1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細

| 項 目            | 税率分小計 X (A+B+C) | 税率6.24%適用分 D | 税率7.8%適用分 E | 合計F (X+D+E) |
|----------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|
| 事業区分別の合計額      | 800,624         | 147,911      | 136,216     | 1,084,751   |
| 第一種事業 (卸売業)    |                 |              |             |             |
| 第二種事業 (小売業等)   | 784,291         | 147,911      | 136,216     | 1,068,418   |
| 第三種事業 (製造業等)   |                 |              |             |             |
| 第四種事業 (その他)    | 16,333          |              |             | 16,333      |
| 第五種事業 (サービス業等) |                 |              |             |             |
| 第六種事業 (不動産業)   |                 |              |             |             |

### step.10-2

適用税率ごとに、事業区分別の課税売上高に係る消費税額の合計を計算します。また、付表5-2⑮A～C欄及び付表5-1⑮X～E欄の金額の合計額を付表5-2⑮X欄及び付表5-1⑮F欄に記入します。

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

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.11 控除対象仕入税額を計算する方法を選択する

2種類以上の事業を営む場合は、以下に示す **A** から **D** のいずれかの方法で、控除対象仕入税額を計算します。  
 なお、**A** から **C** の計算方法のうち、複数の計算方法を用いることができる方は、いずれかの計算方法を選択できます。  
 ただし、適用税率ごとに異なる計算方法を選択することはできません。

注意

次の場合は、この手引きの記載方法とは異なる記載が必要となります。記載方法など、詳細は所轄の税務署にご相談ください。

- 『貸倒回収に係る消費税額』がある場合
- 『売上対価の返還等に係る消費税額』があり、各事業ごとの売上対価の返還等に係る消費税額が、その事業の消費税額を上回る場合

### A 原則

$$\begin{array}{ccccccccccc} & \text{第1種事業の} & & \text{第2種事業の} & & \text{第3種事業の} & & \text{第4種事業の} & & \text{第5種事業の} & & \text{第6種事業の} \\ & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} & + & \text{消費税額} \\ \text{基礎となる} & \times 90\% & & \times 80\% & & \times 70\% & & \times 60\% & & \times 50\% & & \times 40\% \\ \text{消費税額} & & & & & & & & & & & \\ \times & \text{事業区分別の消費税額の合計額} & & & & & & & & & & = \text{控除対象仕入税額} \end{array}$$

→付表 5-1 及び 5-2 ㉔欄を使用します。

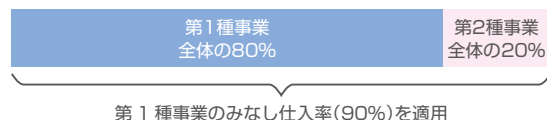
### B 特例 1 1種類の事業の課税売上高が、全体の課税売上高の75%以上を占める場合

2種類以上の事業を営む事業者で、ある1種類の事業の課税売上高が全体の75%以上を占める場合、その事業のみなし仕入率を用いて控除対象仕入税額を計算します。

→付表 5-1 及び 5-2 ㉕欄を使用します。

$$\text{基礎となる消費税額} \times \text{75\%以上を占める事業のみなし仕入率} = \text{控除対象仕入税額}$$

例 第1種事業の課税売上高が全体の80%を占める場合



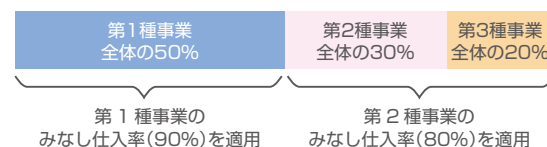
### C 特例 2 2種類の事業の課税売上高の合計が、全体の課税売上高の75%以上を占める場合

3種類以上の事業を営む事業者で、そのうちの2種類の事業の課税売上高の合計が全体の75%以上を占める場合、その2種類の事業のうち、みなし仕入率の高い方の事業の課税売上高には、その事業のみなし仕入率を用います。

それ以外の事業には、全体の75%以上を占める2種類の事業のうち、みなし仕入率の低い方の事業のみなし仕入率を用いて、控除対象仕入税額を計算します。

→付表 5-1 及び 5-2 ㉖～㉗欄のうち、該当する欄を使用します。

例 第1種・第2種事業の課税売上高の合計が全体の80%を占める場合



この場合、控除対象仕入税額の計算式は、次のようになります。

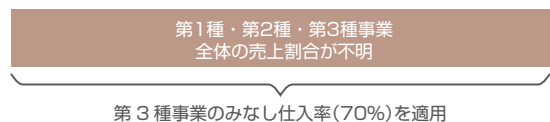
$$\text{基礎となる消費税額} \times \frac{\text{第1種事業の消費税額} \times 90\% + (\text{各事業の消費税額の合計} - \text{第1種事業の消費税額}) \times 80\%}{\text{事業区分別の消費税額の合計額}} = \text{控除対象仕入税額}$$

### D 事業の種類ごとに売上げを区分していない場合

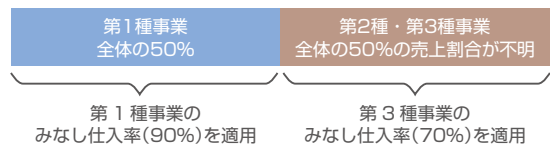
2種類以上の事業を営む事業者で、事業ごとに売上げを区分していない場合、区分していない課税売上高については、その区分していない事業のうち、最も低いみなし仕入率を用いて控除対象仕入税額を計算します。例えば、3種類の事業を営む事業者が、売上げをまったく区分していない場合は、行っている事業のみなし仕入率のうち、最も低いみなし仕入率を用いて控除対象仕入税額を計算します(例1)。

また、区分している事業としていない事業が混在する場合は、区分している事業についてはその事業のみなし仕入率を、区分していない事業については、それらの事業のみなし仕入率のうち最も低いみなし仕入率を用いて、控除対象仕入税額を計算します(例2)。

例1 第1種・第2種・第3種のいずれも区分していない場合



例2 第1種事業は区分しているが、第2種・第3種事業は区分していない場合



## step.12 控除対象仕入税額を決定する

控除対象仕入税額を決定し、付表 5-1 及び 5-2 ③欄に記入します（適用税率ごとに異なる計算方法を選択することはできません）。

また、付表 5-1 及び 5-2 ③欄の金額を次のとおり付表 4-1 及び 4-2 ④欄に転記します。

付表 5-2 ③C 欄 ➡ 付表 4-2 ④C 欄

付表 5-1 ③D 欄 ➡ 付表 4-1 ④D 欄

付表 5-1 ③E 欄 ➡ 付表 4-1 ④E 欄

### 設例 甲野商店の場合

#### step.11

甲野商店では、**A** と **B** の方法を用いることができます。

そこで、両方の方法で控除対象仕入税額を計算し、控除額が大きい **B** の計算方法を選択しています。

##### **A** 原則

**税率6.3%適用分**（付表 5-2 ②C 欄、②X 欄及び付表 5-1 ②X 欄に記入）

$$800,604 \text{ 円} \times \frac{784,291 \text{ 円} \times 80\% + 16,333 \text{ 円} \times 60\%}{800,624 \text{ 円}} = 637,215 \text{ 円}$$

**税率6.24%適用分**（付表 5-1 ②D 欄に記入）

$$147,888 \text{ 円} \times \frac{147,911 \text{ 円} \times 80\%}{147,911 \text{ 円}} = 118,309 \text{ 円}$$

**税率7.8%適用分**（付表 5-1 ②E 欄に記入）

$$136,188 \text{ 円} \times \frac{136,216 \text{ 円} \times 80\%}{136,216 \text{ 円}} = 108,949 \text{ 円}$$

**合計**（付表 5-1 ②F 欄に記入）

$$637,215 \text{ 円} + 118,309 \text{ 円} + 108,949 \text{ 円} = 864,473 \text{ 円}$$

##### **B** 特例 1

**税率6.3%適用分**（付表 5-2 ②C 欄、②X 欄及び付表 5-1 ②X 欄に記入）

$$800,604 \text{ 円} \times 80\% = 640,483 \text{ 円}$$

**税率6.24%適用分**（付表 5-1 ②D 欄に記入）

$$147,888 \text{ 円} \times 80\% = 118,310 \text{ 円}$$

**税率7.8%適用分**（付表 5-1 ②E 欄に記入）

$$136,188 \text{ 円} \times 80\% = 108,950 \text{ 円}$$

**合計**（付表 5-1 ②F 欄に記入）

$$640,483 \text{ 円} + 118,310 \text{ 円} + 108,950 \text{ 円} = 867,743 \text{ 円}$$

#### step.12

付表 5-2 ③C 欄の金額 640,483 円を、付表 4-2 ④C 欄に転記します。

付表 5-1 ③D 欄の金額 118,310 円を、付表 4-1 ④D 欄に転記します。

付表 5-1 ③E 欄の金額 108,950 円を、付表 4-1 ④E 欄に転記します。

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

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

甲野商店の付表5-1 控除対象の仕入税額等の計算表は、以下のとおりです。

第4-(4)号様式

付表5-1 控除対象仕入税額等の計算表

簡易

|      |                    |        |         |
|------|--------------------|--------|---------|
| 課税期間 | 平成31・1・1～令和元・12・31 | 氏名又は名称 | 甲 野 太 郎 |
|------|--------------------|--------|---------|

I 控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

| 項 目                                        | 旧税率分小計<br>X                 | 税率6.24%適用分<br>D             | 税率7.8%適用分<br>E              | 合計F<br>(X + D + E)            |
|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 課税標準額に<br>対する消費税額<br>①                     | (付表5-2の①X欄の金額) 円<br>800,604 | (付表4-1の②D欄の金額) 円<br>147,888 | (付表4-1の②E欄の金額) 円<br>136,188 | (付表4-1の②F欄の金額) 円<br>1,084,680 |
| 貸倒回収に<br>係る消費税額<br>②                       | (付表5-2の②X欄の金額)              | (付表4-1の③D欄の金額)              | (付表4-1の③E欄の金額)              | (付表4-1の③F欄の金額)                |
| 売上対価の返還等<br>に係る消費税額<br>③                   | (付表5-2の③X欄の金額)              | (付表4-1の④D欄の金額)              | (付表4-1の④E欄の金額)              | (付表4-1の④F欄の金額)                |
| 控除対象仕入税額の計算<br>の基礎となる消費税額<br>(① + ② - ③) ④ | 800,604                     | 147,888                     | 136,188                     | 1,084,680                     |

step.6-1

step.6-2

II 1種類の事業の事業者の場合の控除対象仕入税額

| 項 目                                       | 旧税率分小計<br>X      | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計F<br>(X + D + E) |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| ④ × みなし仕入率<br>(90%・80%・70%・60%・50%・40%) ⑤ | (付表5-2の④X欄の金額) 円 | ※付表4-1の④D欄へ     | ※付表4-1の④E欄へ    | ※付表4-1の④F欄へ        |

step.7

III 2種類以上の事業を営む事業者の場合の控除対象仕入税額

(1) 事業区分別の課税売上高(税抜き)の明細

| 項 目                     | 旧税率分小計<br>X                    | 税率6.24%適用分<br>D               | 税率7.8%適用分<br>E                | 合計F<br>(X + D + E)             |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 事業区分別の合計額 ⑥             | (付表5-2の⑥X欄の金額) 円<br>12,708,333 | (付表5-2の⑥D欄の金額) 円<br>2,370,370 | (付表5-2の⑥E欄の金額) 円<br>1,746,363 | (付表5-2の⑥F欄の金額) 円<br>16,825,066 |
| 第 一 種 事 業<br>(卸売業) ⑦    | (付表5-2の⑦X欄の金額)                 |                               | ※第一表「事業区分」欄へ                  | ※                              |
| 第 二 種 事 業<br>(小売業等) ⑧   | 12,449,074                     | 2,370,370                     | 1,746,363                     | 16,565,807                     |
| 第 三 種 事 業<br>(製造業等) ⑨   |                                |                               | ※                             | ※                              |
| 第 四 種 事 業<br>(その他) ⑩    | 259,259                        |                               |                               | 259,259                        |
| 第 五 種 事 業<br>(サービス業等) ⑪ |                                |                               | ※                             | ※                              |
| 第 六 種 事 業<br>(不動産業) ⑫   |                                |                               | ※                             | ※                              |

step.8-2

step.8-1  
step.9

(2) (1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細

| 項 目                     | 旧税率分小計<br>X                 | 税率6.24%適用分<br>D             | 税率7.8%適用分<br>E              | 合計F<br>(X + D + E)            |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 事業区分別の合計額 ⑬             | (付表5-2の⑬X欄の金額) 円<br>800,624 | (付表5-2の⑬D欄の金額) 円<br>147,911 | (付表5-2の⑬E欄の金額) 円<br>136,216 | (付表5-2の⑬F欄の金額) 円<br>1,084,751 |
| 第 一 種 事 業<br>(卸売業) ⑭    | (付表5-2の⑭X欄の金額)              |                             |                             |                               |
| 第 二 種 事 業<br>(小売業等) ⑮   | 784,291                     | 147,911                     | 136,216                     | 1,068,418                     |
| 第 三 種 事 業<br>(製造業等) ⑯   |                             |                             |                             |                               |
| 第 四 種 事 業<br>(その他) ⑰    | 16,333                      |                             |                             | 16,333                        |
| 第 五 種 事 業<br>(サービス業等) ⑱ |                             |                             |                             |                               |
| 第 六 種 事 業<br>(不動産業) ⑲   |                             |                             |                             |                               |

step.10

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5-2を作成してから当該付表を作成する。

3 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⑲欄には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載する。

(1/2)

(R1.10.1以後終了課税期間用)

(3) 控除対象仕入税額の計算式区分の明細

イ 原則計算を適用する場合

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分                                                                                                                                | 旧税率分小計<br>X                 | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計F<br>(X+D+E) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| $\frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{㉑} \times 40\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑮X欄の金額) 円<br>637,215 | 円<br>118,309    | 円<br>108,949   | 円<br>864,473   |

step.11 A

ロ 特例計算を適用する場合

(イ) 1種類の事業で75%以上

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分                                                                                                                                                            | 旧税率分小計<br>X                 | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計F<br>(X+D+E) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| $\frac{\text{⑦F} + \text{⑧F} + \text{⑨F} + \text{⑩F} + \text{⑪F} + \text{⑫F} + \text{⑬F} + \text{⑭F} + \text{⑮F} + \text{⑯F} + \text{⑰F} + \text{⑱F} + \text{㉑F}}{\text{⑬}} \geq 75\%$ | (付表5-2の⑮X欄の金額) 円<br>640,483 | 円<br>118,310    | 円<br>108,950   | 円<br>867,743   |

step.11 B

(ロ) 2種類の事業で75%以上

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分          | 旧税率分小計<br>X                                                                     | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計F<br>(X+D+E) |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 第一種事業及び第二種事業<br>(⑦F + ⑧F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$ | ②               |                |                |
| 第一種事業及び第三種事業<br>(⑦F + ⑨F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ | ③               |                |                |
| 第一種事業及び第四種事業<br>(⑦F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ | ④               |                |                |
| 第一種事業及び第五種事業<br>(⑦F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ | ⑤               |                |                |
| 第一種事業及び第六種事業<br>(⑦F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | ⑥               |                |                |
| 第二種事業及び第三種事業<br>(⑧F + ⑨F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ | ⑦               |                |                |
| 第二種事業及び第四種事業<br>(⑧F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ | ⑧               |                |                |
| 第二種事業及び第五種事業<br>(⑧F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ | ⑨               |                |                |
| 第二種事業及び第六種事業<br>(⑧F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | ⑩               |                |                |
| 第三種事業及び第四種事業<br>(⑨F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ | ⑪               |                |                |
| 第三種事業及び第五種事業<br>(⑨F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ | ⑫               |                |                |
| 第三種事業及び第六種事業<br>(⑨F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | ⑬               |                |                |
| 第四種事業及び第五種事業<br>(⑩F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ | ⑭               |                |                |
| 第四種事業及び第六種事業<br>(⑩F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | ⑮               |                |                |
| 第五種事業及び第六種事業<br>(⑪F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75% | ④ × $\frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | ⑯               |                |                |

step.11 C

ハ 上記の計算式区分から選択した控除対象仕入税額

| 項 目                                                    | 旧税率分小計<br>X                 | 税率6.24%適用分<br>D          | 税率7.8%適用分<br>E           | 合計F<br>(X+D+E)           |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 選 択 可 能 な 計 算 式 区 分 ( ②⑩ ~ ③⑥ )<br>の 内 か ら 選 択 し た 金 額 | (付表5-2の⑮X欄の金額) 円<br>640,483 | ※付表4-1の④D欄へ 円<br>118,310 | ※付表4-1の④E欄へ 円<br>108,950 | ※付表4-1の④F欄へ 円<br>867,743 |

step.12

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5-2を作成してから当該付表を作成する。

(2/2)

(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

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

甲野商店の付表5-2 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-(8)号様式

付表5-2 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〕

簡易

|      |                    |        |         |
|------|--------------------|--------|---------|
| 課税期間 | 平成31・1・1～令和元・12・31 | 氏名又は名称 | 甲 野 太 郎 |
|------|--------------------|--------|---------|

I 控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

| 項 目                                    | 税率3%適用分<br>A     | 税率4%適用分<br>B     | 税率6.3%適用分<br>C   | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C)    |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------|
| 課税標準額に<br>対する消費税額<br>①                 | (付表4-2の②A欄の金額) 円 | (付表4-2の②B欄の金額) 円 | (付表4-2の②C欄の金額) 円 | ※付表5-1の①X欄へ 円          |
| 貸倒回収に<br>係る消費税額<br>②                   | (付表4-2の③A欄の金額)   | (付表4-2の③B欄の金額)   | (付表4-2の③C欄の金額)   | ※付表5-1の②X欄へ            |
| 売上対価の返還等<br>に係る消費税額<br>③               | (付表4-2の④A欄の金額)   | (付表4-2の④B欄の金額)   | (付表4-2の④C欄の金額)   | ※付表5-1の③X欄へ            |
| 控除対象仕入税額の計算<br>の基礎となる消費税額<br>(①+②-③) ④ |                  |                  | 800,604          | ※付表5-1の④X欄へ<br>800,604 |

step.6-1

step.6-2

II 1種類の事業の事業者の場合の控除対象仕入税額

| 項 目                                       | 税率3%適用分<br>A  | 税率4%適用分<br>B  | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------------|
| ④ × みなし仕入率<br>(90%・80%・70%・60%・50%・40%) ⑤ | ※付表4-2の④A欄へ 円 | ※付表4-2の④B欄へ 円 | ※付表4-2の④C欄へ 円  | ※付表5-1の⑤X欄へ 円       |

step.7

III 2種類以上の事業を営む事業者の場合の控除対象仕入税額

(1) 事業区分別の課税売上高(税抜き)の明細

| 項 目                 | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C)       |
|---------------------|--------------|--------------|----------------|---------------------------|
| 事業区分別の合計額 ⑥         | 円            | 円            | 円              | ※付表5-1の⑥X欄へ 円             |
| 第一種事業<br>(卸売業) ⑦    |              |              | 12,708,333     | ※付表5-1の⑦X欄へ<br>12,708,333 |
| 第二種事業<br>(小売業等) ⑧   |              |              | 12,449,074     | ※付表5-1の⑧X欄へ<br>12,449,074 |
| 第三種事業<br>(製造業等) ⑨   |              |              |                | ※付表5-1の⑨X欄へ               |
| 第四種事業<br>(その他) ⑩    |              |              | 259,259        | ※付表5-1の⑩X欄へ<br>259,259    |
| 第五種事業<br>(サービス業等) ⑪ |              |              |                | ※付表5-1の⑪X欄へ               |
| 第六種事業<br>(不動産業) ⑫   |              |              |                | ※付表5-1の⑫X欄へ               |

step.8-2

step.8-1  
step.9

(2) (1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細

| 項 目                 | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C)    |
|---------------------|--------------|--------------|----------------|------------------------|
| 事業区分別の合計額 ⑬         | 円            | 円            | 円              | ※付表5-1の⑬X欄へ 円          |
| 第一種事業<br>(卸売業) ⑭    |              |              | 800,624        | ※付表5-1の⑭X欄へ<br>800,624 |
| 第二種事業<br>(小売業等) ⑮   |              |              | 784,291        | ※付表5-1の⑮X欄へ<br>784,291 |
| 第三種事業<br>(製造業等) ⑯   |              |              |                | ※付表5-1の⑯X欄へ            |
| 第四種事業<br>(その他) ⑰    |              |              | 16,333         | ※付表5-1の⑰X欄へ<br>16,333  |
| 第五種事業<br>(サービス業等) ⑱ |              |              |                | ※付表5-1の⑱X欄へ            |
| 第六種事業<br>(不動産業) ⑲   |              |              |                | ※付表5-1の⑲X欄へ            |

step.10

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5-1を作成する。

3 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⑯欄には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載する。

(1/2)

(R1.10.1以後終了課税期間用)

### (3) 控除対象仕入税額の計算式区分の明細

#### イ 原則計算を適用する場合

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分                                                                                                                                                                                                                           | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C)         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|-----------------------------|
| $\left( \frac{\text{④} \times \text{みなし仕入率}}{\text{⑬}} \right) \text{⑳}$<br>$\left( \frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{㉑} \times 40\%}{\text{⑬}} \right)$ | 円            | 円            | 円<br>637,215   | 円<br>637,215<br>※付表5-1の㉑X欄へ |

step.11 A

#### ロ 特例計算を適用する場合

##### (イ) 1種類の事業で75%以上

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分<br>(各項のF欄については付表5-1のF欄を参照のこと)                                                                                                                                                                                                                    | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C)         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|-----------------------------|
| $\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F} + \text{㉔F} + \text{㉕F} + \text{㉖F} + \text{㉗F} + \text{㉘F} + \text{㉙F} + \text{㉚F} + \text{㉛F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \text{みなし仕入率} (90\% \cdot 80\% \cdot 70\% \cdot 60\% \cdot 50\% \cdot 40\%)$ | 円            | 円            | 円<br>640,483   | 円<br>640,483<br>※付表5-1の㉑X欄へ |

step.11 B

##### (ロ) 2種類の事業で75%以上

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分<br>(各項のF欄については付表5-1のF欄を参照のこと)                                                                                                                                  | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C   | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------------|---------------------|
| 第一種事業及び第二種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$ | 円            | 円            | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ | 円                   |
| 第一種事業及び第三種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第一種事業及び第四種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第一種事業及び第五種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第一種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第二種事業及び第三種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第二種事業及び第四種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第二種事業及び第五種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第二種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第三種事業及び第四種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第三種事業及び第五種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第三種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第四種事業及び第五種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第四種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |
| 第五種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉒F} + \text{㉓F}}{\text{㉜F}} \right) \geq 75\% \text{㉝}$<br>$\text{④} \times \frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |              | 円<br>※付表5-1の㉑X欄へ |                     |

step.11 C

#### ハ 上記の計算式区分から選択した控除対象仕入税額

| 項 目                                                    | 税率3%適用分<br>A     | 税率4%適用分<br>B     | 税率6.3%適用分<br>C              | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C)         |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 選 択 可 能 な 計 算 式 区 分 ( ㉞ ~ ㉟ )<br>の 内 か ら 選 択 し た 金 額 ㊱ | 円<br>※付表4-2の㉞A欄へ | 円<br>※付表4-2の㉞B欄へ | 円<br>640,483<br>※付表4-2の㉞C欄へ | 円<br>640,483<br>※付表5-1の㉑X欄へ |

step.12

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5-1を作成する。

(2/2)

(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

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.13 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、適用税率ごとに、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計算します。この計算結果を付表4-1及び4-2⑥欄に記入します。

また、付表4-1⑥X～E欄及び付表4-2⑥A～C欄の金額の合計額を付表4-1⑥F欄及び付表4-2⑥X欄に記入します。

$$\text{税率6.3\%適用分} \quad \text{貸倒れに係る金額 (税込み)} \times \frac{6.3}{108} = \text{貸倒れに係る税額}$$

$$\text{税率6.24\%適用分} \quad \text{貸倒れに係る金額 (税込み)} \times \frac{6.24}{108} = \text{貸倒れに係る税額}$$

$$\text{税率7.8\%適用分} \quad \text{貸倒れに係る金額 (税込み)} \times \frac{7.8}{110} = \text{貸倒れに係る税額}$$

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。

注意

1. 課税売上げに係る債権以外の債権の貸倒れについては、計算の必要はありません。
2. 免税事業者であったときに行った課税売上げに係る売掛金等の貸倒れについては、計算の必要はありません。
3. 消費税における貸倒れの範囲は、所得税における取扱いと同じです。

### step.14 控除税額の小計を計算する

適用税率ごとに、付表4-1及び4-2④控除対象仕入税額、⑤返還等対価に係る税額、⑥貸倒れに係る税額を合計し、計算結果を付表4-1及び4-2⑦欄に記入します。

また、付表4-1⑦X欄及びD欄及びE欄の金額の合計額を付表4-1⑦F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

##### step.14

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4-2⑦C欄、X欄及び付表4-1⑦X欄に記入)  
 $640,483 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円} = 640,483 \text{ 円}$

##### 税率6.24%適用分

(付表4-1⑦D欄に記入)

$118,310 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円} = 118,310 \text{ 円}$

##### 税率7.8%適用分

(付表4-1⑦E欄に記入)

$108,950 \text{ 円} + 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円} = 108,950 \text{ 円}$

##### 合計

(付表4-1⑦F欄に記入)  
 $640,483 \text{ 円} + 118,310 \text{ 円} + 108,950 \text{ 円} = 867,743 \text{ 円}$

### step.15 差引税額又は控除不足還付税額を計算する

#### step.15-1

適用税率ごとに、課税売上げに係る消費税額（消費税額と貸倒回収に係る消費税額の合計額）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4-1及び4-2⑨欄に記入します。

$$\text{②消費税額} + \text{③貸倒回収に係る税額} - \text{⑦控除税額小計} = \text{⑨差引税額}$$

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4-1及び4-2⑧欄に記入します。

$$\text{⑦控除税額小計} - \text{②消費税額} - \text{③貸倒回収に係る税額} = \text{⑧控除不足還付税額}$$

#### step.15-2

付表4-1⑨F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

##### step.15-1

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4-2⑨C欄、X欄及び付表4-1⑨X欄に記入)  
 $800,604 \text{ 円} + 0 \text{ 円} - 640,483 \text{ 円} = 160,121 \text{ 円}$

##### 税率6.24%適用分

(付表4-1⑨D欄に記入)

$147,888 \text{ 円} + 0 \text{ 円} - 118,310 \text{ 円} = 29,578 \text{ 円}$

##### 税率7.8%適用分

(付表4-1⑨E欄に記入)

$136,188 \text{ 円} + 0 \text{ 円} - 108,950 \text{ 円} = 27,238 \text{ 円}$

##### 合計

(付表4-1⑨F欄に記入)  
 $160,121 \text{ 円} + 29,578 \text{ 円} + 27,238 \text{ 円} = 216,937 \text{ 円}$

##### step.15-2

合計差引税額は、 $216,937 \text{ 円} - 0 \text{ 円} = 216,937 \text{ 円}$ と求められます。

# 地方消費税の税額計算

設例を参考に、地方消費税額を計算します。

## step.16 地方消費税の課税標準となる消費税額を計算する

### step.16-1

付表4-1及び4-2⑨欄に記入がある場合は、⑨差引税額を付表4-1及び4-2⑫欄に転記します。

付表4-1及び4-2⑧欄に記入がある場合は、⑧控除不足還付税額を付表4-1及び4-2⑪欄に転記します。

※ 税率 6.24% 及び 7.8% 適用分については、地方消費税率が同じであることから、付表 4-1⑨又は⑧D及びE欄の合計額を付表 4-1⑫又は⑪E欄に記入します。

### step.16-2

付表4-1及び4-2⑫欄の金額から⑪欄の金額を差し引いて、合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額を計算し、付表4-1及び4-2⑬欄に記入します。

### 設例 甲野商店の場合

#### step.16-1

付表4-2⑫C欄、⑫X欄及び付表4-1⑫X欄に、付表4-2⑨C欄 160,121 円

付表4-1⑫E欄に、付表4-1⑨D欄 29,578 円と⑨E欄 27,238 円の合計金額 56,816 円をそれぞれ転記します。

また、付表4-1⑫F欄は 160,121 円 + 56,816 円 = 216,937 円と求められます。

#### step.16-2

合計地方消費税の課税標準となる消費税額は、216,937 円 - 0 円 = 216,937 円と求められます。

## step.17 譲渡割額（納税額）又は譲渡割額（還付額）を計算する

次の計算式により計算し、計算結果を付表4-1及び4-2⑭又は⑮欄に記入します。また、付表4-1⑮F欄の金額から⑭F欄の金額を差し引いて、合計差引譲渡割額を計算し、⑮F欄に記入します。

税率6.3%  
適用分

地方消費税の課税標準となる消費税額  
(⑪控除不足還付税額又は⑫差引税額)  $\times \frac{17}{63} =$  譲渡割額  
(⑭還付額又は⑮納税額)

税率6.24%、7.8%  
適用分

地方消費税の課税標準となる消費税額  
(⑪控除不足還付税額又は⑫差引税額)  $\times \frac{22}{78} =$  譲渡割額  
(⑭還付額又は⑮納税額)

### 設例 甲野商店の場合

#### step.17-1

譲渡割額（納税額）は、次のように求められます。

税率6.3%適用分 (付表4-2⑮C欄、X欄及び付表4-1⑮X欄に記入) 160,121 円  $\times \frac{17}{63} =$  43,207 円

税率6.24%、7.8%適用分 (付表4-1⑮E欄に記入) 56,816 円  $\times \frac{22}{78} =$  16,025 円

合計 (付表4-1⑮F欄に記入) 43,207 円 + 16,025 円 = 59,232 円

#### step.17-2

合計差引譲渡割額は、59,232 円 - 0 円 = 59,232 円 (付表4-1⑮F欄に記入)と求められます。

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

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

甲野商店の付表4-1 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は、以下のとおりです。

第4-(3)号様式

付表4-1 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

簡易

| 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           | 税率6.24%適用分              | 税率7.8%適用分               | 合 計 F                                           |       |
|                               | X                | D                       | E                       | (X+D+E)                                         |       |
| 課税標準額 ①                       | (付表4-2の①X欄の金額) 円 | 円                       | 円                       | ※第二表の①欄へ                                        |       |
|                               | 12,708,000       | 2,370,000               | 1,746,000               | 16,824,000                                      |       |
| 課税資産の譲渡等の対価の額 ①               | (付表4-2の①-1X欄の金額) | ※第二表の⑤欄へ                | ※第二表の⑥欄へ                | ※第二表の⑦欄へ                                        |       |
|                               | 12,708,333       | 2,370,370               | 1,746,363               | 16,825,066                                      |       |
| 消費税額 ②                        | (付表4-2の②X欄の金額)   | ※付表5-1の①D欄へ<br>※第二表の⑧欄へ | ※付表5-1の①E欄へ<br>※第二表の⑨欄へ | ※付表5-1の①F欄へ<br>※第二表の⑩欄へ                         |       |
|                               | 800,604          | 147,888                 | 136,188                 | 1,084,680                                       |       |
| 貸倒回収に係る消費税額 ③                 | (付表4-2の③X欄の金額)   | ※付表5-1の②D欄へ             | ※付表5-1の②E欄へ             | ※付表5-1の②F欄へ<br>※第一表の③欄へ                         |       |
| 控除対象仕入税額 ④                    | (付表4-2の④X欄の金額)   | (付表5-1の③D欄又は③D欄の金額)     | (付表5-1の③E欄又は③E欄の金額)     | (付表5-1の③F欄又は③F欄の金額)<br>※第一表の④欄へ                 |       |
|                               | 640,483          | 118,310                 | 108,950                 | 867,743                                         |       |
| 返還等対価に係る税額 ⑤                  | (付表4-2の⑤X欄の金額)   | ※付表5-1の④D欄へ             | ※付表5-1の④E欄へ             | ※付表5-1の④F欄へ<br>※第二表の⑪欄へ                         |       |
| 貸倒れに係る税額 ⑥                    | (付表4-2の⑥X欄の金額)   |                         |                         | ※第一表の⑫欄へ                                        |       |
| 控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦              | (付表4-2の⑦X欄の金額)   |                         |                         | ※第一表の⑬欄へ                                        |       |
|                               | 640,483          | 118,310                 | 108,950                 | 867,743                                         |       |
| 控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧            | (付表4-2の⑧X欄の金額)   | ※①E欄へ                   | ※①E欄へ                   |                                                 |       |
| 差引税額 (②+③-⑦) ⑨                | (付表4-2の⑨X欄の金額)   | ※①E欄へ                   | ※①E欄へ                   |                                                 |       |
|                               | 160,121          | 29,578                  | 27,238                  | 216,937                                         |       |
| 合計差引税額 (⑨-⑧) ⑩                |                  |                         |                         | ※マイナスの場合は第一表の⑭欄へ<br>※プラスの場合は第一表の⑮欄へ             |       |
|                               |                  |                         |                         | 216,937                                         |       |
| 控除不足還付税額 ⑪                    | (付表4-2の⑪X欄の金額)   |                         | (⑧D欄と⑧E欄の合計金額)          |                                                 |       |
| 差引税額 ⑫                        | (付表4-2の⑫X欄の金額)   |                         | (⑧D欄と⑧E欄の合計金額)          |                                                 |       |
|                               | 160,121          |                         | 56,816                  | 216,937                                         |       |
| 合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額 (⑫-⑪) ⑬ | (付表4-2の⑬X欄の金額)   |                         | ※第二表の⑫欄へ                | ※マイナスの場合は第一表の⑯欄へ<br>※プラスの場合は第一表の⑰欄へ<br>※第二表の⑬欄へ |       |
|                               | 160,121          |                         | 56,816                  | 216,937                                         |       |
| 譲渡還付額 ⑭                       | (付表4-2の⑭X欄の金額)   |                         | (⑬E欄×22/78)             |                                                 |       |
| 割納税額 ⑮                        | (付表4-2の⑮X欄の金額)   |                         | (⑬E欄×22/78)             |                                                 |       |
|                               | 43,207           |                         | 16,025                  | 59,232                                          |       |
| 合計差引譲渡割額 (⑬-⑭) ⑯              |                  |                         |                         | ※マイナスの場合は第一表の⑰欄へ<br>※プラスの場合は第一表の⑱欄へ             |       |
|                               |                  |                         |                         | 59,232                                          |       |

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4-2を作成してから当該付表を作成する。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

甲野商店の付表4-2 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〕は、以下のとおりです。

第4-(7)号様式

付表4-2 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〕

簡易

|                                                |                          | 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           |  | 税 率 4 % 適 用 分           |  | 税 率 6.3 % 適 用 分         |  | 旧 税 率 分 小 計 X   |  |           |
|                                                |                          | A                       |  | B                       |  | C                       |  | (A+B+C)         |  |           |
| 課 税 標 準 額 ①                                    |                          | 円<br>000                |  | 円<br>000                |  | 円<br>12,708,000         |  | 円<br>12,708,000 |  | step.2-2  |
| 課 税 資 産 の 譲 渡 等<br>の 対 価 の 額 ①                 |                          | ※第二表の②欄へ                |  | ※第二表の③欄へ                |  | ※第二表の④欄へ                |  | ※付表4-1の①X欄へ     |  | step.2-1  |
| 消 費 税 額 ②                                      |                          | ※付表5-2の①A欄へ<br>※第二表の②欄へ |  | ※付表5-2の①B欄へ<br>※第二表の③欄へ |  | ※付表5-2の①C欄へ<br>※第二表の④欄へ |  | ※付表4-1の②X欄へ     |  | step.3    |
|                                                |                          |                         |  |                         |  | 800,604                 |  | 800,604         |  | step.4    |
| 貸倒回収に係る消費税額 ③                                  |                          | ※付表5-2の②A欄へ             |  | ※付表5-2の②B欄へ             |  | ※付表5-2の②C欄へ             |  | ※付表4-1の③X欄へ     |  | step.7    |
| 控<br>除<br>税<br>額                               | 控除対象仕入税額 ④               | (付表5-2の⑤A欄又は⑥A欄の金額)     |  | (付表5-2の⑤B欄又は⑥B欄の金額)     |  | (付表5-2の⑤C欄又は⑥C欄の金額)     |  | ※付表4-1の④X欄へ     |  | step.12   |
|                                                | 返 還 等 対 価<br>に 係 る 税 額 ⑤ | ※付表5-2の③A欄へ             |  | ※付表5-2の③B欄へ             |  | ※付表5-2の③C欄へ             |  | ※付表4-1の⑤X欄へ     |  | step.5    |
|                                                | 貸倒れに係る税額 ⑥               |                         |  |                         |  |                         |  | ※付表4-1の⑥X欄へ     |  | step.13   |
|                                                | 控 除 税 額 小 計<br>(④+⑤+⑥) ⑦ |                         |  |                         |  | 640,483                 |  | 640,483         |  | step.14   |
| 控 除 不 足 還 付 税 額<br>(⑦-②-③) ⑧                   |                          |                         |  | ※①B欄へ                   |  | ※①C欄へ                   |  | ※付表4-1の⑦X欄へ     |  | step.15-1 |
| 差 引 税 額<br>(②+③-⑦) ⑨                           |                          |                         |  | ※①B欄へ                   |  | ※①C欄へ                   |  | ※付表4-1の⑧X欄へ     |  | step.15-2 |
| 合 計 差 引 税 額<br>(⑨-⑧) ⑩                         |                          |                         |  |                         |  | 160,121                 |  | 160,121         |  | step.16-1 |
| 地<br>方<br>消<br>費<br>税<br>の<br>課<br>税<br>標<br>準 | 控除不足還付税額 ⑪               |                         |  | (⑧B欄の金額)                |  | (⑧C欄の金額)                |  | ※付表4-1の⑪X欄へ     |  | step.16-2 |
|                                                | 差 引 税 額 ⑫                |                         |  | (⑧B欄の金額)                |  | (⑧C欄の金額)                |  | ※付表4-1の⑫X欄へ     |  | step.17-1 |
| 合計差引地方消費税の<br>課税標準となる消費税額<br>(⑫-⑪) ⑬           |                          |                         |  | ※第二表の②欄へ                |  | ※第二表の③欄へ                |  | ※付表4-1の⑬X欄へ     |  | step.17-2 |
|                                                |                          |                         |  |                         |  | 160,121                 |  | 160,121         |  |           |
| 譲<br>渡<br>割<br>納<br>税<br>額                     | 還 付 額 ⑭                  |                         |  | (⑪B欄×25/100)            |  | (⑪C欄×17/63)             |  | ※付表4-1の⑭X欄へ     |  |           |
|                                                | 割 納 税 額 ⑮                |                         |  | (⑪B欄×25/100)            |  | (⑪C欄×17/63)             |  | ※付表4-1の⑮X欄へ     |  |           |
|                                                |                          |                         |  |                         |  | 43,207                  |  | 43,207          |  |           |
| 合 計 差 引 譲 渡 割 納 額<br>(⑮-⑭) ⑯                   |                          |                         |  |                         |  |                         |  |                 |  | step.17-2 |

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4-1を作成する。

(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

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

# 申告書（第一表及び第二表）を記入する

## step.18 申告書第二表を記入する

付表4-1及び4-2から、次のとおり申告書第二表に必要な事項を転記します。

| 申告書第二表の記載項目          |                    | 転記元項目等 |                |
|----------------------|--------------------|--------|----------------|
| 課税標準額                |                    | ①      | 付表4-1の①F欄の金額   |
| 課税資産の譲渡等の対価の額の合計額    | 3%適用分              | ②      | 付表4-2の①-1A欄の金額 |
|                      | 4%適用分              | ③      | 付表4-2の①-1B欄の金額 |
|                      | 6.3%適用分            | ④      | 付表4-2の①-1C欄の金額 |
|                      | 6.24%適用分           | ⑤      | 付表4-1の①-1D欄の金額 |
|                      | 7.8%適用分            | ⑥      | 付表4-1の①-1E欄の金額 |
|                      |                    | ⑦      | 付表4-1の①-1F欄の金額 |
| 特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額 | 6.3%適用分            | ⑧      |                |
|                      | 7.8%適用分            | ⑨      |                |
|                      |                    | ⑩      |                |
| 消費税額                 |                    | ⑪      | 付表4-1の②F欄の金額   |
| ⑪の内訳                 | 3%適用分              | ⑫      | 付表4-2の②A欄の金額   |
|                      | 4%適用分              | ⑬      | 付表4-2の②B欄の金額   |
|                      | 6.3%適用分            | ⑭      | 付表4-2の②C欄の金額   |
|                      | 6.24%適用分           | ⑮      | 付表4-1の②D欄の金額   |
|                      | 7.8%適用分            | ⑯      | 付表4-1の②E欄の金額   |
| 返還等対価に係る税額           |                    | ⑰      | 付表4-1の⑤F欄の金額   |
| ⑰の内訳                 | 売上げの返還等対価に係る税額     | ⑱      | 付表4-1の⑤F欄の金額   |
|                      | 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 | ⑲      |                |
|                      |                    | ⑳      | 付表4-1の⑬F欄の金額   |
| 地方消費税の課税標準となる消費税額    | 4%適用分              | ㉑      | 付表4-2の⑬B欄の金額   |
|                      | 6.3%適用分            | ㉒      | 付表4-2の⑬C欄の金額   |
|                      | 6.24%及び7.8%適用分     | ㉓      | 付表4-1の⑬E欄の金額   |

## step.19 申告書第一表を記入する

申告書第二表及び付表4-1から、次のとおり申告書第一表に必要な事項を転記します。

| 申告書第一表の記載項目     |            | 転記元項目等                |              |
|-----------------|------------|-----------------------|--------------|
| 課税標準額           | ①          | 申告書第二表の①欄の金額          |              |
| 消費税額            | ②          | 申告書第二表の⑪欄の金額          |              |
| 貸倒回収に係る消費税額     | ③          | 付表4-1の③F欄の金額          |              |
| 控除税額            | 控除対象仕入税額   | ④                     | 付表4-1の④F欄の金額 |
|                 | 返還等対価に係る税額 | ⑤                     | 申告書第二表の⑰欄の金額 |
|                 | 貸倒れに係る税額   | ⑥                     | 付表4-1の⑥F欄の金額 |
|                 | 控除税額小計     | ⑦                     | 付表4-1の⑦F欄の金額 |
| 控除不足還付税額        | ⑧          | 付表4-1の⑩F欄の金額（マイナスの場合） |              |
| 差引税額（100円未満切捨て） | ⑨          | 付表4-1の⑩F欄の金額（プラスの場合）  |              |

※ 申告書第一表⑨欄の差引税額が48万円超の場合は、令和2年分の中間申告・納付が必要となります。11ページを参照してください。

## step.20 申告書第一表⑩中間納付税額を記入する（令和元年分の中間申告を行った事業者の方）

中間申告を行った事業者の方は、実際に納付したかどうかにかかわらず、令和元年の消費税の中間納付税額の合計額を、申告書第一表⑩欄に記入します。なお、税務署から送付した申告書には、中間納付税額がある場合、その合計額が印字されています。

※ 3月ごと（年3回）又は1月ごと（年11回）の中間申告を行った場合、中間納付税額は印字されません。最終の中間申告分まで（3回分又は11回分）の消費税額を合計し、申告書第一表⑩欄に記入してください。

※ 「確定申告のお知らせ」はがき又は通知書をお持ちの事業者の方は、中間納付税額の金額をご確認ください。

## step.21 申告書第一表⑪納付税額を計算する

申告書第一表⑨差引税額が⑩中間納付税額を上回る場合、その差額を計算し、計算結果を申告書第一表⑪欄に記入します。計算結果がマイナス（負の値）となる場合は、申告書第一表⑪欄は空欄のまま、step.22に進んでください。

$$\text{⑨差引税額} - \text{⑩中間納付税額} = \text{⑪納付税額}$$

### 設例 甲野商店の場合

納付税額は、

差引税額  
(100円未満切捨て)  $216,900\text{円} - 0\text{円} = 216,900\text{円}$

と求められます。

## step.22 申告書第一表⑫中間納付還付税額を計算する

申告書第一表⑩中間納付税額が⑨差引税額を上回る場合、その差額を計算し、計算結果を申告書第一表⑫欄に記入します。

$$\text{⑩中間納付税額} - \text{⑨差引税額} = \text{⑫中間納付還付税額}$$

## step.23 申告書第一表⑮欄及び⑯欄に課税期間及び基準期間の課税売上高を記入する

申告書第一表⑮欄にこの課税期間の課税売上高を記載します。

なお、輸出等の免税売上げがある場合には免税売上高を加算し、申告書第一表⑤欄に記載がある場合には、課税売上げに係る返品、値引き又は割戻しの金額に100/108又は100/110を掛けた金額を差し引いて記載します。

令和元年分の基準期間は、平成29年分です。平成29年分の課税売上高を申告書第一表⑯欄に記入します。

## step.24 申告書第一表⑰欄から⑳欄までを記入する

付表4-1から、次のとおり申告書第一表に必要な事項を転記します。

| 申告書の記載項目          |                 |   | 転記元項目等                |  |
|-------------------|-----------------|---|-----------------------|--|
| 地方消費税の課税標準となる消費税額 | 控除不足還付税額        | ⑰ | 付表4-1の⑬F欄の金額（マイナスの場合） |  |
|                   | 差引税額（100円未満切捨て） | ⑱ | 付表4-1の⑬F欄の金額（プラスの場合）  |  |
| 譲渡割額              | 還付額             | ⑲ | 付表4-1の⑯F欄の金額（マイナスの場合） |  |
|                   | 納税額（100円未満切捨て）  | ⑳ | 付表4-1の⑯F欄の金額（プラスの場合）  |  |

## step.25 申告書第一表㉑中間納付譲渡割額を記入する（令和元年分の中間申告を行った事業者の方）

中間申告を行った事業者の方は、実際に納付したかどうかにかかわらず、令和元年の地方消費税の中間納付譲渡割額の合計額を申告書第一表㉑欄に記入します。なお、税務署から送付した申告書には、中間納付譲渡割額がある場合、その合計額が印字されています。

※ 3月ごと（年3回）又は1月ごと（年11回）の中間申告を行った場合、税務署から送付する申告書に中間納付譲渡割額は印字されません。最終の中間申告分（3回分又は11回分）までの地方消費税額を合計し、申告書第一表㉑欄に記入してください。

※「確定申告のお知らせ」はがき又は通知書をお持ちの事業者の方は、中間納付譲渡割額の金額をご確認ください。

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

step.26 申告書第一表㊹納付譲渡割額を計算する

申告書第一表㉔納税額が、㉔中間納付譲渡割額を上回る場合、その差額を計算し、計算結果を申告書第一表㉔欄に記入します。計算結果がマイナス（負の値）となる場合は、申告書第一表㉔欄は空欄のまま、step.27に進んでください。

step.27 申告書第一表㉓中間納付還付譲渡割額を計算する

納税する又は還付を受ける消費税及び地方消費税の合計税額を計算し、その計算結果を由生書第一表<sup>26</sup>欄に記入します。

ここまでの計算結果を記入した申告書第二表

| 課 税 標 準 額                                  |                             | ① | 十 兆 千 百 十 億 千 百 十 万 千 百 十 一 円 |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |
|--------------------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| ※申告書(第一表)の①欄へ                              |                             |   |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |
|                                            |                             |   |                               |  |  |  |  | 1 | 6 | 8 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 | 01 |
| 課 税 資 産 の<br>譲 渡 等 の<br>対 価 の 額<br>の 合 計 額 | 3 % 適 用 分                   | ② |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 02 |
|                                            | 4 % 適 用 分                   | ③ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 03 |
|                                            | 6.3 % 適 用 分                 | ④ |                               |  |  |  |  | 1 | 2 | 7 | 0 | 8 | 3 | 3 | 3 | 04 |
|                                            | 6.24 % 適 用 分                | ⑤ |                               |  |  |  |  | 2 | 3 | 7 | 0 | 3 | 7 | 0 |   | 05 |
|                                            | 7.8 % 適 用 分                 | ⑥ |                               |  |  |  |  | 1 | 7 | 4 | 6 | 3 | 6 | 3 |   | 06 |
|                                            |                             | ⑦ |                               |  |  |  |  | 1 | 6 | 8 | 2 | 5 | 0 | 6 | 6 | 07 |
| 特定課税仕入れ<br>に係る支払対価<br>の額の合計額<br>(注1)       | 6.3 % 適 用 分                 | ⑧ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 11 |
|                                            | 7.8 % 適 用 分                 | ⑨ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 12 |
|                                            |                             | ⑩ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 13 |
| 消 費 税 額<br>※申告書(第一表)の②欄へ                   |                             | ⑪ |                               |  |  |  |  | 1 | 0 | 8 | 4 | 6 | 8 | 0 |   | 21 |
| ⑪ の 内 訳                                    | 3 % 適 用 分                   | ⑫ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 22 |
|                                            | 4 % 適 用 分                   | ⑬ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 23 |
|                                            | 6.3 % 適 用 分                 | ⑭ |                               |  |  |  |  | 8 | 0 | 0 | 6 | 0 | 4 |   |   | 24 |
|                                            | 6.24 % 適 用 分                | ⑮ |                               |  |  |  |  | 1 | 4 | 7 | 8 | 8 | 8 |   |   | 25 |
|                                            | 7.8 % 適 用 分                 | ⑯ |                               |  |  |  |  | 1 | 3 | 6 | 1 | 8 | 8 |   |   | 26 |
| 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額<br>※申告書(第一表)の⑤欄へ       |                             | ⑰ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 31 |
| ⑰の<br>内訳                                   | 売 上 げ の 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 | ⑱ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 32 |
|                                            | 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 (注1)     | ⑲ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 33 |
| 地方消費税の<br>課税標準となる<br>消 費 税 額<br>(注2)       |                             | ⑳ |                               |  |  |  |  | 2 | 1 | 6 | 9 | 3 | 7 |   |   | 41 |
|                                            |                             | ㉑ |                               |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   | 42 |
|                                            |                             | ㉒ |                               |  |  |  |  | 1 | 6 | 0 | 1 | 2 | 1 |   |   | 43 |
|                                            |                             | ㉓ |                               |  |  |  |  | 5 | 6 | 8 | 1 | 6 |   |   |   | 44 |

(注1) ⑧～⑩及び⑲欄は、一般課税により申告する場合で、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します。

(注2) ㉑～㉓欄が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

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

ここまでの計算結果を記入した申告書第一表

| この申告書による消費税の税額の計算          |   |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |
|----------------------------|---|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----|
| 課税標準額                      | ① | 十 兆 千 百 十 億 千 百 十 万 千 百 十 一 円 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |
| 消費税額                       | ② |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 03 |
| 貸倒回収に係る消費税額                | ③ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 06 |
| 控除対象仕入税額                   | ④ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 07 |
| 返還等対価に係る税額                 | ⑤ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 08 |
| 貸倒れに係る税額                   | ⑥ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 09 |
| 控除税額小計<br>(④+⑤+⑥)          | ⑦ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10 |
| 控除不足還付税額<br>(⑦-②-③)        | ⑧ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 13 |
| 差引税額<br>(②+③-⑦)            | ⑨ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15 |
| 中間納付税額                     | ⑩ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 16 |
| 納付税額<br>(⑨-⑩)              | ⑪ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 17 |
| 中間納付還付税額<br>(⑩-⑨)          | ⑫ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 18 |
| この申告書が修正申告である場合<br>既確定税額   | ⑬ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 19 |
| 差引納付税額                     | ⑭ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 20 |
| この課税期間の課税売上高               | ⑮ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 21 |
| 基準期間の課税売上高                 | ⑯ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |
| 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額          | ⑰ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 51 |
| 差引税額                       | ⑱ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 52 |
| 還付額                        | ⑲ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 53 |
| 納税額                        | ⑳ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 54 |
| 中間納付譲渡割額                   | ㉑ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 55 |
| 納付譲渡割額<br>(㉑-㉒)            | ㉒ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 56 |
| 中間納付還付譲渡割額<br>(㉑-㉒)        | ㉓ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 57 |
| この申告書が修正申告である場合<br>既確定譲渡割額 | ㉔ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 58 |
| 差引納付譲渡割額                   | ㉕ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 59 |
| 消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額    | ㉖ |                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 60 |

|      |                        |                          |                     |                          |      |    |
|------|------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|------|----|
| 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 |
|      | 参考事項                   | 区分                       | 課税売上高<br>(免税売上高を除く) | 売上割合%                    |      |    |
|      |                        | 第1種                      | 千円                  |                          |      | 36 |
|      |                        | 第2種                      | 16,566              |                          | 98.4 | 37 |
|      |                        | 第3種                      |                     |                          |      | 38 |
|      |                        | 第4種                      | 259                 |                          | 1.5  | 39 |
| 第5種  |                        |                          |                     |                          | 42   |    |
| 区分   | 第6種                    |                          |                     |                          | 43   |    |
|      | 特例計算適用(令57③)           | <input type="checkbox"/> | 有                   | <input type="checkbox"/> | 無    | 40 |

|                                                        |                   |       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------|
| 還す<br>付る<br>を金<br>受<br>附<br>け<br>よ<br>う<br>開<br>と<br>等 | 銀行                | 本店・支店 |
|                                                        | 金庫・組合             | 出張所   |
|                                                        | 農協・漁協             | 本所・支所 |
|                                                        | 預金                | 口座番号  |
|                                                        | ゆうちょ銀行の<br>貯金記号番号 | -     |
| 郵便局名等                                                  |                   |       |
| ※税務署整理欄                                                |                   |       |

|             |                  |
|-------------|------------------|
| 税理士<br>署名押印 | ㊞<br>(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 |

㉖=(㉑+㉒)-(㉓+㉔+㉕)・修正申告の場合㉖=㉓+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。

## その他の項目

税額計算以外の必要事項を記入します。

## A 提出日・提出先税務署名・納税地・屋号・マイナンバー(個人番号)・氏名

## 提出日【第一表】

申告書を提出する年月日を記入します。

## 提出先税務署名【第一表】

申告書を提出する税務署名を記入します。

## 納税地・屋号【第一表・第二表】

申告する事業者の現住所と電話番号、屋号をそれぞれ記入します。

## マイナンバー(個人番号)【第一表】

申告する事業者のマイナンバー(個人番号)を記入します。

税務署で本人確認を行うため、本人確認書類の提示又は写しの添付が必要です。詳しくは、6ページを参照してください。

## 氏名【第一表・第二表】

申告者の氏名とフリガナを記入し、押印します。

## B 課税期間・表題

## 課税期間【第一表・第二表】

個人事業者の方の課税期間は、原則として暦年(1月1日から12月31日)です。なお、税務署から送付する申告書では、課税期間はあらかじめ印字してあります。

(注) 元号欄について、「平成」又は「令和」を○印で囲んでください。

なお、○印で囲んでいない場合でも、有効な申告書として取り扱います。

また、課税期間の記入は数字で記載してください(「元年」ではなく、「1年」と記入してください)。

## 表題【第一表・第二表】

表題のカッコ内に「確定」と記入します。

## 記載例

自 令和 3 1 年 1 月 1 日 課税期間分の消費税及び地方  
 至 令和 1 年 1 2 月 3 1 日 消費税の( 確定 )申告書

## C 付記事項【第一表】

## 割賦基準・延払基準等・工事進行基準・現金主義会計

特別な売上基準を適用している場合には、該当する売上基準の「有」に

○印をつけます。適用していない場合は「無」に○印をつけます。

## 設例 甲野商店の場合

|   |                   |                       |   |                       |   |    |
|---|-------------------|-----------------------|---|-----------------------|---|----|
| 付 | 割 賦 基 準 の 適 用     | <input type="radio"/> | 有 | <input type="radio"/> | 無 | 31 |
| 記 | 延 払 基 準 等 の 適 用   | <input type="radio"/> | 有 | <input type="radio"/> | 無 | 32 |
| 事 | 工 事 進 行 基 準 の 適 用 | <input type="radio"/> | 有 | <input type="radio"/> | 無 | 33 |
| 項 | 現 金 主 義 会 計 の 適 用 | <input type="radio"/> | 有 | <input type="radio"/> | 無 | 34 |

## D 参考事項【第一表】

## 課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用

以下に示す課税標準額に対する消費税計算の特例を、売上げの全て、又は一部に適用している場合には、「有」に○印をつけます。適用していない場合は「無」に○印をつけます。

## ○ 税込価格を基礎として代金決済を行っている場合

代金を領収するたびに、税込価格と、価格に含まれる消費税及び地方消費税相当額(1円未満の端数を処理した金額)を領収書等に明示しており、端数処理後の消費税及び地方消費税相当額の累計額を基に、課税標準額に対する消費税額を計算する方法。

## ○ 税抜価格を基礎として代金決済を行っている場合

代金を領収するたびに、本体価格と、消費税及び地方消費税相当額とを、区分して領収し、その消費税及び地方消費税相当額の累計額を基に、課税標準額に対する消費税額を計算する方法(旧規則第22条第1項)。

## 事業区分ごとの課税売上高(税抜き)と売上割合

## ○ 課税売上高(税抜き)

step.8-1(18ページ)で計算した事業区分ごとの課税売上高(税抜き)を、1,000円未満の端数を四捨五入し、転記します。

## ○ 売上割合

step.9(19ページ)で計算した事業区分ごとの売上割合を転記します。

## 特例計算の適用

step.12(21ページ)で、㏶の原則の計算方法により計算した金額(付表5-1㉒欄の金額)を控除対象仕入税額とした場合は「無」に○印を、㏷、㏸、㏹のいずれかの方法を適用して計算した金額を控除対象仕入税額とした場合は「有」に○印をつけます。

## 設例 甲野商店の場合

|                                 |                        |                       |   |                       |   |    |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|---|-----------------------|---|----|
| 参<br>考<br>事<br>業<br>区<br>分<br>項 | 課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用 | <input type="radio"/> | 有 | <input type="radio"/> | 無 | 35 |
|                                 | 区分 課税売上高(免税売上高を除く)     | 売上割合%                 |   |                       |   |    |
|                                 | 第1種                    | 千円                    |   |                       |   | 36 |
|                                 | 第2種                    | 16,566                |   | 98                    | 4 | 37 |
|                                 | 第3種                    |                       |   |                       |   | 38 |
|                                 | 第4種                    | 259                   |   | 1                     | 5 | 39 |
|                                 | 第5種                    |                       |   |                       |   | 42 |
|                                 | 第6種                    |                       |   |                       |   | 43 |
|                                 | 特例計算適用(令57③)           | <input type="radio"/> | 有 | <input type="radio"/> | 無 | 40 |

## E 還付を受けようとする金融機関等【第一表】

還付申告となる場合（申告書第一表②⑥欄の計算結果がマイナス（負の値）の場合）は、還付金の受取りについて、希望する振込先預貯金口座を記入します。

- ※ 預貯金口座の口座名義は、**申告者ご本人の氏名のみ**の口座をご利用ください。  
以下の場合は振込みできないことがあります。
  - ・ 預貯金口座名義に、店名、事務所名などの名称（屋号）が含まれる場合
  - ・ 名義が旧姓のままである場合
- ※ 納税管理人の指定をしている場合は、その納税管理人の名義の預貯金口座となります。
- ※ 一部のインターネット専用銀行については、還付金の振込みができませんので、振込みの可否について、あらかじめご利用の銀行にご確認ください。

### i 銀行等の預金口座の場合

金融機関名、本支店名、預金種類、口座番号を記入します。

### ii ゆうちょ銀行の貯金口座の場合

貯金総合通帳の記号番号のみを記入します。

- ・ 他の金融機関との振込用の「店名（店番）」及び「口座番号」は記入しないでください。
- ・ 記号部分と番号部分の間に1桁の数字（通帳再発行時に表示される「- 2」などの枝番）がある場合は、その数字の記入は不要です。

### 記載例 ゆうちょ銀行の貯金口座を指定する場合

|                                                                         |                   |                       |       |                       |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------|-----------------------|
| 還<br>付<br>を<br>受<br>け<br>よ<br>う<br>と<br>す<br>る<br>金<br>融<br>機<br>関<br>等 | ※記入不要             | 銀 行<br>金庫・組合<br>農協・漁協 | ※記入不要 | 本店・支店<br>出張所<br>本所・支所 |
|                                                                         | ※記入不要 預金          | 口座番号                  | ※記入不要 |                       |
|                                                                         | ゆうちょ銀行の<br>貯金記号番号 | 1xxx0-xxxxxxx         |       |                       |
|                                                                         | 郵便局名等             | ※記入不要                 |       |                       |

※ ゆうちょ銀行の各店舗又は郵便局窓口での受取りを希望する場合には、受取りを希望する郵便局名等を記入してください。

## F 税理士法に基づく書面を提出する場合【第一表】

「税理士法第30条に規定する税務代理権限証書」及び「税理士法第33条の2に規定する計算・審査事項等を記載した添付書面」を提出する場合は、該当する箇所に○印をつけます。

### 設例 甲野商店の場合

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 税理士法第30条の書面提出有   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 税理士法第33条の2の書面提出有 |

## G 改正法附則による税額の特例計算【申告書第二表】

消費税の軽減税率制度の実施に伴い、課税売上げを税率の異なることに区分して合計することにつき困難な事情がある中小事業者が、税額計算の特例を適用して課税標準額又は課税仕入れ等に係る消費税額を計算している場合には、該当する特例に○印をつけます。

なお、税額計算の特例については51ページを参照してください。

| 改 正 法 附 則 に よ る 税 額 の 特 例 計 算 |                                     |       |    |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------|----|
| 軽 減 売 上 割 合（10 営 業 日）         | <input checked="" type="checkbox"/> | 附則38① | 51 |
| 小 売 等 軽 減 仕 入 割 合             | <input checked="" type="checkbox"/> | 附則38② | 51 |
| 小 売 等 軽 減 売 上 割 合             | <input checked="" type="checkbox"/> | 附則39① | 51 |

これで申告書は完成しました。次のページで、完成した甲野商店の申告書を確認しましょう。

設例 甲野商店の申告書（第一表）

OCR入力用（この用紙は機械で読み取ります。折ったり汚したりしないでください。）

35  
ページA参照

35  
ページB参照

12  
34  
ページ参照

第3-(3)号様式

|          |                                         |
|----------|-----------------------------------------|
| 令和 年 月 日 | 税務署長殿                                   |
| 納税地      | 千代田区霞が関3-1-1<br>(電話番号 03 - 3210 - ××××) |
| 屋号       | 甲野商店                                    |
| 個人番号     | ××××××××××××××××                        |
| (フリガナ)   | コウノ タロウ                                 |
| 氏名       | 甲野 太郎 (甲野印)                             |

|          |       |                                  |
|----------|-------|----------------------------------|
| ※ 一連番号   | 申告年月日 | 令和 年 月 日                         |
| 申告区分     | 指導等   | 庁指定 局指定                          |
| 通信日付印    | 確認印   | 個人番号カード<br>通知カード・運転免許証<br>その他( ) |
| 年 月 日    | 年 月 日 | 身元確認                             |
| 指導年月日    | 相談区分1 | 区分2 区分3                          |
| 令和 年 月 日 |       |                                  |

簡  
個人事業者用 第一表

自 平成 31 年 1 月 1 日  
至 令和 1 年 12 月 31 日

課税期間分の消費税及び地方消費税の( 確定 )申告書

( 中間申告 自 平成 年 月 日 )  
の場合の  
対象期間 至 令和 年 月 日

| この申告書による消費税の税額の計算                  |  | 十 | 百 | 千 | 百 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 円 | 角 | 分 | 厘 |
|------------------------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 課税標準額①                             |  |   |   |   |   |   |   |   | 1 | 6 | 8 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 消費税額②                              |  |   |   |   |   |   |   |   | 1 | 0 | 8 | 4 | 6 | 8 | 0 | 0 |
| 貸倒回収に係る消費税額③                       |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 控除対象仕入税額④                          |  |   |   |   |   |   |   |   | 8 | 6 | 7 | 7 | 4 | 3 | 0 | 0 |
| 返還等対価に係る税額⑤                        |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 貸倒れに係る税額⑥                          |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 控除税額小計⑦                            |  |   |   |   |   |   |   |   | 8 | 6 | 7 | 7 | 4 | 3 | 0 | 0 |
| 控除不足還付税額⑧                          |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 差引税額⑨                              |  |   |   |   |   |   |   |   | 2 | 1 | 6 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 中間納付税額⑩                            |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 0 | 0 | 0 |
| 納付税額⑪                              |  |   |   |   |   |   |   |   | 2 | 1 | 6 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 中間納付還付税額⑫                          |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 0 | 0 | 0 |
| この申告書<br>が修正申告<br>である場合<br>差引納付税額⑭ |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 0 | 0 | 0 |
| この課税期間の課税売上高⑮                      |  |   |   |   |   |   |   |   | 1 | 6 | 8 | 2 | 5 | 0 | 6 | 6 |
| 基準期間の課税売上高⑯                        |  |   |   |   |   |   |   |   | 1 | 4 | 9 | 5 | 1 | 4 | 5 | 6 |

| この申告書による地方消費税の税額の計算                     |  | 十 | 百 | 千 | 百 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 円 | 角 | 分 | 厘 |
|-----------------------------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 地方消費税の課税標準となる消費税額⑰                      |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 差引税額⑱                                   |  |   |   |   |   |   |   |   | 2 | 1 | 6 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 還付額⑲                                    |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 納税額⑳                                    |  |   |   |   |   |   |   |   | 5 | 9 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 中間納付譲渡額㉑                                |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 0 | 0 | 0 |
| 納付譲渡額㉒                                  |  |   |   |   |   |   |   |   | 5 | 9 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 中間納付還付譲渡額㉓                              |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 0 | 0 | 0 |
| この申告書<br>が修正申告<br>である場合<br>差引納付<br>譲渡額㉔ |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 0 | 0 | 0 |
| 消費税及び地方消費税の<br>合計(納付又は還付)税額㉕            |  |   |   |   |   |   |   |   | 2 | 7 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

※⑮⑯(1)～(4)は「修正申告の場合のみ」に記入。  
※⑱が還付税額となる場合はマイナス「-」を付けてください。

| 課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用 |                     | 有                     | 無                     | 31 |
|------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----|
| 付 割 賦 基 準 の 適 用        |                     | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |    |
| 延 払 基 準 等 の 適 用        |                     | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |    |
| 工 事 進 行 基 準 の 適 用      |                     | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |    |
| 現 金 主 義 会 計 の 適 用      |                     | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |    |
| 課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用 |                     | 有                     | 無                     | 35 |
| 区 分                    | 課税売上高<br>(免税売上高を除く) | 売上割合%                 |                       |    |
| 第1種                    | 千円                  |                       |                       | 36 |
| 第2種                    | 16,566              | 98.4                  |                       | 37 |
| 第3種                    |                     |                       |                       | 38 |
| 第4種                    | 259                 | 1.5                   |                       | 39 |
| 第5種                    |                     |                       |                       | 42 |
| 第6種                    |                     |                       |                       | 43 |
| 特例計算適用(令57③)           |                     | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | 40 |

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 銀行                | 本店・支店 |
| 金庫・組合             | 出張所   |
| 農協・漁協             | 本所・支所 |
| 預金                | 口座番号  |
| ゆうちょ銀行の<br>貯金記号番号 | -     |
| 郵便局名等             |       |

|             |     |
|-------------|-----|
| ※税務署整理欄     |     |
| 税理士<br>署名押印 | (印) |
| (電話番号 - - ) |     |

|                                        |
|----------------------------------------|
| <input type="radio"/> 税理士法第30条の書面提出有   |
| <input type="radio"/> 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

35  
ページC参照

35  
ページD参照

36  
ページE参照

36  
ページF参照

第3-(2)号様式

G K 0 6 0 1

課税標準額等の内訳書

|        |                                         |
|--------|-----------------------------------------|
| 納税地    | 千代田区霞が関3-1-1<br>(電話番号 03 - 3210 - xxxx) |
| (フリガナ) | コウノショウテン                                |
| 屋号     | 甲野商店                                    |
| (フリガナ) | コウノ タロウ                                 |
| 氏名     | 甲野 太郎                                   |

|                 |                       |       |    |
|-----------------|-----------------------|-------|----|
| 改正法附則による税額の特例計算 |                       |       |    |
| 軽減売上割合(10営業日)   | <input type="radio"/> | 附則38① | 51 |
| 小売等軽減仕入割合       | <input type="radio"/> | 附則38② | 52 |
| 小売等軽減売上割合       | <input type="radio"/> | 附則39① | 53 |

自 平成 31 年 1 月 1 日 課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書  
至 令和 1 年 1 月 31 日

中間申告 自 平成 年 月 日 令和元年十月一日以後終了課税期間分  
の場合の  
対象期間 至 令和 年 月 日

|                              |                        |                 |                 |
|------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 課税標準額<br>※申告書(第一表)の①欄へ       | ①                      | 1 6 8 2 4 0 0 0 | 01              |
| 課税資産の譲渡等の対価の額の合計額            | 3 % 適用分                | ②               | 02              |
|                              | 4 % 適用分                | ③               | 03              |
|                              | 6.3 % 適用分              | ④               | 1 2 7 0 8 3 3 3 |
|                              | 6.24 % 適用分             | ⑤               | 2 3 7 0 3 7 0   |
|                              | 7.8 % 適用分              | ⑥               | 1 7 4 6 3 6 3   |
| 特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額<br>(注1) | 6.3 % 適用分              | ⑧               | 11              |
|                              | 7.8 % 適用分              | ⑨               | 12              |
|                              |                        | ⑩               | 13              |
| 消費税額<br>※申告書(第一表)の②欄へ        | ⑪                      | 1 0 8 4 6 8 0   | 21              |
| ⑪の内訳                         | 3 % 適用分                | ⑫               | 22              |
|                              | 4 % 適用分                | ⑬               | 23              |
|                              | 6.3 % 適用分              | ⑭               | 8 0 0 6 0 4     |
|                              | 6.24 % 適用分             | ⑮               | 1 4 7 8 8 8     |
|                              | 7.8 % 適用分              | ⑯               | 1 3 6 1 8 8     |
| 返還等対価に係る税額<br>※申告書(第一表)の⑤欄へ  | ⑰                      |                 | 31              |
| ⑰の内訳                         | 売上げの返還等対価に係る税額         | ⑱               | 32              |
|                              | 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額(注1) | ⑲               | 33              |
| 地方消費税の課税標準となる消費税額<br>(注2)    |                        | ⑳               | 2 1 6 9 3 7     |
|                              | 4 % 適用分                | ㉑               | 42              |
|                              | 6.3 % 適用分              | ㉒               | 1 6 0 1 2 1     |
|                              | 6.24%及び7.8% 適用分        | ㉓               | 5 6 8 1 6       |

(注1) ㉑、㉒及び㉓は、前課税標準額に引当する場合は、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が適用します。  
(注2) ㉑～㉓欄が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

35ページA参照

35ページB参照

12～34ページ参照

OCR入力用(この用紙は機械で読み取ります。折ったり汚したりしないでください。)

第二表

36ページG参照

## 申告・納付の期限

令和元年分の消費税及び地方消費税の確定申告と納税の期限は、**令和2年3月31日(火)**です。  
 なお、所得税及び復興特別所得税の申告と納付の期限は **令和2年3月16日(月)**ですので、お間違えのないようご注意ください。

## 申告書の提出

消費税及び地方消費税の確定申告書の提出方法は、3通りあります。  
 なお、提出が必要な書類については、6ページを参照してください。

1. e-Tax で申告する
2. 郵便又は信書便により、住所地等の所轄の税務署に送付する  
 確定申告書の提出は、郵便又は信書便による送付でも受け付けています。  
 ※ 郵便又は信書便により申告書を提出する場合、通信日付印を提出日とみなします。

### 3. 所轄の税務署の受付に提出する

- ※ 受付時間外は時間外収受箱に投函してください。
- ※ 税務署にお越しの際は、なるべく公共交通機関をご利用ください。

## 納付方法

消費税及び地方消費税の納付方法は、5通りあります。

※ 申告書の提出後に、納付書等の送付や納税通知等による納税のお知らせはありません。

### 1. 振替納税を利用する

振替納税は、指定した金融機関の預貯金口座から、自動的に納税額が引き落とされる大変便利な制度です。  
 振替納税を利用している場合は、確実に振替納付できるよう、預貯金残額をご確認ください。

令和元年分の消費税及び地方消費税の振替日は、**令和2年4月23日(木)**です。

なお、振替納税は、申告期限までに申告書を提出された場合に限り利用できます。

- ※ 転居等により所轄の税務署が変わった場合や、既に振替納税で指定している金融機関や口座を変更する場合には、新たに振替納税(変更)の手続が必要です。
- ※ 消費税及び地方消費税の振替納税は、所得税及び復興特別所得税について振替納税の手続をしている方であっても、別途振替納税の手続が必要です。

### 2. e-Tax で納付する

自宅等からインターネットを利用して納付できます。詳しくは、e-Taxホームページ(www.e-tax.nta.go.jp)をご覧ください。



### 3. クレジットカードで納付する

インターネットを利用して専用のWeb画面から納付できます。詳しくは、国税庁ホームページ(www.nta.go.jp)をご覧ください。



### 4. QRコードによりコンビニエンスストアで納付する

ご自宅などで、国税庁ホームページの確定申告書等作成コー

ナーやコンビニ納付用QRコード作成専用画面から納付に必要な情報をQRコードとして作成(印刷)し、コンビニエンスストアで納付できます。

- ※ 納付できる金額は30万円以下となります。
- ※ 納付できるコンビニエンスストアなど、詳しくは、国税庁ホームページ(www.nta.go.jp)をご覧ください。
- (注)「QRコード」は、株式会社デンソーウェアの登録商標です。



### 5. 現金で納付する

現金に納付書を添えて、納期限までに金融機関(日本銀行歳入代理店)又は所轄の税務署の納税窓口で納付してください。納付書をお持ちでない場合は、税務署又は所轄の税務署管内の金融機関に用意してある納付書をご利用ください。  
 ※ 金融機関に納付書がない場合には、所轄の税務署にご連絡ください。

### 振替納税をお勧めします

振替納税のお申込みは、**令和2年3月31日(火)**までにこの手引きの52ページの「預貯金口座振替依頼書兼納付書送付依頼書」(国税庁ホームページからもダウンロードできます。また、税務署にも用意してあります。)に必要事項をご記入の上、所轄の税務署又は金融機関に提出してください。なお、振替納税の場合には、領収証書は発行されませんので、ご注意ください。

※ インターネット専用銀行等の一部金融機関及びインターネット支店等の一部店舗では振替納税が利用できませんので、ご利用の可否については取引先の金融機関にご確認ください。

消費税及び地方消費税を期限内に納付するために、計画的な納税資金の積立て等、事前のご準備をお願いします。

## 納付が遅れた場合

納付が期限に遅れた場合、あるいは振替納税をご利用の方が残高不足等により振替ができなかった場合は、納期限の翌日から納付日までの延滞税がかかります。このような場合は、最寄りの金融機関又は住所地等の所轄の税務署の納税窓口で、本税と併せて延滞税を納付する必要があります。

※ 令和2年3月31日までに申告し、遅れて納付した場合の延滞税の割合は次のとおりです。

|                       |                                    |
|-----------------------|------------------------------------|
| 令和2年4月1日から令和2年5月31日まで | 年「7.3%」と「特例基準割合(注)+1%」のいずれか低い割合    |
| 令和2年6月1日以降            | 年「14.6%」と「特例基準割合(注)+7.3%」のいずれか低い割合 |

(注) 特例基準割合とは、各年の前々年の10月から前年の9月までの各月における銀行の新規の短期貸出約定平均金利の合計を12で除して得た割合として各年の前年の12月15日までに財務大臣が告示する割合に、年1%の割合を加算した割合をいいます。

なお、滞納となったままにしておく、財産差押え等の滞納処分を受ける場合があります。ご注意ください。

※ 修正申告及び期限後の申告による納付の場合には、延滞税の割合が異なる場合があります。所轄の税務署にお尋ねください。

※ 税務署では、納税者から国税の納付が困難である旨の申し出があった場合には、その実情に十分配慮した上で、納付の相談に応じています。このような場合には所轄の税務署にご相談ください。

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

## 確定申告をした税額等に誤りがあった場合

次の方法で申告内容を訂正してください。

|                      | 訂正方法                           |
|----------------------|--------------------------------|
| 申告をした税額等が実際より少なかったとき | 「修正申告書」を提出して正しい額に訂正する（※1）。     |
| 申告をした税額等が実際より多かったとき  | 「更正の請求書」を提出して正しい額への訂正を求める（※2）。 |

※1 誤っている申告額を自発的に訂正されない場合には、税務署長が正しい額に更正します。  
※2 更正の請求ができる期間は、原則として法定申告期限から5年以内です。

● 申告の必要があるにもかかわらず、確定申告をされなかった場合には、税務署長が課税標準や税額を決定します。税務署長が更正や決定を行う場合や提出期限に遅れて申告した場合などには、新たに**加算税**が賦課される場合があるほか、**延滞税**を併せて納付しなければなりませんので、ご注意ください。

## 9

# 所得税の決算額調整

税込経理方式、税抜経理方式による調整方法を説明します。

消費税及び地方消費税（以下「消費税等」といいます）の納付税額又は還付税額を算定した後の、所得税の決算額の調整方法は、経理方式により異なります。

### 税込経理方式による経理処理の場合

消費税等の納付税額又は還付税額は、原則として、消費税等の申告書を提出した日の属する年の事業所得、不動産所得、山林所得などの所得（以下「事業所得等」といいます）の金額の計算上、必要経費又は総収入金額に算入します。

なお、消費税等の納付税額又は還付税額を未払金又は未収入金に計上した場合には、その未払金又は未収入金に計上した年の事業所得等の金額の計算上、必要経費又は総収入金額に算入することとしてもよいことになっています。

### 税抜経理方式による経理処理の場合

税抜経理方式によっている場合には、簡易課税制度を適用したことにより生じた消費税等の納付税額と、課税期間の終了時における仮受消費税等から仮払消費税等を差し引いた金額との差額は、その課税期間を含む年の事業所得等の金額の計算上、総収入金額又は必要経費に算入します。

なお、2つ以上の所得を生ずべき業務を行う場合など、所得税の決算額の調整に関する詳細は、国税庁ホームページ（[www.nta.go.jp](http://www.nta.go.jp)）をご覧ください。か、所轄の税務署にお尋ねください。

#### 税込経理方式、税抜経理方式とは

**税込経理方式**とは、消費税等の額と、その消費税等に係る取引の対価の額とを、区分しないで経理する方式で、課税売上げ、課税仕入れ等に係る消費税等の額をその売上金額、仕入金額に含めて処理する方法をいいます。

**税抜経理方式**とは、消費税等の額と、その消費税等に係る取引の対価の額とを、区分して経理する方式で、課税売上げ、課税仕入れ等に係る消費税等の額を仮受消費税等、仮払消費税等として科目を設け、その売上金額、仕入金額に含めないで処理する方法をいいます。

## 申告書は、国税庁ホームページで作成できます！

国税庁ホームページで、**所得税や消費税の申告書**、**青色申告決算書**、**収支内訳書**などを作成することができます。

- ◆ 作成した申告書は、マイナンバーカードとICカードリーダーライター又はマイナンバーカード対応のスマートフォンを用意すれば「e-Tax（電子申告）」を利用して提出できます。
- ◆ また、事前に税務署で手続きいただければ、マイナンバーカードとICカードリーダーライター等をお持ちでない方でも、e-Taxをご利用できます。

なお、印刷して郵送等により提出することもできます。詳しくは、国税庁ホームページをご覧ください。

確定申告



## 課税売上高計算表…〔表ロ〕

この計算表は見本です。

表ロ

## 課 税 売 上 高 計 算 表

(令和 元 年分)

| (1) 事業所得に係る課税売上高 | 金 額 | R1.9.30以前(※)         |                         | R1.10.1以後(※)           |             |
|------------------|-----|----------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
|                  |     | う ち 旧 税 率<br>6.3%適用分 | う ち 軽 減 税 率<br>6.24%適用分 | う ち 標 準 税 率<br>7.8%適用分 |             |
| 営業等課税売上高         | ①   | 表イ-1の①C欄の金額          | 表イ-1の①D欄の金額             | 表イ-1の①E欄の金額            | 表イ-1の①F欄の金額 |
| 農業課税売上高          | ②   | 表イ-2の②C欄の金額          | 表イ-2の②D欄の金額             | 表イ-2の②E欄の金額            | 表イ-2の②F欄の金額 |

| (2) 不動産所得に係る課税売上高 | 金 額 | R1.9.30以前(※)         |                         | R1.10.1以後(※)           |             |
|-------------------|-----|----------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
|                   |     | う ち 旧 税 率<br>6.3%適用分 | う ち 軽 減 税 率<br>6.24%適用分 | う ち 標 準 税 率<br>7.8%適用分 |             |
| 課税売上高             | ③   | 表イ-3の③C欄の金額          | 表イ-3の③D欄の金額             | 表イ-3の③E欄の金額            | 表イ-3の③F欄の金額 |

| (3) ( ) 所得に係る課税売上高 | 金 額 | R1.9.30以前(※)         |                         | R1.10.1以後(※)           |  |
|--------------------|-----|----------------------|-------------------------|------------------------|--|
|                    |     | う ち 旧 税 率<br>6.3%適用分 | う ち 軽 減 税 率<br>6.24%適用分 | う ち 標 準 税 率<br>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   |                      |                         |                        |  |
| 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 | R1.9.30以前(※)         |                         | R1.10.1以後(※)           |  |
|------------------------|-----|----------------------|-------------------------|------------------------|--|
|                        |     | う ち 旧 税 率<br>6.3%適用分 | う ち 軽 減 税 率<br>6.24%適用分 | う ち 標 準 税 率<br>7.8%適用分 |  |
| 業務用固定資産等の譲渡収入金額        | ⑦   |                      |                         |                        |  |
| ⑦のうち、課税売上げにならないもの      | ⑧   |                      |                         |                        |  |
| 差引課税売上高 (⑦-⑧)          | ⑨   |                      |                         |                        |  |

|                                        |   |  |  |  |  |
|----------------------------------------|---|--|--|--|--|
| (5) 課税売上高の合計額<br>( ① + ② + ③ + ⑥ + ⑨ ) | ⑩ |  |  |  |  |
|----------------------------------------|---|--|--|--|--|

|                                                               |   |                                                          |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------|--|--|--|
| (6) 課税資産の譲渡等の対価の額の計算                                          |   |                                                          |  |  |  |
| _____ 円×100/108                                               | ⑪ | (1円未満の端数切捨て)<br>(一般用)付表1-2の①-1C欄へ<br>(簡易課税用)付表4-2の①-1C欄へ |  |  |  |
| 税抜経理方式によっている場合、⑩旧税率6.3%適用分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。   |   |                                                          |  |  |  |
| _____ 円×100/108                                               | ⑫ | (1円未満の端数切捨て)<br>(一般用)付表1-1の①-1D欄へ<br>(簡易課税用)付表4-1の①-1D欄へ |  |  |  |
| 税抜経理方式によっている場合、⑩軽減税率6.24%適用分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。 |   |                                                          |  |  |  |
| _____ 円×100/110                                               | ⑬ | (1円未満の端数切捨て)<br>(一般用)付表1-1の①-1E欄へ<br>(簡易課税用)付表4-1の①-1E欄へ |  |  |  |
| 税抜経理方式によっている場合、⑩標準税率7.8%適用分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。  |   |                                                          |  |  |  |

※ 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。

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

付表 4-1 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

この計算表は見本です。

第4-(3)号様式

付表4-1 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

簡 易

| 課 税 期 間                                                |                            | ・ ・ ・ ・          | 氏 名 又 は 名 称             |                         |                                                 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|
| 区 分                                                    |                            | 旧 税 率 分 小 計<br>X | 税 率 6.24 % 適 用 分<br>D   | 税 率 7.8 % 適 用 分<br>E    | 合 計 F<br>(X+D+E)                                |
| 課 税 標 準 額 ①                                            |                            | (付表4-2の①X欄の金額) 円 | 円                       | 円                       | ※第二表の①欄へ 円                                      |
| 課 税 資 産 の 譲 渡 等<br>の 対 価 の 額 ①<br>1                    |                            | (付表4-2の①-1X欄の金額) | ※第二表の⑤欄へ                | ※第二表の⑥欄へ                | ※第二表の⑦欄へ                                        |
| 消 費 税 額 ②                                              |                            | (付表4-2の②X欄の金額)   | ※付表5-1の①D欄へ<br>※第二表の③欄へ | ※付表5-1の①E欄へ<br>※第二表の③欄へ | ※付表5-1の①F欄へ<br>※第二表の③欄へ                         |
| 貸倒回収に係る消費税額 ③                                          |                            | (付表4-2の③X欄の金額)   | ※付表5-1の②D欄へ             | ※付表5-1の②E欄へ             | ※付表5-1の②F欄へ<br>※第一表の③欄へ                         |
| 控<br>除<br>税<br>額                                       | 控 除 対 象 仕 入 税 額 ④          | (付表4-2の④X欄の金額)   | (付表5-1の⑤D欄又は⑤D欄の金額)     | (付表5-1の⑤E欄又は⑤E欄の金額)     | (付表5-1の⑤F欄又は⑤F欄の金額)<br>※第一表の④欄へ                 |
|                                                        | 返 還 等 対 価<br>に 係 る 税 額 ⑤   | (付表4-2の⑤X欄の金額)   | ※付表5-1の③D欄へ             | ※付表5-1の③E欄へ             | ※付表5-1の③F欄へ<br>※第二表の⑦欄へ                         |
|                                                        | 貸倒れに係る税額 ⑥                 | (付表4-2の⑥X欄の金額)   |                         |                         | ※第一表の⑥欄へ                                        |
|                                                        | 控 除 税 額 小 計<br>額 (④+⑤+⑥) ⑦ | (付表4-2の⑦X欄の金額)   |                         |                         | ※第一表の⑦欄へ                                        |
| 控 除 不 足 還 付 税 額<br>(⑦-②-③) ⑧                           |                            | (付表4-2の⑧X欄の金額)   | ※⑪E欄へ                   | ※⑪E欄へ                   |                                                 |
| 差 引 税 額<br>(②+③-⑦) ⑨                                   |                            | (付表4-2の⑨X欄の金額)   | ※⑪E欄へ                   | ※⑪E欄へ                   |                                                 |
| 合 計 差 引 税 額<br>(⑨-⑧) ⑩                                 |                            |                  |                         |                         | ※マイナスの場合は第一表の⑩欄へ<br>※プラスの場合は第一表の⑩欄へ             |
| 地 方 消 費 税 の<br>課 税 標 準                                 | 控 除 不 足 還 付 税 額 ⑪          | (付表4-2の⑪X欄の金額)   |                         | (⑤D欄と⑤E欄の合計金額)          |                                                 |
|                                                        | 差 引 税 額 ⑫                  | (付表4-2の⑫X欄の金額)   |                         | (⑤D欄と⑤E欄の合計金額)          |                                                 |
| 合 計 差 引 地 方 消 費 税 の<br>課 税 標 準 と なる 消 費 税 額<br>(⑫-⑪) ⑬ |                            | (付表4-2の⑬X欄の金額)   |                         | ※第二表の⑩欄へ                | ※マイナスの場合は第一表の⑩欄へ<br>※プラスの場合は第一表の⑩欄へ<br>※第二表の⑩欄へ |
| 譲<br>渡<br>割<br>納<br>額                                  | 還 付 額 ⑭                    | (付表4-2の⑭X欄の金額)   |                         | (⑪E欄×22/78)             |                                                 |
|                                                        | 割 納 税 額 ⑮                  | (付表4-2の⑮X欄の金額)   |                         | (⑫E欄×22/78)             |                                                 |
| 合 計 差 引 譲 渡 割 額<br>(⑮-⑭) ⑯                             |                            |                  |                         |                         | ※マイナスの場合は第一表の⑩欄へ<br>※プラスの場合は第一表の⑩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4-2を作成してから当該付表を作成する。

付表 4-2 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〕

この計算表は見本です。

第4-(7)号様式

付表4-2 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〕

簡 易

|                                                       |                        | 課 税 期 間       |                         | ・ ・ ・ ・ ・               |              | 氏 名 又 は 名 称             |             |                  |             |  |
|-------------------------------------------------------|------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-------------|------------------|-------------|--|
| 区 分                                                   |                        | 税 率 3 % 適 用 分 |                         | 税 率 4 % 適 用 分           |              | 税 率 6.3 % 適 用 分         |             | 旧 税 率 分 小 計 X    |             |  |
|                                                       |                        | A             |                         | B                       |              | C                       |             | (A+B+C)          |             |  |
| 課 税 標 準 額                                             |                        | ①             | 円<br>000                | 円<br>000                |              | 円                       |             | ※付表4-1の①X欄へ<br>円 |             |  |
| 課 税 資 産 の 譲 渡 等<br>の 対 価 の 額                          |                        | ①<br>・<br>1   | ※第二表の②欄へ                | ※第二表の③欄へ                |              | ※第二表の④欄へ                |             | ※付表4-1の①-1X欄へ    |             |  |
| 消 費 税 額                                               |                        | ②             | ※付表5-2の①A欄へ<br>※第二表の②欄へ | ※付表5-2の①B欄へ<br>※第二表の③欄へ |              | ※付表5-2の①C欄へ<br>※第二表の④欄へ |             | ※付表4-1の②X欄へ      |             |  |
| 貸倒回収に係る消費税額                                           |                        | ③             | ※付表5-2の②A欄へ             | ※付表5-2の②B欄へ             |              | ※付表5-2の②C欄へ             |             | ※付表4-1の③X欄へ      |             |  |
| 控<br>除<br>税<br>額                                      | 控 除 対 象 仕 入 税 額        | ④             | (付表5-2の⑤A欄又は⑤A欄の金額)     | (付表5-2の⑤B欄又は⑤B欄の金額)     |              | (付表5-2の⑤C欄又は⑤C欄の金額)     |             | ※付表4-1の④X欄へ      |             |  |
|                                                       | 返 還 等 対 価<br>に 係 る 税 額 | ⑤             | ※付表5-2の③A欄へ             | ※付表5-2の③B欄へ             |              | ※付表5-2の③C欄へ             |             | ※付表4-1の⑤X欄へ      |             |  |
|                                                       | 貸倒れに係る税額               | ⑥             |                         |                         |              |                         |             | ※付表4-1の⑥X欄へ      |             |  |
|                                                       | 控 除 税 額 小 計<br>(④+⑤+⑥) | ⑦             |                         |                         |              |                         |             | ※付表4-1の⑦X欄へ      |             |  |
| 控 除 不 足 還 付 税 額<br>(⑦-②-③)                            |                        | ⑧             |                         | ※⑧B欄へ                   |              | ※⑧C欄へ                   |             | ※付表4-1の⑧X欄へ      |             |  |
| 差 引 税 額<br>(②+③-⑦)                                    |                        | ⑨             |                         | ※⑨B欄へ                   |              | ※⑨C欄へ                   |             | ※付表4-1の⑨X欄へ      |             |  |
| 合 計 差 引 税 額<br>(⑨-⑧)                                  |                        | ⑩             |                         |                         |              |                         |             |                  |             |  |
| 地 方<br>消 費<br>税<br>の<br>課<br>税<br>標<br>準              | 控 除 不 足 還 付 税 額        | ⑪             |                         |                         | (⑧B欄の金額)     |                         | (⑧C欄の金額)    |                  | ※付表4-1の⑩X欄へ |  |
|                                                       | 差 引 税 額                | ⑫             |                         |                         | (⑨B欄の金額)     |                         | (⑨C欄の金額)    |                  | ※付表4-1の⑪X欄へ |  |
| 合 計 差 引 地 方 消 費 税 の<br>課 税 標 準 と な る 消 費 税 額<br>(⑫-⑪) |                        | ⑬             |                         |                         | ※第二表の⑩欄へ     |                         | ※第二表の⑪欄へ    |                  | ※付表4-1の⑫X欄へ |  |
| 譲<br>渡<br>割<br>納<br>税<br>額                            | 還 付 額                  | ⑭             |                         |                         | (⑪B欄×25/100) |                         | (⑪C欄×17/63) |                  | ※付表4-1の⑬X欄へ |  |
|                                                       | 納 税 額                  | ⑮             |                         |                         | (⑫B欄×25/100) |                         | (⑫C欄×17/63) |                  | ※付表4-1の⑭X欄へ |  |
| 合 計 差 引 譲 渡 割 額<br>(⑮-⑭)                              |                        | ⑯             |                         |                         |              |                         |             |                  |             |  |

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4-1を作成する。

(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

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

# 付表 5-1 控除対象仕入税額等の計算表

第4-(4)号様式

この計算表は見本です。

付表5-1 控除対象仕入税額等の計算表

簡易

|      |           |        |  |
|------|-----------|--------|--|
| 課税期間 | ・ ・ ・ ・ ・ | 氏名又は名称 |  |
|------|-----------|--------|--|

I 控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

| 項目                                     | 旧税率分小計<br>X      | 税率6.24%適用分<br>D  | 税率7.8%適用分<br>E   | 合計 F<br>(X+D+E)  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 課税標準額に<br>対する消費税額<br>①                 | (付表5-2の①X欄の金額) 円 | (付表4-1の②D欄の金額) 円 | (付表4-1の②E欄の金額) 円 | (付表4-1の②F欄の金額) 円 |
| 貸倒回収に<br>係る消費税額<br>②                   | (付表5-2の②X欄の金額)   | (付表4-1の③D欄の金額)   | (付表4-1の③E欄の金額)   | (付表4-1の③F欄の金額)   |
| 売上対価の返還等<br>に係る消費税額<br>③               | (付表5-2の③X欄の金額)   | (付表4-1の④D欄の金額)   | (付表4-1の④E欄の金額)   | (付表4-1の④F欄の金額)   |
| 控除対象仕入税額の計算<br>の基礎となる消費税額<br>(①+②-③) ④ | (付表5-2の④X欄の金額)   |                  |                  |                  |

II 1種類の事業の事業者の場合の控除対象仕入税額

| 項目                                        | 旧税率分小計<br>X      | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計 F<br>(X+D+E) |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| ④ × みなし仕入率<br>(90%・80%・70%・60%・50%・40%) ⑤ | (付表5-2の⑤X欄の金額) 円 | ※付表4-1の④D欄へ     | ※付表4-1の④E欄へ    | ※付表4-1の④F欄へ     |

III 2種類以上の事業を営む事業者の場合の控除対象仕入税額

(1) 事業区分別の課税売上高(税抜き)の明細

| 項目                  | 旧税率分小計<br>X      | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計 F<br>(X+D+E) |
|---------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 事業区分別の合計額 ⑥         | (付表5-2の⑥X欄の金額) 円 | 円               | 円              | 円               |
| 第一種事業<br>(卸売業) ⑦    | (付表5-2の⑦X欄の金額)   |                 |                | ※第一表「事業区分」欄へ %  |
| 第二種事業<br>(小売業等) ⑧   | (付表5-2の⑧X欄の金額)   |                 |                | ※ #             |
| 第三種事業<br>(製造業等) ⑨   | (付表5-2の⑨X欄の金額)   |                 |                | ※ #             |
| 第四種事業<br>(その他) ⑩    | (付表5-2の⑩X欄の金額)   |                 |                | ※ #             |
| 第五種事業<br>(サービス業等) ⑪ | (付表5-2の⑪X欄の金額)   |                 |                | ※ #             |
| 第六種事業<br>(不動産業) ⑫   | (付表5-2の⑫X欄の金額)   |                 |                | ※ #             |

(2) (1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細

| 項目                  | 旧税率分小計<br>X      | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計 F<br>(X+D+E) |
|---------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 事業区分別の合計額 ⑬         | (付表5-2の⑬X欄の金額) 円 | 円               | 円              | 円               |
| 第一種事業<br>(卸売業) ⑭    | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                 |                |                 |
| 第二種事業<br>(小売業等) ⑮   | (付表5-2の⑮X欄の金額)   |                 |                |                 |
| 第三種事業<br>(製造業等) ⑯   | (付表5-2の⑯X欄の金額)   |                 |                |                 |
| 第四種事業<br>(その他) ⑰    | (付表5-2の⑰X欄の金額)   |                 |                |                 |
| 第五種事業<br>(サービス業等) ⑱ | (付表5-2の⑱X欄の金額)   |                 |                |                 |
| 第六種事業<br>(不動産業) ⑲   | (付表5-2の⑲X欄の金額)   |                 |                |                 |

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5-2を作成してから当該付表を作成する。  
3 課税売上高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⑲欄には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載する。

(3) 控除対象仕入税額の計算式区分の明細

イ 原則計算を適用する場合

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分                                                                                                                                                                    | 旧税率分小計<br>X      | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計 F<br>(X+D+E) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| $\left( \frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{㉑} \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{みなし仕入率}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額) 円 | 円               | 円              | 円               |

ロ 特例計算を適用する場合

(イ) 1種類の事業で75%以上

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 旧税率分小計<br>X      | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計 F<br>(X+D+E) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| $\left( \frac{\text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F} \cdot \text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F} \cdot \text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F} \cdot \text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F} \cdot \text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F} \cdot \text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F} \cdot \text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F} \cdot \text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F} \cdot \text{㉑} \text{F} / \text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | (付表5-2の⑭X欄の金額) 円 | 円               | 円              | 円               |
| ④ × みなし仕入率 (90%・80%・70%・60%・50%・40%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                  |                 |                |                 |

(ロ) 2種類の事業で75%以上

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分                                                                                | 旧税率分小計<br>X                                                                                 | 税率6.24%適用分<br>D  | 税率7.8%適用分<br>E | 合計 F<br>(X+D+E) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|
| 第一種事業及び第二種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額) 円 | 円              | 円               |
| 第一種事業及び第三種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第一種事業及び第四種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第一種事業及び第五種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第一種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第二種事業及び第三種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第二種事業及び第四種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第二種事業及び第五種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第二種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第三種事業及び第四種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第三種事業及び第五種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第三種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第四種事業及び第五種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第四種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |
| 第五種事業及び第六種事業<br>$\left( \frac{\text{㉑} \text{F} + \text{㉑} \text{F}}{\text{㉑} \text{F}} \right) \geq 75\%$ | $\text{④} \times \frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ | (付表5-2の⑭X欄の金額)   |                |                 |

ハ 上記の計算式区分から選択した控除対象仕入税額

| 項 目                                                  | 旧税率分小計<br>X      | 税率6.24%適用分<br>D | 税率7.8%適用分<br>E | 合計 F<br>(X+D+E) |
|------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 選 択 可 能 な 計 算 式 区 分 ( ㉑ ～ ㉑ )<br>の 内 か ら 選 択 し た 金 額 | (付表5-2の⑭X欄の金額) 円 | ※付表4-1の④D欄へ 円   | ※付表4-1の④E欄へ 円  | ※付表4-1の④F欄へ 円   |

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5-2を作成してから当該付表を作成する。

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

付表 5-2 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〕

第4-(8)号様式

この計算表は見本です。

付表5-2 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〕

簡易

|      |           |        |  |
|------|-----------|--------|--|
| 課税期間 | ・ ・ ・ ・ ・ | 氏名又は名称 |  |
|------|-----------|--------|--|

I 控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

| 項 目                                        |   | 税率3%適用分<br>A     | 税率4%適用分<br>B     | 税率6.3%適用分<br>C   | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|--------------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 課税標準額に<br>対する消費税額                          | ① | (付表4-2の②A欄の金額) 円 | (付表4-2の②B欄の金額) 円 | (付表4-2の②C欄の金額) 円 | ※付表5-1の①X欄へ 円       |
| 貸倒回収に<br>係る消費税額                            | ② | (付表4-2の③A欄の金額)   | (付表4-2の③B欄の金額)   | (付表4-2の③C欄の金額)   | ※付表5-1の②X欄へ         |
| 売上対価の返還等<br>に係る消費税額                        | ③ | (付表4-2の④A欄の金額)   | (付表4-2の④B欄の金額)   | (付表4-2の④C欄の金額)   | ※付表5-1の③X欄へ         |
| 控除対象仕入税額の計算<br>の基礎となる消費税額<br>( ① + ② - ③ ) | ④ |                  |                  |                  | ※付表5-1の④X欄へ         |

II 1種類の事業の事業者の場合の控除対象仕入税額

| 項 目                                     |   | 税率3%適用分<br>A  | 税率4%適用分<br>B  | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|-----------------------------------------|---|---------------|---------------|----------------|---------------------|
| ④ × みなし仕入率<br>(90%・80%・70%・60%・50%・40%) | ⑤ | ※付表4-2の④A欄へ 円 | ※付表4-2の④B欄へ 円 | ※付表4-2の④C欄へ 円  | ※付表5-1の⑤X欄へ 円       |

III 2種類以上の事業を営む事業者の場合の控除対象仕入税額

(1) 事業区分別の課税売上高(税抜き)の明細

| 項 目               |   | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|-------------------|---|--------------|--------------|----------------|---------------------|
| 事業区分別の合計額         | ⑥ | 円            | 円            | 円              | ※付表5-1の⑥X欄へ 円       |
| 第一種事業<br>(卸売業)    | ⑦ |              |              |                | ※付表5-1の⑦X欄へ         |
| 第二種事業<br>(小売業等)   | ⑧ |              |              |                | ※付表5-1の⑧X欄へ         |
| 第三種事業<br>(製造業等)   | ⑨ |              |              |                | ※付表5-1の⑨X欄へ         |
| 第四種事業<br>(その他)    | ⑩ |              |              |                | ※付表5-1の⑩X欄へ         |
| 第五種事業<br>(サービス業等) | ⑪ |              |              |                | ※付表5-1の⑪X欄へ         |
| 第六種事業<br>(不動産業)   | ⑫ |              |              |                | ※付表5-1の⑫X欄へ         |

(2) (1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細

| 項 目               |   | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|-------------------|---|--------------|--------------|----------------|---------------------|
| 事業区分別の合計額         | ⑬ | 円            | 円            | 円              | ※付表5-1の⑬X欄へ 円       |
| 第一種事業<br>(卸売業)    | ⑭ |              |              |                | ※付表5-1の⑭X欄へ         |
| 第二種事業<br>(小売業等)   | ⑮ |              |              |                | ※付表5-1の⑮X欄へ         |
| 第三種事業<br>(製造業等)   | ⑯ |              |              |                | ※付表5-1の⑯X欄へ         |
| 第四種事業<br>(その他)    | ⑰ |              |              |                | ※付表5-1の⑰X欄へ         |
| 第五種事業<br>(サービス業等) | ⑱ |              |              |                | ※付表5-1の⑱X欄へ         |
| 第六種事業<br>(不動産業)   | ⑲ |              |              |                | ※付表5-1の⑲X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5-1を作成する。  
3 課税売上げにつき返品を受け又は値引き・割引をした金額(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⑲欄には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載する。

(1/2)

(R1.10.1以後終了課税期間用)

(3) 控除対象仕入税額の計算式区分の明細

イ 原則計算を適用する場合

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分                                                                                                                                                                    | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|---------------------|
| $\left( \frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{㉑} \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{みなし仕入率}$ | 円            | 円            | 円              | ※付表5-1の㉑X欄へ 円       |

ロ 特例計算を適用する場合

(イ) 1種類の事業で75%以上

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分<br>(各項のF欄については付表5-1のF欄を参照のこと)                                                                                                                       | 税率3%適用分<br>A | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|---------------------|
| $(\text{㉑F} / \text{㉑F} \cdot \text{㉑F} / \text{㉑F} \cdot \text{㉑F} / \text{㉑F} \cdot \text{㉑F} / \text{㉑F} \cdot \text{㉑F} / \text{㉑F} \cdot \text{㉑F} / \text{㉑F}) \geq 75\%$ | 円            | 円            | 円              | ※付表5-1の㉑X欄へ 円       |
| $4 \times \text{みなし仕入率} (90\% \cdot 80\% \cdot 70\% \cdot 60\% \cdot 50\% \cdot 40\%)$                                                                                          |              |              |                |                     |

(ロ) 2種類の事業で75%以上

| 控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分<br>(各項のF欄については付表5-1のF欄を参照のこと)           | 税率3%適用分<br>A                                                                         | 税率4%適用分<br>B | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| 第一種事業及び第二種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$ | 円            | 円              | ※付表5-1の㉑X欄へ 円       |
| 第一種事業及び第三種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第一種事業及び第四種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第一種事業及び第五種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第一種事業及び第六種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第二種事業及び第三種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第二種事業及び第四種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第二種事業及び第五種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第二種事業及び第六種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第三種事業及び第四種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第三種事業及び第五種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第三種事業及び第六種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第四種事業及び第五種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第四種事業及び第六種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |
| 第五種事業及び第六種事業<br>( $\text{㉑F} + \text{㉑F}$ ) / $\text{㉑F} \geq 75\%$ | $4 \times \frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |              |                | ※付表5-1の㉑X欄へ         |

ハ 上記の計算式区分から選択した控除対象仕入税額

| 項 目                                                  | 税率3%適用分<br>A  | 税率4%適用分<br>B  | 税率6.3%適用分<br>C | 旧税率分小計 X<br>(A+B+C) |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------------|
| 選 択 可 能 な 計 算 式 区 分 ( ㉑ ~ ㉑ )<br>の 内 か ら 選 択 し た 金 額 | ※付表4-2の㉑A欄へ 円 | ※付表4-2の㉑B欄へ 円 | ※付表4-2の㉑C欄へ 円  | ※付表5-1の㉑X欄へ 円       |

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5-1を作成する。

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

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。

第3-(3)号様式

G K 0 4 0 5

|          |             |
|----------|-------------|
| 令和 年 月 日 | 税務署長殿       |
| 納税地      | (電話番号 - - ) |
| (フリガナ)   |             |
| 屋号       |             |
| 個人番号     |             |
| (フリガナ)   |             |
| 氏名       | ㊟           |

|      |             |               |
|------|-------------|---------------|
| ※    | 一連番号        |               |
| 所屬   | 申告年月日       | 令和 年 月 日      |
| 申告区分 | 指導等         | 庁指定 局指定       |
| 署    | 通信日付印       | 確認印           |
| 処理   | 個人番号カード     | 身元確認          |
| 欄    | 通知カード・運転免許証 | その他( )        |
|      | 指導年月日       | 相談区分1 区分2 区分3 |
|      | 令和 年 月 日    |               |

個人事業用 第一表

自 平成 年 月 日  
令和 年 月 日  
至 令和 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 令和 年 月 日 )

令和元年十月一日以後終了課税期間分(簡易課税用)

|                               |                       |
|-------------------------------|-----------------------|
| この申告書による消費税の税額の計算             |                       |
| 課税標準額                         | ① 0 0 0 03            |
| 消費税額                          | ② 06                  |
| 貸倒回収に係る消費税額                   | ③ 07                  |
| 控除対象仕入税額                      | ④ 08                  |
| 返還等対価に係る税額                    | ⑤ 09                  |
| 貸倒れに係る税額                      | ⑥ 10                  |
| 控除税額小計<br>(④+⑤+⑥)             | ⑦ 11                  |
| 控除不足還付税額<br>(⑦-②-③)           | ⑧ 13                  |
| 差引税額<br>(②+③-⑦)               | ⑨ 0 0 15              |
| 中間納付税額                        | ⑩ 0 0 16              |
| 納付税額<br>(⑨-⑩)                 | ⑪ 0 0 17              |
| 中間納付還付税額<br>(⑩-⑨)             | ⑫ 0 0 18              |
| この申告書<br>が修正申告<br>である場合       | 既確定税額 ⑬ 19            |
|                               | 差引納付税額 ⑭ 0 0 20       |
| この課税期間の課税売上高                  | ⑮ 21                  |
| 基準期間の課税売上高                    | ⑯ 22                  |
| この申告書による地方消費税の税額の計算           |                       |
| 地方消費税<br>の課税標準<br>となる消費<br>税額 | 控除不足還付税額 ⑰ 51         |
|                               | 差引税額 ⑱ 0 0 52         |
| 譲渡<br>割額                      | 還付額 ⑲ 53              |
|                               | 納税額 ⑳ 0 0 54          |
| 中間納付譲渡割額                      | ㉑ 0 0 55              |
| 納付譲渡割額<br>(㉑-㉒)               | ㉒ 0 0 56              |
| 中間納付還付譲渡割額<br>(㉑-㉒)           | ㉓ 0 0 57              |
| この申告書<br>が修正申告<br>である場合       | 既確定<br>譲渡割額 ㉔ 58      |
|                               | 差引納付<br>譲渡割額 ㉕ 0 0 59 |
| 消費税及び地方消費税の<br>合計(納付又は還付)税額   | ㉖ 60                  |

|   |                            |        |   |    |
|---|----------------------------|--------|---|----|
| 付 | 割賦基準の適用                    | 有      | 無 | 31 |
| 記 | 延払基準等の適用                   | 有      | 無 | 32 |
| 事 | 工事進行基準の適用                  | 有      | 無 | 33 |
| 項 | 現金主義会計の適用                  | 有      | 無 | 34 |
| 参 | 課税標準額に対する消費<br>税額の計算の特例の適用 | 有      | 無 | 35 |
| 考 | 区分 課税売上高<br>(免税売上高を除く)     | 売上割合%  |   |    |
| 業 | 第1種                        |        |   | 36 |
|   | 第2種                        |        |   | 37 |
|   | 第3種                        |        |   | 38 |
| 事 | 第4種                        |        |   | 39 |
| 区 | 第5種                        |        |   | 42 |
| 分 | 第6種                        |        |   | 43 |
| 項 | 特例計算適用(令57③)               | 有      | 無 | 40 |
| 還 | 銀行                         | 本店・支店  |   |    |
| 付 | 金庫・組合                      | 出張所    |   |    |
| を | 農協・漁協                      | 本所・支所  |   |    |
| 金 | 預金                         | 口座番号   |   |    |
| 受 | ゆうちょ銀行の                    | 貯金記号番号 | - |    |
| 融 | 機                          | 郵便局名等  |   |    |
| け | 等                          |        |   |    |
| よ | ※税務署整理欄                    |        |   |    |
| う |                            |        |   |    |
| 関 |                            |        |   |    |
| と |                            |        |   |    |
| 等 |                            |        |   |    |
|   | 税理士<br>署名押印                |        | ㊟ |    |
|   | (電話番号 - - )                |        |   |    |
|   | 税理士法第30条の書面提出有             |        |   |    |
|   | 税理士法第33条の2の書面提出有           |        |   |    |

㉖=(㉑+㉒)-(⑧+⑫+⑬+㉓)・修正申告の場合㉖=㉑+㉓  
㉖が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

OCR入力用(この用紙は機械で読み取ります。折ったり汚したりしないでください。)

消費税及び地方消費税の申告書第二表

この申告書は見本です。

第3-(2)号様式

G K 0 6 0 1

課税標準額等の内訳書

|            |             |
|------------|-------------|
| 納税地        | (電話番号 - - ) |
| (フリガナ) 屋 号 |             |
| (フリガナ) 氏 名 |             |

|      |  |
|------|--|
| 整理番号 |  |
|------|--|

| 改正法附則による税額の特例計算 |                       |       |    |
|-----------------|-----------------------|-------|----|
| 軽減売上割合(10営業日)   | <input type="radio"/> | 附則38① | 51 |
| 小売等軽減仕入割合       | <input type="radio"/> | 附則38② | 52 |
| 小売等軽減売上割合       | <input type="radio"/> | 附則39① | 53 |

個人事業者用

第二表

令和元年十月一日以後終了課税期間分

自 平成 年 月 日  
令和 年 月 日  
課税期間分の消費税及び地方消費税の( )申告書  
至 令和 年 月 日

中間申告 自 平成 年 月 日  
令和 年 月 日  
の場合の  
対象期間 至 令和 年 月 日

| 課税標準額         | ① |
|---------------|---|
| ※申告書(第一表)の①欄へ |   |

|                              |            |   |  |    |
|------------------------------|------------|---|--|----|
| 課税資産の譲渡等<br>の対価の額の合計額        | 3 % 適用分    | ② |  | 02 |
|                              | 4 % 適用分    | ③ |  | 03 |
|                              | 6.3 % 適用分  | ④ |  | 04 |
|                              | 6.24 % 適用分 | ⑤ |  | 05 |
|                              | 7.8 % 適用分  | ⑥ |  | 06 |
| 特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額<br>(注1) |            | ⑦ |  | 07 |
|                              | 6.3 % 適用分  | ⑧ |  | 11 |
|                              | 7.8 % 適用分  | ⑨ |  | 12 |
|                              |            | ⑩ |  | 13 |

| 消費税額          |            | ⑪ |  | 21 |
|---------------|------------|---|--|----|
| ※申告書(第一表)の②欄へ |            |   |  |    |
| ⑪ の 内 訳       | 3 % 適用分    | ⑫ |  | 22 |
|               | 4 % 適用分    | ⑬ |  | 23 |
|               | 6.3 % 適用分  | ⑭ |  | 24 |
|               | 6.24 % 適用分 | ⑮ |  | 25 |
|               | 7.8 % 適用分  | ⑯ |  | 26 |

|                     |  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------|--|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 |  | ⑰ | <div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div> |
|---------------------|--|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                   |  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------|--|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 地方消費税の<br>課税標準となる<br>消費税額<br>(注2) |  | ㉔ | <div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>&lt;/</div></div> |
|-----------------------------------|--|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

(注1) ⑧～⑩及び⑱欄は、一般課税により申告する場合で、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します。  
(注2) ㉑～㉓欄が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

OCR入力用(この用紙は機械で読み取ります。折ったり汚したりしないでください。)

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

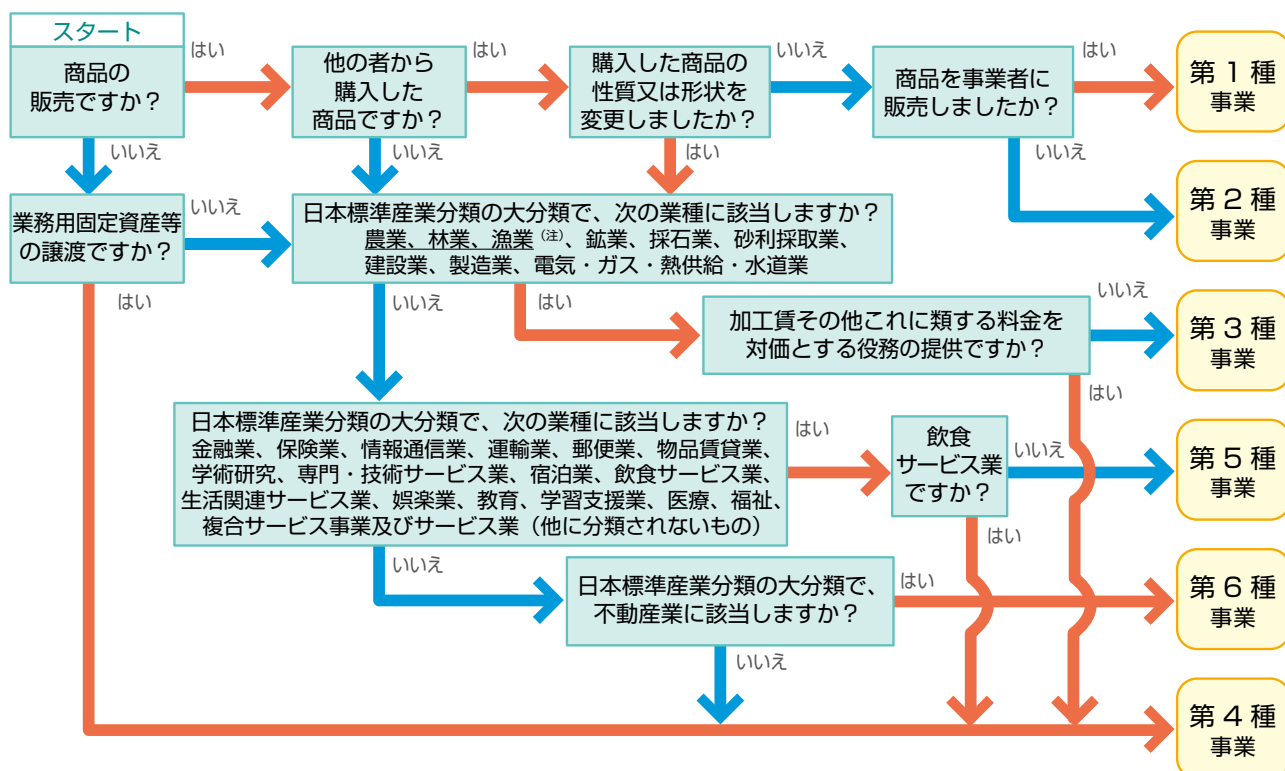
申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等

## 事業区分の判定フローチャート

- このフローチャートは、事業区分の判定に当たっての目安です。事業区分については、12ページも参照してください。  
○ 事業区分の判定は、原則として、取引単位ごと（課税資産の譲渡等ごと）に判定し、それぞれ第1種から第6種までのいずれかに区分します。



(注) 令和元年10月1日から、簡易課税制度における「農業・林業・漁業」のうち「飲食料品の譲渡」に係る事業区分は、第3種事業（みなし仕入率70%）から第2種事業（みなし仕入率80%）へ変更となりました。

- ※ 個々の判定は、社会通念上の取引単位を基に行いますが、資産の譲渡と役務の提供とが混同した取引で、それぞれの対価の額が区分されている場合には、区分されたところにより、個々に事業の種類を判定することになります。
- ※ 「購入した商品の性質、又は形状を変更しましたか？」という判定では、例えば、次のような行為は性質及び形状を変更しないものと判断します。
- ・ 商標、ネーム等を添付又は表示すること
  - ・ それ自体を販売している複数の商品を詰め合わせる
  - ・ 液状等の商品を販売容器に収容すること
  - ・ ガラス、その他の商品を販売のために裁断すること
- ※ フローチャートで、取引が「他の者から購入した商品の譲渡」及び「製造小売業」に該当しない場合は、日本標準産業分類（大分類）の製造業等の分類を基準に、これらの製造業等として一般的に行われる資産の譲渡等に該当するかどうかの判定を行います。
- ※ 日本標準産業分類上、製造業等に該当することとなっても、対価の名称のいかんを問わず、他の者の原料若しくは材料又は製品等に加工を行い、その加工等の対価を受領する役務の提供は第4種事業に該当します。

### 消費税課税取引の判定表

この判定表は、事業所得等の青色申告決算書等の科目ごとに、消費税の課税取引になるかどうかの、およその基準を示しています。実際の判定に当たっては、その内容をよく検討してください。

なお、判定が難しい場合や、さらに詳しく知りたい場合は、所轄の税務署にお尋ねください。

#### 消費税課税取引判定表（営業等所得・不動産所得用）

| 科 目                  | 課否 | 課税売上げにならないもの                                                                                                        |
|----------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 売上（収入）金額<br>（雑収入を含む） | △  | 社会保険診療収入（非）<br>商品券等の販売代金（非）<br>土地売却代金（非）<br>受取利息（非）<br>住宅家賃（非）<br>保険金（不）<br>国外取引収入（不）<br>輸出取引等収入（免）<br>対価性のない補助金（不） |

記号の意味

- ..... 課税売上げになるもの  
△..... 大部分は課税売上げになるが、課税売上げにならないものもあるもの  
▽..... 大部分は課税売上げにならないが、課税売上げになるものもあるもの

#### 消費税課税取引判定表（農業所得用）

| 科 目      | 課否 | 課税売上げにならないもの                      |
|----------|----|-----------------------------------|
| 販 売 金 額  | △  | 輸出入取引等収入（免）                       |
| 家事消費     | ○  |                                   |
| 事業消費     | ▽  | 種苗等による事業消費                        |
| 雑 収 入    | △  | 対価性のない補助金（不）<br>保険金（不）<br>受取利息（非） |
| 小 計      |    |                                   |
| 農産物の期首   |    |                                   |
| 棚 卸 高 期末 |    |                                   |

- 非..... 非課税となるもの  
不..... 消費税の対象とならないもの（不課税取引）  
免..... 免税となるもの

## 中小事業者の税額計算の特例

令和元年10月1日から一定期間、売上げ又は仕入れを軽減税率と標準税率とに区分することが困難な中小事業者に対して、売上税額又は仕入税額の計算の特例が設けられています（簡易課税を選択する事業者には次の特例が設けられています）。

### 中小事業者とは

中小事業者とは、基準期間における課税売上高が5,000万円以下の事業者をいいます。

### ■ 売上税額の計算の特例（軽減売上割合の特例）

売上げを税率ごとに区分することが困難な中小事業者は、課税期間のうち、令和元年10月1日から令和5年9月30日までの期間において、課税売上げ（税込み）に、通常の連続する10営業日の課税売上げ（税込み）に占める当該10営業日中の軽減税率の対象となる課税売上げ（税込み）の割合（**軽減売上割合**）を掛けて、軽減税率の対象となる課税売上げ（税込み）を算出し、売上税額を計算できます。

※ 通常の連続する10営業日とは、当該特例の適用を受けようとする期間内の通常の事業を行う連続する10営業日であれば、いつかは問いません。

【上記の割合の計算が困難な場合】

軽減売上割合の計算が困難な中小事業者であって、主として軽減対象資産の譲渡等を行う事業者は、これらの割合を $\frac{50}{100}$ とすることができます。

※ 主として軽減対象資産の譲渡等を行う事業者とは、適用対象期間中の課税売上げのうち、軽減税率の対象となる課税売上げの占める割合がおおむね50%以上である事業者をいいます。

特例計算による軽減税率の対象となる課税売上げ（税込み）

課税売上げ  
（税込み）

×

軽減売上割合 又は 50%

=

軽減税率の対象となる  
課税売上げ（税込み）

### ■ 簡易課税制度の届出の特例

仕入れを税率ごとに区分することが困難な中小事業者は、簡易課税制度の適用に関して、令和元年10月1日から令和2年9月30日までの日の属する課税期間において、「消費税簡易課税制度選択届出書」（以下「簡易課税制度選択届出書」といいます。）を提出した課税期間から同制度を適用することができます。

ただし、簡易課税制度の届出の特例を選択した場合は、事業を廃止した場合を除き、2年間継続して適用した後でなければ、簡易課税制度の適用をやめることはできません。

※ 特例を適用する場合の簡易課税制度選択届出書は、令和元年7月1日から提出可能です。

## 軽減税率制度に関するお問合せ先【消費税軽減税率電話相談センター（軽減コールセンター）】

専用ダイヤル 0120-205-553（無料） 【受付時間】 9:00～17:00（土日祝除く）

上記専用ダイヤルのほか、最寄りの税務署にお電話いただき、ガイダンスに沿って「3」を押すと、軽減コールセンターにつながります。税務署の連絡先は国税庁ホームページ（[www.nta.go.jp](http://www.nta.go.jp)）でご案内しています。

※ 軽減税率制度以外の国税に関する一般的なご相談は、ガイダンスに沿って「1」を押してください。

※ 税務署での面接による個別相談（関係書類等により具体的な事実等を確認させていただく必要のある相談）を希望される方は、最寄りの税務署への電話（ガイダンス「2」を押してください。）により面接日時等を予約していただくこととしておりますので、ご協力をお願いします。

# 振替納税の新規（変更）申込み

※ このページを切り離して振替依頼書としてご利用できます。

消費税及び地方消費税、申告所得税及び復興特別所得税の振替納税を新規に利用される方又は依頼内容を変更される方は、このページを手引きから切り離し、次の「預貯金口座振替依頼書兼納付書送付依頼書」に必要事項を記入し、預貯金通帳に使用している印鑑を押して確定申告書と一緒に税務署に提出するか、金融機関へ提出してください。

- 振替納税（口座振替）は全国の銀行（ゆうちょ銀行を含みます。）、信用金庫、労働金庫、信用組合、農協及び漁協でご利用になれます。
- 振替納税には普通預金、当座預金、納税準備預金、通常貯金等がご利用になれます。  
※ 定期預金及び貯蓄預金等ではご利用になれません。  
また、インターネット専用銀行等の一部金融機関、インターネット支店等の一部店舗ではご利用になれない場合があります。
- 提出の際には申告書に貼らないでください。

**注意** 転居等により申告書の提出先の税務署が変わった場合には、新たに振替納税の手続が必要となります。

（金融機関経由印）

## 納付書送付依頼書

＜提出先の税務署名を書いてください＞

税務署長あて

氏名

印

私が納付する

- ・申告所得税及び復興特別所得税（1期分、2期分、確定申告分（期限内申告分）、延納分）
  - ・消費税及び地方消費税（中間申告分、確定申告分（期限内申告分））
- ご利用にならない税目については、二重線で抹消してください。この場合の訂正印は不要です。

について、

令和 年 月 日 以降納期が到来するものを、口座振替により納付したいので、納付税額等必要な事項を記載した納付書は、指定した金融機関あて送付してください。

※税務署  
整理欄

〔整理〕  
番号

〔金融機  
関番号

〔振替〕  
区分

〔入力〕  
日付

〔送付〕  
日付

## 預貯金口座振替依頼書

＜この依頼書の提出年月日を書きます＞

令和 年 月 日

金融機関名

銀行・信用金庫  
労働金庫・信用組合  
漁協・農協

本店・支店  
本所・支所  
出張所・御中

（〒 ） 電話 （ ）

（申告納税地）

（フリガナ）

（金融機関お届け印）

氏名

銀行等  
（ゆうちょ  
銀行以外）

預金の種類

1 普通 2 当座 3 納税準備

口座番号

記号番号

1 0

金融機関  
使用欄

税務署から私名義の納付書が貴店（組合）に送付されたときは、私名義の上記の預貯金から次のとおり口座振替により納付することとしたいので、下記約定を承認の上依頼します。

1 対象税目

- ・申告所得税及び復興特別所得税（1期分、2期分、確定申告分（期限内申告分）、延納分）
  - ・消費税及び地方消費税（中間申告分、確定申告分（期限内申告分））
- ご利用にならない税目については、二重線で抹消してください。この場合の訂正印は不要です。

2 振替納付日

納期の最終日（休日の場合は翌取引日）

ただし、納付の日が納期限後となる場合で、法令の規定によりその納付が納期限においてされたものとみなされるときは、貴店（組合）に納付書が到達した日から2取引日を経過した最初の取引日まで。

## 約 定 ＜必ず確認してください＞

- 預貯金の支払手続については、当座勘定規定又は預貯金規定にかかわらず、私が行うべき当座小切手の振出又は預貯金通帳及び預貯金払戻請求書の提出などいたしません。
- 指定預貯金残高が振替日において、納付書の金額に満たないときは、私に通知することなく納付書を返却されても差し支えありません。
- この口座振替契約は、貴店（組合）が相当の事由により必要と認めた場合には私に通知されることなく、解除されても異議はありません。
- この口座振替契約を解除する場合には、私から（納税貯蓄組合長を経由して）指定した金融機関並びに税務署あて文書により連絡します。
- この取扱いについて、仮に紛議が生じて、貴店（組合）の責によるものを除き、貴店（組合）には迷惑をかけません。
- 貴店（組合）に対して領収証書の請求はいたしません。