

## 課税売上高計算表…〔表ロ〕

この計算表は見本です。

### 課 税 売 上 高 計 算 表

(令和 年分)

| (1) 事業所得に係る課税売上高 | 金 額             | 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 円 | 表イ-1の①D欄の金額 円      | 表イ-1の①F欄の金額 円     |
| 農業課税売上高          | ② 表イ-2の④C欄の金額   | 表イ-2の④D欄の金額        | 表イ-2の④F欄の金額       |

| (2) 不動産所得に係る課税売上高 | 金 額           | 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④C欄の金額 | 表イ-3の④D欄の金額        | 表イ-3の④F欄の金額       |

| (3) ( ) 所得に係る課税売上高 | 金 額 | 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 | 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   |   |
|--|---|
| $\text{円} \times 100 / 108$<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。 | ⑪ (1円未満の端数切捨て)<br>(一般用)付表1-3の①-1A欄へ<br>(簡易課税用)付表4-3の①-1A欄へ<br>(特別用)付表6の②A欄へ |
| $\text{円} \times 100 / 110$<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。  | ⑫ (1円未満の端数切捨て)<br>(一般用)付表1-3の①-1B欄へ<br>(簡易課税用)付表4-3の①-1B欄へ<br>(特別用)付表6の②B欄へ |

基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の  
税額計算

地方消費税の  
税額計算

申告書(第一表  
及び第二表)  
の記入

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等

# 付表4-3 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-(11)号様式

付表4-3 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                 | 税率 6.24 % 適用分<br>A      | 税率 7.8 % 適用分<br>B       | 合計<br>C<br>(A+B)                   |
| 課税標準額               | ①                 | 円<br>000                | 円<br>000                | 円<br>000<br>※第二表の①欄へ               |
| 課税資産の譲渡等の対価の額       | ①<br>1            | ※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5-3の①A欄へ<br>※第二表の⑧欄へ | ※付表5-3の①B欄へ<br>※第二表の⑧欄へ | ※付表5-3の①C欄へ<br>※第二表の⑩欄へ            |
| 貸倒回収に係る消費税額         | ③                 | ※付表5-3の②A欄へ             | ※付表5-3の②B欄へ             | ※付表5-3の②C欄へ<br>※第一表の③欄へ            |
| 控除額                 | 控除対象仕入税額          | (付表5-3の⑤A欄又は⑥A欄の金額)     |                         | (付表5-3の⑤C欄又は⑥C欄の金額)<br>※第一表の④欄へ    |
|                     | 返還等に係る税額          | ※付表5-3の③A欄へ             |                         | ※付表5-3の③C欄へ<br>※第二表の⑩欄へ            |
|                     | 貸倒れに係る税額          |                         |                         | ※第一表の⑥欄へ                           |
|                     | 控除税額小計<br>(④+⑤+⑥) |                         |                         | ※第一表の⑦欄へ                           |
| 控除不足還付税額<br>(⑦-②-③) | ⑧                 | /                       |                         | ※第一表の⑧欄へ                           |
| 差引税額<br>(②+③-⑦)     | ⑨                 | /                       |                         | ※第一表の⑨欄へ<br>00                     |
| 地方と消費税の課税標準額        | 控除不足還付税額<br>(⑧)   | /                       |                         | ※第一表の⑩欄へ<br>※マイナス「-」を付して第二表の⑭及び⑮欄へ |
|                     | 差引税額<br>(⑨)       | /                       |                         | ※第一表の⑪欄へ<br>※第二表の⑭及び⑮欄へ<br>00      |
| 割額                  | 還付額               | /                       |                         | (⑩C欄×22/78)<br>※第一表の⑫欄へ            |
|                     | 割納税額              | /                       |                         | (⑪C欄×22/78)<br>※第一表の⑬欄へ<br>00      |

注意 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

# 付表5-3 控除対象仕入税額等の計算表

この計算表は見本です。

第4-(12)号様式

付表5-3 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   | 税率6.24%適用分<br>A  | 税率7.8%適用分<br>B   | 合計 C<br>(A+B)    |
|--|------------------|------------------|------------------|
| 課税標準額に<br>対する消費税額<br>①                     | (付表4-3の②A欄の金額) 円 | (付表4-3の②B欄の金額) 円 | (付表4-3の②C欄の金額) 円 |
| 貸倒回収<br>に係る消費税額<br>②                       | (付表4-3の③A欄の金額)   | (付表4-3の③B欄の金額)   | (付表4-3の③C欄の金額)   |
| 売上対価の返還<br>に係る消費税額<br>③                    | (付表4-3の⑤A欄の金額)   | (付表4-3の⑤B欄の金額)   | (付表4-3の⑤C欄の金額)   |
| 控除対象仕入税額<br>の基礎となる消費税額<br>(① + ② - ③)<br>④ |                  |                  |                  |

## 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6.24%適用分<br>A | 税率7.8%適用分<br>B | 合計 C<br>(A+B) |
|--|-----------------|----------------|---------------|
| ④ × みなし仕入率<br>(90%・80%・70%・60%・50%・40%)<br>⑤ | ※付表4-3の④A欄へ 円   | ※付表4-3の④B欄へ 円  | ※付表4-3の④C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6.24%適用分<br>A | 税率7.8%適用分<br>B | 合計 C<br>(A+B) | 売上<br>割合 |
|------------------------|-----------------|----------------|---------------|----------|
| 事業区分別の合計額<br>⑥         | 円               | 円              | 円             |          |
| 第一種事業<br>(卸売業)<br>⑦    |                 |                | ※第一表「事業区分」欄へ  | %        |
| 第二種事業<br>(小売業等)<br>⑧   |                 |                | ※ "           |          |
| 第三種事業<br>(製造業等)<br>⑨   |                 |                | ※ "           |          |
| 第四種事業<br>(その他)<br>⑩    |                 |                | ※ "           |          |
| 第五種事業<br>(サービス業等)<br>⑪ |                 |                | ※ "           |          |
| 第六種事業<br>(不動産業)<br>⑫   |                 |                | ※ "           |          |

### (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6.24%適用分<br>A | 税率7.8%適用分<br>B | 合計 C<br>(A+B) |
|------------------------|-----------------|----------------|---------------|
| 事業区分別の合計額<br>⑬         | 円               | 円              | 円             |
| 第一種事業<br>(卸売業)<br>⑭    |                 |                |               |
| 第二種事業<br>(小売業等)<br>⑮   |                 |                |               |
| 第三種事業<br>(製造業等)<br>⑯   |                 |                |               |
| 第四種事業<br>(その他)<br>⑰    |                 |                |               |
| 第五種事業<br>(サービス業等)<br>⑱ |                 |                |               |
| 第六種事業<br>(不動産業)<br>⑲   |                 |                |               |

注意 1 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。

2 課税売上げにつき返品を受け又は値引き・割戻しをした金額(売上対価の返還等の金額)があり、売上(収入)金額から減算しない方法で経理して経費に含めている場合には、⑥から⑭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。

基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の  
税額計算

地方消費税の  
税額計算

申告書(第一表  
及び第二表)  
の記入

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等

(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6.24%適用分<br>A | 税率7.8%適用分<br>B | 合計 C<br>(A+B) |
|---|---|-----------------|----------------|---------------|
| $\left[ \frac{\text{④} \times \text{みなし仕入率}}{\text{⑬}} \right]$   | ⑳ | 円               | 円              | 円             |
| $\left( \frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{⑲} \times 40\%}{\text{⑬}} \right)$ |   |                 |                |               |

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  |   | 税率6.24%適用分<br>A | 税率7.8%適用分<br>B | 合計 C<br>(A+B) |
|---|---|-----------------|----------------|---------------|
| $(\text{㉑}C / \text{㉒}C \cdot \text{㉓}C / \text{㉔}C \cdot \text{㉕}C / \text{㉖}C \cdot \text{㉗}C / \text{㉘}C \cdot \text{㉙}C / \text{㉚}C \cdot \text{㉛}C / \text{㉜}C \cdot \text{㉝}C / \text{㉞}C) \geq 75\%$ | ㉑ | 円               | 円              | 円             |
| $\text{④} \times \text{みなし仕入率} (90\% \cdot 80\% \cdot 70\% \cdot 60\% \cdot 50\% \cdot 40\%)$   |   |                 |                |               |

(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                       |   | 税率6.24%適用分<br>A | 税率7.8%適用分<br>B | 合計 C<br>(A+B) |
|--------------------------------------|---|-----------------|----------------|---------------|
| 第一種事業及び第二種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$ | 円               | 円              | 円             |
| 第一種事業及び第三種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第一種事業及び第四種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第一種事業及び第五種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第一種事業及び第六種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第二種事業及び第三種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第二種事業及び第四種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第二種事業及び第五種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第二種事業及び第六種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第三種事業及び第四種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第三種事業及び第五種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第三種事業及び第六種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第四種事業及び第五種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第四種事業及び第六種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |
| 第五種事業及び第六種事業<br>(㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75% | $\text{④} \times \frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ |                 |                |               |

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6.24%適用分<br>A  | 税率7.8%適用分<br>B   | 合計 C<br>(A+B)    |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 選択可能な計算式区分(㉑～㉞)の内から選択した金額 | ※付表4-3の㉑A欄へ<br>円 | ※付表4-3の㉑B欄へ<br>円 | ※付表4-3の㉑C欄へ<br>円 |
|                           | ㉞                |                  |                  |

注意 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。



# 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。

G K 0 6 0 2

第3-(2)号様式

## 課税標準額等の内訳書

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

個人事業者用

|           |             |
|-----------|-------------|
| 納税地       | (電話番号 - - ) |
| (フリガナ) 屋号 | -----       |
| (フリガナ) 氏名 | -----       |

|                 |                          |       |    |
|-----------------|--------------------------|-------|----|
| 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="checkbox"/> | 附則38① | 51 |
| 小売等軽減仕入割合       | <input type="checkbox"/> | 附則38② | 52 |

第二表

自 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 令和 □□年□□月□□日 )  
の  
対象期間 至 令和 □□年□□月□□日

令和四年四月一日以後終了課税期間分

|       |   |                             |       |    |
|-------|---|-----------------------------|-------|----|
| 課税標準額 | ① | 十 千 百 十 億 千 百 十 万 千 百 十 一 円 | 0 0 0 | 01 |
|-------|---|-----------------------------|-------|----|

|                              |               |   |            |    |
|------------------------------|---------------|---|------------|----|
| 課税資産の譲渡等<br>の対価の<br>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 |
|                              | ( ② ~ ⑥ の合計 ) | ⑦ | □□□□□□□□□□ | 07 |
| 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 |
|                              | ( ⑧ ・ ⑨ の合計 ) | ⑩ | □□□□□□□□□□ | 13 |

|       |            |            |            |    |
|-------|------------|------------|------------|----|
| 消費税額  | ⑪          | □□□□□□□□□□ | 21         |    |
| 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                       | □□□□□□□□□□ | 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 ~ ㉓ の合計 )   | ⑳ | □□□□□□□□□□ | 41 |
|                           | 4 % 適用分         | ㉑ | □□□□□□□□□□ | 42 |
|                           | 6.3 % 適用分       | ㉒ | □□□□□□□□□□ | 43 |
|                           | 6.24%及び7.8% 適用分 | ㉓ | □□□□□□□□□□ | 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「-」を付けてください。

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