

インボイス発行事業者の登録を機に免税事業者から課税事業者となった方へ



「2割特例等適用確認フローチャート」により、 令和5年分 消費税の計算上、適用できる計算方法を確認しよう！

このフローチャートは、あくまでも2割特例を適用できるかどうか等を判定するための簡易的なものです。
資産の取得をした場合などは一般課税を選択する方が有利となる場合がありますので、最終的な消費税額は、選択可能な計算方法に応じてご自身で計算していただくようお願いします。

令和3年分(2年前)の売上は？

(課税事業者の判定)

※土地の貸付収入など、消費税がかからない売上は含めないでください



令和3年分の売上で判断

【税率が10%の売上】

$$\text{税込 円} \div 1.1 = \text{① 税抜 円}$$



【税率が8%の売上】

$$\text{税込 円} \div 1.08 = \text{② 税抜 円}$$



$$\text{①+②} \star \text{ 税抜 円}$$

★の金額が
1,000万円以下の
方は、こちらにお
進みください



★の金額が1,000万円を
超えている方は、2割
特例を適用できません。
消費税額の計算方法等
が不明な方は、税務署
にお尋ねください



①事業区分は
何種ですか
(裏面の①を参照し
判定してください)

第 種

②令和5年分の
売上・仕入などを
裏面の②を参照し
計算してください

$$\text{⑥(仕入・経費) 円}$$



$$\text{④(売上) 円}$$

$$\text{⑥} \div \text{④} \star \text{ 約}$$

①が2~6種
かつ
②が0.8未満

2割特例

課税事業者選択届出書を提出している方が2割特例を適用するにはR5.12.31までに課税事業者選択不適用届の提出が必要です

※ ①が2種の場合は、簡易課税選択時と同額となります

①が1種
かつ
②が0.9未満

簡易課税

簡易課税制度を選択する場合はR5.12.31までに届出が必要です

①にかかわらず
②が0.9割超

一般課税

申告の際に課税取引金額計算表が必要となりますので、作成できるよう準備しましょう
また、一般課税で計算する場合は、仕入税額控除のために適格請求書等の保存が必要です

①が2~6種
かつ
②が0.8割超

消費税の申告書の作成・送信は **自宅で**
国税庁ホームページ から！

確定申告書等作成コーナー

で検索してください！



① 簡易課税制度の事業区分とみなし仕入率

| 事業区分 | 該当する事業 | みなし仕入率 |
|-------|--|--------|
| 第一種事業 | 卸売業 （他の者から購入した商品を、その性質及び形状を変更しないで他の事業者販売する事業） | 90% |
| 第二種事業 | 小売業 （他の者から購入した商品を、その性質及び形状を変更しないで消費者に販売する事業） 農業・林業・漁業（飲食料品の譲渡に係る事業） | 80% |
| 第三種事業 | 農業・林業・漁業（飲食料品の譲渡に係る事業を除く） 鉱業、建設業、製造業、電気業、ガス業、熱供給業及び水道業 | 70% |
| 第四種事業 | 第一種事業、第二種事業、第三種事業、第五種事業、第六種事業以外の事業（飲食店業等） ・事業者が自己で使用していた固定資産を譲渡する場合も該当する。 | 60% |
| 第五種事業 | 運輸通信業、金融業及び保険業、サービス業（第一種事業から第三種事業までに該当しないもの） | 50% |
| 第六種事業 | 不動産業 | 40% |

② 売上・仕入・経費の合計

消費税がかからない売上や経費など（例）土地の貸付、商品券の譲渡

| 科目 | | 決算額 | Aのうち課税取引にならないもの(※1) | 課税取引金額(A-B) | 消費税率8%分 | | 消費税率10%分 | | | |
|------------------|---|-----|---------------------|-------------|----------------|------------------------|----------|---------------|-------|------------------------|
| 科目 | | A | B | C | うち軽減税率6.24%適用分 | D | E | うち標準税率7.8%適用分 | | |
| 科目 | | A | B | C | 課税仕入高 | 経過措置(8割控除)の適用を受ける課税仕入高 | D | E | 課税仕入高 | 経過措置(8割控除)の適用を受ける課税仕入高 |
| 売上(収入)金額(雑収入を含む) | ① | | | A | | | | | | |
| 期首商品棚卸高 | ② | | | | | | | | | |
| 仕入金額 | ③ | | | | | | | | | |
| 小計 | ④ | | | | | | | | | |
| 期末商品棚卸高 | ⑤ | | | | | | | | | |
| 差引原価 | ⑥ | | | | | | | | | |
| 差引金額 | ⑦ | | | | | | | | | |
| 租税公課 | ⑧ | | | | | | | | | |
| 荷造運賃 | ⑨ | | | | | | | | | |
| 水道光熱費 | ⑩ | | | | | | | | | |
| 旅費交通費 | ⑪ | | | | | | | | | |
| 通信費 | ⑫ | | | | | | | | | |
| 広告宣伝費 | ⑬ | | | | | | | | | |
| 接待交際費 | ⑭ | | | | | | | | | |
| 損害保険料 | ⑮ | | | | | | | | | |
| 修繕費 | ⑯ | | | | | | | | | |
| 消耗品費 | ⑰ | | | | | | | | | |
| 減価償却費 | ⑱ | | | | | | | | | |
| 福利厚生費 | ⑲ | | | | | | | | | |
| 給料賃金 | ⑳ | | | | | | | | | |
| 外注工賃 | ㉑ | | | | | | | | | |
| 利子割引料 | ㉒ | | | | | | | | | |
| 地代家賃 | ㉓ | | | | | | | | | |
| 貸倒金 | ㉔ | | | | | | | | | |
| 雑費 | ㉕ | | | | | | | | | |
| 計 | ㉖ | | | | | | | | | |
| 差引金額 | ㉗ | | | | | | | | | |
| ③+㉖ | ㉘ | | | | | | | | | |
| | ㉙ | | | | | | | | | |

売上・仕入・経費について記入し集計してみましょう



令和5年10月1日以降の免税事業者(※)からの仕入や経費については、8割の金額で計算します
 ※免税事業者：インボイス発行事業者の登録をしていない方や、表面の課税事業者の判定で1,000万円以下となる方など