

Other items

Enter necessary entries other than tax calculations.

A Filing date, name of Tax office for filing, place for tax payment, business name or shop name, individual number and the name of filer

Filing date (Page 1)

Enter the year, month and day the return form is filed.

Name of Tax office for filing (Page 1)

Enter the name of the Tax office where the return form is submitted.

Place for tax payment, business/shop name (Page 1, Page 2)

Enter the address, telephone number and business name for which you are filing the return.

Individual Number (Page 1)

Enter the Individual Number of the person filing. You need to present your identification document or attach a copy of your identification document in order for the Tax office to confirm your identification. Please see P6 for details.

Name of filer (Page 1, Page 2)

Enter the name of the person filing, the pronunciation in Japanese syllabary and affix his or her seal.

B Taxable period and heading

Taxable period (Page 1, Page 2)

The taxable period for Sole proprietors is, in principle, a calendar year (January 1st to December 31st). Sole proprietors who have received their return form by post from the Tax office will have taxable period printed on the form.

(Note) In the imperial era column, circle "Heisei" or "Reiwa." Please note tax returns will be also treated as valid ones without circling the era. When writing a taxable year, please use numerals (enter 1st year instead of the first year).

Heading (Page 1, Page 2)

Enter "FINAL" in the parentheses of the heading.

C Supplemental and reference items (Page 1)

Installment basis, deferred payment basis etc., percentage of consumption method, cash basis accounting if applying

If applying a special sales basis, circle the appropriate "Y"「有」mark. Circle the "N"「無」mark if not applying a special sales basis.

Applying a special method for calculating consumption tax on the tax base

If one of the special methods for tax base consumption tax calculation is applicable to all or part of your sales, circle the "Y"「有」mark. If not applicable, circle the "N"「無」mark.

Tax deduction calculation method

Circle the calculation method that applies to step.14(P19).

Taxable sales for the base period

Enter your taxable sales for 2017.

D Financial institution for refund collection (Page 1)

Sole proprietors claiming a refund (if the calculation result for item ②⑥ of the return form(Page 1) is negative) should select one of the following items pertaining to receiving the refund.

The name of the bank account or the Japan Post Bank savings account. Funds can only be transferred at accounts in the name of the person filing the return.

Concerning the name of the bank account or the Japan Post Bank savings account, fund transfers may be impossible in the event ① the name of a store, shop or office is included in your name, or ② the account is in your maiden name. Please use an account in your name only.

If a tax agent is designated, it will be the savings account in the name of that tax agent.

Transfers to banks existing only on the Internet. Refunds may not be transferred to an electronic bank on the Internet, excluding those banks specified. Please inquire to your bank about whether or not the refunds may be transferred.

i If choosing a bank account transfer

Enter the name of the financial institution, the name of the branch, the type of account and the account number.

ii If choosing a Japan Post Bank account transfer

Enter only the reference number appearing on savings account passbook.

Entry example for designating a Japan Post Bank savings accounts

還 付 を 受 け よ う と	※記入不要	銀行 金庫組合 農協・漁協	※記入不要	本店・支店 出張所 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 貯金記号番号	I xxx0 - xxxxxxxxx		
	郵便局名等	※記入不要		

With regard to persons who wish to receive their refund from a Japan Post Bank branch or over-the-counter at a post office, please just write the name of post office, etc. in question.

E Special calculation of the tax due to the Supplementary Provisions of the Amendment Act (Page 2)

There is a difficult situation for each that total by separating accounting by the tax rate, such as taxable sales or taxable purchases with the implementation of the reduced rate system of consumption tax small and medium sized operators, tax base by applying the special tax calculation or if you are calculating the consumption if you are calculating the consumption tax applied to taxable purchases, etc. and give the circle to the appropriate special tax calculation.

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="radio"/>	附則38①	51
小売等軽減仕入割合	<input checked="" type="radio"/>	附則38②	52
小売等軽減売上割合	<input checked="" type="radio"/>	附則39①	53

Please see P49 for details.

Example of a return form(Page 1): Kouno Store

Referring to P32 of A

第3-1(1)号様式

令和 2年 3月 13日 麹町 税務署長殿

納税地 千代田区霞が関3-1-1
(電話番号 03 - 3210 - ××××)

(フリガナ) コウノショウテン

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

一連番号

※ 所管 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 身元確認
通知カード・運転免許証 其他()

指 導 年 月 日 相談 区分1 区分2 区分3

個人事業者用 第一表

Referring to P32 of B

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 12月 31日

中問申告 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(一般用)

この申告書による消費税の税額の計算

課税標準額	①	23290000	03
消費税額	②	1506241	06
控除過大調整税額	③		07
控除対象仕入税額	④	1226333	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	⑦	1226333	11
控除不足還付税額	⑧		12
差引税額	⑨	279900	13
中間納付税額	⑩		14
納付税額	⑪	279900	15
中間納付還付税額	⑫	00	16
この申告書が修正申告である場合	⑬		17
差引納付税額	⑭	00	18
課税売上割	⑮	23291581	19
譲渡資産の譲渡等の対価の額	⑯	23641581	20

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		21
差引税額	⑱	279900	22
還付額	⑲		23
納税額	⑳	77700	24
中間納付譲渡割額	㉑	00	25
納付譲渡割額	㉒	77700	26
中間納付還付譲渡割額	㉓	00	27
この申告書が修正申告である場合	㉔		28
差引納付譲渡割額	㉕	00	29
消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額	㉖	357600	30

付記事項

割賦基準の適用	<input type="radio"/>	有	<input checked="" type="radio"/>	無	31
延払基準等の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	32
工事進行基準の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	33
現金主義会計の適用	<input type="radio"/>	有	<input type="radio"/>	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="radio"/>	有	<input type="radio"/>	無	35
控除税額の方法	<input type="radio"/>	個別対応式	<input type="radio"/>	一括比例配分方式	41
課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満	<input type="radio"/>	上	<input type="radio"/>	記以外	
基準期間の課税売上高	19,951千円				

Referring to P32 of C

Referring to P32 of D

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

ゆうちょ銀行の財金記号番号

郵便局名等

※税務署整理欄

税理士署名押印

(電話番号 - -)

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

◎が還付税額となる場合はマイナス「-」を付けてください。

Referring to P31 from P12

Referring to P32 of E

- Basic knowledge
- Preparation
- Procedures
- Completing your return
 - Calculation
 - Local consumption tax calculation
 - Enter the value in the return form (Page 1 and Page 2)
 - Other items
- Filing and paying
- Income tax adjustment
- Rough draft return form

第3-(2)号様式

課税標準額等の内訳書

Referring to P32 of A

Referring to P32 of F

納税地	千代田区霞が関3-1-1 <small>(電話番号 03 - 3210 - ××××)</small>
(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 甲野

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 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 12月 31日

Referring to P32 of B

(中間申告 自 平成 年 月 日)
 の場合の 月 日

Referring to P32 from P12

課税標準額	①	十	千	百	十	千	百	十	万	千	百	十	一	円
課税標準額 ※申告書(第一表)の①欄へ	①								23290000					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							16638888					04
	6.24%適用分	⑤							3898148					05
	7.8%適用分	⑥							2754545					06
	⑦								23291581					07
特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額 (注1)	6.3%適用分	⑧												11
	7.8%適用分	⑨												12
	⑩													13
消費税額 ※申告書(第一表)の②欄へ	⑪								1506241					21
⑪の内訳	3%適用分	⑫												22
	4%適用分	⑬												23
	6.3%適用分	⑭							1048194					24
	6.24%適用分	⑮							243235					25
	7.8%適用分	⑯							214812					26
返還等対価に係る税額 ※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 (注2)		⑳							279908					41
	4%適用分	㉑												42
	6.3%適用分	㉒							97770					43
	6.24%及び7.8%適用分	㉓							182138					44

(注1) ⑮～⑲及び⑳欄は、一般課税により申告する場合、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よ。

(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。