



# Table for calculating taxable sales (Table B)

This calculation table is a specimen.

表口

## 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 6.24%適用分	うち標準税率 7.8%適用分
営業等課税売上高	① 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 6.24%適用分	うち標準税率 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 6.24%適用分	うち標準税率 7.8%適用分
損益計算書の収入金額	④		
④のうち、課税売上げにならないもの	⑤		
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 6.24%適用分	うち標準税率 7.8%適用分
業務用固定資産等の譲渡収入金額	⑦		
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 ( ① + ② + ③ + ⑥ + ⑨ )	⑩		
--	---	--	--

(6) 課税資産の譲渡等の対価の額の計算	
$\text{円} \times 100 / 108$ 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。	(1円未満の端数切捨て) (一般用)付表1-3の①-1A欄へ (簡易課税用)付表4-3の①-1A欄へ (特別用)付表6の②A欄へ ⑪
$\text{円} \times 100 / 110$ 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。	(1円未満の端数切捨て) (一般用)付表1-3の①-1B欄へ (簡易課税用)付表4-3の①-1B欄へ (特別用)付表6の②B欄へ ⑫

# Table for calculating taxable purchases (Table C)

This calculation table is a specimen.

## 課税仕入高計算表

(令和 年分)

(1) 事業所得に係る課税仕入高	金額	うち軽減税率6.24%適用分			うち標準税率7.8%適用分	
		課税仕入高	経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入高	経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入高	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
営業等課税仕入高	①	表イ-1の③C欄の金額	表イ-1の③D欄の金額	表イ-1の③E欄の金額	表イ-1の③F欄の金額	表イ-1の③G欄の金額
農業課税仕入高	②	表イ-2の③C欄の金額	表イ-2の③D欄の金額	表イ-2の③E欄の金額	表イ-2の③F欄の金額	表イ-2の③G欄の金額

(2) 不動産所得に係る課税仕入高	金額	うち軽減税率6.24%適用分			うち標準税率7.8%適用分	
		課税仕入高	経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入高	経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入高	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
課税仕入高	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	表イ-3の③G欄の金額

(3) ( ) 所得に係る課税仕入高	金額	うち軽減税率6.24%適用分			うち標準税率7.8%適用分	
		課税仕入高	経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入高	経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入高	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
損益計算書の仕入金額と経費の金額の合計額	④					
④のうち、課税仕入れにならないもの	⑤					
差引課税仕入高 (④-⑤)	⑥					

(4) 業務用資産の取得に係る課税仕入高	金額	うち軽減税率6.24%適用分			うち標準税率7.8%適用分	
		課税仕入高	経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入高	経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入高	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
業務用固定資産等の取得費	⑦					
⑦のうち、課税仕入れにならないもの※1	⑧					
差引課税仕入高 (⑦-⑧)	⑨					

(5) 課税仕入高の合計額 (① + ② + ③ + ⑥ + ⑨)	⑩	付表2-3の⑨A欄へ	付表2-3の⑩A欄へ	付表2-3の⑨B欄へ	付表2-3の⑩B欄へ
--------------------------------------	---	------------	------------	------------	------------

(6) 課税仕入れに係る消費税額の計算※2					
円×6.24/108	⑪	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の⑩A欄へ	円×6.24/108×80%	⑬	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の⑫A欄へ
税抜経理方式によっている場合、⑩軽減税率6.24%適用分欄の金額に輸入取引以外の取引に係る仮払消費税等の金額を加算して計算します。			税抜経理方式によっている場合、⑩軽減税率6.24%適用分欄の金額に輸入取引以外の取引に係る仮払消費税等の金額を加算して計算します。		
円×7.8/110	⑫	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の⑩B欄へ	円×7.8/110×80%	⑭	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の⑫B欄へ
税抜経理方式によっている場合、⑩標準税率7.8%適用分欄の金額に輸入取引以外の取引に係る仮払消費税等の金額を加算して計算します。			税抜経理方式によっている場合、⑩標準税率7.8%適用分欄の金額に輸入取引以外の取引に係る仮払消費税等の金額を加算して計算します。		

※1 ⑧欄は、課税仕入れにならないもの（非課税、免税、不課税の仕入れ等）のほか、居住用賃貸建物の取得等に係る仕入税額控除の制限の規定の適用を受ける場合は、当該居住用賃貸建物の取得費を合わせて記載します。

※2 課税仕入れに係る消費税額の計算について、積上げ計算による場合には、この表の計算式によらず、消費税法施行令第46条第1項又は第2項の規定により算出した金額を記載します。

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

[ Schedule 1-3 ]

Table for calculating the amount of consumption and local consumption tax and Calculating the amount of consumption tax representing the local tax base

This calculation table is a specimen.

第4-(9)号様式

付表1-3 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

一般

課税期間		・ ・ ・ ・	氏名又は名称		
区分		税率 6.24 % 適用分 A	税率 7.8 % 適用分 B	合計 C (A+B)	
課税標準額	①	円 000	円 000	円 000	
① 課税資産の譲渡等の対価の額	①・1	※第二表の⑤欄へ	※第二表の⑥欄へ	※第二表の⑦欄へ	
	①・2	※①-2欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。	※第二表の⑨欄へ	※第二表の⑩欄へ	
消費税額	②	※第二表の⑬欄へ	※第二表の⑭欄へ	※第二表の⑮欄へ	
控除過大調整税額	③	(付表2-3の⑳・㉔A欄の合計金額)	(付表2-3の⑳・㉔B欄の合計金額)	※第一表の③欄へ	
控除税額	控除対象仕入税額	④	(付表2-3の㉔A欄の金額)	(付表2-3の㉔B欄の金額)	※第一表の④欄へ
	返還等対価に係る税額	⑤			※第二表の⑰欄へ
	⑤ 売上げの返還等対価に係る税額	⑤・1			※第二表の⑱欄へ
	⑤ 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	⑤・2	※①-2欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。		※第二表の⑲欄へ
	貸倒れに係る税額	⑥			※第一表の⑥欄へ
	控除税額小計	⑦ (④+⑤+⑥)			※第一表の⑦欄へ
控除不足還付税額	⑧ (⑦-②-③)			※第一表の⑧欄へ	
差引税額	⑨ (②+③-⑦)			※第一表の⑨欄へ 00	
地方と消費の消費税の課税標準額	控除不足還付税額	⑩ (⑧)		※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の⑳及び㉔欄へ	
	差引税額	⑪ (⑨)		※第一表の⑪欄へ ※第二表の㉑及び㉕欄へ 00	
譲渡割納額	還付額	⑫		(⑩C欄×22/78) ※第一表の⑫欄へ	
	納税額	⑬		(⑪C欄×22/78) ※第一表の⑬欄へ 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。

(R5.10.1以後終了課税期間用)

[ Schedule 2-3 ]

Table for calculating the deductible tax on purchases

This calculation table is a specimen.

第4-(10)号様式

付表2-3 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

一般

課税期間		・ ・ ・ ・	氏名又は名称		
項目		税率 6.24 % 適用分	税率 7.8 % 適用分	合計	
		A	B	(A+B)	
		円	円	円	
課税売上額 (税抜き)	①				
免税売上額	②				
非課税資産の輸出等の金額、 海外支店等へ移送した資産の価額	③				
課税資産の譲渡等の対価の額 (① + ② + ③)	④				※第一表の③欄へ
課税資産の譲渡等の対価の額 (④の金額)	⑤				
非課税売上額	⑥				
資産の譲渡等の対価の額 (⑤ + ⑥)	⑦				※第一表の③欄へ
課税売上割合 (④ / ⑦)	⑧			[ % ]	※端数 切捨て
課税仕入れに係る支払対価の額 (税込み)	⑨				
課税仕入れに係る消費税額	⑩				
適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入れに係る 経過措置の適用を受ける課税仕入れに係る支払対価の額 (税込み)	⑪				
適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入れに係る 経過措置により課税仕入れに係る消費税額とみなされる額	⑫				
特定課税仕入れに係る支払対価の額	⑬				※⑬及び⑭欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。
特定課税仕入れに係る消費税額	⑭			(⑬B欄×7.8/100)	
課税貨物に係る消費税額	⑮				
納税義務の免除を受けない(受ける) こととなった場合における消費税額の 調整(加算又は減算)額	⑯				
課税仕入れ等の税額の合計額 (⑩+⑫+⑭+⑮±⑯)	⑰				
課税売上高が5億円以下、かつ、 課税売上割合が95%以上の場合 (⑰の金額)	⑱				
課5課95 税億税% 売未 上満 上超 割の 高又 合場 がは 合 控の 除 調 税 額 整	⑱のうち、課税売上げにのみ要するもの	⑲			
	⑱のうち、課税売上げと非課税売上げに 共通して要するもの	⑲			
	個別対応方式により控除する 課税仕入れ等の税額 (⑲+⑳×④/⑦)	⑲			
一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等の税額 (⑰×④/⑦)	⑲				
課税売上割合変動時の調整対象固定資産に係る 消費税額の調整(加算又は減算)額	⑳				
調整対象固定資産を課税業務用(非課税業務用) に転用した場合の調整(加算又は減算)額	㉑				
居住用賃貸建物を課税賃貸用 に供した(譲渡した)場合の加算額	㉒				
控除対象仕入税額 [(⑱、⑲又は⑳の金額)±㉓±㉔+㉕]がプラスの時	㉓				※付表1-3の③A欄へ
控除過大調整税額 [(⑱、⑲又は⑳の金額)±㉓±㉔+㉕]がマイナスの時	㉔				※付表1-3の③B欄へ
貸倒回収に係る消費税額	㉕				※付表1-3の③A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 ⑯、⑰及び⑱欄には、値引き、割引、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。  
3 ⑬及び⑭欄の経過措置とは、所得税法等の一部を改正する法律(平成28年法律第15号)附則第52条又は第53条の適用がある場合をいう。

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



# Consumption and local consumption tax return form (Page 2)

This return form is a specimen.

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

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。

自 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 )  
 の場合の  
 対象期間 至 令和 年 月 日

第二表

令和四年四月一日以後終了課税期間分

課税標準額	①	十 兆 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
( 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 (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 (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「-」を付けてください。

- 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