

## Table for calculating taxable sales (Table A)

This calculation table is a specimen.

### 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。	⑪ (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
$\text{円} \times 100 / 110$ 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。	⑫ (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

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 4-3) Table for calculating the amount of consumption and local consumption tax and Calculating the amount of consumption tax representing the local tax base (Simplified Tax Form)

This calculation table is a specimen.

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 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 ※第二表の①欄へ
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
消費税額	②	※付表5-3の①A欄へ ※第二表の⑧欄へ	※付表5-3の①B欄へ ※第二表の⑧欄へ	※付表5-3の①C欄へ ※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 ※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) ※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 ※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 (④+⑤+⑥)			※第一表の⑦欄へ
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧	/		※第一表の⑧欄へ
差引税額 (②+③-⑦)	⑨	/		※第一表の⑨欄へ 00
地方となる消費税の課税標準額	控除不足還付税額 (⑧)	/		※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の⑭及び⑮欄へ
	差引税額 (⑨)	/		※第一表の⑪欄へ ※第二表の⑭及び⑮欄へ 00
譲渡割額	還付額	/		(⑩C欄×22/78) ※第一表の⑬欄へ
	割納税額	/		(⑪C欄×22/78) ※第一表の⑭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。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

# (Schedule 5-3) Table for calculating the deductible tax on purchases (Simplified Tax Form)

This calculation table is a specimen.

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 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
課税標準額に 対する消費税額 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 に係る消費税額 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 に係る消費税額 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 の基礎となる消費税額 (① + ② - ③) 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 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
④ × みなし仕入率 (90%・80%・70%・60%・50%・40%) 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 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)	売上 割合
事業区分別の合計額 ⑥	円	円	円	
第一種事業 (卸売業) ⑦			※第一表「事業区分」欄へ	%
第二種事業 (小売業等) ⑧			※ "	
第三種事業 (製造業等) ⑨			※ "	
第四種事業 (その他) ⑩			※ "	
第五種事業 (サービス業等) ⑪			※ "	
第六種事業 (不動産業) 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 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
事業区分別の合計額 ⑬	円	円	円
第一種事業 (卸売業) ⑭			
第二種事業 (小売業等) ⑮			
第三種事業 (製造業等) ⑯			
第四種事業 (その他) ⑰			
第五種事業 (サービス業等) ⑱			
第六種事業 (不動産業) 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⑫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。

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

(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 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
$\left[ \frac{\text{④} \times \text{みなし仕入率}}{\text{⑬}} \right]$ $\left( \frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{⑲} \times 40\%}{\text{⑬}} \right)$	⑳	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		税率6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
$(\text{㉑} \text{C} / \text{㉒} \text{C} \cdot \text{㉓} \text{C} / \text{㉔} \text{C} \cdot \text{㉕} \text{C} / \text{㉖} \text{C} \cdot \text{㉗} \text{C} / \text{㉘} \text{C} \cdot \text{㉙} \text{C} / \text{㉚} \text{C} \cdot \text{㉛} \text{C} / \text{㉜} \text{C}) \geq 75\%$	㉑	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		税率6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
第一種事業及び第二種事業 (㉑C + ㉒C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$	㉒	円	円
第一種事業及び第三種事業 (㉑C + ㉔C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$	㉓		
第一種事業及び第四種事業 (㉑C + ㉕C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉔		
第一種事業及び第五種事業 (㉑C + ㉖C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉕		
第一種事業及び第六種事業 (㉑C + ㉗C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉖		
第二種事業及び第三種事業 (㉔C + ㉕C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$	㉗		
第二種事業及び第四種事業 (㉔C + ㉖C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉘		
第二種事業及び第五種事業 (㉔C + ㉗C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉙		
第二種事業及び第六種事業 (㉔C + ㉘C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉚		
第三種事業及び第四種事業 (㉕C + ㉖C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉛		
第三種事業及び第五種事業 (㉕C + ㉗C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉜		
第三種事業及び第六種事業 (㉕C + ㉘C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉝		
第四種事業及び第五種事業 (㉖C + ㉗C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉞		
第四種事業及び第六種事業 (㉖C + ㉘C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉟		
第五種事業及び第六種事業 (㉗C + ㉘C) / ㉓C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㊱		

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 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
選択可能な計算式区分(㉒～㊱)の内から選択した金額	㊱	円	円
	※付表4-3の㉒A欄へ	円	※付表4-3の㉒B欄へ
		円	※付表4-3の㉒C欄へ

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。

# Consumption and Local Consumption Taxes Final Return Form (Simplified Tax Form) (Page 1)

This return form is a specimen.

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

簡 個人事業者用 第一表 令和五年十月一日以後終了課税期間分(簡易課税用)

G K O 4 0 7

第3-(3)号様式

令和 年 月 日	税務署長殿	<input type="checkbox"/> (個人の方) 振替継続希望
納税地	(電話番号 - - )	※ 所管 要 整理号
(フリガナ) 屋号		申告年月日 令和 年 月 日
個人番号		申告区分 指導等 庁指定 局指定
(フリガナ) 氏名		通信日付印 確認 確認書類 個人番号カード 通知カード・運転免許証 その他( ) 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

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 (中簡申告 自 令和 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		付 割 賦 基 準 の 適 用		延 払 基 準 等 の 適 用		工 事 進 行 基 準 の 適 用		現 金 主 義 会 計 の 適 用		課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額 の 計 算 の 特 例 の 適 用	
課税標準額	①		<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>	31			
消費税額	②		<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>	32			
貸倒回収に係る消費税額	③		<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>	33			
控除対象仕入税額	④		<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>	34			
返還等対価に係る税額	⑤		<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>	35			
貸倒れに係る税額	⑥		区分	課税売上高 (免税売上高を除く) 千円	売上割合%						
控除税額小計 (④+⑤+⑥)	⑦		第1種					36			
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧		第2種					37			
差引税額 (②+③-⑦)	⑨		第3種					38			
中間納付税額	⑩		第4種					39			
納付税額 (⑨-⑩)	⑪		第5種					42			
中間納付還付税額 (⑩-⑨)	⑫		第6種					43			
この申告書が修正申告である場合 既確定税額	⑬		特例計算適用(令57③)	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	40			
この課税期間の課税売上高	⑮		<input type="checkbox"/> 税額控除に係る経過措置の適用(2割特例)					44			
基準期間の課税売上高	⑯		還す 付る を 金 受 融 け 機 関 と 等								
この申告書による地方消費税の税額の計算			銀行 本店・支店								
地方消費税の課税標準となる消費税	⑰		金庫・組合 出張所								
差引税額	⑱		農協・漁協 本所・支所								
還付額	⑲		預金 口座番号								
納税額	⑳		ゆうちょ銀行の 貯金記号番号								
中間納付還付額 (⑲-⑳)	㉑		郵便局名等								
この申告書が修正申告である場合 既確定額	㉒		<input type="checkbox"/> (個人の方) 公金受取口座の利用								
還付額	㉓		※税務署整理欄								
納付還付額 (㉓-㉒)	㉔		税 理 士 名								
消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額	㉕		(電話番号 - - )								

⑮ = (①+②)-(③+④+⑤+⑥)・修正申告の場合⑮=④+⑤  
 ⑱が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。  
 ※ 2割特例による申告の場合、⑱欄に①欄の数字を記載し、⑱欄×22/78から算出された金額を㉔欄に記載してください。

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。)

①・②又は③・④の記入をお忘れなく。

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	<input type="text"/>
------	----------------------

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 )

の場合の 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	円	
※申告書(第一表)の①欄へ													0	0	0

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													
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
※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														31
※申告書(第一表)の⑤欄へ															
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。

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。)