

Table for calculating taxable transactions (Table A)

This calculation table
is a specimen.

Basic knowledge

Preparation

Procedures

Completing your return

Calculation

Local consumption
tax calculationEnter the value
in the return form
(Page 1 and Page 2)

Other items

Filing and paying

Income tax adjustment

Rough draft return form

課税取引金額計算表

(令和 年分)

本表の箇所は課税売上高計算表及び課税仕入高計算表へ転記します。

科目	決算額 A	Aのうち課税取引にな らないもの(※1) B	課税取引金額 (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 F	G
売上(収入)金額 (雑収入を含む) ①							
売上商品棚卸高 ②							
仕入金額 ③							
小計 ④							
期末商品棚卸高 ⑤							
価差引 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							
㉕							
㉖							
㉗							
㉘							
㉙							
雑費 ㉚							
計 ㉛							
差引金額 ㉜							
③+㉜							

※1 B欄には、非課税取引、輸取出引等、不課税取引を記入します。
また、売上原価・経費に特定課税仕入れに係る支払対価の額が含まれている場合には、その金額もB欄に記入します。
※2 斜線がある欄は、一般的な取引において該当しない項目です。

Table for calculating taxable sales (Table B)

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	
円×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
円×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

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	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の第C欄の金額	表イ-1の第D欄の金額	表イ-1の第E欄の金額	表イ-1の第G欄の金額
農業課税仕入高	②	表イ-2の第C欄の金額	表イ-2の第D欄の金額	表イ-2の第E欄の金額	表イ-2の第G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	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の第C欄の金額	表イ-3の第D欄の金額	表イ-3の第E欄の金額	表イ-3の第G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	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	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 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。	⑪	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の⑩A欄へ	円×6.24/108×80% 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。	⑬	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の⑩A欄へ
円×7.8/110 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。	⑫	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の⑩B欄へ	円×7.8/110×80% 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。	⑭	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の⑩B欄へ

※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	※第二表の①欄へ 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
内 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額	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②・③A欄の合計金額)	(付表2-3の②・③B欄の合計金額)	※第一表の③欄へ
控 除 対 象 仕 入 税 額	④	(付表2-3の③A欄の金額)	(付表2-3の③B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⑯欄へ
⑤ 売 上 げ の 返 還 等 の 対 価 に 係 る 税 額	⑤ 1			※第二表の⑰欄へ
内 特 定 課 税 仕 入 れ の 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤ 2	※⑤-2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⑱欄へ
貸 倒 れ に 係 る 税 額	⑥			※第一表の⑥欄へ
控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑦			※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 準 方 と 消 な 費 る 税 の 差 引 税 額	⑩			※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の②④及び⑤欄へ
課 税 標 準 額	⑪			※第一表の⑪欄へ ※第二表の②④及び⑤欄へ 00
還 付 額	⑫			(⑩C欄×22/78) ※第一表の⑫欄へ
割 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 A	税 率 7.8 % 適 用 分 B	合 計 C (A+B)
課 税 売 上 額 (税 抜 き)	①	円			円
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⑤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⑥欄へ
課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦)	⑧				[%] ※増数 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 税 % 個 別 ⑰のうち、課税売上げにのみ要するもの	⑲				
売 未 売 ⑰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	⑳				
上 満 個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る 割 の 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 [⑲+(㉑×④/⑦)]	㉑				
高 又 合 場 一 括 比 例 配 分 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ が は 合 等 の 税 額 (⑰×④/⑦)	㉒				
控 の 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	㉓				
除 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	㉔				
額 整 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	㉕				
差 控 除 対 象 仕 入 税 額	㉖		※付表1-3の③A欄へ	※付表1-3の③B欄へ	
引 控 除 過 大 調 整 税 額	㉗		※付表1-3の③A欄へ	※付表1-3の③B欄へ	
貨 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額	㉘		※付表1-3の③A欄へ	※付表1-3の③B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 ⑨、⑪及び⑫欄には、値引き、割戻し、割引金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。

(RS.10.1以後終了課税期間用)

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

G K 0 3 0 6

第3-(1)号様式

令和 年 月 日	税務署長殿
納 税 地	(電話番号 - -)
(フリガナ) 屋 号	
個 人 番 号	
(フリガナ) 氏 名	

※ 税 務 署 処 理 欄		(個人の方) 振 替 継 続 希 望											
	所 言	要 否	整 理 番 号										
	申 告 年 月 日			令 和			年			月			日
	申 告 区 分			指 導 等			庁 指 定			局 指 定			
署 処 理 欄	通 信 日 付 印			確 認			個人番号カード 通知カード・運転免許証 その他()			身 元 確 認			
	年 月 日												
	指 導 年 月 日			相 談			区 分 1	区 分 2	区 分 3	区 分 4	区 分 5		
	令 和												

個人事業者用

第一表

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

至 令和 年 月 日

中間申告 自 令和 年 月 日

の場合の

対象期間 至 令和 年 月 日

令和五年十月一日以後終了課税期間分（一般用）

[illegible]

付記事項	割 賦 基 準 の 適 用		☐	有	☐	無	3
	延 払 基 準 等 の 適 用		☐	有	☐	無	3
	工 事 進 行 基 準 の 適 用		☐	有	☐	無	3
	現 金 主 義 会 計 の 適 用		☐	有	☐	無	3
参 考 事 項	課税標準額に対する消費 税額の計算の特例の適用		☐	有	☐	無	
	控 制 除 算 税 方 額 の 法 上	課税売上高5億円超又は 課税売上割合95%未満	☐	個 別 対 応 式 方 配 分 比 例 式			4
		上 記 以 外	☐	一 括 比 例 式			
			☐	全 額 控 除			
	基準期間の 課税売上高						千円
☐	税額控除に係る経過措置の適用(2割特例)						4
還 付 を 金 受 取 機 構 と 関 与 等	銀 行 金庫・組合 農協・漁協						本店・支店 出 張 所 本所・支所
	預金		口座番号				
	ゆうちょ銀行の 貯金記号番号		-				
	郵便局名等						
☐	(個人の方) 公金受取口座の利用						
※税務署整理欄							
税 理 士 署 名		(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						

②⑥＝(①①＋②②)－(⑧＋⑫＋⑬＋⑭)・修正申告の場合②⑥＝①④＋②⑤
②⑥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、⑮欄に⑪欄の数字を記載し、⑮欄×22/78から算出された金額を⑳欄に記載してください。

Consumption and local consumption tax return form (Page 2)

This return form is a specimen.

第3-(2)号様式

G K 0 6 0 2

課税標準額等の内訳書

納税地	(電話番号 - -)
(フリガナ) 屋号	
(フリガナ) 氏名	

整理番号	
------	--

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)		附則38①	51
小売等軽減仕入割合		附則38②	52

個人事業者用

第二表

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	令和四年四月一日以後終了課税期間分
至 令和 年 月 日		対象期間 至 令和 年 月 日	

課税標準額	①	十 百 千 百 十 百 千 百 十 万 千 百 十 一 円	0 0 0	01
※申告書(第一表)の①欄へ				

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	
※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)	㉔		41
	4 % 適用分	㉕		42
	6.3 % 適用分	㉖		43
	6.24%及び7.8% 適用分	㉗		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) ㉔~㉗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。折ったり汚したりしないでください。)

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