

消費税及び地方消費税の 申告書（簡易課税用）の書き方

法人用

税 務 署

- この「書き方」では、令和元年10月1日以後に終了する課税期間を対象とし、「消費税及び地方消費税の申告書（簡易課税用）第一表」及び「消費税及び地方消費税の申告書第二表」と、これに添付する次の付表について、法人向けに一般的な事項を説明します。
 - ・ 付表4-1 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
 - ・ 付表4-2 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
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕
 - ・ 付表5-1 控除対象仕入税額等の計算表
 - ・ 付表5-2 控除対象仕入税額等の計算表
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕
- この「書き方」は、簡易課税制度を適用して消費税及び地方消費税の確定申告書又は仮決算による中間申告書を作成する際にご利用ください。
 - ※ 簡易課税制度を選択していない法人又は簡易課税制度を選択していても基準期間（前々事業年度）の課税売上高が5,000万円を超える法人は簡易課税制度を適用して申告を行うことはできませんので、「法人用 消費税及び地方消費税の申告書（一般用）の書き方」をご利用ください。
- お分かりにならない点がありましたら、最寄りの税務署にお問い合わせください。
 - ※ 国税庁では、納税者の方からの税に関する一般的な相談を、各国税局及び国税事務所が設置する「電話相談センター」で集中的に受け付けています。税務署におかけになった電話は、全て自動音声により案内していますので、用件に応じて番号を選択してください。
- 国税庁ホームページでは消費税に関する法令解釈通達、質疑応答事例、消費税法の改正に関する各種パンフレットなどを掲載しています。また、申告や届出に際し必要な様式をダウンロードすることもできますので是非ご利用ください（国税庁ホームページアドレスはwww.nta.go.jp）。

令和2年4月1日～

- 大法人のe-Taxの義務化が始まります！
平成30年度の税制改正により、「電子情報処理組織による申告の特例」が創設され、令和2年4月1日以後に開始する事業年度（課税期間）から、大法人が行う法人税等及び消費税等の申告は、添付書類（消費税等の申告の場合は、「付表4-1 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」など）を含めて、e-Taxにより提出しなければならないこととされました。
 - 1 対象税目・手続は？
法人税及び地方法人税並びに消費税及び地方消費税の確定申告書等の提出
 - 2 大法人とは？

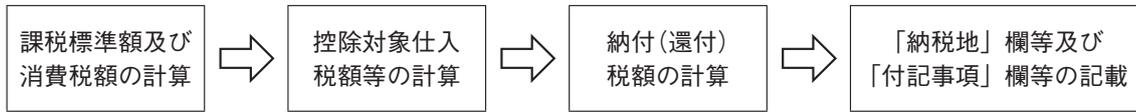
法人税等	内国法人のうち、事業年度開始の時点における資本金の額又は出資金の額が1億円を超える法人相互会社、投資法人及び特定目的会社
消費税等	上記に掲げる法人に加え、国及び地方公共団体
- e-Taxの利用について
e-Tax（国税電子申告・納税システム）は、オフィス、税理士事務所からインターネットを利用して、法人税や消費税等の申告・納付ができます。
なお、税理士等が納税者の依頼を受けてe-Taxにより申告書等を送信する場合には、納税者本人の電子署名の付与及び電子証明書の添付は必要ありません。e-Taxの義務化となる大法人以外の方もe-Taxをぜひご利用ください。

詳しくは、e-Tax ホームページ www.e-tax.nta.go.jp をご覧ください。

〈令和元年10月作成〉

《申告書の作成手順》

申告書の作成は、次の手順で行います。



- ❖ 消費税の税率の引上げと同時に消費税の軽減税率制度が実施され、消費税の税率は標準税率と軽減税率の複数税率となりました。

○ 消費税率等

区分	適用時期	令和元年10月1日から	
		標準税率	軽減税率
消費税率	令和元年9月30日まで (以下「旧税率」という)	7.8%	6.24%
地方消費税率	1.7% (消費税率の17/63)	2.2% (消費税率の22/78)	1.76% (消費税率の22/78)
合計	8.0%	10.0%	8.0%

(注1) 消費税等の軽減税率は、令和元年9月30日までの税率と同じ8%ですが、消費税率(6.3%→6.24%)と地方消費税率(1.7%→1.76%)の割合が異なります。

消費税及び地方消費税の確定申告書は、課税取引を旧税率(3%、4%又は6.3%)が適用されたものと新税率(標準税率及び軽減税率)が適用されたものとに区分経理された帳簿等に基づき作成する必要があります。

(注2) 令和元年10月1日以後に行われる取引であっても、経過措置により旧税率が適用される場合があります。

○ 軽減税率の対象品目

- ①酒類・外食を除く飲食料品、②週2回以上発行される新聞(定期購読契約に基づくもの)

○ 帳簿及び請求書等の記載と保存(令和元年10月1日～令和5年9月30日)

軽減税率の対象品目の売上げや仕入れ(経費)がある事業者の方は、請求書等保存方式の場合の記載事項に加え、税率ごとの区分を追加した請求書等(区分記載請求書等)の発行や記帳などの経理(区分経理)を行う必要があります。

課税事業者の方は、仕入税額控除の適用を受けるためには、区分経理に対応した帳簿及び区分記載請求書等の保存が必要となります(区分記載請求書等保存方式)。

《請求書等保存方式と区分記載請求書等保存方式の比較》

期 間	帳簿への記載事項	請求書等への記載事項
令和元年9月30日まで 【請求書等保存方式】	① 課税仕入れの相手方の氏名又は名称 ② 取引年月日 ③ 取引の内容 ④ 対価の額	① 請求書発行者の氏名又は名称 ② 取引年月日 ③ 取引の内容 ④ 対価の額 ⑤ 請求書受領者の氏名又は名称
令和元年10月1日から 令和5年9月30日まで 【区分記載請求書等保存方式】 (注1)	(上記に加え) ⑤ 軽減税率対象品目である旨	(上記に加え)(注2) ⑥ 軽減税率対象品目である旨 ⑦ 税率の異なるごとに合計した税込金額

(注1) 区分記載請求書等保存方式の下でも、3万円未満の少額な取引や自動販売機からの購入など請求書等の交付を受けなかったことにつきやむを得ない理由があるときは、請求書等保存方式の場合と同様に、必要な事項を記載した帳簿の保存のみで、仕入税額控除の要件を満たすこととなります。

(注2) 仕入先から交付された請求書等に、「⑥軽減税率対象品目である旨」や「⑦税率の異なるごとに合計した税込金額」の記載がない時は、これらの項目に限って、交付を受けた事業者自らが、その取引の事実に基づき追記することができます。

○ 中小事業者の税額計算の特例

軽減税率制度が実施される令和元年10月1日から一定期間、売上げ又は仕入れを適用税率ごとに区分することが困難な中小事業者（基準期間（前々事業年度）における課税売上高（免税売上高を含みます。）が5,000万円以下の事業者をいいます。）で、簡易課税制度を適用する者に対しては、次の売上税額又は仕入税額の計算の特例が設けられています。

1 売上税額の計算の特例（軽減売上割合の特例）

売上げを税率ごとに区分することが困難な中小事業者は、令和元年10月1日から令和5年9月30日までの期間（適用対象期間）において、売上げの一定割合を軽減税率の対象売上げとして、売上税額を計算することができます。

使用できる「一定の割合」については、中小事業者の態様に応じて次のとおりとなります。

課税売上げ（税込み）に、通常の連続する10営業日の課税売上げ（税込み）に占める同期間の軽減税率の対象となる課税売上げ（税込み）の割合（軽減売上割合）を掛けて、軽減税率の対象となる課税売上げ（税込み）を算出し、売上税額を計算できます。

※ 通常の連続する10営業日とは、当該特例の適用を受けようとする期間内の通常の事業を行う連続する10営業日であれば、いつかは問いません。

→ 第5-(1)号様式「課税資産の譲渡等の対価の額の計算表〔軽減売上割合（10営業日）を使用する課税期間用〕」を作成する必要があります。

【上記の割合の計算が困難な場合】

軽減売上割合の計算が困難な中小事業者であって、主として軽減対象資産の譲渡等を行う事業者は、これらの割合を $\frac{50}{100}$ とすることができます。

※ 主として軽減対象資産の譲渡等を行う事業者とは、適用対象期間中の課税売上げのうち、軽減税率の対象となる課税売上げの占める割合がおおむね 50% 以上である事業者をいいます。

2 仕入税額の計算の特例（簡易課税制度の届出の特例）

仕入れを税率ごとに区分することが困難な中小事業者は、簡易課税制度の届出の特例を適用することができます。簡易課税制度の届出の特例を適用できる期間は、令和元年10月1日から令和2年9月30日までの日の属する課税期間です。簡易課税制度の届出の特例に関して、簡易課税制度を適用しようとする課税期間中に「消費税簡易課税制度選択届出書」（以下「簡易課税制度選択届出書」といいます。）を提出し、同制度を適用することが可能です。

ただし、簡易課税制度の届出の特例を選択した場合は、事業を廃止した場合を除き、2年間継続して適用した後でなければ、簡易課税制度の適用をやめることはできません。

※ 特例を適用する場合の簡易課税制度選択届出書は、令和元年7月1日から提出可能です。

その他、軽減税率制度に関して詳しくお知りになりたい方は、国税庁ホームページ内の特設サイト「消費税の軽減税率制度について」をご覧ください。

○ 軽減税率制度に関するお問合せ先【消費税軽減税率電話相談センター（軽減コールセンター）】

専用ダイヤル 0120-205-553（無料）【受付時間】9：00～17：00（土日祝除く）

上記専用ダイヤルのほか、最寄りの税務署にお電話いただき、ガイダンスに沿って「3」を押すと、軽減コールセンターにつながります。税務署の連絡先は国税庁ホームページ（www.nta.go.jp）でご案内しています。

※ 軽減税率制度以外の国税に関する一般的なご相談は、ガイダンスに沿って「1」を押してください。

※ 税務署での面接による個別相談（関係書類等により具体的な事実等を確認させていただく必要のある相談）を希望される方は、最寄りの税務署への電話（ガイダンス「2」を押してください。）により面接日時等を予約していただくこととしておりますので、ご協力をお願いします。

- ❗ 作成した申告書は提出期限内に納税地を所轄する税務署に提出してください。
- ただし、この申告に係る課税期間の基準期間（前々事業年度）における課税売上高（免税売上高を含みます。）が1,000万円（年換算額）以下の法人は免税事業者に該当しますので、確定申告書を提出する必要はありません。
- （注） 基準期間における課税売上高が1,000万円以下であっても、特定期間（その事業年度の前事業年度開始の日以後6か月の期間）における課税売上高が1,000万円を超えた場合は、課税事業者となりますので、確定申告書を提出する必要があります。
- なお、特定期間における1,000万円の判定は、課税売上高に代えて、給与等支払額の合計額により判定することもできます。
- ❗ 基準期間がない法人でその事業年度の開始の日の資本金の額又は出資の金額が1,000万円以上の法人及び「消費税課税事業者選択届出書」を提出している法人は課税事業者となりますので、確定申告書を提出する必要があります。
- また、基準期間がない法人でその事業年度開始の日における資本金の額又は出資の金額が1,000万円未満の法人（以下「新規設立法人」といいます。）のうち、次の①、②のいずれにも該当するものは、課税事業者となりますので、確定申告書を提出する必要があります。
- ① その基準期間がない事業年度開始の日において、他の者により当該新規設立法人の株式等の50%超を直接又は間接に保有される場合など、他の者により当該新規設立法人が支配される一定の場合（特定要件）に該当すること。
 - ② 上記①の特定要件に該当するかどうかの判定の基礎となった他の者及び当該他の者と一定の特殊な関係にある法人のうちいずれかの者の当該新規設立法人の当該事業年度の基準期間に相当する期間における課税売上高が5億円を超えていること。
- ❗ **申告による納付税額は、申告書の提出期限までに納付してください。**
- なお、税務署から送付された申告書に中間納付税額及び中間納付譲渡割額が印字されている場合でも、その全部又は一部が納付されていないときは、速やかに納付してください。
- また、納期限（申告書の提出期限）までに納付されていない場合には延滞税が課されます。

I 課税売上げ等の金額の区分

課税期間中の売上高を、課税売上高、免税売上高及び非課税売上高に区分して集計します。

なお、これらの売上高ごとの売上対価の返還等の金額（返品を受け、又は値引き・割戻しをした金額）も同様に区分して集計します。

次に、課税売上高を第一種事業から第六種事業の種類ごとに区分します。

また、令和元年10月1日の消費税率の引上げと同時に軽減税率制度が実施され、消費税及び地方消費税の税率は、標準税率（消費税率7.8%、地方消費税率2.2%）と軽減税率（消費税率6.24%、地方消費税率1.76%）の複数税率となるため、**同日以降の事業の種類別の課税売上高を取引に適用される税率ごとに区分する必要があります。**

簡易課税制度の事業区分について

- 1 簡易課税制度では、事業区分によって、みなし仕入率が異なりますから、控除対象仕入税額を計算するためには、課税売上げを、第一種事業から第六種事業のいずれの事業に該当するかを区分しておく必要があります。なお、**事業区分は、取引（課税資産の譲渡等）ごとに行います。**
- 2 第一種事業から第六種事業の具体的な区分方法としては次のような方法があります。
 - (1) 帳簿に事業の種類を記帳し、事業の種類ごとに課税売上高を計算する方法
 - (2) 納品書、請求書、売上傳票、レジペーパーなどに事業の種類が分かるように売上げ内容を記載（客観的に区分できる程度の記号や番号の記載でも差し支えありません。）しておき、事業の種類ごとに課税売上高を計算する方法
 - (3) いくつかの事業場を持っていて、それぞれ1種類の事業だけを行っている場合、それぞれの事業場ごとの課税売上高を基礎として、事業の種類ごとに課税売上高を計算する方法
- 3 **事業区分をしていない場合、その区分していない課税売上げについては、区分していない事業のうち、みなし仕入率が最も低い事業に係る課税売上げとして計算することとなります。**
- 4 簡易課税制度の事業区分とみなし仕入率については、パンフレット「消費税のあらまし」をご参照ください。なお、パンフレット「消費税のあらまし」は、国税庁ホームページ（www.nta.go.jp）に掲載しています。また、国税庁ホームページでは、簡易課税制度に関する質疑応答事例も掲載していますので、ご参照ください。

- 農林水産業の飲食料品の譲渡を行う部分に係るみなし仕入れ率の見直し
簡易課税制度における「農林水産業」のうち「飲食料品の譲渡を行う部分」の事業区分が第三種事業から第二種事業へ見直され、みなし仕入率は、現行の70%から80%へ引き上げられました。
なお、令和元年10月1日以後に行う取引から適用されています。

- 長期割賦販売等に係る資産の譲渡等の時期の特例の廃止
長期割賦販売等に係る資産の譲渡等を行った場合における資産の譲渡等の時期の特例については、平成30年4月1日以後終了する課税期間から廃止されました。
なお、経過措置により、平成30年4月1日前に長期割賦販売等を行った事業者（注1）は、令和5年3月31日までに開始する各事業年度（経過措置課税期間）について、延払基準により資産の譲渡等の対価の額を計算することができます（注2）。
（注1）平成30年4月1日前に長期割賦販売等に係る契約をしている場合は、当該長期割賦販売等に係る資産の譲渡等が同日以後であったとしても、当該経過措置の対象となります。
（注2）経過措置課税期間後に賦払金の残額がある場合は、賦払金残額を一括して課税売上げに計上するなど所要の措置が講じられております。

この「書き方」では、取引内容が次のとおりである12月決算法人を例に記載方法を説明します。

設 例

霞商会株式会社の当課税期間（平成31年1月1日～令和元年12月31日）の課税売上高等の状況は、次のとおりです。

なお、旧税率のうち3%又は4%が適用された取引はありません。

また、売上げを適用税率ごとに区分することが困難な中小事業者に対する売上税額の計算の特例（注1）は適用していません。

項 目	課税期間の 合計金額	うち税率6.3% 適用分	うち税率6.24% 適用分	うち税率7.8% 適用分
1 売上高	円	円	円	円
(1) 課税売上高（税込み）	30,710,000	23,033,000	4,798,000	2,879,000
うち第二種事業	24,759,000	18,033,000	4,798,000	1,928,000
うち第四種事業	5,951,000	5,000,000	-	951,000
(2) 免税売上高	1,100,000	-	-	-
(3) 非課税売上高	-	-	-	-
2 売上対価の返還等の金額 （課税売上げに係るもの（税込み））	2,018,000	1,514,000	315,000	189,000
うち第二種事業	1,338,000	909,000	315,000	114,000
うち第四種事業	680,000	605,000	-	75,000
3 貸倒処理した金額（税込み）	560,000	560,000	-	-

（注1） 売上げ又は仕入れを税率ごとに区分することが困難な中小事業者（基準期間における課税売上高が5,000万円以下の事業者）に対しては、売上税額又は仕入税額の計算の特例が設けられています。詳しくは、国税庁ホームページをご覧ください。

（注2） 金額の計算過程において生じた1円未満の端数については、その都度切り捨てます。

III 課税標準額及び消費税額等の計算（付表4-1①～③、⑤欄及び4-2①～③、⑤欄の作成）

■ 1 付表4-2①～③及び⑤欄の記載

- (1) 「課税資産の譲渡等の対価の額①－1」欄

課税売上高（税込み）に $\frac{100}{108}$ を掛けて課税資産の譲渡等の対価の額を計算します。

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$23,033,000\text{円（課税売上高（税込み））} \times \frac{100}{108} = 21,326,851\text{円}$$

（注） 売上金額から売上対価の返還等の金額を直接減額する方法により経理している場合は、減額した後の金額を基に課税資産の譲渡等の対価の額を計算します。

- (2) 「課税標準額①」欄

(1)で算出した課税資産の譲渡等の対価の額の千円未満の端数を切り捨てた金額を記載します。

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$21,326,851\text{円} \Rightarrow 21,326,000\text{円（千円未満切捨て）}$$

(3) 「消費税額②」欄

(2)で算出した課税標準額に6.3%を掛けて消費税額を計算します。

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

21,326,000円（課税標準額）× 6.3% = 1,343,538円

《消費税額等を明示して代金領収する場合の課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》

① 税込価格を基礎として代金決済を行う場合

代金領収の都度、領収書等で税込価格とその税込価格に含まれる消費税及び地方消費税相当額の1円未満の端数を税率の異なるごとに区分して処理した後の金額をそれぞれ明示し、その端数処理後の消費税及び地方消費税相当額の累計額を基礎として課税標準額に対する消費税額を計算する方法（消費税法施行規則の一部を改正する省令（平成15年財務省令第92号）（以下「平成15年改正省令」といいます。）附則第2条第3項の方法）を適用する場合は、税込価格を税率の異なるごとに区分して合計した金額からその消費税及び地方消費税相当額の累計額をそれぞれ控除した残額（千円未満切捨て）が課税標準額となります。また、この場合の消費税額は、領収書等に明示した消費税及び地方消費税相当額を税率の異なるごとに区分した累計額に $\frac{63}{80}$ 、 $\frac{62.4}{80}$ 又は $\frac{78}{100}$ を掛けて計算します。

② 税抜価格を基礎として代金決済を行う場合

代金領収の都度、本体価格と消費税及び地方消費税相当額とを区分して領収し、その消費税及び地方消費税相当額を税率の異なるごとに区分した累計額を基礎として課税標準額に対する消費税額を計算する方法（平成15年改正省令附則第2条第2項の方法（旧消費税法施行規則第22条第1項））を適用する場合は、本体価格を税率の異なるごとに区分して合計した金額（千円未満切捨て）が課税標準額となります。また、この場合の消費税額は、本体価格と区分して領収した消費税及び地方消費税相当額を税率の異なるごとに区分した累計額に $\frac{63}{80}$ 、 $\frac{62.4}{80}$ 又は $\frac{78}{100}$ を掛けて計算します。

総額表示義務の対象となる取引については、平成26年4月1日以後に行った課税資産の譲渡等から旧消費税法施行規則第22条第1項の規定を適用することができます。また、同日以後は消費税転嫁対策特別措置法第10条第1項《総額表示義務に関する消費税法の特例》の規定の適用を受ける場合にも、総額表示を行っているものとして②の経過措置が適用されます。

(4) 「貸倒回収に係る消費税額③」欄

貸倒処理した課税売上げに係る債権を回収した場合に、その回収金額に含まれる消費税額を記載します。

(5) 「返還等対価に係る税額⑤」欄

課税売上げに係る対価の返還等がある場合に、その金額に含まれる税額を計算します。

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

1,514,000円（売上対価の返還等の金額（税込み））× $\frac{6.3}{108}$ = 88,316円（1円未満切捨て）

(注) 売上金額から売上対価の返還等の金額を直接減額する方法により経理している場合は、この欄に記載する必要はありません。

■ 2 付表4-1①～③及び⑤欄の記載

付表4-2①～③及び⑤欄の旧税率分小計Xを付表4-1①～③及び⑤欄の旧税率分小計Xに転記します。

(1) 「課税資産の譲渡等の対価の額①-1」欄

課税売上高（税込み）に $\frac{100}{108}$ 又は $\frac{100}{110}$ を掛けて課税資産の譲渡等の対価の額を計算します。

税率6.24%適用分D

$$4,798,000\text{円（課税売上高（税込み））} \times \frac{100}{108} = 4,442,592\text{円}$$

税率7.8%適用分E

$$2,879,000\text{円（課税売上高（税込み））} \times \frac{100}{110} = 2,617,272\text{円}$$

合計F

$$21,326,851\text{円} + 4,442,592\text{円} + 2,617,272\text{円} = 28,386,715\text{円}$$

(注) 売上金額から売上対価の返還等の金額を直接減額する方法により経理している場合は、減額した後の金額を基に課税資産の譲渡等の対価の額を計算します。

(2) 「課税標準額①」欄

(1)で算出した課税資産の譲渡等の対価の額の千円未満の端数を切り捨てた金額を記載します。

税率6.24%適用分D

$$4,442,592\text{円} \Rightarrow 4,442,000\text{円（千円未満切捨て）}$$

税率7.8%適用分E

$$2,617,272\text{円} \Rightarrow 2,617,000\text{円（千円未満切捨て）}$$

合計F

$$21,326,000\text{円} + 4,442,000\text{円} + 2,617,000\text{円} = 28,385,000\text{円}$$

(3) 「消費税額②」欄

(2)で算出した課税標準額に6.24%又は7.8%を掛けて消費税額を計算します。

税率6.24%適用分D

$$4,442,000\text{円（課税標準額）} \times 6.24\% = 277,180\text{円}$$

税率7.8%適用分E

$$2,617,000\text{円（課税標準額）} \times 7.8\% = 204,126\text{円}$$

合計F

$$1,343,538\text{円} + 277,180\text{円} + 204,126\text{円} = 1,824,844\text{円}$$

(4) 「貸倒回収に係る消費税額③」欄

貸倒処理した課税売上げに係る債権を回収した場合に、その回収金額に含まれる消費税額を記載します。

(5) 「返還等対価に係る税額⑤」欄

課税売上げに係る対価の返還等がある場合に、その金額に含まれる税額を記載します。

税率6.24%適用分D

$$315,000\text{円（売上対価の返還等の金額（税込み））} \times \frac{6.24}{108} = 18,199\text{円（1円未満切捨て）}$$

税率7.8%適用分 E

$$189,000\text{円（売上対価の返還等の金額（税込み））} \times \frac{7.8}{110} = 13,401\text{円（1円未満切捨て）}$$

合計 F

$$88,316\text{円} + 18,199\text{円} + 13,401\text{円} = 119,916\text{円}$$

(注) 売上金額から売上対価の返還等の金額を直接減額する方法により経理している場合は、この欄に記載する必要はありません。

Ⅲ 控除対象仕入税額等の計算（付表5-1及び5-2の作成）

i 付表5-2①～⑱欄の記載

■ 1 控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

- (1) 「課税標準額に対する消費税額①」欄

税率6.3%適用分 C

付表4-2の②C欄の金額1,343,538円を記載します。

旧税率分小計 X

1,343,538円

- (2) 「貸倒回収に係る消費税額②」欄

付表4-2の③欄の金額を記載します。

- (3) 「売上対価の返還等に係る消費税額③」欄

税率6.3%適用分 C

付表4-2の⑤C欄の金額88,316円を記載します。

旧税率分小計 X

88,316円

- (4) 「控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額④」欄

(1)から(3)までの金額を表示の計算式により計算した金額を記載します。

税率6.3%適用分 C、旧税率分小計 X

$$1,343,538\text{円} - 88,316\text{円} = 1,255,222\text{円}$$

■ 2 1種類の事業の事業者の場合の控除対象仕入税額

事業区分が1種類のみである場合には、「控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額④」欄の金額に、該当するみなし仕入率を掛けて計算します。

■ 3 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⑥～⑫」欄

第一種事業から第六種事業に区分して計算します。

イ 「事業区分別の合計額⑥」欄

税率6.3%適用分 C、旧税率分小計 X

$$23,033,000\text{円} \times \frac{100}{108} - 1,514,000\text{円} \times \frac{100}{108} = 19,925,000\text{円}$$

ロ 「第二種事業⑧」欄

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$18,033,000円 \times \frac{100}{108} - 909,000円 \times \frac{100}{108} = 15,855,556円$$

ハ 「第四種事業⑩」欄

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$5,000,000円 \times \frac{100}{108} - 605,000円 \times \frac{100}{108} = 4,069,444円$$

(2) 「(1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細⑬～⑰」欄
第一種事業から第六種事業に区分して計算します。

イ 「第二種事業⑮」欄

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$18,033,000円 \times \frac{6.3}{108} - 909,000円 \times \frac{6.3}{108} = 998,900円$$

ロ 「第四種事業⑰」欄

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$5,000,000円 \times \frac{6.3}{108} - 605,000円 \times \frac{6.3}{108} = 256,375円$$

ハ 「事業区分別の合計額⑳」欄

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$998,900円 + 256,375円 = 1,255,275円$$

ii 付表5-1①～⑱欄の記載

付表5-2①～⑱欄の旧税率分小計Xを付表5-1①～⑱欄の旧税率分小計Xに転記します。

■ 1 控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

(1) 「課税標準額に対する消費税額①」欄

税率6.24%適用分D

付表4-1の②D欄の金額277,180円を記載します。

税率7.8%適用分E

付表4-1の②E欄の金額204,126円を記載します。

合計F

付表4-1の②F欄の金額1,824,844円を記載します。

(2) 「貸倒回収に係る消費税額②」欄

付表4-1の③欄の金額を記載します。

(3) 「売上対価の返還等に係る消費税額③」欄

税率6.24%適用分D

付表4-1の⑤D欄の金額18,199円を記載します。

税率7.8%適用分E

付表4-1の⑤E欄の金額13,401円を記載します。

合計F

付表4-1の⑤F欄の金額119,916円を記載します。

(4) 「控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額④」欄

(1)から(3)までの金額を表示の計算式(①+②-③)により計算した金額を記載します。

税率6.24%適用分D

$$277,180円 - 18,199円 = 258,981円$$

税率7.8%適用分E

$$204,126円 - 13,401円 = 190,725円$$

合計F

$$1,255,222円 + 258,981円 + 190,725円 = 1,704,928円$$

■2 1種類の事業の事業者の場合の控除対象仕入税額

事業区分が1種類のみである場合には、「控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額④」欄の金額に、該当するみなし仕入率を掛けて計算します。

■3 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⑥~⑫」欄

第一種事業から第六種事業に区分して計算します。

イ 「事業区分別の合計額⑥」欄

税率6.24%適用分D

$$4,798,000円 \times \frac{100}{108} - 315,000円 \times \frac{100}{108} = 4,150,926円$$

税率7.8%適用分E

$$2,879,000円 \times \frac{100}{110} - 189,000円 \times \frac{100}{110} = 2,445,454円$$

合計F

$$19,925,000円 + 4,150,926円 + 2,445,454円 = 26,521,380円$$

ロ 「第二種事業⑧」欄

税率6.24%適用分D

$$4,798,000円 \times \frac{100}{108} - 315,000円 \times \frac{100}{108} = 4,150,926円$$

税率7.8%適用分E

$$1,928,000円 \times \frac{100}{110} - 114,000円 \times \frac{100}{110} = 1,649,091円$$

合計F

$$15,855,556円 + 4,150,926円 + 1,649,091円 = 21,655,573円$$

$$(売上割合) = \frac{\text{第二種事業の課税売上高}}{\text{課税売上高(合計額)}} = \frac{21,655,573円}{26,521,380円} = 81.653\cdots\% \geq 75\%$$

ハ 「第四種事業⑩」欄

税率7.8%適用分E

$$951,000円 \times \frac{100}{110} - 75,000円 \times \frac{100}{110} = 796,364円$$

合計 F

4,069,444円 + 796,364円 = 4,865,808円

$$\text{(売上割合)} = \frac{\text{第四種事業の課税売上高}}{\text{課税売上高 (合計額)}} = \frac{4,865,808\text{円}}{26,521,380\text{円}} = 18.346\cdots\% < 75\%$$

(2) 「(1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細⑬～⑲」欄
第一種事業から第六種事業に区分して計算します。

イ 「第二種事業⑮」欄

税率6.24%適用分 D

$$4,798,000\text{円} \times \frac{6.24}{108} - 315,000\text{円} \times \frac{6.24}{108} = 259,018\text{円}$$

税率7.8%適用分 E

$$1,928,000\text{円} \times \frac{7.8}{110} - 114,000\text{円} \times \frac{7.8}{110} = 128,629\text{円}$$

合計 F

998,900円 + 259,018円 + 128,629円 = 1,386,547円

ロ 「第四種事業⑰」欄

税率7.8%適用分 E

$$951,000\text{円} \times \frac{7.8}{110} - 75,000\text{円} \times \frac{7.8}{110} = 62,116\text{円}$$

合計 F

256,375円 + 62,116円 = 318,491円

ハ 「事業区分別の合計額⑳」欄

税率6.24%適用分 D

259,018円

税率7.8%適用分 E

128,629円 + 62,116円 = 190,745円

合計 F

1,255,275円 + 259,018円 + 190,745円 = 1,705,038円

iii 付表5-2⑳～㉔欄の記載

「控除対象仕入税額の計算式区分の明細」欄における特例計算の判定及び控除対象仕入税額の計算をし、「原則計算を適用する場合」又は「特例計算を適用する場合」の該当する欄に計算結果を記載します。

■ 1 「原則計算を適用する場合㉔」欄

税率6.3%適用分 C、旧税率分小計 X

$$1,255,222\text{円} \times \frac{998,900\text{円} \times 80\% + 256,375\text{円} \times 60\%}{1,255,275\text{円}} = 952,904\text{円}$$

■ 2 「特例計算を適用する場合」の「1種類の事業で75%以上㉔」欄

設例の場合、第二種事業の課税売上高が全体の課税売上高の75%以上を占めますから、控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額の全体について、第二種事業に係るみなし仕入率（80%）を適用することができます。

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$1,255,222円 \times 80\% = 1,004,177円$$

- 3 「特例計算を適用する場合」の「2種類の事業で75%以上・第二種事業及び第四種事業^⑳」欄設例の場合は第二種事業及び第四種事業の課税売上高が全体の課税売上高の75%以上を占めますから、控除対象仕入税額の計算については、次のとおりとなります。

税率6.3%適用分C、旧税率分小計X

$$1,255,222円 \times \frac{998,900円 \times 80\% + (1,255,275円 - 998,900円) \times 60\%}{1,255,275円} = 952,904円$$

iv 付表5-1^㉑～^㉓欄の記載

付表5-2^㉑～^㉓欄の旧税率分小計Xを付表5-1^㉑～^㉓欄の旧税率分小計Xに転記します。

また、「控除対象仕入税額の計算式区分の明細」欄における特例計算の判定及び控除対象仕入税額の計算をし、「原則計算を適用する場合」又は「特例計算を適用する場合」の該当する欄に計算結果を記載します。

- 1 「原則計算を適用する場合^㉑」欄

税率6.24%適用分D

$$258,981円 \times \frac{259,018円 \times 80\% + 0円 \times 60\%}{259,018円} = 207,184円$$

税率7.8%適用分E

$$190,725円 \times \frac{128,629円 \times 80\% + 62,116円 \times 60\%}{190,745円} = 140,157円$$

合計F

$$952,904円 + 207,184円 + 140,157円 = 1,300,245円$$

- 2 「特例計算を適用する場合」の「1種類の事業で75%以上^㉑」欄

設例の場合、第二種事業の課税売上高が全体の課税売上高の75%以上を占めますから、控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額の全体について、第二種事業に係るみなし仕入率（80%）を適用することができます。

税率6.24%適用分D

$$258,981円 \times 80\% = 207,184円$$

税率7.8%適用分E

$$190,725円 \times 80\% = 152,580円$$

合計F

$$1,004,177円 + 207,184円 + 152,580円 = 1,363,941円$$

- 3 「特例計算を適用する場合」の「2種類の事業で75%以上・第二種事業及び第四種事業^㉑」欄

税率6.24%適用分D

$$258,981円 \times \frac{259,018円 \times 80\% + (259,018円 - 259,018円) \times 60\%}{259,018円} = 207,184円$$

税率7.8%適用分E

$$190,725円 \times \frac{128,629円 \times 80\% + (190,745円 - 128,629円) \times 60\%}{190,745円} = 140,157円$$

合計 F

952,904円 + 207,184円 + 140,157円 = 1,300,245円

v 付表5-2③⑦欄の記載

上記 iii ■ 1 から ■ 3 のいずれかから選択した金額を記載します。
設例の場合には ■ 2 を選択します。

税率6.3%適用分 C、旧税率分小計 X

1,004,177円

(注) 適用税率ごとに異なる計算方法を選択することはできません。

vi 付表5-1③⑦欄の記載

付表5-2③⑦欄の旧税率分小計 X を付表5-1③⑦欄の旧税率分小計 X に転記します。
また、上記 iv ■ 1 から ■ 3 のいずれかから選択した金額を記載します。
設例の場合には ■ 2 を選択します。

税率6.24%適用分 D

207,184円

税率7.8%適用分 E

152,580円

合計 F

1,363,941円

(注) 適用税率ごとに異なる計算方法を選択することはできません。

IV 納付（還付）税額の計算（付表4-1④、⑥～⑮欄及び4-2④、⑥～⑮欄の作成）

■ 1 付表4-2④、⑥～⑮欄の記載

(1) 「控除対象仕入税額④」欄

税率6.3%適用分 C

付表5-2の③ C 欄の金額1,004,177円を記載します。

旧税率分小計 X

1,004,177円

(2) 「貸倒れに係る税額⑥」欄

課税売上げに係る売掛金等のうち、貸倒れとなったものがある場合には、その貸倒れに係る税額を計算します。

税率6.3%適用分 C、旧税率分小計 X

$560,000円 \times \frac{6.3}{108} = 32,666円$

(3) 「控除税額小計⑦」欄

税率6.3%適用分 C、旧税率分小計 X

1,004,177円 + 88,316円 + 32,666円 = 1,125,159円

(4) 「差引税額⑨」欄

税率6.3%適用分 C、旧税率分小計 X

1,343,538円 - 1,125,159円 = 218,379円

(5) 「地方消費税の課税標準となる消費税額・差引税額⑫」欄

税率6.3%適用分 C

⑨ C 欄の金額218,379円を記載します。

旧税率分小計 X

218,379円

- (6) 「合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額⑬」欄

表示の計算式（⑫－⑪）により合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額を計算します。

- (7) 「譲渡割額・納税額⑮」欄

税率6.3%適用分 C、旧税率分小計 X

$$218,379円 \times \frac{17}{63} = 58,927円$$

■ 2 付表4-1④、⑥～⑮欄の記載

付表4-2④、⑥～⑮欄の旧税率分小計 X を付表4-1④、⑥～⑮欄の旧税率分小計 X に転記します。

- (1) 「控除対象仕入税額④」欄

税率6.24%適用分 D

付表5-1の⑳D欄の金額207,184円を記載します。

税率7.8%適用分 E

付表5-1の⑳E欄の金額152,580円を記載します。

合計 F

付表5-1の㉑F欄の金額1,363,941円を記載します。

- (2) 「貸倒れに係る税額⑥」欄

課税売上げに係る売掛金等のうち、貸倒れとなったものがある場合には、その貸倒れに係る税額を計算します。

合計 F

32,666円

- (3) 「控除税額小計⑦」欄

税率6.24%適用分 D

$$207,184円 + 18,199円 = 225,383円$$

税率7.8%適用分 E

$$152,580円 + 13,401円 = 165,981円$$

合計 F

$$1,125,159円 + 225,383円 + 165,981円 = 1,516,523円$$

- (4) 「差引税額⑨」欄

税率6.24%適用分 D

$$277,180円 - 225,383円 = 51,797円$$

税率7.8%適用分 E

$$204,126円 - 165,981円 = 38,145円$$

合計 F

$$218,379円 + 51,797円 + 38,145円 = 308,321円$$

- (5) 「合計差引税額⑩」欄

表示の計算式（⑨－⑧）により合計差引税額を計算します。

(6) 「地方消費税の課税標準となる消費税額・差引税額⑫」欄

税率7.8%適用分E

$$51,797円 + 38,145円 = 89,942円$$

合計F

$$218,379円 + 89,942円 = 308,321円$$

(7) 「合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額⑬」欄

表示の計算式（⑫－⑪）により合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額を計算します。

(8) 「譲渡割額・納税額⑮」欄

税率7.8%適用分E

$$89,942円 \times \frac{22}{78} = 25,368円$$

合計F

$$58,927円 + 25,368円 = 84,295円$$

(9) 「合計差引譲渡割額⑯」欄

表示の計算式（⑮－⑭）により合計差引譲渡割額を計算します。

V 消費税及び地方消費税の申告書（簡易課税用）第二表の作成

付表4-1、4-2及び付表5-1、5-2の作成が終わりましたら、付表4-1、4-2から次のとおり申告書第二表に必要な事項を転記します。

申告書第二表の記載項目		転記元項目	
課税標準額	①	付表 4-1 ① F 欄の金額	
課税資産の譲渡等の対価の額の合計額	3%適用分	②	付表 4-2 ①－1 A 欄の金額
	4%適用分	③	付表 4-2 ①－1 B 欄の金額
	6.3%適用分	④	付表 4-2 ①－1 C 欄の金額
	6.24%適用分	⑤	付表 4-1 ①－1 D 欄の金額
	7.8%適用分	⑥	付表 4-1 ①－1 E 欄の金額
	⑦	付表 4-1 ①－1 F 欄の金額	
消費税額	⑪	付表 4-1 ② F 欄の金額	
⑪の内訳	3%適用分	⑫	付表 4-2 ② A 欄の金額
	4%適用分	⑬	付表 4-2 ② B 欄の金額
	6.3%適用分	⑭	付表 4-2 ② C 欄の金額
	6.24%適用分	⑮	付表 4-1 ② D 欄の金額
	7.8%適用分	⑯	付表 4-1 ② E 欄の金額
返還等対価に係る税額	⑰	付表 4-1 ⑤ F 欄の金額	
売上げの返還等対価に係る税額	⑱	付表 4-1 ⑤ F 欄の金額	
地方消費税の課税標準となる消費税額		⑳	付表 4-1 ⑬ F 欄の金額
	4%適用分	㉑	付表 4-2 ⑬ B 欄の金額
	6.3%適用分	㉒	付表 4-2 ⑬ C 欄の金額
	6.24%及び7.8%適用分	㉓	付表 4-1 ⑬ E 欄の金額

VI 消費税及び地方消費税の申告書（簡易課税用）第一表の作成

■ 1 「この申告書による消費税の税額の計算」欄の記載

申告書第二表の作成が終わりましたら、申告書第二表及び付表4-1、5-1から次のとおり申告書第一表に必要な事項を転記します。

申告書第一表の記載項目		転記元項目	
課税標準額	①	申告書第二表①欄の金額	
消費税額	②	申告書第二表⑪欄の金額	
貸倒回収に係る消費税額	③	付表 4-1 ③ F 欄の金額	
控除税額	控除対象仕入税額	④	付表 4-1 ④ F 欄の金額
	返還等対価に係る税額	⑤	申告書第二表⑰欄の金額
	貸倒れに係る税額	⑥	付表 4-1 ⑥ F 欄の金額
	控除税額小計	⑦	付表 4-1 ⑦ F 欄の金額
控除不足還付税額	⑧	付表 4-1 ⑩ F 欄の金額（マイナスの場合）	
差引税額（百円未満切捨て）	⑨	付表 4-1 ⑩ F 欄の金額（プラスの場合）	
参考事項の「事業区分」欄（千円未満四捨五入）		付表 5-1 ⑦～⑫ F 欄の金額等	

(1) 「中間納付税額⑩」欄

中間申告した税額がある場合に、その金額の合計額を記載します。

(注1) 当該課税期間における中間申告書の「納付すべき消費税額」欄の金額を記載します。なお、中間申告が3月ごと・1月ごとである場合には、各中間申告書の「納付すべき消費税額」欄の金額の合計額を記載します。

(注2) 税務署から送付した申告書は、中間納付税額がある場合、その金額が印字されています。ただし、1月ごとの中間申告を行った場合、中間納付税額は印字されません。

(2) 「納付税額⑪」欄又は「中間納付還付税額⑫」欄

表示の計算式（（⑨－⑩）又は（⑩－⑨））により納付税額又は中間納付還付税額を計算します。

(3) 「この課税期間の課税売上高⑬」欄

課税売上高（税抜き）から、課税売上げに係る対価の返還等の金額（税抜き）を控除し、免税売上高を加算した金額を記載します。

$$\begin{aligned}
 & (23,033,000円 \times \frac{100}{108} + 4,798,000円 \times \frac{100}{108} + 2,879,000円 \times \frac{100}{110}) \\
 & - (1,514,000円 \times \frac{100}{108} + 315,000円 \times \frac{100}{108} + 189,000円 \times \frac{100}{110}) \\
 & + 1,100,000円 = 27,621,380円
 \end{aligned}$$

(4) 「基準期間の課税売上高⑭」欄

この申告に係る課税期間の基準期間（前々事業年度）における課税売上高（税抜き）から課税売上げに係る対価の返還等の金額（税抜き）を控除し、免税売上高を加算した金額を記載します。

■ 2 「この申告書による地方消費税の税額の計算」欄の記載

付表4-1から次のとおり申告書第一表に必要な事項を転記します。

申告書第一表の記載項目		転記元項目	
地方消費税の課税標準となる消費税額	控除不足還付税	⑰	付表 4-1 ⑬ F 欄の金額（マイナスの場合）
	差引税額（百円未満切捨て）	⑱	付表 4-1 ⑬ F 欄の金額（プラスの場合）
譲渡割額	還付額	⑲	付表 4-1 ⑯ F 欄の金額（マイナスの場合）
	納税額（百円未満切捨て）	⑳	付表 4-1 ⑯ F 欄の金額（プラスの場合）

(1) 「中間納付譲渡割額⑲」欄

中間申告した譲渡割額がある場合に、その金額の合計額を記載します。

(注1) 当該課税期間における中間申告書の「納付すべき地方消費税額」欄の金額を記載します。なお、中間申告が3月ごと・1月ごとである場合には、各中間申告書の「納付すべき地方消費税額」欄の金額の合計額を記載します。

(注2) 税務署から送付した申告書の「中間納付税額⑩」欄に中間納付税額が印字されている場合は、この欄も印字されています。ただし、1月ごとの中間申告を行った場合、中間納付譲渡割額は印字されていません。

(2) 「納付譲渡割額⑳」欄又は「中間納付還付譲渡割額㉑」欄

表示の計算式（(㉑－㉒) 又は (㉒－㉑)）により納付譲渡割額又は中間納付還付譲渡割額を計算します。

■3 「消費税及び地方消費税の合計（納付又は還付）税額㉒」欄の記載

(㉑＋㉒) － (㉓＋㉔＋㉕＋㉖) の計算式で計算した金額を記載します（還付となる場合はマイナス「－」を付けて記載します。「△」は記載しないでください。）。

Ⅶ その他の項目の記載

■1 申告書第一表及び第二表の「納税地」欄等の記載

(1) 「納税地」欄には、本店又は主たる事務所の所在地を記載します。

ただし、本店等の所在地以外の事業所や事務所の所在地を所轄する税務署に申告する法人は、事務所等の所在地を記載し、その下に本店等の所在地をカッコ書で記載します。

(2) 「法人名」欄には、法人の名称を記載します。

なお、合併法人が被合併法人の最終事業年度の申告をする場合は、被合併法人名を合併法人名の下にかっこ書で記載します。

(3) 「法人番号」欄には、国税庁長官から通知を受けた13桁の法人番号を記載します。

(4) 「※税務署処理欄」は、記載しないでください。

(5) 「自^{平成}令和 年 月 日 至 令和 年 月 日」欄には、申告しようとする課税期間を記載します。

なお、仮決算による中間申告の場合は、「中間申告の場合の対象期間」欄に中間申告の対象期間の初日及び末日を併せて記載します。

(注) 元号欄について、「平成」又は「令和」を○印で囲んでください。なお、○印で囲んでいない場合でも、有効な申告書として取り扱います。

(6) 「課税期間分の消費税及び地方消費税の()申告書」欄の()には「確定」と記載します。

なお、仮決算による中間申告の場合は「中間」と記載します。

■2 申告書第一表の「付記事項」欄等の記載

(1) 「付記事項」欄及び「参考事項」欄には、それぞれに掲げる項目の該当する箇所に○印を付してください。

「課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用」欄には、その売上げの一部について課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置（平成15年改正省令附則第2条）を適用する売上げがある場合に「有」欄に○印を付してください（7ページ点線枠内参照）。

(2) 「還付を受けようとする金融機関等」欄には、「消費税及び地方消費税の合計（納付又は還付）税

額⑳」欄がマイナスとなる場合に、還付を受けようとする金融機関名等を記載してください。

(3) 「税理士法第30条の書面提出有」欄及び「税理士法第33条の2の書面提出有」欄は、当該書面を提出する場合に該当する箇所に○印を付してください。

■ 3 申告書第一表の「翌年以降送付不要」欄の記載

「翌年以降送付不要」欄（申告書用紙右上）は、市販のソフトウェアを使用していること等により、翌年以降、税務署からの申告書用紙の送付を不要とする場合に○印を付してください。

■ 4 申告書第二表の「改正法附則による税額の特例計算」欄の記載

「改正法附則による税額の特例計算」欄には、売上げを税率の異なるごとに区分して合計することが困難な中小事業者が、軽減売上割合（10営業日）の特例（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38条第1項）を適用する場合、「軽減売上割合（10営業日）」欄に○印を付してください。

※ 簡易課税制度を適用する場合、小売等軽減仕入割合（附則38条第2項）及び小売等軽減売上割合（附則39条第1項）の適用はできません。

◇ 「OCR入力用」の確定申告書は、機械で読み取りますので、数字を記入する際には、黒のボールペンで指定のマス目の中にていねいに記入してください。

(記入例) ○ 良い例



× 悪い例



○ 社会保障・税番号制度（マイナンバー制度）について

社会保障・税・災害対策分野において、行政手続の効率性・透明性を高め、国民にとって利便性の高い公平・公正な社会を実現することを目的として、社会保障・税番号制度（マイナンバー制度）が導入されました。

国税のマイナンバー制度に関する情報や法人番号の最新情報については、国税庁ホームページをご覧ください。



課税標準額等の内訳書

整理番号

法人用

納税地	千代田区霞が関〇-〇-〇 (電話番号 03 - 0000 - 0000)
(フリガナ)	カスミショウカイ カブシキガイシャ
法人名	霞商会 株式会社
(フリガナ)	カスミ タロウ
代表者氏名	霞 太郎

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

自 平成 3 / 年 / 月 / 日
令和 / 年 / 月 / 日

課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書

中間申告 自 平成 / 年 / 月 / 日
令和 / 年 / 月 / 日
対象期間 至 令和 / 年 / 月 / 日

第二表

令和元年十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
※申告書(第一表)の①欄へ		2 8 3 8 5 0 0 0 0 1

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	2 1 3 2 6 8 5 1	04
	6.24 % 適用分	⑤	4 4 4 2 5 9 2	05
	7.8 % 適用分	⑥	2 6 1 7 2 7 2	06
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	⑪	1 8 2 4 8 4 4	21	
⑪の内訳	3 % 適用分	⑫		22
	4 % 適用分	⑬		23
	6.3 % 適用分	⑭	1 3 4 3 5 3 8	24
	6.24 % 適用分	⑮	2 7 7 1 8 0	25
	7.8 % 適用分	⑯	2 0 4 1 2 6	26

返還等対価に係る税額	⑰	1 1 9 9 1 6	31	
⑰の内訳	売上げの返還等対価に係る税額	⑱	1 1 9 9 1 6	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	⑳	3 0 8 3 2 1	41	
(注2)	4 % 適用分	㉑		42
	6.3 % 適用分	㉒	2 1 8 3 7 9	43
	6.24%及び7.8% 適用分	㉓	8 9 9 4 2	44

(注1) ⑧～⑩及び⑲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「-」を付してください。

付表4-1 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		平成31・1・1～令和元・12・31	氏名又は名称		霞商会 株式会社
区分		旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計 F (X+D+E)
課税標準額	①	(付表4-2の①X欄の金額) 円 21,326,000	円 4,442,000	円 2,617,000	円 28,385,000
課税資産の譲渡等の対価の額	①-1	(付表4-2の①-1X欄の金額) 21,326,851	※第二表の⑤欄へ 4,442,592	※第二表の⑥欄へ 2,617,272	※第二表の⑦欄へ 28,386,715
消費税額	②	(付表4-2の②X欄の金額) 1,343,538	※付表5-1の①D欄へ ※第二表の⑩欄へ 277,180	※付表5-1の①E欄へ ※第二表の⑪欄へ 204,126	※付表5-1の①F欄へ ※第二表の⑫欄へ 1,824,844
貸倒回収に係る消費税額	③	(付表4-2の③X欄の金額)	※付表5-1の②D欄へ	※付表5-1の②E欄へ	※付表5-1の②F欄へ ※第一表の③欄へ
控除額	控除対象仕入税額	(付表4-2の④X欄の金額) 1,004,177	(付表5-1の⑤D欄又は⑤D欄の金額) 207,184	(付表5-1の⑤E欄又は⑤E欄の金額) 152,580	(付表5-1の⑤F欄又は⑤F欄の金額) ※第一表の④欄へ 1,363,941
	返還等対価に係る税額	(付表4-2の⑤X欄の金額) 88,316	※付表5-1の③D欄へ 18,199	※付表5-1の③E欄へ 13,401	※付表5-1の③F欄へ ※第二表の⑬欄へ 119,916
	貸倒れに係る税額	(付表4-2の⑥X欄の金額) 32,666			※第一表の⑥欄へ 32,666
	控除税額小計 (④+⑤+⑥)	(付表4-2の⑦X欄の金額) 1,125,159	225,383	165,981	※第一表の⑦欄へ 1,516,523
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	(付表4-2の⑧X欄の金額) 218,379	※①E欄へ 51,797	※①E欄へ 38,145	※①E欄へ 308,321	
差引税額 (②+③-⑦)	(付表4-2の⑨X欄の金額) 218,379	※②E欄へ 51,797	※②E欄へ 38,145	※②E欄へ 308,321	
合計差引税額 (⑨-⑧)				※マイナスの場合は第一表の⑧欄へ ※プラスの場合は第一表の⑨欄へ 308,321	
地方と消費の消費の課税標準額	控除不足還付税額	(付表4-2の⑩X欄の金額)		(⑧D欄と⑧E欄の合計金額)	
	差引税額	(付表4-2の⑪X欄の金額) 218,379		(⑧D欄と⑧E欄の合計金額) 89,942	308,321
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額 (⑪-⑩)	(付表4-2の⑫X欄の金額) 218,379		※第二表の⑭欄へ 89,942	※マイナスの場合は第一表の⑩欄へ ※プラスの場合は第一表の⑪欄へ ※第二表の⑮欄へ 308,321	
譲渡割額	還付額	(付表4-2の⑬X欄の金額)		(⑩E欄×22/78)	
	納税額	(付表4-2の⑭X欄の金額) 58,927		(⑪E欄×22/78) 25,368	84,295
合計差引譲渡割額 (⑭-⑬)				※マイナスの場合は第一表の⑫欄へ ※プラスの場合は第一表の⑬欄へ 84,295	

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 旧税率が適用された取引がある場合は、付表4-2を作成してから当該付表を作成する。

付表4-2 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
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕

簡易

課税期間		平成31・1・1～令和元・12・31		氏名又は名称		霞商会 株式会社			
区分		税率3%適用分 A		税率4%適用分 B		税率6.3%適用分 C		旧税率分小計 X (A+B+C)	
課税標準額 ①		円 000		円 000		円 21,326 000		円 21,326 000	
課税資産の譲渡等の対価の額 ①'1		※第二表の②欄へ		※第二表の③欄へ		※第二表の④欄へ 21,326,851		※付表4-1の①-X欄へ 21,326,851	
消費税額 ②		※付表5-2の①A欄へ ※第二表の⑩欄へ		※付表5-2の①B欄へ ※第二表の⑩欄へ		※付表5-2の①C欄へ ※第二表の⑩欄へ 1,343,538		※付表4-1の②-X欄へ 1,343,538	
貸倒回収に係る消費税額 ③		※付表5-2の②A欄へ		※付表5-2の②B欄へ		※付表5-2の②C欄へ		※付表4-1の③-X欄へ	
控除税額	控除対象仕入税額 ④	(付表5-2の⑤A欄又は⑥A欄の金額)		(付表5-2の⑤B欄又は⑥B欄の金額)		(付表5-2の⑤C欄又は⑥C欄の金額) 1,004,177		※付表4-1の④-X欄へ 1,004,177	
	返還等対価に係る税額 ⑤	※付表5-2の③A欄へ		※付表5-2の③B欄へ		※付表5-2の③C欄へ 88,316		※付表4-1の⑤-X欄へ 88,316	
	貸倒れに係る税額 ⑥					32,666		※付表4-1の⑥-X欄へ 32,666	
	控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦					1,125,159		※付表4-1の⑦-X欄へ 1,125,159	
控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧				※⑩B欄へ		※⑩C欄へ		※付表4-1の⑧-X欄へ	
差引税額 (②+③-⑦) ⑨				※⑩B欄へ		※⑩C欄へ 218,379		※付表4-1の⑨-X欄へ 218,379	
合計差引税額 (⑨-⑧) ⑩									
地方と消費の課税標準額	控除不足還付税額 ⑪			(⑩B欄の金額)		(⑩C欄の金額)		※付表4-1の⑪-X欄へ	
	差引税額 ⑫			(⑩B欄の金額)		(⑩C欄の金額) 218,379		※付表4-1の⑫-X欄へ 218,379	
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額 (⑫-⑪) ⑬				※第二表の②欄へ		※第二表の②欄へ 218,379		※付表4-1の⑬-X欄へ 218,379	
譲渡割額	還付額 ⑭			(⑩B欄×25/100)		(⑩C欄×17/63)		※付表4-1の⑭-X欄へ	
	納税額 ⑮			(⑩B欄×25/100)		(⑩C欄×17/63) 58,927		※付表4-1の⑮-X欄へ 58,927	
合計差引譲渡割額 (⑮-⑭) ⑯									

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 旧税率が適用された取引がある場合は、当該付表を作成してから付表4-1を作成する。

付表5-1 控除対象仕入税額等の計算表

簡易

課税期間	平成31.1.1～令和元.12.31	氏名又は名称	霞商会 株式会社
------	--------------------	--------	----------

I 控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

項目	旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計F (X+D+E)
課税標準額に 対する消費税額 ①	(付表5-2の①X欄の金額) 円 1,343,538	(付表4-1の②D欄の金額) 円 277,180	(付表4-1の②E欄の金額) 円 204,126	(付表4-1の②F欄の金額) 円 1,824,844
貸倒回収に 係る消費税額 ②	(付表5-2の②X欄の金額)	(付表4-1の③D欄の金額)	(付表4-1の③E欄の金額)	(付表4-1の③F欄の金額)
売上対価の返還等 に係る消費税額 ③	(付表5-2の③X欄の金額) 88,316	(付表4-1の⑤D欄の金額) 18,199	(付表4-1の⑤E欄の金額) 13,401	(付表4-1の⑤F欄の金額) 119,916
控除対象仕入税額等の計算 の基礎となる消費税額 (①+②-③) ④	(付表5-2の④X欄の金額) 1,255,222	258,981	190,725	1,704,928

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	旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計F (X+D+E)
④ × みなし仕入率 (90%・80%・70%・60%・50%・40%) ⑤	(付表5-2の⑤X欄の金額) 円	※付表4-1の④D欄へ 円	※付表4-1の④E欄へ 円	※付表4-1の④F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	旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計F (X+D+E)	売上 割合
事業区分別の合計額 ⑥	(付表5-2の⑥X欄の金額) 円 19,925,000	(付表5-2の⑥D欄の金額) 円 4,150,926	(付表5-2の⑥E欄の金額) 円 2,445,454	(付表5-2の⑥F欄の金額) 円 26,521,380	売上割合
第一種事業 (卸売業) ⑦	(付表5-2の⑦X欄の金額)			※第一表「事業区分」欄へ	%
第二種事業 (小売業等) ⑧	(付表5-2の⑧X欄の金額) 15,855,556	4,150,926	1,649,091	※ " 21,655,573	81.6
第三種事業 (製造業等) ⑨	(付表5-2の⑨X欄の金額)			※ "	
第四種事業 (その他) ⑩	(付表5-2の⑩X欄の金額) 4,069,444	0	796,364	※ " 4,865,808	18.3
第五種事業 (サービス業等) ⑪	(付表5-2の⑪X欄の金額)			※ "	
第六種事業 (不動産業) ⑫	(付表5-2の⑫X欄の金額)			※ "	

(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	旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計F (X+D+E)
事業区分別の合計額 ⑬	(付表5-2の⑬X欄の金額) 円 1,255,275	(付表5-2の⑬D欄の金額) 円 259,018	(付表5-2の⑬E欄の金額) 円 190,745	(付表5-2の⑬F欄の金額) 円 1,705,038
第一種事業 (卸売業) ⑭	(付表5-2の⑭X欄の金額)			
第二種事業 (小売業等) ⑮	(付表5-2の⑮X欄の金額) 998,900	259,018	128,629	1,386,547
第三種事業 (製造業等) ⑯	(付表5-2の⑯X欄の金額)			
第四種事業 (その他) ⑰	(付表5-2の⑰X欄の金額) 256,375	0	62,116	318,491
第五種事業 (サービス業等) ⑱	(付表5-2の⑱X欄の金額)			
第六種事業 (不動産業) ⑲	(付表5-2の⑲X欄の金額)			

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 旧税率が適用された取引がある場合は、付表5-2を作成してから当該付表を作成する。

3 課税売上げにつき返品を受け又は値引き・割引をした金額(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⑱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。

(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	旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計F (X+D+E)
$\left[\frac{\textcircled{4} \times \text{みなし仕入率}}{\textcircled{13}} \right] \textcircled{20}$ $\left[\frac{\textcircled{14} \times 90\% + \textcircled{15} \times 80\% + \textcircled{16} \times 70\% + \textcircled{17} \times 60\% + \textcircled{18} \times 50\% + \textcircled{19} \times 40\%}{\textcircled{13}} \right]$	(付表5-2の㉔X欄の金額) 円 952,904	円 207,184	円 140,157	円 1,300,245

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	旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計F (X+D+E)
$(\textcircled{7}F / \textcircled{6}F \cdot \textcircled{8}F / \textcircled{6}F \cdot \textcircled{9}F / \textcircled{6}F \cdot \textcircled{10}F / \textcircled{6}F \cdot \textcircled{11}F / \textcircled{6}F \cdot \textcircled{12}F / \textcircled{6}F) \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \text{みなし仕入率}(90\% \cdot 80\% \cdot 70\% \cdot 60\% \cdot 50\% \cdot 40\%)$	(付表5-2の㉔X欄の金額) 円 1,004,177	円 207,184	円 152,580	円 1,363,941

(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	旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計F (X+D+E)
第一種事業及び第二種事業 ($\textcircled{7}F + \textcircled{8}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 80\%}{\textcircled{13}}$ ㉔	(付表5-2の㉔X欄の金額) 円	円	円	円
第一種事業及び第三種事業 ($\textcircled{7}F + \textcircled{9}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 70\%}{\textcircled{13}}$ ㉕	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第一種事業及び第四種事業 ($\textcircled{7}F + \textcircled{10}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 60\%}{\textcircled{13}}$ ㉖	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第一種事業及び第五種事業 ($\textcircled{7}F + \textcircled{11}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 50\%}{\textcircled{13}}$ ㉗	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第一種事業及び第六種事業 ($\textcircled{7}F + \textcircled{12}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㉘	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第二種事業及び第三種事業 ($\textcircled{8}F + \textcircled{9}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 70\%}{\textcircled{13}}$ ㉙	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第二種事業及び第四種事業 ($\textcircled{8}F + \textcircled{10}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 60\%}{\textcircled{13}}$ ㉚	(付表5-2の㉔X欄の金額) 952,904	207,184	140,157	1,300,245
第二種事業及び第五種事業 ($\textcircled{8}F + \textcircled{11}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 50\%}{\textcircled{13}}$ ㉛	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第二種事業及び第六種事業 ($\textcircled{8}F + \textcircled{12}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㉜	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第三種事業及び第四種事業 ($\textcircled{9}F + \textcircled{10}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 60\%}{\textcircled{13}}$ ㉝	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第三種事業及び第五種事業 ($\textcircled{9}F + \textcircled{11}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 50\%}{\textcircled{13}}$ ㉞	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第三種事業及び第六種事業 ($\textcircled{9}F + \textcircled{12}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㉟	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第四種事業及び第五種事業 ($\textcircled{10}F + \textcircled{11}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{17} \times 60\% + (\textcircled{13} - \textcircled{17}) \times 50\%}{\textcircled{13}}$ ㊱	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第四種事業及び第六種事業 ($\textcircled{10}F + \textcircled{12}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{17} \times 60\% + (\textcircled{13} - \textcircled{17}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㊲	(付表5-2の㉔X欄の金額)			
第五種事業及び第六種事業 ($\textcircled{11}F + \textcircled{12}F$) / $\textcircled{6}F \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \frac{\textcircled{18} \times 50\% + (\textcircled{13} - \textcircled{18}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㊳	(付表5-2の㉔X欄の金額)			

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	旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計F (X+D+E)
選択可能な計算式区分(㉔～㊳)の内から選択した金額 ㉜	(付表5-2の㉔X欄の金額) 円 1,004,177	※付表4-1の㉔D欄へ 円 207,184	※付表4-1の㉔E欄へ 円 152,580	※付表4-1の㉔F欄へ 円 1,363,941

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 旧税率が適用された取引がある場合は、付表5-2を作成してから当該付表を作成する。

(2/2)

付表5-2 控除対象仕入税額等の計算表
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕

簡易

課税期間	平成31.1.1～令和元.12.31	氏名又は名称	霞商会 株式会社
------	--------------------	--------	----------

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3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
課税標準額に 対する消費税額 ①	(付表4-2の②A欄の金額) 円	(付表4-2の②B欄の金額) 円	(付表4-2の②C欄の金額) 円	※付表5-1の①X欄へ 円
			1,343,538	1,343,538
貸倒回収に 係る消費税額 ②	(付表4-2の③A欄の金額)	(付表4-2の③B欄の金額)	(付表4-2の③C欄の金額)	※付表5-1の②X欄へ
売上対価の返還等 に係る消費税額 ③	(付表4-2の⑤A欄の金額)	(付表4-2の⑤B欄の金額)	(付表4-2の⑤C欄の金額)	※付表5-1の③X欄へ
			88,316	88,316
控除対象仕入税額等の 計算基礎となる消費税額 (①+②-③) ④			1,255,222	※付表5-1の④X欄へ 1,255,222

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3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
④ × みなし仕入率 (90%・80%・70%・60%・50%・40%) ⑤	※付表4-2の④A欄へ 円	※付表4-2の④B欄へ 円	※付表4-2の④C欄へ 円	※付表5-1の⑤X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3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
事業区分別の合計額 ⑥	円	円	円	※付表5-1の⑥X欄へ 円
			19,925,000	19,925,000
第一種事業 (卸売業) ⑦				※付表5-1の⑦X欄へ
第二種事業 (小売業等) ⑧			15,855,556	15,855,556
第三種事業 (製造業等) ⑨				※付表5-1の⑨X欄へ
第四種事業 (その他) ⑩			4,069,444	4,069,444
第五種事業 (サービス業等) ⑪				※付表5-1の⑪X欄へ
第六種事業 (不動産業) ⑫				※付表5-1の⑫X欄へ

(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3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
事業区分別の合計額 ⑬	円	円	円	※付表5-1の⑬X欄へ 円
			1,255,275	1,255,275
第一種事業 (卸売業) ⑭				※付表5-1の⑭X欄へ
第二種事業 (小売業等) ⑮			998,900	998,900
第三種事業 (製造業等) ⑯				※付表5-1の⑯X欄へ
第四種事業 (その他) ⑰			256,375	256,375
第五種事業 (サービス業等) ⑱				※付表5-1の⑱X欄へ
第六種事業 (不動産業) ⑲				※付表5-1の⑲X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 旧税率が適用された取引がある場合は、当該付表を作成してから付表5-1を作成する。
3 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⑲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。

(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3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
$\left[\frac{\textcircled{14} \times 90\% + \textcircled{15} \times 80\% + \textcircled{16} \times 70\% + \textcircled{17} \times 60\% + \textcircled{18} \times 50\% + \textcircled{19} \times 40\%}{\textcircled{13}} \right] \times \textcircled{4} \times \text{みなし仕入率}$		円	円	円	※付表5-1の㉔X欄へ 円
⑳				952,904	952,904

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 (各項のF欄については付表5-1のF欄を参照のこと)		税率3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
$\frac{\textcircled{7}F + \textcircled{8}F + \textcircled{9}F + \textcircled{10}F + \textcircled{11}F + \textcircled{12}F + \textcircled{13}F}{\textcircled{6}F} \geq 75\%$		円	円	円	※付表5-1の㉔X欄へ 円
④×みなし仕入率(90%・80%・70%・60%・50%・40%)				1,004,177	1,004,177

(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 (各項のF欄については付表5-1のF欄を参照のこと)		税率3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
第一種事業及び第二種事業 (⑦F + ⑧F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 80\%}{\textcircled{13}}$ ㉒	円	円	円	※付表5-1の㉔X欄へ 円
第一種事業及び第三種事業 (⑦F + ⑨F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 70\%}{\textcircled{13}}$ ㉓				※付表5-1の㉔X欄へ
第一種事業及び第四種事業 (⑦F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 60\%}{\textcircled{13}}$ ㉔				※付表5-1の㉔X欄へ
第一種事業及び第五種事業 (⑦F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 50\%}{\textcircled{13}}$ ㉕				※付表5-1の㉔X欄へ
第一種事業及び第六種事業 (⑦F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㉖				※付表5-1の㉔X欄へ
第二種事業及び第三種事業 (⑧F + ⑨F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 70\%}{\textcircled{13}}$ ㉗				※付表5-1の㉔X欄へ
第二種事業及び第四種事業 (⑧F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 60\%}{\textcircled{13}}$ ㉘			952,904	952,904
第二種事業及び第五種事業 (⑧F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 50\%}{\textcircled{13}}$ ㉙				※付表5-1の㉔X欄へ
第二種事業及び第六種事業 (⑧F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㉚				※付表5-1の㉔X欄へ
第三種事業及び第四種事業 (⑨F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 60\%}{\textcircled{13}}$ ㉛				※付表5-1の㉔X欄へ
第三種事業及び第五種事業 (⑨F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 50\%}{\textcircled{13}}$ ㉜				※付表5-1の㉔X欄へ
第三種事業及び第六種事業 (⑨F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㉝				※付表5-1の㉔X欄へ
第四種事業及び第五種事業 (⑩F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{17} \times 60\% + (\textcircled{13} - \textcircled{17}) \times 50\%}{\textcircled{13}}$ ㉞				※付表5-1の㉔X欄へ
第四種事業及び第六種事業 (⑩F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{17} \times 60\% + (\textcircled{13} - \textcircled{17}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㉟				※付表5-1の㉔X欄へ
第五種事業及び第六種事業 (⑪F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	④ × $\frac{\textcircled{18} \times 50\% + (\textcircled{13} - \textcircled{18}) \times 40\%}{\textcircled{13}}$ ㊱				※付表5-1の㉔X欄へ

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3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
選択可能な計算式区分(㉒～㊱)の内から選択した金額 ㊲	※付表4-2の㉔A欄へ 円	※付表4-2の㉔B欄へ 円	※付表4-2の㉔C欄へ 円	※付表5-1の㉔X欄へ 円
			1,004,177	1,004,177

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 旧税率が適用された取引がある場合は、当該付表を作成してから付表5-1を作成する。

(2/2)

