

## 課税取引金額計算表…〔表イ-1〕

課 税 取 引 金 額 計 算 表

この計算表は見本です。

基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の  
税額計算

地方消費税の  
税額計算

申告書(第一表  
及び第二表)  
の記入

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等

(令和 年分)

(事業所得用)

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	う ち 標 準 税 率 7.8% 適用分 E	
						円
売上(収入)金額 (雑収入を含む) ①						
売上原価	期首商品棚卸高 ②					
	仕 入 金 額 ③					
	小 計 ④					
	期末商品棚卸高 ⑤					
	差 引 原 価 ⑥					
差 引 金 額 ⑦						
経 費	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				
		㉚				
	雑 費 ⑳					
計 ㉛						
差 引 金 額 ㉜						
③+㉛	㉝					

太枠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。

※1 B欄には、非課税取引、輸出取引等、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。

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④C欄の金額 円	表イ-1の④D欄の金額 円	表イ-1の④E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④E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④E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
_____ 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

# 課税仕入高計算表…〔表八〕

この計算表は見本です。

## 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
営業等課税仕入高	①	表イ-1の㉔C欄の金額 円	表イ-1の㉔D欄の金額 円	表イ-1の㉔E欄の金額 円
農業課税仕入高	②	表イ-2の㉔C欄の金額	表イ-2の㉔D欄の金額	表イ-2の㉔E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	③	表イ-3の㉔C欄の金額	表イ-3の㉔D欄の金額	表イ-3の㉔E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
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
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※	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㉔A欄へ	付表2-3の㉔B欄へ
--------------------------------------	---	--	------------	------------

(6) 課税仕入れに係る消費税額の計算				
_____ 円×6.24/108	⑪	(1円未満の端数切捨て) 付表2-3の㉔A欄へ		
税抜経理方式によっている場合、㉔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㉔B欄へ		
税抜経理方式によっている場合、㉔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。				

※ 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。

基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の  
税額計算

地方消費税の  
税額計算

申告書(第一表  
及び第二表)  
の記入

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等

# 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

第4-(9)号様式

この計算表は見本です。

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 の内 特定課税仕入れに 係る支払対価の額 の 額	① ・ 1	※第二表の⑤欄へ		※第二表の⑥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⑦欄へ	
消費税額 ②		※第二表の⑮欄へ		※第二表の⑩欄へ	
控除過大調整税額 ③		(付表2-3の⑳・㉑A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㉒A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 の内 特定課税仕入れの 返還等対価に係る 税額	⑤ ・ 1		※第二表の⑱欄へ	
	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 (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 方 と 消 費 税 の 課 税 標 準 額	控除不足還付税額 (⑧) ⑩			※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の㉒及び㉓欄へ	
	差引税額 (⑨) ⑪			※第一表の⑪欄へ ※第二表の㉒及び㉓欄へ 00	
還 割 納 税 額	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。

(R2.4.1以後終了課税期間用)

# 付表2-3 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

この計算表は見本です。

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

基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の  
税額計算

地方消費税の  
税額計算

申告書(第一表  
及び第二表)  
の記入

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等

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	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④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⑦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	(⑨A欄×6.24/108)	(⑨B欄×7.8/110)		
特定課税仕入れに係る支払対価の額	⑪	※⑩及び⑫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	⑫		(⑩B欄×7.8/100)		
課税貨物に係る消費税額	⑬				
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	⑭				
課税仕入れ等の税額の合計額 (⑩+⑫+⑬±⑭)	⑮				
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 (⑮の金額)	⑯				
課税売上高が5億円以上かつ、 課税売上割合が95%未満の場合	個別対応方式 ⑰のうち、課税売上げにのみ要するもの	⑰			
	個別対応方式により控除する 課税仕入れ等の税額 〔⑰+(⑱×④/⑦)〕	⑱			
	一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等の税額 (⑱×④/⑦)	⑲			
控除調整額	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			
差引	控除対象仕入税額 〔(⑩、⑱又は⑲の金額)±㉑±㉒±㉓〕がプラスの時	㉓	※付表1-3の④A欄へ	※付表1-3の④B欄へ	
	控除過大調整税額 〔(⑩、⑱又は⑲の金額)±㉑±㉒±㉓〕がマイナスの時	㉔	※付表1-3の⑤A欄へ	※付表1-3の⑤B欄へ	
貸倒回収に係る消費税額	㉕		※付表1-3の⑥A欄へ	※付表1-3の⑥B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 ⑩及び⑫欄には、値引き、割戻し、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。

(R2.4.1以後終了課税期間用)

# 消費税及び地方消費税の申告書第一表（一般用）

この申告書は見本です。

G K 0 3 0 5

第3-(1)号様式

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。）

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	

<input type="checkbox"/>	(個人の方) 振替継続希望
申告書	申告年月日 令和 年 月 日
申告区分	指導等 庁指定 高指定
通信日付印	確認
個人番号カード	身元確認
通知カード・運転免許証	
その他	
指導年月日	相談区分1 区分2 区分3
令和 年 月 日	

個人事業者用

第一表

令和四年四月一日以後終了課税期間分（一般用）

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

この申告書による消費税の税額の計算		十 千 百 十 千 百 十 千 百 十 一 円	
課税標準額	①		000
消費税額	②		
控除過大調整税額	③		
控除対象仕入税額	④		
返還等対価に係る税額	⑤		
貸倒れに係る税額	⑥		
控除税額小計	⑦		
(4)+(5)+(6)			
控除不足還付税額	⑧		
(7)-(2)-(3)			
差引税額	⑨		00
(2)+(3)-(7)			
中間納付税額	⑩		00
納付税額	⑪		00
(9)-(10)			
中間納付還付税額	⑫		00
(10)-(9)			
この申告書が修正申告である場合	既確定税額	⑬	
	差引納付税額	⑭	00
課税売上	課税資産の譲渡等の対価の額	⑮	
割合	資産の譲渡等の対価の額	⑯	
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	控除不足還付税額	⑰	
	差引税額	⑱	00
譲渡割額	還付額	⑲	
納税額	納税額	⑳	00
中間納付譲渡割額	中間納付譲渡割額	㉑	00
納付譲渡割額	納付譲渡割額	㉒	00
(20)-(21)			
中間納付還付譲渡割額	中間納付還付譲渡割額	㉓	00
(21)-(20)			
この申告書が修正申告である場合	既確定譲渡割額	㉔	
	差引納付譲渡割額	㉕	00
消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額		㉖	

付割賦基準の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	31
延払基準等の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	32
工事進行基準の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	33
現金主義会計の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	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="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	35
控除税額の方法	課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満	<input type="checkbox"/>	個別対応方式		41
	上記以外	<input type="checkbox"/>	一括比例配分方式		
基準期間の課税売上高					千円
還す付る金を受けようとする等	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			
	ゆうちょ銀行の貯金記号番号				
	郵便局名等				
<input type="checkbox"/>	(個人の方) 公金受取口座の利用				
※税務署整理欄					
税理士名					(電話番号 - - )
<input type="checkbox"/>	税理士法第30条の書面提出有				
<input type="checkbox"/>	税理士法第33条の2の書面提出有				

㉖ = (11) + (22) - (8) + (12) + (13) + (23)・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「-」を付けてください。

# 消費税及び地方消費税の申告書第二表

この申告書は見本です。

G K 0 6 0 2

第3-(2)号様式

## 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)	<input type="checkbox"/>	附則38① 51
小売等軽減仕入割合	<input type="checkbox"/>	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  
 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	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															03
	4 % 適用分	③															04
	6.3 % 適用分	④															05
	6.24 % 適用分	⑤															06
	7.8 % 適用分	⑥															07
( 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	十	兆	千	百	十	億	千	百	十	万	千	百	十	円		
※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	十	兆	千	百	十	億	千	百	十	万	千	百	十	円		
※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。折ったり汚したりしないでください。

基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の税額計算

地方消費税の税額計算

申告書(第一表及び第二表)の記入

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等