

# 確定申告書等作成コーナー

～消費税等確定申告書作成のための操作の手引き～

## (消費税) 確定申告書作成(一般課税)編

この手引きでは、令和6年1月1日以前から消費税の課税事業者となった方で、税込経理方式による経理処理をされている方、かつ、売上税額及び仕入税額の計算方法について、割戻し計算を選択している方が、消費税及び地方消費税の確定申告書(一般課税用)を作成する場合の操作手順を説明します。

※<sup>1</sup> 画面イメージは、実際の画面と異なる場合があります。

※<sup>2</sup> この手引きでは、PC画面でご案内します(一部画面を除いて、スマホ画面と大きな差異はございません。)

## 確定申告書作成（一般課税）編

1.1	作成開始	1
1.2	一般課税・簡易課税の条件判定等（1／2）	2
1.3	所得区分の選択	5
1.4	売上（収入）金額・仕入金額等の入力	6
1.5	売上（収入）金額等の入力（1／3）	8
1.6.1	決算額・課税取引金額の内訳等の入力（1／2）	12
1.6.2	決算額・課税取引金額の内訳等の入力（2／2）	14
1.7	決算額・課税取引金額の内訳等の入力（業務用固定資産等の購入）	16
1.8	控除対象仕入税額の計算方式の確認	17
1.9	課税仕入金額の内訳の入力	18
1.10.1	税率6.24%（軽減税率）適用分の課税仕入金額の内訳の入力	19
1.10.2	税率7.8%適用分の課税仕入金額の内訳の入力	20
1.11	仕入税額控除の控除方式の選択	21
1.12	中間納付税額等の入力	22
1.13	消費税の還付申告に関する明細書作成（1／4）	23
1.14	消費税の還付申告に関する明細書作成（2／4）	24
1.15	消費税の還付申告に関する明細書作成（主な課税資産の譲渡等）	25
1.16	消費税の還付申告に関する明細書作成（主な輸出取引等の明細）	26
1.17	消費税の還付申告に関する明細書作成（主な金融機関・通関業者の入力）	27
1.18	消費税の還付申告に関する明細書作成（3／4）	28
1.19	消費税の還付申告に関する明細書作成（主な棚卸資産・原材料等の取得）	29
1.20	消費税の還付申告に関する明細書作成（主な固定資産等の取得）	30
1.21	消費税の還付申告に関する明細書作成（4／4）	31
1.22	計算結果の確認	32
1.23	納税地等・還付金口座入力	33
1.24	消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書作成選択	36
1.25	消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書の作成	37

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.1 作成開始

① トップ画面 → ② 事前準備 → ③ 申告書等の作成 → ④ 送信・印刷 → ⑤ データ保存等

#### 作成開始

次の画面から、一般課税・簡易課税の条件判定等を行った後、売上（収入）金額・仕入金額等の入力を行います。

「次へ」ボタンを押して進めてください。

①

次へ

- i** 一般課税を選択される方は、令和6年分の決算書等データを利用することで、決算額等を引き継いで、消費税及び地方消費税の確定申告書を作成することができます。
- ＞ 決算書等データの引継ぎ方法を確認する

申告書等の選択へ戻る

- ① 「次へ」ボタンを押すと、「一般課税・簡易課税の条件判定等」画面（P 2 参照）へ進みます。

# 確定申告書作成（一般課税）編

## 1.2 一般課税・簡易課税の条件判定等（1 / 2）

課税方法や経理方法等の質問に回答します。

① トップ画面 → ② 事前準備 → ③ 申告書等の作成 → ④ 送信・印刷 → ⑤ データ保存等

### 一般課税・簡易課税の条件判定等

**i** 災害（地震、風水害、音害等）により被害を受けた方は、消費税法の特例を受けられる場合があります。  
> 災害に関する税制上の措置を確認する

基準期間（令和4年1月1日から令和4年12月31日まで）の課税売上高を入力してください。 **必須**

> 基準期間の課税売上高とは

①  円

**Q** インボイス（適格請求書）発行事業者ですか？ **必須**

> 適格請求書発行事業者とは

②  はい  いいえ

**Q** 令和6年の途中から新たに課税事業者となりましたか？ **必須**

③  はい  いいえ

**Q** 2割特例を適用しますか？ **必須**

> 2割特例とは

※：2割特例の適用には条件があります。また、2割特例を適用するよりも一般課税や簡易課税を適用した方が消費税の納付金額が少なくなる方がいます。詳しくは上記「2割特例とは」をご確認ください。

※：2割特例を適用すべきか分からない方は、「いいえ」を選択して入力を進めることで、仕入税額控除の金額について、通常の計算結果と2割特例の計算結果を比較した上で、2割特例を適用するかを選択することができます。

④  はい  いいえ

**Q** 簡易課税制度を選択していますか？ **必須**

> 簡易課税制度とは

⑤  はい  いいえ

令和6年中に免税事業者であった期間の課税売上高を入力してください。 **必須**

> 免税事業者であった期間の課税売上高とは

⑥  円

経理方式を選択してください。 **必須**

> 税込経理と税抜経理について確認する

⑦  税込経理  税抜経理

⑧ 税額の計算方法として積上げ計算を選択する方

⑨ 特別な売上基準（割賦基準、延払基準等、工事進行基準、現金主義会計）の適用をする方

⑩ 戻る

次へ

↑ ページTOPへ

## 確定申告書作成（一般課税）編

- ① 基準期間(令和4年1月1日から令和4年12月31日まで)の課税売上高を入力します。
  - ② インボイス（適格請求書）発行事業者の方は、「はい」を選択します。
  - ③ 年の途中から課税事業者になった（インボイス発行事業者となった）場合、「はい」を、1月1日から課税事業者の場合には「いいえ」を選択します。  
※ ①の金額が1,000万円以下で、②の質問に「はい」を選択した場合に表示されます。
  - ④ 一般課税で申告する場合、「いいえ」を選択します（2割特例を適用しない）。  
※ ①の金額が1,000万円以下で、②の質問に「はい」を選択した場合に表示されます。
  - ⑤ 一般課税で申告する場合、「いいえ」を選択します。（簡易課税を適用していない）。
  - ⑥ ③の質問で、「はい」（年の途中から課税事業者になった）と答えた場合、年の始めからインボイス発行事業者となる前の日までの期間の課税売上高を入力してください。
  - ⑦ 税抜経理の方は「税抜経理」に選択を変更します。  
※ この手引きでは「税込経理」を選択して進めます。
  - ⑧ 売上税額の計算方法について、積上げ計算又は割戻し計算と積上げ計算を併用している方は、「V」を押して項目を開き、「1 割戻し計算」の選択を「2 積上げ計算」又は「3 1と2の併用」に変更します。  
※ この手引きでは「売上税額」及び「仕入税額」について「割戻し計算」を選択して進めます。
- (参考)「税額の計算方法として積上げ計算を選択する方」

税額の計算方法として積上げ計算を選択する方

⑧ 売上税額の計算方法を選択してください。  
> 計算方法を確認する

1 割戻し計算

仕入税額の計算方法を選択してください。  
> 計算方法を確認する

割戻し計算 積上げ計算

- ⑨ 特別な売上計上基準の適用がある場合、「V」を押して項目を開き、適用している売上計上基準にチェックを入れてください。  
(参考)「特別な売上基準を適用する方」

特別な売上基準（割戻基準、延払基準等、工事進行基準、現金主義会計）の適用をする方

⑨ 適用している売上計上基準を選択してください。 ?

割戻基準

延払基準等

工事進行基準

現金主義会計

- ⑩ 「次へ」ボタンを押すと「所得区分の選択」画面（P5参照）へ進みます。

# 確定申告書作成（一般課税）編

(参考) ⑨で選択された売上計上基準は申告書の付記事項に丸印が表示されます。

第3-1(1)号様式

令和 年 月 日 税務署長殿

納税地 (フリガナ) 又は屋号 (フリガナ) 又は氏名

個人番号又は法人番号

代表者氏名又は氏名

※ (個人の方) 振替継続希望

※ 申告年月日 令和 年 月 日

※ 申告区分 指導等 序指定 号指定

※ 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

※ 申告年月日 令和 年 月 日 期限 区分1 区分2 区分3

平成 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 平成 年 月 日 至 令和 年 月 日 対象期間

課税標準額	①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩	⑪	⑫	⑬
消費税額	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩	⑪	⑫	⑬	
控除過大調整税額	③												
控除対象仕入税額	④												
返還等対応に係る税額	⑤												
貸倒れに係る税額	⑥												
控除税額小計	⑦												
控除不足還付税額	⑧												
還引税額	⑨												
中間納付税額	⑩												
納付税額	⑪												
中間納付還付税額	⑫												
既確定税額	⑬												

項目	適用	有	無	31
割賦基準の適用	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	31
延払基準等の適用	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	32
工事進行基準の適用	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	33
現金主義会計の適用	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	34

項目	適用	有	無	31
割賦基準の適用	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	31
延払基準等の適用	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	32
工事進行基準の適用	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	33
現金主義会計の適用	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	34

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.3 所得区分の選択

① トップ画面 → ② 事前準備 → ③ 申告書等の作成 → ④ 送信・印刷 → ⑤ データ保存等

**所得区分の選択** 一般課税 税込

該当する所得区分に関する項目を全て選択してください。 **必須**

①

- 事業所得（営業等）がある。
- 事業所得（農業）がある。
- 不動産所得がある。
- 雑所得（原稿料等）がある。
- 業務用固定資産等の譲渡所得がある。
- 業務用固定資産等の購入がある。（令和6年に減価償却資産等を購入した場合）

②

戻る **次へ**

ここまでの入力内容を保存

↑ ページTOPへ

お問い合わせ 個人情報保護方針 利用規約 Copyright (c) 2025 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.

① 該当する全ての所得区分を選択します。

※ 「業務用固定資産等の譲渡所得がある。」又は「業務用固定資産等の購入がある。」を選択する場合は、「事業所得（営業等）がある。」、「事業所得（農業）がある。」、「不動産所得がある。」又は「雑所得（原稿料等）がある。」の中から一つ以上選択する必要があります。

② 「次へ」ボタンを押すと、「売上（収入）金額・仕入金額等の入力」画面（P 6 参照）へ進みます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.4 売上（収入）金額・仕入金額等の入力

「所得区分の選択」画面（P 5 参照）で選択した所得区分ごとに売上（収入）金額・仕入金額等の入力を行います。

① トップ画面 → ② 事前準備 → ③ 申告書等の作成 → ④ 送信・印刷 → ⑤ データ保存等

**売上（収入）金額・仕入金額等の入力** 一般課税 税込

所得区分ごとに売上（収入）金額・仕入金額等の入力を行ってください。

<b>①</b> 事業所得（営業等）	-	>
事業所得（農業）	-	>
不動産所得	-	>
雑所得	-	>
業務用固定資産等の譲渡所得	-	>
業務用固定資産等の購入	-	>

戻る **②** 次へ  
ここまでの入力内容を保存

① 所得区分ごとの入力ボタン「>」を押すと、該当の所得区分の「売上（収入）金額等の入力」画面（P 8 参照）へ進みます。

※ 売上（収入）金額・仕入金額等の入力が終わった所得区分は、ボタン上の表示が「-」から「入力あり」になります（下記画面参照）。

① トップ画面 → ② 事前準備 → ③ 申告書等の作成 → ④ 送信・印刷 → ⑤ データ保存等

**売上（収入）金額・仕入金額等の入力** 一般課税 税込

所得区分ごとに売上（収入）金額・仕入金額等の入力を行ってください。

<b>①</b> 事業所得（営業等）	✔ 入力あり	>
事業所得（農業）	-	>

## 確定申告書作成（一般課税）編

- ② 全ての所得区分の売上（収入）金額等・仕入金額等の入力完了したら、「次へ」ボタンを押し、入力データに応じて以下の画面へ進みます。
- ・ 「控除対象仕入税額の計算方式の確認」画面（課税売上高が5億円超の場合、又は課税売上割合が95%未満の場合）（P17 参照）
  - ・ 「控除対象仕入税額の計算方式の選択」画面（課税売上高が5億円以下、かつ課税売上割合が95%以上の場合で2割特例の適用要件を満たす場合）（P21 参照）
  - ・ 「中間納付税額等の入力」画面（上記以外の場合）（P22 参照）

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.5 売上（収入）金額等の入力（1 / 3）

「売上（収入）金額・仕入金額等の入力」画面（P 6 参照）で選択した所得区分の売上（収入）金額等を入力します。

① トップ画面 → ② 事前準備 → ③ 申告書等の作成 → ④ 送信・印刷 → ⑤ データ保存等

事業所得（営業等）の売上（収入）金額等の入力

一般課税 税込 別戻

#### 売上（収入）金額等の入力

収入金額 **必須**

売上（収入）金額（円）

① ※：雑収入のほか、免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税に係るものも含めた金額を入力してください。

②

免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税取引がある方

課税取引金額

③ 入力内容から計算した課税取引金額（円）

#### 軽減税率適用分の金額の入力

④ 軽減税率（6.24%）適用分の取引がある方

#### 返還等対価の入力

⑤ 返還等対価に係る税額を計算する方

戻る 次へ

① 売上（収入）の金額を入力します。

「売上（収入）金額」欄は入力必須項目となっているため、金額が0円の場合、「0」を入力します。

② 上記①の金額の中に、免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税取引の金額が含まれている方は、「V」を押して項目を開き、該当する取引区分に金額を入力します。

③ 「課税取引金額」が自動で算出されます（①の数字から②で入力した金額を差し引いた金額が表示されます）。

なお、税抜経理方式を選択した場合、仮受消費税等を、積上げ計算を選択した場合、適格請求書等に記載した消費税額等を入力する欄が表示されます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

(参考) 「免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税取引がある方」

免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税取引がある方

② 上記、売上（収入）金額のうち

免税取引分（円） ?

非課税取引分（円） ?

非課税資産の輸出等取引分（円） ?

不課税取引分（円） ?

(参考) 仮受消費税等の入力欄

上記課税取引金額に対応する仮受消費税等の金額（円） **必須**

(参考) 適格請求書等に記載した消費税額等の入力欄

上記課税取引金額に係る適格請求書等に記載した消費税額等の合計額（円） **必須**

- ④ 課税取引金額のうち税率 6.24%（軽減税率）適用分の取引がある方は、「V」を押し  
て項目を開き、「うち税率 6.24%（軽減税率）適用分」（円）欄に金額を入力します。

### 軽減税率適用分の金額の入力

軽減税率（6.24%）適用分の取引がある方

課税取引金額の内訳の入力

課税取引金額のうち、税率6.24%（軽減税率）適用分（円）を入力してください。

割戻し計算を適用した取引分

課税取引金額（円）

\_\_\_\_\_

④ うち税率6.24%（軽減税率）適用分（円）

うち税率7.8%適用分（円）

\_\_\_\_\_

- ⑤ 売上げに係る対価の返還等の金額がある場合は、「V」を押して「返還等対価に係る税額を計算する方」の項目を開きます。

## 返還等対価の入力

### ⑤ 返還等対価に係る税額を計算する方

#### 売上げに係る対価の返還等の金額の入力

Q 令和6年1月1日から令和6年12月31日の間で収入金額から直接減額していない売上げに係る対価の返還等の金額がありますか？

- ⑥  はい  いいえ

売上げに係る対価の返還等の金額のうち、課税取引に係るものを「税率6.24%（軽減税率）適用分」と「税率7.8%適用分」に分けて入力してください。

> 入力例を確認する

### ⑦ 売上げに係る対価の返還等の金額

税率6.24%（軽減税率）適用分（円）

税率7.8%適用分（円）

計（円）

売上げに係る対価の返還等の金額のうち、「免税取引に係るもの」、「非課税取引に係るもの」、「非課税資産の輸出等」の金額を入力してください。

※：「非課税取引に係るもの」については、入力の必要はありません。

### ⑧ 免税取引に係るもの（円）

非課税取引に係るもの（円）

非課税資産の輸出等（円）

⑨ 戻る

次へ

^ ページTOP ^

## 確定申告書作成（一般課税）編

- ⑥ 売上げに係る対価の返還等の金額がある場合には、「はい」を選択します。
- ※ 免税事業者であった課税期間における課税資産の譲渡等に係る返還等は対象になりません。
- ⑦ ⑥で「はい」を押すと、金額の入力欄が開きます。
- 売上げに係る対価の返還等の金額について「税率 6.24%（軽減税率）適用分（円）」と「税率 7.8%適用分（円）」に分けて入力します。
- ⑧ 売上げに係る対価の返還等の金額のうち、「免税取引に係るもの」、「非課税取引に係るもの」又は「非課税資産の輸出等」の金額を入力します。
- ※ 不動産所得には「非課税資産の輸出等」入力欄がありません。
- ⑨ 「次へ」ボタンを押すと、「決算額・課税取引金額の内訳等の入力」画面（P12 参照）へ進みます。

# 確定申告書作成（一般課税）編

## 1.6.1 決算額・課税取引金額の内訳等の入力（1 / 2）

決算額・課税取引金額の内訳等の入力（事業所得（営業等）） 一般課税 税込 罰則

トップ画面 > 事前準備 > 申告書等の作成 > 申告書等の送信・印刷 > 終了

### 事業所得（営業等）に係る決算額（税込）等の入力

事業所得（営業等）に係る決算額（税込）及び決算額のうち課税取引にならないものがある場合はその金額を入力の上、うち税率6.24%（軽減税率）適用分について金額を入力してください。

**課税取引にならないものとは**

「課税取引金額」に金額がある科目で、「うち税率6.24%（軽減税率）適用分」がない場合は、「0」を入力してください。

※ **経過措置（6割控除）**の適用を受ける課税仕入れの金額を入力する場になります。免税事業者及び過格請求書発行事業者以外の課税事業者の取引に係る金額を入力してください。なお、**少額控除**を適用できる課税仕入れについては「うち免税事業者等取引分」に入力しないでください。

科目	決算額	うち課税取引にならないもの	課税取引金額	うち税率6.24%（軽減税率）適用分	うち免税事業者等取引分※	うち税率7.8%適用分	うち免税事業者等取引分※
売上（収入）金額 （雑収入を含む）	(1) 43,500,000	1,500,000	42,000,000	12,000,000		30,000,000	
売上原価							
期首商品棚卸高	(2) 3,100,000						
仕入金額	(3) 3,280,000		3,280,000	1,150,000	150,000	2,130,000	100,000
小計	(4) 6,380,000						
期末商品棚卸高	(5) 2,890,000						
差引原価	(6) 3,490,000						
差引金額	(7) 40,010,000						
経費							
租税公課	(8) 56,000	56,000	0			0	0
荷造運賃	(9)						
水道光熱費	(10) 312,000		312,000			312,000	0
旅費交通費	(11) 274,000		274,000			274,000	0
通信費	(12) 672,000		672,000	156,000	20,000	516,000	42,000
広告宣伝費	(13) 240,000		240,000	40,000	10,000	200,000	28,000
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)						
給料賞金	(20)						
外注工費	(21) 3,800,000		3,800,000			3,800,000	1,200,000
利子割引料	(22)						
地代家賃	(23) 1,200,000		1,200,000			1,200,000	0
貸倒金	(24) 200,000	200,000					
	(25)						
	(26)						
	(27)						
	(28)						
	(29)						
	(30)						
雑費	(31)						
計	(32) 6,754,000	256,000	6,498,000	196,000	30,000	6,302,000	1,270,000
差引金額	(33) 33,256,000						

## 確定申告書作成（一般課税）編

- ① 帳簿等や課税取引金額計算表を基に、決算額を入力します。  
また、課税取引にならないものがあれば、その金額を入力します。
- ② 課税取引金額のうち「税率 6.24%（軽減税率）適用分」の金額を入力します。  
※ 課税取引金額に金額がある科目で、「税率 6.24%（軽減税率）適用分」の金額がない場合は、「0」を入力します。
- ③ ②で入力した課税取引金額（税率 6.24%（軽減税率）適用分）のうち、適格請求書発行事業者以外の者との課税取引金額を入力します。  
※ 経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入れの金額を入力する欄のため、免税事業者及び適格請求書発行事業者以外の課税事業者（以下「免税事業者等」という。）の取引に係る金額を入力してください。  
なお、少額特例を適用する課税取引については、免税事業者等との課税取引だった場合でも、入力しないでください。
- ④ F欄に表示されている税率 7.8%適用分の課税取引金額のうち、免税事業者等との課税取引金額を入力します。  
なお、少額特例を適用する課税取引については、免税事業者等との課税取引だった場合でも、入力しないでください。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.6.2 決算額・課税取引金額の内訳等の入力（2 / 2）

#### 発生した貸倒金の金額の入力

令和6年1月1日から令和6年12月31日の間で発生した貸倒金がありますか？ **必須**

①  はい  いいえ

上記表中に入力した貸倒金のうち、課税事業者であった年分に行った取引で課税売上げに係るものの金額を、「税率6.24%（軽減税率）適用分」と「税率7.8%適用分」に分けて入力してください。

上記表中の「貸倒金」に入力がある場合は、必ず金額（「0」を含む。）を入力してください。

令和6年1月1日から令和6年12月31日の間に初めて課税事業者となった方の場合は、令和5年12月31日までにいった課税資産の繰戻等に係る貸倒金は含みません。

[□ 入力例はこちら](#)

	税率6.24% （軽減税率）適用分	税率7.8%適用分	計
発生した貸倒金の金額（税込）	30,000円	170,000円	200,000円

#### 回収した貸倒金の金額の入力

令和6年1月1日から令和6年12月31日の間で回収した貸倒金がありますか？ **必須**

③  はい  いいえ

#### 保税地域からの引き取り貨物に係る金額の入力

令和6年1月1日から令和6年12月31日の間で、保税地域から引き取った課税貨物に係る金額がありますか？ **必須**

[□ 保税地域から引き取った課税貨物とは](#)

④  はい  いいえ

#### 課税仕入れに係る対価の返還等の金額の入力

令和6年1月1日から令和6年12月31日の間で、課税仕入れ金額から直接減額していない課税仕入れに係る対価の返還等の金額がありますか？ **必須**

[□ 課税仕入れに係る対価の返還等とは](#)

⑤  はい  いいえ

#### 令和6年1月1日から令和6年12月31日の間に課税事業者となった方の棚卸高の調整の入力

「期首商品棚卸高」があり、令和5年分は免税事業者でしたか？ **必須**

⑥  はい  いいえ

令和5年分に免税事業者で令和6年1月1日から令和6年12月31日の間に課税事業者となった場合、「期首商品棚卸高」を「税率6.24%（軽減税率）適用分」と「税率7.8%適用分」に分けて入力してください。

	税率6.24% （軽減税率）適用分	税率7.8%適用分	計
令和4年12月31日に有していた棚卸資産のうち、免税事業者であった課税期間中に国内で譲り受けた棚卸資産で課税仕入れに係るものの金額（税込）	150,000円	130,000円	280,000円

#### 令和7年分に免税事業者となる方の棚卸高の調整の入力

「期末商品棚卸高」があり、令和7年分に免税事業者となりますか？ **必須**

⑧  はい  いいえ

前に戻る

⑨

次へ進む

## 確定申告書作成（一般課税）編

- ① 発生した貸倒金がある場合、「はい」を選択します。  
※ P12の決算額（A欄）の「貸倒金」に金額を入力する必要があります。
- ② 発生した貸倒金を「税率 6.24%（軽減税率）適用分」と「税率 7.8%適用分」の金額に分けて入力します。
- ③ 回収した貸倒金がある場合、「はい」を選択します。  
※ この手引きでは「いいえ」を選択して進めます。
- ④ 保税地域からの引き取り貨物がある場合、「はい」を選択します。  
※ この手引きでは「いいえ」を選択して進めます。
- ⑤ 課税仕入れに係る対価の返還等がある場合、「はい」を選択します。  
※ 課税仕入金額から直接減額していないものに限られます。  
この手引きでは「いいえ」を選択して進めます。
- ⑥ 令和6年1月1日から同年12月31日の間に課税事業者となった方については、期首商品棚卸高の計算が必要になるため、「はい」を選択します。
- ⑦ 期首商品棚卸高の金額を「税率 6.24%（軽減税率）適用分（円）」と「税率 7.8%適用分（円）」に分けて入力します。
- ⑧ 令和7年分に免税事業者となる場合、「はい」を選択します。  
※ この手引きでは「いいえ」を選択して進めます。
- ⑨ 「次へ進む」ボタンを押すと、「売上（収入）金額・仕入金額等の入力」画面（P6参照）へ戻ります。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.7 決算額・課税取引金額の内訳等の入力（業務用固定資産等の購入）

「売上（収入）金額・仕入金額等の入力」画面（参照 P 6）で「業務用固定資産等の購入」の入力ボタンを押した場合に、この画面へ進みます。

決算額・課税取引金額の内訳等の入力（業務用固定資産等の購入）

一般課税 税込 戻る

トップ画面 > 事前準備 > 申告書等の作成 > 申告書等の送信・印刷 > 終了

業務用固定資産等の取得価額（税込）

業務用固定資産等に係る取得価額（税込）及び取得価額のうち課税取引にならないものがある場合はその金額を入力の上、課税取引金額を算出してください。 **必須**

課税取引にならないものは

※ [経過措置（8割控除）](#)の適用を受ける課税仕入れの金額を入力する規になります。免税事業者及び過格請求書発行事業者以外の課税事業者の取引に係る金額を入力してください。なお、[少額特例](#)を適用できる課税仕入れについては「うち免税事業者等取引分」に入力しないでください。

①	所得区分	②	取得価額等	うち課税取引にならないもの	課税取引金額	③	うち免税事業者等取引分※
1	事業所得（営業等）		600,000 円		600,000 円		
2	選択してください						

保税地域からの引き取り貨物に係る金額の入力

令和6年1月1日から令和6年12月31日の間で、保税地域から引き取った課税貨物に係る金額はありますか？ **必須**

保税地域から引き取った課税貨物とは

④ はい いいえ

課税仕入れに係る対価の返還等の金額の入力

令和6年1月1日から令和6年12月31日の間で、課税仕入れ金額から直接減額していない課税仕入れに係る対価の返還等の金額はありますか？ **必須**

課税仕入れに係る対価の返還等とは

⑤ はい いいえ

課税仕入れに係る対価の返還等の金額を入力してください。

課税仕入れに係る対価の返還等の金額（税込） ⑥ 50,000 円

うち免税事業者取引分

⑦ 前に戻る 次へ進む

- ① 該当する項目をプルダウンリストから選択します。
- ② 取得価額等及びそのうち課税取引にならないものの金額を入力します。
- ③ 課税取引金額のうち、免税事業者等取引分の金額を入力します。  
※ 少額特例を適用する課税取引については、免税事業者等との課税取引だった場合でも、入力しないでください。
- ④ 保税地域からの引き取り貨物に係る金額や課税仕入れに係る対価の返還等の金額がある場合は、「はい」を選択します。  
※ この手引きでは「いいえ」選択して進めます。
- ⑤ 課税仕入れに係る対価の返還等がある場合、「はい」を選択します。
- ⑥ 金額の入力欄が開くので、該当金額を入力します。
- ⑦ 「次へ進む」を押すと、「売上（収入）金額・仕入金額等の入力」（P 6 参照）画面へ戻ります。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.8 控除対象仕入税額の計算方式の確認

課税売上高が5億円超の場合、又は課税売上割合が95%未満の場合、「売上（収入）金額・仕入金額等の入力」画面（P 6 参照）からこの画面へ進みます。

ここでは、控除対象仕入税額の計算方式を確認します。

なお、課税売上高と課税売上割合は、入力された金額から自動的に計算されます。

The screenshot shows a web interface for confirming the calculation method for deductible input tax. At the top, there are tabs for '一般課税' (General Taxation), '税込' (Including Tax), and '割戻' (Refund). Below the tabs is a breadcrumb trail: 'トップ画面 > 事前準備 > 申告書等の作成 > 申告書等の送信・印刷 > 終了'. The main content area has a heading '控除対象仕入税額の計算方式の確認' and a sub-heading '令和5年分から「一括比例配分方式」を選択していますか'. There are two radio button options: '個別対応方式とは' and '一括比例配分方式とは'. A blue information box contains the text: '「一括比例配分方式」を適用した場合は、2年以上継続した後でなければ「個別対応方式」に変更することはできません。'. Below the options, there is a question: '令和5年分から「一括比例配分方式」を選択していますか'. Underneath this question, there is a note: '上記に該当しない場合でも、「一括比例配分方式」の適用を希望される方は「はい」を、希望しない方又は個別対応方式との比較したい方は「いいえ」を選択して下さい。'. There are two radio buttons: 'はい' (Yes) and 'いいえ' (No). The 'はい' button is highlighted with a red circle and a red box. At the bottom, there are buttons for '前に戻る' (Return to previous) and 'ここまでの入力内容を保存する' (Save input content up to here). The footer contains contact information and a copyright notice: 'Copyright (c) 2025 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.'

① 「はい」を押すと、自動的に一括比例配分方式を選択して、「中間納付税額等の入力」画面（P 22 参照）へ進みます。

「いいえ」を押すと、「課税仕入金額の内訳の入力」画面（P 18 参照）へ進みます。

(参考)

課税売上割合は、次の算式により計算されます。

$$\text{課税売上割合} = \frac{\text{課税期間の課税売上高（税抜）}}{\text{課税期間の総売上高（税抜）}}$$

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.9 課税仕入金額の内訳の入力

「決算額・課税取引金額の内訳等の入力」画面（P12～P16 参照）で課税取引金額を入力した所得区分の課税仕入金額の内訳の入力を行います。

税率ごとに「課税仕入金額の内訳の入力」画面（P19～P20 参照）で入力する金額を基に控除対象仕入税額を計算します。



所得区分	課税仕入金額の内訳
事業所得（営業等）	入力する
事業所得（農業）	入力する
不動産所得	入力する
雑所得	入力する
業務用固定資産等の購入	入力する

① 所得区分ごとの「入力する」を押すと、

- ・ 税率 6.24%（軽減税率）適用分の取引がある場合は「税率 6.24%（軽減税率）適用分の課税仕入金額の内訳の入力」画面（P19 参照）
- ・ 6.24%（軽減税率）適用分の取引がない場合は「税率 7.8%適用分の課税仕入金額の内訳の入力」画面（P20 参照）

へそれぞれ進みます。

なお、決算額等の金額がない所得区分は「課税仕入れがありません」と表示されて入力できません。

② 所得区分の課税仕入金額の内訳の入力が完了し、「次へ進む」を押すと、「仕入税額控除の控除方式の選択」画面（P21 参照）へ進みます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.10.1 税率 6.24%（軽減税率）適用分の課税仕入金額の内訳の入力

※ 税率 6.24%（軽減税率）適用分の仕入れ等が無い場合、この画面は表示されません。  
所得区分ごとに税率 6.24%（軽減税率）適用分の課税仕入金額の内訳を入力します。

税率6.24%（軽減税率）適用分の課税仕入金額の内訳の入力（事業所得（営業等）） 一般課税 税込 別戻

トップ画面 > 事前準備 > 申告書等の作成 > 申告書等の送信・印刷 > 終了

税率6.24%（軽減税率）適用分の事業所得（営業等）に係る「課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの」と「非課税売上げにのみ要するもの」を入力してください。

税率6.24%（軽減税率）適用分

※ 経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入れの金額を入力する欄になります。免税事業者及び適格請求書発行事業者以外の課税事業者の取引に係る金額を入力してください。なお、少額特例を適用できる課税仕入れについては「うち免税事業者等取引分」に入力しないでください。

科目	課税取引金額	① うち 課税売上げと非課 税売上げに共通し て要するもの	うち 免税事業者等 取引分※	うち 非課税売上げにの み要するもの	② うち 課税売上げにのみ 要するもの	うち 免税事業者等 取引分※
仕入金額	150,000円	30,000円	10,000円	100,000円	20,000円	10,000円
租税公課	20,000円					
荷造運賃	40,000円					
水道光熱費						

該当する場合のみ、入力してください。

科目	課税取引金額	③ うち 課税売上げと非課税売上げに 共通して要するもの	うち 非課税売上げにのみ 要するもの	うち 課税売上げにのみ 要するもの
令和6年分に課税事業者となった方の棚卸高	25,000円	10,000円	0円	15,000円

前に戻る 次へ進む

- ① 課税取引金額のうち、「課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの」と「非課税売上げにのみ要するもの」を入力します。  
また、共通して要するものうち、「免税事業者等取引分」に係る金額を入力します。  
※ 少額特例を適用する課税取引については、免税事業者等の課税取引だった場合でも、入力しないでください。
- ② 課税売上げにのみ要するものうち、「免税事業者等取引分」に係る金額を入力します。  
※ 少額特例を適用する課税取引については、免税事業者等の課税取引だった場合でも、入力しないでください。
- ③ 令和6年分から課税事業者となった方で、期首の棚卸高がある場合、「課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの」と「非課税売上げにのみ要するもの」を入力します。
- ④ 「次へ進む」ボタンを押すと、「税率 7.8%適用分の課税仕入金額の内訳の入力」画面（P 20 参照）へ進みます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.10.2 税率7.8%適用分の課税仕入金額の内訳の入力

※ 税率7.8%適用分の仕入れ等が無い場合、この画面は表示されません。

所得区分ごとに税率7.8%適用分の課税仕入金額の内訳を入力します。

税率7.8%適用分の課税仕入金額の内訳の入力（事業所得（営業等））

一般課税 税込 前戻

トップ画面 > 事前準備 > 申告書等の作成 > 申告書等の送信・印刷 > 終了

税率7.8%適用分の事業所得（営業等）に係る「課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの」と「非課税売上げにのみ要するもの」を入力してください。

税率7.8%適用分

※ 経過措置（8割控除）の適用を受ける課税仕入れの金額を入力する欄になります。免税事業者及び過格請求書発行事業者以外の課税事業者の取引に係る金額を入力してください。なお、少額特例を適用できる課税仕入れについては「うち免税事業者等取引分」に入力しないでください。

科目	課税取引金額	うち 課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの		うち 非課税売上げにのみ要するもの		うち 課税売上げにのみ要するもの		うち 免税事業者等取引分※	
仕入金額	150,000円	100,000円	20,000円	30,000円	20,000円	10,000円			
租税公課	20,000円								
荷造運賃	40,000円								
水道光熱費									

---

科目	課税取引金額	うち 課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの		うち 非課税売上げにのみ要するもの		うち 課税売上げにのみ要するもの	
令和6年分に課税事業者となった方の棚卸高	25,000円	10,000円	5,000円			10,000円	

前に戻る 次へ進む

① 課税取引金額のうち、「課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの」と「非課税売上げにのみ要するもの」を入力します。

また、共通して要するものうち、「免税事業者等取引分」に係る金額を入力します。

※ 少額特例を適用する課税取引については、免税事業者等の課税取引だった場合でも、入力しないでください。

② 課税売上げにのみ要するものうち、「免税事業者等取引分」に係る金額を入力します。

※ 少額特例を適用する課税取引については、免税事業者等の課税取引だった場合でも、入力しないでください。

③ 令和6年分から課税事業者となった方で、期首の棚卸高がある場合、「課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの」と「非課税売上げにのみ要するもの」を入力します。

④ 「次へ進む」ボタンを押すと、「課税仕入金額の内訳の入力」画面（P18参照）へ戻ります。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.11 仕入税額控除の控除方式の選択

計算方式ごとの控除対象仕入税額について自動で計算結果が表示されますので、どの計算方式で確定申告するかを選択します。

#### 仕入税額控除の控除方式の選択

一般課税 税込 副業

各控除方式により計算した控除対象仕入税額を表示しています。  
適用する方式を選択してください。

下記のいずれかの方式を選択できますが、本年の差し引くことのできる控除対象仕入税額が大きい方式（消費税等の納付金額が少なくなる方式）は

①

**個別対応方式** です。

※：「一括比例配分方式」を適用した方は、2年間以上継続した後でなければ「個別対応方式」に変更することはできませんので、**翌年(令和7年分)以降の計算方式を検討の上、選択してください。**  
(令和7年分の課税売上割合が95%以上かつ課税売上高が5億円以下となった場合には、「一括比例配分方式」を適用することができませんが、この場合は継続適用したことになります。)

②

**個別対応方式** による控除対象仕入税額  
**78,000 円**



③

**一括比例配分方式** による控除対象仕入税額  
**71,503 円**



> [個別対応方式とは](#)

> [一括比例配分方式とは](#)

戻る

ここまでの入力内容を保存

^ ページTOP ^

[お問い合わせ](#) [個人情報保護方針](#) [利用規約](#)

Copyright (c) 2025 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.

- ① 計算される控除対象仕入税額の大きい方式が表示されます。
- ②・③ それぞれの方式を選択した場合の控除対象仕入税額がボタン上に表示されます。  
→②個別対応方式を選択して、「中間納付税額等の入力」画面（P22 参照）へ進みます。  
→③一括比例配分方式を選択して、「中間納付税額等の入力」画面（P22 参照）へ進みます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.12 中間納付税額等の入力

中間納付税額と中間納付譲渡割額を入力します。

① トップ画面 → ② 事前準備 → ③ 申告書等の作成 → ④ 送信・印刷 → ⑤ データ保存等

The screenshot shows a software interface with a green header bar containing the text "中間納付税額等の入力" (Input of intermediate payment tax amounts) and two buttons: "一般課税" (General taxation) and "税込" (Including tax). Below the header, there is a paragraph of instructions: "中間申告に係る納付税額のある方は、以下「中間納付税額等を入力する方」の項目を開いて、入力してください。前年分について消費税の確定申告を行っていない方・中間申告を行っていない方は、入力する必要はありませんので、画面下の「次へ」ボタンを押してください。" (If you have intermediate payment tax amounts related to the intermediate declaration, please open the item "Input of intermediate payment tax amounts" below and enter the amounts. For those who have not filed a final declaration for consumption tax for the previous year or have not filed an intermediate declaration, there is no need to enter anything, so please press the "Next" button at the bottom of the screen.) Below this, there are two links: "> 中間申告とは" and "■ 中間納付税額等の確認方法". A dropdown menu is open, showing "中間納付税額等を入力する方" (Input of intermediate payment tax amounts) selected, with a circled 1 next to it. At the bottom, there are three buttons: "戻る" (Back), "次へ" (Next), and "ここまでの入力内容を保存" (Save input content up to here). The "次へ" button is circled with a 2.

- ① 中間納付税額等がある場合には、「V」を押して項目を開き、中間申告に係る納付税額等を入力します。

(参考)「中間納付税額等を入力する方」

The screenshot shows a window titled "中間納付税額等を入力する方" (Input of intermediate payment tax amounts). At the top, there is a yellow warning box with a triangle icon and the text: "入力に当たっては以下の事項にご注意ください。" (Please pay attention to the following items when entering). Below this, there are two bullet points: "・ 中間申告に係る納付税額には、「中間納付税額」と「中間納付譲渡割額」が含まれていますので、それぞれの金額を入力してください。" (For the intermediate payment tax amount related to the intermediate declaration, it includes "Intermediate payment tax amount" and "Intermediate payment transfer amount", so please enter the respective amounts.) and "・ 1月ごと（年11回）の中間申告を行った場合、税務署から送付した申告書には、中間納付税額及び中間納付譲渡割額は印字されませんので、最終の中間申告分まで（11回分）の消費税及び地方消費税額を合計して入力してください。" (If you file an intermediate declaration every month (11 times a year), the tax authority's declaration form does not print the intermediate payment tax amount and the intermediate payment transfer amount, so please enter the total consumption tax and local consumption tax amount up to the final intermediate declaration (11 times)). Below the warning box, there are two input fields: "中間納付税額（円）" (Intermediate payment tax amount (Yen)) and "中間納付譲渡割額（円）" (Intermediate payment transfer amount (Yen)). Both input fields are circled with a 1.

- ② 「次へ」ボタンを押すと、
- ・ 確定申告の内容が仕入控除税額に伴う還付の場合、「消費税の還付申告に関する明細書の作成」画面（P23 参照）
  - ・ 確定申告の内容が納税又は中間納付税額に伴う還付の場合、「計算結果の確認」画面（P32 参照）
- へそれぞれ進みます。

※ 利用者識別番号から情報を検索し、中間納付税額等の情報を取得している場合は取得した金額が入力された状態で表示されます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.13 消費税の還付申告に関する明細書作成（1 / 4）

課税仕入れ等に係る消費税額が課税売上げに係る消費税額を上回ったことにより還付を受ける場合には、消費税の還付申告に関する明細書の提出が必要となるため、明細書作成画面に自動で進みます。

The screenshot shows a software interface for entering details for a consumption tax refund statement. At the top, there is a green header with the title '消費税の還付申告に関する明細書作成' and two buttons: '一般課税' (General Taxation) and '税込' (Including Tax). Below the header is a breadcrumb trail: 'トップ画面 > 事前準備 > 申告書等の作成 > 申告書等の送信・印刷 > 終了'. The main section is titled '1 還付申告となった主な理由' (Main reasons for the refund statement). Below this title, there is a prompt: '該当する項目について、選択又は入力してください。' (Select or enter the applicable items.) followed by a red '必須' (Required) label. There are three checkboxes: '輸出等の免税取引の割合が高い' (High ratio of tax-exempt transactions such as exports), '設備投資（高額な固定資産の購入等）' (Capital investment (purchase of high-value fixed assets, etc.)), and 'その他' (Others). The 'その他' checkbox is circled in pink. Below the checkboxes is a large, empty text input field, also outlined in pink. At the bottom right of the input field, it says '0/60文字' (0/60 characters).

① 消費税の還付申告に関して、該当する項目について選択します。

なお、「その他」を選択した場合は、下部の入力欄が入力可能になりますので、還付申告となった主な理由を入力欄に入力します。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.14 消費税の還付申告に関する明細書作成（2 / 4）

課税売上げ等に係る事項として、主な課税資産の譲渡等と主な輸出取引等の明細を入力します。



#### 2 課税売上げ等に係る事項

##### 主な課税資産の譲渡等

取引金額が100万円以上の取引先を上位5番目まで入力してください。  
※ 100万円未満の取引も入力することは可能です。

資産の種類等	譲渡年月日等	取引先の氏名（名称）	操作
	取引金額等	取引先の住所（所在地）	

①

##### 主な輸出取引等の明細

取引金額総額の上位5番目まで入力してください。

取引先の氏名（名称）	取引金額	主な取引商品等	操作
		所管税関（支署）名	

②

- ① 主な課税資産の譲渡等の「入力する」ボタンを押すと、「主な課税資産の譲渡等」画面（P25 参照）が開きます。
  - ② 主な輸出取引等の明細の「入力する」ボタンを押すと、「主な輸出取引等の明細」画面（P26 参照）が開きます。
- ※ 入力が終わった項目は、下の画面のとおり入力内容が表示されます。

##### 主な課税資産の譲渡等

取引金額が100万円以上の取引先を上位5番目まで入力してください。  
※ 100万円未満の取引も入力することは可能です。

資産の種類等	譲渡年月日等	取引先の氏名（名称）	操作
	取引金額等	取引先の住所（所在地）	
1 原材料1	5・7・8	国税原料	③ <input type="button" value="訂正"/> <input type="button" value="削除"/>
	1,234,567 円	東京都千代田区轟が関3-1-1	

④

- ③ 「訂正」ボタンを押すと、入力した明細の内容を訂正することができます。また、「削除」ボタンを押すと、入力した明細を削除することができます。
- ④ 「別の取引を入力する」ボタンを押すと、追加入力ができます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.15 消費税の還付申告に関する明細書作成（主な課税資産の譲渡等）

#### 主な課税資産の譲渡等

課税売上げ等に係る事項のうち、課税資産の譲渡等に関する明細を入力してください。

資産の種類等  
 ①

譲渡年月日等  
 継続的な取引の場合はチェックを入れてください。 ①  
令和  年  月  日

取引金額等  
※ 譲渡年月日等にて「継続」を選択した場合は、当課税期間中の取引金額の合計を入力してください。  
 円 ①

取引先の氏名（名称）  
 ○○商店 ①

取引先の住所（所在地）[各行25文字以内]  
 ○○県○○市○○町1-1-1 ①  
 ○○ビル101

②  ③

- ① 取引金額（税抜価額）が100万円以上の主な課税資産の譲渡等に関する情報を入力します。  
「譲渡年月日等」について、継続的な取引を行っている取引先の場合はチェックを入れます。この場合、年月日を入力する必要はありません。
- ② 取引金額（税抜価額）が100万円以上の取引が複数ある場合は、「続けてもう1件入力」ボタンを押すと、最大5件まで入力できます。
- ③ 「入力完了」ボタンを押すと、「消費税の還付申告に関する明細書作成」画面（P24参照）へ戻ります。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.16 消費税の還付申告に関する明細書作成（主な輸出取引等の明細）

#### 主な輸出取引等の明細

課税売上げ等に係る事項のうち、主な輸出取引等に関する明細を入力してください。

取引先の氏名（名称）  
 ①

取引先の住所（所在地）[各行25文字以内]  
 ①

取引金額  
 円 ①

主な取引商品等  
 ①

所管税関（支署）名  
 ①

②   ③

- ① 主な輸出取引等の明細に関する情報を入力します。
- ② 輸出取引等が複数ある場合は、「続けてもう1件入力」ボタンを押すと、最大5件まで入力できます。
- ③ 「入力完了」ボタンを押すと、「消費税の還付申告に関する明細書作成」画面（P24 参照）へ戻り、輸出取引等に利用する主な金融機関等の入力欄が表示されます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.17 消費税の還付申告に関する明細書作成（主な金融機関・通関業者の入力）

主な輸出取引等の明細を入力した場合、輸出取引等に利用する主な金融機関・通関業者の入力欄が表示されます。

消費税の還付申告に関する明細書作成 一般課税 税込

トップ画面 > 事前準備 > 申告書等の作成 > 申告書等の送信・印刷 > 終了

---

#### 主な輸出取引等の明細

取引金額総額の上位5番目まで入力してください。

取引先	取引先の氏名（名称）	取引金額	主な取引商品等	操作
	取引先の住所（所在地）		所管税関（支署）名	
1	国税商店（株）	123,456 円	取引商品 1	<input type="button" value="訂正"/> <input type="button" value="削除"/>
	千代田区霞が関 3-1-1		〇〇税関	

輸出取引等に利用する主な金融機関・通関業者を入力してください。

主な金融機関

ゆうちょ銀行以外の銀行等 ①

ゆうちょ銀行

金融機関名	[15文字以内] <input type="text"/> <input type="button" value="選択してください"/> ▼
本支店名	[14文字以内] <input type="text"/> <input type="button" value="選択してください"/> ▼
預金種類	<input type="button" value="選択してください"/> ▼
口座番号	[半角数字7桁] <input type="text" value="0123456"/>

主な通関業者

②

氏名（名称）	[15文字以内] <input type="text" value="〇〇株式会社"/>
住所（所在地）	[各行25文字以内] <input type="text" value="〇〇県〇〇市〇〇町 1-1-1"/> <input type="text" value="〇〇ビル 101"/>

- ① 輸出取引等に利用する主な金融機関を選択します。  
選択した金融機関によって入力する項目が異なります。
- ② 輸出取引等に利用する主な通関業者に関する情報を入力します。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.18 消費税の還付申告に関する明細書作成（3 / 4）

課税仕入れに係る事項として、主な棚卸資産・原材料等の取得と主な固定資産等の取得について入力します。

消費税の還付申告に関する明細書作成 一般課税 税込

トップ画面 > 事前準備 > **申告書等の作成** > 申告書等の送信・印刷 > 終了

#### 3 課税仕入れに係る事項

##### 主な棚卸資産・原材料等の取得

取引金額が100万円以上の取引先を上位5番目まで入力してください。

※ 100万円未満の取引も入力することは可能です。

資産の種類等	取得年月日等	取引先の登録番号	取引先の氏名（名称）	操作
	取引金額等		取引先の住所（所在地）	

①

入力する

##### 主な固定資産等の取得

1件当たりの取引金額が100万円以上の取引を上位5番目まで入力してください。

※ 100万円未満の取引も入力することは可能です。

資産の種類等	取得年月日等	取引先の登録番号	取引先の氏名（名称）	操作
	取引金額等		取引先の住所（所在地）	

②

入力する

① 「入力する」ボタンを押すと、「主な棚卸資産・原材料等の取得」画面（P29 参照）が開きます。

② 「入力する」ボタンを押すと、「主な固定資産等の取得」画面（P30 参照）が開きます。

※ 入力が終わった項目は、下画面のとおり入力内容が表示されます。

##### 主な棚卸資産・原材料等の取得

取引金額が100万円以上の取引先を上位5番目まで入力してください。

※ 100万円未満の取引も入力することは可能です。

	資産の種類等	取得年月日等	取引先の登録番号	取引先の氏名（名称）	操作
		取引金額等		取引先の住所（所在地）	
1	原材料1	5・8・11		(株) 国税商社	③ <span>訂正</span> <span>削除</span>
		123,456 円		東京都千代田区丸の内〇-〇	

④

別の取引を入力する

③ 「訂正」ボタンを押すと、入力した明細の内容を訂正することができます。また、「削除」ボタンを押すと入力した明細を削除することができます。

④ 「別の取引を入力する」ボタンを押すと、追加入力ができます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.19 消費税の還付申告に関する明細書作成（主な棚卸資産・原材料等の取得）

#### 主な棚卸資産・原材料等の取得

課税仕入れに係る事項のうち、棚卸資産・原材料等の取得に関する明細を入力してください。

資産の種類等

 ①

取得年月日等

継続的な取引の場合はチェックを入れてください。

 年  月  日 ①

取引金額等

※ 取得年月日等にて「継続」を選択した場合は、当課税期間中の取引金額の合計を入力してください。

 円 ①

取引先の登録番号[半角数字13桁]

※ 検索後は検索結果をご確認ください。検索結果に誤りがある場合は、お手数ですが直接修正をお願いします。

 検索 ②

取引先の氏名（名称）

 ②

取引先の住所（所在地）[各行25文字以内]

 ②  

キャンセル

続けてもう1件入力

入力完了

- ① 主な棚卸資産・原材料等の取得に関する情報を入力（選択）します。  
「取得年月日等」について、継続的な取引を行っている取引先の場合は、チェックを入れます。この場合、年月日を入力する必要はありません。
- ② 取引先の氏名及び住所（所在地）を入力します。  
なお、取引先の登録番号を利用して、「国税庁インボイス制度適格請求書発行事業者公表サイト」の情報を検索し、反映することもできます。  
※ 登録状況によっては反映できないこともあるため、その場合には、直接入力してください。
- ③ 主な棚卸資産・原材料等の取得が複数ある場合は、「続けてもう1件入力」ボタンを押すと、最大5件まで入力できます。
- ④ 「入力完了」ボタンを押すと、「消費税の還付申告に関する明細書作成」画面（P24 参照）へ戻ります。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.20 消費税の還付申告に関する明細書作成（主な固定資産等の取得）

#### 主な固定資産等の取得

課税仕入れに係る事項のうち、固定資産等の取得に関する明細を入力してください。

資産の種類等

①

取得年月日等

令和  年  月  日 ①

取引金額等

円 ①

取引先の登録番号[半角数字13桁]

※ 検索後は検索結果をご確認ください。検索結果に誤りがある場合は、お手数ですが直接修正をお願いします。

T   ②

取引先の氏名（名称）

②

取引先の住所（所在地）[各行25文字以内]

②

キャンセル

続けてもう1件入力

入力完了

- ① 主な固定資産等の取得に関する情報を入力（選択）します。
- ② 取引先の氏名及び住所（所在地）を入力します。  
なお、取引先の登録番号を入力して「検索」を押すことにより、「国税庁インボイス制度適格請求書発行事業者公表サイト」の情報を検索し、取引先の氏名（名称）・住所欄に反映することもできます。  
※ 登録状況によっては反映できないこともあるため、その場合には、直接入力してください。
- ③ 主な固定資産等の取得が複数ある場合は、「続けてもう1件入力」ボタンを押すと、最大5件まで入力できます。
- ④ 「入力完了」ボタンを押すと、「消費税の還付申告に関する明細書作成」画面（P24 参照）へ戻ります。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.21 消費税の還付申告に関する明細書作成（4 / 4）

令和6年中の特殊事情として、顕著な増減事項等とその理由を入力します。

消費税の還付申告に関する明細書作成 一般課税 税込

トップ画面 > 事前準備 > **申告書等の作成** > 申告書等の送信・印刷 > 終了

---

**4** 令和6年中の特殊事情

顕著な増減事項等及びその理由を入力してください。

①

0/200文字

前に戻るここまでの入力内容を保存する②次へ進む

- ① 「令和6年中の特殊事情」として、顕著な増減事項等とその理由を入力します。
- ② 「次へ進む」ボタンを押すと、「計算結果の確認」画面（P32 参照）へ進みます。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.22 計算結果の確認

入力データを基に確定申告に必要な計算が行われ、その計算結果が画面に表示されます。

① トップ画面 → ② 事前準備 → ③ 申告書等の作成 → ④ 送信・印刷 → ⑤ データ保存等

**計算結果の確認** 印刷 閉じる

入力内容から計算した結果は以下のとおりです。

**還付される金額**  
663,598円

---

**消費税の計算結果**

課税標準額  
12,115,000 円

消費税額  
816,504 円

控除過大調整税額  
-

控除税額  
控除税額小計  
1,334,111 円

控除不足還付税額  
517,607 円

中間納付税額  
-

課税売上割合  
課税資産の譲渡等の対価の額  
12,116,213 円  
資産の譲渡等の対価の額  
18,842,558 円

---

**地方消費税の計算結果**

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  
517,607 円

譲渡割額  
還付額  
145,991 円

中間納付譲渡割額  
-

---

**消費税及び地方消費税の合計税額**

納付又は還付税額合計  
還付税額  
663,598 円

> 消費税額の計算方法とは

▲ 消費税等の還付税額の申告漏れにご注意ください。  
消費税等の還付税額は、税込経理方式による経理処理をされている場合、原則として、申告書を提出した年の事業所得や不動産所得等の収入金額に言のて申告する必要があります。

① 戻る 次へ

- ① 計算結果を確認後、「次へ」押すと、「納税地等・還付金口座入力」画面（P33 参照）へ進みます。



納税地・氏名等

③

納税地等の情報

納税地の区分 **必須**

- 住所
- 事業所等

郵便番号

※：半角数字3桁・半角数字4桁

123

4567

郵便番号検索

都道府県・市区町村 **必須**

都道府県

市区町村

丁目番地等 **必須**

※：都道府県・市区町村と合計で全角28文字以内

〇〇町1-1-1

建物名・号室

※：全角28文字以内（制限文字数を超える場合、マンション名を省略するなどして字数を調整してください）

〇〇マンション101号室

提出先税務署 **必須** ?

※：リストから都道府県を選択後、税務署名を選択してください。

都道府県

税務署

整理番号 ?

※：税務署から送付された「確定申告のお知らせ」などにより整理番号が分かりになる場合は入力してください。

※：半角数字8桁

01234567

申告書等を提出する年月日

令和

年

月

日

氏名・電話番号等の情報

氏名（フリガナ）

※：各半角カナ11文字以内

コクゼイ

タロウ

氏名（漢字） **必須**

※：各半角10文字以内

国税

太郎

マイナンバー（個人番号）

※：各半角数字4桁

1234

5678

9012

入力値を表示する

電話番号

※：日中連絡が取れる電話番号を入力してください。

※：半角数字合計14桁以内

090

1234

5678

屋号・雅号（フリガナ）

※：全角40文字以内

コクゼイショウテン

屋号・雅号（漢字）

※：全角30文字以内

国税商店

④

戻る

次へ

## 確定申告書作成（一般課税）編

③ 納税地や氏名等について該当する項目に入力します。

※ 郵便番号の入力後、「郵便番号検索」を押すと、郵便番号の入力内容から検索した住所と税務署情報（都道府県、税務署名）を自動的に表示することができます。

④ 本年分の課税売上高が 1,000 万円以下となった場合かつインボイス（適格請求書）発行事業者でない場合は、「消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書作成選択」画面（P 36 参照）に進みます。

本年分の課税売上高が 1,000 万円を超える場合、

- ・申告書を e-Tax で送信する方は「送信前の申告内容確認」画面
- ・申告書を印刷して提出する方は「申告書等印刷」画面

へ進みます。

「送信前の申告内容確認」と「申告書等印刷」画面以降の操作方法については、各画面の案内をご参照ください。

※ 納付の場合は、「納付方法の選択」が表示されます。

なお、消費税及び地方消費税の合計納付税額が 30 万円を超える場合は、「スマホアプリ納付」、「コンビニQR納付」は表示されません（書面で提出する方には、30 万円以下であっても、「スマホアプリ納付」は表示されません）。

納税地等入力

納付する金額

1,145,000円

納付方法

納付方法の選択

納付方法 必須

> 各納付方法の内容を確認する

選択してください

納付方法の選択

納付方法 必須

> 各納付方法の内容を確認する

振替納税（期限内申告の場合に利用可）

選択してください

- 振替納税（期限内申告の場合に利用可）
- 電子納税（ダイレクト納付（e-Taxによる口座振替）又はインターネットバンキング）
- クレジットカード納付
- スマホアプリ納付
- コンビニ納付
- 金融機関等での窓口納付

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.24 消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書作成選択

計算の結果、本年分の課税売上高が1,000万円以下となった場合かつ適格請求書発行事業者ではない場合は、翌々年の消費税の納税義務が免除されますので、提出が必要となる「消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書」を作成することができます。

The screenshot shows a web interface for selecting to create a declaration of exemption from consumption tax. The title is "消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書作成選択" (Selection of Declaration of Exemption from Consumption Tax). The breadcrumb trail is "トップ画面 > 事前準備 > 申告書等の作成 > 申告書等の送信・印刷 > 終了". The main text states: "令和6年分の課税売上高が1,000万円以下となりました。令和6年分の課税売上高が1,000万円以下となった方は、原則として、令和8年分の消費税の納税義務が免除されますので、「消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書」を提出する必要があります。" (For those with taxable sales of 1,000 million yen or less for the Heisei 26 fiscal year, the consumption tax liability for the Heisei 28 fiscal year is generally waived, so you must submit a declaration of exemption from consumption tax liability.) There is a link for disaster relief: "☑ 災害（地震、風水害、雪害等）により被害を受けた方は、消費税法の特例を受けられる場合がありますので、こちらをご覧ください。" (Those affected by disasters such as earthquakes, typhoons, or snow damage may be eligible for special provisions under the Consumption Tax Act, please see here.) A confirmation question is asked: "「消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書」を作成しますか 必須" (Do you want to create a declaration of exemption from consumption tax liability? Required). Below the question are two buttons: "届出書を作成する" (Create Declaration) and "届出書を作成しない" (Do not create Declaration). A note indicates "① 「作成する」が選択されています。" (1. "Create" is selected). A warning box contains the following information: "⚠️ • 令和6年分の確定申告を一般課税により行う方が、平成28年4月1日以後、高額特定資産（※1）の仕入れ等を行った場合（自己建設高額特定資産にあつては、その建設等が完了した場合）には、令和7年分及び令和8年分の消費税の納税義務は免除されないため、この届出書の提出は必要ありません。なお、上記に該当する場合には、「高額特定資産の取得に係る課税事業者である旨の届出書」を提出する必要があります（確定申告書等作成コーナーでは作成できません。）" (For those filing the Heisei 26 final return under general taxation, if they have purchased high-value specific assets (Note 1) after April 1, 2016 (or completed construction for self-constructed high-value specific assets), consumption tax liability for Heisei 27 and Heisei 28 is not waived, so this declaration is not required. However, in such cases, a declaration of being a taxable business operator for high-value specific assets must be submitted (cannot be done in the final return corner).) • ※1 一の取引の単位につき、課税仕入れに係る支払対価の額（税抜き）が1,000万円以上の棚卸資産または調整対象固定資産をいいます。 • ※2 平成27年12月31日までに締結した契約に基づき、当該仕入れ等を行った場合には、上記規定は適用されません。☑ 特例措置の適用関係の改正について • この届出書を提出した場合であっても、特定期間（原則として、令和7年1月1日から令和7年6月30日）の課税売上高が1,000万円を超える場合には、この届出の適用開始課税期間の納税義務は免除されません。 • 課税事業者選択届出書を提出している方が免税事業者に戻ろうとする場合は、「消費税課税事業者選択不適用届出書」を提出する必要があります（確定申告書作成コーナーでは作成できません。）" (Note 1: For each transaction unit, the amount of the payment (excluding tax) for taxable purchases is 10 million yen or more of inventory or adjustment-target fixed assets. Note 2: For contracts concluded by December 31, 2015, the above provisions do not apply. ☑ Change in application of special measures. • Even if you submit this declaration, if your taxable sales exceed 10 million yen during the special period (generally from January 1, Heisei 27 to June 30, Heisei 27), the tax liability for the start of application of this declaration is not waived. • If a taxable business operator chooses to become a non-taxable business operator, a declaration of non-application of consumption tax liability for business operator selection must be submitted (cannot be done in the final return corner).) At the bottom, there are buttons: "前に戻る" (Return), "ここまでの入力内容を保存する" (Save input), and "次へ進む" (Next). The footer includes "お問い合わせ 個人情報保護方針 利用規約 推奨環境 Copyright (c) 2025 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved."

① 「届出書を作成する」又は「届出書を作成しない」を選択の上、「次へ進む」ボタンを押します。

② ①において「届出書を作成する」を押した場合は、「消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書の作成」画面（P37 参照）へ進みます。

①において「届出書を作成しない」押した場合、

- 申告書を e-Tax で送信する方は「送信前の申告内容確認」画面
- 申告書を印刷して提出する方は「申告書等印刷」画面へ進みます。

「送信前の申告内容確認」と「申告書等印刷」画面以降の操作方法については、各画面の案内をご参照ください。

## 確定申告書作成（一般課税）編

### 1.25 消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書の作成

消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書に関する情報を入力します。

消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書の作成		一般課税	税込
トップ画面 > 事前準備 > <b>申告書等の作成</b> > 申告書等の送信・印刷 > 終了			
納税義務者となった日	<input type="text"/> 年 <input type="text"/> 月 <input type="text"/> 日	※ 先に提出した「消費税課税事業者届出書」の「適用開始課税期間」欄の初日を入力してください。	
この届出書の提出年月日	令和 <input type="text"/> 年 <input type="text"/> 月 <input type="text"/> 日	※ 提出時に手書きしても差し支えありません。	
参考事項	[各行40文字以内] <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
前に戻る		ここまでの入力内容を保存する	<b>②</b> 次へ進む

① 「納税義務者となった日」等必要事項を入力します。

② 「消費税の納税義務者でなくなった旨の届出書」について該当する項目を入力し、「次へ進む」押すと、

- ・ 申告書を e-Tax で送信する方は「送信前の申告内容確認」画面
- ・ 申告書を印刷して提出する方は「申告書等印刷」画面へ進みます。

「送信前の申告内容確認」と「申告書等印刷」画面以降の操作方法については、各画面の案内をご参照ください。