

申告書作成

○ 課税取引金額計算表などで集計した内容を基にして、課税売上げと課税仕入れを適用税率ごとに消費税申告書及び付表に転記して消費税額を計算します。

軽減税率制度実施後の申告書等の様式は、複数税率に対応した様式に変更されていますが、作成手順自体は、これまでと大きく変わるものではありません。

○ 作成した課税取引金額計算表等

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	2019.9.30以前(※2)		2019.10.1以後(※2)	
				うち旧税率 6.3%適用分 D	うち軽減税率 6.24%適用分 E	うち標準税率	
売上(収入)金額(雑収入を含む) ①	20,001,000	1,000	20,000,000	15,000,000	2,500,000	2,500,000	
期首商品棚卸高 ②	500,000						
仕入金額 ③	15,000,000		15,000,000	12,000,000	1,200,000	1,800,000	
小計 ④	15,500,000						
期末商品棚卸高 ⑤	600,000						
差引原価 ⑥	14,900,000						
差引金額 ⑦	5,101,000						
経費							
租税公課 ⑧	100,000	100,000					
水道光熱費 ⑩	100,000		100,000	75,000		25,000	
接待交際費 ⑭	300,000	200,000	100,000	50,000	20,000	30,000	
給与賞金 ⑳	1,200,000	1,200,000					
地代家賃 ㉓	500,000	200,000	300,000	225,000		75,000	
計 ㉔	2,200,000	1,700,000	500,000	350,000		150,000	
差引金額 ㉕	2,901,000						
③ + ㉕	17,200,000		15,500,000	12,350,000	1,220,000	1,930,000	

課税売上げ

課税仕入れ

○ 申告書・付表へ転記

The image shows a stack of tax forms. The top form is the '課税取引金額計算表' (Taxable Transaction Amount Calculation Table) which is the table shown in the previous block. Below it is the '消費税申告書' (Consumption Tax Return) and its attachments. Red boxes highlight the '課税売上げ' (Taxable Sales) and '課税仕入れ' (Taxable Purchases) amounts from the calculation table, which are being transferred to the corresponding fields in the tax return form.



ここまでくれば申告書の完成はもうすぐです。
付表の作成から申告書作成までの具体的な記載については、国税庁ホームページ「消費税の軽減税率制度に対応した経理・申告ガイド」をご参照ください。