



ここをクリック

インボイス制度に対応した設例別の消費税申告書の計算・記載方法

	インボイス制度施行前 令和5年1月1日～令和5年9月30日		インボイス制度施行後 令和5年10月1日～令和5年12月31日		備考
	売上税額の計算方法	仕入税額の計算方法	売上税額の計算方法	仕入税額の計算方法	
1	割戻し	割戻し	割戻し	割戻し	特になし（従前と変更なし）
2	割戻し	割戻し	割戻し	インボイス積上げ・ 帳簿積上げ併用	積上げ計算（仕入れ）
3	割戻し	割戻し	積上げ	インボイス積上げ・ 帳簿積上げ併用	積上げ計算（売上げ、仕入れ）
4	割戻し	割戻し	割戻し・積上げ併用	インボイス積上げ・ 帳簿積上げ併用	併用時の計算（売上げ）
5	割戻し	簡易課税	積上げ	簡易課税	積上げ計算における簡易課税の計算
6	免税事業者		割戻し	割戻し	インボイス制度開始後に課税事業者となる場合の計算
7			割戻し	簡易課税	インボイス制度開始後に課税事業者となり、簡易課税を適用する場合の計算
8			割戻し	2割特例	2割特例の計算
9①			割戻し	2割特例 (売上対価返還等過大)	2割特例の計算 (売上対価返還等過大) 【納税】
9②			割戻し	2割特例 (売上対価返還等過大)	2割特例の計算 (売上対価返還等過大) 【還付】
10			割戻し	2割特例 (旧税率適用取引あり)	2割特例の計算 (旧税率適用取引あり)

※ このほか、「消費税及び地方消費税の確定申告の手引き(個人事業者用)」、「消費税及び地方消費税の申告書の書き方(法人用)」、「消費税及び地方消費税の確定申告の手引き(2割特例)」については[こちら](#)

※ 売上税額や仕入税額の計算方法である「割戻し計算」や「積上げ計算」、「簡易課税制度」、「2割特例」について、その概要は[こちら](#)をご参照ください。