

# 消費税及び地方消費税の 申告書（簡易課税用）の書き方

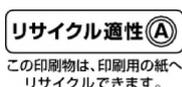
法人用

税務署

- この「書き方」では、令和5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。
  - ※ 上記以外の場合は、国税庁ホームページに掲載している「過去分の手引等（消費税関係）」をご覧ください。
  - ・ 付表4-3 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（R1.10.1以後終了課税期間用）
  - ・ 付表5-3 控除対象仕入税額等の計算表（R1.10.1以後終了課税期間用）
- 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。
- 適格請求書等保存方式（インボイス制度）を機に免税事業者から適格請求書発行事業者となった事業者の方については、2割特例を適用することができます。
  - ※ 2割特例とは、売上金額を集計すれば、手軽に納税額が計算できる仕組みです。2割特例を適用する場合は「2割特例用 消費税及び地方消費税の確定申告の手引き」をご覧ください（この手引きは、国税庁ホームページにも掲載されています。）。 
- 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 <https://www.nta.go.jp>）。 
- 納税者の方からの税に関する相談については「国税相談専用ダイヤル」で受け付けています。下記ナビダイヤルにつながらない場合は、所轄の税務署に電話して音声案内「1」を選択してください（「電話相談センター」につながります。）。

**国税相談専用ダイヤル（ナビダイヤル） 0570 - 00 - 5901**（全国一律料金）

【受付時間】 平日 8：30～17：00（土日祝日及び12月29日～1月3日を除く。）



〈令和5年11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。



- ① この「書き方」は、申告に係る課税期間に標準税率7.8%又は軽減税率6.24%が適用された取引のみを行った（付表4-3を用いて計算する）場合について説明しています。

旧税率（3%、4%又は6.3%）が適用された取引がある場合は、地方消費税額の計算方法が異なるため、付表4-1を用いて計算します。

この場合の申告書の作成手順については、パンフレット「法人用 消費税及び地方消費税の申告書（簡易課税用）の書き方（令和2年4月）」を参考にしてください。

パンフレットや使用する付表は、国税庁ホームページからダウンロードできます。

### 消費税の税率と軽減税率制度

- 消費税率等

区分	標準税率	軽減税率
消費税率	7.8%	6.24%
地方消費税率	2.2% (消費税額の22/78)	1.76% (消費税額の22/78)
合計	10.0%	8.0%

(注) 消費税及び地方消費税の確定申告書は、課税取引を税率ごとに区分経理した帳簿等に基づき作成する必要があります。

- 軽減税率の適用対象

軽減税率は、次の①及び②の品目の譲渡を対象としています。

- 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、区分記載請求書等の交付や記帳などの経理（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です（区分記載請求書等保存方式）。

なお、簡易課税制度を選択している場合、課税売上高から納付する税額を計算することから、区分記載請求書等の保存は、仕入税額控除の要件ではありません。

#### 《帳簿と区分記載請求書等の記載事項》

帳簿の記載事項	区分記載請求書等の記載事項
① 課税仕入れの相手方の氏名又は名称	① 請求書発行者の氏名又は名称
② 取引年月日	② 取引年月日
③ 取引内容 (軽減税率の対象品目である旨)	③ 取引内容 (軽減税率の対象品目である旨)
④ 対価の額	④ 税率ごとに区分して合計した税込対価の額
	⑤ 請求書受領者の氏名又は名称 <sup>※</sup> ※ 不特定多数の者に対して販売等を行う小売業、飲食店業、タクシー業等に係る取引については、記載を省略できます。

(注1) 3万円未満の少額な取引や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、一定の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、「③」の「軽減税率の対象品目である旨」や「④税率ごとに区分して合計した税込対価の額」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（令和元年10月1日～令和5年9月30日）

軽減税率制度が実施された令和元年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。）に対して、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る特例が設けられています。

具体的には、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 $50/100$ 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。

※ 「困難な」とは、特例を適用しようとする課税期間中の売上げにつき、税率ごとの管理が行えなかった場合等をいいますので、困難の度合いは問いません。

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「消費税の軽減税率制度」をご覧ください。

◆ 令和5年10月1日から、複数税率に対応した仕入税額控除の方式として「適格請求書等保存方式」（インボイス制度）が開始されました。詳細については次ページをご覧ください。

## 適格請求書等保存方式（インボイス制度）について（令和5年10月1日～）

適格請求書等保存方式（インボイス制度）は、複数税率に対応した消費税の仕入税額控除の方式です。

適格請求書等保存方式（インボイス制度）の下で、仕入税額控除の適用を受けるためには、原則として、一定の事項を記載した帳簿と、「適格請求書発行事業者」が交付する適格請求書（インボイス）等の保存が必要となります。

なお、簡易課税制度を選択している場合や2割特例を適用する場合には、課税売上高から納付する消費税額を計算することから、適格請求書等の保存は、仕入税額控除の要件ではありません。

### ○ 適格請求書の記載事項

適格請求書に必要な記載事項は以下のとおりです。

※ 様式は、法令又は通達等で定められていないため、必要な事項が記載されたものであれば名称を問わず、また手書きであっても、適格請求書に該当します。

**【記載事項】**

- 下線の項目が、区分記載請求書の記載事項に追加される事項です。
- 不特定多数の者に対して販売等を行う小売業、飲食店業、タクシー業等に係る取引については、適格請求書に代えて、**適格簡易請求書**を交付することができます。

**適格請求書**

- 適格請求書発行事業者の氏名又は名称及び登録番号
- 取引年月日
- 取引内容（軽減税率の対象品目である旨）
- 税率ごとに区分して合計した対価の額（税抜き又は税込み）及び適用税率
- 税率ごとに区分した消費税額等\*
- 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

**適格簡易請求書**

- 適格請求書発行事業者の氏名又は名称及び登録番号
- 取引年月日
- 取引内容（軽減税率の対象品目である旨）
- 税率ごとに区分して合計した対価の額（税抜き又は税込み）
- 税率ごとに区分した消費税額等\*又は適用税率

※ ⑤の「税率ごとに区分した消費税額等」の端数処理は、一の適格請求書につき、税率ごとに1回となります。なお、端数処理の方法は「切上げ」、「切捨て」、「四捨五入」など任意の方法で行うことができます。

### ○ 適格請求書発行事業者の登録を受けた場合《売手としての留意点》

適格請求書発行事業者は、取引の相手方（課税事業者）の求めに応じ適格請求書を交付し、その写しを保存しなければなりません。

また、基準期間における課税売上高が1,000万円以下となっても、消費税の申告が必要です。

### ○ 仕入税額控除の要件《買手としての留意点》

仕入税額控除の適用を受けるためには、原則として、一定の事項を記載した帳簿及び適格請求書等の保存が必要です。免税事業者や消費者など、適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入れは、原則として仕入税額控除の適用を受けることはできません。

ただし、令和5年10月1日から令和11年9月30日について、適格請求書発行事業者以外の者からの課税仕入れについても、仕入税額相当額の一定割合を仕入税額とみなして控除できる経過措置が設けられています。

<仕入税額相当額の一定割合>

- ・令和5年10月1日から令和8年9月30日まで・・・80%控除可能
- ・令和8年10月1日から令和11年9月30日まで・・・50%控除可能

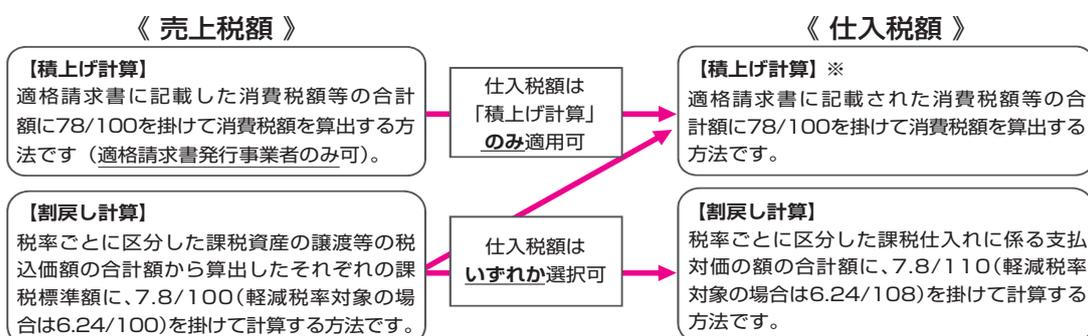
※ 経過措置（80%控除・50%控除）による仕入税額控除の適用に当たっては、適格請求書発行事業者以外の者から受領する区分記載請求書と同様の事項が記載された請求書等の保存と、この経過措置の適用を受ける旨（80%控除・50%控除の特例を受ける課税仕入れである旨）を記載した帳簿の保存が必要です。

※ 基準期間における課税売上高が1億円以下又は特定期間における課税売上高が5,000万円以下の事業者は、令和5年10月1日から令和11年9月30日までの間、税込み1万円未満の課税仕入れについて、一定の事項を記載した帳簿のみを保存することで仕入税額控除の適用を受けることが可能です（少額特例）。この場合は帳簿に少額特例の適用を受ける旨の記載は不要です。

○ 税額計算の方法等

令和5年10月1日以降の売上税額及び仕入税額の計算は「積上げ計算」又は「割戻し計算」を選択できます。

- ① 「積上げ計算」とは、適格請求書に記載のある消費税額等を積み上げて計算する方法です。
- ② 「割戻し計算」とは、適用税率ごとの取引総額を割り戻して計算する方法です。



※ 仕入税額の積上げ計算の方法として、課税仕入れの都度、課税仕入れに係る支払対価の額に10/110（軽減税率の対象となる場合は 8/108）を乗じて算出した金額（1円未満の端数が生じたときは、端数を切捨て又は四捨五入します。）を仮払消費税額等とし、帳簿に記載（計上）している場合は、その金額の合計額に78/100を掛けて算出する方法も認められます（帳簿積上げ計算）。

※ 仕入税額について「積上げ計算」を適用している場合、経過措置（80%控除・50%控除）の適用を受ける課税仕入れに係る仕入税額についても「積上げ計算」により計算する必要があります。

具体的には、経過措置（80%控除・50%控除）の適用を受ける課税仕入れの都度、その課税仕入れに係る支払対価の額に7.8/110（軽減税率の対象となる場合は6.24/108）を乗じて算出した金額に80/100（注）を乗じて算出した金額が、仕入税額とみなされる金額となります（その金額に1円未満の端数が生じたときは、その端数を切捨て又は四捨五入します。）。

なお、本経過措置の適用を受ける課税仕入れを区分して管理し、課税期間の中途や期末において、当該区分した課税仕入れごとに上記の計算を行うこととしても差し支えありません。

（注）経過措置（80%控除・50%控除）を適用できる期間に応じた割合となります。令和5年10月1日から令和8年9月30日までは80/100、令和8年10月1日から令和11年9月30日までは50/100の割合となります。

○ 適格請求書発行事業者となる小規模事業者に対する負担軽減措置（2割特例）について

適格請求書等保存方式（インボイス制度）を機に免税事業者から適格請求書発行事業者として課税事業者になった方については、仕入税額控除の金額を、特別控除税額（課税標準である金額の合計額に対する消費税額から売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額の合計額を控除した残額の80/100に相当する金額）とすることができます。

2割特例は、免税事業者（消費税課税事業者選択届出書の提出により課税事業者となった免税事業者を含みます（注1））が適格請求書発行事業者となる場合（注2・3）に適格請求書発行事業者の令和

5年10月1日から令和8年9月30日までの日の属する各課税期間において、適用することができます。

この制度について詳しく知りたい方は、「2割特例用 消費税及び地方消費税の確定申告の手引き（個人事業者・法人共通）」をご覧ください（この手引きは、国税庁ホームページに掲載しております）。

（注1）適格請求書等保存方式（インボイス制度）の開始前である令和5年9月30日以前の期間を含む申告については、2割特例の適用を受けることはできません。

（注2）課税事業者が適格請求書発行事業者となった場合であっても、当該適格請求書発行事業者となった課税期間の翌課税期間以降の課税期間について、基準期間における課税売上高が1,000万円以下である場合には、原則として、2割特例の適用を受けることができます。

（注3）基準期間における課税売上高が1,000万円を超える事業者の方、資本金1,000万円以上の新設法人、調整対象固定資産や高額特定資産を取得して仕入税額控除を行った事業者の方等、適格請求書発行事業者の登録と関係なく事業者免税点制度の適用を受けないこととなる場合や、課税期間を1カ月又は3カ月に短縮する特例の適用を受ける場合などについては、2割特例の対象とはなりません。

○ 適格請求書発行事業者として登録を受けるための登録申請手続

適格請求書発行事業者としての登録を受けるための登録申請手続については、国税庁ホームページの「インボイス制度特設サイト」の「申請手続」をご確認ください。

税務署による審査を経て、登録された場合は、登録番号などが通知され、「国税庁適格請求書発行事業者公表サイト」において事業者の情報（法人の場合、原則として法人名、本店又は主たる事務所の所在地、登録番号及び登録年月日）が公表されます。

○ 適格請求書等保存方式（インボイス制度）に関する相談窓口について

適格請求書等保存方式（インボイス制度）に関するご相談は、下記のインボイスコールセンターや各税務署でお受けしておりますが、その他にも、制度に関する補助金、取引のお悩み、経営など、関係省庁等が連携して各種の相談窓口をご用意しています。

適格請求書等保存方式（インボイス制度）に関する様々なお困りごとについて、どの窓口に相談すべきかを容易に検索できるよう、相談内容別の相談窓口一覧を「インボイス制度特設サイト」に掲載しておりますので、是非ご利用ください。

インボイス制度  
特設サイト



○ 税務相談チャットボット（インボイス制度）

ご質問内容をメニューから選択するか、文字で入力いただくと、AI（人工知能）を活用して「税務職員ふたば」が自動でお答えします。

上記「インボイス制度特設サイト」からもご利用いただけます。

チャットボットの  
ご利用はこちらから



税務職員ふたば

○ 適格請求書等保存方式（インボイス制度）に関するお問合せ先

適格請求書等保存方式（インボイス制度）に関するご相談は、以下で受け付けております。

インボイス制度電話相談センター（インボイスコールセンター）

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

※ 適格請求書等保存方式（インボイス制度）及び軽減税率制度に関する一般的なご質問に対応しています。

上記専用ダイヤルのほか、所轄の税務署にお電話いただき、ガイダンスに沿って「3」を押していただいてもつながります（適格請求書等保存方式（インボイス制度）以外の国税に関するご相談は「1」になります。）。

❗ 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又は業務センター（注）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。

※ 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。

※ 基準期間において免税事業者であった場合は、基準期間における課税売上高には消費税が含まれていませんので、その基準期間における課税売上高の計算時には税抜きの処理を行う必要はありません。

（注） 国税庁では、一部の税務署を対象に、複数の税務署の内部事務を専担部署（業務センター）で集約処理する「内部事務のセンター化」を実施しています。内部事務のセンター化の対象となる税務署に、申告書・申請書等を郵送で提出する場合は、業務センター宛に送付してください。内部事務のセンター化の対象となる税務署については、国税庁ホームページ（<https://www.nta.go.jp>）をご覧ください。

なお、業務センターに直接持参する方法で提出することはできませんので、ご注意ください。

送付先を調べる



❗ 適格請求書発行事業者は、基準期間における課税売上高が1,000万円以下となった場合でも、登録の効力が失われらない限り、免税事業者となりません。

❗ 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。

○ 法人に係る消費税の申告期限の特例について

「法人税の申告期限の延長の特例」の適用を受ける法人が、「消費税申告期限延長届出書」を提出した場合には、その提出をした日の属する事業年度<sup>\*</sup>以後の各事業年度終了の日の属する課税期間に係る消費税の確定申告の期限が1月延長されます。

<sup>\*</sup> 令和4年4月1日以後に開始する事業年度については、通算法人の場合のその提出をした日が事業年度終了の日の翌日から45日以内である場合のその事業年度を含みます。

(注) この特例の適用により、消費税の確定申告の期限が延長された期間の消費税及び地方消費税の納付については、その延長された期間に係る利子税を併せて納付することとなります。

○ e-Taxの義務化について

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、一定の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4-3 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」など）を含めて、e-Taxにより提出することが義務付けられています。

また、令和4年4月1日以後に開始する事業年度等から通算法人の法人税等の確定申告書等についてもe-Taxによる提出が義務化されました。

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 e-Tax義務化対象法人とは？

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、通算法人（グループ通算制度の適用を受けた通算親法人及び通算子法人）、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（地方公営企業を含む。） なお、通算法人は、事業年度開始の時点において資本金の額又は出資金の額が1億円を超える法人のみとなります。

○ 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の義務化となる法人以外の方もe-Taxをぜひご利用ください。

○ 還付申告を提出される方へ

国税の還付金が発生し、口座振込を希望する場合には、税務署から「国税還付金振込通知書」を送付しています。

e-Taxを利用して還付申告を提出した方は、希望により「国税還付金振込通知書」の送付に代えて、e-Taxメインメニューの「通知書等一覧」から通知の内容を確認することが出来ます。

書面での保存が不要となるなどのメリットがありますので、ぜひご利用ください。

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



## 《令和5年10月1日以降の売上税額の計算について、割戻し計算を適用する場合》

※ 令和5年10月1日以降の売上税額の計算について積上げ計算を適用する場合の申告書の記載方法は、国税庁ホームページの「インボイス制度特設サイト」に掲載していますので、ご覧ください。

### 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、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%）の複数税率であるため、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（<https://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に係る事業のみなし仕入れ率

簡易課税制度における「農業・林業・漁業」のうち「飲食料品の譲渡」に係る事業区分は、第二種事業（みなし仕入率80%）に該当します。

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（令和5年1月1日～令和5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（3%、4%又は6.3%）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。

令和5年10月1日から令和5年12月31日までの期間に係る売上税額の計算については割戻し計算を適用しています。

項 目	課 税 期 間 の 合 計 金 額	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
(1) 課税売上高（税込み）	30,708,000	19,192,000	11,516,000
うち第二種事業	26,904,000	19,192,000	7,712,000
うち第四種事業	3,804,000	-	3,804,000
(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））	2,006,000	1,250,000	756,000
うち第二種事業	1,706,000	1,250,000	456,000
うち第四種事業	300,000	-	300,000
3 貸倒処理した金額（税込み）	560,000	-	560,000

（注1） 売上げ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、売上税額の計算の特例が設けられています。詳しくは、3ページ又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。

## II 課税標準額及び消費税額等の計算（付表4-3①～③及び⑤欄の作成）

### ■ 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 A

$$19,192,000\text{円（課税売上高（税込み））} \times \frac{100}{108} = \underline{\underline{17,770,370\text{円}}}$$

税率7.8%適用分 B

$$11,516,000\text{円（課税売上高（税込み））} \times \frac{100}{110} = \underline{\underline{10,469,090\text{円}}}$$

合計 C

$$17,770,370\text{円} + 10,469,090\text{円} = \underline{\underline{28,239,460\text{円}}}$$

（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 A

$$17,770,370\text{円} \Rightarrow \underline{\underline{17,770,000\text{円}}}\text{（千円未満切捨て）}$$

税率7.8%適用分 B

$$10,469,090\text{円} \Rightarrow \underline{\underline{10,469,000\text{円}}}\text{（千円未満切捨て）}$$

合計 C

$$17,770,000\text{円} + 10,469,000\text{円} = \underline{\underline{28,239,000\text{円}}}$$

### ■ 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 A

$$17,770,000\text{円（課税標準額）} \times 6.24\% = \underline{\underline{1,108,848\text{円}}}$$

税率7.8%適用分 B

$$10,469,000\text{円（課税標準額）} \times 7.8\% = \underline{\underline{816,582\text{円}}}$$

合計 C

$$1,108,848\text{円} + 816,582\text{円} = \underline{\underline{1,925,430\text{円}}}$$

■ 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 A

$$1,250,000\text{円 (売上対価の返還等の金額 (税込み))} \times \frac{6.24}{108} = \underline{72,222\text{円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$756,000\text{円 (売上対価の返還等の金額 (税込み))} \times \frac{7.8}{110} = \underline{53,607\text{円}}$$

合計 C

$$72,222\text{円} + 53,607\text{円} = \underline{125,829\text{円}}$$

(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。

《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（令和5年9月30日まで）》

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  $\frac{62.4}{80}$  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  $\frac{62.4}{80}$  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。

### III 控除対象仕入税額等の計算（付表5-3の作成）

#### ■ 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 A

付表4-3の② A 欄の金額1,108,848円を記載します。

税率7.8%適用分 B

付表4-3の② B 欄の金額816,582円を記載します。

合計 C

付表4-3の② C 欄の金額1,925,430円を記載します。

##### (2) 「貸倒回収に係る消費税額②」欄

付表4-3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 A

付表4-3の⑤ A 欄の金額72,222円を記載します。

税率7.8%適用分 B

付表4-3の⑤ B 欄の金額53,607円を記載します。

合計 C

付表4-3の⑤ C 欄の金額125,829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

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 A

$1,108,848円 - 72,222円 = \underline{1,036,626円}$

税率7.8%適用分 B

$816,582円 - 53,607円 = \underline{762,975円}$

合計 C

$1,036,626円 + 762,975円 = \underline{1,799,601円}$

#### ■ 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A

$$19,192,000円 \times \frac{100}{108} - 1,250,000円 \times \frac{100}{108} = \underline{\underline{16,612,963円}}$$

税率7.8%適用分B

$$11,516,000円 \times \frac{100}{110} - 756,000円 \times \frac{100}{110} = \underline{\underline{9,781,818円}}$$

合計C

$$16,612,963円 + 9,781,818円 = \underline{\underline{26,394,781円}}$$

ロ 「第二種事業⑧」欄

税率6.24%適用分A

$$19,192,000円 \times \frac{100}{108} - 1,250,000円 \times \frac{100}{108} = \underline{\underline{16,612,963円}}$$

税率7.8%適用分B

$$7,712,000円 \times \frac{100}{110} - 456,000円 \times \frac{100}{110} = \underline{\underline{6,596,364円}}$$

合計C

$$16,612,963円 + 6,596,364円 = \underline{\underline{23,209,327円}}$$

$$(\text{売上割合}) = \frac{\text{第二種事業の課税売上高}}{\text{課税売上高 (合計額)}} = \frac{23,209,327円}{26,394,781円} = 87.931\dots\% \geq 75\%$$

ハ 「第四種事業⑩」欄

税率7.8%適用分B

$$3,804,000円 \times \frac{100}{110} - 300,000円 \times \frac{100}{110} = \underline{\underline{3,185,454円}}$$

合計C

$$\underline{\underline{3,185,454円}}$$

$$(\text{売上割合}) = \frac{\text{第四種事業の課税売上高}}{\text{課税売上高 (合計額)}} = \frac{3,185,454円}{26,394,781円} = 12.068\dots\% < 75\%$$

(2) 「(1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細⑬～⑰」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6.24%適用分 A

$$19,192,000円 \times \frac{6.24}{108} - 1,250,000円 \times \frac{6.24}{108} = \underline{\underline{1,036,649円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$7,712,000円 \times \frac{7.8}{110} - 456,000円 \times \frac{7.8}{110} = \underline{\underline{514,516円}}$$

合計 C

$$1,036,649円 + 514,516円 = \underline{\underline{1,551,165円}}$$

ロ 「第四種事業⑰」欄

税率7.8%適用分 B

$$3,804,000円 \times \frac{7.8}{110} - 300,000円 \times \frac{7.8}{110} = \underline{\underline{248,466円}}$$

合計 C

$$\underline{\underline{248,466円}}$$

ハ 「事業区分別の合計額⑬」欄

税率6.24%適用分 A

$$\underline{\underline{1,036,649円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$514,516円 + 248,466円 = \underline{\underline{762,982円}}$$

合計 C

$$1,036,649円 + 762,982円 = \underline{\underline{1,799,631円}}$$

(3) 「控除対象仕入税額の計算式区分の明細⑳～㉿」欄

「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。

イ 「原則計算を適用する場合㉑」欄

税率6.24%適用分 A

$$1,036,626円 \times \frac{1,036,649円 \times 80\% + 0円 \times 60\%}{1,036,649円} = \underline{\underline{829,300円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$762,975円 \times \frac{514,516円 \times 80\% + 248,466円 \times 60\%}{762,982円} = \underline{\underline{560,685円}}$$

合計 C

$$829,300円 + 560,685円 = \underline{\underline{1,389,985円}}$$

ロ 「特例計算を適用する場合」の「1種類の事業で75%以上②」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 A

$$1,036,626円 \times 80\% = \underline{829,300円}$$

税率7.8%適用分 B

$$762,975円 \times 80\% = \underline{610,380円}$$

合計 C

$$829,300円 + 610,380円 = \underline{1,439,680円}$$

ハ 「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⑧」欄

税率6.24%適用分 A

$$1,036,626円 \times \frac{1,036,649円 \times 80\% + (1,036,649円 - 1,036,649円) \times 60\%}{1,036,649円} = \underline{829,300円}$$

税率7.8%適用分 B

$$762,975円 \times \frac{514,516円 \times 80\% + (762,982円 - 514,516円) \times 60\%}{762,982円} = \underline{560,685円}$$

合計 C

$$829,300円 + 560,685円 = \underline{1,389,985円}$$

ニ 「上記の計算式区分から選択した控除対象仕入税額③」欄

上記イからハのいずれかから選択した金額を記載します。

設例の場合にはロを選択します。

税率6.24%適用分 A

$$\underline{829,300円}$$

税率7.8%適用分 B

$$\underline{610,380円}$$

合計 C

$$\underline{1,439,680円}$$

(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4-3④及び⑥～⑬欄の作成）

##### ■ 1 「控除対象仕入税額④」欄

税率6.24%適用分 A

付表5-3の③7 A欄の金額829,300円を記載します。

税率7.8%適用分 B

付表5-3の③7 B欄の金額610,380円を記載します。

合計 C

付表5-3の③7 C欄の金額1,439,680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。

税率7.8%適用分 B 及び合計 C

$$560,000円 \times \frac{7.8}{110} = \underline{39,709円}$$

##### ■ 3 「控除税額小計⑦」欄

税率6.24%適用分 A

$$829,300円 + 72,222円 = \underline{901,522円}$$

税率7.8%適用分 B

$$610,380円 + 53,607円 + 39,709円 = \underline{703,696円}$$

合計 C

$$901,522円 + 703,696円 = \underline{1,605,218円}$$

##### ■ 4 「差引税額⑨」欄

表示の計算式（②+③-⑦）により計算した金額の百円未満の端数を切り捨てた金額を記載します。

$$1,925,430円 - 1,605,218円 = 320,212円$$

$$320,212円 \Rightarrow \underline{320,200円} \text{（百円未満切捨て）}$$

##### ■ 5 「地方消費税の課税標準となる消費税額・差引税額⑪」欄

⑨欄の金額320,200円を記載します。

##### ■ 6 「譲渡割額・納税額⑬」欄

⑪欄の金額に  $\frac{22}{78}$  を掛けた金額の百円未満の端数を切り捨てた金額を記載します。

$$320,200円 \times \frac{22}{78} = 90,312円$$

$$90,312円 \Rightarrow \underline{90,300円} \text{（百円未満切捨て）}$$

## 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4-3及び付表5-3の作成が終わりましたら、付表4-3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 4-3 ①C 欄の金額	
課税資産の譲渡等の対価の額の合計額	6.24%適用分	⑤	付表 4-3 ①-1 A 欄の金額
	7.8%適用分	⑥	付表 4-3 ①-1 B 欄の金額
		⑦	付表 4-3 ①-1 C 欄の金額
消費税額	⑪	付表 4-3 ②C 欄の金額	
⑪の内訳	6.24%適用分	⑮	付表 4-3 ②A 欄の金額
	7.8%適用分	⑯	付表 4-3 ②B 欄の金額
返還等対価に係る税額	⑰	付表 4-3 ⑤C 欄の金額	
売上げの返還等対価に係る税額	⑱	付表 4-3 ⑤C 欄の金額	
地方消費税の課税標準となる消費税額		⑳	付表 4-3 ⑩欄（プラスの場合） 又は⑩欄（マイナスの場合）の金額
	6.24%及び7.8%適用分	㉓	付表 4-3 ⑩欄（プラスの場合） 又は⑩欄（マイナスの場合）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4-3、5-3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 4-3 ③C 欄の金額	
控除税額	控除対象仕入税額	④	付表 4-3 ④C 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 4-3 ⑥C 欄の金額
	控除税額小計	⑦	付表 4-3 ⑦C 欄の金額
控除不足還付税額	⑧	付表 4-3 ⑧欄の金額	
差引税額	⑨	付表 4-3 ⑨欄の金額	
参考事項の「事業区分」欄（千円未満四捨五入）			付表 5-3 ⑦～⑫C 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。

(注3) 納付した税額ではなく、申告した税額を記載して下さい。

(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⑮」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。

$$(19,192,000円 \times \frac{100}{108} + 11,516,000円 \times \frac{100}{110}) - (1,250,000円 \times \frac{100}{108} + 756,000円 \times \frac{100}{110}) + 1,100,000円 = 27,494,781円$$

(4) 「基準期間の課税売上高⑯」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4-3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	控除不足還付税額	⑰	付表4-3 ⑩欄の金額
	差引税額	⑱	付表4-3 ⑪欄の金額
譲渡割額	還付額	⑲	付表4-3 ⑫欄の金額
	納税額	⑳	付表4-3 ⑬欄の金額

(1) 「中間納付譲渡割額㉑」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ません。

(注3) 納付した税額ではなく、申告した税額を記載して下さい。

(2) 「納付譲渡割額㉒」欄又は「中間納付還付譲渡割額㉓」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㉔」欄の記載

( ⑪ + ㉒ ) - ( ⑧ + ⑫ + ⑲ + ㉓ ) 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、本店又は主たる事務所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カッコ書で記載します。
- (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<sup>平成</sup><sub>令和</sub> 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（この経過措置については、13ページをご覧ください。）。
- (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<sup>②⑥</sup>」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等を次により記載してください。
  - イ 銀行等の預金口座の場合  
金融機関名、本支店名、預金種類及び口座番号を記載してください。
  - ロ ゆうちょ銀行の貯金口座の場合  
貯金総合通帳の記号番号のみを記載してください。  
※ ゆうちょ銀行の各店舗又は郵便局窓口での受取りを希望する場合には、受取りを希望する郵便局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「税額控除に係る経過措置の適用（2割特例）」欄の記載

2割特例を適用する場合は、○印を付してください。なお、2割特例については、5ページを参照してください。

■ 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（附則第38条第2項）の適用はできません。

○ 電子帳簿等保存制度について

帳簿書類については、電子帳簿保存法（電子計算機を使用して作成する国税関係帳簿書類の保存法等の特例に関する法律）の規定に基づき、一定の要件を満たした上で電子データの形式で保存することが可能です。市販の会計ソフト等で電子帳簿保存法の要件を満たすものとして確認を受けたものには、公益社団法人日本文書情報マネジメント協会（JJIMA）の認証マークが表示されていますので、導入される際にご確認ください。

【JJIMA認証情報リスト  
（国税庁HP）】



なお、訂正・削除の履歴が残る等の一定の条件を満たす優良な電子帳簿である場合には、あらかじめ届け出ることによって過少申告加算税が軽減される制度がありますので、こちらの導入もぜひご検討ください。

（JJIMA認証マーク例）



また、法人が、取引相手との間で、注文書・契約書・送り状・領収書・見積書等の書類に相当する内容を電子データの形式でやりとりした場合には、これらの書類に相当する内容の記載された電子データを一定の要件を満たした形で保存する必要がありますので、ご注意ください（電子取引を行った場合の取引情報に係る電磁的記録の保存）。

【電子帳簿等保存  
制度特設サイト】



おって、これらの詳細については、国税庁ホームページ「電子帳簿等保存制度特設サイト」に掲載しているパンフレット・Q & A（一問一答）などをご確認ください。

❗ 「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



○ マイナンバー制度について

平成28年1月から導入されたマイナンバー制度は、行政を効率化し、国民の利便性を高め、公平・公正な社会を実現する社会基盤です。

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。



令和 年 月 日	税務署長殿
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 カブシキカイシャ
法人名	霞商会 株式会社
法人番号	100000000000000000
(フリガナ)	カスミ タロウ
代表者氏名	霞 太郎

<input type="checkbox"/>	(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 庁指定 局指定
通信日付印	確認
指 導 年 月 日	相談 区分1 区分2 区分3
令和	

簡  
法人用  
第一表

自 平成 5 年 / 月 / 日  
至 令和 5 年 / 2 月 3 / 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 )  
の 場 合 の  
対 象 期 間 至 令和 年 月 日

令和五年十月一日以後終了課税期間分(簡易課税用)

この申告書による消費税の税額の計算		十 兆 千 百 十 億 千 百 十 万 千 百 十 一 円															
課税標準額	①									2	8	2	3	9	0	0	0
消費税額	②									1	9	2	5	4	3	0	
貸倒回収に係る消費税額	③																
控除	④									1	4	3	9	6	8	0	
返還等対価に係る税額	⑤									1	2	5	8	2	9		
貸倒れに係る税額	⑥									3	9	7	0	9			
控除税額小計	⑦									1	6	0	5	2	1	8	
控除不足還付税額	⑧																
差引税額	⑨									3	2	0	2	0	0		
中間納付税額	⑩																
納付税額	⑪									3	2	0	2	0	0		
中間納付還付税額	⑫																
この申告書が修正申告である場合	⑬																
差引納付税額	⑭																
この課税期間の課税売上高	⑮									2	7	4	9	4	7	8	
基準期間の課税売上高	⑯									3	0	0	0	0	0	0	
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	⑰																
差引税額	⑱									3	2	0	2	0	0		
還付額	⑲																
納税額	⑳									9	0	3	0	0			
中間納付譲渡割額	㉑																
納付譲渡割額	㉒									9	0	3	0	0			
中間納付還付譲渡割額	㉓																
この申告書が修正申告である場合	㉔																
差引納付譲渡割額	㉕																
消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額	㉖									4	1	0	5	0	0		

付記事項	割賦基準の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input checked="" type="checkbox"/>	無	31
	延払基準等の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input checked="" type="checkbox"/>	無	32
	工事進行基準の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input checked="" type="checkbox"/>	無	33
	現金主義会計の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input checked="" type="checkbox"/>	無	34
参 考 事 業 区 分	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 checked="" type="checkbox"/>	無	35
	区分 課税売上高(免税売上高を除く) 売上割合%					
	第1種					36
	第2種	23,209		8	7.9	37
	第3種					38
	第4種	3,185		1	2.0	39
	第5種					42
第6種					43	
	特例計算適用(令57③)	<input checked="" type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	40
<input type="checkbox"/>	税額控除に係る経過措置の適用(2割特例)					44
還す付る金受取機構や関係等	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					

①・②又は⑬・⑭の記入をお忘れなく。

㉖ = (①+②) - (⑧+⑫+⑱+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「-」を付してください。

※ 2割特例による申告の場合、⑱欄に①欄の数字を記載し、⑱欄×22/78から算出された金額を㉖欄に記載してください。

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)	カスシヨウカイ カブシキカ イシャ
法人名	霞商会 株式会社
(フリガナ)	カシミ 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

自 令和  5 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 令和  年  月  日 )  
 の場合の  
 対象期間 至 令和  年  月  日 )

第二表

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 一 円									
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

※申告書(第一表)の①欄へ

課税資産の譲渡等の対価の額の合計額	3 % 適用分	②	<input type="text"/>	02										
	4 % 適用分	③	<input type="text"/>	03										
	6.3 % 適用分	④	<input type="text"/>	04										
	6.24 % 適用分	⑤	<input type="text"/>	05										
	7.8 % 適用分	⑥	<input type="text"/>	06										
( ② ~ ⑥ の合計 )		⑦	<input type="text"/>	07										
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	<input type="text"/>	11										
	7.8 % 適用分	⑨	<input type="text"/>	12										
	( ⑧ ・ ⑨ の合計 )	⑩	<input type="text"/>	13										

消 費 税 額	⑪	<input type="text"/>	21											
※申告書(第一表)の②欄へ														
⑪ の 内 訳	3 % 適用分	⑫	<input type="text"/>	22										
	4 % 適用分	⑬	<input type="text"/>	23										
	6.3 % 適用分	⑭	<input type="text"/>	24										
	6.24 % 適用分	⑮	<input type="text"/>	25										
	7.8 % 適用分	⑯	<input type="text"/>	26										

返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑰	<input type="text"/>	31											
※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	<input type="text"/>	32										
	特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 (注1)	⑲	<input type="text"/>	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 )	㉔	<input type="text"/>	41										
	4 % 適用分	㉕	<input type="text"/>	42										
	6.3 % 適用分	㉖	<input type="text"/>	43										
	6.24%及び7.8% 適用分	㉗	<input type="text"/>	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) ㉔~㉗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4-3 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

簡易

課税期間		令和5.1.1 ~ 令和5.12.31		氏名又は名称		霞商会 株式会社	
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	17,770,000		10,469,000		28,239,000	
課税資産の譲渡等 の対価の額	① + 1	17,770,370		10,469,090		28,239,460	
消費税額	②	1,108,848		816,582		1,925,430	
貸倒回収に係る消費税額	③						
控除 税 額	控除対象仕入税額	829,300		610,380		1,439,680	
	返還等対価 に係る税額	72,222		53,607		125,829	
	貸倒れに係る税額			39,709		39,709	
	控除税額小計 (④+⑤+⑥)	901,522		703,696		1,605,218	
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧						
差引税額 (②+③-⑦)	⑨					320,200	
地方 消費 税の 課税 標準 額	控除不足還付税額 (⑧)						
	差引税額 (⑨)					320,200	
譲 渡 割 額	還付額						
	納税額					90,300	

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。

付表5-3 控除対象仕入税額等の計算表

簡易

課税期間	令和5・1・1～令和5・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6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
課税標準額に 対する消費税額 ①	(付表4-3の②A欄の金額) 円 1,108,848	(付表4-3の②B欄の金額) 円 816,582	(付表4-3の②C欄の金額) 円 1,925,430
貸倒回収に 係る消費税額 ②	(付表4-3の③A欄の金額)	(付表4-3の③B欄の金額)	(付表4-3の③C欄の金額)
売上対価の返還等 に係る消費税額 ③	(付表4-3の⑤A欄の金額) 72,222	(付表4-3の⑤B欄の金額) 53,607	(付表4-3の⑤C欄の金額) 125,829
控除対象仕入税額 の計算基礎となる 消費税額 (① + ② - ③)	1,036,626	762,975	1,799,601

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6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
④ × みなし仕入率 (90%・80%・70%・60%・50%・40%)	※付表4-3の④A欄へ 円	※付表4-3の④B欄へ 円	※付表4-3の④C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6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)	売上 割合
事業区分別の合計額 ⑥	円 16,612,963	円 9,781,818	円 26,394,781	
第一種事業 (卸売業) ⑦			※第一表「事業区分」欄へ	%
第二種事業 (小売業等) ⑧	16,612,963	6,596,364	23,209,327	87.9
第三種事業 (製造業等) ⑨			※ "	
第四種事業 (その他) ⑩		3,185,454	3,185,454	12.0
第五種事業 (サービス業等) ⑪			※ "	
第六種事業 (不動産業) ⑫			※ "	

(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6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
事業区分別の合計額 ⑬	円 1,036,649	円 762,982	円 1,799,631
第一種事業 (卸売業) ⑭			
第二種事業 (小売業等) ⑮	1,036,649	514,516	1,551,165
第三種事業 (製造業等) ⑯			
第四種事業 (その他) ⑰		248,466	248,466
第五種事業 (サービス業等) ⑱			
第六種事業 (不動産業) ⑲			

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 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6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
$\left( \frac{\text{④} \times \text{みなし仕入率}}{\text{⑬}} \right) \text{⑳}$ $\left( \frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{⑲} \times 40\%}{\text{⑬}} \right)$		829,300	560,685	1,389,985

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		税率6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
$\left( \frac{\text{⑦C} / \text{⑥C} \cdot \text{⑧C} / \text{⑥C} \cdot \text{⑨C} / \text{⑥C} \cdot \text{⑩C} / \text{⑥C} \cdot \text{⑪C} / \text{⑥C} \cdot \text{⑫C} / \text{⑥C}}{\text{⑥C}} \geq 75\% \right) \text{㉑}$ $\text{④} \times \text{みなし仕入率} (90\% \cdot 80\% \cdot 70\% \cdot 60\% \cdot 50\% \cdot 40\%)$		829,300	610,380	1,439,680

(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		税率6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
第一種事業及び第二種事業 (⑦C + ⑧C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑩} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑩}) \times 80\%}{\text{⑬}}$ ㉒			
第一種事業及び第三種事業 (⑦C + ⑨C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑩} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑩}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ ㉓			
第一種事業及び第四種事業 (⑦C + ⑩C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑩} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑩}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ ㉔			
第一種事業及び第五種事業 (⑦C + ⑪C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑩} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑩}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ ㉕			
第一種事業及び第六種事業 (⑦C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑩} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑩}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ ㉖			
第二種事業及び第三種事業 (⑧C + ⑨C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$ ㉗			
第二種事業及び第四種事業 (⑧C + ⑩C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ ㉘	829,300	560,685	1,389,985
第二種事業及び第五種事業 (⑧C + ⑪C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ ㉙			
第二種事業及び第六種事業 (⑧C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ ㉚			
第三種事業及び第四種事業 (⑨C + ⑩C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 60\%}{\text{⑬}}$ ㉛			
第三種事業及び第五種事業 (⑨C + ⑪C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ ㉜			
第三種事業及び第六種事業 (⑨C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ ㉝			
第四種事業及び第五種事業 (⑩C + ⑪C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$ ㉞			
第四種事業及び第六種事業 (⑩C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ ㉟			
第五種事業及び第六種事業 (⑪C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$ ㊱			

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6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
選択可能な計算式区分(㉒～㊱)の内から選択した金額 ㊲		829,300	610,380	1,439,680

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。

(2/2)

