

消費税申告書の計算式表の見方

計算式中の「経過措置あり」と「経過措置なし」	〔消費税事業所設定〕ダイアログの〔経過措置対象課税資産の譲渡等あり〕にチェックを付けている場合は「経過措置あり」、チェックを付けていない場合は「経過措置なし」を参照してください。
計算式中の「総額」と「積上」	[消費税事業所設定]ダイアログの〔売上の処理方法〕または〔仕入の処理方法〕の設定が「総額」か「積上」かによって計算式が異なります。
転記元の帳票の記載がない項目（「課税売上（税抜）」等）	申告基礎データの値を使用します。
値が0となる項目は空白	以降の説明で特記のある項目を除いて、項目の値が0の場合は空白となります。

消費税申告書第一表の計算式（一般・本則課税）

項目名	番号	計算式
この申告書による消費税の税額の計算		
課税標準額	1	第二表の(1)
消費税額	2	第二表の(11)
控除過大調整税額	3	付表1-1の(3)F
控除税額_控除対象仕入税額	4	付表1-1の(4)F
控除税額_返還等対価に係る税額	5	第二表の(17)
控除税額_貸倒れに係る税額	6	付表1-1の(6)F
控除税額_控除税額小計	7	付表1-1の(7)F
控除不足還付税額	8	確定／修正確定 ：※マイナスの場合のみ表示（プラスの場合は空欄（0を設定）） 付表1-1の(10)Fの絶対値 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
差引税額	9	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） 付表1-1の(10)F【100円未満切捨】
中間納付税額	10	確定／修正確定 ：空欄（直接入力）【100円未満切捨】 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
納付税額	11	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） (9)－(10)【100円未満切捨】
中間納付還付税額	12	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） (10)－(9)【100円未満切捨】
修正申告_既確定税額	13	確定／中間 ：空欄（0を設定） 修正確定／修正中間 ：空欄（直接入力）
修正申告_差引納付税額	14	確定／中間 ：空欄（0を設定） 修正確定／修正中間 ：(11)－(8)－(12)－(13)【100円未満切捨】
課税売上割合_課税資産の譲渡等の対価	15	※転記元に 0 と表示される場合は空欄とせず、0 と表示する 付表2-1の(4)F
課税売上割合_資産の譲渡等の対価	16	※転記元に 0 と表示される場合は空欄とせず、0 と表示する 付表2-1の(7)F
この申告書による地方消費税の税額の計算		
課税標準消費税額_控除不足還付税額	17	確定／修正確定 ：※マイナスの場合のみ表示（プラスの場合は空欄（0を設定）） 付表1-1の(13)Fの絶対値 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
課税標準消費税額_差引税額	18	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） 付表1-1の(13)F【100円未満切捨】
譲渡割額_還付額	19	確定／修正確定 ：※マイナスの場合のみ表示（プラスの場合は空欄（0を設定）） 付表1-1の(16)Fの絶対値 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
譲渡割額_納税額	20	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） 付表1-1の(16)F【100円未満切捨】
中間納付譲渡割額	21	確定／修正確定 ：空欄（直接入力）【100円未満切捨】 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
納付譲渡割額	22	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） (20)－(21)【100円未満切捨】
中間納付還付譲渡割額	23	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） (21)－(20)【100円未満切捨】
修正申告_既確定譲渡割額	24	確定／中間 ：空欄（0を設定） 修正確定／修正中間 ：空欄（直接入力）
修正申告_差引納付譲渡割額	25	確定／中間 ：空欄（0を設定） 修正確定／修正中間 ：(22)－(23)－(19)－(24)【100円未満切捨】
消費税及び地方消費税の合計税額	26	※還付税額となる場合はマイナス「－」を付ける 確定／中間 ：((11)+(22))－((8)+(12)+(19)+(23)) 修正確定／修正中間 ：(14)+(25)

付記事項	
割賦基準の適用_有	初期値は空欄（直接入力）
割賦基準の適用_無	初期値は「○」（直接入力）
延払基準等の適用_有	初期値は空欄（直接入力）
延払基準等の適用_無	初期値は「○」（直接入力）
工事進行基準の適用_有	初期値は空欄（直接入力）
工事進行基準の適用_無	初期値は「○」（直接入力）
現金主義会計の適用_有	初期値は空欄（直接入力）
現金主義会計の適用_無	初期値は「○」（直接入力）
参考事項	
消費税額の計算の特例の適用_有	〔消費税事業所設定〕の〔申告書設定〕タブの「計算処理設定_売上げの処理方法」 総額：空欄 積上：○
消費税額の計算の特例の適用_無	〔消費税事業所設定〕の〔申告書設定〕タブの「計算処理設定_売上げの処理方法」 総額：○ 積上：空欄
控除税額の計算方法_課税売上高5億円超_個別対応	付表2-1で「課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満」である： 〔消費税事業所設定〕の〔申告書設定〕タブの「計算処理設定_売上げの処理方法」 比例配分：空欄 個別対応：○ 付表2-1で「課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満」でない：空欄
控除税額の計算方法_課税売上高5億円超_一括比例配分	付表2-1で「課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満」である： 〔消費税事業所設定〕の〔申告書設定〕タブの「計算処理設定_売上げの処理方法」 比例配分：○ 個別対応：空欄 付表2-1で「課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満」でない：空欄
控除税額の計算方法_上記以外_全額控除	付表2-1で「課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満」である：空欄 付表2-1で「課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満」でない：○
基準期間の課税売上高（千円）	入力
還付を受けようとする金融機関等	
金融機関名	空欄（直接入力）
金融機関	初期値は「銀行」（直接入力）
支店名	空欄（直接入力）
支店	空欄（直接入力）
預金	空欄（直接入力）
口座番号	空欄（直接入力）
ゆうちょ銀行の貯金記号番号	空欄（直接入力）
郵便局名等	空欄（直接入力）
税理士名	〔消費税事業所設定〕の〔申告書設定〕タブの「税理士名_税理士名」
税理士電話番号	〔消費税事業所設定〕の〔申告書設定〕タブの「税理士名_電話番号」
税理士法第30条の書面提出有	空欄（直接入力）
税理士法第33条の2の書面提出有	空欄（直接入力）

消費税申告書第一表の計算式（簡易・簡易課税）

項目名	番号	計算式
課税標準額	1	第二表の(1)
消費税額	2	第二表の(11)
貸倒回収に係る消費税額	3	付表4-1の(3)F
控除税額_控除対象仕入税額	4	付表4-1の(4)F
控除税額_返還等対価に係る税額	5	第二表の(17)
控除税額_貸倒れに係る税額	6	付表4-1の(6)F
控除税額_控除税額小計	7	付表4-1の(7)F
控除不足還付税額	8	確定／修正確定 ：※マイナスの場合のみ表示（プラスの場合は空欄（0を設定）） 付表4-1の(10)Fの絶対値 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
差引税額	9	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） 付表4-1の(10)F【100円未満切捨】
中間納付税額	10	確定／修正確定 ：空欄（直接入力）【100円未満切捨】 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
納付税額	11	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） (9)－(10)【100円未満切捨】
中間納付還付税額	12	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） (10)－(9)【100円未満切捨】
修正申告_既確定税額	13	確定／中間 ：空欄（0を設定） 修正確定／修正中間 ：空欄（直接入力）
修正申告_差引納付税額	14	確定／中間 ：空欄（0を設定） 修正確定／修正中間 ：(11)－(8)－(12)－(13)【100円未満切捨】
この課税期間の課税売上高	15	A－B <u>総額</u> 経過措置あり： A＝10%〔課税売上 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕×100／110【1円未満切捨】 ＋8%（軽）〔課税売上 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕×100／108【1円未満切捨】 ＋8%〔課税売上 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕×100／108【1円未満切捨】 ＋5%〔課税売上 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕×100／105【1円未満切捨】 ＋3%〔課税売上 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕×100／103【1円未満切捨】 ＋10%〔免税売上（税抜）〕＋8%（軽）〔免税売上（税抜）〕＋8%〔免税売上（税抜）〕＋5%〔免税売上（税抜）〕 ＋3%〔免税売上（税抜）〕 B＝ {10%〔B-1〕－10%〔B-2〕} 【一円未満切捨】 ＋ {8%（軽）〔B-1〕－8%（軽）〔B-2〕} 【一円未満切捨】 ＋ {8%〔B-1〕－8%〔B-2〕} 【一円未満切捨】 ＋ {5%〔B-1〕－5%〔B-2〕} 【一円未満切捨】 ＋ {3%〔B-1〕－3%〔B-2〕} 【一円未満切捨】 ＋〔B-3〕 10%〔B-1〕＝10%〔課税売返 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕 8%（軽）〔B-1〕＝8%（軽）〔課税売返 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕 8%〔B-1〕＝8%〔課税売返 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕 5%〔B-1〕＝5%〔課税売返 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕 3%〔B-1〕＝3%〔課税売返 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕 10%〔B-2〕＝10%〔B-1〕× (7.8 / 110) × (100 / 78) 8%（軽）〔B-2〕＝8%（軽）〔B-1〕× (6.24 / 108) × (800 / 624) 8%〔B-2〕＝8%〔B-1〕× (6.3 / 108) × (80 / 63) 5%〔B-2〕＝5%〔B-1〕× (4 / 105) × (100 / 80) 3%〔B-2〕＝3%〔B-1〕× (3 / 103) 〔B-3〕＝10%〔免税売返（税抜）〕＋8%（軽）〔免税売返（税抜）〕＋8%〔免税売返（税抜）〕＋5%〔免税売返（税抜）〕 ＋3%〔免税売返（税抜）〕 経過措置なし： A＝10%〔課税売上 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕×100／110【1円未満切捨】 ＋8%（軽）〔課税売上 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕×100／108【1円未満切捨】 ＋10%〔免税売上（税抜）〕＋8%（軽）〔免税売上（税抜）〕 B＝ {10%〔B-1〕－10%〔B-2〕} 【一円未満切捨】 ＋ {8%（軽）〔B-1〕－8%（軽）〔B-2〕} 【一円未満切捨】 ＋〔B-3〕 10%〔B-1〕＝10%〔課税売返 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕 8%（軽）〔B-1〕＝8%（軽）〔課税売返 {（税抜）＋（仮受消費税等）＋（税込）}〕 10%〔B-2〕＝10%〔B-1〕× (7.8 / 110) × (100 / 78) 8%（軽）〔B-2〕＝8%（軽）〔B-1〕× (6.24 / 108) × (800 / 624) 〔B-3〕＝10%〔免税売返（税抜）〕＋8%（軽）〔免税売返（税抜）〕

		積上 申告基礎データでデータ取込実行時 経過措置あり： A=10%〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +8% (軽) 〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +8%〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +5%〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +10%〔免税売上 (税抜) 〕+8% (軽) 〔免税売上 (税抜) 〕+8%〔免税売上 (税抜) 〕+5%〔免税売上 (税抜) 〕 B=10%〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +8% (軽) 〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +8%〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +5%〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +10%〔免税売返 (税抜) 〕+8% (軽) 〔免税売返 (税抜) 〕+8%〔免税売返 (税抜) 〕+5%〔免税売返 (税抜) 〕 経過措置なし： A=10%〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +8% (軽) 〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +10%〔免税売上 (税抜) 〕+8% (軽) 〔免税売上 (税抜) 〕 B=10%〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +8% (軽) 〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額} 〕 +10%〔免税売返 (税抜) 〕+8% (軽) 〔免税売返 (税抜) 〕 申告基礎データに直接入力、データ取込実行後編集あり 経過措置あり： A=10%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) /110【小数第6位以下切捨】×10【1円未満切捨】} 〕 +8% (軽) 〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) /108【小数第6位以下切捨】×8【1円未満切捨】} 〕 +8%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) /108【小数第6位以下切捨】×8【1円未満切捨】} 〕 +5%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) /105【小数第6位以下切捨】×5【1円未満切捨】} 〕 +3%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) /103【小数第6位以下切捨】×3【1円未満切捨】} 〕 +10%〔免税売上 (税抜) 〕+8% (軽) 〔免税売上 (税抜) 〕+8%〔免税売上 (税抜) 〕+5%〔免税売上 (税抜) 〕 +3%〔免税売上 (税抜) 〕 B=10%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(10/110)【1円未満切捨】} 〕 +8% (軽) 〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(8/108)【1円未満切捨】} 〕 +8%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(8/108)【1円未満切捨】} 〕 +5%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(5/105)【1円未満切捨】} 〕 +3%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(3/103)【1円未満切捨】} 〕 +10%〔免税売返 (税抜) 〕+8% (軽) 〔免税売返 (税抜) 〕+8%〔免税売返 (税抜) 〕+5%〔免税売返 (税抜) 〕 +3%〔免税売返 (税抜) 〕 経過措置なし： A=10%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) /110【小数第6位以下切捨】×10【1円未満切捨】} 〕 +8% (軽) 〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) /108【小数第6位以下切捨】×8【1円未満切捨】} 〕 +10%〔免税売上 (税抜) 〕+8% (軽) 〔免税売上 (税抜) 〕 B=10%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(10/110)【1円未満切捨】} 〕 +8% (軽) 〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(8/108)【1円未満切捨】} 〕 +10%〔免税売返 (税抜) 〕+8% (軽) 〔免税売返 (税抜) 〕
基準期間の課税売上高	16	空欄(直接入力)
課税標準消費税額_控除不足還付税額	17	確定／修正確定 ：※マイナスの場合のみ表示（プラスの場合は空欄（0を設定）） 付表4-1の(13)Fの絶対値 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
課税標準消費税額_差引税額	18	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） 付表4-1の(13)F【100円未満切捨】
譲渡割額_還付額	19	確定／修正確定 ：※マイナスの場合のみ表示（プラスの場合は空欄（0を設定）） 付表4-1の(16)Fの絶対値 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
譲渡割額_納税額	20	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） 付表4-1の(16)F【100円未満切捨】
中間納付譲渡割額	21	確定／修正確定 ：空欄（直接入力）【100円未満切捨】 中間／修正中間 ：空欄（0を設定）
納付譲渡割額	22	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） (20)－(21)【100円未満切捨】
中間納付還付譲渡割額	23	※プラスの場合のみ表示（マイナスの場合は空欄（0を設定）） (21)－(20)【100円未満切捨】
修正申告_既確定譲渡割額	24	確定／中間 ：空欄（0を設定） 修正確定／修正中間 ：空欄（直接入力）
修正申告_差引納付譲渡割額	25	確定／中間 ：空欄（0を設定） 修正確定／修正中間 ：(22)－(23)－(19)－(24)【100円未満切捨】
消費税及び地方消費税の合計税額	26	※還付税額となる場合はマイナス「－」を付ける 確定／中間 ：((11)+(22))－((8)+(12)+(19)+(23)) 修正確定／修正中間 ：(14)+(25)

付記事項		
割賦基準の適用_有	－	初期値は空欄（直接入力）
割賦基準の適用_無	－	初期値は「〇」（直接入力）
延払基準等の適用_有	－	初期値は空欄（直接入力）
延払基準等の適用_無	－	初期値は「〇」（直接入力）
工事進行基準の適用_有	－	初期値は空欄（直接入力）
工事進行基準の適用_無	－	初期値は「〇」（直接入力）
現金主義会計の適用_有	－	初期値は空欄（直接入力）
現金主義会計の適用_無	－	初期値は「〇」（直接入力）
参考事項		
消費税額の計算の特例の適用_有	－	[消費税事業所設定] の [申告書設定] タブの「売上の処理方法」 総額 ：空欄 積上 ：〇
消費税額の計算の特例の適用_無	－	[消費税事業所設定] の [申告書設定] タブの「売上の処理方法」 総額 ：〇 積上 ：空欄
事業区分_課税売上高	－	1種類の事業の事業者の場合： A-B【1000円未満四捨五入】 ・値の表示について ・計算結果は該当する簡易課税事業区分にのみ表示、その他の簡易課税事業区分は空欄とする ・計算結果が 0 の場合、空欄とする ・計算結果がマイナスの場合、0 を表示する （A および B の計算式は下記の通り） （計算式中の課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業のものとする） 総額 経過措置あり： A=10%【課税売上 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】×100／110【1円未満切捨】 +8%（軽）【課税売上 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】×100／108【1円未満切捨】 +8%【課税売上 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】×100／108【1円未満切捨】 +5%【課税売上 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】×100／105【1円未満切捨】 +3%【課税売上 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】×100／103【1円未満切捨】 B = {10% [B-1] −10% [B-2] } 【一円未満切捨】 + {8%（軽） [B-1] −8%（軽） [B-2] } 【一円未満切捨】 + {8% [B-1] −8% [B-2] } 【一円未満切捨】 + {5% [B-1] −5% [B-2] } 【一円未満切捨】 + {3% [B-1] −3% [B-2] } 【一円未満切捨】 10% [B-1] =10%【課税売返 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】 8%（軽） [B-1] =8%（軽）【課税売返 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】 8% [B-1] =8%【課税売返 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】 5% [B-1] =5%【課税売返 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】 3% [B-1] =3%【課税売返 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】 10% [B-2] =10% [B-1] × (7.8 / 110) × (100 / 78) 8%（軽） [B-2] =8%（軽） [B-1] × (6.24 / 108) × (800 / 624) 8% [B-2] =8% [B-1] × (6.3 / 108) × (80 / 63) 5% [B-2] =5% [B-1] × (4 / 105) × (100 / 80) 3% [B-2] =3% [B-1] × (3 / 103) 経過措置なし： A=10%【課税売上 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】×100／110【1円未満切捨】 +8%（軽）【課税売上 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】×100／108【1円未満切捨】 B = {10% [B-1] −10% [B-2] } 【一円未満切捨】 + {8%（軽） [B-1] −8%（軽） [B-2] } 【一円未満切捨】 10% [B-1] =10%【課税売返 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】 8%（軽） [B-1] =8%（軽）【課税売返 {（税抜）+（仮受消費税等）+（税込）}】 10% [B-2] =10% [B-1] × (7.8 / 110) × (100 / 78) 8%（軽） [B-2] =8%（軽） [B-1] × (6.24 / 108) × (800 / 624)

		積上 申告基礎データでデータ取込実行時 経過措置あり： A=10%〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 +8% (軽) 〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 +8%〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 +5%〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 B=10%〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 +8% (軽) 〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 +8%〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 +5%〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 経過措置なし： A=10%〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 +8% (軽) 〔課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 B=10%〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 +8% (軽) 〔課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } 〕 申告基礎データに直接入力、データ取込実行後編集あり 経過措置あり： A = 10%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ／110【小数第6位以下切捨】×10【1円未満切捨】} 〕 +8% (軽) 〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ／108【小数第6位以下切捨】×8【1円未満切捨】} 〕 +8%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ／108【小数第6位以下切捨】×8【1円未満切捨】} 〕 +5%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ／105【小数第6位以下切捨】×5【1円未満切捨】} 〕 +3%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ／103【小数第6位以下切捨】×3【1円未満切捨】} 〕 B = 10%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(10／110)【1円未満切捨】} 〕 +8% (軽) 〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(8／108)【1円未満切捨】} 〕 +8%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(8／108)【1円未満切捨】} 〕 +5%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(5／105)【1円未満切捨】} 〕 +3%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(3／103)【1円未満切捨】} 〕 経過措置なし： A = 10%〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ／110【小数第6位以下切捨】×10【1円未満切捨】} 〕 +8% (軽) 〔課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ／108【小数第6位以下切捨】×8【1円未満切捨】} 〕 B = 10%〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(10／110)【1円未満切捨】} 〕 +8% (軽) 〔課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(8／108)【1円未満切捨】} 〕 2種類以上の事業を営む事業者の場合： ※転記元に 0 と表示される場合は空欄とせず、0 と表示する 付表5-1の(7)~(12)F【1000円未満四捨五入】
事業区分_売上割合	-	1種類の事業の事業者の場合： 課税売上高： プラスの場合：100.0 0 の場合：空欄 マイナスの場合：0.0 (該当する簡易課税事業区分にのみ表示、その他の簡易課税事業区分は空欄とする) 2種類以上の事業を営む事業者の場合： ※転記元に 0.0 と表示される場合は空欄とせず、0.0 と表示する 付表5-1の(7)~(12)F【1000円未満四捨五入】
特例計算適用_有	-	1種類の事業の事業者の場合：空欄 2種類以上の事業を営む事業者の場合： 付表5-1（2ページ）(37)Fの転記元が付表5-1（2ページ）(20)F：空欄 付表5-1（2ページ）(37)Fの転記元が付表5-1（2ページ）(20)F以外：○
特例計算適用_無	-	1種類の事業の事業者の場合：○ 2種類以上の事業を営む事業者の場合： 付表5-1（2ページ）(37)Fの転記元が付表5-1（2ページ）(20)F：○ 付表5-1（2ページ）(37)Fの転記元が付表5-1（2ページ）(20)F以外：空欄
還付を受けようとする金融機関等		
金融機関名	-	空欄（直接入力）
金融機関	-	初期値は「銀行」（直接入力）
支店名	-	空欄（直接入力）
支店	-	空欄（直接入力）
預金	-	空欄（直接入力）
口座番号	-	空欄（直接入力）
ゆうちょ銀行の貯金記号番号	-	空欄（直接入力）
郵便局名等	-	空欄（直接入力）
税理士名	-	〔消費税事業所設定〕の〔申告書設定〕タブの「税理士名_税理士名」
税理士電話番号	-	〔消費税事業所設定〕の〔申告書設定〕タブの「税理士名_電話番号」
税理士法第30条の書面提出有	-	空欄（直接入力）
税理士法第33条の2の書面提出有	-	空欄（直接入力）

消費税申告書第二表の計算式

項目名	番号	計算式
課税標準額	1	本則課税 ：付表1-1の(1)F 簡易課税 ：付表4-1の(1)F
課税資産の譲渡等の対価の額_3%適用分	2	経過措置あり： 本則課税 ：付表1-2の(1)-1A 簡易課税 ：付表4-2の(1)-1A 経過措置なし： 空欄（0を設定）
課税資産の譲渡等の対価の額_4%適用分	3	経過措置あり： 本則課税 ：付表1-2の(1)-1B 簡易課税 ：付表4-2の(1)-1B 経過措置なし： 空欄（0を設定）
課税資産の譲渡等の対価の額_6.3%適用分	4	経過措置あり： 本則課税 ：付表1-2の(1)-1C 簡易課税 ：付表4-2の(1)-1C 経過措置なし： 空欄（0を設定）
課税資産の譲渡等の対価の額_6.24%適用分	5	本則課税 ：付表1-1の(1)-1D 簡易課税 ：付表4-1の(1)-1D
課税資産の譲渡等の対価の額_7.8%適用分	6	本則課税 ：付表1-1の(1)-1E 簡易課税 ：付表4-1の(1)-1E
課税資産の譲渡等の対価の額の合計額	7	本則課税 ：付表1-1の(1)-1F 簡易課税 ：付表4-1の(1)-1F
特定課税仕入れに係る支払対価の額_6.3%適用分	8	経過措置あり： 本則課税 ：付表1-2の(1)-2C 簡易課税 ：空欄（0を設定） 経過措置なし： 空欄（0を設定）
特定課税仕入れに係る支払対価の額_7.8%適用分	9	本則課税 ：付表1-1の(1)-2E 簡易課税 ：空欄（0を設定）
特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額	10	本則課税 ：付表1-1の(1)-2F 簡易課税 ：空欄（0を設定）
消費税額	11	本則課税 ：付表1-1の(2)F 簡易課税 ：付表4-1の(2)F
(11)の内訳_3%適用分	12	経過措置あり： 本則課税 ：付表1-2の(2)A 簡易課税 ：付表4-2の(2)A 経過措置なし： 空欄（0を設定）
(11)の内訳_4%適用分	13	経過措置あり： 本則課税 ：付表1-2の(2)B 簡易課税 ：付表4-2の(2)B 経過措置なし： 空欄（0を設定）
(11)の内訳_6.3%適用分	14	経過措置あり： 本則課税 ：付表1-2の(2)C 簡易課税 ：付表4-2の(2)C 経過措置なし： 空欄（0を設定）
(11)の内訳_6.24%適用分	15	本則課税 ：付表1-1の(2)D 簡易課税 ：付表4-1の(2)D
(11)の内訳_7.8%適用分	16	本則課税 ：付表1-1の(2)E 簡易課税 ：付表4-1の(2)E
返還等対価に係る税額	17	本則課税 ：付表1-1の(5)F 簡易課税 ：付表4-1の(5)F
(17)の内訳_売上げの返還等対価に係る税額	18	本則課税 ：付表1-1の(5)-1F 簡易課税 ：付表4-1の(5)F
(17)の内訳_特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	19	本則課税 ：付表1-1の(5)-2F 簡易課税 ：空欄（0を設定）

地方消費税の課税標準となる消費税額	20	本則課税： 付表1-1の(13)F 簡易課税： 付表4-1の(13)F
地方消費税の課税標準となる消費税額_4%適用分	21	経過措置あり： 本則課税： 付表1-2の(13)B 簡易課税： 付表4-2の(13)B 経過措置なし： 空欄（0を設定）
地方消費税の課税標準となる消費税額_6.3%適用分	22	経過措置あり： 本則課税： 付表1-2の(13)C 簡易課税： 付表4-2の(13)C 経過措置なし： 空欄（0を設定）
地方消費税の課税標準となる消費税額_6.24%及び7.8%適用分	23	本則課税： 付表1-1の(13)E 簡易課税： 付表4-1の(13)E