

令和5年4月5日

読者各位

株式会社日本法令 出版部

『[4 訂版] Q&Aでよくわかる 消費税 インボイス対応 要点ナビ』様式改正・新設のお知らせ

このほど、国税庁より「消費税の軽減税率制度に関する申告書等の様式の制定について」等の一部改正について（法令解釈通達）（課軽 2-9 ほか 令和5年3月31日）が発出され、「2割特例」適用時の様式が下記のとおり公表されました。

よって、本書所定の箇所を下記のとおり変更させていただきます。

よろしくご了承のほど、お願い申し上げます。

記

- ・本書 80 頁、Q33 の本文中、「簡易課税用の申告書を使用するとしたならば、申告書右下の空欄に2割特例の適用「有」と記載しておけばよいのではないのでしょうか。」とありますが、消費税申告書第一表（一般用／簡易課税用）が改正されるとともに、附表6（税率別消費税額計算表〔小規模事業者に係る税額控除に関する経過措置を適用する課税期間用〕）が新設されましたので、上記の文章及び80頁～81頁の様式を削除した上、次頁以下の様式を追加します。

第3-1号様式

令和 年 月 日 税務署長殿	<input type="checkbox"/> (個人の方) 原簿連続希望	
納税地 〒 電話番号 - -)	※ 別紙 印鑑 捺印	申告年月日 令和 年 月 日
(フリガナ) 名 称 又 は 屋 号	申告区分	毎年度 序年度 第年度
個人番号 又は法人番号	経過日付等	経過 区1 区2 区3
(フリガナ) 代表者氏名 又 は 氏 名	個人番号カード 通知カード・通知免許証 その他	専元 確認
	年月日	令和 年 月 日

自 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 自 平成 年 月 日
の場合の
対象期間 至 令和 年 月 日

第一表 令和五年十月一日以後終了課税期間分(一般用)

この申告書による消費税の税額の計算		付加税率等の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	
課税標準額 ①	0 0 0	延払標準等の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	
消費税額 ②		工事進行基準の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	
控除額大規模税額 ③		現金主義会計の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	
控除対象仕入税額 ④		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 type="checkbox"/> 無	
控除対象仕入税額 ⑤		課税売上等超過超過又は課税売上割合50%未満の特例の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	
税額附随に係る税額 ⑥		上記以外 <input type="checkbox"/> 全額控除	
控除税額合計 (⑤+⑥) ⑦		課税標準額	十円
控除不能課税税額 (⑦-⑧) ⑧		<input type="checkbox"/> 税額控除に係る経過措置の適用(2割特例)	
課税税額 (①-⑧) ⑨	0 0		
中間納付税額 ⑩	0 0		
納付税額 (⑩-⑪) ⑪	0 0		
中間納付差付税額 (⑩-⑫) ⑫	0 0		
確定税額 ⑬			
差引納付税額 ⑭	0 0		
課税標準額の課税率の算出 ⑮			
課税標準額の課税率の算出 ⑯			
この申告書による地方消費税の税額の計算		課税標準額	
課税標準額 ⑰			
地方消費税額 ⑱			
差引税額 ⑲	0 0		
課税標準額 ⑳			
納付税額 ㉑	0 0		
中間納付課税額 ㉒	0 0		
納付課税額 (㉒-㉓) ㉓	0 0		
中間納付差付課税額 (㉒-㉔) ㉔	0 0		
課税標準額 ㉕			
差引納付課税額 ㉖	0 0		
消費税及び地方消費税の合計(納付又は差付税額) ㉗			

①=①+②-③+④+⑤+⑥+⑦+⑧+⑨+⑩+⑪+⑫+⑬+⑭+⑮+⑯+⑰+⑱+⑲+⑳+㉑+㉒+㉓+㉔+㉕+㉖+㉗
②が差引税額となる場合はマイナス「-」を付けてください。

第3-③号様式

令和 年 月 日	税務署長殿	（個人の方）振替継続希望	
納税地 (フリガナ) 名 称 又 は 屋 号 (電話番号 - -)		申告年月日 令和 年 月 日	申告区分 指導等 方指定 島指定
個人番号 又は法人番号		通票日付印	個人番号カード 通知カード・運転免許証 その他 ()
（フリガナ） 代表者氏名 又は氏名		理 由	専元 確認
		指 導 年 月 日	税 別 区分1 区分2 区分3
			令和 年 月 日

第一表 令和五年十月一日以後終了課税期間分（簡易課税用）

自 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 自 平成 年 月 日 の場合の 対象期間 至 令和 年 月 日)

この申告書による消費税の税額の計算		この申告書による地方消費税の税額の計算	
課税標準額 ①	0 0 0	地方消費税の課税標準額 ①	
消費税額 ②		控除不足還付税額 ②	
貸倒回収に係る消費税額 ③		還 引 税 額 ③	0 0
控除対象仕入税額 ④		課 税 額 ④	
返還等対象に係る税額 ⑤		中間納付税額 ⑤	0 0
貸倒れに係る税額 ⑥		納 付 税 額 ⑥	0 0
控除税額合計 (④+⑤+⑥) ⑦		中間納付還付課税額 ⑦	0 0
控除不足還付税額 (⑦-④-⑤) ⑧		既 定 税 額 ⑧	
差引税額 (②+③-⑦) ⑨	0 0	差引納付税額 ⑨	0 0
中間納付税額 ⑩	0 0	この申告書が修正申告である場合は	
納付税額 (⑩-⑧) ⑪	0 0	この課税期間の課税売上高 ⑫	
中間納付還付税額 (⑩-⑧) ⑫	0 0	基準期間の課税売上高 ⑬	
既定税額 ⑬			
差引納付税額 ⑭	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額 ①			
控除不足還付税額 ②			
還 引 税 額 ③	0 0		
課 税 額 ④			
中間納付税額 ⑤	0 0		
納付課税額 (⑤-③) ⑥	0 0		
中間納付還付課税額 (⑤-③) ⑦	0 0		
既定税額 ⑧			
差引納付課税額 (⑥-⑧) ⑨	0 0		
消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付税額) ⑩			

付加標準額の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>
延払標準等の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>
工事進行標準の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>
現金主義会計の適用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>
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 type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>
事 区 分	課 税 上 乗 率 免 税 上 乗 率 減 額	売 上 割 合 %			
第1種					
第2種					
第3種					
第4種					
第5種					
第6種					
特別計算適用(令57③)	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	<input type="checkbox"/>
税額控除に係る経過措置の適用(2割特例)	<input type="checkbox"/>				
行 業 種 別	本 店 ・ 支 店				
	支 店 ・ 支 所				
	支 所 ・ 支 店				
預 金 記 号					
ゆうちょ銀行の 貯金記号番号					
郵便局名号					
(個人の方) 公金受取口座の利用	<input type="checkbox"/>				
※税務署整理欄					
税 理 士 名					
(電話番号 - -)					
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	<input type="checkbox"/>				

※①②③④⑤⑥⑦⑧⑨⑩⑪⑫⑬⑭⑮⑯⑰⑱⑲⑳㉑㉒㉓㉔㉕㉖㉗㉘㉙㉚㉛㉜㉝㉞㉟㊱㊲
※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6 税率別消費税額計算表

〔小規模事業者に係る税額控除に関する経過措置を適用する課税期間用〕

特別

課税期間	・ ・ ・ ・ ・	氏名又は名称	
------	-----------	--------	--

I 課税標準額に対する消費税額及び控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

区 分	税率 6.24 % 適用分 A	税率 7.8 % 適用分 B	合 計 C (A+B)
課税資産の譲渡等 の対価の額 ①	※第二表の①欄へ 円	※第二表の①欄へ 円	※第二表の①欄へ 円
課税標準額 ②	①A欄(千円未満切捨て) 000	①B欄(千円未満切捨て) 000	※第二表の①欄へ 000
課税標準額に 対する消費税額 ③	(②A欄×6.24/100) ※第二表の②欄へ	(②B欄×7.8/100) ※第二表の②欄へ	※第二表の②欄へ
貸倒回収に係る消費税額 ④			※第一表の④欄へ
売上対価の返還等 に係る消費税額 ⑤			※第二表の⑤、⑥欄へ
控除対象仕入税額の計算 の基礎となる消費税額 (③ + ④ - ⑤) ⑥			

II 控除対象仕入税額とみなされる特別控除税額

項 目	税率 6.24 % 適用分 A	税率 7.8 % 適用分 B	合 計 C (A+B)
特別控除税額 (⑥ × 80 %) ⑦			※第一表の④欄へ

III 貸倒れに係る税額

項 目	税率 6.24 % 適用分 A	税率 7.8 % 適用分 B	合 計 C (A+B)
貸倒れに係る税額 ⑧			※第一表の④欄へ