

**フリーリターン A・ジョブカン以外の会計ソフトや手書きで
記帳している場合で、消費税申告を行う方は、
これだけは必ずご準備ください！**

◆ 2割特例で消費税申告をする方

- ・ 2割特例が適用できるかを「[インボイス発行事業者の「2割特例」適用可否フローチャート](#) 👉クリックで開きます」により判断
- ・ 所得税及び消費税の確定申告当日に次の書類を持参
 - ・ 「令和 4、5 年分の決算書と所得税及び消費税の確定申告書」
 - ・ 次の「2割特例による納付税額計算表」(申告のため赤枠箇所が必要です。)

【2割特例による納付税額計算表】 集計期間： (昨年以前にインボイス取得) 1/1 ~12/31
インボイス登録日 /

① 「売上（収入）金額（雑収入含）」	➔	円	
② ①のうち、国などの支援金や補助金、非課税取引の金額	➔	-	円
③ 事業用固定資産の売却代金	➔	+	円
④ 雑所得（業務）の収入金額	➔	+	円
⑤ ①~④の合計額（集計期間の課税売上高）	➔	円	
➔ ⑥ ⑤の金額 × 10/110※ × 20% =		円	

※ 飲食料品（軽減税率適用）の売上は 8/108

◆ (2割特例でなく) 一般課税や簡易課税で消費税申告をする方

- ・ 所得税及び消費税の確定申告当日に次の書類を持参
 - ・ 「令和 4、5 年分の決算書と所得税及び消費税の確定申告書」
 - ・ 「課税取引金額計算表」
 - ➔ 「[事業所得者用](#)」 👉クリックで開きます
 - ➔ 「[不動産所得者用](#)」 👉クリックで開きます

注意 消費税の税区分を集計する期間について

- ・ インボイス登録により課税事業者となった方：登録日 ~ 12/31
- ・ 当初から課税事業者の方：1/1~12/31 の期間で集計するようご注意ください。