

# 軽減税率制度実施後の消費税申告書作成までのイメージ

- 軽減税率制度の下での消費税申告書の作成に当たっては、取引を税率の異なるごとに区分して記帳（区分経理）した帳簿等に基づき消費税額を計算することとなりますので、**区分経理を適切に行うことが重要**です。

## 区分経理（記帳）

区分記載請求書等に基づき、税率の異なるごとに区分して記帳します。

レシートのイメージ

(株)△△ ○○店  
TEL 03-XXXX-XXXX  
20XX年11月02日 13:45

|    |      |       |        |
|----|------|-------|--------|
| 菓子 | * 1点 | 2,160 | 2,160円 |
| 雑貨 | 1点   | 1,100 | 1,100円 |

8%対象 2,160円  
10%対象 1,100円  
⋮

\*は軽減税率対象品目

帳簿のイメージ

| XX年 |   | 摘要         |  | 借方    |
|-----|---|------------|--|-------|
| 月   | 日 |            |  |       |
| 11  | 2 | (株)△△ 菓子 * |  | 2,160 |
| 11  | 2 | (株)△△ 雑貨   |  | 1,100 |
| ⋮   | ⋮ | ⋮          |  | ⋮     |

※ 軽減税率対象品目

区分経理

## 年間取引の集計

区分経理に基づき、年間の取引を集計します。

| 総勘定元帳（交際費） XX年 |    |            |
|----------------|----|------------|
| 総勘定元帳（仕入れ） XX年 |    |            |
| 総勘定元帳（売上げ） XX年 |    |            |
| 摘要             | 借方 | 貸方         |
| 年間計            |    | 20,000,000 |
| うち8%対象（旧税率）    |    | 15,000,000 |
| うち8%対象（軽減）     |    | 2,500,000  |
| うち10%対象        |    | 2,500,000  |
| うち免税           |    | 0          |
| うち非課税          |    | 0          |
| うち不課税          |    | 0          |

※ 勘定科目ごとの集計を行い、「課税取引金額計算表」等を作成しておくこと、消費税申告書の作成が容易となります。

## ○ 課税取引金額計算表

| 科 目               | 決算額 | Aのうち課税取引に当たらないもの(※1) | 課税取引金額 (A-B) |           | 2019年30日当分の2 |            |            | 2019年10月以後(※2) |           |   |
|-------------------|-----|----------------------|--------------|-----------|--------------|------------|------------|----------------|-----------|---|
|                   |     |                      | A            | B         | C            | D          | E          | F              | G         | H |
| 売上(収入)金額 (雑収入を含む) | ①   |                      | 20,001,000   |           | 20,000,000   | 15,000,000 | 2,500,000  | 2,500,000      |           |   |
| 贈与商品相対高           | ②   |                      | 500,000      | 1,000     |              |            |            |                |           |   |
| 仕入金額              | ③   |                      | 15,000,000   |           | 15,000,000   | 12,000,000 | 1,200,000  | 1,800,000      |           |   |
| 小計                | ④   |                      | 15,500,000   |           |              |            |            |                |           |   |
| 期末商品相対高           | ⑤   |                      | 600,000      |           |              |            |            |                |           |   |
| 差引金額              | ⑥   |                      | 14,900,000   |           |              |            |            |                |           |   |
| 差引金額              | ⑦   |                      | 5,101,000    |           |              |            |            |                |           |   |
| 租税公課              | ⑧   |                      | 100,000      | 100,000   |              |            |            |                |           |   |
| 水道光熱費             | ⑨   |                      | 100,000      |           | 100,000      | 75,000     | 25,000     |                |           |   |
| 接待交際費             | ⑩   |                      | 300,000      | 200,000   | 100,000      | 50,000     | 20,000     | 30,000         |           |   |
| 給与賃金              | ⑪   |                      | 1,200,000    | 1,200,000 |              |            |            |                |           |   |
| 地代家賃              | ⑫   |                      | 500,000      | 200,000   | 300,000      | 225,000    | 75,000     |                |           |   |
| 計                 | ⑬   |                      | 2,200,000    | 1,700,000 | 500,000      | 350,000    | 20,000     | 130,000        |           |   |
| 差引金額              | ⑭   |                      | 2,901,000    |           |              |            |            |                |           |   |
| ⑬+⑭               | ⑮   |                      | 17,200,000   |           |              | 15,500,000 | 12,350,000 | 1,220,000      | 1,930,000 |   |

## 申告書作成

集計した内容に基づき、確定申告書を作成します。

※ 作成した「課税取引金額計算表」等から申告書付表に転記していけば、申告書の作成が可能です。

付表2-1 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

付表1-1 税率別消費税率計算表 業 地方消費税率となる消費税率計算表

課税標準額等の内訳書

第1表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第2表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第3表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第4表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第5表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第6表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第7表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第8表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第9表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第10表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第11表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第12表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第13表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第14表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第15表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第16表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第17表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第18表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第19表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第20表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第21表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第22表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第23表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第24表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第25表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第26表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第27表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第28表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第29表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第30表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第31表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第32表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第33表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第34表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第35表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第36表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第37表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第38表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第39表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第40表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第41表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第42表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第43表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第44表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第45表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第46表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第47表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第48表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第49表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第50表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第51表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第52表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第53表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第54表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第55表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第56表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第57表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第58表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第59表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第60表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第61表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第62表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第63表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第64表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第65表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第66表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第67表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第68表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第69表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第70表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第71表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第72表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第73表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第74表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第75表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第76表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第77表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第78表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第79表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第80表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第81表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第82表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第83表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第84表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第85表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第86表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第87表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第88表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第89表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第90表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第91表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第92表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第93表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第94表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第95表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第96表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第97表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第98表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第99表 令和2年10月1日以後の課税標準額等

第100表 令和2年10月1日以後の課税標準額等