

○消費税及び地方消費税の確定申告の手引き・様式等

1

消費税及び地方消費税

基礎知識

確定申告の前に知っておいて
いただきたいことを説明します。

確定申告が必要な方

次のいずれかに該当する個人事業者の方は、令和4年分の消費税及び地方消費税の確定申告が必要です。なお、消費税と地方消費税の確定申告は、一の申告手続でまとめて行います。

- ① 基準期間(令和2年分)の課税売上高が1,000万円を超える方(下の図1を参照)
- ② 基準期間(令和2年分)の課税売上高が1,000万円以下で、「消費税課税事業者選択届出書」を提出している方
- ③ ①及び②に該当しない場合で、特定期間(令和3年1月1日から令和3年6月30日までの期間)の課税売上高が1,000万円を超える方(下の図2を参照)
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ることもできます。

【図1】



【図2】



- 注意**
- 上記①～③のいずれかに該当する場合は、令和4年分の課税売上高が1,000万円以下であっても、令和4年分の確定申告が必要となります。
 - 令和2年分の課税売上高が1,000万円以下で、令和3年12月末までに「消費税課税事業者選択届出書」を提出していない方、また、上記③にも該当しない方は、免税事業者ですので、確定申告をすることができません。そのため、令和4年中に設備投資を行い、確定申告をすれば還付税額が発生するような場合でも、還付を受けることができません。

用語解説

基準期間

課税事業者となるか免税事業者となるか、また、簡易課税制度を適用できるかどうかの判断をする、基準となる期間です。個人事業者の方の基準期間は、課税期間の前々年をいいます。

課税期間

消費税及び地方消費税の納付税額を計算する基礎となる期間です。原則として、個人事業者の方の課税期間は、暦年(1月1日から12月31日)をいいます。

課税売上高

消費税が課税される取引の売上金額(消費税及び地方消費税を除いた税抜金額)と、輸出入などの免税売上金額の合計額です。返品、値引きや割戻し等に係る金額がある場合には、これらの合計額(消費税及び地方消費税を除いた税抜金額)を控除した残額をいいます。ただし、免税事業者の売上げには、消費税相当額が含まれていませんので、令和2年が免税事業者の場合、その売上げ(非課税売上げ等を除く)が、そのまま令和2年分の課税売上高となります(税抜処理は行いません)。

消費税・地方消費税の納付税額

税率

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%

消費税及び地方消費税の確定申告の手引き・様式等

個人事業者の消費税及び地方消費税の申告書等の作成

[作成はこちら](#)

消費税及び地方消費税の確定申告の手引き（個人事業者用）

- [令和４年分 消費税及び地方消費税の確定申告の手引き 個人事業者用（一般用）](#)
- [令和４年分 消費税及び地方消費税の確定申告の手引き 個人事業者用（簡易課税用）](#)

ここまでの計算結果を記入した申告書第一表は、以下のとおりです。

この申告書による消費税の税額の計算			
			十 五 千 百 十 萬 千 百 十 万 千 百 十 一 円
課 税 標 準 額	①		2 0 8 1 9 0 0 0 03
消 費 税 額	②		1 4 3 4 5 2 9 06
控除過大調整税額	③		07
控 除 税 額	控除対象仕入税額	④	1 1 7 3 4 8 8 08
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤	09
	貸倒れに係る税額	⑥	10
	控除税額小計 (④+⑤+⑥)	⑦	1 1 7 3 4 8 8
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧		13
差 引 税 額 (②+③-⑦)	⑨		2 6 1 0 0 0 15
中 間 納 付 税 額	⑩		0 0 16
納 付 税 額 (⑨ - ⑩)	⑪		2 6 1 0 0 0 17
中 間 納 付 還 付 税 額 (⑩ - ⑨)	⑫		0 0 18
この申告書 が修正申告 である場合	既 確 定 税 額	⑬	19
	差 引 納 付 税 額	⑭	0 0 20
課税売上 割 合	課税資産の譲渡 等の対価の額	⑮	2 0 8 2 0 7 0 6 21
	資 産 の 譲 渡 等の対価の額	⑯	2 1 1 7 0 7 0 6 22
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	控除不足還付税額	⑰	51
	差 引 税 額	⑱	2 6 1 0 0 0 52
譲 渡 割 額	還 付 額	⑲	53
	納 税 額	⑳	7 3 6 0 0 54
中 間 納 付 譲 渡 割 額	㉑		0 0 55
納 付 譲 渡 割 額 (㉑ - ㉒)	㉒		7 3 6 0 0 56
中 間 納 付 還 付 譲 渡 割 額 (㉑ - ㉒)	㉓		0 0 57
この申告書 が修正申告 である場合	既 確 定 譲 渡 割 額	㉔	58
	差 引 納 付 譲 渡 割 額	㉕	0 0 59
消費税及び地方消費税の 合計(納付又は還付)税額	㉖		3 3 4 6 0 0 60

※ = (①+㉒) - (⑧+⑬+⑭+㉓)・修正申告の場合㉖ = ㉒+㉓
※が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

令和 5 年 10 月 1 日以後終了する課税期間

分の消費税及び地方消費税の申告書・添付書

類等