令和３年分　課税売上高計算書（農業用）

例題

インボイス登録　していますしていません　　0区

	金　額	左の内不（非）課税な収入の合計額	課税取引金額	うち軽減税率 2種 8 % 適用分	うち標準税率 3種 10 % 適用分
販　売　収　入	20,000,000		20,000,000	15,000,000	5,000,000
家　事　消　費	10,000		10,000	10,000	0
事　業　消　費			0		0
雑　収　入	① 40,000,000	② 38,500,000	③＝①－②－ii 1,410,000	1,000,000	410,000
雑収入の内 第４種の売上	i 100,000	ii 控除される金額 90,000	iii 10,000		10,000
小　計	60,010,000	38,590,000	21,420,000	16,010,000	5,410,000
営業の課税売上高（営業の内容：　　）					0
不動産の課税売上高					0
事業用資産の譲渡収入（機械の下取りなど、土地の譲渡をのぞく）4種			2,000,000		2,000,000
課税売上高　税込み（今年度免税事業者の場合）			23,420,000	16,010,000	7,410,000
課税売上高　税抜き（今年度課税事業者の場合）			21,560,437	14,824,074	6,736,363

（雑）収入のうち、不（非）課税なものの内訳

摘要	金額	摘要	金額
電柱敷地料	500,000	中山間地域交付金（個人・集落・協議会）	2,000,000
Ｒ２畑作物の直接支払交付金	5,000,000	麦わら・稲わら焼却防止推進費	
R２収入減少影響緩和交付金	5,000,000	令和２年度　事業分量配当金(購買)消費税簡易選択者のみ	
令和３年面積払交付金	5,000,000	経営継続補助金	1,000,000
令和３年戦略作物助成	5,000,000	高収益作物次期作支援交付金	2,000,000
Ｒ３経営所得安定対策産地交付金	1,000,000	水田リノベーション事業交付金	2,000,000
Ｒ３畑作物直接支払交付金	1,000,000	園芸作物ブランド支援事業助成	2,000,000
令和２年産麦流通円滑化特別対策交付金	1,000,000	長沼町がんばる農家支援助成	2,000,000
令和２年度共済新契約割戻	1,000,000		
令和２年産　畑作物共済共済金	1,000,000		
農業用廃ビニール類助成金	1,000,000		
農地・水・環境保全向上対策　機械借上げ代金	1,000,000		
		合　　計	② 38,500,000

課税売上高計算書に入力すると別のタブに
自動作成されるので印刷してお使い下さい

このまま印刷してお使いください

簡易課税用

事業所得（営業等）の売上金額の入力（第２種）

売上金額（雑収入を含む）	16,010,000
不（非）課税取引	なし
うち課税取引	16,010,000
うち６.２４％（軽減税率）適用分	16,010,000

事業所得（営業等）の売上金額の入力（第4種）

売上金額（雑収入を含む）	100,000
うち不（非）課税取引	90,000
うち課税取引	10,000
うち６.２４％（軽減税率）適用分	なし
うち7.8%適用分	10,000

事業所得（農業等）の売上金額の入力3種

	販売金額	雑収入
収入金額	5,000,000	38,900,000
不（非）課税取引	-	38,500,000
うち課税取引	5,000,000	400,000
うち６.２４％（軽減税率）適用分	なし	なし
うち7.8%適用分	5,000,000	400,000

業務用固定資産等の譲渡所得の収入金額の入力4種

収入金額	2,000,000
うち不（非）課税取引	なし
うち課税取引	2,000,000

国税庁
令和３年分　消費税

確定申告書作成コーナー

ご利用ガイド　よくある質問　よくある質問を検索

一般課税・簡易課税の条件判定等

トップ画面 > 事前準備 > **申告書等の作成** > 申告書等の送信・印刷 > 終了

条件判定等

災害（地震、風水害、雪害等）により被害を受けた方は、消費税法の特例を受けられる場合がありますので、こちらをご覧ください。

基準期間（平成31年１月１日から令和元年12月31日まで）の課税売上高を入力してください。 必須

基準期間の課税売上高とは

12,000,000 円 ← 2年前の消費税の申告書の⑮の数字を入力してください

簡易課税制度を選択していますか？ 必須

簡易課税制度とは

はい　いいえ

経理方式を選択してください。 必須

所得税の決算額の調整についてはこちら

税込経理　税抜経理

割賦基準等の特別な売上基準の適用をする方は下のボタンをクリックしてください。

「特別な売上計上基準」とは割賦基準のほか延払基準等や工事進行基準、現金主義会計をいいます。

特別な売上計上基準を適用する

軽減税率に関する質問

税率6.24%（軽減税率）適用分の売上げはありますか？ 必須

税率6.24%（軽減税率）適用分の売上げとは

はい　いいえ

売上げについて税率ごと（6.24%（軽減税率）と7.8%）に区分できますか？ 必須

税率ごと（6.24%（軽減税率）と7.8%）に区分とは

はい　いいえ

前に戻る　次へ進む

Copyright (c) 2022 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.

国税庁
令和３年分　消費税

書面提出　確定申告書作成コーナー　ご利用ガイド　よくある質問　よくある質問を検索

所得区分・事業区分の選択

簡易課税　税込

トップ画面 > 事前準備 > **申告書等の作成** > 申告書等の送信・印刷 > 終了

所得区分の選択 必須

農業、林業、漁業のうち、令和元年10月１日以後に行う「飲食料品の譲渡に係る取引（軽減税率適用分）」については、事業区分が第３種事業ではなく第２種事業となります。

農業、林業、漁業のうち、「飲食料品の譲渡に係る取引（軽減税率適用分）」とは

該当する所得区分に関する項目を全て選択してください。

- [x] 事業所得（営業等）がある。

該当する事業区分を全て選択してください。 必須

各事業区分に該当する事業はこちら

- [ ] 第１種事業
- [x] 第２種事業

税率6.3%適用分の取引がありますか？ 必須

はい　いいえ

- [ ] 第３種事業
- [x] 第４種事業

税率6.3%適用分の取引がありますか？ 必須

はい　いいえ

- [ ] 第５種事業
- [ ] 第６種事業

該当する項目にチェックを入れる
税率６・３％は全て「いいえ」

- [x] 事業所得（農業）がある。

※ 第３種事業以外の事業区分に係る収入がある方は、その収入を「事業所得（営業等）」で入力してください。

各事業区分に該当する事業はこちら

税率6.3%適用分の取引がありますか？ 必須

はい　いいえ

- [ ] 不動産所得がある。
- [ ] 雑所得（原稿料等）がある。
- [x] 業務用固定資産等の譲渡所得がある。

前に戻る　データを保存して中断　次へ進む

お問い合わせ　個人情報保護方針　利用規約　推奨環境

Copyright (c) 2022 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.

事業所得（営業等）の売上（収入）金額等の入力（第２種事業）

簡易課税　税込

売上（収入）金額・免税取引・非課税取引等の金額の入力

売上（収入）金額の中に、免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税に係るものが含まれている場合は、その金額も入力してください。

売上（収入）金額（雑収入を含む）　必須	16,010,000 円
うち免税取引	円
うち非課税取引	0 円
うち非課税資産の輸出等	円
うち不課税取引	円
うち課税取引	16,010,000 円

課税取引金額の内訳の入力　必須

課税取引金額のうち、税率6.24%（軽減税率）適用分の金額を入力してください。
「うち税率6.24%（軽減税率）適用分」がない場合は「0」を入力してください。

課税取引金額	16,010,000 円
うち税率6.24%（軽減税率）適用分	16,010,000 円
うち税率7.8%適用分	0 円

売上げに係る対価の返還等の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で、売上（収入）金額から直接減額していない売上げに係る対価の返還等の金額がありますか？　必須

売上げに係る対価の返還等とは

はい　いいえ

発生した貸倒金の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で発生した貸倒金はありますか？　必須

はい　いいえ

回収した貸倒金の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で回収した貸倒金はありますか？　必須

はい　いいえ

前に戻る　次へ進む

Copyright (c) 2022 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.

事業所得（営業等）の売上（収入）金額等の入力（第４種事業）

簡易課税　税込

売上（収入）金額・免税取引・非課税取引等の金額の入力

売上（収入）金額の中に、免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税に係るものが含まれている場合は、その金額も入力してください。

売上（収入）金額（雑収入を含む）　必須	100,000 円
うち免税取引	円
うち非課税取引	90,000 円
うち非課税資産の輸出等	円
うち不課税取引	円
うち課税取引	10,000 円

課税取引金額の内訳の入力　必須

課税取引金額のうち、税率6.24%（軽減税率）適用分の金額を入力してください。
「うち税率6.24%（軽減税率）適用分」がない場合は「0」を入力してください。

課税取引金額	10,000 円
うち税率6.24%（軽減税率）適用分	0 円
うち税率7.8%適用分	10,000 円

売上げに係る対価の返還等の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で、売上（収入）金額から直接減額していない売上げに係る対価の返還等の金額がありますか？　必須

売上げに係る対価の返還等とは

はい　いいえ

発生した貸倒金の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で発生した貸倒金はありますか？　必須

はい　いいえ

回収した貸倒金の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で回収した貸倒金はありますか？　必須

はい　いいえ

前に戻る　次へ進む

Copyright (c) 2022 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.

事業所得（農業）の収入金額等の入力

簡易課税　税込

収入金額・免税取引・非課税取引等の金額の入力

収入金額の中に、免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税に係るものが含まれている場合は、その金額も入力してください。

	販売金額	家事消費	事業消費	未成熟果樹収入	雑収入
収入金額 必須	5,000,000 円	円	円	円	38,900,000 円
うち免税取引	円		円		円
うち非課税取引	0 円		円		38,500,000 円
うち非課税資産の輸出等	円		円		円
うち不課税取引	円		円		円
うち課税取引	5,000,000 円	円	円	円	400,000 円

課税取引金額の内訳の入力 必須

課税取引金額のうち、税率6.24%（軽減税率）適用分の金額を入力してください。
「うち税率6.24%（軽減税率）適用分」がない場合は「0」を入力してください。

	販売金額	家事消費	事業消費	未成熟果樹収入	雑収入
課税取引金額	5,000,000 円	円	円	円	400,000 円
うち税率6.24%（軽減税率）適用分	0 円	円	円	円	0 円
うち税率7.8%適用分	5,000,000 円	円	円	円	400,000 円

売上げに係る対価の返還等の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で、収入金額から直接減額していない売上げに係る対価の返還等の金額がありますか？ 必須

売上げに係る対価の返還等とは

はい　いいえ

発生した貸倒金の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で発生した貸倒金はありますか？ 必須

はい　いいえ

回収した貸倒金の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で回収した貸倒金はありますか？ 必須

はい　いいえ

Copyright (c) 2022 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.

業務用固定資産等の譲渡所得の収入金額等の入力

簡易課税　税込

収入金額・免税取引・非課税取引等の金額の入力

収入金額の中に、免税、非課税、非課税資産の輸出等又は不課税に係るものが含まれている場合は、その金額も入力してください。

収入金額 必須	2,000,000 円
うち免税取引	円
うち非課税取引	0 円
うち非課税資産の輸出等	円
うち不課税取引	円
うち課税取引	2,000,000 円

売上げに係る対価の返還等の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で、収入金額から直接減額していない売上げに係る対価の返還等の金額がありますか？ 必須

売上げに係る対価の返還等とは

はい　いいえ

発生した貸倒金の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で発生した貸倒金はありますか？ 必須

はい　いいえ

回収した貸倒金の金額の入力

令和３年１月１日から令和３年12月31日の間で回収した貸倒金はありますか？ 必須

はい　いいえ

前に戻る　次へ進む

Copyright (c) 2022 NATIONAL TAX AGENCY All Rights Reserved.