

免税事業者用 消費税インボイス計算シート

【一般的な計算方法】

課税売上（税込）

550万円

うち消費税は $(\times \frac{10}{110})$

売上に掛かる消費税額

① **50**万円

※仕入れ220万円のうち、免税業者からの仕入が半分ある場合

課税業者からの仕入額（税込）

110万円

うち消費税は $(\times \frac{10}{110})$

課税業者からの消費税額

② **10**万円

免税業者からの仕入額（税込）※

110万円 $\times (0.8) \times (\frac{10}{110}) =$

免税業者からの消費税額

③ **8**万円

※免税業者から仕入れても、80%は仕入控除できますが、2023年10月～2026年9月までの期間限定です

売上に掛かる消費税額

① **50**万円

仕入に掛かる消費税額

②+③ **18**万円

納税する消費税額

32万円

▼自分の増税額を計算してみよう！ ※あくまで概算です

課税売上（税込）

売上に掛かる消費税額

①

うち消費税は $(\times \frac{10}{110})$ ※飲食料品の卸小売は $(\times 8/108)$

課税業者からの仕入額（税込）

課税業者からの消費税額

②

うち消費税は $(\times \frac{10}{110})$ ※飲食料品の卸小売は $(\times 8/108)$

免税業者からの仕入額（税込）※

免税業者からの消費税額

③

$\times (0.8) \times (\frac{10}{110}) =$

※免税業者から仕入れても、80%は仕入控除できますが、2023年10月～2026年9月までの期間限定です

売上に掛かる消費税額

①

仕入に掛かる消費税額

②+③

納税する消費税額

【簡易な計算方法】 ※事前に届け出が必要です。

課税売上（税込）

550万円

うち消費税は $(\times \frac{10}{110})$

売上に掛かる消費税額

① **50**万円

| 売上に掛かる消費税額 | みなし仕入 | 納税する消費税額 |
|----------------|-------------|--------------|
| ① 50 万円 | 10% 卸売業 | 5 万円 |
| | 20% 小売業 | 10 万円 |
| | 30% 製造・建設など | 15 万円 |
| | 40% 飲食業など | 20 万円 |
| | 50% サービス業など | 25 万円 |
| | 60% 不動産業など | 30 万円 |

▼自分の増税額を計算してみよう！ ※あくまで概算です

課税売上（税込）

売上に掛かる消費税額

①

うち消費税は $(\times \frac{10}{110})$

| 売上に掛かる消費税額 | みなし仕入 | 納税する消費税額 |
|------------|-------------|----------|
| ① | 10% 卸売業 | |
| | 20% 小売業 | |
| | 30% 製造・建設など | |
| | 40% 飲食業など | |
| | 50% サービス業など | |
| | 60% 不動産業など | |



【特例での計算（2割特例）】 ※事前の届け出は不要です。

課税売上（税込）

550万円

うち消費税は $(\times \frac{10}{110})$

売上に掛かる消費税額

① **50**万円

売上に掛かる消費税額

① **50**万円

みなし仕入

20% 全業種で共通

納税する消費税額

10万円

▼自分の増税額を計算してみよう！ ※あくまで概算です

課税売上（税込）

売上に掛かる消費税額

①

うち消費税は $(\times \frac{10}{110})$

売上に掛かる消費税額

①

みなし仕入

20% 全業種で共通

納税する消費税額