

課税売上高とは、消費税が課税される売上げ、車両や機械などの事業用資産の売却代金、輸出取引などの消費税が免税される売上げなどをいいます。基準期間が、㊶免税事業者のときと㊷課税事業者のときでは、課税売上高の考え方が異なります。

㊶ 免税事業者のとき … 売上高には消費税が含まれていませんので、税抜処理をしません。

売上高 1,100 万円 → 課税売上高 1,100 万円

㊷ 課税事業者のとき … 売上高には消費税が含まれていますので、適用税率ごとに税抜処理をして、その合計を課税売上高とします。

《計算例》	(適用税率が 10%) 課税売上高 550 万円 × $\frac{100}{110} = 500$ 万円	} 合計 1,200 万円
	(適用税率が 8%) 課税売上高 756 万円 × $\frac{100}{108} = 700$ 万円	

※1 売上返品、売上値引、売上割戻などがある場合は、それらの金額を課税売上高から除きます。

※2 インボイス発行事業者の登録により、年の途中で免税事業者から課税事業者になった場合は、上記の㊶と㊷の期間に分けて計算した金額の合計が1年間の課税売上高になります。

Ⅲ 特例適用の翌年分に簡易課税を選択する場合の届出期限

2割特例や3割特例を適用して申告した翌年分に簡易課税を選択する場合は、次の表のとおり簡易課税を選択する年分の確定申告期限までに、税務署に簡易課税制度選択届出書を提出すれば、その年分から簡易課税を適用することができます。

特例を適用した年分	翌年から簡易課税を選択※	簡易課税選択の届出期限
令和7年分で2割特例を適用	令和8年分から簡易課税	令和9年3月31日
令和8年分で2割特例を適用	令和9年分から簡易課税	令和10年3月31日
令和9年分で3割特例を適用	令和10年分から簡易課税	令和11年4月2日
令和10年分で3割特例を適用	令和11年分から簡易課税	令和12年4月1日

※ 簡易課税は、選択した後に2年継続(事業廃止の場合を除く)しなければ選択を取りやめることができません。いちど届け出をすれば、取りやめの届け出をしない限り選択が継続されます。

Ⅳ 特例と簡易課税の納税額試算表

次の表は、1年をつうじて2割特例、3割特例または簡易課税を適用したときの納税額の目安です。消費税は所得税のような延納制度がありません。納税準備をしてください。

課税期間の課税売上高 すべてが一つの 税率・事業区分と想定	2割特例 令和8年分	3割特例 令和9・10年分	簡易課税 事業区分(みなし仕入率)						
			第一種 (90%)	第二種 (80%)	第三種 (70%)	第四種 (60%)	第五種 (50%)	第六種 (40%)	
課税売上高	税率	納税額	各欄の上段は標準税率10%、下段は軽減税率8%での試算額(単位:円)						
200万円	10%	36,200	54,400	18,000	36,200	54,400	72,600	90,800	108,900
	8%	29,600	44,300	14,700	29,600	44,300	59,200	—	—
300万円	10%	54,400	81,700	27,100	54,400	81,700	108,900	136,200	163,500
	8%	44,300	66,500	22,100	44,300	66,500	88,800	—	—
400万円	10%	72,600	108,900	36,200	72,600	108,900	145,300	181,700	218,000
	8%	59,200	88,800	29,600	59,200	88,800	118,400	—	—
500万円	10%	90,800	136,200	45,300	90,800	136,200	181,700	227,100	272,600
	8%	73,900	111,000	36,900	73,900	111,000	148,000	—	—
600万円	10%	108,900	163,500	54,400	108,900	163,500	218,000	272,600	327,100
	8%	88,800	133,200	44,300	88,800	133,200	177,600	—	—
700万円	10%	127,100	190,700	63,500	127,100	190,700	254,400	318,000	381,600
	8%	103,500	155,500	51,700	103,500	155,500	207,300	—	—
800万円	10%	145,300	218,000	72,600	145,300	218,000	290,700	363,500	436,200
	8%	118,400	177,600	59,200	118,400	177,600	236,900	—	—
900万円	10%	163,500	245,300	81,700	163,500	245,300	327,100	408,900	490,700
	8%	133,200	199,800	66,500	133,200	199,800	266,500	—	—
1,000万円	10%	181,700	272,600	90,800	181,700	272,600	363,500	454,400	545,300
	8%	148,000	222,100	73,900	148,000	222,100	296,200	—	—