

付表1-3 税率別消費税額計算表 兼 地方消費税の課税標準となる消費税額計算表

一般

課税期間		. . . ~ . . .		氏名又は名称	
区分		税率 6.24 % 適用分 A	税率 7.8 % 適用分 B	合計 C (A+B)	
課税標準額 ①		1,000,000	100,000	1,100,000	
① 課税資産の譲渡等の対価の額	①・1	1,000,500	100,100	1,100,600	
	①・2				
内 特定課税仕入れに係る支払対価の額	①・2				
消費税額 ②		78,000	6,240	84,240	
控除過大調整税額 ③					
控 除 税 額	控除対象仕入税額 ④	3,508	44,638	48,145	
	返還等対価に係る税額 ⑤	624	7,020	7,644	
⑤ 売上げの返還等対価に係る税額	⑤・1	624	7,020	7,644	
	⑤・2				
内 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	⑤・2				
貸倒れに係る税額 ⑥					
控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦		4,126	51,658	55,784	
控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧					
差引税額 (②+③-⑦) ⑨				28,400	
地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 額	控除不足還付税額 (⑧) ⑩				
	差引税額 (⑨) ⑪			28,400	
譲 渡 割 納 税 額	還付額 ⑫				
	納税額 ⑬			8,000	

注意 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。