

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		100,000		1,000,000		1,100,000	
① 課税資産の譲渡等の対価の額	①・1	※第二表の⑤欄へ		※第二表の⑥欄へ		※第二表の⑦欄へ	
	①・2	※①-2欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。		※第二表の⑨欄へ		※第二表の⑩欄へ	
消費税額 ②		※第二表の⑮欄へ		※第二表の⑯欄へ		※第二表の⑰欄へ	
控除過大調整税額 ③		(付表2-3の⑳・㉑A欄の合計金額)		(付表2-3の⑳・㉑B欄の合計金額)		※第一表の③欄へ	
控除	控除対象仕入税額 ④	(付表2-3の㉒A欄の金額)		(付表2-3の㉒B欄の金額)		※第一表の④欄へ	
	返還等対価に係る税額 ⑤					※第二表の⑱欄へ	
⑤ 売上げの返還等対価に係る税額	⑤・1					※第二表の⑳欄へ	
	⑤・2	※⑤-2欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。				※第二表の㉑欄へ	
税額	貸倒れに係る税額 ⑥					※第一表の⑥欄へ	
	控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦					※第一表の⑦欄へ	
控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧						※第一表の⑧欄へ	
差引税額 (②+③-⑦) ⑨						00 ※第一表の⑨欄へ	
地方消費税の課税標準額	控除不足還付税額 (⑧) ⑩					※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の㉒及び㉓欄へ	
	差引税額 (⑨) ⑪					00 ※第一表の⑪欄へ ※第二表の㉒及び㉓欄へ	
譲渡	還付額 ⑫					00 (㉒C欄×22/78) ※第一表の⑫欄へ	
	納税額 ⑬					00 (㉒C欄×22/78) ※第一表の⑬欄へ	

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。