

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)	
		円	円	円 ※第二表の①欄へ	
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	100,100	1,000,500	1,100,600	
	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④欄へ	
内 訳	①・2	※第二表の④欄へ		※第二表の④欄へ	
消費税額	②	6,240	78,000	84,240	
控除過大調整税額	③	(付表2-3の②⑥A欄の合計金額)		※第一表の③欄へ	
控 除	控除対象仕入税額	(付表2-3の②A欄の金額)		※第一表の④欄へ	
	返還等対価に係る税額			※第二表の④欄へ	
⑤ 内 訳	⑤・1 売上げの返還等対価に係る税額			※第二表の④欄へ	
	⑤・2 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	※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④欄へ	
税 額	貸倒れに係る税額			※第一表の⑥欄へ	
	控除税額小計 (④+⑤+⑥)			※第一表の⑦欄へ	
	控除不足還付税額 (⑦-②-③)			※第一表の⑧欄へ	
差引税額	⑨			※第一表の⑨欄へ 00	
地方 消費 税の 課税 標準 額	控除不足還付税額 (⑧)			※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の⑩及び⑪欄へ	
	差引税額 (⑨)			※第一表の⑩欄へ ※第二表の⑩及び⑪欄へ 00	
譲 渡 割 納 税 額	還付額			(@C欄×22/78) ※第一表の⑩欄へ	
	納税額			(@C欄×22/78) ※第一表の⑩欄へ 00	

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。