

付表1-1 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
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕

一般

課 税 期 間		. . . ~ . . .		氏 名 又 は 名 称		
区 分		旧 税 率 分 小 計	税 率 6.24 % 適 用 分	税 率 7.8 % 適 用 分	合 計 F	
		X	D	E	(X+D+E)	
課 税 標 準 額	①	(付表1-2の①X欄の金額) 円 000	円 000	円 000	円 000 ※第二表の①欄へ	
① の 内 訳	課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額	① (付表1-2の①-1X欄の金額)	※第二表の⑤欄へ	※第二表の⑥欄へ	※第二表の⑦欄へ	
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額	① (付表1-2の①-2X欄の金額)	※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	(付表1-2の②X欄の金額)	※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1-2の③X欄の金額)	(付表2-1の⑳・㉔D欄の合計金額)	(付表2-1の㉑・㉕E欄の合計金額)	※第一表の③欄へ	
控 除 税 額	控 除 対 象 仕 入 税 額	④ (付表1-2の④X欄の金額)	(付表2-1の㉖D欄の金額)	(付表2-1の㉖E欄の金額)	※第一表の④欄へ	
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤ (付表1-2の⑤X欄の金額)			※第二表の⑱欄へ	
	⑤ の 内 訳	売 上 げ の 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤ (付表1-2の⑤-1X欄の金額)			※第二表の⑲欄へ
	特 定 課 税 仕 入 れ の 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤ (付表1-2の⑤-2X欄の金額)	※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⑲欄へ
	貸 倒 れ に 係 る 税 額	⑥ (付表1-2の⑥X欄の金額)				※第一表の⑥欄へ
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑦ (付表1-2の⑦X欄の金額)				※第一表の⑦欄へ
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③)	⑧ (付表1-2の⑧X欄の金額)		※①E欄へ	※①E欄へ		
差 引 税 額 (②+③-⑦)	⑨ (付表1-2の⑨X欄の金額)		※②E欄へ	※②E欄へ		
合 計 差 引 税 額 (⑨-⑧)	⑩				※マイナスの場合は第一表の⑧欄へ ※プラスの場合は第一表の⑨欄へ	
地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 額	控 除 不 足 還 付 税 額	⑪ (付表1-2の⑪X欄の金額)		(⑧D欄と⑧E欄の合計金額)		
	差 引 税 額	⑫ (付表1-2の⑫X欄の金額)		(⑨D欄と⑨E欄の合計金額)		
合 計 差 引 地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 と なる 消 費 税 額 (⑫-⑪)	⑬ (付表1-2の⑬X欄の金額)			※第二表の㉒欄へ	※マイナスの場合は第一表の⑩欄へ ※プラスの場合は第一表の⑪欄へ ※第二表の㉒欄へ	
譲 渡 割 額	還 付 額	⑭ (付表1-2の⑭X欄の金額)		(⑩E欄×22/78)		
	納 税 額	⑮ (付表1-2の⑮X欄の金額)		(⑫E欄×22/78)		
合 計 差 引 譲 渡 割 額 (⑮-⑭)	⑯				※マイナスの場合は第一表の⑩欄へ ※プラスの場合は第一表の⑪欄へ	

注意 1 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。
2 旧税率が適用された取引がある場合は、付表1-2を作成してから当該付表を作成する。