

付表4-3 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

簡易

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	円 000	円 000	円 000 ※第二表の①欄へ
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
消費税額	②	※付表5-3の①A欄へ ※第二表の⑬欄へ	※付表5-3の①B欄へ ※第二表の⑭欄へ	※付表5-3の①C欄へ ※第二表の⑮欄へ
貸倒回収に係る消費税額	③	※付表5-3の②A欄へ	※付表5-3の②B欄へ	※付表5-3の②C欄へ ※第一表の③欄へ
控除額	控除対象仕入税額	(付表5-3の⑤A欄又は⑥A欄の金額)	(付表5-3の⑤B欄又は⑥B欄の金額)	(付表5-3の⑤C欄又は⑥C欄の金額) ※第一表の④欄へ
	返還等対価に係る税額	※付表5-3の③A欄へ	※付表5-3の③B欄へ	※付表5-3の③C欄へ ※第二表の⑰欄へ
	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 (②+③-⑦)				※第一表の⑨欄へ 00
地方と消費税率の課税標準額	控除不足還付税額 (⑧)			※第一表の⑰欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の⑳及び㉑欄へ
	差引税額 (⑨)			※第一表の⑱欄へ ※第二表の㉒及び㉓欄へ 00
譲渡割納額	還付額			(㉒C欄×22/78) ※第一表の⑲欄へ
	納税額			(㉓C欄×22/78) ※第一表の㉔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。

「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」

1 提出すべき場合

この付表は、簡易課税制度を選択しており、かつ、基準期間の課税売上高が 5,000 万円以下となる事業者が、消費税及び地方消費税の（確定、中間（仮決算）、還付、修正）申告書（簡易課税用）（以下「申告書（簡易課税用）」といいます。）を作成する場合に使用し、申告書（簡易課税用）に添付して提出してください。

2 記載要領等

金額の計算においては、1 円未満の端数を切り捨てます。