

**step.22 Calculate the amount of consumption tax representing the local consumption tax base**

If there is an entry in ⑨ of Schedule 1-1 and 1-2, enter the transfer the amount of "⑨Balance" in ⑫ Schedule 1-1 and 1-2.

If there is an entry in ⑧ of Schedule 1-1 and 1-2, enter the transfer the amount of "⑧Tax refundable for insufficient deduction" in ⑪ of Schedule 1-1 and 1-2.

\*For 6.24% and 7.8% tax rate applicable, local consumption tax rate is the same.  
Enter ⑨ or ⑧(column D, E) of Schedule 1-1 in ⑫ or ⑪(column E) of Schedule 1-1 and 1-2.

Calculate the amount of consumption tax representing the local consumption tax base by ⑪ of Schedule 1-1 and 1-2 from ⑫ of Schedule 1-1 and 1-2.

**Example: Kouno Store**

step.22

Enter ¥ 97,770 (Schedule 1-2, ⑨(column C)) in ⑫(column C) of Schedule 1-2.

Enter ¥ 97,770 (Schedule 1-1 and 1-2, ⑨(column X)) in ⑫(column X) of Schedule 1-1 and 1-2.

¥ 73,831 (⑨(column D) of Schedule 1-1) + ¥ 108,307 (⑨(column E) of Schedule 1-1)

= ¥ 182,138 (⑫(column E) of Schedule 1-1)

The total amount of consumption tax representing the local consumption tax base is obtained as follows.

(¥ 97,770 - ¥ 0) + (¥ 182,138 - ¥ 0) = ¥ 279,908

**step.23 Calculate either the amount of tax payable or the amount of tax refundable**

Calculate by the following formula and enter the result in ⑭ or ⑮ of Schedule 1-1 and 1-2.

Calculate the transferable amount by ⑭(column F) of Schedule 1-1 from ⑮(column F) of Schedule 1-1 and enter the result in ⑯(column F) of Schedule 1-1.

6.3% tax rate applicable

"⑪Tax refundable for insufficient deduction" or "⑫Balance"  $\times \frac{17}{63} =$  "⑭Amount refundable" or "⑮Amount of tax payable"

6.24% and 7.8% tax rate applicable

"⑪Tax refundable for insufficient deduction" or "⑫Balance"  $\times \frac{22}{78} =$  "⑭Amount refundable" or "⑮Amount of tax payable"

**Example: Kouno Store**

The amount of tax payable is obtained as follows.

**6.3% tax rate applicable** (Enter the value in ⑮(column C,X) of Schedule 1-2 and ⑮(column X) of Schedule 1-1)

¥ 97,770  $\times \frac{17}{63} =$  ¥ 26,382

**6.24% and 7.8% tax rate applicable** (Enter the value in ⑮(column E) of Schedule 1-1)

¥ 182,138  $\times \frac{22}{78} =$  ¥ 51,372

**Total amount** (Enter the value in ⑮(column F) of Schedule 1-1)

¥ 26,382 + ¥ 51,372 = ¥ 77,754

The amount of tax payable is obtained as follows.

¥ 77,754 - ¥ 0 = ¥ 77,754

Basic knowledge

Preparation

Procedures

Completing your return

Calculation

Local consumption tax calculation

Enter the value in the return form (Page 1 and Page 2)

Other items

Filing and paying

Income tax adjustment

Rough draft return form

**Example of Schedule 1-1: Kouno Store**

To the right is an example of Schedule 1-1 filled in with results of calculations effectuated up to this point. Below is a review of those calculation results.

第4-(1)号様式

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

一般

課税期間		平成31・1・1～令和元・12・31		氏名又は名称		甲野 太郎		
区分		旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計 F (X+D+E)			
課税標準額 ①		(付表1-2の①X欄の金額) 円 <b>16,638,000</b>	(付表1-2の①X欄の金額) 円 <b>3,898,000</b>	(付表1-2の①X欄の金額) 円 <b>2,754,000</b>	※第二表の①欄へ <b>23,290,000</b>			step.3-2
① 課税資産の譲渡等の対価の額 ①・1		(付表1-2の①-1X欄の金額) <b>16,638,888</b>	※第二表の⑤欄へ <b>3,898,148</b>	※第二表の⑥欄へ <b>2,754,545</b>	※第二表の⑦欄へ <b>23,291,581</b>			
内訳 特定課税仕入れに係る支払対価の額 ①・2		(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⑧欄へ		※第二表の⑩欄へ			
消費税額 ②		(付表1-2の②X欄の金額) <b>1,048,194</b>	※第二表の⑬欄へ <b>243,235</b>	※第二表の⑭欄へ <b>214,812</b>	※第二表の⑱欄へ <b>1,506,241</b>			step.4
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・㉑D欄の合計金額)	(付表2-1の⑳・㉑E欄の合計金額)	※第一表の⑳欄へ			step.17
控除税額	控除対象仕入税額 ④	(付表1-2の④X欄の金額) <b>950,424</b>	(付表2-1の㉒D欄の金額) <b>169,404</b>	(付表2-1の㉒E欄の金額) <b>106,505</b>	※第一表の㉔欄へ <b>1,226,333</b>			step.16
	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㉖欄へ			
	⑤ 売上げの返還等対価に係る税額 ⑤・1	(付表1-2の⑤-1X欄の金額)			※第二表の㉘欄へ			step.18
	内訳 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 ⑤・2	(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㉚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㉜欄へ			step.19
	控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦	(付表1-2の⑦X欄の金額) <b>950,424</b>	<b>169,404</b>	<b>106,505</b>	※第一表の㉞欄へ <b>1,226,333</b>			step.20
控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧		(付表1-2の⑧X欄の金額)	※⑪E欄へ	※⑪E欄へ				
差引税額 (②+③-⑦) ⑨		(付表1-2の⑨X欄の金額) <b>97,770</b>	※⑫E欄へ <b>73,831</b>	※⑫E欄へ <b>108,307</b>	<b>279,908</b>			step.21
合計差引税額 (⑨-⑧) ⑩					※マイナスの場合は第一表の⑳欄へ ※プラスの場合は第一表の㉑欄へ <b>279,908</b>			
地方と異なる消費税の課税標準	控除不足還付税額 ⑪	(付表1-2の⑪X欄の金額)		(⑩D欄と⑩E欄の合計金額)				
	差引税額 ⑫	(付表1-2の⑫X欄の金額) <b>97,770</b>		(⑩D欄と⑩E欄の合計金額) <b>182,138</b>	<b>279,908</b>			step.22
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) <b>97,770</b>		※第二表の㉛欄へ <b>182,138</b>	※マイナスの場合は第一表の㉝欄へ ※プラスの場合は第一表の㉞欄へ ※第二表の㉟欄へ <b>279,908</b>			
譲渡割額	還付額 ⑭	(付表1-2の⑭X欄の金額)		(⑪E欄×22/78)				
	納税額 ⑮	(付表1-2の⑮X欄の金額) <b>26,382</b>		(⑫E欄×22/78) <b>51,372</b>	<b>77,754</b>			step.23
合計差引譲渡割額 (⑮-⑭) ⑯					※マイナスの場合は第一表の㉞欄へ ※プラスの場合は第一表の㉟欄へ <b>77,754</b>			

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。

Example of Schedule 1-2: Kouno Store

To the right is an example of Schedule 1-2 filled in with results of calculations effectuated up to this point. Below is a review of those calculation results.

- Basic knowledge
- Preparation
- Procedures
- Completing your return
  - Calculation
  - Local consumption tax calculation
  - Enter the value in the return form (Page 1 and Page 2)
  - Other items
- Filing and paying
- Income tax adjustment
- Rough draft return form

第4-(5)号様式

付表1-2 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		平成31・1・1~令和元・12・31	氏名又は名称	甲野 太郎	
区分		税率3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)
課税標準額 ①				16,638,000	16,638,000
① 課税資産の譲渡等の対価の額		※第二表の②欄へ	※第二表の③欄へ	16,638,888	16,638,888
内訳	特定課税仕入れに係る支払対価の額 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③欄へ		
	消費税額 ②	※第二表の⑫欄へ	※第二表の⑬欄へ	1,048,194	1,048,194
控除過大調整税額 ③		(付表2-2の⑫・⑬A欄の合計金額)	(付表2-2の⑫・⑬B欄の合計金額)	(付表2-2の⑫・⑬C欄の合計金額)	※付表1-1の⑬X欄へ
控除	控除対象仕入税額 ④	(付表2-2の⑫A欄の金額)	(付表2-2の⑫B欄の金額)	950,424	950,424
	返還等対価に係る税額 ⑤				※付表1-1の⑬X欄へ
内訳	⑤ 売上げの返還等の対価に係る税額 ⑤・1				※付表1-1の⑬-1X欄へ
	特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 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。			※付表1-1の⑬-2X欄へ
税額	貸倒れに係る税額 ⑥				※付表1-1の⑬X欄へ
	控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦			950,424	950,424
控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧			※⑪B欄へ	※⑪C欄へ	※付表1-1の⑬X欄へ
差引税額 (②+③-⑦) ⑨			※⑫B欄へ	※⑫C欄へ	97,770
合計差引税額 (⑨-⑧) ⑩					
地方消費税の課税標準	控除不足還付税額 ⑪		(⑧B欄の金額)	(⑧C欄の金額)	※付表1-1の⑬X欄へ
	差引税額 ⑫		(⑨B欄の金額)	(⑨C欄の金額)	97,770
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額 (⑫-⑪) ⑬			※第二表の⑭欄へ	※第二表の⑭欄へ	97,770
譲渡	還付額 ⑭		(⑬B欄×25/100)	(⑬C欄×17/63)	※付表1-1の⑬X欄へ
	割納税額 ⑮		(⑬B欄×25/100)	(⑬C欄×17/63)	26,382
合計差引譲渡割額 (⑮-⑭) ⑯					26,382

- step.3-2
- step.3-1
- step.4
- step.17
- step.16
- step.18
- step.19
- step.20
- step.21
- step.22
- step.23

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、当該付表を作成してから付表1-1を作成する。

(R1.10.1以後終了課税期間用)