

Local consumption tax calculation

Refer to the example and calculate
your local consumption tax.

step.22 Enter the transfer the amount of consumption tax representing the local consumption tax base

If there is an entry in ⑨ of Schedule 1-3, enter the transfer the amount of "⑨Balance" in ⑪ of Schedule 1-3.

If there is an entry in ⑧ of Schedule 1-3, enter the transfer the amount of "⑧Tax refundable for insufficient deduction" in ⑩ of Schedule 1-3.

Example: Kouno Store

Enter ¥ 167,400 (Schedule 1-3, ⑨(column C)) in ⑪(column C) of Schedule 1-3.

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 ⑫ or ⑬ of Schedule 1-3.

$$\text{Consumption tax as local consumption tax base } ("⑩\text{Tax refundable for insufficient deduction}" \text{ or } "⑪\text{Balance}") \times \frac{22}{78} = \text{"⑫Amount refundable" or "⑬Amount of tax payable"}^*$$

*rounded down to the nearest ¥100

Example: Kouno Store

The amount of tax payable is obtained as follows.

(Enter the value in ⑬ of Schedule 1-3)

$$\text{¥ } \underline{167,400} \times \frac{22}{78} = \text{¥ } \underline{47,215}$$

¥ 47,215 → ¥ 47,200 (rounded down to the nearest ¥100)

Example of Schedule 1-3: Kouno Store

To the following is an example of Schedule 1-3 filled in with results of calculations effectuated up to this point.
Below is a review of those calculation results.

第4-(9)号様式

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		7・1・1 ~ 7・12・31		氏 名 又 は 名 称	Taro Kouno
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 12,138,000	円 8,681,000	円 20,819,000	※第二表の①欄へ
① 課 税 資 産 の 讓 渡 等 の 対 価 の 額	① 1	※第二表の⑤欄へ 12,138,888	※第二表の⑥欄へ 8,681,818	※第二表の⑦欄へ 20,820,706	※第二表の⑧欄へ
内 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 对 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⑫欄へ 757,411	※第二表の⑬欄へ 677,118	※第二表の⑭欄へ 1,434,529	step.4
控 除 過 大 調 整 税 額	③	(付表2-3の②・③A欄の合計金額)	(付表2-3の②・③B欄の合計金額)	※第一表の③欄へ	step.17
控 除 对 象 仕 入 税 額	④	(付表2-3の⑤A欄の金額) 504,746	(付表2-3の⑤B欄の金額) 762,342	※第一表の④欄へ 1,267,088	step.16
返 還 等 对 価 の 額	⑤			※第二表の⑮欄へ	
除 内 特 定 課 税 仕 入 れ の 返 還 等 对 価 の 額	⑤ 1	※⑤-1欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入がある事業者のみ記載する。 ※第二表の⑯欄へ			step.18
税 貸 倒 れ に 係 る 税 額	⑥			※第一表の⑬欄へ	step.19
控 除 税 額 小 計 額	⑦ (④+⑤+⑥)	504,746	762,342	※第一表の⑭欄へ 1,267,088	step.20
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③)	⑧			※第一表の⑮欄へ	step.21
差 引 税 額 (②+③-⑦)	⑨			※第一表の⑯欄へ 167,4 00	
地 方 消 費 税 の 課 税 标 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⑩及び⑪欄へ	step.22
譲 渡 割 額	差 引 税 額 (⑨)			※第一表の⑱欄へ ※第二表の⑩及び⑪欄へ 167,4 00	
	譲 還 付 額 (⑫)			(⑩C欄×22/78) ※第一表の⑲欄へ	step.23
	納 税 額 (⑬)			(⑪C欄×22/78) ※第一表の⑲欄へ 47,2 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。

(R5.10.1以後終了課税期間用)

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