

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 ※第二表の①欄へ 000	
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⑦欄へ	
消費税額	②	※付表5-3の①A欄へ ※第二表の⑩欄へ		※付表5-3の①C欄へ ※第二表の⑪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⑩A欄の金額)		(付表5-3の⑤C欄又は⑩C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③C欄へ ※第二表の⑦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)	⑧	/		※第一表の⑧欄へ	
差引税額 (②+③-⑦)	⑨	/		※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⑪欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の⑫及び⑬欄へ	
	差引税額 (⑨)	/		※第一表の⑫欄へ ※第二表の⑭及び⑮欄へ 00	
譲渡割納税額	還付額	/		⑫欄×22/78 ※第一表の⑯欄へ	
	納税額	/		⑬欄×22/78 ※第一表の⑰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。