

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		. . . ~ . . .		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	
① 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	
	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⑨欄へ		※第二表の⑩欄へ	
内 特定課税仕入れに係る支払対価の額	① 2				
消費税額	②	※第二表の⑮欄へ		※第二表の⑰欄へ	
控除過大調整税額	③	(付表2-3の⑳・㉔A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2-3の㉔A欄の金額)		※第一表の④欄へ
	返還等対価に係る税額	⑤			※第二表の⑱欄へ
	⑤ 売上げの返還等対価に係る税額	⑤ 1			※第二表の⑲欄へ
	内 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。		※第二表の⑲欄へ
	貸倒れに係る税額	⑥			※第一表の⑥欄へ
	控除税額小計 (④+⑤+⑥)	⑦			※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 税の課税 標準額	控除不足還付税額 (⑧)	⑩			※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の㉑及び㉒欄へ
	差引税額 (⑨)	⑪			※第一表の⑪欄へ ※第二表の㉑及び㉒欄へ 00
譲渡 割納 額	還付額	⑫			(⑩C欄×22/78) ※第一表の⑬欄へ
	納税額	⑬			(⑪C欄×22/78) ※第一表の⑭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。