

「消費税関係申告書等の様式の制定について」(法令解釈通達) 新旧対照表


(注) アンダーラインを付した箇所が新設し、又は改正した箇所である。

改正後	改正前
<p>6 申告関係</p> <p>(1)～(5) (省略)</p> <p>(6) 消費税及び地方消費税の更正の請求書</p> <p>国税通則法第23条《更正の請求》又は法第56条《前課税期間の消費税額等の更正等に伴う更正の請求の特例》並びに地方税法附則第9条の4《譲渡割の賦課徴収の特例等》の規定による更正の請求は、それぞれ次の事業者の区分に応じ、それぞれ次の様式に記載して提出する。</p> <p>イ 個人事業者 第28-10号様式「消費税及び地方消費税の更正の請求書」</p> <p>ロ 法人 第28-11号様式「消費税及び地方消費税の更正の請求書」</p> <p><u>なお、適用される税率の異なる資産の譲渡等がある場合には、第28-4号様式「付表1 旧・新税率別、消費税額計算表(一般用)(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]」、第28-5号様式「付表2-2 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表(一般用)[経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用]」、第28-6号様式「付表4 旧・新税率別、消費税額計算表(簡易用)(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]及び第28-7号様式「付表5-2 控除対象仕入税額の計算表(簡易用)[経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用]」のうち、該当する様式を併せて提出する。</u></p>	<p>6 申告関係</p> <p>(1)～(5) (同左)</p> <p>(6) 消費税及び地方消費税の更正の請求書</p> <p>国税通則法第23条《更正の請求》又は法第56条《前課税期間の消費税額等の更正等に伴う更正の請求の特例》並びに地方税法附則第9条の4《譲渡割の賦課徴収の特例等》の規定による更正の請求は、それぞれ次の事業者の区分に応じ、それぞれ次の様式に記載して提出する。</p> <p>イ 個人事業者 第28-10号様式「消費税及び地方消費税の更正の請求書」</p> <p>ロ 法人 第28-11号様式「消費税及び地方消費税の更正の請求書」</p>

改 正 後

第28-(10)号様式

消費税及び地方消費税の更正の請求書

		※順 号	
		※整理番号	
平成 年 月 日	納 税 地	(〒 - -) (電話 - - -)	
	(フリガナ)		
税務署長	氏 名	◎	

下記のとおり、国税通則法第23条(消費税法第56条)及び地方税法附則第9条の4の規定により更正の請求をします。

更正の請求の対象となる 納税申告、更正、決定	平成 年 月 日から 平成 年 月 日までの課税期間 平成 年 月 日付	申告・更正・決定
更正の請求をする理由、 請求をするに至った事情等		

修正申告書提出年月日又は更正決定通知書受理年月日 平成 年 月 日

(請求額の明細)

区 分	課 税 標 準 額	①	確定額 (額)	正 当 と す る 額
消 費 税 の 税 額 の 計 算	消 費 税 額	②		
	控 除 過 大 調 整 税 額	③		
	控 除 対 象 仕 入 税 額	④		
	控 除 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤		
	控 除 貨 倒 れ に 係 る 税 額	⑥		
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑦		
	控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③)	⑧		
	差 引 税 額 (②+③-⑦)	⑨		
	中 間 納 付 税 額	⑩		
	納 付 税 額 (⑨-⑩)	⑪		
中 間 納 付 還 付 税 額 (⑩-⑩)	⑫			
地 方 消 費 税 の 税 額 の 計 算	地方消費税の課税 標準となる消費税額	⑬		
	控 除 不 足 還 付 税 額	⑭		
	差 引 税 額	⑮		
	課 税 額	⑯		
	納 付 税 額 (⑮×25%)	⑰		
	中 間 納 付 還 付 課 税 額 (⑰-⑰)	⑱		

還付される税金の 受 取 場 所	1 銀行等の預金口座に振込みを希望する場合 銀行 本店・支店 金庫・組合 庄 庫 庫 通帳・振替 本所・支所 預金 口座番号	2 ゆうちょ銀行の貯金口座に振込みを希望する場合 貯金口座の記号番号	3 ゆうちょ銀行の貯金口座に振込みを希望する場合 貯金口座の記号番号
	郵便局等の窓口での受け取りを希望する場合 郵便局名等		


添付書類 税 理 士 署名押印 ◎

※税務署処理欄 通信日付印 年 月 日 確認印 備考

改 正 前

第28-(10)号様式

消費税及び地方消費税の更正の請求書

		※順 号	
		※整理番号	
平成 年 月 日	納 税 地	(〒 - -) (電話 - - -)	
	(フリガナ)		
税務署長	氏名又は名称及び 代表者の氏名	◎	

下記のとおり、国税通則法第23条(消費税法第56条)及び地方税法附則第9条の4の規定により更正の請求をします。

更正の請求の対象となる 納税申告、更正、決定	平成 年 月 日から 平成 年 月 日までの課税期間 平成 年 月 日付	申告・更正・決定
更正の請求をする理由、 請求をするに至った事情等		

修正申告書提出年月日又は更正決定通知書受理年月日 平成 年 月 日

(請求額の明細)

区 分	課 税 標 準 額	①	確定額 (額)	正 当 と す る 額
消 費 税 の 税 額 の 計 算	消 費 税 額	②		
	控 除 過 大 調 整 税 額	③		
	控 除 対 象 仕 入 税 額	④		
	控 除 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤		
	控 除 貨 倒 れ に 係 る 税 額	⑥		
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑦		
	控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③)	⑧		
	差 引 税 額 (②+③-⑦)	⑨		
	中 間 納 付 税 額	⑩		
	納 付 税 額 (⑨-⑩)	⑪		
中 間 納 付 還 付 税 額 (⑩-⑩)	⑫			
地 方 消 費 税 の 税 額 の 計 算	地方消費税の課税 標準となる消費税額	⑬		
	控 除 不 足 還 付 税 額	⑭		
	差 引 税 額	⑮		
	課 税 額	⑯		
	納 付 税 額 (⑮×25%)	⑰		
	中 間 納 付 還 付 課 税 額 (⑰-⑰)	⑱		

還付される税金の 受 取 場 所	1 銀行等の預金口座に振込みを希望する場合 銀行 本店・支店 金庫・組合 庄 庫 庫 通帳・振替 本所・支所 預金 口座番号	2 ゆうちょ銀行の貯金口座に振込みを希望する場合 貯金口座の記号番号	3 ゆうちょ銀行の貯金口座に振込みを希望する場合 貯金口座の記号番号
	郵便局等の窓口での受け取りを希望する場合 郵便局名等		


添付書類 税 理 士 署名押印 ◎

※税務署処理欄 通信日付印 年 月 日 確認印 備考

改 正 後

第28-(11)号様式

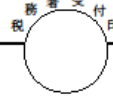
消費税及び地方消費税の更正の請求書

 平成 年 月 日		※整理番号	
		〒 _____ 納 税 地 (フリガナ) _____ 電話 () - _____ 法 人 名 (フリガナ) _____ 代表者氏名 _____ 印	
国税通則法第23条 及び地方税法附則第9条の4の規定に基づき 自平成 年 月 日 課税期間の 消費税法第56条 至平成 年 月 日 平成 年 月 日付 申告・更正・決定に係る課税標準等又は税額等について下記のとおり更正の 請求をします。			
記			
区 分		この請求前の金額	更正の請求金額
消費税の税額の計算	課 税 標 準 額 ①		
	消 費 税 額 ②		
	控 除 過 大 調 整 税 額 ③		
	控 除 対 象 仕 入 税 額 ④		
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤		
	貸 倒 れ に 係 る 税 額 ⑥		
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥) ⑦		
	控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③) ⑧		
	差 引 税 額 (②+③-⑦) ⑨		
	中 間 納 付 税 額 ⑩		
納 付 税 額 (⑩-⑧) ⑪			
中 間 納 付 還 付 税 額 (⑩-⑪) ⑫			
地方消費税の税額の計算	地方消費税の課税標準となる消費税額	控除不足還付税額 ⑬	
		差 引 税 額 ⑭	
	課 税 標 準	還 付 額 ⑮	
	納 付 税 額 ⑯		
	中 間 納 付 課 税 割 額 ⑰		
	納 付 課 税 割 額 (⑯-⑰) ⑱		
	中 間 納 付 還 付 課 税 割 額 (⑱-⑱) ⑲		
(更正の請求をする理由等)			
修正申告書提出年月日	平成 年 月 日	添付書類	
更正決定通知書受理年月日	平成 年 月 日		
還付される税金の受取場所	イ 銀行等の預金口座に振込みを希望する場合 銀行 本店・支店 _____ 金庫・組合 出 庫 所 _____ 通帳・異議 本所・支所 _____ 預金・口座番号 _____		ロ ゆうちょ銀行の貯金口座に振込みを希望する場合 貯金口座の記号番号 _____
	ハ 郵便局等の窓口受取りを希望する場合		
税理士署名押印			印
※税務署 処理欄	部門	決算期	業種 番号
	整理簿	備考	通債日付印
		年 月 日	確認印

改 正 前

第28-(11)号様式

消費税及び地方消費税の更正の請求書

 平成 年 月 日		※整理番号	
		〒 _____ 納 税 地 (フリガナ) _____ 電話 () - _____ 法 人 名 (フリガナ) _____ 代表者氏名 _____ 印	
国税通則法第23条 及び地方税法附則第9条の4の規定に基づき 自平成 年 月 日 課税期間の 消費税法第56条 至平成 年 月 日 平成 年 月 日付 申告・更正・決定に係る課税標準等又は税額等について下記のとおり更正の 請求をします。			
記			
区 分		この請求前の金額	更正の請求金額
消費税の税額の計算	課 税 標 準 額 ①		
	消 費 税 額 ②		
	控 除 過 大 調 整 税 額 ③		
	控 除 対 象 仕 入 税 額 ④		
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤		
	貸 倒 れ に 係 る 税 額 ⑥		
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥) ⑦		
	控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③) ⑧		
	差 引 税 額 (②+③-⑦) ⑨		
	中 間 納 付 税 額 ⑩		
納 付 税 額 (⑩-⑧) ⑪			
中 間 納 付 還 付 税 額 (⑩-⑪) ⑫			
地方消費税の税額の計算	地方消費税の課税標準となる消費税額	控除不足還付税額 ⑬	
		差 引 税 額 ⑭	
	課 税 標 準	還 付 額 (⑬×25%) ⑮	
	納 付 税 額 (⑭×25%) ⑯		
	中 間 納 付 課 税 割 額 ⑰		
	納 付 課 税 割 額 (⑯-⑰) ⑱		
	中 間 納 付 還 付 課 税 割 額 (⑱-⑱) ⑲		
(更正の請求をする理由等)			
修正申告書提出年月日	平成 年 月 日	添付書類	
更正決定通知書受理年月日	平成 年 月 日		
還付される税金の受取場所	イ 銀行等の預金口座に振込みを希望する場合 銀行 本店・支店 _____ 金庫・組合 出 庫 所 _____ 通帳・異議 本所・支所 _____ 預金・口座番号 _____		ロ ゆうちょ銀行の貯金口座に振込みを希望する場合 貯金口座の記号番号 _____
	ハ 郵便局等の窓口受取りを希望する場合		
税理士署名押印			印
※税務署 処理欄	部門	決算期	業種 番号
	整理簿	備考	通債日付印
		年 月 日	確認印