

「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 _____	
		(〒 - -) (電話 - - -)	
平成 年 月 日	納 税 地		
	(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	確定額(額)	正 当 と す る 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		
	控 除 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤		
	税 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 (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		
	控 除 不 足 還 付 税 額 ⑬		
	差 引 税 額 ⑭		
	課 税 標 準 額		
	運 付 額 ⑮		
	納 税 額 ⑯		
中 間 納 付 課 税 額 ⑰			
納 付 課 税 額 (⑯-⑰) ⑱			
中 間 納 付 還 付 課 税 額 (⑰-⑰) ⑲			

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 正 番 番 金庫・組合 正 番 番 通帳・振替 正 番 番 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 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 _____	
		(〒 - -) (電話 - - -)	
平成 年 月 日	納 税 地		
	(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	確定額(額)	正 当 と す る 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		
	控 除 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤		
	税 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 (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		
	控 除 不 足 還 付 税 額 ⑬		
	差 引 税 額 ⑭		
	課 税 標 準 額		
	運 付 額 (⑬×25%) ⑮		
	納 税 額 (⑭×25%) ⑯		
中 間 納 付 課 税 額 ⑰			
納 付 課 税 額 (⑯-⑰) ⑱			
中 間 納 付 還 付 課 税 額 (⑰-⑰) ⑲			

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 正 番 番 金庫・組合 正 番 番 通帳・振替 正 番 番 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 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		
		〒 _____ 電話 () - _____ (フリガナ) _____ 法 人 名 _____ (フリガナ) _____ 税務署長殿 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 税 額	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 額	還 付 額 ⑮		
		納 税 額 ⑯		
	中 間 納 付 課 税 額 ⑰			
	納 付 課 税 額 (⑰-⑱) ⑲			
	中 間 納 付 還 付 課 税 額 (⑰-⑲) ⑳			
(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		
更正決定通知書受領年月日	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 発 所 名称・名称 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		
		〒 _____ 電話 () - _____ (フリガナ) _____ 法 人 名 _____ (フリガナ) _____ 税務署長殿 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 税 額	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 額	還 付 額 (⑬×25%) ⑮		
		納 税 額 (⑭×25%) ⑯		
	中 間 納 付 課 税 額 ⑰			
	納 付 課 税 額 (⑰-⑱) ⑲			
	中 間 納 付 還 付 課 税 額 (⑰-⑲) ⑳			
(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		
更正決定通知書受領年月日	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 発 所 名称・名称 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	