

付表1-1 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

(※ 付表4-1の場合も同様)

課税期間		R1・10・1～R1・12・31	氏名又は名称	〇〇商事(株)	
区分	旧税率分小計	X	旧税率が適用された取引がない場合(X欄に記載すべき金額がない場合)、かつ、⑬E欄がプラスの場合		
課税標準額	①	(付表1-2の①X欄の金額)	円	円	円
		000	3,898,000	2,754,000	6,652,000
①課税資産の譲渡等の対価の額	①	(付表1-2の①-1X欄の金額)	※第二表の⑤欄へ	※第二表の⑥欄へ	※第二表の⑦欄へ
	1		3,898,148	2,754,545	6,652,693
内 特定課税仕入れに係る支払対価の額	①	(付表1-2の①-2X欄の金額)	※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⑩欄へ	※第二表の⑨欄へ
	2				
消費税額	②	(付表1-2の②X欄の金額)	※第二表の⑮欄へ	※第二表の⑯欄へ	※第二表の⑰欄へ
			243,235	214,812	458,047
控除過大調整税額	③	(付表1-2の③X欄の金額)	(付表2-1の⑳・㉑D欄の合計金額)	(付表2-1の⑳・㉑E欄の合計金額)	※第一表の③欄へ
控除	控除対象仕入税額	④	(付表1-2の④X欄の金額)	(付表2-1の㉒D欄の金額)	(付表2-1の㉒E欄の金額)
					※第一表の④欄へ
	返還等対価に係る税額	⑤	(付表1-2の⑤X欄の金額)		※第二表の⑱欄へ
除	⑤ 売上げの返還等の対価に係る税額	⑤	(付表1-2の⑤-1X欄の金額)		※第二表の⑲欄へ
	1				
内 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	⑤	(付表1-2の⑤-2X欄の金額)	※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	※第二表の⑲欄へ
	2				
税	貸倒れに係る税額	⑥	(付表1-2の⑥X欄の金額)		※第一表の⑥欄へ
額	控除税額小計	⑦	(付表1-2の⑦X欄の金額)		※第一表の⑦欄へ
	(④+⑤+⑥)		317,066	106,505	423,571
控除不足還付税額	⑧	(付表1-2の⑧X欄の金額)	※⑩E欄へ	※⑩E欄へ	
(⑦-②-③)			73,831		73,831
差引税額	⑨	(付表1-2の⑨X欄の金額)	※⑫E欄へ	※⑫E欄へ	
(②+③-⑦)					
合計差引税額	⑩	(付表1-2の⑩X欄の金額)			
(⑨-⑧)					
地方と消費税率の異なる消費税額	控除不足還付税額	⑪	(付表1-2の⑪X欄の金額)		
差引税額	⑫	(付表1-2の⑫X欄の金額)	(⑩D欄と⑩E欄の合計金額)		
			108,307		108,307
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額	⑬	(付表1-2の⑬X欄の金額)	※第二表の㉒欄へ(注3)	※マイナスの場合は第一表の⑭欄へ ※プラスの場合は第一表の⑭欄へ ※第二表の㉒欄へ	
(⑫-⑪)			34,400		34,400
譲渡	還付額	⑭	(付表1-2の⑭X欄の金額)	(⑬E欄×22/78)(注3)	
				(記載不要)	
割	納税額	⑮	(付表1-2の⑮X欄の金額)	(⑫E欄×22/78)(注3)	
				9,702	9,702
合計差引譲渡割額	⑯	(⑮-⑭)		※マイナスの場合は第一表の⑮欄へ ※プラスの場合は第一表の⑮欄へ	
					9,702

旧税率なし

⑬E欄⇒「⑫E欄-⑩E欄」の金額を記載(100円未満を切り捨て)
 (108,307 - 73,831 = 34,476 → 34,400)
 ⑮E欄⇒「⑬E欄×22/78」により計算した金額を記載
 (34,400 × 22/78 = 9,702.5 → 9,702)
 ※ ⑭E欄の記載は不要

34,400
 (記載不要)
 9,702

- 注意 1 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。
 2 旧税率が適用された取引がある場合は、付表1-9を作成してから当該付表を作成する。
 3 旧税率が適用された取引がない場合(X欄に記載すべき金額がない場合)には、⑬～⑮E欄の各欄の記載は次のとおりとなる。
 (1) 「⑬E欄-⑩E欄」がマイナスの場合
 ⑬E欄に1円未満の端数を切り捨てた金額を記載し、⑭E欄に「(⑬E欄-⑩E欄)×22/78」により計算した金額を記載する(⑮E欄の記載は不要)。
 (2) 「⑬E欄-⑩E欄」がプラスの場合
 ⑬E欄に100円未満の端数を切り捨てた金額を記載し、⑮E欄に「⑬E欄×22/78」により計算した金額を記載する(⑭E欄の記載は不要)。

枠部分が様式の修正を行った箇所
 (R1.10.1以後終了課税期間用)