# 地方消費税の税額計算

設例を参考に、地方消費税額を 計算します。

### step.16 地方消費税の課税標準となる消費税額を計算する

付表4-1及び4-2⑨欄に記入がある場合は、⑨差引税額を 付表4-1及び4-2⑫欄に転記します。

付表4-1及び4-2®欄に記入がある場合は、⑧控除不足還 付税額を付表4-1及び4-2⑪欄に転記します。

※ 税率 6.24% 及び 7.8% 適用分については、地方消費 税率が同じであることから、付表 4-19又は⑧D及びE 欄の合計額を付表 4-1 ⑫又は⑪ E 欄に記入します。

付表4-1及び4-2⑫欄の金額から⑪欄の金額を差し引い て、合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額を計 算し、付表4-1及び4-2⑬欄に記入します。

#### 設例 甲野商店の場合

#### step. 16-1

付表4-220 C欄、20 X欄及び付表4-120 X欄に、付表 4-29C欄 160,121円

付表4-1<sup>®</sup>E欄に、付表4-1<sup>®</sup>D欄 29.578円と<sup>®</sup>E 欄 27.238 円の合計金額 56.816 円をそれぞれ転記

また、付表4-112 F欄は

160,121円+56,816円=216,937円

と求められます。

step. 16-2

合計地方消費税の課税標準となる消費税額は、

216,937円-0円=216,937円

と求められます。

申告書を作成する

消費税の 税額計算

地方消費税の

## step.17 譲渡割額(納税額)又は譲渡割額(還付額)を計算する

次の計算式により計算し、計算結果を付表4-1及び4-2⑭又は⑯欄に記入します。また、付表4-1⑯F欄の金額から⑭ F欄の金額を差し引いて、合計差引譲渡割額を計算し、⑯ F欄に記入します。

税率6.3% 適用分

地方消費税の課税標準となる消費税額 × 17 譲渡割額

税率6.24%、7.8% 適用分

- = (④還付額又は⑤納税額) (⑪控除不足還付税額又は⑫差引税額) 63

地方消費税の課税標準となる消費税額 🗶 22 22 78 **=** (⑭還付額又は⑮納税額) (①控除不足還付税額又は②差引税額)

### 設例 甲野商店の場合

step.17-1

譲渡割額(納税額)は、次のように求められます。

税率6.3%適用分(付表4-2⑮C欄、X欄及び付表4-1⑯X欄に記入)<u>160,121</u>円 × 17 63 = 43,207円

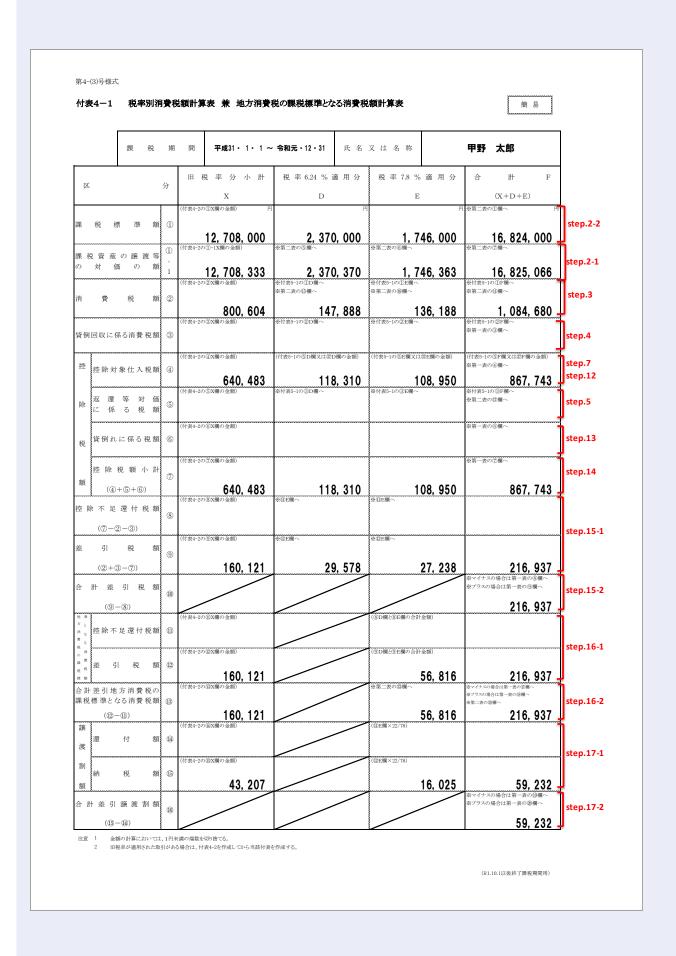
税率6.24%、7.8%適用分 (付表4-1⑮E欄に記入) <u>56,816</u>円×<u>22</u> = <u>16,025</u>円

|合計||(付表4-1億F欄に記入)||<u>43,207</u>円+<u>16,025</u>円 = <u>59,232</u>円

step.17-2

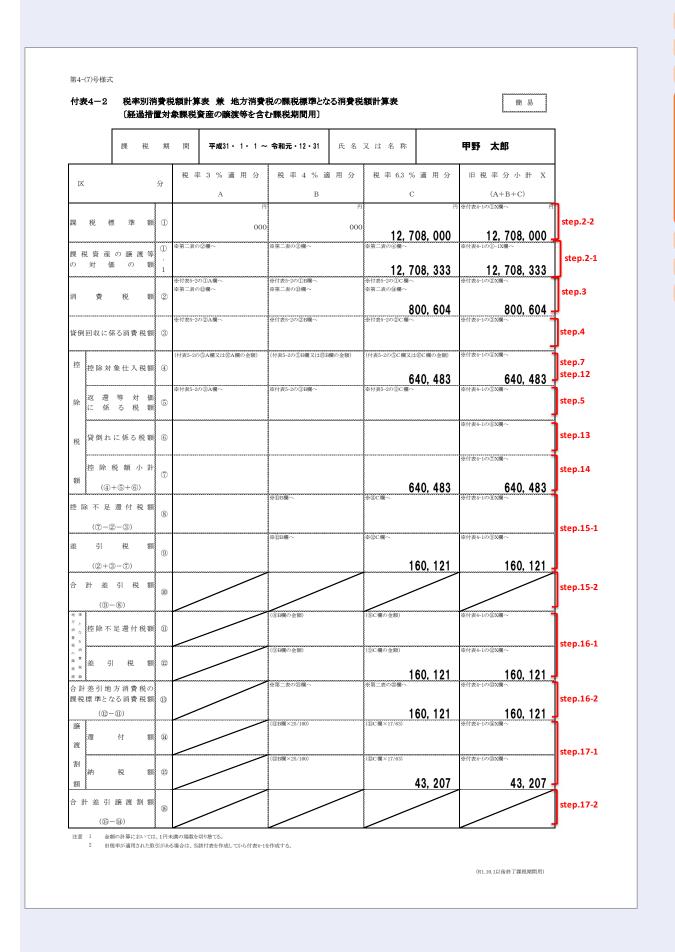
合計差引譲渡割額は、59,232 円 - 0 円=59,232 円 (付表4-1 ® F欄に記入) と求められます。

甲野商店の付表4-1 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は、以下のとおりです。



### 設例 甲野商店の場合:付表 4-2

甲野商店の付表4-2 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 〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕は、以下のとおりです。



基礎知識

確定申告の準備

確定申告の流れ

申告書を作成する

消費税の 税額計算

地方消費税の 税額計算

その他の項目

申告と納付

所得税の決算額調整

下書き用申告書等