

第4-(9)号様式

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	
① 課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 ①		※第二表の⑤欄へ		※第二表の⑥欄へ		※第二表の⑦欄へ	
内 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ①		※①-2欄は、					
税 引 ②		※第二表の⑧欄へ					
消 費 税 額 ②		(付表2-3の⑩欄)		(付表2-3の⑪欄)			
控 除 過 大 調 整 税 額 ③		(付表2-3の⑫欄A欄の金額)		(付表2-3の⑫欄B欄の金額)		※第一表の⑬欄へ	
控 除 対 象 仕 入 税 額 ④						※第二表の⑭欄へ	
返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤							
除 ⑤ 売 上 げ の 返 還 等 の 対 価 に 係 る 税 額 ⑤							
内 特 定 課 税 仕 入 れ の 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤		※⑤-2欄					
税 引 ⑥							
貸 倒 れ に 係 る 税 額 ⑥						※第一表の⑯欄へ	
控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥) ⑦						※第一表の⑰欄へ	
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③) ⑧						※第一表の⑱欄へ	
差 引 税 額 (②+③-⑦) ⑨						※第一表の⑲欄へ	
地 準 控 除 不 足 還 付 税 額 方 と ⑩						※第一表の⑳欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の㉑及び㉒欄へ	
消 費 税 の 差 引 税 額 の 課 税 標 準 額 ⑪						※第一表の㉓欄へ ※第二表の㉑及び㉒欄へ	
還 付 額 ⑫						⑩C欄×22/78 ※第一表の㉔欄へ	
割 納 税 額 ⑬						⑩C欄×22/78 ※第一表の㉕欄へ	
額						00	

【No.99】 令和 5 年 10 月 1 日以後に行った課税資産の譲渡等に係る課税標準額に対する消費税額（売上税額）について、②の A 欄、B 欄の金額を適格請求書に記載のある消費税額を積み上げて計算する方法（積上げ計算）により計算している場合、同日以後に行った課税仕入れに係る消費税額（仕入税額）について、付表 2-3 ⑩の A 欄、B 欄の金額を適用税率ごとの取引総額を割り戻して計算する方法（割り戻し計算）により計算していませんか。

【No.102】 ⑥の A 欄、B 欄は、貸倒れに係る売掛金等の額（税込額）の 6.24/108、7.8/110 相当額を記載していますか。
また、不課税又は非課税取引（金銭の貸付け等）に係る貸倒れについて控除の対象としていませんか。

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。