

付表4 旧・新税率別、消費税額計算表 [ 経過措置対象課税資産の  
兼地方消費税の課税標準となる消費税額計算表 譲渡等を含む課税期間用 ]

簡易

|                       |                   |   | 課税期間        | ・ ・ ・ ・                                 | 氏名又は名称                              |            |  |
|-----------------------|-------------------|---|-------------|---|-------------------------------------|------------|--|
| 区 分                   |                   |   | 旧税率適用分<br>A | 税率4%適用分<br>(地方消費税の課税標準と<br>なる消費税額)<br>B | 合 計<br>(A+B)<br>(消費税の税額) C          |            |  |
| 課<br>税<br>標<br>準<br>額 | 税率4%適用分           | ① |             | 円<br>0 0 0                              |                                     | 円<br>0 0 0 |  |
|                       | 旧税率適用分            | ② | 円<br>0 0 0  |   |                                     | 0 0 0      |  |
|                       | 計<br>(①+②)        | ③ | 0 0 0       | 0 0 0                                   | ※申告書の①欄へ                            | 0 0 0      |  |
| 消<br>費<br>税<br>額      | 税率4%適用分<br>(①×4%) | ④ |             |   |                                     |            |  |
|                       | 旧税率適用分            | ⑤ |             |   |                                     |            |  |
|                       | 計<br>(④+⑤)        | ⑥ |             | ※付表5-(2)の①欄へ                            | ※付表5-(2)の①欄及び申告書の②欄へ                |            |  |
| 貸倒回収に係る<br>消費税額       |                   | ⑦ |             | ※付表5-(2)の②欄へ                            | ※付表5-(2)の②欄及び申告書の③欄へ                |            |  |
| 控<br>除<br>税<br>額      | 控除対象<br>仕入税額      | ⑧ |             | ※付表5-(2)の⑤又は⑩欄の金額                       | ※付表5-(2)の⑤又は⑩欄の金額<br>※申告書の④欄へ       |            |  |
|                       | 返還等対価<br>に係る税額    | ⑨ |             | ※付表5-(2)の③欄へ                            | ※付表5-(2)の③欄及び申告書の⑤欄へ                |            |  |
|                       | 貸倒れに<br>係る税額      | ⑩ |             |   | ※申告書の⑥欄へ                            |            |  |
|                       | 控除税額小計<br>(⑧+⑨+⑩) | ⑪ |             |   | ※申告書の⑦欄へ                            |            |  |
| 控除不足還付税額<br>(⑪-⑥-⑦)   |                   | ⑫ |             | ※申告書の⑦欄へ                                |                                     |            |  |
| 差引税額<br>(⑥+⑦-⑪)       |                   | ⑬ |             | ※申告書の⑧欄へ                                |                                     |            |  |
| 合計差引税額<br>(⑬-⑫)       |                   | ⑭ |             |   | ※マイナスの場合は申告書の⑧欄へ<br>※プラスの場合は申告書の⑨欄へ |            |  |

「旧・新税率別、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〕

この付表は、簡易課税制度を選択しており、かつ、基準期間の課税売上高が5,000万円以下である事業者が、消費税及び地方消費税の（確定、中間（仮決算）還付、修正）申告書（簡易課税用）（以下「申告書（簡易課税用）」といいます。）を作成する場合で、かつ、この課税期間中に地方税法等の一部を改正する法律（平成6年法律第111号）附則第5条第2項に規定する「経過措置対象課税資産の譲渡等」又は同条第3項に規定する「経過措置対象課税仕入れ等」がある場合に使用し、申告書（簡易課税用）に添付して提出してください。