

(設例6)本則課税(課税期間の途中で免税事業者から課税事業者となる場合)

令和5年10月1日～12月31日までの期間

⇒ 売上税額、仕入税額ともに割戻し計算

- (株)国税商事の当課税期間(令和5年1月1日～令和5年12月31日)の課税売上高等の状況は以下のとおり。
- なお、(株)国税商事は令和5年10月1日から適格請求書発行事業者となり、それまでの間は免税事業者であり、税込経理を行っている。
- 令和5年1月1日から9月30日までの課税売上高にかかる売上対価の返還等については、免税事業者である同期間中に行ったものである。
- また、令和5年9月30日において有する棚卸資産は、全て令和5年1月1日から同年9月30日までの間に国内において譲り受けた課税仕入れに係るものであり、全て課税売上げにのみ要するものである。

| 項 目                                       | 税 率 6 . 2 4 %<br>適 用 分 | 税 率 7 . 8 %<br>適 用 分 | 合 計 額        |
|-------------------------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| 1 課税売上高(税込み)                              | 169,065,060            | 338,130,540          | 507,195,600  |
| 令和5年1月1日～9月30日までの間                        | 125,215,560            | 250,431,140          | 375,646,700  |
| 令和5年10月1日～12月31日までの間                      | 43,849,500             | 87,699,400           | 131,548,900  |
| 2 免税売上高                                   | —                      | —                    | 17,100,300   |
| 令和5年1月1日～9月30日までの間                        | —                      | —                    | 11,822,100   |
| 令和5年10月1日～12月31日までの間                      | —                      | —                    | 5,278,200    |
| 3 非課税売上高                                  | —                      | —                    | 24,246,122   |
| 令和5年1月1日～9月30日までの間                        | —                      | —                    | 18,200,111   |
| 令和5年10月1日～12月31日までの間                      | —                      | —                    | 6,046,011    |
| 4 売上対価の返還等の金額                             | 2,903,610              | 10,296,800           | 13,200,410   |
| 令和5年1月1日～9月30日までの間<br>の課税売上高に係るもの         | 2,090,000              | 7,810,300            | 9,900,300    |
| 令和5年10月1日～12月31日までの間<br>の課税売上高に係るもの       | 813,610                | 2,486,500            | 3,300,110    |
| 5 課税仕入れに係る支払対価の額<br>(6以外のもの)              | 128,673,730            | 254,016,720          | 382,690,450  |
| 令和5年1月1日～9月30日までの間                        | 103,584,300            | 205,168,100          | 308,752,400  |
| 令和5年10月1日～12月31日までの間                      | 25,089,430             | 48,848,620           | 73,938,050   |
| (うち 課税売上げにのみ要するもの)                        | (17,289,300)           | (35,661,900)         | (52,951,200) |
| (うち 課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの)               | (7,800,130)            | (12,166,220)         | (19,966,350) |
| (うち 非課税売上げにのみ要するもの)                       | (0)                    | (1,020,500)          | (1,020,500)  |
| 6 令和5年10月1日～12月31日までの<br>適格請求書発行事業者以外の者から |                        |                      |              |

|                                         |             |              |              |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| の課税仕入れに係る支払対価の額                         | 13,500,700  | 25,400,600   | 38,901,300   |
| (うち 課税売上げにのみ要するもの)                      | (9,303,420) | (17,943,760) | (27,247,180) |
| (うち 課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの)             | (4,197,280) | (6,326,260)  | (10,523,540) |
| (うち 非課税売上げにのみ要するもの)                     | (0)         | (1,130,580)  | (1,130,580)  |
| 7 令和5年9月30日に有する棚卸資産の<br>取得に要した費用の額(税込み) | 1,230,000   | 2,321,300    | 3,551,300    |

※1 金額の計算においては1円未満の端数を切り捨てて計算します。

※2 課税期間における課税売上高が5億円を超える場合又は課税売上割合が 95%未満の場合には、個別対応方式により仕入れに係る消費税額を計算するものとします。

※3 基準期間の課税売上高は 8,522,320 円です。

※4 6について、一定の事項を記載した帳簿のみの保存で仕入税額控除が行える取引に該当せず、経過措置(80%控除)の適用要件を満たしているものとします。

## I 付表1－3の作成(その1)

この項においては、主に、税率の異なるごとに区分した課税標準である金額の合計額から消費税額を計算します。

### ■ 付表1－3の①及び②欄の記載

#### (1) 「課税資産の譲渡等の対価の額①-1」欄

課税売上高(税込み)に 100/108 又は 100/110 を掛けて課税資産の譲渡等の対価の額を計算します。

税率6.24%適用分 A

43,849,500 円×100/108=40,601,388 円

税率 7.8%適用分 B

87,699,400 円×100/110=79,726,727 円

合計 C

40,601,388 円+79,726,727 円=120,328,115 円

#### (2) 「課税標準額①」欄

(1)で算出した課税資産の譲渡等の対価の額の千円未満の端数を切り捨てた金額を記載します。

税率6.24%適用分 A

40,601,388 円⇒40,601,000 円

税率 7.8%適用分 B

79,726,727 円⇒79,726,000 円

合計 C

40,601,000 円+79,726,000 円=120,327,000 円

(3) 「消費税額②」欄

(2)で算出した課税標準額に 6.24%又は7.8%を掛けて消費税額を計算します。

税率6.24%適用分 A

40,601,000 円×6.24% = 2,533,502 円

税率 7.8%適用分 B

79,726,000 円×7.8% = 6,218,628 円

合計 C

2,533,502 円 + 6,218,628 円 = 8,752,130 円

## II 付表2—3の作成

---

この項においては、控除対象仕入税額を計算します。

■ 付表2—3の①、②、④～⑫、⑯、⑰、⑲～㉑及び㉒欄の記載

(1) 「課税売上額(税抜き)①」欄

税率6.24%適用分 A

40,601,388 円－813,610 円×100/108 = 39,848,046 円

税率7.8%適用分 B

79,726,727 円－2,486,500 円×100/110 = 77,466,273 円

合計 C

39,848,046 円 + 77,466,273 円 = 117,314,319 円

(2) 「免税売上額②」欄

5,278,200 円

(注) 国内で譲渡すれば非課税売上げとなる資産を輸出した場合や、海外で自ら使用又は譲渡するために資産を輸出した場合の輸出取引等に係る金額は、課税売上割合の計算上は免税売上額として取り扱われますから、その金額を「非課税資産の輸出等の金額、海外支店等へ移送した資産の価額③」欄に記載します。

(3) 「課税資産の譲渡等の対価の額(①+②+③)④」欄

117,314,319 円 + 5,278,200 円 = 122,592,519 円

(4) 「課税資産の譲渡等の対価の額(④の金額)⑤」欄

122,592,519 円

(5) 「非課税売上額⑥」欄

6,046,011 円

(注) 課税売上割合の分母に算入すべき金額については、株式等の特定の有価証券の譲渡の場合や、貸付金、預金、売掛金その他の金銭債権(資産の譲渡等の対価として取得したものを除きます。)の譲渡があった場合、その譲

渡対価の5%相当額とするなど、調整が必要となる場合がありますのでご注意ください。

- (6) 「資産の譲渡等の対価の額(⑤+⑥)⑦」欄

$$122,592,519 \text{ 円} + 6,046,011 \text{ 円} = \underline{128,638,530 \text{ 円}}$$

- (7) 「課税売上割合(④/⑦)⑧」欄

$$122,592,519 \text{ 円} / 128,638,530 \text{ 円} = 95.29999993 \dots \% \geq 95\%$$

(注) 課税売上割合の端数処理は原則として行いませんが、任意の位で切り捨てることも認められます。

設例の場合は、95%を記載します。

- (8) 「課税仕入れに係る支払対価の額(税込み)⑨」欄

税率6.24%適用分 A

25,089,430 円

税率7.8%適用分 B

48,848,620 円

合計 C

$$25,089,430 \text{ 円} + 48,848,620 \text{ 円} = \underline{73,938,050 \text{ 円}}$$

- (9) 「課税仕入れに係る消費税額⑩」欄

税率6.24%適用分 A

$$25,089,430 \text{ 円} \times 6.24 / 108 = \underline{1,449,611 \text{ 円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$48,848,620 \text{ 円} \times 7.8 / 110 = \underline{3,463,811 \text{ 円}}$$

合計 C

$$1,449,611 \text{ 円} + 3,463,811 \text{ 円} = \underline{4,913,422 \text{ 円}}$$

- (10) 「適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入れに係る経過措置の適用を受ける課税仕入れに係る支払対価の額(税込み)⑪」欄

税率6.24%適用分 A

13,500,700 円

税率7.8%適用分 B

25,400,600 円

合計 C

$$13,500,700 \text{ 円} + 25,400,600 \text{ 円} = \underline{38,901,300 \text{ 円}}$$

- (11) 「適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入れに係る経過措置により課税仕入れに係る消費税額とみなされる額⑫」欄

税率6.24%適用分 A

$$13,500,700 \text{ 円} \times 6.24 / 108 = 780,040 \text{ 円}$$

$$780,040 \text{ 円} \times 80 / 100 = \underline{624,032 \text{ 円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$25,400,600 \text{ 円} \times 7.8 / 110 = 1,801,133 \text{ 円}$$

$$1,801,133 \text{ 円} \times 80 / 100 = \underline{1,440,906 \text{ 円}}$$

合計 C

$$624,032 \text{ 円} + 1,440,906 \text{ 円} = \underline{2,064,938 \text{ 円}}$$

- (12) 「納税義務の免除を受けない(受ける)こととなった場合における消費税額の調整(加算又は減算)額  
⑯」

税率6.24%適用分 A

$$1,230,000 \text{ 円} \times 6.24 / 108 = \underline{71,066 \text{ 円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$2,321,300 \text{ 円} \times 7.8 / 110 = \underline{164,601 \text{ 円}}$$

合計 C

$$71,066 \text{ 円} + 164,601 \text{ 円} = \underline{235,667 \text{ 円}}$$

- (13) 「課税仕入れ等の税額の合計額(⑩+⑫+⑭+⑮±⑯)⑰」欄

税率6.24%適用分 A

$$1,449,611 \text{ 円} + 624,032 \text{ 円} + 71,066 \text{ 円} = \underline{2,144,709 \text{ 円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$3,463,811 \text{ 円} + 1,440,906 \text{ 円} + 164,601 \text{ 円} = \underline{5,069,318 \text{ 円}}$$

合計 C

$$2,144,709 \text{ 円} + 5,069,318 \text{ 円} = \underline{7,214,027 \text{ 円}}$$

- (14) 課税売上高の計算

イ 令和5年1月1日～9月30日までの間

$$375,646,700 \text{ 円} + 11,822,100 \text{ 円} - 9,900,300 \text{ 円} = 377,568,500 \text{ 円}$$

ロ 令和5年10月1日から12月31日までの間

$$122,592,519 \text{ 円 (付表2-3「課税資産の譲渡等の対価の額④」欄)}$$

ハ イ+ロ=500,161,019 円>500,000,000 円

※ 控除対象仕入税額の計算における「課税売上高5億円超」の判定における課税売上高及びこの課税期間を基準期間とする際の基準期間における課税売上高は、免税事業者である期間の課税売上高を含むことに留意が必要です。

なお、免税事業者である期間の課税売上高につき、税抜処理は行いません。

- (15) 「課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満の場合⑱～㉑」欄

イ 「⑱のうち、課税売上げにのみ要するもの⑱」欄

税率6.24%適用分 A

(イ) 適格請求書発行事業者からの課税仕入れに係るもの

$$17,289,300 \text{ 円} \times 6.24 / 108 = 998,937 \text{ 円}$$

- (ロ) 適格請求書発行事業者以外の者からの課税仕入れに係るもの

$$9,303,420 \text{ 円} \times 6.24 / 108 = 537,530 \text{ 円}$$

$$537,530 \text{ 円} \times 80 / 100 = 430,024 \text{ 円}$$

- (ハ) 棚卸資産に係る消費税額の調整

$$71,066 \text{ 円}$$

- (二) 合計

$$998,937 \text{ 円} + 430,024 \text{ 円} + 71,066 \text{ 円} = \underline{1,500,027 \text{ 円}}$$

**税率7.8%適用分 B**

- (イ) 適格請求書発行事業者からの課税仕入れに係るもの

$$35,661,900 \text{ 円} \times 7.8 / 110 = 2,528,752 \text{ 円}$$

- (ロ) 適格請求書発行事業者以外の者からの課税仕入れに係るもの

$$17,943,760 \text{ 円} \times 7.8 / 110 = 1,272,375 \text{ 円}$$

$$1,272,375 \text{ 円} \times 80 / 100 = 1,017,900 \text{ 円}$$

- (ハ) 棚卸資産に係る消費税額の調整

$$164,601 \text{ 円}$$

- (二) 合計

$$2,528,752 \text{ 円} + 1,017,900 \text{ 円} + 164,601 \text{ 円} = 3,711,253 \text{ 円}$$

**合計 C**

$$1,500,027 \text{ 円} + 3,711,253 \text{ 円} = \underline{5,211,280 \text{ 円}}$$

- 「⑰のうち、課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの⑳」欄

**税率6.24%適用分 A**

- (イ) 適格請求書発行事業者からの課税仕入れに係るもの

$$7,800,130 \text{ 円} \times 6.24 / 108 = 450,674 \text{ 円}$$

- (ロ) 適格請求書発行事業者以外の者からの課税仕入れに係るもの

$$4,197,280 \text{ 円} \times 6.24 / 108 = 242,509 \text{ 円}$$

$$242,509 \text{ 円} \times 80 / 100 = 194,007 \text{ 円}$$

- (ハ) 合計

$$450,674 \text{ 円} + 194,007 \text{ 円} = \underline{644,681 \text{ 円}}$$

**税率7.8%適用分 B**

- (イ) 適格請求書発行事業者からの課税仕入れに係るもの

$$12,166,220 \text{ 円} \times 7.8 / 110 = 862,695 \text{ 円}$$

- (ロ) 適格請求書発行事業者以外の者からの課税仕入れに係るもの

$$6,326,260 \text{ 円} \times 7.8 / 110 = 448,589 \text{ 円}$$

$$448,589 \text{ 円} \times 80 / 100 = 358,871 \text{ 円}$$

- (ハ) 合計

$$862,695 \text{ 円} + 358,871 \text{ 円} = \underline{1,221,566 \text{ 円}}$$

**合計 C**

$$644,681 \text{ 円} + 1,221,566 \text{ 円} = \underline{1,866,247 \text{ 円}}$$

ハ 「個別対応方式により控除する課税仕入れ等の税額②」欄

税率6.24%適用分 A

$$1,500,027 \text{ 円} + (644,681 \text{ 円} \times \frac{122,592,519}{128,638,530}) = \underline{2,114,407 \text{ 円}}$$

税率7.8%適用分 B

$$3,711,253 \text{ 円} + (1,221,566 \text{ 円} \times \frac{122,592,519}{128,638,530}) = \underline{4,875,405 \text{ 円}}$$

合計 C

$$2,114,407 \text{ 円} + 4,875,405 \text{ 円} = \underline{6,989,812 \text{ 円}}$$

(16) 「差引・控除対象仕入税額⑥」欄の記載

税率6.24%適用分 A

2,114,407 円

税率7.8%適用分 B

4,875,405 円

合計 C

6,989,812 円

Ⅲ 付表1―3の作成(その2)

この項においては、上記Ⅰ・Ⅱの計算結果から消費税額及び地方消費税額を計算します。

■ 付表1―3の④、⑤、⑦、⑨、⑪及び⑬欄の記載

(1) 「控除対象仕入税額④」欄

税率6.24%適用分 A

2,114,407 円(付表 2―3⑥A 欄から転記)

税率 7.8%適用分 B

4,875,405 円(付表 2―3⑥B 欄から転記)

合計 C

6,989,812 円(付表 2―3⑥C 欄から転記)

(2) 「売上げの返還等対価に係る税額⑤-1」欄

課税売上げに係る対価の返還等がある場合に、その金額に含まれる税額を記載します。

税率6.24%適用分 A

$$813,610 \text{ 円} \times 6.24 / 108 = \underline{47,008 \text{ 円}}$$

税率 7.8%適用分 B

$$2,486,500 \text{ 円} \times 7.8 / 110 = \underline{176,315 \text{ 円}}$$

合計 C

$$47,008 \text{ 円} + 176,315 \text{ 円} = \underline{223,323 \text{ 円}}$$

(注) 売上金額から売上対価の返還等の金額を直接減額する方法により経理している場合は、この欄に記載する必要はありません。

(3) 「返還等対価に係る税額⑤」欄

税率6.24%適用分 A

47,008 円

税率 7.8%適用分 B

176,315 円

合計 C

223,323 円

(4) 「控除税額小計(④+⑤+⑥)⑦」欄

税率6.24%適用分 A

2,114,407 円+47,008 円=2,161,415 円

税率 7.8%適用分 B

4,875,405 円+176,315 円=5,051,720 円

合計 C

2,161,415 円+5,051,720 円=7,213,135 円

(5) 「差引税額(②+③-⑦)⑨」欄

8,752,130 円-7,213,135 円=1,538,995 円⇒1,538,900 円(百円未満切捨て)

(6) 地方消費税の課税標準となる消費税額「差引税額①」欄

1,538,900 円

(7) 譲渡割額「納税額⑬」欄

1,538,900 円×22/78=434,048 円⇒434,000 円(百円未満切捨て)



#### IV 消費税及び地方消費税の申告書 第二表の作成

付表1-3、2-3の計算が終わりましたら、次のとおり申告書第二表に必要な事項を転記します。

| 申告書第二表の記載項目          |                    |   | 転記元項目          |
|----------------------|--------------------|---|----------------|
| 課税標準額                |                    | ① | 付表1-3①C欄の金額    |
| 課税資産の譲渡等の対価の額の合計額    | 6.24%適用分           | ⑤ | 付表1-3①-1A 欄の金額 |
|                      | 7.8%適用分            | ⑥ | 付表1-3①-1B 欄の金額 |
|                      |                    | ⑦ | 付表1-3①-1C 欄の金額 |
| 特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額 | 7.8%適用分            | ⑨ | 付表1-3①-2B 欄の金額 |
|                      |                    | ⑩ | 付表1-3①-2C 欄の金額 |
| 消費税額                 |                    | ⑪ | 付表1-3②C欄の金額    |
| ⑪の内訳                 | 6.24%適用分           | ⑮ | 付表1-3②A 欄の金額   |
|                      | 7.8%適用分            | ⑯ | 付表1-3②B 欄の金額   |
| 返還等対価に係る税額           |                    | ⑰ | 付表1-3⑤C欄の金額    |
| ⑰の内訳                 | 売上げの返還等対価に係る税額     | ⑱ | 付表1-3⑤-1C欄の金額  |
|                      | 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 | ⑲ | 付表1-3⑤-2C欄の金額  |
| 地方消費税の課税標準           |                    | ⑳ | 付表1-3⑪C欄の金額    |
| となる消費税額              | 6.24%及び 7.8%適用分    | ㉓ | 付表1-3⑪C欄の金額    |

## V 消費税及び地方消費税の申告書 第一表の作成

申告書第二表の作成が終わりましたら、申告書第二表及び付表1－3から次のとおり申告書第一表に必要な事項を転記します。

| 申告書第一表の記載項目             |               | 転記元項目                                           |
|-------------------------|---------------|-------------------------------------------------|
| 課税標準額                   | ①             | 申告書第二表①欄の金額                                     |
| 消費税額                    | ②             | 申告書第二表①欄の金額                                     |
| 控除過大調整税額                | ③             | 付表1－3③C 欄の金額                                    |
| 控除税額                    | 控除対象仕入税額      | ④ 付表1－3④C 欄の金額                                  |
|                         | 返還等対価に係る税額    | ⑤ 申告書第二表①⑦欄の金額                                  |
|                         | 貸倒れに係る税額      | ⑥ 付表1－3⑥C 欄の金額                                  |
|                         | 控除税額小計        | ⑦ 付表1－3⑦C 欄の金額                                  |
| 控除不足還付税額                | ⑧             | 付表1－3⑧C欄の金額                                     |
| 差引税額                    | ⑨             | 付表1－3⑨C欄の金額                                     |
| 中間納付税額                  | ⑩             | 中間納付税額                                          |
| 納付税額(⑨>⑩の場合に記載)         | ⑪             | ⑨欄の金額－⑩欄の金額                                     |
| 中間納付還付税額(⑩>⑨の場合に記載)     | ⑫             | ⑩欄の金額－⑨欄の金額                                     |
| この申告書が修正申告<br>である場合     | 既確定税額         | ⑬ 修正申告の場合に記載                                    |
|                         | 差引納付税額        |                                                 |
| 課税売上割合                  | 課税資産の譲渡等の対価の額 | ⑮ 付表2－3④C欄の金額                                   |
|                         | 資産の譲渡等の対価の額   | ⑯ 付表2－3⑦C欄の金額                                   |
| 地方消費税の課税標準<br>となる消費税額   | 控除不足還付税額      | ⑰ 付表1－3⑩C欄の金額                                   |
|                         | 差引税額          | ⑱ 付表1－3⑪C欄の金額                                   |
| 譲渡割額                    | 還付額           | ⑲ 付表1－3⑫C欄の金額                                   |
|                         | 納税額           | ⑳ 付表1－3⑬C欄の金額                                   |
| 中間納付譲渡割額                | ㉑             | 中間納付譲渡割額                                        |
| 納付譲渡割額(㉑>㉒の場合に記載)       | ㉒             | ㉑欄の金額－㉒欄の金額                                     |
| 中間納付還付譲渡割額(㉒>㉑の場合に記載)   | ㉓             | ㉒欄の金額－㉑欄の金額                                     |
| この申告書が修正申告<br>である場合     | 既確定譲渡割額       | ㉔ 修正申告の場合に記載                                    |
|                         | 差引納付譲渡割額      |                                                 |
| 消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額 | ㉕             | (⑪欄の金額＋㉒欄の金額)－<br>(⑧欄の金額＋⑫欄の金額＋<br>⑲欄の金額＋㉓欄の金額) |

第3-(1)号様式

|                      |                                                           |
|----------------------|-----------------------------------------------------------|
| 令和 年 月 日             | △△ 税務署長殿                                                  |
| 納税地                  | 東京都●●区●●×-×-×<br>(電話番号 03 - ×××× - ××××)                  |
| (フリガナ) 名称<br>又は屋号    | カブシキガイシャ コクゼイショウジ<br>(株)国税商事                              |
| 個人番号<br>又は法人番号       | ↓ 個人番号の記載に当たっては、左側を空欄とし、ここから記載してください。<br>×××××××××××××××× |
| (フリガナ) 代表者氏名<br>又は氏名 | コクゼイ タロウ<br>国税 太郎                                         |

|      |       |      |                                   |      |       |     |             |
|------|-------|------|-----------------------------------|------|-------|-----|-------------|
| ※ 所管 | 要否    | 整理番号 | 申告年月日                             | 申告区分 | 指導等   | 庁指定 | 局指定         |
| 税務署  |       |      | 令和 年 月 日                          |      |       |     |             |
| 処理欄  | 通信日付印 | 確認   | 個人番号カード<br>通知カード・運転免許証<br>その他 ( ) | 身元確認 | 指導年月日 | 相談  | 区分1 区分2 区分3 |
|      |       |      | 令和 年 月 日                          |      |       |     |             |

第一表

令和五年十月一日以後終了課税期間分(一般用)

自 平成 05 年 01 月 01 日  
至 令和 05 年 12 月 31 日

課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書

中間申告 自 平成 年 月 日  
の場合の  
対象期間 至 令和 年 月 日

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| この申告書による消費税の税額の計算   |                |
| 課税標準額               | ① 120327000 03 |
| 消費税額                | ② 8752130 06   |
| 控除過大調整税額            | ③ 07           |
| 控除対象仕入税額            | ④ 6989812 08   |
| 返還等対価に係る税額          | ⑤ 223323 09    |
| 貸倒れに係る税額            | ⑥ 10           |
| 控除税額小計(④+⑤+⑥)       | ⑦ 7213135      |
| 控除不足還付税額(⑦-②)       | ⑧ 13           |
| 差引税額(②+③-⑦)         | ⑨ 15           |
| 中間納付税額              | ⑩ 16           |
| 納付税額(⑨-⑩)           | ⑪ 17           |
| 中間納付還付税額(⑩-⑨)       | ⑫ 18           |
| この申告書が修正申告である場合     | 既確定税額 ⑬ 19     |
| 差引納付税額              | ⑭ 20           |
| 課税資産の譲渡等の対価の額       | ⑮ 122592519 21 |
| 資産の譲渡等の対価の額         | ⑯ 128638530 22 |
| この申告書による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 ⑰ 51  |
| 差引税額                | ⑱ 1538900 52   |
| 還付額                 | ⑲ 53           |
| 納税額                 | ⑳ 434000 54    |
| 中間納付譲渡割額            | ㉑ 00 55        |
| 納付譲渡割額(㉑-㉒)         | ㉒ 434000 56    |
| 中間納付還付譲渡割額(㉒-㉑)     | ㉓ 00 57        |
| この申告書が修正申告である場合     | 既確定譲渡割額 ㉔ 58   |
| 差引納付譲渡割額            | ㉕ 00 59        |

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| 消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額 | ㉖ 1972900 60 |
|-------------------------|--------------|

26=(11+22)-(8+12+19+23)・修正申告の場合26=(14+25)  
26が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

|              |                        |                 |       |    |
|--------------|------------------------|-----------------|-------|----|
| 付記事項         | 割賦基準の適用                | 有               | 無     | 31 |
|              | 延払基準等の適用               | 有               | 無     | 32 |
|              | 工事進行基準の適用              | 有               | 無     | 33 |
|              | 現金主義会計の適用              | 有               | 無     | 34 |
| 参考事項         | 課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用 | 有               | 無     | 35 |
|              | 課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満 | 個別対応式           | 一括比率式 | 41 |
|              | 上記以外                   | 全額控除            |       |    |
| 基準期間の課税売上高   | 8,522 千円               |                 |       |    |
|              | 税額控除に係る経過措置の適用(2割特例)   |                 |       | 42 |
| 還付を受ける金受渡機関等 | 銀行 金庫・組合 農協・漁協         | 本店・支店 出張所 本所・支所 |       |    |
|              | 預金口座番号                 |                 |       |    |
|              | ゆうちょ銀行の貯金記号番号          | -               |       |    |
|              | 郵便局名等                  |                 |       |    |
|              | (個人の方) 公金受取口座の利用       |                 |       |    |
|              | ※税務署整理欄                |                 |       |    |

|      |             |
|------|-------------|
| 税理士名 | (電話番号 - - ) |
|------|-------------|

|                  |  |
|------------------|--|
| 税理士法第30条の書面提出有   |  |
| 税理士法第33条の2の書面提出有 |  |

課税標準額等の内訳書

|      |                                                                                                 |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 整理番号 | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                  |                                          |
|------------------|------------------------------------------|
| 納税地              | 東京都●●区●●×-×-×<br>(電話番号 03 - ×××× - ××××) |
| (フリガナ) 名称又は屋号    | カブシキガイシャ コクセイショウジ<br>株国税商事               |
| (フリガナ) 代表者氏名又は氏名 | コクセイ タロウ<br>国税 太郎                        |

|                 |             |       |    |
|-----------------|-------------|-------|----|
| 改正法附則による税額の特例計算 |             |       |    |
| 軽減売上割合(10営業日)   | <div></div> | 附則38① | 51 |
| 小売等軽減仕入割合       | <div></div> | 附則38② | 52 |

自 令和 05 年 01 月 01 日  
至 令和 05 年 12 月 31 日

課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書

中間申告  
の場合の  
対象期間  
自 令和 年 月 日  
至 令和 年 月 日

第二表  
令和四年四月一日以後終了課税期間分

|               |   |                                                                                                                                                                      |    |
|---------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 課税標準額         | ① | 十兆千百十億千百十萬千百十一円                                                                                                                                                      | 91 |
| ※申告書(第一表)の①欄へ |   | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div>1</div> <div>2</div> <div>0</div> <div>3</div> <div>2</div> <div>7</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> |    |

|                          |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                             |    |
|--------------------------|------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 課税資産の譲渡等の対価の額の合計額        | 3 % 適用分    | ② | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 92 |
|                          | 4 % 適用分    | ③ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 93 |
|                          | 6.3 % 適用分  | ④ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 94 |
|                          | 6.24 % 適用分 | ⑤ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 95 |
|                          | 7.8 % 適用分  | ⑥ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 96 |
|                          |            | ⑦ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 97 |
| 特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額(注1) | 6.3 % 適用分  | ⑧ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 11 |
|                          | 7.8 % 適用分  | ⑨ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 12 |
|                          |            | ⑩ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 13 |

|               |            |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                             |    |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 消費税額          | ⑪          | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 21                                                                                                                                                                                                                                                          |    |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ※申告書(第一表)の②欄へ |            |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                             | 8  | 7 | 5 | 2 | 1 | 3 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ⑪の内訳          | 3 % 適用分    | ⑫                                                                                                                                                                                                                                                           | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 22 |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|               | 4 % 適用分    | ⑬                                                                                                                                                                                                                                                           | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 23 |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|               | 6.3 % 適用分  | ⑭                                                                                                                                                                                                                                                           | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 24 |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|               | 6.24 % 適用分 | ⑮                                                                                                                                                                                                                                                           | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 25 |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|               | 7.8 % 適用分  | ⑯                                                                                                                                                                                                                                                           | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 26 |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|               |                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                             |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 返還等対価に係る税額    | ⑰                      | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 31                                                                                                                                                                                                                                                          |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ※申告書(第一表)の⑤欄へ |                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                             |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ⑰の内訳          | 売上げの返還等対価に係る税額         | ⑱                                                                                                                                                                                                                                                           | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 32 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|               | 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額(注1) | ⑲                                                                                                                                                                                                                                                           | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 33 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|                       |                 |   |                                                                                                                                                                                                                                                             |    |
|-----------------------|-----------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 地方消費税の課税標準となる消費税額(注2) |                 | ⑳ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 41 |
|                       | 4 % 適用分         | ㉑ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 42 |
|                       | 6.3 % 適用分       | ㉒ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 43 |
|                       | 6.24%及び7.8% 適用分 | ㉓ | <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> | 44 |

(注1) ⑧～⑩及び⑱欄は、一般課税により申告する場合で、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します。

(注2) ㉑～㉓欄が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

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                   |                                           | 令和5・1・1～令和5・12・31                                       |                             | 氏 名 又 は 名 称                          | (株)国税商事 |
|---------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------|
| 区 分                       |                                           | 税 率 6.24 % 適 用 分<br>A                                   | 税 率 7.8 % 適 用 分<br>B        | 合 計<br>C<br>(A+B)                    |         |
| 課 税 標 準 額 ①               |                                           | 円<br>40,601,000                                         | 円<br>79,726,000             | 円<br>※第二表の①欄へ<br>120,327,000         |         |
| 内 訳                       | ① 課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 ①・1           | ※第二表の⑤欄へ<br>40,601,388                                  | ※第二表の⑥欄へ<br>79,726,727      | ※第二表の⑦欄へ<br>120,328,115              |         |
|                           | ① 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ①・2     | ※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。<br>※第二表の⑨欄へ |                             | ※第二表の⑩欄へ                             |         |
|                           | 消 費 税 額 ②                                 | ※第二表の⑮欄へ<br>2,533,502                                   | ※第二表の⑮欄へ<br>6,218,628       | ※第二表の⑮欄へ<br>8,752,130                |         |
| 控 除 過 大 調 整 税 額 ③         |                                           | (付表2-3の⑳・㉔A欄の合計金額)                                      | (付表2-3の⑳・㉔B欄の合計金額)          | ※第一表の③欄へ                             |         |
| 控 除 税 額                   | 控 除 対 象 仕 入 税 額 ④                         | (付表2-3の㉔A欄の金額)<br>2,114,407                             | (付表2-3の㉔B欄の金額)<br>4,875,405 | ※第一表の④欄へ<br>6,989,812                |         |
|                           | 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤                     | 47,008                                                  | 176,315                     | ※第二表の⑰欄へ<br>223,323                  |         |
|                           | ⑤ 売 上 げ の 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤・1         | 47,008                                                  | 176,315                     | ※第二表の⑱欄へ<br>223,323                  |         |
|                           | 内 特 定 課 税 仕 入 れ の 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤・2 | ※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                             |         |
|                           | 貸 倒 れ に 係 る 税 額 ⑥                         |                                                         |                             | ※第一表の⑥欄へ                             |         |
|                           | 控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥) ⑦                     | 2,161,415                                               | 5,051,720                   | ※第一表の⑦欄へ<br>7,213,135                |         |
| 控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦－②－③) ⑧ |                                           |                                                         |                             | ※第一表の⑧欄へ                             |         |
| 差 引 税 額 (②+③－⑦) ⑨         |                                           |                                                         |                             | ※第一表の⑨欄へ<br>1,538,900                |         |
| 地 方 税 消 費 税 の 課 税 標 準 額   | 控 除 不 足 還 付 税 額 (⑧) ⑩                     |                                                         |                             | ※第一表の⑩欄へ<br>※マイナス「－」を付して第二表の㉑及び㉒欄へ   |         |
|                           | 差 引 税 額 (⑨) ⑪                             |                                                         |                             | ※第一表の⑪欄へ<br>※第二表の㉑及び㉒欄へ<br>1,538,900 |         |
| 譲 渡 割 納 税 額               | 還 付 額 ⑫                                   |                                                         |                             | (⑩C欄×22/78)<br>※第一表の⑬欄へ              |         |
|                           | 納 税 額 ⑬                                   |                                                         |                             | (⑪C欄×22/78)<br>※第一表の⑭欄へ<br>434,000   |         |

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。

|                                                                                                   |                                                                                                       |                                                                 | 課 税 期 間 | 令和5・1・1～令和5・12・31        | 氏 名 又 は 名 称              | (株)国税商事                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|
| 項 目                                                                                               |                                                                                                       |                                                                 |         | 税 率 6.24 % 適 用 分<br>A    | 税 率 7.8 % 適 用 分<br>B     | 合 計<br>(A+B)            | C          |
|                                                                                                   | 課 税 売 上 額 ( 税 抜 き )                                                                                   | ①                                                               |         | 円<br>39,848,046          | 円<br>77,466,273          | 円<br>117,314,319        |            |
|                                                                                                   | 免 税 売 上 額                                                                                             | ②                                                               |         |                          |                          | 5,278,200               |            |
|                                                                                                   | 非 課 税 資 産 の 輸 出 等 の 金 額 、<br>海 外 支 店 等 へ 移 送 し た 資 産 の 価 額                                            | ③                                                               |         |                          |                          |                         |            |
|                                                                                                   | 課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 ( ① + ② + ③ )                                                               | ④                                                               |         |                          |                          | ※第一表の④欄へ<br>122,592,519 |            |
|                                                                                                   | 課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 ( ④ の 金 額 )                                                                 | ⑤                                                               |         |                          |                          | 122,592,519             |            |
|                                                                                                   | 非 課 税 売 上 額                                                                                           | ⑥                                                               |         |                          |                          | 6,046,011               |            |
|                                                                                                   | 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 ( ⑤ + ⑥ )                                                                       | ⑦                                                               |         |                          |                          | ※第一表の⑦欄へ<br>128,638,530 |            |
| 課 税 売 上 割 合 ( ④ / ⑦ )                                                                             |                                                                                                       |                                                                 | ⑧       |                          |                          | [ 95 % ]                | ※端数<br>切捨て |
|                                                                                                   | 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ( 税 込 み )                                                                 | ⑨                                                               |         | 25,089,430               | 48,848,620               | 73,938,050              |            |
|                                                                                                   | 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額                                                                               | ⑩                                                               |         | 1,449,611                | 3,463,811                | 4,913,422               |            |
|                                                                                                   | 適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入に係る<br>経過措置の適用を受ける課税仕入に係る支払対価の額(税込み)                                           | ⑪                                                               |         | 13,500,700               | 25,400,600               | 38,901,300              |            |
|                                                                                                   | 適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入に係る<br>経過措置により課税仕入に係る消費税額とみなされる額                                               | ⑫                                                               |         | 624,032                  | 1,440,906                | 2,064,938               |            |
|                                                                                                   | 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額                                                                       | ⑬                                                               |         |                          |                          |                         |            |
|                                                                                                   | 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額                                                                           | ⑭                                                               |         |                          | (⑬B欄×7.8/100)            |                         |            |
|                                                                                                   | 課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額                                                                                 | ⑮                                                               |         |                          |                          |                         |            |
|                                                                                                   | 納 税 義 務 の 免 除 を 受 け 不 受 け ( 受 け 不 受 け )<br>こ と と な っ た 場 合 に お け る 消 費 税 額<br>の 調 整 ( 加 算 又 は 減 算 ) 額 | ⑯                                                               |         | 71,066                   | 164,601                  | 235,667                 |            |
| 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額<br>(⑩+⑫+⑭+⑮+⑯)                                                          |                                                                                                       |                                                                 | ⑰       | 2,144,709                | 5,069,318                | 7,214,027               |            |
| 課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 か つ 、<br>課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合<br>(⑰の金額)                           |                                                                                                       |                                                                 | ⑱       |                          |                          |                         |            |
| 課 5 課 95<br>税 億 税 %<br>売 売 未<br>円 売 未<br>上 満<br>超 割の<br>高 又 合 場<br>が は が 合<br>控 の<br>除 調<br>税 額 整 | 個 別 対 応 方 式                                                                                           | ⑰のうち、課税売上げにのみ要するもの                                              | ⑲       | 1,500,027                | 3,711,253                | 5,211,280               |            |
|                                                                                                   |                                                                                                       | ⑰のうち、課税売上げと非課税売上げに<br>共 通 し て 要 す る も の                         | ⑳       | 644,681                  | 1,221,566                | 1,866,247               |            |
|                                                                                                   |                                                                                                       | 個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る<br>課 税 仕 入 れ 等 の 税 額<br>〔⑲+(㉔×④／⑦)〕   | ㉑       | 2,114,407                | 4,875,405                | 6,989,812               |            |
|                                                                                                   |                                                                                                       | 一 括 比 例 配 分 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ<br>等 の 税 額 (⑰×④／⑦)      | ㉒       |                          |                          |                         |            |
| 差 引                                                                                               | 控 除 過 大 調 整 税 額                                                                                       | 課税売上割合変動時の調整対象固定資産に係る<br>消 費 税 額 の 調 整 ( 加 算 又 は 減 算 ) 額        | ㉓       |                          |                          |                         |            |
|                                                                                                   |                                                                                                       | 調整対象固定資産を課税業務用(非課税業務用)<br>に 転 用 し た 場 合 の 調 整 ( 加 算 又 は 減 算 ) 額 | ㉔       |                          |                          |                         |            |
|                                                                                                   |                                                                                                       | 居 住 用 賃 貸 建 物 を 課 税 賃 貸 用<br>に 供 し た ( 譲 渡 し た ) 場 合 の 加 算 額    | ㉕       |                          |                          |                         |            |
|                                                                                                   |                                                                                                       | 控 除 対 象 仕 入 税 額<br>〔(⑱、㉑)又は㉒の金額)±㉓±㉔+㉕〕がプラスの時                   | ㉖       | ※付表1-3の④A欄へ<br>2,114,407 | ※付表1-3の④B欄へ<br>4,875,405 | 6,989,812               |            |
| 貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額                                                                             |                                                                                                       | 控 除 過 大 調 整 税 額<br>〔(⑱、㉑)又は㉒の金額)±㉓±㉔+㉕〕がマイナスの時                  | ㉗       | ※付表1-3の③A欄へ              | ※付表1-3の③B欄へ              |                         |            |
|                                                                                                   |                                                                                                       |                                                                 | ㉘       | ※付表1-3の③A欄へ              | ※付表1-3の③B欄へ              |                         |            |

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 ⑨、⑪及び⑬欄には、値引き、割戻し、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。  
3 ⑪及び⑬欄の経過措置とは、所得税法等の一部を改正する法律(平成28年法律第15号)附則第52条又は第53条の適用がある場合をいう。