

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
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕

一般

課税期間		. . . ~ . . .			氏名又は名称	
区分		旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計 F (X+D+E)	
課税標準額	①	(付表1-2の①X欄の金額) 円 000	円 000	円 000	※第二表の①欄へ 円 000	
内 訳	① 課税資産の譲渡等の対価の額	(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	
	② 特定課税仕入れに係る支払対価の額	(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⑨欄へ	※第二表の⑩欄へ	
	③ 消費税額	(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	
	④ 控除過大調整税額	(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	
	除 税 額	⑤ 控除対象仕入税額	(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
		⑥ 返還等対価に係る税額	(付表1-2の⑤X欄の金額)			※第二表の⑱欄へ
		⑦ 売上げの返還等対価に係る税額	(付表1-2の⑤-1X欄の金額)			※第二表の⑲欄へ
⑧ 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額		(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⑳欄へ	
⑨ 貸倒れに係る税額		(付表1-2の⑥X欄の金額)			※第一表の⑥欄へ	
⑩ 控除税額小計 (④+⑤+⑥)		(付表1-2の⑦X欄の金額)			※第一表の⑦欄へ	
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧	(付表1-2の⑧X欄の金額)	※⑪E欄へ	※⑪E欄へ		
差引税額 (②+③-⑦)	⑨	(付表1-2の⑨X欄の金額)	※⑫E欄へ	※⑫E欄へ		
合計差引税額 (⑨-⑧)	⑩				※マイナスの場合は第一表の⑧欄へ ※プラスの場合は第一表の⑨欄へ	
地方消費 税となる 消費税の 課税標準	控除不足還付税額	(付表1-2の⑩X欄の金額)		(⑧D欄と⑧E欄の合計金額)		
	差引税額	(付表1-2の⑪X欄の金額)		(⑨D欄と⑨E欄の合計金額)		
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額 (⑩-⑩)	⑬	(付表1-2の⑬X欄の金額)		※第二表の㉓欄へ	※マイナスの場合は第一表の⑩欄へ ※プラスの場合は第一表の⑪欄へ ※第二表の㉓欄へ	
譲 渡 割 額	還付額	(付表1-2の⑭X欄の金額)		(⑪E欄×22/78)		
	納税額	(付表1-2の⑮X欄の金額)		(⑫E欄×22/78)		
合計差引譲渡割額 (⑮-⑭)	⑯				※マイナスの場合は第一表の⑪欄へ ※プラスの場合は第一表の⑫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 旧税率が適用された取引がある場合は、付表1-2を作成してから当該付表を作成する。

「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〕

Sample

1 提出すべき場合

この付表は、次の(1)又は(2)に掲げる事業者が、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（一般用）（以下「申告書（一般用）」といいます。）を作成する場合、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」若しくは同条第3項に規定する「経過措置対象課税仕入れ等」、社会保障の安定財源の確保等を図る税制の抜本的な改革を行うための地方税法及び地方交付税法の一部を改正する法律（平成24年法律第69号）附則第4条第2項に規定する「経過措置対象課税資産の譲渡等」若しくは同条第3項に規定する「経過措置対象課税仕入れ等」又は同法附則第10条第2項に規定する「元年経過措置対象課税資産の譲渡等」若しくは同条第3項に規定する「元年経過措置対象課税仕入れ等」がある場合に使用し、申告書（一般用）に添付して提出してください。

- (1) 簡易課税制度を選択していない事業者
- (2) 簡易課税制度を選択していても基準期間の課税売上高が5,000万円を超える事業者

2 記載要領等

- (1) 金額の計算においては、1円未満の端数は切り捨てます。
- (2) ①-2欄及び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します。
- (3) 付表1-2を作成してから、この付表を作成します。

Sample