

付表1-2 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〕

一 般

課 税 期 間		・ ・ ・ ・		氏 名 又 は 名 称					
区 分		税 率 3 % 適 用 分 A		税 率 4 % 適 用 分 B		税 率 6.3 % 適 用 分 C		旧 税 率 分 小 計 X (A+B+C)	
課 税 標 準 額 ①		円 000		円 000		円 000		※付表1-1の①X欄へ 円 000	
① 課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 内 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 課 税 標 準 額 ①	① 1	※第二表の②欄へ		※第二表の③欄へ		※第二表の④欄へ		※付表1-1の①-1X欄へ	
	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。				※第二表の⑧欄へ		※付表1-1の①-2X欄へ	
消 費 税 額 ②		※第二表の⑫欄へ		※第二表の⑬欄へ		※第二表の⑭欄へ		※付表1-1の②X欄へ	
控 除 過 大 調 整 税 額 ③		(付表2-2の㉗・㉘A欄の合計金額)		(付表2-2の㉗・㉘B欄の合計金額)		(付表2-2の㉗・㉘C欄の合計金額)		※付表1-1の③X欄へ	
控 除 税 額 控 除 対 象 仕 入 税 額 ④ 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤ ⑤ の 売 上 げ の 返 還 等 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 課 税 標 準 額 ⑤ 貸 倒 れ に 係 る 税 額 ⑥ 控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥) ⑦	④	(付表2-2の㉙A欄の金額)		(付表2-2の㉙B欄の金額)		(付表2-2の㉙C欄の金額)		※付表1-1の④X欄へ	
	⑤							※付表1-1の⑤X欄へ	
	⑤ 1							※付表1-1の⑤-1X欄へ	
	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。						※付表1-1の⑤-2X欄へ	
	⑥							※付表1-1の⑥X欄へ	
	⑦							※付表1-1の⑦X欄へ	
	⑧							※付表1-1の⑧X欄へ	
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③) ⑧				※⑪B欄へ		※⑪C欄へ		※付表1-1の⑧X欄へ	
差 引 税 額 (②+③-⑦) ⑨				※⑫B欄へ		※⑫C欄へ		※付表1-1の⑨X欄へ	
合 計 差 引 税 額 (⑨-⑧) ⑩									
地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 額 控 除 不 足 還 付 税 額 ⑪ 差 引 税 額 ⑫	⑪			(⑧B欄の金額)		(⑧C欄の金額)		※付表1-1の⑪X欄へ	
	⑫			(⑨B欄の金額)		(⑨C欄の金額)		※付表1-1の⑫X欄へ	
合 計 差 引 地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 と なる 消 費 税 額 (⑫-⑪) ⑬				※第二表の⑱欄へ		※第二表の⑲欄へ		※付表1-1の⑬X欄へ	
譲 渡 割 納 税 額 還 付 額 ⑭ 納 税 額 ⑮	⑭			(⑪B欄×25/100)		(⑪C欄×17/63)		※付表1-1の⑭X欄へ	
	⑮			(⑫B欄×25/100)		(⑫C欄×17/63)		※付表1-1の⑮X欄へ	
合 計 差 引 譲 渡 割 額 (⑮-⑭) ⑯									

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、当該付表を作成してから付表1-1を作成する。