

付表4－1 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

簡 易



課税 期間			元号	年	月	日			元号	年	月	日	氏名又は 名称	F04								
N01							～	N02														
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4-2の①X欄の金額) 円								円 ※第二表の①欄へ 円							
							G01	000			G16	000			G26	000			G41	000		
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額						① 、 1	(付表4-2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			
							G02				G17				G27				G42			
消 費 税 額						②	(付表4-2の②X欄の金額)				※付表5-1の①D欄へ ※第二表の⑮欄へ				※付表5-1の①E欄へ ※第二表の⑯欄へ				※付表5-1の①F欄へ ※第二表の⑰欄へ			
							G03				G18				G28				G43			
貸倒回収に係る消費税額						③	(付表4-2の③X欄の金額)				※付表5-1の②D欄へ				※付表5-1の②E欄へ				※付表5-1の②F欄へ ※第一表の③欄へ			
							G04				G19				G29				G44			
控   除   税   額	控除対象仕入税額	④	(付表4-2の④X欄の金額)				(付表5-1の⑤D欄又は⑳D欄の金額)				(付表5-1の⑤E欄又は㉑E欄の金額)				(付表5-1の⑤F欄又は㉑F欄の金額) ※第一表の④欄へ							
			G05				G20				G30				G45							
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤	(付表4-2の⑤X欄の金額)				※付表5-1の③D欄へ				※付表5-1の③E欄へ				※付表5-1の③F欄へ ※第二表の⑰欄へ							
			G06				G21				G31				G46							
貸倒れに係る税額	⑥	(付表4-2の⑥X欄の金額)				G22				G32				※第一表の⑥欄へ								
		G07												G47								
控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑦	(付表4-2の⑦X欄の金額)				G23				G33				※第一表の⑦欄へ								
		G08												G48								
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦－②－③)						⑧	(付表4-2の⑧X欄の金額)				※⑪E欄へ				※⑪E欄へ							
							G09				G24				G34				G49			
差 引 税 額 (②+③－⑦)						⑨	(付表4-2の⑨X欄の金額)				※⑫E欄へ				※⑫E欄へ							
							G10				G25				G35				G50			
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							
															G51							
地 準 方 と 消 費 る 税 の 消 費 税 額 標 額	控除不足還付税額	⑪	(付表4-2の⑪X欄の金額)								(⑧D欄と⑧E欄の合計金額)											
			G11								G36				G52							
	差 引 税 額	⑫	(付表4-2の⑫X欄の金額)								(⑨D欄と⑨E欄の合計金額)											
			G12								G37				G53							
合計差引地方消費税の 課税標準となる消費税額 (⑫－⑪)						⑬	(付表4-2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⑱欄へ ※プラスの場合は第一表の⑲欄へ ※第二表の㉔欄へ							
							G13				G38				G54							
譲  渡	還 付 額	⑭	(付表4-2の⑭X欄の金額)								(⑪E欄×22/78)											
			G14								G39				G55							
割  額	納 税 額	⑮	(付表4-2の⑮X欄の金額)								(⑫E欄×22/78)											
			G15								G40				G56							
合 計 差 引 譲 渡 割 額 (⑮－⑭)						⑯									※マイナスの場合は第一表の⑲欄へ ※プラスの場合は第一表の⑲欄へ							
															G57							

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4-2を作成してから当該付表を作成する。