

付表4-2 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〕

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			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				円				円				※付表4-1の①X欄へ 円	
				G01	000			G11	000			G26	000			G41	000
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額			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4-1の①-X欄へ	
				G02				G12				G27				G42	
消 費 税 額			②	※付表5-2の①A欄へ ※第二表の⑫欄へ				※付表5-2の①B欄へ ※第二表の⑬欄へ				※付表5-2の①C欄へ ※第二表の⑭欄へ				※付表4-1の②X欄へ	
				G03				G13				G28				G43	
貸倒回収に係る消費税額			③	※付表5-2の②A欄へ				※付表5-2の②B欄へ				※付表5-2の②C欄へ				※付表4-1の③X欄へ	
				G04				G14				G29				G44	
控 除 税 額	控除対象仕入税額	④	(付表5-2の⑤A欄又は⑶A欄の金額)				(付表5-2の⑤B欄又は⑶B欄の金額)				(付表5-2の⑤C欄又は⑶C欄の金額)				※付表4-1の④X欄へ		
			G05				G15				G30				G45		
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤	※付表5-2の③A欄へ				※付表5-2の③B欄へ				※付表5-2の③C欄へ				※付表4-1の⑤X欄へ		
			G06				G16				G31				G46		
貸倒れに係る税額	⑥	G07				G17				G32				※付表4-1の⑥X欄へ			
														G47			
控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑦	G08				G18				G33				※付表4-1の⑦X欄へ			
														G48			
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③)			⑧	G09				※⑩B欄へ				※⑩C欄へ				※付表4-1の⑧X欄へ	
								G19				G34				G49	
差 引 税 額 (②+③-⑦)			⑨	G10				※⑫B欄へ				※⑫C欄へ				※付表4-1の⑨X欄へ	
								G20				G35				G50	
合 計 差 引 税 額 (⑨-⑧)			⑩														
地 方 と 消 費 税 の 課 税 標 額	控除不足還付税額	⑪					(⑧B欄の金額)				(⑧C欄の金額)				※付表4-1の⑪X欄へ		
							G21				G36				G51		
	差 引 税 額	⑫					(⑨B欄の金額)				(⑨C欄の金額)				※付表4-1の⑫X欄へ		
							G22				G37				G52		
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⑯欄へ				※第二表の⑯欄へ				※付表4-1の⑬X欄へ	
								G23				G38				G53	
譲 渡 割 額	還 付 額	⑭					(⑪B欄×25/100)				(⑪C欄×17/63)				※付表4-1の⑭X欄へ		
							G24				G39				G54		
	納 税 額	⑮					(⑫B欄×25/100)				(⑫C欄×17/63)				※付表4-1の⑮X欄へ		
							G25				G40				G55		
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4-1を作成する。