

第4-(5)号様式

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	円 ※付表1-1の①X欄へ 000	
① 内 訳	課税資産の譲渡等の対価の額 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
	特定課税仕入れに係る支払対価の額 ②	※①-②欄は、課税売上割合が99%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⑤欄へ		※付表1-1の①-2X欄へ
消費税額 ②		※第一表の⑫欄へ	※第二表の⑬欄へ	※第一表の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⑳・㉑A欄の合計金額)	(付表2-2の⑳・㉑B欄の合計金額)	(付表2-2の⑳・㉑C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	(付表2-2の㉒A欄の金額)	(付表2-2の㉒B欄の金額)	(付表2-2の㉒C欄の金額)	※付表1-1の④X欄へ	
	返還等対価に係る税額 ⑤				※付表1-1の⑤X欄へ	
内 訳	⑤ 売上げの返還等の対価に係る税額 ⑤				※付表1-1の⑤-1X欄へ	
	特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 ⑥	※③-②欄				
貸倒れに係る税額 ⑥						
控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦						
控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧			※⑩B欄へ	※⑩C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 と な る 地 方 消 費 税 の 課 税 標 準	控除不足還付税額 ⑪		(⑧B欄の金額)	(⑧C欄の金額)	※付表1-1の⑪X欄へ	
	差引税額 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⑲欄へ	※第二表の⑳欄へ	※付表1-1の⑬X欄へ	
譲 渡 割 納 額	還付額 ⑭		(⑩B欄×25/100)	(⑩C欄×17/63)	※付表1-1の⑭X欄へ	
	納税額 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						

【No.54】⑥ X欄は、⑥のA欄、B欄、C欄の貸倒れに係る売掛金等の額(税込額)の3/103、4/105、6.3/108相当額の合計額を記載していますか。  
また、不課税又は非課税取引(金銭の貸付け等)に係る貸倒れについて控除の対象としていませんか。

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。