

「国、地方公共団体等の仕入税額控除の計算の特例」の計算方法について  
〔令和元年10月1日以後に終了する課税期間〕

事例 1 課税期間中の課税売上高が 5 億円以下、かつ、課税売上割合が 95% 以上の場合

- ・ 設例 . . . . . 1 頁
- ・ 計算例 . . . . . 2 頁
- ・ 申告書、付表及び計算表の記載例 . . . . . 8 頁

事例 2 課税期間中の課税売上高が 5 億円超又は課税売上割合が 95% 未満の場合

- ・ 設例 . . . . . 18 頁

1. 個別対応方式を採用している場合

- ・ 計算例 . . . . . 19 頁
- ・ 申告書、付表及び計算表の記載例 . . . . . 27 頁

2. 一括比例配分方式を採用している場合

- ・ 計算例 . . . . . 39 頁
- ・ 申告書、付表及び計算表の記載例 . . . . . 45 頁

参考 消費税及び地方消費税の申告書（一般用）への転記項目一覧 . . . . . 52 頁

参考 特定収入に係る課税仕入れ等の税額の計算表 1 ～ 5 . . . . . 53 頁

（注）この計算例で示す税率 4%、6.3%、6.24%、7.8% はそれぞれ消費税率（国税）を示しています。

適用時期 区分	平成 26 年 3 月 31 日まで	令和元年 9 月 30 日まで	令和元年 10 月 1 日から	
			軽減税率	標準税率
消費税率	4 %	6.3 %	6.24 %	7.8 %
地方消費税率	1 %	1.7 %	1.76 %	2.2 %
合 計	5 %	8 %	8 %	10 %

## 事例 1

## 課税期間中の課税売上高が5億円以下、かつ、 課税売上割合が95%以上の場合

〇〇市下水道事業特別会計の当課税期間（平成31年4月1日～令和2年3月31日）の課税売上高等の状況は次のとおりです。

なお、課税売上げ及び課税仕入れの金額は、全て税込みの金額とします。

### ○当課税期間の課税売上げ等の状況

（単位：円）

項 目	税率6.3% 適用分	税率6.24% 適用分	税率7.8% 適用分	合計金額
① 下水道使用料収入 （課税売上げ）	80,000,000	—	50,000,000	130,000,000
② 受益者負担金				
合理的な方法により課 税仕入れに用途が特定 されたもの <sup>（注）</sup>	16,000,000	800,000	13,200,000	30,000,000
合理的な方法により補 償費（不課税）に用途が 特定されたもの				100,000
③ 預金利息収入 （非課税売上げ）				100,000
④ 国庫補助金収入				
合理的な方法により課 税仕入れに用途が特定 されたもの <sup>（注）</sup>	11,000,000	500,000	8,500,000	20,000,000
交付要綱等において地 方債の利子の支払いに 用途が特定されている もの				10,000,000
⑤ 一般会計繰入金				
合理的な方法により課 税仕入れに用途が特定 されたもの <sup>（注）</sup>	7,500,000	300,000	7,200,000	15,000,000
合理的な方法により人 件費（通勤手当を除く。） に用途が特定されたも の				25,000,000
⑥ 消費税及び地方消費税 の還付金				250,000
⑦ 課税仕入れ	60,000,000	2,500,000	47,500,000	110,000,000

（注）内訳に示す税率が適用される課税仕入れ等によりのみ用途が特定されている金額

(1) 課税標準額

イ 税率6.3%適用分
-------------

(下水道使用料収入)

$$80,000,000\text{円} \times \frac{100}{108} = 74,074,074\text{円}$$

・ ・ ・ 計算表1①B、付表1-2①-1C、付表2-2①C、第二表④  
→ 74,074,000円 (1,000円未満切捨て) ・ ・ ・ 付表1-2①C

☐ 税率7.8%適用分

(下水道使用料収入)

$$50,000,000\text{円} \times \frac{100}{110} = 45,454,545\text{円}$$

・ ・ ・ 計算表 1①D、付表1-1①-1E、付表2-1①E、第二表⑥  
→ 45,454,000円 (1,000円未満切捨て) ・ ・ ・ 付表1-1①E

ハ	合計額（イ＋ロ）	
---	----------	--

(税率6.3%適用分)

(税率7.8%適用分)

$$74,074,000\text{円} + 45,454,000\text{円} = 119,528,000\text{円}$$

・ ・ ・ 付表1-1①F、第二表①、第一表①

(2) 課税標準額に対する消費税額

イ 税率6.3%適用分

((1)イの金額)

$$74,074,000\text{円} \times 6.3\% = 4,666,662\text{円} \cdots \text{付表1-2②C、第二表⑭}$$

☐ 税率7.8%適用分

((1)口の金額)

$$45,454,000\text{円} \times 7.8\% = 3,545,412\text{円} \cdots \text{付表1-1②E、第二表⑩}$$

ハ 合計額（イ＋ロ）

(税率6.3%適用分)

(税率7.8%適用分)

$$4,666,662\text{円} + 3,545,412\text{円} = 8,212,074\text{円}$$

・ ・ ・ 付表1-1②F、第二表⑪、第一表②

### (3) 調整前の仕入控除税額の計算【計算表 1 を使用します】

調整前の仕入控除税額（特定収入に係る調整計算を行う前の課税仕入れ等の税額）を計算します。

#### イ 課税売上割合

$$\frac{119,528,619\text{円}^{(注1)}}{119,528,619\text{円}^{(注1)} + 100,000\text{円}^{(注2)}} = \frac{119,528,619\text{円}}{119,628,619\text{円}} = 99.91\ldots\% \geq 95\%$$

・・・付表2-1④・⑦・⑧、第一表⑮・⑯

((1)イの金額)                      ((1)ロの金額)

(注1) 課税売上高(税抜き) = 74,074,074円 + 45,454,545円 = 119,528,619円

・・・計算表1①E、付表2-1①F、付表1-1①-1F、第二表⑦

(預金利息収入)

(注2) 非課税売上高 = 100,000円 ・・・計算表1④E、付表2-1⑥F

#### ロ 調整前の仕入控除税額

##### (イ) 税率6.3%適用分

$$60,000,000\text{円} \times \frac{6.3}{108} = 3,499,999\text{円} \cdots \text{付表2-2⑩C}$$

##### (ロ) 税率6.24%適用分

$$2,500,000\text{円} \times \frac{6.24}{108} = 144,444\text{円} \cdots \text{付表2-1⑩D}$$

##### (ハ) 税率7.8%適用分

$$47,500,000\text{円} \times \frac{7.8}{110} = 3,368,181\text{円} \cdots \text{付表2-1⑩E}$$

##### (ニ) 合計額 ((イ) + (ロ) + (ハ))

(税率6.3%適用分)                      (税率6.24%適用分)                      (税率7.8%適用分)

3,499,999円 + 144,444円 + 3,368,181円 = 7,012,624円

・・・付表2-1⑩F

### (4) 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）の計算【計算表 2～5 を使用します】

#### イ 資産の譲渡等の対価以外の収入を区分します（計算表 2(1)を使用します。）

$$\begin{aligned} \text{特定収入の合計額}^{(注)} &= \text{(受益者負担金)} \quad \text{(国庫補助金収入)} \quad \text{(一般会計繰入金)} \\ &= 30,000,000\text{円} + 20,000,000\text{円} + 15,000,000\text{円} \\ &= 65,000,000\text{円} \cdots \text{計算表 2(1)⑰A} \end{aligned}$$

(注) 次のものは「特定収入」に該当しません。

- 補助金等のうち、例えば、法令又は交付要綱等において地方債の利子の支払いに充てることとされているもの、合理的な方法により補償費（不課税）又は人件費（通勤手当を除く。）に使途が特定されたもの
- 消費税及び地方消費税の還付金（還付加算金を除く。）

**ロ 特定収入割合の計算（計算表3を使用します。）**

特定収入割合の計算を行い、特定収入に係る調整計算の要否を判定します。

$$\begin{aligned}\text{特定収入割合} &= \frac{\text{特定収入の合計額}}{\text{資産の譲渡等の対価の額の合計額}^{(注)} + \text{特定収入の合計額}} \\ (注) \text{ 資産の譲渡等の対価の額の合計額} &= \text{課税売上高（税抜き）} + \text{免税売上高} \\ &\quad + \text{非課税売上高} + \text{国外売上高} \\ &= \frac{65,000,000\text{円（計算表2(1)⑰A）}}{(119,528,619\text{円} + 100,000\text{円）（計算表1⑥E）} + 65,000,000\text{円}} \\ &= \frac{65,000,000\text{円}}{184,628,619\text{円}} = 35.3\% \text{（小数点第4位以下切上げ）} \cdots \text{計算表3④} \\ &\rightarrow \text{特定収入割合が} \underline{5\% \text{を超えている}} \text{ため、特定収入に係る調整計算を行う} \\ &\quad \text{必要があります。}\end{aligned}$$

**ハ 調整後税額の計算（計算表4・5(1)を使用します。）**

**(イ) 税率6.3%適用分**

- ① 課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入（課税仕入れ等に係る特定収入）に係る税額

$$34,500,000\text{円（計算表5(1)④）} \times \frac{6.3}{108} = 2,012,499\text{円} \cdots \text{計算表5(1)⑤}$$

- ② 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）

全ての特定収入の使途が課税仕入れ等にものみ特定されているので、計算表4による調整割合は0となり、①で計算した金額が調整税額となります。

$$2,012,499\text{円} \cdots \text{計算表5(1)⑬}$$

- ③ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\begin{aligned}\text{控除対象仕入税額} &= \text{（調整前の仕入控除税額}=\text{③ロ(イ)）} \quad \text{（②の金額）} \\ &= 3,499,999\text{円} - 2,012,499\text{円} = 1,487,500\text{円} \\ &\cdots \text{計算表5(1)⑭、付表2-2③C、付表1-2④C}\end{aligned}$$

**(ロ) 税率6.24%適用分**

- ① 課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入（課税仕入れ等に係る特定収入）に係る税額

$$1,600,000\text{円（計算表5(1)⑥）} \times \frac{6.24}{108} = 92,444\text{円} \cdots \text{計算表5(1)⑦}$$

- ② 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）

全ての特定収入の使途が課税仕入れ等にものみ特定されているので、計算表4による調整割合は0となり、①で計算した金額が調整税額となります。

$$92,444\text{円} \cdots \text{計算表5(1)⑬}$$

- ③ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\begin{array}{lcl} \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(p))} & \text{(②の金額)} & \\ \text{控除対象仕入税額} & = & 144,444\text{円} - 92,444\text{円} = 52,000\text{円} \\ & \cdots & \text{計算表5(1)⑭、付表2-1⑬D、付表1-1④D} \end{array}$$

#### (ハ) 税率7.8%適用分

- ① 課税仕入れ等によりのみ用途が特定されている特定収入（課税仕入れ等に係る特定収入）に係る税額

$$28,900,000\text{円} (\text{計算表5(1)⑧}) \times \frac{7.8}{110} = 2,049,272\text{円} \cdots \text{計算表5(1)⑨}$$

- ② 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）

全ての特定収入の用途が課税仕入れ等によりのみ特定されているので、計算表4による調整割合は0となり、①で計算した金額が調整税額となります。

$$2,049,272\text{円} \cdots \text{計算表5(1)⑬}$$

- ③ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\begin{array}{lcl} \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(h))} & \text{(②の金額)} & \\ \text{控除対象仕入税額} & = & 3,368,181\text{円} - 2,049,272\text{円} = 1,318,909\text{円} \\ & \cdots & \text{計算表5(1)⑭、付表2-1⑬E、付表1-1④E} \end{array}$$

#### (ニ) 合計額 ((イ) + (ロ) + (ハ))

$$\begin{array}{lcl} \text{(税率6.3%適用分)} & \text{(税率6.24%適用分)} & \text{(税率7.8%適用分)} \\ 1,487,500\text{円} & + & 52,000\text{円} + 1,318,909\text{円} = 2,858,409\text{円} \\ & \cdots & \text{付表2-1⑬F、付表1-1④F、第一表④} \end{array}$$

### (5) 納付税額の計算

#### イ 差引税額

##### (イ) 税率6.3%適用分

$$\begin{array}{lcl} \text{(課税標準額に対する消費税額=②イ)} & \text{(控除対象仕入税額=④ハ(イ)③)} & \\ 4,666,662\text{円} & - & 1,487,500\text{円} = 3,179,162\text{円} \\ & \cdots & \text{付表1-2⑨C・⑫C、第二表②} \end{array}$$

##### (ロ) 税率6.24%適用分

$$\begin{array}{lcl} \text{(課税標準額に対する消費税額)} & \text{(控除対象仕入税額=④ハ(ロ)③)} & \\ 0\text{円} & - & 52,000\text{円} = \blacktriangle 52,000\text{円}^{(\text{注})} \cdots \text{付表1-1⑧D} \end{array}$$

(注) 付表1-1⑧D欄へは「52,000円」(正数)で記載します。

## (ハ) 税率7.8%適用分

(課税標準額に対する消費税額=(2)ロ) (控除対象仕入税額=(4)ハ(ハ)③)

$$3,545,412円 - 1,318,909円 = 2,226,503円 \cdots \text{付表1-1⑨E}$$

((ロ)の金額) ((ハ)の金額)

(注) 地方消費税 (22/78) の課税標準となる消費税額 = ▲52,000円 + 2,226,503円 = 2,174,503円  
 $\cdots$  付表1-1⑬E、第二表②

## (二) 合計額 ((イ) + (ロ) + (ハ))

(税率6.3%適用分) (税率6.24%適用分) (税率7.8%適用分)

$$3,179,162円 - 52,000円 + 2,226,503円 = 5,353,665円$$

$\cdots$  付表1-1⑩F・⑬F、第二表②

$$5,353,665円 \rightarrow 5,353,600円 \text{ (100円未満切捨て)} \cdots \text{第一表⑨・⑬}$$

### ロ 納付税額

(差引税額)

(中間納付税額)

$$5,353,600円 - 0円 = 5,353,600円 \cdots \text{第一表⑪}$$

## ハ 地方消費税 (譲渡割額) の納税額

### (イ) 税率6.3%適用分

(イ(イ)の金額)

$$3,179,162円 \times \frac{17}{63} = 857,869円 \cdots \text{付表1-2⑮C}$$

### (ロ) 税率7.8%適用分

#### ① 還付税額

(イ(ロ)の金額)

$$52,000円 \times \frac{22}{78} = 14,666円 \cdots \text{付表1-1⑭E}$$

#### ② 納税額

(イ(ハ)の金額)

$$2,226,503円 \times \frac{22}{78} = 627,988円 \cdots \text{付表1-1⑮E}$$

## (ハ) 合計額 ((イ) + (ロ))

(税率6.3%適用分)

(税率7.8%適用分)

$$857,869円 + (627,988円 - 14,666円) = 1,471,191円$$

$\cdots$  付表1-1⑯F

$$1,471,191円 \rightarrow 1,471,100円 \text{ (100円未満切捨て)} \cdots \text{第一表⑳}$$

## 二 地方消費税の納付譲渡割額

(譲渡割額納税額)

(中間納付税額)

$$1,471,100円 - 0円 = 1,471,100円 \cdots \text{第一表㉒}$$

ホ 消費税及び地方消費税の合計額
------------------

(消費税額)		(地方消費税額)		
5,353,600円	+	1,471,100円	=	6,824,700円・・・ <u>第一表㊹</u>



計算表 1 資産の譲渡等の対価の額の計算表

内 容			税率 4 %適用分	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分	合 計
			A	B	C	D	E
課税売上げ	通常の課税売上げ・ 役員への贈与及び低額譲渡	①	円	円	円	円	円
				74,074,074		45,454,545	119,528,619
	課税標準額に対する消費税額の 計算の特例適用の課税売上げ	②					
免税売上げ（輸出取引等）		③					
非課税売上げ		④					100,000
国外における資産の譲渡等の対価の額		⑤					
資産の譲渡等の対価の額の合計額		⑥					計算表 3 ①、計算表 4 ①～ 119,628,619

- (注) 1 各欄の金額は、いずれも消費税額及び地方消費税額に相当する額を含みません。
- 2 各欄の金額について、売上げに係る対価の返還等の額がある場合でも、売上げに係る対価の返還等の額を控除する前の金額を記入してください。
- 3 非課税売上げについては、譲渡の対価の額をそのまま記入してください（課税売上割合を計算する場合とは異なります。）。
- 4 ②欄には、消費税法施行規則の一部を改正する省令（平成15年財務省令第92号）附則第2条《課税標準額に対する消費税額の計算の特例》の適用を受けるものを記載します。

計算表2 特定収入の金額及びその内訳書

(1) 特定収入、課税仕入れ等に係る特定収入、課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入の内訳書

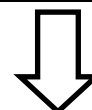
内 容		資産の譲渡等の 対価以外の収入	左のうち 特定収入  A	うち税率4%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率6.3%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率6.24%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率7.8%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	A - (B + C + D + E)  (「課税仕入れ等 に係る特定収入以外 の特定収入」)
				B	C	D	E	F
租 税 ①		円	円	円	円	円	円	円
補助金・交付金等 ②								
		30,000,000	20,000,000		11,000,000	500,000	8,500,000	0
他会計からの繰入金 ③								
		40,000,000	15,000,000		7,500,000	300,000	7,200,000	0
寄 附 金 ④								
出資に対する配当金 ⑤								
保 険 金 ⑥								
損 害 賠 償 金 ⑦								
会 費 ・ 入 会 金 ⑧								
喜 捨 金 ⑨								
債 務 免 除 益 ⑩								
借 入 金 ⑪								
出 資 の 受 入 れ ⑫								
貸 付 回 収 金 ⑬								
受益者負担金 ⑭								
		30,100,000	30,000,000		16,000,000	800,000	13,200,000	0
消費税等還付金 ⑮								
		250,000	0					0
	⑯							
合 計 ⑰			計算表3②へ	計算表5(1)②、(3)②へ	計算表5(1)④、(3)④へ	計算表5(1)⑥、(3)⑥へ	計算表5(1)⑧、(3)⑧へ	計算表4②へ
		100,350,000	65,000,000		34,500,000	1,600,000	28,900,000	0

(注) 免税事業者である課税期間において行った課税仕入れ等を借入金等で賄い、その後、課税事業者となった課税期間において当該借入金等の返済のために交付を受けた補助金等は特定収入に該当しません。

計算表 3 特定収入割合の計算表

内 容		金 額 等
資産の譲渡等の対価の額の合計額（計算表 1 ⑥ E）	①	円 <b>119,628,619</b>
特定収入の合計額（計算表 2 (1) ⑩ A）	②	<b>65,000,000</b>
分母の額（①＋②）	③	<b>184,628,619</b>
特定収入割合（②÷③）	④	<b>35.3 %</b>

（注） ④欄は、小数点第 4 位以下の端数を切り上げて、百分率で記入してください。



○ 特定収入割合が

- ・ 5 %を超える場合 ⇒ 課税仕入れ等の税額の調整が必要です。引き続き「計算表 4、5」の作成を行います。
- ・ 5 %以下の場合 ⇒ 課税仕入れ等の税額の調整は不要です。通常の計算により計算した課税仕入れ等の税額の合計額を控除対象仕入税額として申告書の作成を行います。

計算表 4 調整割合の計算表

内 容		金 額 等
資産の譲渡等の対価の額の合計額（計算表 1 ⑥ E）	①	円 <b>119,628,619</b>
課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入（計算表 2 (1) ⑩ F）	②	<b>0</b>
分母の額（①＋②）	③	<b>119,628,619</b>
調整割合 $\left( \frac{\text{②の金額}}{\text{③の金額}} \right)$	④	計算表 5 (1) ⑪、(2) ⑫、(3) ⑬へ <b>0</b> <b>119,628,619</b>

計算表 5 控除対象仕入税額の調整計算表

(1) 課税期間中の課税売上高が5億円以下、かつ、課税売上割合が95%以上の場合

内 容		税率4%適用分	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分
調整前の課税仕入れ等の税額の合計額	①	円	円	円	円
			3,499,999	144,444	3,368,181
課税仕入れ等（税率4%）にのみ使途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑦B）	②				
$② \times \frac{4}{105}$ （1円未満の端数切捨て）	③				
課税仕入れ等（税率6.3%）にのみ使途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑦C）	④		34,500,000		
$④ \times \frac{6.3}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑤		2,012,499		
課税仕入れ等（税率6.24%）にのみ使途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑦D）	⑥			1,600,000	
$⑥ \times \frac{6.24}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑦			92,444	
課税仕入れ等（税率7.8%）にのみ使途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑦E）	⑧				28,900,000
$⑧ \times \frac{7.8}{110}$ （1円未満の端数切捨て）	⑨				2,049,272
①－③、①－⑤、①－⑦、①－⑨	⑩	①－③	①－⑤	①－⑦	①－⑨
			1,487,500	52,000	1,318,909
調整割合（計算表4④）	⑪	0 119,628,619			
⑩×⑪（1円未満の端数切捨て）	⑫		0	0	0
特定収入に係る課税仕入れ等の税額（③＋⑫、⑤＋⑫、⑦＋⑫、⑨＋⑫）	⑬	③＋⑫	⑤＋⑫	⑦＋⑫	⑨＋⑫
			2,012,499	92,444	2,049,272
控除対象仕入税額（①－⑬）	⑭		1,487,500	52,000	1,318,909

(注) ⑩、⑫、⑬、⑭欄の計算結果がマイナスの場合には、「△」で表示します。

○ 税率4%適用分の⑩欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の②B欄及び「申告書付表1-2」の④B欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の②B欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.3%適用分の⑩欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の②C欄及び「申告書付表1-2」の④C欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の②C欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.24%適用分の⑩欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の②D欄及び「申告書付表1-1」の④D欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の②D欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率7.8%適用分の⑩欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の②E欄及び「申告書付表1-1」の④E欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の②E欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

第4-(1)号様式

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

一 般

課 税 期 間		平成31・4・1～令和2・3・31		氏 名 又 は 名 称		〇〇市下水道事業特別会計			
区 分		旧 税 率 分 小 計		税率6.24 % 適用分		税 率 7.8 % 適用分		合 計 F	
		X		D		E		(X+D+E)	
課 税 標 準 額 ①		(付表1-2の①X欄の金額) 円 74,074 000		(付表1-2の①X欄の金額) 円 000		(付表1-2の①X欄の金額) 円 45,454 000		※第二表の①欄へ 円 119,528 000	
①課税資産の譲渡等の対価の額の	①	(付表1-2の①-1X欄の金額) 74,074,074		※第二表の⑤欄へ		※第二表の⑥欄へ		※第二表の⑦欄へ	
	②	(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	
内 訳		(付表1-2の②X欄の金額)		※第二表の⑬欄へ		※第二表の⑭欄へ		※第二表の⑮欄へ	
消 費 税 額 ②		4,666,662				3,545,412		8,212,074	
控 除 過 大 調 整 税 額 ③		(付表1-2の③X欄の金額)		(付表2-1の②③D欄の合計金額)		(付表2-1の②③E欄の合計金額)		※第一表の③欄へ	
控 除 税 額	控除対象仕入税額 ④	(付表1-2の④X欄の金額) 1,487,500		(付表2-1の④D欄の金額) 52,000		(付表2-1の④E欄の金額) 1,318,909		※第一表の④欄へ 2,858,409	
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤	(付表1-2の⑤X欄の金額)						※第二表の⑯欄へ	
	⑤ 売上げの返還等対価に係る税額の	(付表1-2の⑤-1X欄の金額)						※第二表の⑰欄へ	
	⑤ 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額の	(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⑱欄へ	
	貸倒れに係る税額 ⑥	(付表1-2の⑥X欄の金額)						※第一表の⑥欄へ	
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥) ⑦	1,487,500		52,000		1,318,909		2,858,409	
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 52,000		※⑪E欄へ		52,000	
差 引 税 額 (②+③-⑦) ⑨		3,179,162		※⑫E欄へ		2,226,503		5,405,665	
合 計 差 引 税 額 (⑨-⑧) ⑩								※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⑩欄へ 5,353,665	
地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 額	控除不足還付税額 ⑪	(付表1-2の⑪X欄の金額)				(⑧D欄と⑧E欄の合計金額) 52,000		52,000	
	差 引 税 額 ⑫	3,179,162				(⑨D欄と⑨E欄の合計金額) 2,226,503		5,405,665	
合 計 差 引 地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 と なる 消 費 税 額 (⑫-⑪) ⑬		3,179,162				※第二表の⑳欄へ 2,174,503		※マイナスの場合は第一表の⑬欄へ ※プラスの場合は第一表の⑬欄へ 5,353,665	
譲 渡 割 納 税 額	還 付 額 ⑭	(付表1-2の⑭X欄の金額)				(⑪E欄×22/78) 14,666		14,666	
	納 税 額 ⑮	857,869				(⑫E欄×22/78) 627,988		1,485,857	
合 計 差 引 譲 渡 割 額 (⑮-⑭) ⑯								※マイナスの場合は第一表の⑯欄へ ※プラスの場合は第一表の⑯欄へ 1,471,191	

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。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

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		平成31・4・1～令和2・3・31	氏名又は名称		〇〇市下水道事業特別会計
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 74,074 000	円 74,074 000
	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①X欄へ
課税資産の譲渡等の対価の額	①			74,074,074	74,074,074
	①	※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①-1X欄へ
特定課税仕入れに係る支払対価の額	②	※第二表の⑩欄へ	※第二表の⑪欄へ	※第二表の⑫欄へ	※付表1-1の②X欄へ
	②			4,666,662	4,666,662
消費税額		(付表2-2の⑭・⑮A欄の合計金額)	(付表2-2の⑭・⑮B欄の合計金額)	(付表2-2の⑭・⑮C欄の合計金額)	※付表1-1の③X欄へ
控除過大調整税額		③			
控除対象仕入税額	④	(付表2-2の⑯A欄の金額)	(付表2-2の⑯B欄の金額)	(付表2-2の⑯C欄の金額)	※付表1-1の④X欄へ
	④			1,487,500	1,487,500
返還等対価に係る税額	⑤				※付表1-1の⑤X欄へ
	⑤				
売上げの返還等対価に係る税額	⑤				※付表1-1の⑤-1X欄へ
	⑤				
特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	⑤	※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
	⑤				
貸倒れに係る税額	⑥				※付表1-1の⑥X欄へ
	⑥				
控除税額小計 (④+⑤+⑥)		⑦		1,487,500	1,487,500
控除不足還付税額 (⑦-②-③)		⑧	※⑧B欄へ	※⑧C欄へ	※付表1-1の⑧X欄へ
差引税額 (②+③-⑦)		⑨	※⑨B欄へ	※⑨C欄へ	※付表1-1の⑨X欄へ
合計差引税額 (⑨-⑧)		⑩		3,179,162	3,179,162
地方消費税の課税標準額	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⑭欄へ	※第二表の⑭欄へ	※付表1-1の⑬X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		3,179,162	3,179,162
譲渡還付額	⑭		(⑪B欄×25/100)	(⑪C欄×17/63)	※付表1-1の⑭X欄へ
	⑭				
割納税額	⑮		(⑫B欄×25/100)	(⑫C欄×17/63)	※付表1-1の⑮X欄へ
	⑮			857,869	857,869
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。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

第4-(2)号様式

付表2-1 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

一 般

課 税 期 間		平成31・4・1～令和2・3・31	氏 名 又 は 名 称		〇〇市下水道事業特別会計
項 目		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 売 上 額 ( 税 抜 き )	①	(付表2-2の①X欄の金額) 円 <b>74,074,074</b>	円	円 <b>45,454,545</b>	円 <b>119,528,619</b>
	②				
	③				
	④				
課税資産の譲渡等の対価の額(①+②+③)					※第一表の⑤欄へ ※付表2-2の①X欄へ <b>119,528,619</b>
免 税 売 上 額	⑤				
	⑥				
	⑦				※第一表の⑤欄へ ※付表2-2の①X欄へ <b>100,000</b>
資産の譲渡等の対価の額(⑤+⑥)					※第一表の⑤欄へ ※付表2-2の①X欄へ <b>119,628,619</b>
課 税 売 上 割 合 ( ④ / ⑦ )		⑧			※付表2-2の⑧X欄へ [99.9%] ※端数 切捨て
課 税 仕 入 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬+⑭)	課税仕入れに係る支払対価の額(税込み)	⑨ <b>60,000,000</b>	<b>2,500,000</b>	<b>47,500,000</b>	<b>110,000,000</b>
	課税仕入れに係る消費税額	⑩ <b>3,499,999</b>	<b>144,444</b>	<b>3,368,181</b>	<b>7,012,624</b>
	特定課税仕入れに係る支払対価の額	⑪			
	特定課税仕入れに係る消費税額	⑫			
	課税貨物に係る消費税額	⑬			
	納税義務の免除を受けない(受ける)こととなった場合における消費税額の調整(加算又は減算)額	⑭			
課税仕入れ等の税額の合計額		⑮ <b>3,499,999</b>	<b>144,444</b>	<b>3,368,181</b>	<b>7,012,624</b>
課税売上高が5億円以下、かつ、課税売上割合が95%以上の場合		⑯ <b>3,499,999</b>	<b>144,444</b>	<b>3,368,181</b>	<b>7,012,624</b>
課5課95税億税%個別対応方式	⑰のうち、課税売上げにのみ要するもの	⑰			
	⑰のうち、課税売上げと非課税売上げに共通して要するもの	⑱			
	個別対応方式により控除する課税仕入れ等の税額	⑲ [⑰+(⑱×④/⑦)]			
	一括比例配分方式により控除する課税仕入れ等の税額	⑳ (⑱×④/⑦)			
控除調整額	課税売上割合変動時の調整対象固定資産に係る消費税額の調整(加算又は減算)額	㉑			
	調整対象固定資産を課税業務用(非課税業務用)に転用した場合の調整(加算又は減算)額	㉒			
差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 [(⑯、⑲又は⑳の金額)±㉑±㉒]がプラスの時	㉓ <b>1,487,500</b>	<b>52,000</b>	<b>1,318,909</b>	<b>2,858,409</b>
	控 除 過 大 調 整 税 額 [(⑯、⑲又は⑳の金額)±㉑±㉒]がマイナスの時	㉔			
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額		㉕			

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2-2を作成してから当該付表を作成する。

3 ⑯及び⑱欄には、値引き、割戻し、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

第4-(6)号様式

付表2-2 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表  
〔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		平成31・4・1～令和2・3・31		氏 名 又 は 名 称		〇〇市下水道事業特別会計	
項 目			税率3%適用分	税率4%適用分	税率6.3%適用分	旧税率分小計X	
			A	B	C	(A+B+C)	
課 税 売 上 額 ( 税 抜 き )	①	円		円	円	※付表2-1の①X欄へ 円	
	免 税 売 上 額	②					
	非課税資産の輸出等の金額、 海外支店等へ移送した資産の価額	③					
	課税資産の譲渡等の対価の額(①+②+③)	④				(付表2-1の④F欄の金額)	
	課税資産の譲渡等の対価の額(④の金額)	⑤					
	非 課 税 売 上 額	⑥					
資産の譲渡等の対価の額(⑤+⑥)		⑦				(付表2-1の⑦F欄の金額)	
課 税 売 上 割 合 ( ④ / ⑦ )		⑧				(付表2-1の⑧F欄の割合)	
						[ 99.9% ] ※端数 切捨て	
課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ( 税 込 み )	⑨				60,000,000	60,000,000	
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	⑩	(⑨A欄×3/103)	(⑨B欄×4/105)	(⑨C欄×6.3/108)	※付表2-1の⑩X欄へ	
	特定課税仕入れに係る支払対価の額	⑪	※⑪及び⑫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2-1の⑪X欄へ	
	特定課税仕入れに係る消費税額	⑫			(⑪C欄×6.3/100)	※付表2-1の⑫X欄へ	
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額	⑬				※付表2-1の⑬X欄へ	
	納税義務の免除を受けない(受ける) こととなった場合における消費税額 の調整(加算又は減算)額	⑭				※付表2-1の⑭X欄へ	
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬±⑭)		⑮			3,499,999	3,499,999	
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 かつ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額)		⑯			3,499,999	3,499,999	
課 5 課 95 税 億 税 % 売 未 円 売 未 上 上 超 満 割 方式 の 高 又 合 場 が は 合	個別 対 応 方 式	⑮のうち、課税売上げにのみ要するもの	⑰			※付表2-1の⑰X欄へ	
		⑮のうち、課税売上げと非課税売上げに 共 通 し て 要 す る も の	⑱			※付表2-1の⑱X欄へ	
		個別対応方式により控除する 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 〔⑰+(⑱×④/⑦)〕	⑲			※付表2-1の⑲X欄へ	
		一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等 の 税 額 (⑱×④/⑦)	⑳			※付表2-1の㉔X欄へ	
控 除 調 税 額 整		課税売上割合変動時の調整対象固定資産に係る 消 費 税 額 の 調 整 ( 加 算 又 は 減 算 ) 額	㉑			※付表2-1の㉑X欄へ	
		調整対象固定資産を課税業務用(非課税業務用) に転用した場合の調整(加算又は減算)額	㉒			※付表2-1の㉒X欄へ	
差 引		控 除 対 象 仕 入 税 額 〔(⑮、⑲又は⑳の金額)±㉑±㉒〕がプラスの時	㉓	※付表1-2の④A欄へ	※付表1-2の④B欄へ	※付表1-2の④C欄へ	※付表2-1の㉓X欄へ
		控 除 過 大 調 整 税 額 〔(⑮、⑲又は⑳の金額)±㉑±㉒〕がマイナスの時	㉔	※付表1-2の③A欄へ	※付表1-2の③B欄へ	※付表1-2の③C欄へ	※付表2-1の㉔X欄へ
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額		㉕	※付表1-2の③A欄へ	※付表1-2の③B欄へ	※付表1-2の③C欄へ	※付表2-1の㉕X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、当該付表を作成してから付表2-1を作成する。  
3 ④、⑦及び⑧のX欄は、付表2-1のF欄を計算した後に記載する。  
4 ⑨及び⑩欄には、値引き、割戻し、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。  
(R1.10.1以後終了課税期間用)



課税標準額等の内訳書

納税地	〇〇市〇〇区中央1-1-1 (電話番号 00 - 0000 - 0000 )
(フリガナ) 名称 又は屋号	マルマルシゲスイドウジギョウトクベツカイゲイ 〇〇市下水道事業特別会計
(フリガナ) 代表者氏名 又は氏名	コウキョウ イチロウ 公共 一郎

整理番号	
------	--

改正法附則による税額の特例計算

軽減売上割合（10営業日）	<input checked="" type="radio"/>	附則38①	51
小売等軽減仕入割合	<input type="radio"/>	附則38②	52
小売等軽減売上割合	<input type="radio"/>	附則39①	53

第二表 令和元年十月一日以後終了課税期間分

自 平成 31 年 04 月 01 日 至 令和 02 年 03 月 31 日	課税期間分の消費税及び地方消費税の（確定）申告書	中間申告 自 平成 年 月 日 の場合の 対象期間 至 令和 年 月 日
--	--------------------------	---

課税標準額	①	十兆千百十億千百十万千百十一円
※申告書（第一表）の①欄へ		1195280000 01

課税資産の譲渡等の対価の額の合計額	3 % 適用分	②		02
	4 % 適用分	③		03
	6.3 % 適用分	④	74074074	04
	6.24 % 適用分	⑤		05
	7.8 % 適用分	⑥	45454545	06
		⑦	119528619	07
特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額 (注1)	6.3 % 適用分	⑧		11
	7.8 % 適用分	⑨		12
		⑩		13

消	費	税	額	⑪	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>&lt;/</div></div>
---	---	---	---	---	---

返 還 等 対 価 に 係 る 税 額		⑰	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div>&lt;</div>
---------------------	--	---	--

地方消費税の課税標準となる消費税額 (注2)		⑳	5353665	41
	4 % 適用分	㉑		42
	6.3 % 適用分	㉒	3179162	43
	6.24%及び7.8% 適用分	㉓	2174503	44

(注1) ⑧～⑩及び⑱欄は、一般課税により申告する場合で、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。

(注2) ㉒～㉓欄が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

第3-(1)号様式

令和 年 月 日	〇〇 税務署長殿
納税地	〇〇市〇〇区中央1-1-1 (電話番号 00 - 0000 - 0000)
(フリガナ) 名称 又は屋号	マルマルシゲスイドウジギョウトクベツカイゲイ 〇〇市下水道事業特別会計
個人番号 又は法人番号	↓ 個人番号の記載に当たっては、左端を空欄とし、ここから記載してください。 1 〇 〇 〇 〇 〇 2 〇 〇 〇 〇 3 〇 〇 〇 〇
(フリガナ) 代表者氏名 又は氏名	コウキョウ イチロウ 公共 一郎 (印)

※ 一連番号	〇
所管 要否	整理番号
申告年月日	令和 年 月 日
申告区分	指導等 庁指定 局指定
通信日付印	確認印
個人番号カード 通知カード・運転免許証 その他 ( )	身元確認
指 導 年 月 日	相談 区分1 区分2 区分3
令和 年 月 日	

第一表 令和元年十月一日以後終了課税期間分(一般用)

自 平成 3 1 年 0 4 月 0 1 日  
至 令和 0 2 年 0 3 月 3 1 日

課税期間分の消費税及び地方  
消費税の(確定)申告書

中間申告 自 平成 年 月 日  
の場合の 至 令和 年 月 日  
対象期間

この申告書による消費税の税額の計算	
課税標準額	① 1 1 9 5 2 8 0 0 0 03
消費税額	② 8 2 1 2 0 7 4 06
控除過大調整税額	③ 07
控除対象仕入税額	④ 2 8 5 8 4 0 9 08
返還等対価に係る税額	⑤ 09
貸倒れに係る税額	⑥ 10
控除税額小計 (④+⑤+⑥)	⑦ 2 8 5 8 4 0 9 13
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧ 00
差引税額 (②+③-⑦)	⑨ 5 3 5 3 6 0 0 15
中間納付税額	⑩ 00 16
納付税額 (⑨-⑩)	⑪ 5 3 5 3 6 0 0 17
中間納付還付税額 (⑩-⑨)	⑫ 00 18
この申告書が修正申告である場合	既確定税額 ⑬ 19
差引納付税額	⑭ 00 20
課税資産の譲渡等の対価の額	⑮ 1 1 9 5 2 8 6 1 9 21
課税資産の譲渡等の対価の額	⑯ 1 1 9 6 2 8 6 1 9 22
この申告書による地方消費税の税額の計算	
地方消費税の課税標準となる消費税額	控除不足還付税額 ⑰ 51
差引税額	⑱ 5 3 5 3 6 0 0 52
還付額	⑲ 53
納税額	⑳ 1 4 7 1 1 0 0 54
中間納付譲渡割額	㉑ 00 55
納付譲渡割額 (㉑-㉒)	㉒ 1 4 7 1 1 0 0 56
中間納付還付譲渡割額 (㉒-㉑)	㉓ 00 57
この申告書が修正申告である場合	既確定額 ㉔ 58
差引納付譲渡割額	㉕ 00 59
消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額	㉖ 6 8 2 4 7 0 0 60

㉖=(㉑+㉒)-(㉓+㉔+㉕)・修正申告の場合㉖=㉑+㉒  
㉖が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

付記事項	割賦基準の適用	有	無	31
延払基準等の適用	有	無	32	
工事進行基準の適用	有	無	33	
現金主義会計の適用	有	無	34	
課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用	有	無	35	
課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満	個別対応方式	一括方式	41	
上記以外	全額控除			
基準期間の課税売上高	98,457 千円			
還付を受ける金融機関等	銀行 本店・支店 出張所 本所・支所 金庫・組合 出 張 所 農協・漁協 本 所・支 所			
預金口座番号				
ゆうちょ銀行の貯金記号番号	-			
郵便局名等				
※税務署整理欄				
税理士署名押印	(印) (電話番号 - - )			
税理士法第30条の書面提出有	<input type="checkbox"/>			
税理士法第33条の2の書面提出有	<input type="checkbox"/>			

## 事例 2

### 課税期間中の課税売上高が5億円超又は 課税売上割合が95%未満の場合

公益財団法人〇〇協会の当課税期間（平成31年4月1日～令和2年3月31日）の課税売上高等の状況は次のとおりです。

なお、課税売上げ及び課税仕入れの金額は、全て税込みの金額とします。

#### ○当課税期間の課税売上げ等の状況

（単位：円）

項 目	税率6.3% 適用分	税率6.24% 適用分	税率7.8% 適用分	合計金額
① 料金等収入 （課税売上げ）	70,000,000	—	50,000,000	120,000,000
② 備品売却収入 （課税売上げ）	4,000,000	—	—	4,000,000
③ 土地売却収入 （非課税売上げ）				50,000,000
④ 預金利息収入 （非課税売上げ）				1,500,000
⑤ 補助金収入				
交付要綱等において課税売上げにのみ要する課税仕入れに用途が特定されているもの <sup>（注）</sup>	11,000,000	500,000	8,500,000	20,000,000
交付要綱等において課税売上げ及び非課税売上げに共通して要する課税仕入れに用途が特定されているもの <sup>（注）</sup>	8,000,000	700,000	6,300,000	15,000,000
交付要綱等において人件費（通勤手当を除く。）に充てることとされているもの				10,000,000
⑥ 寄附金収入				3,000,000
⑦ 配当金収入 （出資に対するもの）				1,000,000
⑧ 保険金収入				2,500,000
⑨ 課税仕入れ				
課税売上げにのみ要する課税仕入れ	25,000,000	1,700,000	23,800,000	50,500,000
課税売上げ及び非課税売上げに共通して要する課税仕入れ	14,600,000	2,400,000	13,000,000	30,000,000
非課税売上げにのみ要する課税仕入れ	2,300,000	400,000	1,800,000	4,500,000
（ 合 計 ）	41,900,000	4,500,000	38,600,000	
⑩ 消費税の中間納付税額				761,900
⑪ 地方消費税の中間納付税額				205,500

（注）内訳に示す税率が適用される課税仕入れ等によりのみ用途が特定されている金額

## 1 個別対応方式を採用している場合

### (1) 課税標準額

#### イ 税率6.3%適用分

$$\begin{array}{l} \text{(料金等収入)} \quad \text{(備品売却収入)} \\ (70,000,000\text{円} + 4,000,000\text{円}) \times \frac{100}{108} = 68,518,518\text{円} \end{array}$$

・・・計算表1①B、付表1-2①-1C、付表2-2①C、第二表④  
→ 68,518,000円 (1,000円未満切捨て)・・・付表1-2①C

#### ロ 税率7.8%適用分

$$\begin{array}{l} \text{(料金等収入)} \\ 50,000,000\text{円} \times \frac{100}{110} = 45,454,545\text{円} \end{array}$$

・・・計算表1①D、付表1-1①-1E、付表2-1①E、第二表⑥  
→ 45,454,000円 (1,000円未満切捨て)・・・付表1-1①E

#### ハ 合計額 (イ+ロ)

$$\begin{array}{l} \text{(税率6.3%適用分)} \quad \text{(税率7.8%適用分)} \\ 68,518,000\text{円} + 45,454,000\text{円} = 113,972,000\text{円} \end{array}$$

・・・付表1-1①F、第二表①、第一表①

### (2) 課税標準額に対する消費税額

#### イ 税率6.3%適用分

$$\begin{array}{l} \text{((1)イの金額)} \\ 68,518,000\text{円} \times 6.3\% = 4,316,634\text{円} \end{array} \text{・・・付表1-2②C、第二表⑭}$$

#### ロ 税率7.8%適用分

$$\begin{array}{l} \text{((1)ロの金額)} \\ 45,454,000\text{円} \times 7.8\% = 3,545,412\text{円} \end{array} \text{・・・付表1-1②E、第二表⑯}$$

#### ハ 合計額 (イ+ロ)

$$\begin{array}{l} \text{(税率6.3%適用分)} \quad \text{(税率7.8%適用分)} \\ 4,316,634\text{円} + 3,545,412\text{円} = 7,862,046\text{円} \end{array}$$

・・・付表1-1②F、第二表⑰、第一表②

### (3) 調整前の仕入控除税額の計算【計算表1を使用します】

調整前の仕入控除税額 (特定収入に係る調整計算を行う前の課税仕入れ等の税額) を計算します。

○個別対応方式を採用した場合の調整前の仕入控除税額

$$\begin{array}{l} \text{調整前の仕入控除税額} = \\ \text{課税売上げにのみ要する} \quad + \quad \text{課税売上げと非課税売上げに共通} \\ \text{課税仕入れ等の税額} \quad \quad \quad \text{して要する課税仕入れ等の税額} \quad \times \text{課税売上割合} \end{array}$$

## イ 課税売上割合

$$\frac{113,973,063\text{円}^{(注1)}}{113,973,063\text{円}^{(注1)} + 51,500,000\text{円}^{(注2)}} = \frac{113,973,063\text{円}}{165,473,063\text{円}} = 68.87\% < 95\%$$

・・・ 付表2-1④・⑦・⑧、第一表⑮・⑯

(1)イの金額      (1)ロの金額

(注1) 課税売上高(税抜き) = 68,518,518円 + 45,454,545円 = 113,973,063円

・・・ 計算表1①E、付表2-1①F、付表1-1①-1F、第二表⑦

(土地売却収入)      (預金利息収入)

(注2) 非課税売上高 = 50,000,000円 + 1,500,000円 = 51,500,000円

・・・ 計算表1④E、付表2-1⑥F

## ロ 調整前の仕入控除税額

### (イ) 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等の税額

#### ① 税率6.3%適用分

$$25,000,000\text{円} \times \frac{6.3}{108} = 1,458,333\text{円} \cdots \text{付表2-2⑰C}$$

#### ② 税率6.24%適用分

$$1,700,000\text{円} \times \frac{6.24}{108} = 98,222\text{円} \cdots \text{付表2-1⑰D}$$

#### ③ 税率7.8%適用分

$$23,800,000\text{円} \times \frac{7.8}{110} = 1,687,636\text{円} \cdots \text{付表2-1⑰E}$$

#### ④ 合計額 (①+②+③)

$$\begin{array}{llll} \text{(税率6.3\%適用分)} & \text{(税率6.24\%適用分)} & \text{(税率7.8\%適用分)} & \\ 1,458,333\text{円} & + & 98,222\text{円} & + & 1,687,636\text{円} & = & 3,244,191\text{円} \\ & & & & & & \cdots \text{付表2-1⑰F} \end{array}$$

### (ロ) 非課税売上げにのみ要する課税仕入れ等の税額

記載省略

### (ハ) 課税売上げと非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等の税額

#### ① 税率6.3%適用分

$$14,600,000\text{円} \times \frac{6.3}{108} = 851,666\text{円} \cdots \text{付表2-2⑱C}$$

#### ② 税率6.24%適用分

$$2,400,000\text{円} \times \frac{6.24}{108} = 138,666\text{円} \cdots \text{付表2-1⑱D}$$

#### ③ 税率7.8%適用分

$$13,000,000\text{円} \times \frac{7.8}{110} = 921,818\text{円} \cdots \text{付表2-1⑱E}$$

**④ 合計額 (①+②+③)**

(税率6.3%適用分) (税率6.24%適用分) (税率7.8%適用分)

$$851,666円 + 138,666円 + 921,818円 = 1,912,150円$$

・・・付表2-1⑱F

**(二) 個別対応方式による仕入控除税額**

**① 税率6.3%適用分**

$$\begin{array}{ccc} ((イ)①の金額) & ((ハ)①の金額) & (課税売上割合) \\ 1,458,333円 & + & 851,666円 \times \frac{113,973,063円}{165,473,063円} = 2,044,935円 \\ & & \text{・・・計算表5(2)①、付表2-2⑱C} \end{array}$$

**② 税率6.24%適用分**

$$\begin{array}{ccc} ((イ)②の金額) & ((ハ)②の金額) & (課税売上割合) \\ 98,222円 & + & 138,666円 \times \frac{113,973,063円}{165,473,063円} = 193,731円 \\ & & \text{・・・計算表5(2)①、付表2-1⑱D} \end{array}$$

**③ 税率7.8%適用分**

$$\begin{array}{ccc} ((イ)③の金額) & ((ハ)③の金額) & (課税売上割合) \\ 1,687,636円 & + & 921,818円 \times \frac{113,973,063円}{165,473,063円} = 2,322,557円 \\ & & \text{・・・計算表5(2)①、付表2-1⑱E} \end{array}$$

**④ 合計額 (①+②+③)**

(税率6.3%適用分) (税率6.24%適用分) (税率7.8%適用分)

$$2,044,935円 + 193,731円 + 2,322,557円 = 4,561,223円$$

・・・付表2-1⑱F

**(4) 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）の計算【計算表2～5を使用します】**

**イ 資産の譲渡等の対価以外の収入を区分します（計算表2(1)・2(2)を使用します。）**

$$\begin{array}{ccccccc} & & (補助金収入) & (寄附金収入) & (配当金収入) & (保険金収入) & \\ \text{特定収入の合計額}^{(注)} & = & (20,000,000円+15,000,000円) & +3,000,000円+1,000,000円+2,500,000円 & & & \\ & = & 41,500,000円 & \text{・・・計算表2(1)⑰A} & & & \end{array}$$

(注) 補助金等のうち、交付要綱等において人件費（通勤手当を除く。）に充てることとされているものは、「特定収入」に該当しません。

**ロ 特定収入割合の計算（計算表3を使用します。）**

特定収入割合の計算を行い、特定収入に係る調整計算の要否を判定します。

$$\text{特定収入割合} = \frac{\text{特定収入の合計額}}{\text{資産の譲渡等の対価の額の合計額}^{(注)} + \text{特定収入の合計額}}$$

(注) 資産の譲渡等の対価の額の合計額 = 課税売上高(税抜き) + 免税売上高  
+ 非課税売上高 + 国外売上高

$$\begin{aligned} &= \frac{41,500,000\text{円 (計算表 2(1)①A)}}{(113,973,063\text{円} + 51,500,000\text{円}) \text{ (計算表 1 ⑥E)} + 41,500,000\text{円}} \\ &= \frac{41,500,000\text{円}}{206,973,063\text{円}} = 20.1\% \text{ (小数点第4位以下切上げ)} \cdots \text{計算表 3 ④} \end{aligned}$$

→ 特定収入割合が5%を超えているため、特定収入に係る調整計算を行う必要があります。

## ハ 調整後税額の計算 (計算表 4・5(2)を使用します。)

### (イ) 税率6.3%適用分

- ① 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入に係る税額

$$11,000,000\text{円 (計算表 5(2)⑥)} \times \frac{6.3}{108} = 641,666\text{円} \cdots \text{計算表 5(2)⑦}$$

- ② 課税売上げと非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入に係る税額

$$\begin{aligned} &8,000,000\text{円 (計算表 5(2)⑧)} \times \frac{6.3}{108} \times \frac{113,973,063\text{円}}{165,473,063\text{円}}^{(\text{課税売上割合})} = 321,426\text{円} \\ &\cdots \text{計算表 5(2)⑨} \end{aligned}$$

- ③ 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入(使途不特定の特定収入)に係る税額

$$\begin{aligned} \text{調整割合} &= \frac{\text{使途不特定の特定収入}}{\text{資産の譲渡等の対価の額の合計額} + \text{使途不特定の特定収入}} \\ &= \frac{6,500,000\text{円}^{(注)} \text{ (計算表 2(1)①F)}}{(113,973,063\text{円} + 51,500,000\text{円}) \text{ (計算表 1 ⑥E)} + 6,500,000\text{円}} \\ &= \frac{6,500,000\text{円}}{171,973,063\text{円}} \cdots \text{計算表 4 ④} \end{aligned}$$

(寄附金収入) (配当金収入) (保険金収入)

(注) 6,500,000円 = 3,000,000円 + 1,000,000円 + 2,500,000円

$$\begin{aligned} &(\text{調整前の仕入控除税額} = \text{③ロ(イ)①}) \quad (\text{①の金額}) \quad (\text{②の金額}) \\ &2,044,935\text{円} - 641,666\text{円} - 321,426\text{円} = 1,081,843\text{円} \\ &\cdots \text{計算表 5(2)⑩} \end{aligned}$$

$$1,081,843\text{円} \times \frac{6,500,000\text{円}}{171,973,063\text{円}}^{(\text{調整割合})} = 40,890\text{円} \cdots \text{計算表 5(2)⑪}$$

④ 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）（①+②+③）

$$\begin{array}{ccccc} \text{(①の金額)} & & \text{(②の金額)} & & \text{(③の金額)} \\ 641,666\text{円} & + & 321,426\text{円} & + & 40,890\text{円} & = & 1,003,982\text{円} \\ & & & & & & \dots \text{計算表 5(2)㉔} \end{array}$$

⑤ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\begin{array}{ccccc} & & \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(-)①)} & & \text{(④の金額)} \\ \text{控除対象仕入税額} & = & 2,044,935\text{円} & - & 1,003,982\text{円} & = & 1,040,953\text{円} \\ & & & & & & \dots \text{計算表 5(2)㉕、付表2-2㉓C、付表1-2㉔C} \end{array}$$

(ロ) 税率6.24%適用分

① 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入に係る税額

$$500,000\text{円} \text{ (計算表 5(2)⑩)} \times \frac{6.24}{108} = 28,888\text{円} \dots \text{計算表 5(2)⑪}$$

② 課税売上げと非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入に係る税額

$$\begin{array}{ccccc} & & & & \text{(課税売上割合)} \\ & & & & \frac{113,973,063\text{円}}{165,473,063\text{円}} \\ 700,000\text{円} \text{ (計算表 5(2)⑫)} & \times & \frac{6.24}{108} & \times & & = 27,856\text{円} \\ & & & & & \dots \text{計算表 5(2)⑲} \end{array}$$

③ 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入（使途不特定の特定収入）に係る税額

$$\begin{array}{ccccc} \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(-)②)} & & \text{(①の金額)} & & \text{(②の金額)} \\ 193,731\text{円} & - & 28,888\text{円} & - & 27,856\text{円} & = & 136,987\text{円} \\ & & & & & & \dots \text{計算表 5(2)㉑} \end{array}$$

$$\begin{array}{ccccc} & & \text{(調整割合)} & & \\ & & \frac{6,500,000\text{円}}{171,973,063\text{円}} & & \\ 136,987\text{円} & \times & & = & 5,177\text{円} \dots \text{計算表 5(2)㉓} \end{array}$$

④ 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）（①+②+③）

$$\begin{array}{ccccc} \text{(①の金額)} & & \text{(②の金額)} & & \text{(③の金額)} \\ 28,888\text{円} & + & 27,856\text{円} & + & 5,177\text{円} & = & 61,921\text{円} \\ & & & & & & \dots \text{計算表 5(2)㉔} \end{array}$$

⑤ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\begin{array}{ccccc} & & \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(-)②)} & & \text{(④の金額)} \\ \text{控除対象仕入税額} & = & 193,731\text{円} & - & 61,921\text{円} & = & 131,810\text{円} \\ & & & & & & \dots \text{計算表 5(2)㉕、付表2-1㉓D、付表1-1㉔D} \end{array}$$



(ハ) 税率7.8%適用分

- ① 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等によりのみ用途が特定されている  
特定収入に係る税額

$$8,500,000\text{円 (計算表5(2)⑭)} \times \frac{7.8}{110} = 602,727\text{円} \cdots \text{計算表5(2)⑮}$$

- ② 課税売上げと非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等によりのみ用途が特定されている特定収入に係る税額

$$6,300,000\text{円 (計算表5(2)⑯)} \times \frac{7.8}{110} \times \frac{\text{(課税売上割合)} \quad 113,973,063\text{円}}{165,473,063\text{円}} = 307,692\text{円} \cdots \text{計算表5(2)⑰}$$

- ③ 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入（用途不特定の特定収入）  
に係る税額

$$\begin{array}{ccccccc} \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ-③)} & & \text{(①の金額)} & & \text{(②の金額)} & & \\ 2,322,557\text{円} & - & 602,727\text{円} & - & 307,692\text{円} & = & 1,412,138\text{円} \\ & & & & & & \cdots \text{計算表5(2)⑱} \end{array}$$

$$1,412,138\text{円} \times \frac{\text{(調整割合)} \quad 6,500,000\text{円}}{171,973,063\text{円}} = 53,374\text{円} \cdots \text{計算表5(2)㉒}$$

- ④ 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）（①+②+③）

$$\begin{array}{ccccccc} \text{(①の金額)} & & \text{(②の金額)} & & \text{(③の金額)} & & \\ 602,727\text{円} & + & 307,692\text{円} & + & 53,374\text{円} & = & 963,793\text{円} \\ & & & & & & \cdots \text{計算表5(2)㉔} \end{array}$$

- ⑤ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\begin{array}{ccccccc} & & \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ-③)} & & \text{(④の金額)} & & \\ \text{控除対象仕入税額} & = & 2,322,557\text{円} & - & 963,793\text{円} & = & 1,358,764\text{円} \\ & & & & & & \cdots \text{計算表5(2)㉕、付表2-1㉓E、付表1-1④E} \end{array}$$

(ニ) 合計額 ((イ)+(ロ)+(ハ))

$$\begin{array}{ccccccc} \text{(税率6.3%適用分)} & & \text{(税率6.24%適用分)} & & \text{(税率7.8%適用分)} & & \\ 1,040,953\text{円} & + & 131,810\text{円} & + & 1,358,764\text{円} & = & 2,531,527\text{円} \\ & & & & & & \cdots \text{付表2-1㉓F、付表1-1④F、第一表④} \end{array}$$

## (5) 納付税額の計算

### イ 差引税額

#### (イ) 税率6.3%適用分

$$\begin{array}{l} \text{(課税標準額に対する消費税額)=(2)イ)} \quad \text{(控除対象仕入税額)=(4)ハ(イ)⑤)} \\ 4,316,634\text{円} \quad - \quad 1,040,953\text{円} \quad = \quad 3,275,681\text{円} \\ \dots \text{付表1-2⑨C・⑫C、第二表②} \end{array}$$

#### (ロ) 税率6.24%適用分

$$\begin{array}{l} \text{(課税標準額に対する消費税額)} \quad \text{(控除対象仕入税額)=(4)ハ(ロ)⑤)} \\ 0\text{円} \quad - \quad 131,810\text{円} \quad = \quad \blacktriangle 131,810\text{円} \text{ (注)} \dots \text{付表1-1⑧D} \\ \text{(注) 付表1-1⑧D欄へは「131,810円」(正数)で記載します。} \end{array}$$

#### (ハ) 税率7.8%適用分

$$\begin{array}{l} \text{(課税標準額に対する消費税額)=(2)ロ)} \quad \text{(控除対象仕入税額)=(4)ハ(ハ)⑤)} \\ 3,545,412\text{円} \quad - \quad 1,358,764\text{円} \quad = \quad 2,186,648\text{円} \dots \text{付表1-1⑨E} \\ \text{(ロの金額)} \quad \text{(ハの金額)} \\ \text{(注) 地方消費税(22/78)の課税標準となる消費税額} = \blacktriangle 131,810\text{円} + 2,186,648\text{円} = 2,054,838\text{円} \\ \dots \text{付表1-1⑬E、第二表③} \end{array}$$

#### (ニ) 合計額 ((イ) + (ロ) + (ハ))

$$\begin{array}{l} \text{(税率6.3%適用分)} \quad \text{(税率6.24%適用分)} \quad \text{(税率7.8%適用分)} \\ 3,275,681\text{円} \quad - \quad 131,810\text{円} \quad + \quad 2,186,648\text{円} \quad = \quad 5,330,519\text{円} \\ \dots \text{付表1-1⑩F・⑬F、第二表②④} \\ 5,330,519\text{円} \rightarrow 5,330,500\text{円} \text{ (100円未満切捨て)} \dots \text{第一表⑨・⑬} \end{array}$$

### ロ 納付税額

$$\begin{array}{l} \text{(差引税額)} \quad \text{(中間納付税額)} \\ 5,330,500\text{円} \quad - \quad 761,900\text{円} \quad = \quad 4,568,600\text{円} \dots \text{第一表⑪} \end{array}$$

### ハ 地方消費税(譲渡割額)の納税額

#### (イ) 税率6.3%適用分

$$\begin{array}{l} \text{(イ(イ)の金額)} \\ 3,275,681\text{円} \quad \times \quad \frac{17}{63} \quad = \quad 883,913\text{円} \dots \text{付表1-2⑮C} \end{array}$$

#### (ロ) 税率7.8%適用分

##### ① 還付税額

$$\begin{array}{l} \text{(イ(ロ)の金額)} \\ 131,810\text{円} \quad \times \quad \frac{22}{78} \quad = \quad 37,177\text{円} \dots \text{付表1-1⑭E} \end{array}$$

## ② 納税額

(イ(ハ)の金額)

$$2,186,648\text{円} \times \frac{22}{78} = 616,746\text{円} \cdots \text{付表1-1⑮E}$$

## (ハ) 合計額 ((イ) + (ロ))

(税率6.3%適用分)

(税率7.8%適用分)

$$883,913\text{円} + (616,746\text{円} - 37,177\text{円}) = 1,463,482\text{円}$$

$\cdots$  付表1-1⑯F

$$1,463,482\text{円} \rightarrow 1,463,400\text{円} \text{ (100円未満切捨て)} \cdots \text{第一表⑳}$$

## 二 地方消費税の納付譲渡割額

(譲渡割額納税額)

(中間納付税額)

$$1,463,400\text{円} - 205,500\text{円} = 1,257,900\text{円} \cdots \text{第一表㉑}$$

## ホ 消費税及び地方消費税の合計額

(消費税額)

(地方消費税額)

$$4,568,600\text{円} + 1,257,900\text{円} = 5,826,500\text{円} \cdots \text{第一表㉒}$$

計算表 1 資産の譲渡等の対価の額の計算表

内 容			税率4%適用分	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分	合 計
			A	B	C	D	E
課税売上げ	通常の課税売上げ・ 役員への贈与及び低額譲渡	①	円	円	円	円	円
				68,518,518		45,454,545	113,973,063
	課税標準額に対する消費税額の 計算の特例適用の課税売上げ	②					
免税売上げ（輸出取引等）		③					
非課税売上げ		④					51,500,000
国外における資産の譲渡等の対価の額		⑤					
資産の譲渡等の対価の額の合計額		⑥					計算表3①、計算表4①～ 165,473,063

- (注) 1 各欄の金額は、いずれも消費税額及び地方消費税額に相当する額を含みません。
- 2 各欄の金額について、売上げに係る対価の返還等の額がある場合でも、売上げに係る対価の返還等の額を控除する前の金額を記入してください。
- 3 非課税売上げについては、譲渡の対価の額をそのまま記入してください（課税売上割合を計算する場合とは異なります。）。
- 4 ②欄には、消費税法施行規則の一部を改正する省令（平成15年財務省令第92号）附則第2条《課税標準額に対する消費税額の計算の特例》の適用を受けるものを記載します。

計算表2 特定収入の金額及びその内訳書

(1) 特定収入、課税仕入れ等に係る特定収入、課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入の内訳書

内 容		資産の譲渡等の 対価以外の収入	左のうち 特定収入  A	うち税率4%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率6.3%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率6.24%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率7.8%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	A－(B+C+D+E)  (「課税仕入れ等 に係る特定収入以外 の特定収入」)
				B	C	D	E	F
租 税	①	円	円	円	円	円	円	円
補助金・交付金等	②	45,000,000	35,000,000		19,000,000	1,200,000	14,800,000	0
他会計からの繰入金	③							
寄 附 金	④	3,000,000	3,000,000					3,000,000
出資に対する配当金	⑤	1,000,000	1,000,000					1,000,000
保 険 金	⑥	2,500,000	2,500,000					2,500,000
損 害 賠 償 金	⑦							
会 費 ・ 入 会 金	⑧							
喜 捨 金	⑨							
債 務 免 除 益	⑩							
借 入 金	⑪							
出 資 の 受 入 れ	⑫							
貸 付 回 収 金	⑬							
	⑭							
	⑮							
	⑯							
合 計	⑰	51,500,000	41,500,000	計算表5(1)②、(3)②へ	19,000,000	1,200,000	14,800,000	計算表4②へ 6,500,000

(注) 免税事業者である課税期間において行った課税仕入れ等を借入金等で賄い、その後、課税事業者となった課税期間において当該借入金等の返済のために交付を受けた補助金等は特定収入に該当しません。

計算表2 特定収入の金額及びその内訳書（個別対応方式用）

(2) 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入、課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入の内訳書

※ この表は、課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満で個別対応方式を採用している場合のみ、使用します。

内 容		課税仕入れ等 (税率4%)に 係る特定収入 (計算表2(1)B)	うち課税売 上げにのみ要す る課税仕入れ 等にのみ使途 が特定されて いる特定収入 G	うち課税・非 課税売上げに 共通して要す る課税仕入れ 等にのみ使途 が特定されて いる特定収入 H	課税仕入れ等 (税率6.3%) に係る特定収入 (計算表2(1)C)	うち課税売 上げにのみ要す る課税仕入れ 等にのみ使途 が特定されて いる特定収入 I	うち課税・非 課税売上げに 共通して要す る課税仕入れ 等にのみ使途 が特定されて いる特定収入 J
		円	円	円	円	円	円
租 税	①						
補 助 金 ・ 交 付 金 等	②				19,000,000	11,000,000	8,000,000
他 会 計 か ら の 繰 入 金	③						
寄 附 金	④						
出 資 に 対 す る 配 当 金	⑤						
保 険 金	⑥						
損 害 賠 償 金	⑦						
会 費 ・ 入 会 金	⑧						
喜 捨 金	⑨						
債 務 免 除 益	⑩						
借 入 金	⑪						
出 資 の 受 入 れ	⑫						
貸 付 回 収 金	⑬						
	⑭						
	⑮						
	⑯						
合 計	⑰		計算表5(2)②へ	計算表5(2)④へ	19,000,000	11,000,000	8,000,000

(注) 免税事業者である課税期間において行った課税仕入れ等を借入金等で賄い、その後、課税事業者となった課税期間において当該借入金等の返済のために交付を受けた補助金等は特定収入に該当しません。

計算表2 特定収入の金額及びその内訳書（個別対応方式用）

(2) 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等によりのみ使途が特定されている特定収入、課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等によりのみ使途が特定されている特定収入の内訳書

※ この表は、課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満で個別対応方式を採用している場合のみ、使用します。

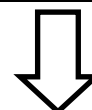
内 容		課税仕入れ等 (税率6.24%)に 係る特定収入 (計算表2(1)D)	うち課税売 上げにのみ要す る課税仕入れ 等によりのみ使途 が特定されて いる特定収入 K	うち課税・非 課税売上げに 共通して要す る課税仕入れ 等によりのみ使途 が特定されて いる特定収入 L	課税仕入れ等 (税率7.8%) に係る特定収入 (計算表2(1)E)	うち課税売 上げにのみ要す る課税仕入れ 等によりのみ使途 が特定されて いる特定収入 M	うち課税・非 課税売上げに 共通して要す る課税仕入れ 等によりのみ使途 が特定されて いる特定収入 N
		円	円	円	円	円	円
租 税	①						
補 助 金 ・ 交 付 金 等	②	1,200,000	500,000	700,000	14,800,000	8,500,000	6,300,000
他 会 計 か ら の 繰 入 金	③						
寄 附 金	④						
出 資 に 対 す る 配 当 金	⑤						
保 険 金	⑥						
損 害 賠 償 金	⑦						
会 費 ・ 入 会 金	⑧						
喜 捨 金	⑨						
債 務 免 除 益	⑩						
借 入 金	⑪						
出 資 の 受 入 れ	⑫						
貸 付 回 収 金	⑬						
	⑭						
	⑮						
	⑯						
合 計	⑰	1,200,000	500,000	700,000	14,800,000	8,500,000	6,300,000

(注) 免税事業者である課税期間において行った課税仕入れ等を借入金等で賄い、その後、課税事業者となった課税期間において当該借入金等の返済のために交付を受けた補助金等は特定収入に該当しません。

計算表3 特定収入割合の計算表

内 容		金 額 等
資産の譲渡等の対価の額の合計額（計算表1⑥E）	①	円 165,473,063
特定収入の合計額（計算表2(1)⑰A）	②	41,500,000
分母の額（①＋②）	③	206,973,063
特定収入割合（②÷③）	④	20.1 %

（注） ④欄は、小数点第4位以下の端数を切り上げて、百分率で記入してください。



○ 特定収入割合が

- ・ 5 %を超える場合 ⇒ 課税仕入れ等の税額の調整が必要です。引き続き「計算表4、5」の作成を行います。
- ・ 5 %以下の場合 ⇒ 課税仕入れ等の税額の調整は不要です。通常の計算により計算した課税仕入れ等の税額の合計額を控除対象仕入税額として申告書の作成を行います。

計算表4 調整割合の計算表

内 容		金 額 等
資産の譲渡等の対価の額の合計額（計算表1⑥E）	①	円 165,473,063
課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入（計算表2(1)⑰F）	②	6,500,000
分母の額（①＋②）	③	171,973,063
調整割合 $\left[ \frac{\text{②の金額}}{\text{③の金額}} \right]$	④	計算表5(1)⑪、(2)㉔、(3)⑬へ 6,500,000 171,973,063



計算表 5 控除対象仕入税額の調整計算表（個別対応方式用）

(2) 課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満で個別対応方式を採用している場合

内 容		税率4%適用分	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分
調整前の課税仕入れ等の税額の合計額	①	円	円	円	円
			2,044,935	193,731	2,322,557
課税売上げにのみ要する課税仕入れ等（税率4%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩G）	②				
②× $\frac{4}{105}$ （1円未満の端数切捨て）	③				
課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等（税率4%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩H）	④				
④× $\frac{4}{105}$ （1円未満の端数切捨て）	⑤				
課税売上げにのみ要する課税仕入れ等（税率6.3%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩I）	⑥		11,000,000		
⑥× $\frac{6.3}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑦		641,666		
課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等（税率6.3%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩J）	⑧		8,000,000		
⑧× $\frac{6.3}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑨		466,666		
課税売上げにのみ要する課税仕入れ等（税率6.24%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩K）	⑩			500,000	
⑩× $\frac{6.24}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑪			28,888	
課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等（税率6.24%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩L）	⑫			700,000	
⑫× $\frac{6.24}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑬			40,444	
課税売上げにのみ要する課税仕入れ等（税率7.8%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩M）	⑭				8,500,000
⑭× $\frac{7.8}{110}$ （1円未満の端数切捨て）	⑮				602,727
課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等（税率7.8%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩N）	⑯				6,300,000
⑯× $\frac{7.8}{110}$ （1円未満の端数切捨て）	⑰				446,727
課税売上割合（準ずる割合の承認を受けている場合はその割合）	⑱	113,973,063 165,473,063			
⑤×⑱、⑨×⑱、⑬×⑱、⑰×⑱（いずれも1円未満の端数切捨て）	⑲	⑤×⑱	⑨×⑱	⑬×⑱	⑰×⑱
			321,426	27,856	307,692
③+⑲、⑦+⑲、⑪+⑲、⑮+⑲	⑳	③+⑲	⑦+⑲	⑪+⑲	⑮+⑲
			963,092	56,744	910,419
①-㉑	㉑		1,081,843	136,987	1,412,138
調整割合（計算表4④）	㉒	6,500,000 171,973,063			
㉑×㉒（1円未満の端数切捨て）	㉓		40,890	5,177	53,374
特定収入に係る課税仕入れ等の税額（㉑+㉓）	㉔		1,003,982	61,921	963,793
控除対象仕入税額（①-㉔）	㉕		1,040,953	131,810	1,358,764

(注) ㉑、㉓、㉔、㉕欄の計算結果がマイナスの場合には、「△」で表示します。

○ 税率4%適用分の㉕欄の金額が

・プラスの場合

⇒ 「申告書付表2-2」の㉑B欄及び「申告書付表1-2」の④B欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。

・マイナス（△）の場合

⇒ 「申告書付表2-2」の㉑B欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.3%適用分の㉕欄の金額が

・プラスの場合

⇒ 「申告書付表2-2」の㉑C欄及び「申告書付表1-2」の④C欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。

・マイナス（△）の場合

⇒ 「申告書付表2-2」の㉑C欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.24%適用分の㉕欄の金額が

・プラスの場合

⇒ 「申告書付表2-1」の㉑D欄及び「申告書付表1-1」の④D欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。

・マイナス（△）の場合

⇒ 「申告書付表2-1」の㉑D欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率7.8%適用分の㉕欄の金額が

・プラスの場合

⇒ 「申告書付表2-1」の㉑E欄及び「申告書付表1-1」の④E欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。

・マイナス（△）の場合

⇒ 「申告書付表2-1」の㉑E欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

第4-(1)号様式

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

一般

課税期間		平成31・4・1～令和2・3・31	氏名又は名称		公益財団法人〇〇協会
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		(付表1-2の①X欄の金額) 円 <b>68,518 000</b>	円 000	円 <b>45,454 000</b>	円 <b>113,972 000</b>
①課税資産の譲渡等の対価の額	①	(付表1-2の①-1X欄の金額) <b>68,518,518</b>	※第二表の⑤欄へ	※第二表の⑥欄へ <b>45,454,545</b>	※第二表の⑦欄へ <b>113,973,063</b>
	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⑧欄へ	※第二表の⑨欄へ
消費税額		(付表1-2の②X欄の金額) <b>4,316,634</b>	※第二表の⑩欄へ	※第二表の⑪欄へ <b>3,545,412</b>	※第二表の⑫欄へ <b>7,862,046</b>
控除過大調整税額		(付表1-2の③X欄の金額)	(付表2-1の②・⑤D欄の合計金額)	(付表2-1の②・⑤E欄の合計金額)	※第一表の③欄へ
控除税額	④控除対象仕入税額	(付表1-2の④X欄の金額) <b>1,040,953</b>	(付表2-1の②D欄の金額) <b>131,810</b>	(付表2-1の②E欄の金額) <b>1,358,764</b>	※第一表の④欄へ <b>2,531,527</b>
	⑤返還等対価に係る税額	(付表1-2の⑤X欄の金額)			※第二表の⑬欄へ
	⑥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⑭欄へ
	⑦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⑮欄へ
	⑧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
	⑨控除税額小計 (④+⑤+⑥)	<b>1,040,953</b>	<b>131,810</b>	<b>1,358,764</b>	※第一表の⑦欄へ <b>2,531,527</b>
控除不足還付税額 (⑦-②-③)		(付表1-2の⑧X欄の金額)	※①E欄へ <b>131,810</b>	※①E欄へ	<b>131,810</b>
差引税額 (②+③-⑦)		(付表1-2の⑨X欄の金額) <b>3,275,681</b>	※②E欄へ	※②E欄へ <b>2,186,648</b>	<b>5,462,329</b>
合計差引税額 (⑨-⑧)					※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 <b>5,330,519</b>
地方消費税の課税標準額	⑩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) <b>131,810</b>	<b>131,810</b>
	⑪差引税額	(付表1-2の⑩X欄の金額) <b>3,275,681</b>		(⑩D欄と⑩E欄の合計金額) <b>2,186,648</b>	<b>5,462,329</b>
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額 (⑪-⑩)		(付表1-2の⑪X欄の金額) <b>3,275,681</b>		※第二表の⑯欄へ <b>2,054,838</b>	※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⑰欄へ <b>5,330,519</b>
譲渡還付割納税額	⑫還付額	(付表1-2の⑫X欄の金額)		(⑪E欄×22/78) <b>37,177</b>	<b>37,177</b>
	⑬割納税額	(付表1-2の⑬X欄の金額) <b>883,913</b>		(⑫E欄×22/78) <b>616,746</b>	<b>1,500,659</b>
合計差引譲渡割額 (⑬-⑫)					※マイナスの場合は第一表の⑫欄へ ※プラスの場合は第一表の⑬欄へ <b>1,463,482</b>

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。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

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		平成31・4・1～令和2・3・31		氏 名 又 は 名 称		公益財団法人〇〇協会			
区 分		税 率 3 % 適 用 分		税 率 4 % 適 用 分		税 率 6.3 % 適 用 分		旧 税 率 分 小 計 X	
		A		B		C		(A+B+C)	
課 税 標 準 額		①	円 000	円 000	円 68,518 000	※付表1-1の①X欄へ 円 68,518 000			
① の 内 訳	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1-1の①-1X欄へ 68,518,518			
	特定課税仕入れに係る支払対価の額	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⑤欄へ	※付表1-1の①-2X欄へ			
消 費 税 額		②	※第二表の⑥欄へ	※第二表の⑦欄へ	※第二表の⑧欄へ	※付表1-1の②X欄へ 4,316,634			
控 除 過 大 調 整 税 額		③	(付表2-2の②③・②④A欄の合計金額)	(付表2-2の②③・②④B欄の合計金額)	(付表2-2の②③・②④C欄の合計金額)	※付表1-1の③X欄へ 4,316,634			
控 除 税 額	控除対象仕入税額	④	(付表2-2の②④A欄の金額)	(付表2-2の②④B欄の金額)	(付表2-2の②④C欄の金額)	※付表1-1の④X欄へ 1,040,953			
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤				※付表1-1の⑤X欄へ			
	売上げの返還等の対価に係る税額	⑤ 1				※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	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			
	貸倒れに係る税額	⑥				※付表1-1の⑥X欄へ			
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑦				※付表1-1の⑦X欄へ 1,040,953			
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③)		⑧		※⑧B欄へ	※⑧C欄へ	※付表1-1の⑧X欄へ			
差 引 税 額 (②+③-⑦)		⑨		※⑨B欄へ	※⑨C欄へ	※付表1-1の⑨X欄へ 3,275,681			
合 計 差 引 税 額 (⑨-⑧)		⑩							
地 方 税 目 等 と 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⑩X欄へ			
	差 引 税 額	⑫		(⑨B欄の金額)	(⑨C欄の金額)	※付表1-1の⑪X欄へ 3,275,681			
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⑨欄へ	※第二表の⑨欄へ	※付表1-1の⑫X欄へ 3,275,681			
譲 渡 割 額	還 付 額	⑭		(⑪B欄×25/100)	(⑪C欄×17/63)	※付表1-1の⑬X欄へ			
	納 税 額	⑮		(⑫B欄×25/100)	(⑫C欄×17/63)	※付表1-1の⑭X欄へ 883,913			
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。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

第4-(2)号様式

付表2-1 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

一 般

課 税 期 間		平成31・4・1～令和2・3・31		氏 名 又 は 名 称		公益財団法人〇〇協会	
項 目			旧 税 率 分 小 計	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分	合 計	
			X	D	E	(X+D+E)	
			(付表2-2の①X欄の金額) 円	円	円	円	
課 税 売 上 額 ( 税 抜 き ) ①			68,518,518		45,454,545	113,973,063	
免 税 売 上 額 ②							
非 課 税 資 産 の 輸 出 等 の 金 額 、 海 外 支 店 等 へ 移 送 し た 資 産 の 価 額 ③							
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 ( ① + ② + ③ ) ④						※第一表の⑤欄へ ※付表2-2の①X欄へ 113,973,063	
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 ( ④ の 金 額 ) ⑤							
非 課 税 売 上 額 ⑥						51,500,000	
資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 ( ⑤ + ⑥ ) ⑦						※第一表の⑤欄へ ※付表2-2の①X欄へ 165,473,063	
課 税 売 上 割 合 ( ④ / ⑦ ) ⑧						[68.8%] ※端数 切捨て	
課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ( 税 込 み ) ⑨			(付表2-2の⑨X欄の金額) 41,900,000	4,500,000	38,600,000	85,000,000	
課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 ⑩			(付表2-2の⑩X欄の金額) 2,444,166	(⑨D欄×6.24/108) 259,999	(⑨E欄×7.8/110) 2,737,090	5,441,255	
特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ⑪			(付表2-2の⑪X欄の金額)	※⑩及び⑪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。			
特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 ⑫			(付表2-2の⑫X欄の金額)		(⑪E欄×7.8/100)		
課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額 ⑬			(付表2-2の⑬X欄の金額)				
納 税 義 務 の 免 除 を 受 け ない ( 受 け る ) こ と と な っ た 場 合 に お け る 消 費 税 額 の 調 整 ( 加 算 又 は 減 算 ) 額 ⑭			(付表2-2の⑭X欄の金額)				
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬+⑭) ⑮			(付表2-2の⑮X欄の金額) 2,444,166	259,999	2,737,090	5,441,255	
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 か つ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額) ⑯			(付表2-2の⑯X欄の金額)				
課 5 課 95 税 億 税 % 売 円 未 上 超 割 的 高 又 合 場 が は 合 場 控 の 除 税 調 額 整	個 別 対 応 方 式	⑮のうち、課税売上げにのみ要するもの ⑰	(付表2-2の⑰X欄の金額) 1,458,333	98,222	1,687,636	3,244,191	
		⑮のうち、課税売上げと非課税売上げに 共 通 し て 要 す る も の ⑱	(付表2-2の⑱X欄の金額) 851,666	138,666	921,818	1,912,150	
		個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 ⑲ [(⑰)+(⑱×④/⑦)]	(付表2-2の⑲X欄の金額) 2,044,935	193,731	2,322,557	4,561,223	
		一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等 の 税 額 (⑱×④/⑦) ⑳	(付表2-2の⑳X欄の金額)				
		課税売上割合変動時の調整対象固定資産に係る 消 費 税 額 の 調 整 ( 加 算 又 は 減 算 ) 額 ㉑	(付表2-2の㉑X欄の金額)				
税 調 額 整		調整対象固定資産を課税業務用(非課税業務用) に 転 用 し た 場 合 の 調 整 ( 加 算 又 は 減 算 ) 額 ㉒	(付表2-2の㉒X欄の金額)				
	差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 [(⑮、⑲又は⑳の金額)±㉑±㉒]がプラスの時 ㉓	(付表2-2の㉓X欄の金額) 1,040,953	※付表1-1の④D欄へ 131,810	※付表1-1の④E欄へ 1,358,764	2,531,527	
		控 除 過 大 調 整 税 額 [(⑮、⑲又は⑳の金額)±㉑±㉒]がマイナスの時 ㉔	(付表2-2の㉔X欄の金額)	※付表1-1の③D欄へ	※付表1-1の③E欄へ		
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額 ㉕			(付表2-2の㉕X欄の金額)	※付表1-1の③D欄へ	※付表1-1の③E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2-2を作成してから当該付表を作成する。

3 ⑨及び⑪欄には、値引き、割戻し、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

第4-(6)号様式

付表2-2 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表  
〔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		平成31・4・1～令和2・3・31	氏 名 又 は 名 称		公益財団法人〇〇協会	
項 目		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 売 上 額 ( 税 抜 き )	①			68,518,518	68,518,518	
	免 税 売 上 額					
	非課税資産の輸出等の金額、 海外支店等へ移送した資産の価額					
課税資産の譲渡等の対価の額(①+②+③)					113,973,063	
課税資産の譲渡等の対価の額(④の金額)						
非 課 税 売 上 額						
資産の譲渡等の対価の額(⑤+⑥)					165,473,063	
課 税 売 上 割 合 ( ④ / ⑦ )					[ 68.8% ] ※端数 切捨て	
課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ( 税 込 み )	⑨			41,900,000	41,900,000	
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	(⑩A欄×3/103)	(⑩B欄×4/105)	2,444,166	2,444,166	
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額	※⑪及び⑫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2-1の⑪X欄へ	
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額			(⑬C欄×6.3/100)	※付表2-1の⑬X欄へ	
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額				※付表2-1の⑬X欄へ	
	納税義務の免除を受けない(受ける) こととなった場合における消費税額の 調整(加算又は減算)額				※付表2-1の⑬X欄へ	
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬+⑭)				2,444,166	2,444,166	
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 かつ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額)					※付表2-1の⑮X欄へ	
課 5 課 95 税 億 税 % 売 売 未 上 上 満 超 割 高 又 が は 合 控 の 除 調 税 額 整	個 別 対 応 方 式	⑮のうち、課税売上げにのみ要するもの		1,458,333	1,458,333	
		⑮のうち、課税売上げと非課税売上げに 共通して要するもの		851,666	851,666	
		個別対応方式により控除する 課税仕入れ等の税額 〔⑯+(⑮×④/⑦)〕		2,044,935	2,044,935	
		一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等の税額 (⑮×④/⑦)			※付表2-1の⑯X欄へ	
差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 〔(⑮、⑯又は⑳の金額)±㉑±㉒〕がプラスの時			1,040,953	1,040,953	
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額	控 除 過 大 調 整 税 額 〔(⑮、⑯又は⑳の金額)±㉑±㉒〕がマイナスの時					

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2-1を作成する。  
3 ④、⑦及び⑧のX欄は、付表2-1のF欄を計算した後に記載する。  
4 ⑨及び⑪欄には、値引き、割戻し、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。  
(R1.10.1以後終了課税期間用)

第3－(2)号様式

整理番号	<input type="text"/>
------	----------------------

課税標準額等の内訳書

納税地	〇〇区〇〇3-1-1 (電話番号 03 - 0000 - 0000)
(フリガナ) 名称又は屋号	コウエキザイダンホウジン マルマルキョウカイ 公益財団法人 〇〇協会
(フリガナ) 代表者氏名又は氏名	ザイダン イチロウ 財団 一郎

改正法附則による税額の特例計算

軽減売上割合（10営業日）	<input type="radio"/>	附則38①	51
小売等軽減仕入割合	<input type="radio"/>	附則38②	52
小売等軽減売上割合	<input type="radio"/>	附則39①	53

第二表 令和元年十月一日以後終了課税期間分

自 平成 3 1 年 0 4 月 0 1 日 課税期間分の消費税及び地方消費税の（確定）申告書  
至 令和 0 2 年 0 3 月 3 1 日

中間申告 自 平成 年 月 日  
の場合の 対象期間 至 令和 年 月 日

課税標準額	①	十兆千百十億千百十万千百十一円
※申告書（第一表）の①欄へ		1139720000 01

課税資産の譲渡等の対価の額の合計額	3 % 適用分	②		02
	4 % 適用分	③		03
	6.3 % 適用分	④	68518518	04
	6.24 % 適用分	⑤		05
	7.8 % 適用分	⑥	45454545	06
		⑦	113973063	07
特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額 (注1)	6.3 % 適用分	⑧		11
	7.8 % 適用分	⑨		12
		⑩		13

消 費 税 額		⑪	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>7</div><div>8</div><div>6</div><div>2</div><div>0</div><div>4</div><div>6</div></div>	21
※申告書（第一表）の②欄へ				
⑪ の 内 訳	3 % 適 用 分	⑫	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	22
	4 % 適 用 分	⑬	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	23
	6.3 % 適 用 分	⑭	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>4</div><div>3</div><div>1</div><div>6</div><div>6</div><div>3</div><div>4</div></div>	24
	6.24 % 適 用 分	⑮	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	25
	7.8 % 適 用 分	⑯	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>3</div><div>5</div><div>4</div><div>5</div><div>4</div><div>1</div><div>2</div></div>	26

返 還 等 対 価 に 係 る 税 額		⑰	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>&lt;/</div></div>
---------------------	--	---	--

地方消費税の課税標準となる消費税額 (注2)		⑳	5330519	41
	4 % 適用分	㉑		42
	6.3 % 適用分	㉒	3275681	43
	6.24%及び7.8% 適用分	㉓	2054838	44

(注1) ⑧～⑩及び⑱欄は、一般課税により申告する場合で、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。  
(注2) ㉑～㉓欄が還付税額となる場合はマイナス「－」を付してください。

第3－(1)号様式

令和 年 月 日	〇〇 税務署長殿
納税地	〇〇区〇〇3-1-1 (電話番号 03 - 0000 - 0000 )
(フリガナ) 名称又は屋号	コウエキザイダンホウジン マルマルキョウカイ 公益財団法人 〇〇協会
個人番号又は法人番号	↓ 個人番号の記載に当たっては、左端を空欄とし、ここから記載してください。 1 〇 〇 〇 〇 〇 3 〇 〇 〇 〇 2 〇 〇 〇 〇 ザイダン イチロウ
(フリガナ) 代表者氏名又は氏名	財団 一郎 (財団印)

※ 一連番号	〇
所管 要否 整理番号	〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇
申告年月日	令和 〇 〇 年 〇 〇 月 〇 〇 日
申告区分	指導等 庁指定 局指定
通信日付印	確認印
個人番号カード 通知カード・運転免許証 その他 ( )	身元確認
年 月 日	指 導 年 月 日
相談 区分1 区分2 区分3	令和 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇

第一表 令和元年十月一日以後終了課税期間分（一般用）

自 平成 3 1 年 0 4 月 0 1 日	課税期間分の消費税及び地方消費税の（確定）申告書	中間申告 自 平成 〇 〇 年 〇 〇 月 〇 〇 日
至 令和 0 2 年 0 3 月 3 1 日		対象期間 至 令和 〇 〇 年 〇 〇 月 〇 〇 日

この申告書による消費税の税額の計算	
課税標準額 ①	1 1 3 9 7 2 0 0 0 03
消費税額 ②	7 8 6 2 0 4 6 06
控除過大調整税額 ③	07
控除 控除対象仕入税額 ④	2 5 3 1 5 2 7 08
返還等対価に係る税額 ⑤	09
貸倒れに係る税額 ⑥	10
控除税額小計 (④ + ⑤ + ⑥) ⑦	2 5 3 1 5 2 7 13
控除不足還付税額 (⑦ - ② - ③) ⑧	15
差引税額 (② + ③ - ⑦) ⑨	5 3 3 0 5 0 0 16
中間納付税額 ⑩	7 6 1 9 0 0 17
納付税額 (⑩ - ⑨) ⑪	4 5 6 8 6 0 0 18
中間納付還付税額 (⑨ - ⑩) ⑫	19
この申告書が修正申告である場合 既確定税額 ⑬	20
差引納付税額 ⑭	0 0 21
課税資産の譲渡等の対価の額 ⑮	1 1 3 9 7 3 0 6 3 22
課税資産の譲渡等の対価の額 ⑯	1 6 5 4 7 3 0 6 3
この申告書による地方消費税の税額の計算	
地方消費税の課税標準となる消費税額 控除不足還付税額 ⑰	51
差引税額 ⑱	5 3 3 0 5 0 0 52
還付額 ⑲	53
納税額 ⑳	1 4 6 3 4 0 0 54
中間納付譲渡割額 ㉑	2 0 5 5 0 0 55
納付譲渡割額 (㉑ - ㉒) ㉒	1 2 5 7 9 0 0 56
中間納付還付譲渡割額 (㉒ - ㉑) ㉓	0 0 57
この申告書が修正申告である場合 既確定額 ㉔	58
差引納付譲渡割額 ㉕	0 0 59
消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額 ㉖	5 8 2 6 5 0 0 60

㉖ = (㉑ + ㉒) - (㉓ + ㉔ + ㉕) ・ 修正申告の場合㉖ = ㉑ + ㉒  
㉖が還付税額となる場合はマイナス「－」を付してください。

付 割 賦 基 準 の 適 用	有 〇 無	31
延 払 基 準 等 の 適 用	有 〇 無	32
工 事 進 行 基 準 の 適 用	有 〇 無	33
現 金 主 義 会 計 の 適 用	有 〇 無	34
課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用	有 〇 無	35
控除計算税額の方法	個別対応方式 〇 一括方式 〇 配分方式 〇	41
上 記 以 外	全額控除 〇	
基準期間の課税売上高	109,523 千円	
還す 金を 受 け 取 る 場 所	銀行 本店・支店 出 張 所 本所・支所	
ゆうちょ銀行の貯金記号番号	-	
郵便局名等		
※税務署整理欄		
税 理 士 署 名 押 印	公益 太郎 (公益印)	
(電話番号 03 - 0000 - 0000 )		
〇 税 理 士 法 第 30 条 の 書 面 提 出 有		
〇 税 理 士 法 第 33 条 の 2 の 書 面 提 出 有		

## 2 一括比例配分方式を採用している場合

### (1) 課税標準額

（個別対応方式を採用している場合（19頁(1)）と同様です。）  
→ 113,972,000円

### (2) 課税標準額に対する消費税額

（個別対応方式を採用している場合（19頁(2)）と同様です。）  
→ 7,862,046円

### (3) 調整前の仕入控除税額の計算【計算表1を使用します】

#### イ 課税売上割合

（個別対応方式を採用している場合（20頁(3)イ）と同様です。）  
$$\frac{113,973,063\text{円}}{165,473,063\text{円}} = 68.87\ldots\% < 95\%$$

#### ロ 調整前の仕入控除税額

##### (イ) 課税仕入れに係る消費税額

###### ① 税率6.3%適用分

$$41,900,000\text{円} \times \frac{6.3}{108} = 2,444,166\text{円} \cdots \text{付表2-2⑩C}$$

###### ② 税率6.24%適用分

$$4,500,000\text{円} \times \frac{6.24}{108} = 259,999\text{円} \cdots \text{付表2-1⑩D}$$

###### ③ 税率7.8%適用分

$$38,600,000\text{円} \times \frac{7.8}{110} = 2,737,090\text{円} \cdots \text{付表2-1⑩E}$$

###### ④ 合計額（①+②+③）

$$\begin{array}{llll} \text{(税率6.3\%適用分)} & \text{(税率6.24\%適用分)} & \text{(税率7.8\%適用分)} & \\ 2,444,166\text{円} & + & 259,999\text{円} & + & 2,737,090\text{円} & = & 5,441,255\text{円} \\ & & & & & & \cdots \text{付表2-1⑩F} \end{array}$$

##### (ロ) 一括比例配分方式による仕入控除税額

###### ① 税率6.3%適用分

$$\begin{array}{ll} \text{((イ)①の金額)} & \text{(課税売上割合)} \\ 2,444,166\text{円} & \times \frac{113,973,063\text{円}}{165,473,063\text{円}} = 1,683,470\text{円} \\ & \cdots \text{計算表5(3)①、付表2-2⑩C} \end{array}$$



② 税率6.24%適用分

$$\begin{array}{l} \text{((イ)②の金額)} \\ 259,999\text{円} \end{array} \times \frac{\begin{array}{l} \text{(課税売上割合)} \\ 113,973,063\text{円} \\ 165,473,063\text{円} \end{array}}{=} = 179,079\text{円}$$

・・・計算表5(3)①、付表2-1②D

③ 税率7.8%適用分

$$\begin{array}{l} \text{((イ)③の金額)} \\ 2,737,090\text{円} \end{array} \times \frac{\begin{array}{l} \text{(課税売上割合)} \\ 113,973,063\text{円} \\ 165,473,063\text{円} \end{array}}{=} = 1,885,228\text{円}$$

・・・計算表5(3)①、付表2-1②E

④ 合計額 (①+②+③)

$$\begin{array}{l} \text{(税率6.3\%適用分)} \\ 1,683,470\text{円} \end{array} + \begin{array}{l} \text{(税率6.24\%適用分)} \\ 179,079\text{円} \end{array} + \begin{array}{l} \text{(税率7.8\%適用分)} \\ 1,885,228\text{円} \end{array} = 3,747,777\text{円}$$

・・・付表2-1②F

(4) 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）の計算【計算表2～5を使用します】

イ 資産の譲渡等の対価以外の収入を区分します（計算表2(1)を使用します。）

（個別対応方式を採用している場合（21頁(4)イ）と同様です。）  
→ 特定収入の合計額 = 41,500,000円

ロ 特定収入割合の計算（計算表3を使用します。）

（個別対応方式を採用している場合（21頁(4)ロ）と同様です。）  
$$\frac{41,500,000\text{円}}{206,973,063\text{円}} = 20.1\% \text{ (小数点第4位以下切上げ)}$$
  
→ 特定収入割合が5%を超えているため、特定収入に係る調整計算を行う必要があります。

ハ 調整後税額の計算（計算表4・5(3)を使用します。）

(イ) 税率6.3%適用分

① 課税仕入れ等にのみ用途が特定されている特定収入に係る税額

$$19,000,000\text{円 (計算表5(3)④)} \times \frac{6.3}{108} \times \frac{\begin{array}{l} \text{(課税売上割合)} \\ 113,973,063\text{円} \\ 165,473,063\text{円} \end{array}}{=} = 763,387\text{円}$$

・・・計算表5(3)①

② 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入（使途不特定の特定収入）に係る税額

$$\text{調整割合} = \frac{6,500,000\text{円}}{171,973,063\text{円}}$$

（注） 個別対応方式を採用している場合（22頁(4)ハ(イ)③）と同様です。

$$\begin{array}{ccc} \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(イ)①)} & \text{(①の金額)} & \\ 1,683,470\text{円} & - & 763,387\text{円} = 920,083\text{円} \cdots \text{計算表5(3)⑫} \end{array}$$

$$920,083\text{円} \times \frac{\text{(調整割合)} \quad 6,500,000\text{円}}{171,973,063\text{円}} = 34,776\text{円} \cdots \text{計算表5(3)⑭}$$

③ 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）（①+②）

$$\begin{array}{ccc} \text{(①の金額)} & \text{(②の金額)} & \\ 763,387\text{円} & + & 34,776\text{円} = 798,163\text{円} \cdots \text{計算表5(3)⑮} \end{array}$$

④ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\begin{array}{ccc} \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(イ)①)} & \text{(③の金額)} & \\ \text{控除対象仕入税額} & = & 1,683,470\text{円} - 798,163\text{円} = 885,307\text{円} \\ & \cdots & \text{計算表5(3)⑯、付表2-2②C、付表1-2④C} \end{array}$$

(ロ) 税率6.24%適用分

① 課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入に係る税額

$$1,200,000\text{円 (計算表5(3)⑥)} \times \frac{6.24}{108} \times \frac{\text{(課税売上割合)} \quad 113,973,063\text{円}}{165,473,063\text{円}} = 47,754\text{円} \cdots \text{計算表5(3)⑪}$$

② 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入（使途不特定の特定収入）に係る税額

$$\begin{array}{ccc} \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(イ)②)} & \text{(①の金額)} & \\ 179,079\text{円} & - & 47,754\text{円} = 131,325\text{円} \cdots \text{計算表5(3)⑫} \end{array}$$

$$131,325\text{円} \times \frac{\text{(調整割合)} \quad 6,500,000\text{円}}{171,973,063\text{円}} = 4,963\text{円} \cdots \text{計算表5(3)⑭}$$

③ 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）（①+②）

$$\begin{array}{ccc} \text{(①の金額)} & \text{(②の金額)} & \\ 47,754\text{円} & + & 4,963\text{円} = 52,717\text{円} \cdots \text{計算表5(3)⑮} \end{array}$$

④ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\begin{array}{ccc} \text{(調整前の仕入控除税額=③ロ(イ)②)} & \text{(③の金額)} & \\ \text{控除対象仕入税額} & = & 179,079\text{円} - 52,717\text{円} = 126,362\text{円} \\ & \cdots & \text{計算表5(3)⑯、付表2-1②D、付表1-1④D} \end{array}$$

(ハ) 税率7.8%適用分

① 課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入に係る税額

$$14,800,000 \text{円 (計算表 5(3)⑧)} \times \frac{7.8}{110} \times \frac{113,973,063 \text{円}}{165,473,063 \text{円}} = 722,833 \text{円}$$

(課税売上割合)

・・・ 計算表 5(3)⑪

② 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入（使途不特定の特定収入）に係る税額

$$1,885,228 \text{円 (調整前の仕入控除税額=③ロ(㍑)③)} - 722,833 \text{円 (①の金額)} = 1,162,395 \text{円} \cdots \text{計算表 5(3)⑫}$$

$$1,162,395 \text{円} \times \frac{6,500,000 \text{円}}{171,973,063 \text{円}} = 43,934 \text{円} \cdots \text{計算表 5(3)⑬}$$

(調整割合)

③ 特定収入に係る課税仕入れ等の税額（調整税額）（①+②）

$$722,833 \text{円 (①の金額)} + 43,934 \text{円 (②の金額)} = 766,767 \text{円} \cdots \text{計算表 5(3)⑮}$$

④ 調整前の仕入控除税額から調整税額を差し引き、控除対象仕入税額を算出します。

$$\text{控除対象仕入税額} = 1,885,228 \text{円 (調整前の仕入控除税額=③ロ(㍑)③)} - 766,767 \text{円 (③の金額)} = 1,118,461 \text{円}$$

・・・ 計算表 5(3)⑯、付表2-1⑳E、付表1-1㉔E

(ニ) 合計額 ((イ) + (ロ) + (ハ))

$$885,307 \text{円 (税率6.3%適用分)} + 126,362 \text{円 (税率6.24%適用分)} + 1,118,461 \text{円 (税率7.8%適用分)} = 2,130,130 \text{円}$$

・・・ 付表2-1㉔F、付表1-1㉔F、第一表④

(5) 納付税額の計算

イ 差引税額

(イ) 税率6.3%適用分

$$4,316,634 \text{円 (課税標準額に対する消費税額=1(2)イ)} - 885,307 \text{円 (控除対象仕入税額=(4)ハ(イ)④)} = 3,431,327 \text{円}$$

・・・ 付表1-2⑨C・⑫C、第二表②

(ロ) 税率6.24%適用分

$$0 \text{円 (課税標準額に対する消費税額)} - 126,362 \text{円 (控除対象仕入税額=(4)ハ(ロ)④)} = \blacktriangle 126,362 \text{円 (注) } \cdots \text{付表1-1⑧D}$$

(注) 付表1-1⑧D欄へは「126,362円」（正数）で記載します。

## (ハ) 税率7.8%適用分

(課税標準額に対する消費税額=1(2)ロ) (控除対象仕入税額=4)ハ(ハ)④)

$$3,545,412円 - 1,118,461円 = 2,426,951円 \cdots \text{付表1-1⑨E}$$

(ロ)の金額 (ハ)の金額

(注) 地方消費税 (22/78) の課税標準となる消費税額 = ▲126,362円 + 2,426,951円 = 2,300,589円

$\cdots$  付表1-1⑬E、第二表②

## (二) 合計額 ((イ) + (ロ) + (ハ))

(税率6.3%適用分) (税率6.24%適用分) (税率7.8%適用分)

$$3,431,327円 - 126,362円 + 2,426,951円 = 5,731,916円$$

$\cdots$  付表1-1⑩F・⑬F、第二表②

$$5,731,916円 \rightarrow 5,731,900円 \text{ (100円未満切捨て)} \cdots \text{第一表⑨・⑬}$$

### ロ 納付税額

(差引税額) (中間納付税額)

$$5,731,900円 - 761,900円 = 4,970,000円 \cdots \text{第一表⑪}$$

## ハ 地方消費税 (譲渡割額) の納税額

### (イ) 税率6.3%適用分

(イ(イ)の金額)

$$3,431,327円 \times \frac{17}{63} = 925,913円 \cdots \text{付表1-2⑮C}$$

### (ロ) 税率7.8%適用分

#### ① 還付税額

(イ(ロ)の金額)

$$126,362円 \times \frac{22}{78} = 35,640円 \cdots \text{付表1-1⑭E}$$

#### ② 納税額

(イ(ハ)の金額)

$$2,426,951円 \times \frac{22}{78} = 684,524円 \cdots \text{付表1-1⑮E}$$

## (ハ) 合計額 ((イ) + (ロ))

(税率6.3%適用分) (税率7.8%適用分)

$$925,913円 + (684,524円 - 35,640円) = 1,574,797円$$

$\cdots$  付表1-1⑯F

$$1,574,797円 \rightarrow 1,574,700円 \text{ (100円未満切捨て)} \cdots \text{第一表②}$$

## 二 地方消費税の納付譲渡割額

(譲渡割額納税額) (中間納付税額)

$$1,574,700円 - 205,500円 = 1,369,200円 \cdots \text{第一表②}$$

ホ 消費税及び地方消費税の合計額
------------------

(消費税額)		(地方消費税額)		
4,970,000円	+	1,369,200円	=	6,339,200円・・・ <u>第二表㊹</u>

計算表1、計算表2(1)、計算表3及び計算表4は1個別対応方式を採用している場合で示した各計算表と同様ですので、掲載を省略します。

### 計算表5 控除対象仕入税額の調整計算表（一括比例配分方式用）

(3) 課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満で一括比例配分方式を採用している場合

内 容		税率4%適用分	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分
調整前の課税仕入れ等の税額の合計額	①	円	円	円	円
			1,683,470	179,079	1,885,228
課税仕入れ等（税率4%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑦B）	②				
$② \times \frac{4}{105}$ （1円未満の端数切捨て）	③				
課税仕入れ等（税率6.3%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑦C）	④		19,000,000		
$④ \times \frac{6.3}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑤		1,108,333		
課税仕入れ等（税率6.24%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑦D）	⑥			1,200,000	
$⑥ \times \frac{6.24}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑦			69,333	
課税仕入れ等（税率7.8%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑦E）	⑧				14,800,000
$⑧ \times \frac{7.8}{110}$ （1円未満の端数切捨て）	⑨				1,049,454
課税売上割合（準ずる割合の承認を受けている場合はその割合）	⑩	$\frac{113,973,063}{165,473,063}$			
③×⑩、⑤×⑩、⑦×⑩、⑨×⑩（いずれも1円未満の端数切捨て）	⑪	③×⑩	⑤×⑩	⑦×⑩	⑨×⑩
			763,387	47,754	722,833
①－⑪	⑫		920,083	131,325	1,162,395
調整割合（計算表4④）	⑬	$\frac{6,500,000}{171,973,063}$			
⑫×⑬（1円未満の端数切捨て）	⑭		34,776	4,963	43,934
特定収入に係る課税仕入れ等の税額（⑪＋⑭）	⑮		798,163	52,717	766,767
控除対象仕入税額（①－⑮）	⑯		885,307	126,362	1,118,461

(注) ⑫、⑭、⑮、⑯欄の計算結果がマイナスの場合には、「△」で表示します。

○ 税率4%適用分の⑯欄の金額が

・プラスの場合

⇒ 「申告書付表2-2」の②B欄及び「申告書付表1-2」の④B欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。

・マイナス（△）の場合

⇒ 「申告書付表2-2」の②B欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.3%適用分の⑯欄の金額が

・プラスの場合

⇒ 「申告書付表2-2」の②C欄及び「申告書付表1-2」の④C欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。

・マイナス（△）の場合

⇒ 「申告書付表2-2」の②C欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.24%適用分の⑯欄の金額が

・プラスの場合

⇒ 「申告書付表2-1」の②D欄及び「申告書付表1-1」の④D欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。

・マイナス（△）の場合

⇒ 「申告書付表2-1」の②D欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率7.8%適用分の⑯欄の金額が

・プラスの場合

⇒ 「申告書付表2-1」の②E欄及び「申告書付表1-1」の④E欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。

・マイナス（△）の場合

⇒ 「申告書付表2-1」の②E欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

第4-(1)号様式

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

一 般

課 税 期 間		平成31・4・1～令和2・3・31		氏 名 又 は 名 称		公益財団法人〇〇協会			
区 分		旧 税 率 分 小 計		税率6.24%適用分		税率7.8%適用分		合 計 F	
		X		D		E		(X+D+E)	
課 税 標 準 額 ①		(付表1-2の①X欄の金額) 円 68,518 000		(付表1-2の①X欄の金額) 円 000		(付表1-2の①X欄の金額) 円 45,454 000		※第二表の①欄へ 円 113,972 000	
①課税資産の譲渡等の対価の額	①・1	(付表1-2の①-1X欄の金額) 68,518,518		※第二表の⑤欄へ		※第二表の⑥欄へ		※第二表の⑦欄へ	
	①・2	(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⑧欄へ		※第二表の⑨欄へ	
内 訳 特定課税仕入れに係る支払対価の額									
消 費 税 額 ②		(付表1-2の②X欄の金額) 4,316,634		※第二表の⑩欄へ		※第二表の⑩欄へ		※第二表の⑪欄へ	
控 除 過 大 調 整 税 額 ③		(付表1-2の③X欄の金額)		(付表2-1の②④・⑤D欄の合計金額)		(付表2-1の②④・⑤E欄の合計金額)		※第一表の③欄へ	
控 除 税 額	控除対象仕入税額 ④	(付表1-2の④X欄の金額) 885,307		(付表2-1の②D欄の金額) 126,362		(付表2-1の②E欄の金額) 1,118,461		※第一表の④欄へ 2,130,130	
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額 ⑤	(付表1-2の⑤X欄の金額)						※第二表の⑫欄へ	
	⑤売上げの返還等の対価に係る税額 ⑤・1	(付表1-2の⑤-1X欄の金額)						※第二表の⑬欄へ	
	内 訳 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 ⑤・2	(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⑭欄へ	
	貸倒れに係る税額 ⑥	(付表1-2の⑥X欄の金額)						※第一表の⑥欄へ	
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥) ⑦	(付表1-2の⑦X欄の金額) 885,307		126,362		1,118,461		※第一表の⑦欄へ 2,130,130	
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③) ⑧		(付表1-2の⑧X欄の金額)		※①E欄へ 126,362		※①E欄へ		126,362	
差 引 税 額 (②+③-⑦) ⑨		(付表1-2の⑨X欄の金額) 3,431,327		※②E欄へ		※②E欄へ 2,426,951		5,858,278	
合 計 差 引 税 額 (⑨-⑧) ⑩								※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⑩欄へ 5,731,916	
地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 額	控除不足還付税額 ⑪	(付表1-2の⑪X欄の金額)				(⑩D欄と⑩E欄の合計金額) 126,362		126,362	
	差 引 税 額 ⑫	(付表1-2の⑫X欄の金額) 3,431,327				(⑩D欄と⑩E欄の合計金額) 2,426,951		5,858,278	
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1-2の⑬X欄の金額) 3,431,327				※第二表の⑮欄へ 2,300,589		※マイナスの場合は第一表の⑮欄へ ※プラスの場合は第一表の⑮欄へ ※第二表の⑯欄へ 5,731,916	
譲 渡 割 納 税 額	還 付 額 ⑭	(付表1-2の⑭X欄の金額)				(⑬E欄×22/78) 35,640		35,640	
	納 税 額 ⑮	(付表1-2の⑮X欄の金額) 925,913				(⑬E欄×22/78) 684,524		1,610,437	
合 計 差 引 譲 渡 割 額 (⑮-⑭) ⑯								※マイナスの場合は第一表の⑯欄へ ※プラスの場合は第一表の⑯欄へ 1,574,797	

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。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

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		平成31・4・1～令和2・3・31	氏 名 又 は 名 称		公益財団法人〇〇協会
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 68,518 000	※付表1-1の①X欄へ 円 68,518 000
	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
内 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
	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⑤欄へ	※第二表の⑥欄へ	※付表1-1の②-2X欄へ
特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額	②	※第二表の⑦欄へ	※第二表の⑧欄へ	※第二表の⑨欄へ	※付表1-1の③X欄へ
	③	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
消 費 税 額	③	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	④	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
控 除 過 大 調 整 税 額	④	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑤	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
控 除 対 象 仕 入 税 額	⑤	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑥	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑥	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑦	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
売 上 げ の 返 還 等 の 対 価 に 係 る 税 額	⑦	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑧	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
特 定 課 税 仕 入 れ の 返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑧	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑨	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
貸 倒 れ に 係 る 税 額	⑨	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑩	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑩	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑪	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③)	⑪	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑫	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
差 引 税 額 (②+③-⑦)	⑫	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑬	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
合 計 差 引 税 額 (⑨-⑧)	⑬	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑭	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
地 方 消 費 税 の 課 税 標 準 額	⑭	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑮	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
控 除 不 足 還 付 税 額	⑮	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑯	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
差 引 税 額	⑯	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑰	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X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)	⑰	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑱	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
譲 渡 還 付 額	⑱	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑲	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
割 納 税 額	⑲	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	⑳	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
合 計 差 引 譲 渡 割 額 (⑲-⑱)	㉑	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X欄へ
	㉒	(付表2-2の②④・⑤A欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤B欄の合計金額)	(付表2-2の②④・⑤C欄の合計金額)	※付表1-1の④X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、当該付表を作成してから付表1-1を作成する。

(R1.10.1以後終了課税期間用)



第4-(2)号様式

付表2-1 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

一 般

課 税 期 間		平成31・4・1～令和2・3・31	氏 名 又 は 名 称		公益財団法人〇〇協会
項 目		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 売 上 額 ( 税 抜 き )	①	(付表2-2の①X欄の金額) 円 <b>68,518,518</b>	円	円 <b>45,454,545</b>	円 <b>113,973,063</b>
	②				
	③				
	④				※第一表の⑬欄へ ※付表2-2の①X欄へ <b>113,973,063</b>
課税資産の譲渡等の対価の額(①+②+③)					
免 税 売 上 額	⑤				
	⑥				※第一表の⑬欄へ ※付表2-2の①X欄へ <b>51,500,000</b>
	⑦				※第一表の⑬欄へ ※付表2-2の①X欄へ <b>165,473,063</b>
資産の譲渡等の対価の額(⑤+⑥)					
課 税 売 上 割 合 ( ④ / ⑦ )		⑧			※付表2-2の⑧X欄へ [ <b>68.8%</b> ] ※端数 切捨て
課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ( 税 込 み )	⑨	(付表2-2の⑨X欄の金額) <b>41,900,000</b>	<b>4,500,000</b>	<b>38,600,000</b>	<b>85,000,000</b>
	⑩	(付表2-2の⑩X欄の金額) <b>2,444,166</b>	(⑨D欄×6.24/108) <b>259,999</b>	(⑨E欄×7.8/110) <b>2,737,090</b>	<b>5,441,255</b>
	⑪	(付表2-2の⑪X欄の金額)	※⑪及び⑫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。		
	⑫	(付表2-2の⑫X欄の金額)		(⑪E欄×7.8/100)	
	⑬	(付表2-2の⑬X欄の金額)			
	⑭	(付表2-2の⑭X欄の金額)			
納税義務の免除を受けない(受ける)こととなった場合における消費税額の調整(加算又は減算)額					
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬+⑭)		⑮ <b>2,444,166</b>	<b>259,999</b>	<b>2,737,090</b>	<b>5,441,255</b>
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 か つ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額)		⑯			
課 5 課 95 税 億 税 % 売 円 上 未 満 上 超 割 の 高 又 場 合 が は が 合 控 の 除 調 税 額 整	⑰のうち、課税売上げにのみ要するもの	⑰			
	⑰のうち、課税売上げと非課税売上げに 共通して要するもの	⑱			
	個別対応方式により控除する 課税仕入れ等の税額 〔⑰+(⑱×④/⑦)〕	⑲			
	一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等の税額 (⑱×④/⑦)	⑳	<b>1,683,470</b>	<b>179,079</b>	<b>1,885,228</b>
差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 〔(⑰、⑱又は⑳の金額)±㉑±㉒〕がプラスの時	㉓	<b>885,307</b>	<b>126,362</b>	<b>1,118,461</b>
	控 除 過 大 調 整 税 額 〔(⑰、⑱又は⑳の金額)±㉑±㉒〕がマイナスの時	㉔			
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額		㉕			

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2-2を作成してから当該付表を作成する。

3 ⑯及び⑰欄には、値引き、割戻し、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

付表2-2 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表  
〔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		平成31・4・1～令和2・3・31		氏 名 又 は 名 称		公益財団法人〇〇協会	
項 目			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 売 上 額 ( 税 抜 き )	①				68,518,518	68,518,518	
免 税 売 上 額	②						
非課税資産の輸出等の金額、 海外支店等へ移送した資産の価額	③						
課税資産の譲渡等の対価の額(①+②+③)	④					113,973,063	
課税資産の譲渡等の対価の額(④の金額)	⑤						
非課税売上額	⑥						
資産の譲渡等の対価の額(⑤+⑥)	⑦					165,473,063	
課 税 売 上 割 合 ( ④ / ⑦ )	⑧					68.8%	
課税仕入れに係る支払対価の額(税込み)	⑨				41,900,000	41,900,000	
課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	⑩				2,444,166	2,444,166	
特定課税仕入れに係る支払対価の額	⑪						
特定課税仕入れに係る消費税額	⑫						
課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額	⑬						
納税義務の免除を受けない(受ける) こととなった場合における消費税額 の調整(加算又は減算)額	⑭						
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬±⑭)	⑮				2,444,166	2,444,166	
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 か つ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額)	⑯						
課 5 課95 税億税% 売円売未 上満 超割の 高又合場 がはが合	⑰ ⑱ ⑲ ⑳						
控の 除 税調 額整	㉑ ㉒						
差 引	㉓ ㉔				885,307	885,307	
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額	㉕						

注意	1	金額の計算においては、1月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2-1を作成する。
	3	④、⑦及び⑧のX欄は、付表2-1のF欄を計算した後に記載する。
	4	⑨及び⑩欄には、値引き、割引、割引など仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。

(R1.10.1以後終了課税期間用)

第3-(2)号様式

課税標準額等の内訳書

納税地	〇〇区〇〇3-1-1 (電話番号 03 - 0000 - 0000)
(フリガナ) 名称 又は屋号	コウエキザイダンホウジン マルマルキョウカイ 公益財団法人 〇〇協会
(フリガナ) 代表者氏名 又は氏名	ザイダン イチロウ 財団 一郎

整理番号	
------	--

改正法附則による税額の特例計算

軽減売上割合（10営業日）	<input type="radio"/>	附則38①	51
小売等軽減仕入割合	<input type="radio"/>	附則38②	52
小売等軽減売上割合	<input type="radio"/>	附則39①	53

第二表 令和元年十月一日以後終了課税期間分

自 平成 31 年 04 月 01 日 至 令和 02 年 03 月 31 日	課税期間分の消費税及び地方消費税の（確定）申告書	中間申告 の場合の 対象期間	自 平成 年 月 日 至 令和 年 月 日
--	--------------------------	----------------------	--------------------------

課税標準額	①	十兆千百十億千百十万千百十一円	01
※申告書（第一表）の①欄へ		113972000	

課税資産の譲渡等の対価の額の合計額	3 % 適用分	②		02
	4 % 適用分	③		03
	6.3 % 適用分	④	68518518	04
	6.24 % 適用分	⑤		05
	7.8 % 適用分	⑥	45454545	06
		⑦	113973063	07
特定課税仕入れに係る支払対価の額の合計額 (注1)	6.3 % 適用分	⑧		11
	7.8 % 適用分	⑨		12
		⑩		13

消 費 税 額		⑪	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>7</div><div>8</div><div>6</div><div>2</div><div>0</div><div>4</div><div>6</div></div>	21
※申告書（第一表）の②欄へ				
⑪ の 内 訳	3 % 適 用 分	⑫	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	22
	4 % 適 用 分	⑬	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	23
	6.3 % 適 用 分	⑭	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>4</div><div>3</div><div>1</div><div>6</div><div>6</div><div>3</div><div>4</div></div>	24
	6.24 % 適 用 分	⑮	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	25
	7.8 % 適 用 分	⑯	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>3</div><div>5</div><div>4</div><div>5</div><div>4</div><div>1</div><div>2</div></div>	26

返 還 等 対 価 に 係 る 税 額		⑰	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>&lt;/</div></div>
---------------------	--	---	--

地方消費税の課税標準となる消費税額 (注2)		⑳	5731916	41
	4 % 適用分	㉑		42
	6.3 % 適用分	㉒	3431327	43
	6.24%及び7.8% 適用分	㉓	2300589	44

(注1) ⑧～⑩及び⑱欄は、一般課税により申告する場合で、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。

(注2) ㉑～㉓欄が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

第3-(1)号様式

令和 年 月 日	〇〇 税務署長殿
納税地	〇〇区〇〇3-1-1 (電話番号 03 - 0000 - 0000)
(フリガナ) 名称 又は屋号	コウエキザイダンホウジン マルマルキョウカイ <b>公益財団法人 〇〇協会</b>
個人番号 又は法人番号	↓ 個人番号の記載に当たっては、左端を空欄とし、ここから記載してください。 1 〇 〇 〇 〇 〇 3 〇 〇 〇 〇 2 〇 〇 〇 〇 ザイダン イチロウ
(フリガナ) 代表者氏名 又は氏名	財団 一郎 (財団印)

※ 一連番号	〇
所管 要否 整理番号	〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇
申告年月日	令和 〇 〇 年 〇 〇 月 〇 〇 日
申告区分	指導等 庁指定 局指定
通信日付印	確認印
個人番号カード 通知カード・運転免許証 その他 ( )	身元確認
年 月 日	指 導 年 月 日
相談 区分1 区分2 区分3	令和 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇 〇

第一表 令和元年十月一日以後終了課税期間分（一般用）

自 平成 3 1 年 0 4 月 0 1 日  
至 令和 0 2 年 0 3 月 3 1 日

課税期間分の消費税及び地方消費税の（確定）申告書

中間申告 自 平成 〇 〇 年 〇 〇 月 〇 〇 日  
の場合の 対象期間 至 令和 〇 〇 年 〇 〇 月 〇 〇 日

この申告書による消費税の税額の計算		
課税標準額	①	1 1 3 9 7 2 0 0 0
消費税額	②	7 8 6 2 0 4 6
控除過大調整税額	③	
控除対象仕入税額	④	2 1 3 0 1 3 0
返還等対価に係る税額	⑤	
貸倒れに係る税額	⑥	
控除税額小計 (④+⑤+⑥)	⑦	2 1 3 0 1 3 0
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧	
差引税額 (②+③-⑦)	⑨	5 7 3 1 9 0 0
中間納付税額	⑩	7 6 1 9 0 0
納付税額 (⑨-⑩)	⑪	4 9 7 0 0 0 0
中間納付還付税額 (⑩-⑨)	⑫	0 0
この申告書が修正申告である場合		
既確定税額	⑬	
差引納付税額	⑭	0 0
課税資産の譲渡等の対価の額	⑮	1 1 3 9 7 3 0 6 3
資産の譲渡等の対価の額	⑯	1 6 5 4 7 3 0 6 3
この申告書による地方消費税の税額の計算		
地方消費税の課税標準となる消費税額	⑰	
差引税額	⑱	5 7 3 1 9 0 0
還付額	⑲	
納税額	⑳	1 5 7 4 7 0 0
中間納付譲渡割額	㉑	2 0 5 5 0 0
納付譲渡割額 (㉑-㉒)	㉒	1 3 6 9 2 0 0
中間納付還付譲渡割額 (㉑-㉒)	㉓	0 0
この申告書が修正申告である場合		
既確定額	㉔	
差引納付譲渡割額	㉕	0 0

消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額	㉖	6 3 3 9 2 0 0
-------------------------	---	---------------

㉖=(㉑+㉒)-(㉓+㉔+㉕)・修正申告の場合㉖=㉑+㉒  
㉖が還付税額となる場合はマイナス「-」を付してください。

付	割賦基準の適用	〇	有	〇	無	31
記	延払基準等の適用	〇	有	〇	無	32
事	工事進行基準の適用	〇	有	〇	無	33
項	現金主義会計の適用	〇	有	〇	無	34
参	課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用	〇	有	〇	無	35
考	課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満	〇	個別対応方式	〇	一括方式	41
事	上記以外	〇	全額控除			
項	基準期間の課税売上高	109,523 千円				
還	銀行 本店・支店					
付	金庫・組合 出張所					
を	農協・漁協 本所・支所					
受	預金 口座番号					
融	ゆうちょ銀行の貯金記号番号	-				
け	郵便局名等					
よ	※税務署整理欄					
関						
と						
等						

税理士署名押印	公益 太郎 (公益印)
(電話番号 03 - 0000 - 0000)	

〇	税理士法第30条の書面提出有
〇	税理士法第33条の2の書面提出有

## 参考

# 消費税及び地方消費税の申告書（一般用） への転記項目一覧

上記事例1及び事例2の(1)～(5)で計算した金額はそれぞれの箇所で示した「計算表」、「附表」及び「申告書」の各欄にそれぞれ転記しますが、「附表」と「申告書」の転記関係をまとめると次のようになります。

## ○申告書第二表

申告書第二表の記載項目				転記元項目	
課税標準額	①	付表1-1	①F欄	の金額	
課税資産の譲渡等の合計額	3 % 適用分	②	付表1-2	①-1A欄	の金額
	4 % 適用分	③	付表1-2	①-1B欄	の金額
	6.3 % 適用分	④	付表1-2	①-1C欄	の金額
	6.24 % 適用分	⑤	付表1-1	①-1D欄	の金額
	7.8 % 適用分	⑥	付表1-1	①-1E欄	の金額
		⑦	付表1-1	①-1F欄	の金額
消費税額	⑪	付表1-1	②F欄	の金額	
⑪の内訳	3 % 適用分	⑫	付表1-2	②A欄	の金額
	4 % 適用分	⑬	付表1-2	②B欄	の金額
	6.3 % 適用分	⑭	付表1-2	②C欄	の金額
	6.24 % 適用分	⑮	付表1-1	②D欄	の金額
	7.8 % 適用分	⑯	付表1-1	②E欄	の金額
返還等対価に係る税額	⑰	付表1-1	⑤F欄	の金額	
売上げの返還等対価に係る税額	⑱	付表1-1	⑤-1F欄	の金額	
地方消費税の課税標準となる消費税額		⑳	付表1-1	⑬F欄	の金額
	4 % 適用分	㉑	付表1-2	⑬B欄	の金額
	6.3 % 適用分	㉒	付表1-2	⑬C欄	の金額
	6.24%及び7.8% 適用分	㉓	付表1-1	⑬E欄	の金額

## ○申告書第一表

申告書第一表の記載項目				転記元項目	
課税標準額	①	申告書第二表	①欄	の金額	
消費税額	②	申告書第二表	⑪欄	の金額	
控除過大調整税額	③	付表1-1	③F欄	の金額	
控除税額	控除対象仕入税額	④	付表1-1	④F欄	の金額
	返還等対価に係る税額	⑤	申告書第二表	⑰欄	の金額
	貸倒れに係る税額	⑥	付表1-1	⑥F欄	の金額
	控除税額小計	⑦	付表1-1	⑦F欄	の金額
控除不足還付税額	⑧	付表1-1	⑩F欄	の金額（マイナスの場合）	
差引税額（百円未満切捨て）	⑨	付表1-1	⑩F欄	の金額（プラスの場合）	
課税売上割合	課税資産の譲渡等の対価の額	⑮	付表2-1	④F欄	の金額
	資産の譲渡等の対価の額	⑯	付表2-1	⑦F欄	の金額
地方消費税の課税標準となる消費税額	控除不足還付税額	⑰	付表1-1	⑬F欄	の金額（マイナスの場合）
	差引税額（百円未満切捨て）	⑱	付表1-1	⑬F欄	の金額（プラスの場合）
譲渡還付割額	還付額	⑲	付表1-1	⑯F欄	の金額（マイナスの場合）
割額	納税額（百円未満切捨て）	㉑	付表1-1	⑯F欄	の金額（プラスの場合）

計算表１ 資産の譲渡等の対価の額の計算表

内 容			税率４％適用分 A	税率６．３％適用分 B	税率６．２４％適用分 C	税率７．８％適用分 D	合 計 E
課 税 売 上 げ	通常の課税売上げ・ 役員への贈与及び低額譲渡	①	円	円	円	円	円
	課税標準額に対する消費税額の 計算の特例適用の課税売上げ	②					
免税売上げ（輸出取引等）			③				
非課税売上げ			④				
国外における資産の譲渡等の対価の額			⑤				
資産の譲渡等の対価の額の合計額			⑥				計算表３①、計算表４①～

- (注) １ 各欄の金額は、いずれも消費税額及び地方消費税額に相当する額を含みません。
- ２ 各欄の金額について、売上げに係る対価の返還等の額がある場合でも、売上げに係る対価の返還等の額を控除する前の金額を記入してください。
- ３ 非課税売上げについては、譲渡の対価の額をそのまま記入してください（課税売上割合を計算する場合とは異なります。）。
- ４ ②欄には、消費税法施行規則の一部を改正する省令（平成15年財務省令第92号）附則第２条《課税標準額に対する消費税額の計算の特例》の適用を受けるものを記載します。

計算表 2 特定収入の金額及びその内訳書

(1) 特定収入、課税仕入れ等に係る特定収入、課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入の内訳書

内 容		資産の譲渡等の 対価以外の収入	左のうち 特定収入  A	うち税率4%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率6.3%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率6.24%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	うち税率7.8%が 適用される課税 仕入れ等のみ 使途が特定され ている金額 (「課税仕入れ等 に係る特定収入」)	A－(B＋C＋D＋E)  (「課税仕入れ等 に係る特定収入 以外の 特定収入」)
				B	C	D	E	F
租 税	①	円	円	円	円	円	円	円
補助金・交付金等	②							
他会計からの繰入金	③							
寄 附 金	④							
出資に対する配当金	⑤							
保 険 金	⑥							
損 害 賠 償 金	⑦							
会 費 ・ 入 会 金	⑧							
喜 捨 金	⑨							
債 務 免 除 益	⑩							
借 入 金	⑪							
出 資 の 受 入 れ	⑫							
貸 付 回 収 金	⑬							
	⑭							
	⑮							
	⑯							
合 計	⑰		計算表 3 ②へ	計算表 5 (1)②、(3)②へ	計算表 5 (1)④、(3)④へ	計算表 5 (1)⑥、(3)⑥へ	計算表 5 (1)⑧、(3)⑧へ	計算表 4 ②へ

(注) 免税事業者である課税期間において行った課税仕入れ等を借入金等で賄い、その後、課税事業者となった課税期間において当該借入金等の返済のために交付を受けた補助金等は特定収入に該当しません。

計算表 2 特定収入の金額及びその内訳書（個別対応方式用）

(2) 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入、課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入の内訳書

※ この表は、課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満で個別対応方式を採用している場合のみ、使用します。

内 容		課税仕入れ等 (税率4%) に係る特定収入 (計算表2(1)B)	うち課税売 上げにのみ要す る課税仕入れ 等のみ使途 が特定されて いる特定収入 G	うち課税・非 課税売上げに 共通して要す る課税仕入れ 等のみ使途 が特定されて いる特定収入 H	課税仕入れ等 (税率6.3%) に係る特定収入 (計算表2(1)C)	うち課税売 上げにのみ要す る課税仕入れ 等のみ使途 が特定されて いる特定収入 I	うち課税・非 課税売上げに 共通して要す る課税仕入れ 等のみ使途 が特定されて いる特定収入 J
		円	円	円	円	円	円
租 税	①						
補 助 金 ・ 交 付 金 等	②						
他 会 計 か ら の 繰 入 金	③						
寄 附 金	④						
出 資 に 対 す る 配 当 金	⑤						
保 険 金	⑥						
損 害 賠 償 金	⑦						
会 費 ・ 入 会 金	⑧						
喜 捨 金	⑨						
債 務 免 除 益	⑩						
借 入 金	⑪						
出 資 の 受 入 れ	⑫						
貸 付 回 収 金	⑬						
	⑭						
	⑮						
	⑯						
合 計	⑰		計算表5(2)②へ	計算表5(2)④へ		計算表5(2)⑥へ	計算表5(2)⑧へ

(注) 免税事業者である課税期間において行った課税仕入れ等を借入金等で賄い、その後、課税事業者となった課税期間において当該借入金等の返済のために交付を受けた補助金等は特定収入に該当しません。



計算表 2 特定収入の金額及びその内訳書（個別対応方式用）

(2) 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入、課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等にのみ使途が特定されている特定収入の内訳書

※ この表は、課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満で個別対応方式を採用している場合のみ、使用します。

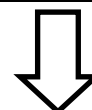
内 容		課税仕入れ等 (税率6.24%) に係る特定収入 (計算表 2 (1) D)	うち課税売 上げにのみ要す る課税仕入れ 等にのみ使途 が特定されて いる特定収入  K	うち課税・非 課税売上げに 共通して要す る課税仕入れ 等にのみ使途 が特定されて いる特定収入  L	課税仕入れ等 (税率7.8%) に係る特定収入 (計算表 2 (1) E)	うち課税売 上げにのみ要す る課税仕入れ 等にのみ使途 が特定されて いる特定収入  M	うち課税・非 課税売上げに 共通して要す る課税仕入れ 等にのみ使途 が特定されて いる特定収入  N
		円	円	円	円	円	円
租 税	①						
補 助 金 ・ 交 付 金 等	②						
他 会 計 か ら の 繰 入 金	③						
寄 附 金	④						
出 資 に 対 す る 配 当 金	⑤						
保 険 金	⑥						
損 害 賠 償 金	⑦						
会 費 ・ 入 会 金	⑧						
喜 捨 金	⑨						
債 務 免 除 益	⑩						
借 入 金	⑪						
出 資 の 受 入 れ	⑫						
貸 付 回 収 金	⑬						
	⑭						
	⑮						
	⑯						
合 計	⑰		計算表 5 (2) ⑩へ	計算表 5 (2) ⑫へ		計算表 5 (2) ⑭へ	計算表 5 (2) ⑯へ

(注) 免税事業者である課税期間において行った課税仕入れ等を借入金等で賄い、その後、課税事業者となった課税期間において当該借入金等の返済のために交付を受けた補助金等は特定収入に該当しません。

計算表 3 特定収入割合の計算表

内 容		金 額 等
資産の譲渡等の対価の額の合計額（計算表 1 ⑥ E）	①	円
特定収入の合計額（計算表 2 (1) ⑩ A）	②	
分母の額（①＋②）	③	
特定収入割合（②÷③）	④	%

（注） ④欄は、小数点第 4 位以下の端数を切り上げて、百分率で記入してください。



○ 特定収入割合が

- ・ 5 %を超える場合 ⇒ 課税仕入れ等の税額の調整が必要です。引き続き「計算表 4、5」の作成を行います。
- ・ 5 %以下の場合 ⇒ 課税仕入れ等の税額の調整は不要です。通常の計算により計算した課税仕入れ等の税額の合計額を控除対象仕入税額として申告書の作成を行います。

計算表 4 調整割合の計算表

内 容		金 額 等
資産の譲渡等の対価の額の合計額（計算表 1 ⑥ E）	①	円
課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入（計算表 2 (1) ⑰ F）	②	
分母の額（①＋②）	③	
調整割合 $\left( \frac{\text{②の金額}}{\text{③の金額}} \right)$	④	計算表 5 (1) ⑪、(2) ⑫、(3) ⑬へ _____

計算表 5 控除対象仕入税額の調整計算表

(1) 課税期間中の課税売上高が5億円以下、かつ、課税売上割合が95%以上の場合

内 容		税率4%適用分	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分
調整前の課税仕入れ等の税額の合計額	①	円	円	円	円
課税仕入れ等（税率4%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑩B）	②				
$② \times \frac{4}{105}$ （1円未満の端数切捨て）	③				
課税仕入れ等（税率6.3%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑩C）	④				
$④ \times \frac{6.3}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑤				
課税仕入れ等（税率6.24%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑩D）	⑥				
$⑥ \times \frac{6.24}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑦				
課税仕入れ等（税率7.8%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑩E）	⑧				
$⑧ \times \frac{7.8}{110}$ （1円未満の端数切捨て）	⑨				
①－③、①－⑤、①－⑦、①－⑨	⑩	①－③	①－⑤	①－⑦	①－⑨
調整割合（計算表4④）	⑪				
⑩×⑪（1円未満の端数切捨て）	⑫				
特定収入に係る課税仕入れ等の税額（③＋⑫、⑤＋⑫、⑦＋⑫、⑨＋⑫）	⑬	③＋⑫	⑤＋⑫	⑦＋⑫	⑨＋⑫
控除対象仕入税額（①－⑬）	⑭				

(注) ⑩、⑫、⑬、⑭欄の計算結果がマイナスの場合には、「△」で表示します。

○ 税率4%適用分の⑭欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の⑭B欄及び「申告書付表1-2」の④B欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の⑭B欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.3%適用分の⑭欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の⑭C欄及び「申告書付表1-2」の④C欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の⑭C欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.24%適用分の⑭欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の⑭D欄及び「申告書付表1-1」の④D欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の⑭D欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率7.8%適用分の⑭欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の⑭E欄及び「申告書付表1-1」の④E欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の⑭E欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

計算表 5 控除対象仕入税額の調整計算表（個別対応方式用）

(2) 課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満で個別対応方式を採用している場合

内 容		税率4%適用分	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分
調整前の課税仕入れ等の税額の合計額	①	円	円	円	円
課税売上げにのみ要する課税仕入れ等（税率4%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩G）	②				
②× $\frac{4}{105}$ （1円未満の端数切捨て）	③				
課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等（税率4%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩H）	④				
④× $\frac{4}{105}$ （1円未満の端数切捨て）	⑤				
課税売上げにのみ要する課税仕入れ等（税率6.3%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩I）	⑥				
⑥× $\frac{6.3}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑦				
課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等（税率6.3%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩J）	⑧				
⑧× $\frac{6.3}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑨				
課税売上げにのみ要する課税仕入れ等（税率6.24%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩K）	⑩				
⑩× $\frac{6.24}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑪				
課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等（税率6.24%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩L）	⑫				
⑫× $\frac{6.24}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑬				
課税売上げにのみ要する課税仕入れ等（税率7.8%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩M）	⑭				
⑭× $\frac{7.8}{110}$ （1円未満の端数切捨て）	⑮				
課税・非課税売上げに共通して要する課税仕入れ等（税率7.8%）にのみ使途が特定されている特定収入（計算表2(2)⑩N）	⑯				
⑯× $\frac{7.8}{110}$ （1円未満の端数切捨て）	⑰				
課税売上割合（準ずる割合の承認を受けている場合はその割合）	⑱				
⑤×⑱、⑨×⑱、⑬×⑱、⑰×⑱（いずれも1円未満の端数切捨て）	⑲	⑤×⑱	⑨×⑱	⑬×⑱	⑰×⑱
③+⑲、⑦+⑲、⑪+⑲、⑮+⑲	⑳	③+⑲	⑦+⑲	⑪+⑲	⑮+⑲
①-⑳	㉑				
調整割合（計算表4④）	㉒				
㉑×㉒（1円未満の端数切捨て）	㉓				
特定収入に係る課税仕入れ等の税額（㉑+㉓）	㉔				
控除対象仕入税額（①-㉔）	㉕				

(注) ㉑、㉓、㉔、㉕欄の計算結果がマイナスの場合には、「△」で表示します。

○ 税率4%適用分の㉓欄の金額が		
・プラスの場合	⇒	「申告書付表2-2」の㉓B欄及び「申告書付表1-2」の④B欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。
・マイナス（△）の場合	⇒	「申告書付表2-2」の㉓B欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。
○ 税率6.3%適用分の㉓欄の金額が		
・プラスの場合	⇒	「申告書付表2-2」の㉓C欄及び「申告書付表1-2」の④C欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。
・マイナス（△）の場合	⇒	「申告書付表2-2」の㉓C欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。
○ 税率6.24%適用分の㉓欄の金額が		
・プラスの場合	⇒	「申告書付表2-1」の㉓D欄及び「申告書付表1-1」の④D欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。
・マイナス（△）の場合	⇒	「申告書付表2-1」の㉓D欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。
○ 税率7.8%適用分の㉓欄の金額が		
・プラスの場合	⇒	「申告書付表2-1」の㉓E欄及び「申告書付表1-1」の④E欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。
・マイナス（△）の場合	⇒	「申告書付表2-1」の㉓E欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

計算表 5 控除対象仕入税額の調整計算表（一括比例配分方式用）

(3) 課税期間中の課税売上高が5億円超又は課税売上割合が95%未満で一括比例配分方式を採用している場合

内 容		税率4%適用分	税率6.3%適用分	税率6.24%適用分	税率7.8%適用分
調整前の課税仕入れ等の税額の合計額	①	円	円	円	円
課税仕入れ等（税率4%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑩B）	②				
$② \times \frac{4}{105}$ （1円未満の端数切捨て）	③				
課税仕入れ等（税率6.3%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑩C）	④				
$④ \times \frac{6.3}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑤				
課税仕入れ等（税率6.24%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑩D）	⑥				
$⑥ \times \frac{6.24}{108}$ （1円未満の端数切捨て）	⑦				
課税仕入れ等（税率7.8%）にのみ用途が特定されている特定収入 （「課税仕入れ等に係る特定収入」）（計算表2(1)⑩E）	⑧				
$⑧ \times \frac{7.8}{110}$ （1円未満の端数切捨て）	⑨				
課税売上割合	⑩				
$③ \times ⑩$ 、 $⑤ \times ⑩$ 、 $⑦ \times ⑩$ 、 $⑨ \times ⑩$ （いずれも1円未満の端数切捨て）	⑪	$③ \times ⑩$	$⑤ \times ⑩$	$⑦ \times ⑩$	$⑨ \times ⑩$
①－⑪	⑫				
調整割合（計算表4④）	⑬				
$⑫ \times ⑬$ （1円未満の端数切捨て）	⑭				
特定収入に係る課税仕入れ等の税額（⑪＋⑭）	⑮				
控除対象仕入税額（①－⑮）	⑯				

(注) ⑫、⑭、⑮、⑯欄の計算結果がマイナスの場合には、「△」で表示します。

○ 税率4%適用分の⑯欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の②B欄及び「申告書付表1-2」の④B欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の②B欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.3%適用分の⑯欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の③C欄及び「申告書付表1-2」の④C欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-2」の③C欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率6.24%適用分の⑯欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の③D欄及び「申告書付表1-1」の④D欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の③D欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。

○ 税率7.8%適用分の⑯欄の金額が  
・プラスの場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の③E欄及び「申告書付表1-1」の④E欄〔控除対象仕入税額〕へ転記します。  
・マイナス（△）の場合 ⇒ 「申告書付表2-1」の③E欄〔控除過大調整税額〕へ転記します。