

付表4-1 税率別消費税額計算表 兼 地方消費税の課税標準となる消費税額計算表  
 [経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用]

簡易

		課税期間	2・4・1 ~ 3・3・31	氏名又は名称	OBC商事株式会社
区分		旧税率分小計 X	税率6.24%適用分 D	税率7.8%適用分 E	合計 F (X + D + E)
課税標準額	①	(付表4-2の①X欄の金額) 円 000	円 000	円 2,261,999,000	※第二表の①欄へ 円 2,261,999,000
課税資産の譲渡等の対価の額	① 1	(付表4-2の①-1X欄の金額)	※第二表の⑤欄へ	※第二表の⑥欄へ 2,261,999,954	※第二表の⑦欄へ 2,261,999,954
消費税額	②	(付表4-2の②X欄の金額)	※付表5-1の①D欄へ ※第二表の⑩欄へ	※付表5-1の①E欄へ ※第二表の⑪欄へ 176,435,922	※付表5-1の①F欄へ ※第二表の⑫欄へ 176,435,922
貸倒回収に係る消費税額	③	(付表4-2の③X欄の金額)	※付表5-1の②D欄へ	※付表5-1の②E欄へ	※付表5-1の②F欄へ ※第一表の③欄へ
控除額	控除対象仕入税額	④	(付表4-2の④X欄の金額)	(付表5-1の⑤D欄又は⑥D欄の金額)	(付表5-1の⑤E欄又は⑥E欄の金額) ※第一表の④欄へ 158,792,329
	返還等対価に係る税額	⑤	(付表4-2の⑤X欄の金額)	※付表5-1の③D欄へ	※付表5-1の③E欄へ ※第二表の⑭欄へ
	貸倒れに係る税額	⑥	(付表4-2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4-2の⑦X欄の金額)		158,792,329 ※第一表の⑦欄へ
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧	(付表4-2の⑧X欄の金額)	※⑩E欄へ	※⑪E欄へ	
差引税額 (②+③-⑦)	⑨	(付表4-2の⑨X欄の金額)	※⑫E欄へ	※⑬E欄へ 17,643,593	17,643,593
合計差引税額 (⑨-⑧)	⑩				※マイナスの場合は第一表の⑧欄へ ※プラスの場合は第一表の⑨欄へ 17,643,593
準となる消費税の課税標準額	控除不足還付税額	⑪	(付表4-2の⑩X欄の金額)		(⑤D欄と⑥E欄の合計金額)
	差引税額	⑫	(付表4-2の⑫X欄の金額)		(⑨D欄と⑩E欄の合計金額) 17,643,593
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額 (⑫-⑪)	⑬	(付表4-2の⑬X欄の金額)		※第二表の⑱欄へ 17,643,593	※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⑲欄へ 17,643,593
譲渡割額	還付額	⑭	(付表4-2の⑭X欄の金額)		(⑩E欄×22/78)
	納税額	⑮	(付表4-2の⑮X欄の金額)		(⑫E欄×22/78) 4,976,398
合計差引譲渡割額 (⑮-⑭)	⑯				※マイナスの場合は第一表の⑱欄へ ※プラスの場合は第一表の⑲欄へ 4,976,398

注意 1 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。  
 2 旧税率が適用された取引がある場合は、付表4-2を作成してから当該付表を作成する。

付表4-2 税率別消費税額計算表 兼 地方消費税の課税標準となる消費税額計算表  
 [経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用]

簡易

		課税期間	2・4・1 ~ 3・3・31	氏名又は名称	OBC商事株式会社	
区 分		税率3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	旧税率分小計 X (A+B+C)	
課税標準額	①	円 000	円 000	円 000	円 000	
課税資産の譲渡等の対価の額	①   1	※第二表の②欄へ	※第二表の③欄へ	※第二表の④欄へ	※付表4-1の①X欄へ	
消費税額	②	※付表5-2の①A欄へ ※第二表の⑫欄へ	※付表5-2の①B欄へ ※第二表の⑬欄へ	※付表5-2の①C欄へ ※第二表の⑭欄へ	※付表4-1の②X欄へ	
貸倒回収に係る消費税額	③	※付表5-2の②A欄へ	※付表5-2の②B欄へ	※付表5-2の②C欄へ	※付表4-1の③X欄へ	
控 除 税 額	控除対象仕入税額	④	(付表5-2の⑤A欄又は⑥A欄の金額)	(付表5-2の⑤B欄又は⑥B欄の金額)	(付表5-2の⑤C欄又は⑥C欄の金額)	※付表4-1の④X欄へ
	返還等対価に係る税額	⑤	※付表5-2の③A欄へ	※付表5-2の③B欄へ	※付表5-2の③C欄へ	※付表4-1の⑤X欄へ
	貸倒れに係る税額	⑥				※付表4-1の⑥X欄へ
	控除税額小計 (④+⑤+⑥)	⑦				※付表4-1の⑦X欄へ
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧		※⑩B欄へ	※⑩C欄へ	※付表4-1の⑧X欄へ	
差引税額 (②+③-⑦)	⑨		※⑫B欄へ	※⑫C欄へ	※付表4-1の⑨X欄へ	
合計差引税額 (⑨-⑧)	⑩					
準 と な る 地 方 消 費 税 の 課 税 標 準	控除不足還付税額	⑪	(⑩B欄の金額)	(⑩C欄の金額)	※付表4-1の⑪X欄へ	
	差引税額	⑫	(⑩B欄の金額)	(⑩C欄の金額)	※付表4-1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⑮欄へ	※第二表の⑯欄へ	※付表4-1の⑬X欄へ	
譲 渡 割 額	還付額	⑭	(⑩B欄×25/100)	(⑩C欄×17/63)	※付表4-1の⑭X欄へ	
	納税額	⑮	(⑩B欄×25/100)	(⑩C欄×17/63)	※付表4-1の⑮X欄へ	
合計差引譲渡割額 (⑮-⑭)	⑯					

注意 1 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。  
 2 旧税率が適用された取引がある場合は、当該付表を作成してから付表4-1を作成する。

付表4-3 税率別消費税額計算表 兼 地方消費税の課税標準となる消費税額計算表

簡易

		課税期間	2・4・1 ~ 3・3・31	氏名又は名称	OBC商事株式会社
区分		税率6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)	
課税標準額	①	円 000	円 2,261,999,000	円 2,261,999,000 ※第二表の①欄へ	
課税資産の譲渡等の対価の額	① 1	※第二表の⑤欄へ		※第二表の⑦欄へ 2,261,999,954 2,261,999,954	
消費税額	②	※付表5-3の①A欄へ ※第二表の⑤欄へ		※付表5-3の①B欄へ ※第二表の⑥欄へ 176,435,922 176,435,922	
貸倒回収に係る消費税額	③	※付表5-3の②A欄へ		※付表5-3の②B欄へ ※第一表の③欄へ	
控除額	控除対象仕入税額	(付表5-3の⑤A欄又は⑥A欄の金額)		(付表5-3の⑤B欄又は⑥B欄の金額) 158,792,329 158,792,329	
	返還等対価に係る税額	※付表5-3の③A欄へ		※付表5-3の③B欄へ	
	貸倒れに係る税額			※第一表の⑥欄へ	
	控除税額小計 (④+⑤+⑥)			※第一表の⑦欄へ 158,792,329 158,792,329	
控除不足還付税額 (⑦-②-③)	⑧	/		※第一表の⑧欄へ	
差引税額 (②+③-⑦)	⑨	/		※第一表の⑨欄へ 17,643,500	
地方消費税の課税標準額	控除不足還付税額 (⑧)	/		※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の⑩及び⑪欄へ	
	差引税額 (⑨)	/		※第一表の⑪欄へ ※第二表の⑩及び⑪欄へ 17,643,500	
譲渡割額	還付額	/		⑩C欄×22/78 ※第一表の⑫欄へ	
	納税額	/		⑪C欄×22/78 ※第一表の⑬欄へ 4,976,300	

注意 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。