

付表6 税率別消費税額計算表
〔小規模事業者に係る税額控除に関する経過措置を適用する課税期間用〕

特 別

⑤	課税期間 05・01・01~05・12・31	氏名又は名称 インボイス 見本用
---	------------------------	------------------

I 課税標準額に対する消費税額及び控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

区 分	税率6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
課税資産の譲渡等の対価の額 ①	※第二表の⑤欄へ 円	※第二表の⑥欄へ 円	※第二表の⑦欄へ 円
課税標準額 ②	①A欄(千円未満切捨て) 000	①B欄(千円未満切捨て) 150,000	※第二表の⑧欄へ A 150,000
課税標準額に対する消費税額 ③	(②A欄×6.24/100) ※第二表の⑨欄へ	(②B欄×7.8/100) ※第二表の⑩欄へ	※第二表の⑪欄へ B 11,700
貸倒回収に係る消費税額 ④			※第一表の⑬欄へ
売上対価の返還等に係る消費税額 ⑤			※第二表の⑮、⑯欄へ
控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額(③+④-⑤) ⑥		11,700	11,700

II 控除対象仕入税額とみなされる特別控除税額

項 目	税率6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
特別控除税額(⑥×80%) ⑦		9,360	※第一表の⑭欄へ C 9,360

III 貸倒れに係る税額

項 目	税率6.24%適用分 A	税率7.8%適用分 B	合計 C (A+B)
貸倒れに係る税額 ⑧			※第一表の⑰欄へ

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。