

別表7 本件各課税期間に係る消費税等の額の計算(平成20年9月課税期間)

(単位:円)

区分		課税期間		(1) 被告の主張	(2) 原告の主張		
消費税	課税標準額(②+③)		①	918,392,000	191,920,000		
	課税標準額	確定・修正・更正の課税標準額	②	922,457,518	922,457,518		
		②に加減算すべき額	③	△4,064,953	△730,536,631		
		消費税額	④	36,735,680	7,676,800		
	控除	控除対象仕入税額 ⑨が95%以上の場合⑫ ⑨が95%未満の場合(⑫×⑥)/(⑥+⑦+⑧))		⑤	81,412,513	58,763,322	
		課税売上額(税抜き) (②+③-返還等対価に係る額)	課税売上額(税抜き) (②+③-返還等対価に係る額)	⑥	917,773,518	191,920,887	
			確定・修正・更正の非課税売上額	⑦	104,144,461	104,144,461	
			⑦に加算すべき額	⑧			
		課税売上割合 (⑥/(⑥+⑦+⑧))		⑨	89.808921739%	64.823826326%	
		税	確定・修正・更正の課税仕入れに係る 支払対価の額(税込み)		⑩	3,926,369,822	3,926,369,822
			⑩に加減算すべき額		⑪	△1,546,786,087	△1,546,786,087
			課税仕入に係る消費税額 (⑩+⑪)×4/105)		⑫	90,650,808	90,650,808
		税額	返還等対価に係る税額		⑬	24,761	
			差引税額(④-(⑤+⑬))		⑭	△44,701,594	△51,086,522
地方消費税	地方消費税の課税標準と なる消費税額	差引税額(⑭)	⑮	△44,701,594	△51,086,522		
	譲渡	納税額(⑮×25%)	⑯	△11,175,398	△12,771,630		
消費税及び地方消費税の合計(納付又は還付)税額 (⑭+⑯)		⑰	△55,876,992	△63,858,152			

別表8 本件各課税期間に係る消費税等の額の計算(平成21年9月課税期間)

(単位:円)

区分		課税期間		(1) 被告の主張	(2) 原告の主張	
消費税	課税標準額 (② + ③)		①	934,569,000	282,658,000	
	課税標準額	確定・修正・更正の課税標準額	②	1,095,856,070	1,095,856,070	
		② に加減算すべき額	③	△ 161,286,763	△ 813,197,239	
	消費税額		④	37,382,760	11,306,320	
	控除	控除対象仕入税額 ⑨が95%以上の場合⑫ ⑨が95%未満の場合(⑫×⑥/(⑥+⑦+⑧))		⑤	71,544,077	56,296,379
		課税売上額 (税抜き) (②+③-返還等対価に係る額)	課税売上額 (税抜き) (②+③-返還等対価に係る額)	⑥	934,569,307	282,658,831
	確定・修正・更正の非課税売上額		⑦	117,855,020	117,855,020	
	⑦ に加算すべき額		⑧	6,500,000	6,500,000	
	税割	課税売上割合 (⑥ / (⑥ + ⑦ + ⑧))		⑨	88.256477178%	69.446980810%
		確定・修正・更正の課税仕入れに係る 支払対価の額 (税込み)		⑩	4,346,949,996	4,346,949,996
		⑩ に加減算すべき額		⑪	△ 2,219,024,544	△ 2,219,024,544
	税額	課税仕入れに係る消費税額 ((⑩ + ⑪) × 4 / 105)		⑫	81,063,826	81,063,826
		返還等対価に係る税額		⑬		
	差引税額 (④ - (⑤ + ⑬))		⑭	△ 34,161,317	△ 44,990,059	
地方消費税	地方消費税の課税標準と なる消費税額	差引税額 (⑭)	⑮	△ 34,161,317	△ 44,990,059	
	譲渡	納税額 (⑮ × 25%)	⑯	△ 8,540,329	△ 11,247,514	
消費税及び地方消費税の合計 (納付又は還付) 税額 (⑭+⑯)		⑰	△ 42,701,646	△ 56,237,573		

別表9 本件各課税期間に係る消費税等の額の計算(平成22年6月課税期間)

(単位:円)

区分		課税期間		(1) 被告の主張	(2) 原告の主張	
消費税	課税標準額 (② + ③)	①		427,414,000	235,395,000	
	課税標準額	確定・修正・更正の課税標準額	②	169,642,664	169,642,664	
		② に加減算すべき額	③	257,772,195	65,753,147	
	消費税額	④		17,096,560	9,415,800	
	控除	控除対象仕入税額 ⑨が95%以上の場合⑫ ⑨が95%未満の場合(⑫×⑥/(⑥+⑦+⑧))	⑤		17,625,327	17,625,327
		課税売上額 (税抜き) (②+③-返還等対価に係る額)	⑥		427,414,859	235,395,811
	確定・修正・更正の非課税売上額		⑦		4,357	4,357
	⑦ に加算すべき額		⑧			
	税	課税売上割合 (⑥/(⑥+⑦+⑧))	⑨		99.998980626%	99.998149109%
		確定・修正・更正の課税仕入れに係る 支払対価の額 (税込み)	⑩		422,889,161	422,889,161
		⑩ に加減算すべき額	⑪		39,775,673	39,775,673
		課税仕入に係る消費税額 ((⑩+⑪) × 4 / 105)	⑫		17,625,327	17,625,327
	額	返還等対価に係る税額	⑬			
	差引税額 (④ - (⑤ + ⑬))	⑭		△ 528,767	△ 8,209,527	
地方消費税	地方消費税の課税標準と なる消費税額	差引税額 (⑭)	⑮	△ 528,767	△ 8,209,527	
	譲渡額	納税額 (⑮ × 25%)	⑯	△ 132,191	△ 2,052,381	
消費税及び地方消費税の合計 (納付又は還付) 税額 (⑭+⑯)		⑰		△ 660,958	△ 10,261,908	