

別表13 過少申告加算税の基礎となる税額の明細(平成20年9月課税期間)

区 分		課税期間	(1) 被告の主張	(2) 原告の主張
消費 税	申告した消費税額 [別表4の修正申告欄(納付すべき消費税額)]	①	△ 97,519,461	△ 97,519,461
	消費税額(差引税額) [別表7⑭]	②	△ 44,701,594 [別表7⑭(1)]	△ 51,086,522 [別表7⑭(2)]
	増加額(消費税) 【②-①】 [100円未満切捨て(通則法119条1項)]	③	52,817,800	46,432,900
地方 消費 税	申告した地方消費税額 [別表4の修正申告欄(納付すべき地方消費税額)]	④	△ 24,379,865	△ 24,379,865
	地方消費税額(差引税額) [別表7⑯]	⑤	△ 11,175,398 [別表7⑯(1)]	△ 12,771,630 [別表7⑯(2)]
	増加額(地方消費税) 【⑤-④】 [100円未満切捨て(地方税法20条の4の2第3項)]	⑥	13,204,400	11,608,200
過少申告加算税の基礎となる税額(納付すべき税額) 【③+⑥】 [別表10①]		⑦	66,022,200 [別表10①(1)]	58,041,100 [別表10①(2)]

別表14 過少申告加算税の基礎となる税額の明細(平成21年9月課税期間)

区分		課税期間	(1) 被告の主張	(2) 原告の主張
消費 税	申告した消費税額 [別表5の修正申告欄(納付すべき消費税額)]	①	△ 105,683,778	△ 105,683,778
	消費税額(差引税額) [別表8⑭]	②	△ 34,161,317 [別表8⑭(1)]	△ 44,990,059 [別表8⑭(2)]
	増加額(消費税) 【②-①】 [100円未満切捨て(通則法119条1項)]	③	71,522,400	60,693,700
地方 消費 税	申告した地方消費税額 [別表4の修正申告欄(納付すべき地方消費税額)]	④	△ 26,420,944	△ 26,420,944
	地方消費税額(差引税額) [別表8⑯]	⑤	△ 8,540,329 [別表8⑯(1)]	△ 11,247,514 [別表8⑯(2)]
	増加額(地方消費税) 【⑤-④】 [100円未満切捨て(地方税法20条の4の2第3項)]	⑥	17,880,600	15,173,400
過少申告加算税の基礎となる税額(納付すべき税額) 【③+⑥】 [別表11①]		⑦	89,403,000 [別表11①(1)]	75,867,100 [別表11①(2)]

別表15 過少申告加算税の基礎となる税額の明細(平成22年6月課税期間)

区分		課税期間	(1) 被告の主張	(2) 原告の主張
消費税	申告した消費税額 [別表6の確定申告欄(納付すべき消費税額)]	①	△ 9,324,383	△ 9,324,383
	消費税額(差引税額) [別表9⑭]	②	△ 528,767 [別表9⑭(1)]	△ 8,209,527 [別表9⑭(2)]
	増加額(消費税) 【②-①】 [100円未満切捨て(通則法119条1項)]	③	8,795,600	1,114,800
地方消費税	申告した地方消費税額 [別表4の修正申告欄(納付すべき地方消費税額)]	④	△ 2,331,095	△ 2,331,095
	地方消費税額(差引税額) [別表9⑯]	⑤	△ 132,191 [別表9⑯(1)]	△ 2,052,381 [別表9⑯(2)]
	増加額(地方消費税) 【⑤-④】 [100円未満切捨て(地方税法20条の4の2第3項)]	⑥	2,198,900	278,700
過少申告加算税の基礎となる税額(納付すべき税額) 【③+⑥】 [別表12①]		⑦	10,994,500 [別表12①(1)]	1,393,500 [別表12①(2)]