


付表2 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	元号	年	月	日		元号	年	月	日	氏名又は 名称	F04		
	F50					～	F51						
項 目												金 額	
		課 税 売 上 額 (税 抜 き)									①	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	※申告書の⑮欄へ		
		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	※申告書の⑯欄へ	
課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦)											[%]		
	課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 (税 込 み)									⑧	※注2参照		
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 (⑧ × 6 . 3 / 1 0 8)									⑨	※注3参照		
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額									⑩	※注2参照 ※上記課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載 してください。		
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 (⑩ × 6 . 3 / 1 0 0)									⑪	※注3参照		
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額									⑫			
	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									⑬			
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑨ + ⑪ + ⑫ ± ⑬)										⑭			
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 か つ 、 課 税 売 上 割 合 が 9 5 % 以 上 の 場 合 (⑭ の 金 額)										⑮			
課 5 課 95 税 億 税 % 売 円 売 未 上 超 上 満 高 又 合 場 は が 合	個 別 対 応 方 式	⑭ の うち、課 税 売 上 げ に の み 要 す る も の								⑯			
		⑭ 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								⑰			
		個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 [⑯ + (⑰ × ④ / ⑦)]								⑱			
		一 括 比 例 配 分 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 (⑭ × ④ / ⑦)								⑲			
控 除 税 調 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									⑳			
	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									㉑			
差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 [(⑮ 、 ⑱ 又 は ⑲ の 金 額) ± ㉑ ± ㉒] が プ ラ ス の 時									㉒	※申告書の④欄へ		
	控 除 過 大 調 整 税 額 [(⑮ 、 ⑱ 又 は ⑲ の 金 額) ± ㉑ ± ㉒] が マ イ ナ ス の 時									㉓	※申告書の③欄へ		
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額										㉔	※申告書の③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 ⑧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入する。

3 上記2に該当する場合には、⑨又は⑩欄には次の算式により計算した金額を記入する。

課税仕入れに係る消費税額⑨ =

課税仕入れに係る支払対価の額(仕入対価の返還等の金額を控除する前の税込金額)

×

6.3108

−

仕入対価の返還等の金額(税込み)

×

6.3108

特定課税仕入れに係る消費税額⑩ =

特定課税仕入れに係る支払対価の額(特定課税仕入対価の返還等の金額を控除する前の支払対価の額)

×

6.3100

−

特定課税仕入対価の返還等の金額

×

6.3100

4 ⑩及び⑩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が記載する。
なお、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は、併せて別表を提出する。

5 ㉒欄と㉔欄のいずれにも記載がある場合は、その合計金額を申告書③欄に記入する。