


付表2ー1 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表
〔経過措置対象課税資産の譲渡等を含む課税期間用〕

一 般



課税 期間		元号	年	月	日	元号	年	月	日	氏名又は 名称	F04					
						～										
項 目										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 売 上 額 (税 抜 き)									①	(付表2-2の①X欄の金額) 円	円	円	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				※第一表の⑬欄へ ※付表2-2の④X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				※第一表の⑬欄へ ※付表2-2の⑦X欄へ		
課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦)										⑧				※付表2-2の⑧X欄へ		
														%	※端 数 切捨て	
	課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 (税 込 み)									⑨	(付表2-2の⑨X欄の金額)					
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額									⑩	(付表2-2の⑩X欄の金額)	(⑨D欄×6.24/108)	(⑨E欄×7.8/110)			
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額									⑪	(付表2-2の⑪X欄の金額)	※⑪及び⑫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記載する。				
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額									⑫	(付表2-2の⑫X欄の金額)		(⑪E欄×7.8/100)			
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額									⑬	(付表2-2の⑬X欄の金額)					
	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									⑭	(付表2-2の⑭X欄の金額)					
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬±⑭)										⑮	(付表2-2の⑮X欄の金額)					
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 か つ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額)										⑯	(付表2-2の⑯X欄の金額)					
課 5 課 95 税 億 税 % 売 売 未 円 売 未 上 上 満 超 割の 高 又 合 場 が は が 合	個 別 対 応 方 式	⑮のうち、課税売上げにのみ要するもの								⑰	(付表2-2の⑰X欄の金額)					
		⑮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								⑱	(付表2-2の⑱X欄の金額)					
		個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 〔⑰+(⑱×④／⑦)〕								⑲	(付表2-2の⑲X欄の金額)					
		一 括 比 例 配 分 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 (⑮×④／⑦)								⑳	(付表2-2の⑳X欄の金額)					
控 除 調 整 税 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									㉑	(付表2-2の㉑X欄の金額)					
	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									㉒	(付表2-2の㉒X欄の金額)					
		居 住 用 賃 貸 建 物 を 課 税 賃 貸 用 に 供 し た (譲 渡 し た) 場 合 の 加 算 額								㉓	(付表2-2の㉓X欄の金額)					
差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 〔(⑯、⑲又は⑳の金額)±㉑±㉒+㉓〕がプラスの時									㉔	(付表2-2の㉔X欄の金額)	※付表1-1の④D欄へ	※付表1-1の④E欄へ			
		控 除 過 大 調 整 税 額 〔(⑯、⑲又は⑳の金額)±㉑±㉒+㉓〕がマイナスの時									㉕	(付表2-2の㉕X欄の金額)	※付表1-1の③D欄へ	※付表1-1の③E欄へ		
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額										㉖	(付表2-2の㉖X欄の金額)	※付表1-1の③D欄へ	※付表1-1の③E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 旧税率が適用された取引がある場合は、付表2-2を作成してから当該付表を作成する。
3 ⑨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載する。