

付表2－1 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							
	N01					～	N02													
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)		
												(付表2-2の①X欄の金額) 円								
課 税 売 上 額 (税 抜 き) ①												G01		G22		G41		G62		
免 税 売 上 額 ②																		G63		
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																		G64		
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		
																		G65		
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (④ の 金 額) ⑤																		G66		
非 課 税 売 上 額 ⑥																		G67		
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		
																		G68		
課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦) ⑧																		※付表2-2の⑧X欄へ		
																		C01		% ※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)		G23		G42		G69		
												G02								
課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 ⑩												(付表2-2の⑩X欄の金額)		G24		G43		G70		
												G03								
適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入れに係る 経過措置の適用を受ける課税仕入れに係る支払対価の額(税込み) ⑪												(付表2-2の⑪X欄の金額)		G25		G44		G71		
												G04								
適格請求書発行事業者以外の者から行った課税仕入れに係る 経過措置により課税仕入れに係る消費税額とみなされる額 ⑫												(付表2-2の⑫X欄の金額)		G26		G45		G72		
												G05								
特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ⑬												(付表2-2の⑬X欄の金額)		※⑬及び⑭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。						
												G06				G46		G73		
特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 ⑭												(付表2-2の⑭X欄の金額)				(⑬E欄×7.8/100)				
												G07				G47		G74		
課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額 ⑮												(付表2-2の⑮X欄の金額)		G27		G48		G75		
												G08								
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 ⑯												(付表2-2の⑯X欄の金額)		G28		G49		G76		
												G09								
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑭+⑮±⑯) ⑰												(付表2-2の⑰X欄の金額)		G29		G50		G77		
												G10								
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 ⑱												(付表2-2の⑱X欄の金額)		G30		G51		G78		
												G11								
課 5 課95 税 税 % 億 売 未 売 円 対 上 満 超 割の 高 又 合 が は 合		個 別 対 応 方 式	⑰のうち、課税売上げにのみ要するもの ⑲	(付表2-2の⑲X欄の金額)		G31		G52		G79										
				G12																
			⑰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 ⑳	(付表2-2の㉑X欄の金額)		G32		G53		G80										
				G13																
			個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 〔⑲+(㉑×④／⑦)〕 ㉑	(付表2-2の㉒X欄の金額)		G33		G54		G81										
				(付表2-2の㉓X欄の金額)		G34		G55		G82										
						G15														
控 除 調 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 ㉓	(付表2-2の㉓X欄の金額)		G35		G56		G83										
				G16																
			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 ㉔	(付表2-2の㉔X欄の金額)		G36		G57		G84										
				(付表2-2の㉕X欄の金額)		G37		G58		G85										
						G18														
差 引			控 除 対 象 仕 入 税 額 〔(⑱、㉑又は㉒の金額)±㉓±㉔+㉕〕がプラスの時 ㉖	(付表2-2の㉖X欄の金額)		※付表1-1の④D欄へ		※付表1-1の④E欄へ												
			G19		G38		G59		G86											
			控 除 過 大 調 整 税 額 〔(⑱、㉑又は㉒の金額)±㉓±㉔+㉕〕がマイナスの時 ㉗	(付表2-2の㉗X欄の金額)		※付表1-1の③D欄へ		※付表1-1の③E欄へ												
						G20		G39		G60		G87								
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額 ㉘				(付表2-2の㉘X欄の金額)		※付表1-1の③D欄へ		※付表1-1の③E欄へ												
						G21		G40		G61		G88								

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、⑪及び⑬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。
4 ⑪及び⑫欄の経過措置とは、所得税法等の一部を改正する法律(平成28年法律第15号)附則第52条又は第53条の適用がある場合をいう。