



付表2－2 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												税 率 3 % 適 用 分 A	税 率 4 % 適 用 分 B	税 率 6.3 % 適 用 分 C	旧 税 率 分 小 計 X (A+B+C)	
												円	円	円	※付表2-1の①X欄へ 円	
課税期間	課 税 売 上 額 ( 税 抜 き )										①					
	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				(付表2-1の④F欄の金額)	
課税期間	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				(付表2-1の⑦F欄の金額)	
課 税 売 上 割 合 ( ④ / ⑦ )												⑧				(付表2-1の⑧F欄の割合)
																※端数 切捨て
課税期間	課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ( 税 込 み )										⑨				※付表2-1の⑨X欄へ	
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額										⑩	(⑨A欄×3/103)	(⑨B欄×4/105)	(⑨C欄×6.3/108)	※付表2-1の⑩X欄へ	
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額										⑪	※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。			※付表2-1の⑪X欄へ	
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額										⑫			(⑪C欄×6.3/100)	※付表2-1の⑫X欄へ	
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額										⑬				※付表2-1の⑬X欄へ	
	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2-1の⑭X欄へ	
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑬±⑭)												⑮				※付表2-1の⑮X欄へ
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2-1の⑯X欄へ
課税期間	5課税 税億% 売円 上満 超割の 高又合 がは合	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2-1の⑰X欄へ		
			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2-1の⑱X欄へ		
			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2-1の⑲X欄へ		
			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2-1の㉔X欄へ		
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										㉑				※付表2-1の㉑X欄へ	
	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2-1の㉒X欄へ	
	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2-1の㉓X欄へ	
差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 〔(⑯、⑲又は㉔の金額)±㉑±㉒+㉓〕がプラスの時										㉔	※付表1-2の④A欄へ	※付表1-2の④B欄へ	※付表1-2の④C欄へ	※付表2-1の㉔X欄へ	
	控 除 過 大 調 整 税 額 〔(⑯、⑲又は㉔の金額)±㉑±㉒+㉓〕がマイナスの時										㉕	※付表1-2の③A欄へ	※付表1-2の③B欄へ	※付表1-2の③C欄へ	※付表2-1の㉕X欄へ	
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額												㉖	※付表1-2の③A欄へ	※付表1-2の③B欄へ	※付表1-2の③C欄へ	※付表2-1の㉖X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、当該付表を作成してから付表2-1を作成する。  
3 ④、⑦及び⑧のX欄は、付表2-1のF欄を計算した後に記載する。  
4 ⑨及び⑪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。  
(R2.4.1以後終了課税期間用)