

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 | | | | | | | | |
| | N01 | | | | | ～ | N02 | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 売 上 額 (税 抜 き) | | | | | | | | | | | ① | G01 | | G19 | | G37 | | G58 | | |
| | 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) | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G59 | | | | |
| | 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) | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G60 | | | | |
| 課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦) | | | | | | | | | | | | ⑧ | | | | | | | (付表2-1の⑧F欄の割合) | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | C01 | | | % ※端数 切捨て | |
| | 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 (税 込 み) | | | | | | | | | | | ⑨ | G02 | | G20 | | G38 | | ※付表2-1の⑨X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | G61 | | | |
| | 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 | | | | | | | | | | | ⑩ | G03 | | G21 | | G39 | | ※付表2-1の⑩X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | G62 | | | |
| | 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 | G04 | | G22 | | G40 | | ※付表2-1の⑪X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | G63 | | | |
| | 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 | G05 | | G23 | | G41 | | ※付表2-1の⑫X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | G64 | | | |
| 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 | | | | | | | | | | | ⑬ | | | | | G42 | | | ※付表2-1の⑬X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G65 | | | | |
| 特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 | | | | | | | | | | | ⑭ | | | | | (⑬C欄×6.3/100) | | ※付表2-1の⑭X欄へ | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G43 | | | ※付表2-1の⑭X欄へ | |
| 課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額 | | | | | | | | | | | ⑮ | | | | | G44 | | | ※付表2-1の⑮X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G67 | | | | |
| 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 | G06 | | G24 | | G45 | | ※付表2-1の⑯X欄へ | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G68 | | | | |
| 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑭+⑮±⑯) | | | | | | | | | | | ⑰ | G07 | | G25 | | G46 | | ※付表2-1の⑰X欄へ | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G69 | | | | |
| 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 (⑰の金額) | | | | | | | | | | | ⑱ | G08 | | G26 | | G47 | | ※付表2-1の⑱X欄へ | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G70 | | | | |
| 課 5 課95 税 億 税 % 売 円 売 未 上 超 上 満 高 又 割 の 合 場 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 | G09 | | G27 | | G48 | | ※付表2-1の⑲X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | G71 | | |
| | | 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 | G10 | | G28 | | G49 | | ※付表2-1の㉔X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G72 | | | | |
| 個 別 対 応 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 〔⑲+(⑳×④／⑦)〕 | | | | | | | | | | ㉑ | G11 | | G29 | | G50 | | ※付表2-1の㉑X欄へ | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G73 | | | | |
| 一 括 比 例 配 分 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 (⑰ × ④ / ⑦) | | | | | | | | | | ㉒ | G12 | | G30 | | G51 | | ※付表2-1の㉒X欄へ | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G74 | | | | |
| 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 | G13 | | G31 | | G52 | | ※付表2-1の㉓X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | G75 | | | |
| | 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 | G14 | | G32 | | G53 | | ※付表2-1の㉔X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G76 | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | ㉕ | G15 | | G33 | | G54 | | ※付表2-1の㉕X欄へ | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | G77 | | | | |
| 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㉖X欄へ | | |
| | | | | | | | | | | | | | G16 | | G34 | | G55 | | G78 | | |
| 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㉗X欄へ | | | |
| | | | | | | | | | | | | G17 | | G35 | | G56 | | G79 | | | |
| 貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額 | | | | | | | | | | | ㉘ | ※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㉘X欄へ | | | |
| | | | | | | | | | | | | G18 | | G36 | | G57 | | G80 | | | |

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、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。
5 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。