

付表2－3 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						
	N01					～	N02												
項 目												税 率 6.24 % 適 用 分 A		税 率 7.8 % 適 用 分 B		合 計 (A+B) C			
												円		円		円			
	課 税 売 上 額 (税 抜 き)											①	G01		G20		G41		
	免 税 売 上 額											②					G42		
	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					G43		
課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (① + ② + ③)												④					※第一表の⑬欄へ		
																	G44		
	課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (④ の 金 額)											⑤					G45		
	非 課 税 売 上 額											⑥					G46		
資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (⑤ + ⑥)												⑦					※第一表の⑬欄へ		
																	G47		
課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦)												⑧					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		G21		G48		
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額											⑩	G03		G22		G49		
	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		G23		G50		
	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		G24		G51		
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額											⑬			G25		G52		
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額											⑭			(⑬B欄×7.8/100)		G53		
															G26				
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額											⑮	G06		G27		G54		
	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	G07		G28		G55		
	課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑩+⑫+⑭+⑮±⑯)											⑰	G08		G29		G56		
	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	G09		G30		G57		
	課 5 課95 税億 税% 売円 売未 上満 超割の 高又 合場 がは 合 控の 除 調 税 額整	個 別 対 応 方 式	⑰のうち、課税売上げにのみ要するもの									⑲	G10		G31		G58		
			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	G11		G32		G59		
			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	G12		G33		G60		
			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	G13		G34		G61		
	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	G14		G35		G62		
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	G15		G36		G63			
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	G16		G37		G64			
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1-3の④A欄へ		※付表1-3の④B欄へ		G65		
												G17		G38					
	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1-3の③A欄へ		※付表1-3の③B欄へ		G66		
												G18		G39					
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額												㉘	※付表1-3の③A欄へ		※付表1-3の③B欄へ		G67		
												G19		G40					

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

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。

3

⑪及び⑯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。

(R5.10.1以後終了課税期間用)