

付表5 控除対象仕入税額の計算表

簡 易



課税 期間		元号	年	月	日			元号	年	月	日	氏名又は 名称	F04		
	F50					～	F51								
項 目													金 額		
課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額 ( 申 告 書 ② 欄 の 金 額 )													①	円	
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額 ( 申 告 書 ③ 欄 の 金 額 )													②		
売 上 対 価 の 返 還 等 に 係 る 消 費 税 額 ( 申 告 書 ⑤ 欄 の 金 額 )													③		
控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 の 基 礎 と な る 消 費 税 額 ( ① + ② - ③ )													④		
1 種 類 の 事 業 の 専 業 者 の 場 合 [ 控 除 対 象 仕 入 税 額 ] ④ × み な し 仕 入 率 ( 90 % ・ 80 % ・ 70 % ・ 60 % ・ 50 % ・ 40 % )													⑤	※申告書④欄へ	
2 種 類 以 上 の 事 業 を 営 む 事 業 者 の 場 合	課 税 売 上 高 に 係 る 消 費 税 額 の 計 算	区 分		事業区分別の課税売上高(税抜き)				左の課税売上高に係る消費税額							
		事 業 区 分 別 の 合 計 額		⑥	円		売 上 割 合	⑬	円						
		第 一 種 事 業 ( 卸 売 業 )		⑦	※ 申告書「事業区分」欄へ		%	⑭							
		第 二 種 事 業 ( 小 売 業 )		⑧	※ "			⑮							
		第 三 種 事 業 ( 製 造 業 等 )		⑨	※ "			⑯							
		第 四 種 事 業 ( そ の 他 )		⑩	※ "			⑰							
		第 五 種 事 業 ( サ ー ビ ス 業 等 )		⑪	※ "			⑱							
	第 六 種 事 業 ( 不 動 産 業 )		⑫	※ "			⑲								
	控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分								算 出 額						
	原 則 計 算 を 適 用 す る 場 合 ④ × み な し 仕 入 率 [ ( ⑭ × 90 % + ⑮ × 80 % + ⑯ × 70 % + ⑰ × 60 % + ⑱ × 50 % + ⑲ × 40 % ) / ⑬ ]								⑳	円					
	特 例 計 算 を 適 用 す る 場 合	2 種 類 の 事 業 で 75 % 以 上	1 種 類 の 事 業 で 75 % 以 上 ( ⑦ / ⑥ ・ ⑧ / ⑥ ・ ⑨ / ⑥ ・ ⑩ / ⑥ ・ ⑪ / ⑥ ・ ⑫ / ⑥ ) ≥ 75 % ④ × み な し 仕 入 率 ( 90 % ・ 80 % ・ 70 % ・ 60 % ・ 50 % ・ 40 % )						㉑						
			計 算 の 事 業 者 の 場 合	( ⑦ + ⑧ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑭ × 90 % + ( ⑬ - ⑭ ) × 80 % ] / ⑬				㉒					
				( ⑦ + ⑨ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑭ × 90 % + ( ⑬ - ⑭ ) × 70 % ] / ⑬				㉓					
				( ⑦ + ⑩ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑭ × 90 % + ( ⑬ - ⑭ ) × 60 % ] / ⑬				㉔					
				( ⑦ + ⑪ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑭ × 90 % + ( ⑬ - ⑭ ) × 50 % ] / ⑬				㉕					
				( ⑦ + ⑫ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑭ × 90 % + ( ⑬ - ⑭ ) × 40 % ] / ⑬				㉖					
				( ⑧ + ⑨ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑮ × 80 % + ( ⑬ - ⑮ ) × 70 % ] / ⑬				㉗					
				( ⑧ + ⑩ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑮ × 80 % + ( ⑬ - ⑮ ) × 60 % ] / ⑬				㉘					
				( ⑧ + ⑪ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑮ × 80 % + ( ⑬ - ⑮ ) × 50 % ] / ⑬				㉙					
			( ⑧ + ⑫ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑮ × 80 % + ( ⑬ - ⑮ ) × 40 % ] / ⑬				㉚						
			( ⑨ + ⑩ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑯ × 70 % + ( ⑬ - ⑯ ) × 60 % ] / ⑬				㉛						
			( ⑨ + ⑪ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑯ × 70 % + ( ⑬ - ⑯ ) × 50 % ] / ⑬				㉜						
			( ⑨ + ⑫ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑯ × 70 % + ( ⑬ - ⑯ ) × 40 % ] / ⑬				㉝						
			( ⑩ + ⑪ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑰ × 60 % + ( ⑬ - ⑰ ) × 50 % ] / ⑬				㉞						
			( ⑩ + ⑫ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑰ × 60 % + ( ⑬ - ⑰ ) × 40 % ] / ⑬				㉟						
			( ⑪ + ⑫ ) / ⑥ ≥ 75 %		④ × [ ⑱ × 50 % + ( ⑬ - ⑱ ) × 40 % ] / ⑬				㊱						
			【 控 除 対 象 仕 入 税 額 】 ( 選 択 可 能 な 計 算 方 式 に よ る ㉑ ～ ㊱ の 内 か ら 選 択 し た 金 額 )								㊲	※申告書④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 課税売上げにつき返品を受け又は値引き・割引をした金額(売上対価の返還等の金額)があり、売上(収入)金額から減算しない方法で経理して経費に含めている場合には、⑥から⑫の欄にはその売上対価の返還等の金額(税抜き)を控除した後の金額を記入する。