



付表5－1 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〕

簡 易

課税 期間		元号	年	月	日			元号	年	月	日	氏名又は 名称	F04	
	N01					～	N02							

I 控除対象仕入税額の計算の基礎となる消費税額

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)	
課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額 ①		(付表5-2の①X欄の金額) 円		(付表4-1の②D欄の金額) 円		(付表4-1の②E欄の金額) 円		(付表4-1の②F欄の金額) 円	
		G01		G05		G09		G13	
貸 倒 回 収 税 に 係 る 消 費 税 額 ②		(付表5-2の②X欄の金額)		(付表4-1の③D欄の金額)		(付表4-1の③E欄の金額)		(付表4-1の③F欄の金額)	
		G02		G06		G10		G14	
売 上 対 価 の 返 還 等 に 係 る 消 費 税 額 ③		(付表5-2の③X欄の金額)		(付表4-1の⑤D欄の金額)		(付表4-1の⑤E欄の金額)		(付表4-1の⑤F欄の金額)	
		G03		G07		G11		G15	
控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 の 基 礎 と な る 消 費 税 額 ④ (① + ② - ③)		(付表5-2の④X欄の金額)		G08		G12		G16	
		G04							

II 1種類の事業の事業者の場合の控除対象仕入税額

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)	
④ × みなし 仕入率	G17		1:90%、2:80% ← 3:70%、4:60% 5:50%、6:40%	⑤	(付表5-2の⑤X欄の金額) 円		※付表4-1の④D欄へ 円		※付表4-1の④E欄へ 円		※付表4-1の④F欄へ 円	
					G18		G19		G20		G21	

III 2種類以上の事業を営む事業者の場合の控除対象仕入税額

(1) 事業区分別の課税売上高(税抜き)の明細

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)		
事 業 区 分 別 の 合 計 額 ⑥		(付表5-2の⑥X欄の金額) 円								売上 割合
		G22		G29		G36		G43		
第 一 種 事 業 (卸 売 業) ⑦		(付表5-2の⑦X欄の金額)		G30		G37		※第一表「事業区分」欄へ		%
		G23						G44		
第 二 種 事 業 (小 売 業 等) ⑧		(付表5-2の⑧X欄の金額)		G31		G38		※ "		C02
		G24						G45		
第 三 種 事 業 (製 造 業 等) ⑨		(付表5-2の⑨X欄の金額)		G32		G39		※ "		C03
		G25						G46		
第 四 種 事 業 (そ の 他) ⑩		(付表5-2の⑩X欄の金額)		G33		G40		※ "		C04
		G26						G47		
第 五 種 事 業 (サ ー ビ ス 業 等) ⑪		(付表5-2の⑪X欄の金額)		G34		G41		※ "		C05
		G27						G48		
第 六 種 事 業 (不 動 産 業) ⑫		(付表5-2の⑫X欄の金額)		G35		G42		※ "		C06
		G28						G49		

(2) (1)の事業区分別の課税売上高に係る消費税額の明細

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)	
事 業 区 分 別 の 合 計 額 ⑬		(付表5-2の⑬X欄の金額) 円							
		G50		G57		G64		G71	
第 一 種 事 業 (卸 売 業) ⑭		(付表5-2の⑭X欄の金額)		G58		G65		G72	
		G51							
第 二 種 事 業 (小 売 業 等) ⑮		(付表5-2の⑮X欄の金額)		G59		G66		G73	
		G52							
第 三 種 事 業 (製 造 業 等) ⑯		(付表5-2の⑯X欄の金額)		G60		G67		G74	
		G53							
第 四 種 事 業 (そ の 他) ⑰		(付表5-2の⑰X欄の金額)		G61		G68		G75	
		G54							
第 五 種 事 業 (サ ー ビ ス 業 等) ⑱		(付表5-2の⑱X欄の金額)		G62		G69		G76	
		G55							
第 六 種 事 業 (不 動 産 業) ⑲		(付表5-2の⑲X欄の金額)		G63		G70		G77	
		G56							

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5-2を作成してから当該付表を作成する。
3 課税売上げにつき返品を受け又は値引き・割戻しをした金額(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欄には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載する。