



(3) 控除対象仕入税額の計算式区分の明細

イ 原則計算を適用する場合

控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分		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)	
$\left(\frac{\text{④} \times \text{みなし仕入率}}{\text{⑬}} \right)$ $\left(\frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{㉑} \times 40\%}{\text{⑬}} \right)$		(付表5-2の㉒X欄の金額) 円		円		円		円	
		G01		G02		G03		G04	

ロ 特例計算を適用する場合

(イ) 1種類の事業で75%以上

控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分		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)	
$\left(\frac{\begin{matrix} \text{㉗F} \div \text{㉖F} \cdot \text{㉘F} \div \text{㉖F} \\ \text{㉙F} \div \text{㉖F} \cdot \text{㉚F} \div \text{㉖F} \\ \text{㉛F} \div \text{㉖F} \cdot \text{㉜F} \div \text{㉖F} \end{matrix}}{\geq 75\%} \right)$	$\text{④} \times \text{みなし仕入率}$ 1:90%、2:80% 3:70%、4:60% → 5:50%、6:40%	(付表5-2の㉒X欄の金額) 円		円		円		円	
		G06		G07		G08		G09	

(ロ) 2種類の事業で75%以上

控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 式 区 分		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)	
第一種事業及び第二種事業 (㉗ F + ㉘ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$	㉒	(付表5-2の㉒X欄の金額) 円	円		円		円	
			G10		G25		G40		G55
第一種事業及び第三種事業 (㉗ F + ㉙ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$	㉓	(付表5-2の㉓X欄の金額)	G26		G41		G56	
			G11						
第一種事業及び第四種事業 (㉗ F + ㉚ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉔	(付表5-2の㉔X欄の金額)	G27		G42		G57	
			G12						
第一種事業及び第五種事業 (㉗ F + ㉛ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉕	(付表5-2の㉕X欄の金額)	G28		G43		G58	
			G13						
第一種事業及び第六種事業 (㉗ F + ㉜ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉖	(付表5-2の㉖X欄の金額)	G29		G44		G59	
			G14						
第二種事業及び第三種事業 (㉘ F + ㉙ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$	㉗	(付表5-2の㉗X欄の金額)	G30		G45		G60	
			G15						
第二種事業及び第四種事業 (㉘ F + ㉚ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉘	(付表5-2の㉘X欄の金額)	G31		G46		G61	
			G16						
第二種事業及び第五種事業 (㉘ F + ㉛ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉙	(付表5-2の㉙X欄の金額)	G32		G47		G62	
			G17						
第二種事業及び第六種事業 (㉘ F + ㉜ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉚	(付表5-2の㉚X欄の金額)	G33		G48		G63	
			G18						
第三種事業及び第四種事業 (㉙ F + ㉚ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉛	(付表5-2の㉛X欄の金額)	G34		G49		G64	
			G19						
第三種事業及び第五種事業 (㉙ F + ㉛ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉜	(付表5-2の㉜X欄の金額)	G35		G50		G65	
			G20						
第三種事業及び第六種事業 (㉙ F + ㉜ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉝	(付表5-2の㉝X欄の金額)	G36		G51		G66	
			G21						
第四種事業及び第五種事業 (㉚ F + ㉛ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉞	(付表5-2の㉞X欄の金額)	G37		G52		G67	
			G22						
第四種事業及び第六種事業 (㉚ F + ㉜ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉟	(付表5-2の㉟X欄の金額)	G38		G53		G68	
			G23						
第五種事業及び第六種事業 (㉛ F + ㉜ F) / ㉖ F ≥ 75%	$\text{④} \times \frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㊱	(付表5-2の㊱X欄の金額)	G39		G54		G69	
			G24						

ハ 上記の計算式区分から選択した控除対象仕入税額

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)	
選 択 可 能 な 計 算 式 区 分 (㉒ ~ ㊱) の 内 か ら 選 択 し た 金 額	㊲	(付表5-2の㉒X欄の金額) 円		※付表4-1の㉔D欄へ 円		※付表4-1の㉔E欄へ 円		※付表4-1の㉔F欄へ 円	
		G70		G71		G72		G73	

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。