

付表5－2 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		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)	
課税 対 す る 消 費 税 に 関 する 額	①	(付表4-2の②A欄の金額) 円		(付表4-2の②B欄の金額) 円		(付表4-2の②C欄の金額) 円		※付表5-1の①X欄へ 円	
		G01		G05		G09		G13	
貸倒 係 る 消 費 税 に 関 する 額	②	(付表4-2の③A欄の金額)		(付表4-2の③B欄の金額)		(付表4-2の③C欄の金額)		※付表5-1の②X欄へ	
		G02		G06		G10		G14	
売 上 に 対 し て の 返 還 等 に 関 する 消 費 税 額	③	(付表4-2の⑤A欄の金額)		(付表4-2の⑤B欄の金額)		(付表4-2の⑤C欄の金額)		※付表5-1の③X欄へ	
		G03		G07		G11		G15	
控 除 対 象 仕 入 税 額 の 計 算 基 礎 と な る 消 費 税 額 (①+②-③)	④	G04		G08		G12		※付表5-1の④X欄へ	
								G16	

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		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)	
④ × みなし 仕入率	G17	※付表4-2の④A欄へ 円		※付表4-2の④B欄へ 円		※付表4-2の④C欄へ 円		※付表5-1の⑤X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		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)	
事 業 区 分 別 の 合 計 額	⑥	円		円		円		※付表5-1の⑥X欄へ 円	
		G22		G29		G36		G43	
	⑦ 第 一 種 事 業 (卸 売 業)	G23		G30		G37		※付表5-1の⑦X欄へ	
								G44	
	⑧ 第 二 種 事 業 (小 売 業 等)	G24		G31		G38		※付表5-1の⑧X欄へ	
								G45	
	⑨ 第 三 種 事 業 (製 造 業 等)	G25		G32		G39		※付表5-1の⑨X欄へ	
								G46	
	⑩ 第 四 種 事 業 (そ の 他)	G26		G33		G40		※付表5-1の⑩X欄へ	
								G47	
	⑪ 第 五 種 事 業 (サ ー ビ ス 業 等)	G27		G34		G41		※付表5-1の⑪X欄へ	
								G48	
	⑫ 第 六 種 事 業 (不 動 産 業)	G28		G35		G42		※付表5-1の⑫X欄へ	
								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		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)	
事 業 区 分 別 の 合 計 額	⑬	円		円		円		※付表5-1の⑬X欄へ 円	
		G50		G57		G64		G71	
	⑭ 第 一 種 事 業 (卸 売 業)	G51		G58		G65		※付表5-1の⑭X欄へ	
								G72	
	⑮ 第 二 種 事 業 (小 売 業 等)	G52		G59		G66		※付表5-1の⑮X欄へ	
								G73	
	⑯ 第 三 種 事 業 (製 造 業 等)	G53		G60		G67		※付表5-1の⑯X欄へ	
								G74	
	⑰ 第 四 種 事 業 (そ の 他)	G54		G61		G68		※付表5-1の⑰X欄へ	
								G75	
	⑱ 第 五 種 事 業 (サ ー ビ ス 業 等)	G55		G62		G69		※付表5-1の⑱X欄へ	
								G76	
	⑲ 第 六 種 事 業 (不 動 産 業)	G56		G63		G70		※付表5-1の⑲X欄へ	
								G77	

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5-1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。

(1/2)