

付表5－3 控除対象仕入税額等の計算表

簡 易



課税 期間		元号	年	月	日			元号	年	月	日	氏名又は 名称	F04	
	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6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
課税 する 標準 消費 税に 関 する 額 ①		(付表4-3の②A欄の金額) 円		(付表4-3の②B欄の金額) 円		(付表4-3の②C欄の金額) 円	
		G01		G05		G09	
貸倒 回収 費用 税に 関 する 額 ②		(付表4-3の③A欄の金額)		(付表4-3の③B欄の金額)		(付表4-3の③C欄の金額)	
		G02		G06		G10	
売上 対価 の返 還等 税に 関 する 額 ③		(付表4-3の⑤A欄の金額)		(付表4-3の⑤B欄の金額)		(付表4-3の⑤C欄の金額)	
		G03		G07		G11	
控除 対象 仕入 税額 の計 算基 礎と なる 消費 税額 ④ ( ① + ② - ③ )		G04		G08		G12	

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6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
④ × みなし 仕入率	G13	※付表4-3の④A欄へ		※付表4-3の④B欄へ		※付表4-3の④C欄へ	
		G14		G15		G16	

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6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
事業区分別の合計額	⑥	円		円		円	
		G17		G24		G31	売上 割合 %
第 一 種 事 業 ( 卸 売 業 )	⑦	G18		G25		※第一表「事業区分」欄へ G32	C01
第 二 種 事 業 ( 小 売 業 等 )	⑧	G19		G26		※ " G33	C02
第 三 種 事 業 ( 製 造 業 等 )	⑨	G20		G27		※ " G34	C03
第 四 種 事 業 ( そ の 他 )	⑩	G21		G28		※ " G35	C04
第 五 種 事 業 ( サ ー ビ ス 業 等 )	⑪	G22		G29		※ " G36	C05
第 六 種 事 業 ( 不 動 産 業 )	⑫	G23		G30		※ " G37	C06

(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6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
事業区分別の合計額	⑬	円		円		円	
		G38		G45		G52	
第 一 種 事 業 ( 卸 売 業 )	⑭	G39		G46		G53	
第 二 種 事 業 ( 小 売 業 等 )	⑮	G40		G47		G54	
第 三 種 事 業 ( 製 造 業 等 )	⑯	G41		G48		G55	
第 四 種 事 業 ( そ の 他 )	⑰	G42		G49		G56	
第 五 種 事 業 ( サ ー ビ ス 業 等 )	⑱	G43		G50		G57	
第 六 種 事 業 ( 不 動 産 業 )	⑲	G44		G51		G58	

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⑳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。