

付表5 控除対象仕入税額の計算表

簡易

| | | 課税期間 | ・ ・ ・ ・ | 氏名又は名称 | | | | |
|--|--|--|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|----------------|---|--|
| 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種類の事業の事業者の場合〔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 | 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 | |
| | | 2種類の事業で75%以上 | (⑦+⑧) / ⑥ ≥ 75% | ④ × [(⑭ × 90% + (⑬ - ⑭) × 80%) / ⑬] | ⑫ | ②② | | |
| | | | (⑦+⑨) / ⑥ ≥ 75% | ④ × [(⑭ × 90% + (⑬ - ⑭) × 70%) / ⑬] | ⑫ | ②③ | | |
| | | | (⑦+⑩) / ⑥ ≥ 75% | ④ × [(⑭ × 90% + (⑬ - ⑭) × 60%) / ⑬] | ⑫ | ②④ | | |
| | | | (⑦+⑪) / ⑥ ≥ 75% | ④ × [(⑭ × 90% + (⑬ - ⑭) × 50%) / ⑬] | ⑫ | ②⑤ | | |
| (⑦+⑫) / ⑥ ≥ 75% | | | ④ × [(⑭ × 90% + (⑬ - ⑭) × 40%) / ⑬] | ⑫ | ②⑥ | | | |
| (⑧+⑨) / ⑥ ≥ 75% | | | ④ × [(⑮ × 80% + (⑬ - ⑮) × 70%) / ⑬] | ⑫ | ②⑦ | | | |
| (⑧+⑩) / ⑥ ≥ 75% | | | ④ × [(⑮ × 80% + (⑬ - ⑮) × 60%) / ⑬] | ⑫ | ②⑧ | | | |
| (⑧+⑪) / ⑥ ≥ 75% | | | ④ × [(⑮ × 80% + (⑬ - ⑮) × 50%) / ⑬] | ⑫ | ②⑨ | | | |
| (⑧+⑫) / ⑥ ≥ 75% | | | ④ × [(⑮ × 80% + (⑬ - ⑮) × 40%) / ⑬] | ⑫ | ③⑩ | | | |
| (⑨+⑩) / ⑥ ≥ 75% | | | ④ × [(⑯ × 70% + (⑬ - ⑯) × 60%) / ⑬] | ⑫ | ③① | | | |
| (⑨+⑪) / ⑥ ≥ 75% | | | ④ × [(⑯ × 70% + (⑬ - ⑯) × 50%) / ⑬] | ⑫ | ③② | | | |
| (⑨+⑫) / ⑥ ≥ 75% | ④ × [(⑯ × 70% + (⑬ - ⑯) × 40%) / ⑬] | ⑫ | ③③ | | | | | |
| (⑩+⑪) / ⑥ ≥ 75% | ④ × [(⑰ × 60% + (⑬ - ⑰) × 50%) / ⑬] | ⑫ | ③④ | | | | | |
| (⑩+⑫) / ⑥ ≥ 75% | ④ × [(⑰ × 60% + (⑬ - ⑰) × 40%) / ⑬] | ⑫ | ③⑤ | | | | | |
| (⑪+⑫) / ⑥ ≥ 75% | ④ × [(⑱ × 50% + (⑬ - ⑱) × 40%) / ⑬] | ⑫ | ③⑥ | | | | | |
| 【控除対象仕入税額】 (選択可能な計算方式による⑳～㉓の内から選択した金額) | | | | | ㉔ | ※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。