



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)
課税標準額に課する消費税額 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④D欄の金額)	(付表4-1の④E欄の金額)	(付表4-1の④F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 (① + ② - ③) ④	(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	(付表5-2の⑤X欄の金額) 円	※付表4-1の④D欄へ	※付表4-1の④E欄へ	※付表4-1の④F欄へ
1:90%、2:80% ← 3:70%、4:60% 5:50%、6:40%		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)	売上割合
事業区分別の合計額 ⑥	(付表5-2の⑥X欄の金額) 円				
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	C01
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。



(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)
$\frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{㉑} \times 40\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×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)
$\frac{\text{㉗F} / \text{㉖F} \cdot \text{㉘F} / \text{㉙F}}{\text{㉚F} / \text{㉛F} \cdot \text{㉜F} / \text{㉝F}} \geq 75\%$	(付表5-2の㉑×欄の金額) 円	円	円	円
	$\frac{\text{⑭} \times \text{みなし仕入率}}{\text{⑬}}$ 1:90%、2:80% 3:70%、4:60% → G05 5:50%、6:40%	G06	G07	G08

(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 (⑦F + ⑧F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額) 円	円	円
	G10	G25	G40	G55
第一種事業及び第三種事業 (⑦F + ⑨F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G11	G26	G41	G56
第一種事業及び第四種事業 (⑦F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G12	G27	G42	G57
第一種事業及び第五種事業 (⑦F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G13	G28	G43	G58
第一種事業及び第六種事業 (⑦F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G14	G29	G44	G59
第二種事業及び第三種事業 (⑧F + ⑨F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G15	G30	G45	G60
第二種事業及び第四種事業 (⑧F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G16	G31	G46	G61
第二種事業及び第五種事業 (⑧F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G17	G32	G47	G62
第二種事業及び第六種事業 (⑧F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G18	G33	G48	G63
第三種事業及び第四種事業 (⑨F + ⑩F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G19	G34	G49	G64
第三種事業及び第五種事業 (⑨F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G20	G35	G50	G65
第三種事業及び第六種事業 (⑨F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G21	G36	G51	G66
第四種事業及び第五種事業 (⑩F + ⑪F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G22	G37	G52	G67
第四種事業及び第六種事業 (⑩F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G23	G38	G53	G68
第五種事業及び第六種事業 (⑪F + ⑫F) / ⑥F ≥ 75%	$\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	(付表5-2の㉑×欄の金額)		
	G24	G39	G54	G69

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(㉒～㉞)の内から選択した金額	(付表5-2の㉑×欄の金額) 円	※付表4-1の㉑D欄へ 円	※付表4-1の㉑E欄へ 円	※付表4-1の㉑F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。