

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	N01	元号	年	月	日	～	N02	元号	年	月	日	氏名又は名称	F04
------	-----	----	---	---	---	---	-----	----	---	---	---	--------	-----

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)
課税標準額に 対する消費税額 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
貸倒回収に 係る消費税額 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
売上対価の返還等 に係る消費税額 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 の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
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	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
第一種事業 (卸売業) ⑦	G23	G30	G37	※付表5-1の⑦X欄へ G44
第二種事業 (小売業等) ⑧	G24	G31	G38	※付表5-1の⑧X欄へ G45
第三種事業 (製造業等) ⑨	G25	G32	G39	※付表5-1の⑨X欄へ G46
第四種事業 (その他) ⑩	G26	G33	G40	※付表5-1の⑩X欄へ G47
第五種事業 (サービス業等) ⑪	G27	G34	G41	※付表5-1の⑪X欄へ G48
第六種事業 (不動産業) ⑫	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
第一種事業 (卸売業) ⑭	G51	G58	G65	※付表5-1の⑭X欄へ G72
第二種事業 (小売業等) ⑮	G52	G59	G66	※付表5-1の⑮X欄へ G73
第三種事業 (製造業等) ⑯	G53	G60	G67	※付表5-1の⑯X欄へ G74
第四種事業 (その他) ⑰	G54	G61	G68	※付表5-1の⑰X欄へ G75
第五種事業 (サービス業等) ⑱	G55	G62	G69	※付表5-1の⑱X欄へ G76
第六種事業 (不動産業) ⑲	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⑱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		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)
		円	円	円	円 ※付表5-1の㉔X欄へ
$\left(\frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{㉑} \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{みなし仕入率}$	⑳	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 (各項のF欄については付表5-1のF欄を参照のこと)		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)
		円	円	円	円 ※付表5-1の㉔X欄へ
$\left(\frac{\text{㉗F} / \text{㉖F} \cdot \text{㉘F} / \text{㉖F}}{\text{㉙F} / \text{㉖F} \cdot \text{㉚F} / \text{㉖F}} \right) \geq 75\%$	$\left(\frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{㉑} \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{みなし仕入率}$	⑳	G06	G07	G08
			G05	1:90%、2:80% ← 3:70%、4:60% 5:50%、6:40%	

(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 (各項のF欄については付表5-1のF欄を参照のこと)		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)
		円	円	円	円 ※付表5-1の㉔X欄へ
第一種事業及び第二種事業 (㉗F + ㉘F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉒	G10	G25	G40
第一種事業及び第三種事業 (㉗F + ㉙F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉓	G11	G26	G41
第一種事業及び第四種事業 (㉗F + ㉚F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉔	G12	G27	G42
第一種事業及び第五種事業 (㉗F + ㉛F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉕	G13	G28	G43
第一種事業及び第六種事業 (㉗F + ㉜F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉖	G14	G29	G44
第二種事業及び第三種事業 (㉘F + ㉙F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉗	G15	G30	G45
第二種事業及び第四種事業 (㉘F + ㉚F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉘	G16	G31	G46
第二種事業及び第五種事業 (㉘F + ㉛F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉙	G17	G32	G47
第二種事業及び第六種事業 (㉘F + ㉜F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉚	G18	G33	G48
第三種事業及び第四種事業 (㉙F + ㉚F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉛	G19	G34	G49
第三種事業及び第五種事業 (㉙F + ㉛F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉜	G20	G35	G50
第三種事業及び第六種事業 (㉙F + ㉜F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉝	G21	G36	G51
第四種事業及び第五種事業 (㉚F + ㉛F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉞	G22	G37	G52
第四種事業及び第六種事業 (㉚F + ㉜F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㉟	G23	G38	G53
第五種事業及び第六種事業 (㉛F + ㉜F) / ㉖F ≥ 75%	$\left(\frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}} \right) \times \text{④}$	㊱	G24	G39	G54

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	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)
	円 ※付表4-2の㉑A欄へ	円 ※付表4-2の㉑B欄へ	円 ※付表4-2の㉑C欄へ	円 ※付表5-1の㉔X欄へ
選択可能な計算式区分(㉒～㊱)の内から選択した金額	㉟	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、当該付表を作成してから付表5-1を作成する。