

付表5-3 控除対象仕入税額等の計算表

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6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
課税標準額に 対する消費税額	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	
貸倒回収に 係る消費税額	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)	
売上対価の返還等 に係る消費税額	③	(付表4-3の④A欄の金額)		(付表4-3の④B欄の金額)		(付表4-3の④C欄の金額)	
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	

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)		売上割合	
事業区分別の合計額	⑥	円		円		円		%	
第一種事業 (卸売業)	⑦	G17		G24		G31		C01	
第二種事業 (小売業等)	⑧	G18		G25		G32		C02	
第三種事業 (製造業等)	⑨	G19		G26		G33		C03	
第四種事業 (その他)	⑩	G20		G27		G34		C04	
第五種事業 (サービス業等)	⑪	G21		G28		G35		C05	
第六種事業 (不動産業)	⑫	G22		G29		G36		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	
第一種事業 (卸売業)	⑭	G38		G45		G52	
第二種事業 (小売業等)	⑮	G39		G46		G53	
第三種事業 (製造業等)	⑯	G40		G47		G54	
第四種事業 (その他)	⑰	G41		G48		G55	
第五種事業 (サービス業等)	⑱	G42		G49		G56	
第六種事業 (不動産業)	⑲	G43		G50		G57	

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6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
	円		円		円	
$\frac{\text{④} \times \text{みなし仕入率}}{\text{⑬}}$ $\text{④} \times \frac{\text{⑭} \times 90\% + \text{⑮} \times 80\% + \text{⑯} \times 70\% + \text{⑰} \times 60\% + \text{⑱} \times 50\% + \text{⑲} \times 40\%}{\text{⑬}}$	⑳	G01	G02	G03		

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	税率6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
	円		円		円	
$\left(\frac{\text{⑦C} / \text{⑥C} \cdot \text{⑧C} / \text{⑥C}}{\text{⑨C} / \text{⑥C} \cdot \text{⑩C} / \text{⑥C}} \right) \geq 75\%$ $\frac{\text{④} \times \text{みなし仕入率}}{\text{⑬}}$ 1:90%、2:80%、3:70% 4:60%、5:50%、6:40%	㉑	G04	G05	G06	G07	

(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	税率6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
	円		円		円	
第一種事業及び第二種事業 (⑦C + ⑧C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 80\%}{\text{⑬}}$	㉒	G08	G23	G38	
第一種事業及び第三種事業 (⑦C + ⑨C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 70\%}{\text{⑬}}$	㉓	G09	G24	G39	
第一種事業及び第四種事業 (⑦C + ⑩C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉔	G10	G25	G40	
第一種事業及び第五種事業 (⑦C + ⑪C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉕	G11	G26	G41	
第一種事業及び第六種事業 (⑦C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑭} \times 90\% + (\text{⑬} - \text{⑭}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉖	G12	G27	G42	
第二種事業及び第三種事業 (⑧C + ⑨C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 70\%}{\text{⑬}}$	㉗	G13	G28	G43	
第二種事業及び第四種事業 (⑧C + ⑩C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉘	G14	G29	G44	
第二種事業及び第五種事業 (⑧C + ⑪C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉙	G15	G30	G45	
第二種事業及び第六種事業 (⑧C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑮} \times 80\% + (\text{⑬} - \text{⑮}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉚	G16	G31	G46	
第三種事業及び第四種事業 (⑨C + ⑩C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 60\%}{\text{⑬}}$	㉛	G17	G32	G47	
第三種事業及び第五種事業 (⑨C + ⑪C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉜	G18	G33	G48	
第三種事業及び第六種事業 (⑨C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑯} \times 70\% + (\text{⑬} - \text{⑯}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉝	G19	G34	G49	
第四種事業及び第五種事業 (⑩C + ⑪C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 50\%}{\text{⑬}}$	㉞	G20	G35	G50	
第四種事業及び第六種事業 (⑩C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑰} \times 60\% + (\text{⑬} - \text{⑰}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㉟	G21	G36	G51	
第五種事業及び第六種事業 (⑪C + ⑫C) / ⑥C ≥ 75%	④ × $\frac{\text{⑱} \times 50\% + (\text{⑬} - \text{⑱}) \times 40\%}{\text{⑬}}$	㊱	G22	G37	G52	

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6.24%適用分 A		税率7.8%適用分 B		合計 C (A+B)	
	円		円		円	
選択可能な計算式区分(㉒～㊱) の内から選択した金額	㊲	G53	G54	G55		

注意 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。