

付表2-(2) 課税売上割合・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〕

一般

課税期間		・ ・ ・ ・	氏名又は名称			
項 目		税率3%適用分 A	税率4%適用分 B	税率6.3%適用分 C	合 計 D (A+B+C)	
		円	円	円	円	
	課 税 売 上 額 (税 抜 き) ①					
	免 税 売 上 額 ②					
	非 課 税 資 産 の 輸 出 等 の 金 額 、 海 外 支 店 等 へ 移 送 し た 資 産 の 価 額 ③					
	課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (① + ② + ③) ④					※申告書の⑮欄へ
	課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (④ の 金 額) ⑤					
	非 課 税 売 上 額 ⑥					
	資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額 (⑤ + ⑥) ⑦					※申告書の⑯欄へ
	課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦)					[%] ※端数 切捨て
	課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 (税 込 み) ⑧					
	課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 ⑨	(⑧A欄×3/103)	(⑧B欄×4/105)	(⑧C欄×6.3/108)		
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 ⑩					※⑩及び⑪欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れ がある事業者のみ記載してください。
	特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額 ⑪			(⑩C欄×6.3/100)		
	課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額 ⑫					
	納 税 義 務 の 免 除 を 受 け ない (受 け る) こ と と な っ た 場 合 に お け る 消 費 税 額 の 調 整 (加 算 又 は 減 算) 額 ⑬					
	課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑨ + ⑪ + ⑫ ± ⑬) ⑭					
	課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 かつ 、 課 税 売 上 割 合 が 9 5 % 以 上 の 場 合 (⑭ の 金 額) ⑮					
課 税 5 億 円 以 上 高 が 又 は 合 計 未 満 の 場 合	⑮のうち、課税売上げにのみ要するもの ⑯					
	⑮のうち、課税売上げと非課税売上げに 共 通 し て 要 す る も の ⑰					
	個別対応方式により控除する課税仕入れ等 の 税 額 [⑯ + (⑰ × ④ / ⑦)] ⑱					
	一括比例配分方式により控除する課税仕入れ等 の 税 額 (⑱ × ④ / ⑦) ⑲					
控 除 の 税 調 整 額	課 税 売 上 割 合 変 動 時 の 調 整 対 象 固 定 資 産 に 係 る 消 費 税 額 の 調 整 (加 算 又 は 減 算) 額 ⑳					
	調 整 対 象 固 定 資 産 を 課 税 業 務 用 (非 課 税 業 務 用) に 転 用 し た 場 合 の 調 整 (加 算 又 は 減 算) 額 ㉑					
差 引	控 除 対 象 仕 入 税 額 [(⑮ 、 ⑱ 又 は ⑲ の 金 額) ± ⑳ ± ㉑] が プ ラ ス の 時 ㉒	※付表1の④A欄へ	※付表1の④B欄へ	※付表1の④C欄へ		
	控 除 過 大 調 整 税 額 [(⑮ 、 ⑱ 又 は ⑲ の 金 額) ± ⑳ ± ㉑] が マ イ ナ ス の 時 ㉓	※付表1の③A欄へ	※付表1の③B欄へ	※付表1の③C欄へ		
	貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額 ㉔	※付表1の③A欄へ	※付表1の③B欄へ	※付表1の③C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 ⑩及び⑪欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。
 なお、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者は、併せて別表を提出する。