

付表2-3

課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

一般

確定申告の方法等により、付表2-3のほか、付表2-1や付表2-2の場合があります。こちらに「付表2-」と記載されているか、ご確認ください。

期 間		「課税売上割合・控除対象仕入額等の計算表」であるか否かは、こちらの記載をご確認ください。		
目		A	B	C (A+B)
(税 抵 き)	①	円	円	円
上 额	②			
非 課 稅 資 産 の 輸 出 等 の 金 額 、 海 外 向 け な ど の 移 送 し た 資 産 の 価 値	③			
課 稅 資 産 の 讓 渡 等 の 対 価 の 額 (① + ② + ③)	④			※第一表の⑩欄へ
課 税 資 産 の 讓 渡 等 の 対 価 の 額 (④ の 金 額)	⑤			
非 課 稅 売 上 額	⑥			
資 産 の 讓 渡 等 の 対 価 の 額 (⑤ + ⑥)	⑦			※第一表の⑩欄へ
課 税 売 上 割 合 (④ / ⑦)	⑧			
課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額 (税 込み)	⑨			
課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	⑩	(⑨A欄×6.24/108)	(⑨B欄×7.8/110)	
特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 支 払 対 価 の 額	⑪	※⑪及び⑫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。		
特 定 課 税 仕 入 れ に 係 る 消 費 税 額	⑫	(⑪B欄×7.8/100)		
課 税 貨 物 に 係 る 消 費 税 額	⑬			
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	⑭			
課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 の 合 計 額 (⑪+⑫+⑬±⑭)	⑮			
課 税 売 上 高 が 5 億 円 以 下 、 か つ 、 課 税 売 上 割 合 が 95 % 以 上 の 場 合 (⑮の金額)	⑯			
課 5 課 95 税 % 税 億 売 未 売 円 上 満 上 超 高 又 合 が が 金 控 の 除 調 税 額 整	⑰のうち、課税売上げにのみ要するもの ⑰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 個 別 对 応 方 式 個 別 对 応 方 式 に よ り 控 除 す る 課 税 仕 入 れ 等 の 税 額 [(⑯+(⑰×④)/⑦)] 一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等の税額 (⑯×④/⑦)	⑰ ⑱ ⑲ ⑳		
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	㉑			
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	㉒			
居 住 用 貸 貸 建 物 を 課 税 貸 貸 用 に 供 し た (讓 渡 し た) 場 合 の 加 算 額	㉓			
控 除 对 象 仕 入 税 額 [(⑯、⑰又は⑲の金額)±⑲±⑳+㉓]がプラスの時	㉔	※付表1-3の④A欄へ	※付表1-3の④B欄へ	
控 除 過 大 調 整 税 額 [(⑯、⑰又は⑲の金額)±⑲±⑳+㉓]がマイナスの時	㉕	※付表1-3の③A欄へ	※付表1-3の③B欄へ	
貸 倒 回 収 に 係 る 消 費 税 額	㉖	※付表1-3の③A欄へ	※付表1-3の③B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欄には、値引き、割戻し、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。