

(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)
$\textcircled{4} \times \text{みなし仕入率}$ $(\textcircled{14} \times 90\% + \textcircled{15} \times 80\% + \textcircled{16} \times 70\% + \textcircled{17} \times 60\% + \textcircled{18} \times 50\% + \textcircled{19} \times 40\%) / \textcircled{13}$	$\textcircled{20}$				

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)
$(\textcircled{7F}/\textcircled{6F} \cdot \textcircled{8F}/\textcircled{6F} \cdot \textcircled{9F}/\textcircled{6F} \cdot \textcircled{10F}/\textcircled{6F} \cdot \textcircled{11F}/\textcircled{6F} \cdot \textcircled{12F}/\textcircled{6F}) \geq 75\%$ $\textcircled{4} \times \text{みなし仕入率}(90\% \cdot 80\% \cdot 70\% \cdot 60\% \cdot 50\% \cdot 40\%)$	$\textcircled{21}$				

(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 $(\textcircled{7F} + \textcircled{8F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 80\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{22}$				
第一種事業及び第三種事業 $(\textcircled{7F} + \textcircled{9F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 70\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{23}$				
第一種事業及び第四種事業 $(\textcircled{7F} + \textcircled{10F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 60\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{24}$				
第一種事業及び第五種事業 $(\textcircled{7F} + \textcircled{11F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 50\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{25}$				
第一種事業及び第六種事業 $(\textcircled{7F} + \textcircled{12F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{14} \times 90\% + (\textcircled{13} - \textcircled{14}) \times 40\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{26}$				
第二種事業及び第三種事業 $(\textcircled{8F} + \textcircled{9F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 70\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{27}$				
第二種事業及び第四種事業 $(\textcircled{8F} + \textcircled{10F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 60\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{28}$				
第二種事業及び第五種事業 $(\textcircled{8F} + \textcircled{11F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 50\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{29}$				
第二種事業及び第六種事業 $(\textcircled{8F} + \textcircled{12F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{15} \times 80\% + (\textcircled{13} - \textcircled{15}) \times 40\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{30}$				
第三種事業及び第四種事業 $(\textcircled{9F} + \textcircled{10F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 60\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{31}$				
第三種事業及び第五種事業 $(\textcircled{9F} + \textcircled{11F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 50\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{32}$				
第三種事業及び第六種事業 $(\textcircled{9F} + \textcircled{12F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{16} \times 70\% + (\textcircled{13} - \textcircled{16}) \times 40\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{33}$				
第四種事業及び第五種事業 $(\textcircled{10F} + \textcircled{11F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{17} \times 60\% + (\textcircled{13} - \textcircled{17}) \times 50\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{34}$				
第四種事業及び第六種事業 $(\textcircled{10F} + \textcircled{12F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{17} \times 60\% + (\textcircled{13} - \textcircled{17}) \times 40\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{35}$				
第五種事業及び第六種事業 $(\textcircled{11F} + \textcircled{12F}) / \textcircled{6F} \geq 75\%$	$\textcircled{4} \times (\textcircled{18} \times 50\% + (\textcircled{13} - \textcircled{18}) \times 40\% / \textcircled{13})$ $\textcircled{36}$				

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($\textcircled{20} \sim \textcircled{36}$) の中から選択した金額	$\textcircled{37}$			

※1 貸倒回収に係る消費税額(2欄)、及び売上対価の返還等に係る消費税額(3欄)がいずれも0の場合、簡便法を使用します。

※2 原則課税用の消費税コード(110、310、610、630)が使われている場合は、第4種の簡易課税用消費税コード(114、314、614、634)へ置き換えて集計されます。

付表5-1 控除対象仕入税額の計算表

簡易

課税期間		氏名又は名称		
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)
課税標準額に対する消費税額 ①				
貸倒回収に係る消費税額 ②				
売上対価の返還等に係る消費税額 ③				
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				

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 (90%・80%・70%・60%・50%・40%) ⑤				

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)
事業区分別の合計額 ⑥				
第一種事業（卸売業） ⑦			(111+611-311-631) × 100/110	
第二種事業（小売業） ⑧			(112+612-312-632) × 100/110	
第三種事業（製造業等） ⑨			(113+613-313-633) × 100/110	
第四種事業（その他） ⑩			(114+614-314-634) × 100/110	
第五種事業（サービス業等） ⑪			(115+615-315-635) × 100/110	
第六種事業（不動産業） ⑫			(116+616-316-636) × 100/110	

(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				
第一種事業（卸売業） ⑭			7×7.8/100	
第二種事業（小売業） ⑮			8×7.8/100	
第三種事業（製造業等） ⑯			9×7.8/100	
第四種事業（その他） ⑰			10×7.8/100	
第五種事業（サービス業等） ⑱			11×7.8/100	
第六種事業（不動産業） ⑲			12×7.8/100	

※1 貸倒回収に係る消費税額(2欄)、及び売上対価の返還等に係る消費税額(3欄)がいずれも0の場合、簡便法を使用します。

※2 原則課税用の消費税コード(110、310、610、630)が使われている場合は、第4種の簡易課税用消費税コード(114、314、614、634)へ置き換えて集計されます。