

付表1の計算式

付表1-1

項目名		番号	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)	
課税標準額		(1)	付表1-2の(1)Xから転記 ※1	(1)-1D 【1000円未満切捨】	(1)-1E + (1)-2E 【1000円未満切捨】	(1)X+(1)D+(1)E	
(1)の内訳	課税資産の譲渡等の対価の額	(1)-1	付表1-2の(1)-1Xから転記 ※1	総額： 8% (軽) [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × 100/108 【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取込を行った場合 8% (軽) [課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }] 【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合 8% (軽) [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) × 8/108 【1円未満切捨】 }] 	総額： 10% [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × 100/110 【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取込を行った場合 10% [課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }] 【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合 10% [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) × 10/110 【1円未満切捨】 }] 	(1)-1X+(1)-1D+(1)-1E	
	特定課税仕入れに係る支払対価の額	(1)-2	付表1-2の(1)-2Xから転記 ※1		(直接入力欄)	(1)-2X+(1)-2E	
消費税額		(2)	付表1-2の(2)Xから転記 ※1	総額： (1)D × (6.24/100) 【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取込を行った場合 8% (軽) [課税売上 { (仮受消費税等) + (税込) のうちの消費税額 }] × (624/800) 【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合 8% (軽) [課税売上 (仮受消費税等) + {課税売上 (税込) × 8/108 【1円未満切捨】 }] × (624/800) 【1円未満切捨】 	総額： (1)E × (7.8/100) 【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取込を行った場合 10% [課税売上 { (仮受消費税等) + (税込) のうちの消費税額 }] × (78/100) 【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合 10% [課税売上 (仮受消費税等) + {課税売上 (税込) × 10/110 【1円未満切捨】 }] × (78/100) 【1円未満切捨】 	(2)X+(2)D+(2)E	
控除過大調整税額		(3)	付表1-2の(3)Xから転記 ※1	付表2-1の {(24)D+(25)D}	付表2-1の {(24)E+(25)E}	(3)X+(3)D+(3)E	
控除税額	控除対象仕入税額	(4)	付表1-2の(4)Xから転記 ※1	付表2-1の(23)Dから転記	付表2-1の(23)Eから転記	(4)X+(4)D+(4)E	
	返還等対価に係る税額	(5)	付表1-2の(5)Xから転記 ※1	(5)-1Dから転記	(5)-1E+(5)-2E	(5)X+(5)D+(5)E	
	(5)の内訳	売上げの返還等対価に係る税額	(5)-1	付表1-2の(5)-1Xから転記 ※1	8% (軽) [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (6.24/108) 【1円未満切捨】	10% [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (7.8/110) 【1円未満切捨】	(5)-1X+(5)-1D+(5)-1E
		特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	(5)-2	付表1-2の(5)-2Xから転記 ※1		(直接入力欄)	(5)-2X+(5)-2E
	貸倒れに係る税額	(6)	付表1-2の(6)Xから転記 ※1	8% (軽) [貸倒れ額 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (6.24/108) 【1円未満切捨】	10% [貸倒れ額 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (7.8/110) 【1円未満切捨】	(6)X+(6)D+(6)E	
控除税額小計 ((4)+(5)+(6))		(7)	付表1-2の(7)Xから転記 ※1	(4)D+(5)D+(6)D	(4)E+(5)E+(6)E	(7)X+(7)D+(7)E	
控除不足還付税額 ((7)-(2)-(3))		(8)	付表1-2の(8)Xから転記 ※1	※プラスの場合のみ表示 (7)D-(2)D-(3)D	※プラスの場合のみ表示 (7)E-(2)E-(3)E	(8)X+(8)D+(8)E	
差引税額 ((2)+(3)-(7))		(9)	付表1-2の(9)Xから転記 ※1	※プラスの場合のみ表示 (2)D+(3)D-(7)D	※プラスの場合のみ表示 (2)E+(3)E-(7)E	(9)X+(9)D+(9)E	
合計差引税額 ((9)-(8))		(10)				(9)F-(8)F	
地方消費税の課税標準	控除不足還付税額	(11)	付表1-2の(11)Xから転記 ※1		(8)D+(8)E	(11)X+(11)E	
となる消費税額	差引税額	(12)	付表1-2の(12)Xから転記 ※1		(9)D+(9)E	(12)X+(12)E	
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額 ((12)-(11))		(13)	付表1-2の(13)Xから転記 ※1		(12)E-(11)E	(13)X+(13)E	
譲渡割額	還付額	(14)	付表1-2の(14)Xから転記 ※1		(11)E × (22/78) 【1円未満切捨】	(14)X+(14)E	
	納税額	(15)	付表1-2の(15)Xから転記 ※1		(12)E × (22/78) 【1円未満切捨】	(15)X+(15)E	
合計差引譲渡割額 ((15)-(14))		(16)				(15)F-(14)F	

※1：「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は空欄

付表1-2

項目名		番号	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)	
課税標準額		(1)	(1)-1A 【1000円未満切捨】	(1)-1B 【1000円未満切捨】	(1)-1C+(1)-2C 【1000円未満切捨】	(1)A+(1)B+(1)C	
(1)の内訳	課税資産の譲渡等の対価の額	(1)-1	総額： 3%〔課税売上{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×100/103【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取入を行った場合 空欄 申告基礎データで直接入力、またはデータ取入後に値を編集した場合 3%〔課税売上{(税抜)+(税込)}-〔課税売上(税込)×3/103【1円未満切捨】〕〕 	総額： 5%〔課税売上{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×100/105【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取入を行った場合 5%〔課税売上{(税抜)+(税込)-(税込)のうちの消費税額〕〕×【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取入後に値を編集した場合 5%〔課税売上{(税抜)+(税込)}-〔課税売上(税込)×5/105【1円未満切捨】〕〕 	総額： 8%〔課税売上{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×100/108【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取入を行った場合 8%〔課税売上{(税抜)+(税込)-(税込)のうちの消費税額〕〕×【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取入後に値を編集した場合 8%〔課税売上{(税抜)+(税込)}-〔課税売上(税込)×8/108【1円未満切捨】〕〕 	(1)-1A+(1)-1B+(1)-1C	
	特定課税仕入れに係る支払対価の額	(1)-2			(直接入力欄)	(1)-2Cから転記	
消費税額		(2)	総額： (1)A×(3/100)【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取入を行った場合 空欄 申告基礎データで直接入力、またはデータ取入後に値を編集した場合 3%〔課税売上(仮受消費税等)+〔課税売上(税込)×3/103【1円未満切捨】〕〕 	総額： (1)B×(4/100)【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取入を行った場合 5%〔課税売上{(仮受消費税等)+(税込)のうちの消費税額〕〕×(80/100)【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取入後に値を編集した場合 5%〔課税売上(仮受消費税等)+〔課税売上(税込)×5/105【1円未満切捨】〕〕×(80/100)【1円未満切捨】 	総額： (1)C×(6.3/100)【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取入を行った場合 8%〔課税売上{(仮受消費税等)+(税込)のうちの消費税額〕〕×(63/80)【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取入後に値を編集した場合 8%〔課税売上(仮受消費税等)+〔課税売上(税込)×8/108【1円未満切捨】〕〕×(63/80)【1円未満切捨】 	(2)A+(2)B+(2)C	
控除過大調整税額		(3)	付表2-2の{(24)A+(25)A}	付表2-2の{(24)B+(25)B}	付表2-2の{(24)C+(25)C}	(3)A+(3)B+(3)C	
控除税額	控除対象仕入税額	(4)	付表2-2の(23)Aから転記	付表2-2の(23)Bから転記	付表2-2の(23)Cから転記	(4)A+(4)B+(4)C	
	返還等対価に係る税額	(5)	(5)-1Aから転記	(5)-1Bから転記	(5)-1C+(5)-2C	(5)A+(5)B+(5)C	
	(5)の内訳	売上げの返還等対価に係る税額	(5)-1	3%〔課税売返{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×(3/103)【1円未満切捨】	5%〔課税売返{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×(4/105)【1円未満切捨】	8%〔課税売返{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×(6.3/108)【1円未満切捨】	(5)-1A+(5)-1B+(5)-1C
		特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	(5)-2			(直接入力欄)	(5)-2Cから転記
	貸倒れに係る税額	(6)	3%〔貸倒れ額{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×(3/103)【1円未満切捨】	5%〔貸倒れ額{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×(4/105)【1円未満切捨】	8%〔貸倒れ額{(税抜)+(仮受消費税等)+(税込)}〕×(6.3/108)【1円未満切捨】	(6)A+(6)B+(6)C	
	控除税額小計((4)+(5)+(6))	(7)	(4)A+(5)A+(6)A	(4)B+(5)B+(6)B	(4)C+(5)C+(6)C	(7)A+(7)B+(7)C	
控除不足還付税額((7)-(2)-(3))		(8)	※プラスの場合のみ表示 (7)A-(2)A-(3)A	※プラスの場合のみ表示 (7)B-(2)B-(3)B	※プラスの場合のみ表示 (7)C-(2)C-(3)C	(8)A+(8)B+(8)C	
差引税額((2)+(3)-(7))		(9)	※プラスの場合のみ表示 (2)A+(3)A-(7)A	※プラスの場合のみ表示 (2)B+(3)B-(7)B	※プラスの場合のみ表示 (2)C+(3)C-(7)C	(9)A+(9)B+(9)C	
合計差引税額((9)-(8))		(10)					
地方消費税の課税標準	控除不足還付税額	(11)		(8)Bから転記	(8)Cから転記	(11)B+(11)C	
となる消費税額	差引税額	(12)		(9)Bから転記	(9)Cから転記	(12)B+(12)C	
合計差引地方消費税の課税標準となる消費税額((12)-(11))		(13)		(12)B-(11)B	(12)C-(11)C	(13)B+(13)C	
譲渡割額	還付額	(14)		(11)B×(25/100)【1円未満切捨】	(11)C×(17/63)【1円未満切捨】	(14)B+(14)C	
	納税額	(15)		(12)B×(25/100)【1円未満切捨】	(12)C×(17/63)【1円未満切捨】	(15)B+(15)C	
合計差引譲渡割額((15)-(14))		(16)					

付表2の計算式

付表2-1

項目名	番号	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
課税売上額 (税抜き)	(1)	付表2-2の(1)X ※1		A-B <u>「売上の処理方法」が「総額」</u> A=8% (軽) [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] ×100/108 [1円未満切捨] B=B1-B2 [1円未満切捨] B1=8% (軽) [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] B2=B1×(6.24/108)×(800/624) <u>「売上の処理方法」が「積上」</u> 申告基礎データでデータ取込実行時 A=8% (軽) [課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }] B=8% (軽) [課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }] 申告基礎データに直接入力、データ取込実行後編集あり A=8% (軽) [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ×8/108}] [1円未満切捨] B=8% (軽) [課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(8/108)}] [1円未満切捨]	A-B <u>「売上の処理方法」が「総額」</u> A=10% [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] ×100/110 [1円未満切捨] B=B1-B2 [1円未満切捨] B1=10% [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] B2=B1×(7.8/110)×(100/78) <u>「売上の処理方法」が「積上」</u> 申告基礎データでデータ取込実行時 A=10% [課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }] B=10% [課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }] 申告基礎データに直接入力、データ取込実行後編集あり A=10% [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ×10/110}] [1円未満切捨] B=10% [課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(10/110)}] [1円未満切捨]	(1)X+(1)D+(1)E
免税売上額	(2)	-	-	-	-	経過措置オンの場合 10% [免税売上 (税抜) - 免税売返 (税抜)] + 8% (軽) [免税売上 (税抜) - 免税売返 (税抜)] + 8% [免税売上 (税抜) - 免税売返 (税抜)] + 5% [免税売上 (税抜) - 免税売返 (税抜)] + 3% [免税売上 (税抜) - 免税売返 (税抜)] 経過措置オフの場合 10% [免税売上 (税抜) - 免税売返 (税抜)] + 8% (軽) [免税売上 (税抜) - 免税売返 (税抜)]
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)	-	-	-	-	経過措置オンの場合 10% [非資産輸出 (税抜) - 非資産輸返 (税抜)] + 8% (軽) [非資産輸出 (税抜) - 非資産輸返 (税抜)] + 8% [非資産輸出 (税抜) - 非資産輸返 (税抜)] + 5% [非資産輸出 (税抜) - 非資産輸返 (税抜)] + 3% [非資産輸出 (税抜) - 非資産輸返 (税抜)] 経過措置オフの場合 10% [非資産輸出 (税抜) - 非資産輸返 (税抜)] + 8% (軽) [非資産輸出 (税抜) - 非資産輸返 (税抜)]
課税資産の譲渡等の対価の額	(4)	-	-	-	-	(1)F+(2)F+(3)F ※マイナスの場合は「0」 ※画面上は、「(1)F,(2)F,(3)Fがすべて0」の場合は空欄とし、「(1)F,(2)F,(3)Fのいずれか (もしくはすべて) が0ではない」かつ「(1)F+(2)F+(3)Fが0」の場合は「0」を表示する。
(4)の金額	(5)	-	-	-	-	(1)F+(2)F+(3)F ※画面上は、「(1)F,(2)F,(3)Fがすべて0」の場合は空欄とし、「(1)F,(2)F,(3)Fのいずれか (もしくはすべて) が0ではない」かつ「(1)F+(2)F+(3)Fが0」の場合は「0」を表示する。

非課税売上額	(6)	-	-	-	経過措置オンの場合 10% [有価証券以外(税抜) - 非課売返(税抜) + {有価証券(税抜) × (5/100)【1円未満切捨】}] + 8% (軽) [有価証券以外(税抜) - 非課売返(税抜) + {有価証券(税抜) × (5/100)【1円未満切捨】}] + 8% [有価証券以外(税抜) - 非課売返(税抜) + {有価証券(税抜) × (5/100)【1円未満切捨】}] + 5% [有価証券以外(税抜) - 非課売返(税抜) + {有価証券(税抜) × (5/100)【1円未満切捨】}] + 3% [有価証券以外(税抜) - 非課売返(税抜) + {有価証券(税抜) × (5/100)【1円未満切捨】}] 経過措置オフの場合 10% [有価証券以外(税抜) - 非課売返(税抜) + {有価証券(税抜) × (5/100)【1円未満切捨】}] + 8% (軽) [有価証券以外(税抜) - 非課売返(税抜) + {有価証券(税抜) × (5/100)【1円未満切捨】}]
資産の譲渡等の対価の額	(7)	-	-	-	(5)F + (6)F ※マイナスの場合は「0」 ※画面は、「(5)F,(6)Fとも0」の場合は空欄とし、「(5)F,(6)Fとも0ではない」かつ「(5)F+(6)Fが0」の場合は「0」を表示する。
課税売上割合	(8)	-	-	-	(4)F × 100 / (7)F【小数点第2位以下切捨】 ※ただし、(7)Fが0のときは、0とする。 ※上書オフのときで、100を超えた場合は100を表示。 ※上書オンの場合は、入力値が100を超えている場合もそのまま表示する。
課税仕入れに係る支払対価の額	(9)	付表2-2の(9)X ※1	8% (軽) [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } - 仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } - 仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } - 仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }]	10% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } - 仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } - 仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } - 仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }]	(9)X + (9)D + (9)E
課税仕入れに係る消費税額	(10)	付表2-2の(10)X ※1	A - B 「仕入の処理方法」が「総額」 A = 8% (軽) [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.24/108)【1円未満切捨】 B = 8% (軽) [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.24/108)【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A = 8% (軽) [仕入課税売上(仮払消費税等) + 仕入非課税売上(仮払消費税等) + 仕入共通売上(仮払消費税等)] × (624/800)【1円未満切捨】 B = 8% (軽) [仕返課税売上(仮払消費税等) + 仕返非課税売上(仮払消費税等) + 仕返共通売上(仮払消費税等)] × (624/800)【1円未満切捨】	A - B 「仕入の処理方法」が「総額」 A = 10% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (7.8/110)【1円未満切捨】 B = 10% [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (7.8/110)【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A = 10% [仕入課税売上(仮払消費税等) + 仕入非課税売上(仮払消費税等) + 仕入共通売上(仮払消費税等)] × (78/100)【1円未満切捨】 B = 10% [仕返課税売上(仮払消費税等) + 仕返非課税売上(仮払消費税等) + 仕返共通売上(仮払消費税等)] × (78/100)【1円未満切捨】	(10)X + (10)D + (10)E
特定課税仕入れに係る支払対価の額	(11)	付表2-2の(11)X ※1	-	(直接入力欄)	(11)X + (11)E
特定課税仕入れに係る消費税額	(12)	付表2-2の(12)X ※1	-	(11)E × (7.8/100)【1円未満切捨】	(12)X + (12)E

課税貨物に係る消費税額	(13)	付表2-2の(13)X ※1	8% (軽) [{輸入仕入課税売上 (仮払消費税等) + 輸入仕入非課売上 (仮払消費税等) + 輸入仕入共通売上 (仮払消費税等) } - {輸入仕返課税売上 (仮払消費税等) + 輸入仕返非課売上 (仮払消費税等) + 輸入仕返共通売上 (仮払消費税等) }]	10% [{輸入仕入課税売上 (仮払消費税等) + 輸入仕入非課売上 (仮払消費税等) + 輸入仕入共通売上 (仮払消費税等) } - {輸入仕返課税売上 (仮払消費税等) + 輸入仕返非課売上 (仮払消費税等) + 輸入仕返共通売上 (仮払消費税等) }]	(13)X + (13)D + (13)E
課税仕入れ等の税額_消費税額の調整額	(14)	付表2-2の(14)X ※1	[消費税額の調整額 (8%軽-10%)]ダイアログの調整額 (合計額)	[消費税額の調整額 (8%軽-10%)]ダイアログの調整額 (合計額)	(14)X + (14)D + (14)E
課税仕入れ等の税額の合計額	(15)	付表2-2の(15)X ※1	(10)D + (13)D + (14)D	(10)E + (12)E + (13)E + (14)E	(15)X + (15)D + (15)E
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	(16)	付表2-2の(16)X ※1	※課税売上高が5億円以下、かつ課税売上割合 ((8)F) が95%以上の場合に表示 (15)D	※課税売上高が5億円以下、かつ課税売上割合 ((8)F) が95%以上の場合に表示 (15)E	(16)X + (16)D + (16)E
(15)のうち、課税売上げにのみ要するもの	(17)	付表2-2の(17)X ※1	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)F) が95%未満の場合に表示 A + 8% (軽) [{輸入仕入課税売上 (仮払消費税等) - 輸入仕返課税売上 (仮払消費税等) }] + [消費税額の調整額 (8%軽-10%)]ダイアログの課税売上対応 「仕入の処理方法」が「総額」 A = B - C B = 8% (軽) [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.24 / 108) 【1円未満切捨】 C = 8% (軽) [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.24 / 108) 【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A = 8% (軽) [仕入課税売上 (仮払消費税等) - 仕返課税売上 (仮払消費税等)] × (624 / 800) 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)F) が95%未満の場合に表示 A + 10% [{輸入仕入課税売上 (仮払消費税等) - 輸入仕返課税売上 (仮払消費税等) }] + [消費税額の調整額 (8%軽-10%)]ダイアログの課税売上対応 「仕入の処理方法」が「総額」 A = B - C B = 10% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (7.8 / 110) 【1円未満切捨】 C = 10% [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (7.8 / 110) 【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A = 10% [仕入課税売上 (仮払消費税等) - 仕返課税売上 (仮払消費税等)] × (78 / 100) 【1円未満切捨】	(17)X + (17)D + (17)E
(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	(18)	付表2-2の(18)X ※1	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)F) が95%未満の場合に表示 A + 8% (軽) [{輸入仕入共通売上 (仮払消費税等) - 輸入仕返共通売上 (仮払消費税等) }] + [消費税額の調整額 (8%軽-10%)]ダイアログの共通売上対応 「仕入の処理方法」が「総額」 A = B - C B = 8% (軽) [仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.24 / 108) 【1円未満切捨】 C = 8% (軽) [仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.24 / 108) 【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A = 8% (軽) [仕入共通売上 (仮払消費税等) - 仕返共通売上 (仮払消費税等)] × (624 / 800) 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)F) が95%未満の場合に表示 A + 10% [{輸入仕入共通売上 (仮払消費税等) - 輸入仕返共通売上 (仮払消費税等) }] + [消費税額の調整額 (8%軽-10%)]ダイアログの共通売上対応 「仕入の処理方法」が「総額」 A = B - C B = 10% [仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (7.8 / 110) 【1円未満切捨】 C = 10% [仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (7.8 / 110) 【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A = 10% [仕入共通売上 (仮払消費税等) - 仕返共通売上 (仮払消費税等)] × (78 / 100) 【1円未満切捨】	(18)X + (18)D + (18)E
個別対応方式により控除する課税仕入れ等の税額	(19)	付表2-2の(19)X ※1	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)F) が95%未満の場合に表示 (17)D + { (18)D × ((4)F / (7)F) } 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)F) が95%未満の場合に表示 (17)E + { (18)E × ((4)F / (7)F) } 【1円未満切捨】	(19)X + (19)D + (19)E
一括比例配分方式により控除する課税仕入れ等の税額	(20)	付表2-2の(20)X ※1	※仕入控除方式が「比例配分」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)F) が95%未満の場合に表示 (15)D × ((4)F / (7)F) 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「比例配分」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)F) が95%未満の場合に表示 (15)E × ((4)F / (7)F) 【1円未満切捨】	(20)X + (20)D + (20)E
控除税額_消費税額の調整額	(21)	付表2-2の(21)X ※1	空欄	空欄	(21)X + (21)D + (21)E
非課税業務用に転用した場合の調整額	(22)	付表2-2の(22)X ※1	空欄	空欄	(22)X + (22)D + (22)E
控除対象仕入税額がプラスの時	(23)	付表2-2の(23)X ※1	※プラスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整 (8%軽-10%)]ダイアログの調整後税額	※プラスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整 (8%軽-10%)]ダイアログの調整後税額	(23)X + (23)D + (23)E
控除過大調整税額がマイナスの時	(24)	付表2-2の(24)X ※1	※マイナスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整 (8%軽-10%)]ダイアログの調整後税額 (符号を外して表示)	※マイナスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整 (8%軽-10%)]ダイアログの調整後税額 (符号を外して表示)	(24)X + (24)D + (24)E
貸倒回収に係る消費税額	(25)	付表2-2の(25)X ※1	8% (軽) [貸倒回収 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.24 / 108) 【1円未満切捨】	10% [貸倒回収 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (7.8 / 110) 【1円未満切捨】	(25)X + (25)D + (25)E

※1：「旧消費税率の経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は空欄

特記のある項目を除いて、項目の値が0の場合は空白となります。

付表2-2

項目名 (共通)	番号	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
課税売上額 (税抜き)	(1)	<p>A-B</p> <p>「売上の処理方法」が「総額」</p> <p>A=3% [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] ×100/103 【1円未満切捨】</p> <p>B=B1-B2 【1円未満切捨】</p> <p>B1=3% [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }]</p> <p>B2=B1×(3/103)</p> <p>「売上の処理方法」が「積上」</p> <p>申告基礎データでデータ取込実行時</p> <p>A=0</p> <p>B=0</p> <p>申告基礎データに直接入力、データ取込実行後編集あり</p> <p>A=3% [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ×3/103}] 【1円未満切捨】</p> <p>B=3% [課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(3/103)}] 【1円未満切捨】</p>	<p>A-B</p> <p>「売上の処理方法」が「総額」</p> <p>A=5% [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] ×100/105 【1円未満切捨】</p> <p>B=B1-B2 【1円未満切捨】</p> <p>B1=5% [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }]</p> <p>B2=B1×(4/105)×(100/80)</p> <p>「売上の処理方法」が「積上」</p> <p>申告基礎データでデータ取込実行時</p> <p>A=5% [課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }]</p> <p>B=5% [課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }]</p> <p>申告基礎データに直接入力、データ取込実行後編集あり</p> <p>A=5% [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ×5/105}] 【1円未満切捨】</p> <p>B=5% [課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(5/105)}] 【1円未満切捨】</p>	<p>A-B</p> <p>「売上の処理方法」が「総額」</p> <p>A=8% [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] ×100/108 【1円未満切捨】</p> <p>B=B1-B2 【1円未満切捨】</p> <p>B1=8% [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }]</p> <p>B2=B1×(6.3/108)×(80/63)</p> <p>「売上の処理方法」が「積上」</p> <p>申告基礎データでデータ取込実行時</p> <p>A=8% [課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }]</p> <p>B=8% [課税売返 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }]</p> <p>申告基礎データに直接入力、データ取込実行後編集あり</p> <p>A=8% [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ×8/108}] 【1円未満切捨】</p> <p>B=8% [課税売返 { (税抜) + (税込) } - {課税売返 (税込) ×(8/108)}] 【1円未満切捨】</p>	(1)A+(1)B+(1)C
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	(4)	-	-	-	付表2-1の(4)F ※当欄の計算結果が0の場合に、画面上、空欄とするか「0」を表示するかは、付表2-1の(4)Fに従う。
(4)の金額	(5)	-	-	-	-
非課税売上額	(6)	-	-	-	-
資産の譲渡等の対価の額	(7)	-	-	-	付表2-1の(7)F ※当欄の計算結果が0の場合に、画面上、空欄とするか「0」を表示するかは、付表2-1の(7)Fに従う。
課税売上割合	(8)	-	-	-	付表2-1の(8)F ※(8)Fが上書オンの場合は、上書で入力された方の値を転記する ((8)Fと同じ表示になる)。
課税仕入れに係る支払対価の額	(9)	<p>3% [</p> <p>仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } +</p> <p>仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } +</p> <p>仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }]</p>	<p>5% [</p> <p>仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } +</p> <p>仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } +</p> <p>仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }]</p>	<p>8% [</p> <p>仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } +</p> <p>仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } +</p> <p>仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } -</p> <p>仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }]</p>	(9)A+(9)B+(9)C

課税仕入れに係る消費税額	(10)	<p>A-B 「仕入の処理方法」が「総額」 A=3% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】</p> <p>B=3% [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】</p> <p>「仕入の処理方法」が「積上」 A=3% [仕入課税売上 (仮払消費税等) + 仕入非課税売上 (仮払消費税等) + 仕入共通売上 (仮払消費税等)] B=3% [仕返課税売上 (仮払消費税等) + 仕返非課税売上 (仮払消費税等) + 仕返共通売上 (仮払消費税等)]</p>	<p>A-B 「仕入の処理方法」が「総額」 A=5% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】</p> <p>B=5% [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】</p> <p>「仕入の処理方法」が「積上」 A=5% [仕入課税売上 (仮払消費税等) + 仕入非課税売上 (仮払消費税等) + 仕入共通売上 (仮払消費税等)] × (80/100) 【1円未満切捨】 B=5% [仕返課税売上 (仮払消費税等) + 仕返非課税売上 (仮払消費税等) + 仕返共通売上 (仮払消費税等)] × (80/100) 【1円未満切捨】</p>	<p>A-B 「仕入の処理方法」が「総額」 A=8% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】</p> <p>B=8% [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返非課売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } + 仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】</p> <p>「仕入の処理方法」が「積上」 A=8% [仕入課税売上 (仮払消費税等) + 仕入非課税売上 (仮払消費税等) + 仕入共通売上 (仮払消費税等)] × (63/80) 【1円未満切捨】 B=8% [仕返課税売上 (仮払消費税等) + 仕返非課税売上 (仮払消費税等) + 仕返共通売上 (仮払消費税等)] × (63/80) 【1円未満切捨】</p>	(10)A+(10)B+(10)C
特定課税仕入れに係る支払対価の額	(11)	-	-	(直接入力欄)	(11)C
特定課税仕入れに係る消費税額	(12)	-	-	(11)C×(6.3/100) 【1円未満切捨】	(12)C
課税貨物に係る消費税額	(13)	-	-	8% [{輸入仕入課税売上 (仮払消費税等) + 輸入仕入非課売上 (仮払消費税等) + 輸入仕入共通売上 (仮払消費税等) } - {輸入仕返課税売上 (仮払消費税等) + 輸入仕返非課売上 (仮払消費税等) + 輸入仕返共通売上 (仮払消費税等) }]	(13)C
課税仕入れ等の税額_消費税額の調整額	(14)	[消費税額の調整額 (3%-8%)]ダイアログの調整額 (合計額)	[消費税額の調整額 (3%-8%)]ダイアログの調整額 (合計額)	[消費税額の調整額 (3%-8%)]ダイアログの調整額 (合計額)	(14)A+(14)B+(14)C
課税仕入れ等の税額の合計額	(15)	(10)A+(14)A	(10)B+(14)B	(10)C+(12)C+(13)C+(14)C	(15)A+(15)B+(15)C
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	(16)	※課税売上高が5億円以下、かつ課税売上割合 ((8)X) が95%以上の場合に表示 (15)A	※課税売上高が5億円以下、かつ課税売上割合 ((8)X) が95%以上の場合に表示 (15)B	※課税売上高が5億円以下、かつ課税売上割合 ((8)X) が95%以上の場合に表示 (15)C	(16)A+(16)B+(16)C
(15)のうち、課税売上げにのみ要するもの	(17)	<p>※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)X) が95%未満の場合に表示 A+ 3% [{輸入仕入課税売上 (仮払消費税等) - 輸入仕返課税売上 (仮払消費税等) }] + [消費税額の調整額 (3%-8%)]ダイアログの課税売上対応</p> <p>「仕入の処理方法」が「総額」 A=B-C B= 3% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】 C= 3% [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】</p> <p>「仕入の処理方法」が「積上」 A= 3% [仕入課税売上 (仮払消費税等) - 仕返課税売上 (仮払消費税等)]</p>	<p>※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)X) が95%未満の場合に表示 A+ 5% [{輸入仕入課税売上 (仮払消費税等) - 輸入仕返課税売上 (仮払消費税等) }] + [消費税額の調整額 (3%-8%)]ダイアログの課税売上対応</p> <p>「仕入の処理方法」が「総額」 A=B-C B= 5% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】 C= 5% [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】</p> <p>「仕入の処理方法」が「積上」 A= 5% [仕入課税売上 (仮払消費税等) - 仕返課税売上 (仮払消費税等)] × (80/100) 【1円未満切捨】</p>	<p>※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合 ((8)X) が95%未満の場合に表示 A+ 8% [{輸入仕入課税売上 (仮払消費税等) - 輸入仕返課税売上 (仮払消費税等) }] + [消費税額の調整額 (3%-8%)]ダイアログの課税売上対応</p> <p>「仕入の処理方法」が「総額」 A=B-C B= 8% [仕入課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】 C= 8% [仕返課税売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】</p> <p>「仕入の処理方法」が「積上」 A= 8% [仕入課税売上 (仮払消費税等) - 仕返課税売上 (仮払消費税等)] × (63/80) 【1円未満切捨】</p>	(17)A+(17)B+(17)C

(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	(18) ※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 A+ 3% [{輸入仕入共通売上(仮払消費税等) - 輸入仕返共通売上(仮払消費税等)}] + [消費税額の調整額(3%-8%)]ダイアログの共通売上対応 「仕入の処理方法」が「総額」 A=B-C B= 3% [仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】 C= 3% [仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A= 3% [仕入共通売上(仮払消費税等) - 仕返共通売上(仮払消費税等)]	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 A+ 5% [{輸入仕入共通売上(仮払消費税等) - 輸入仕返共通売上(仮払消費税等)}] + [消費税額の調整額(3%-8%)]ダイアログの共通売上対応 「仕入の処理方法」が「総額」 A=B-C B= 5% [仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】 C= 5% [仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A= 5% [仕入共通売上(仮払消費税等) - 仕返共通売上(仮払消費税等)] × (80/100) 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 A+ 8% [{輸入仕入共通売上(仮払消費税等) - 輸入仕返共通売上(仮払消費税等)}] + [消費税額の調整額(3%-8%)]ダイアログの共通売上対応 「仕入の処理方法」が「総額」 A=B-C B= 8% [仕入共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】 C= 8% [仕返共通売上 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】 「仕入の処理方法」が「積上」 A= 8% [仕入共通売上(仮払消費税等) - 仕返共通売上(仮払消費税等)] × (63/80) 【1円未満切捨】	(18)A+(18)B+(18)C
個別対応方式により控除する課税仕入れ等の税額	(19) ※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 (17)A+ {(18)A× ((4)X/(7)X)} 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 (17)B+ {(18)B× ((4)X/(7)X)} 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「個別対応」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 (17)C+ {(18)C× ((4)X/(7)X)} 【1円未満切捨】	(19)A+(19)B+(19)C
一括比例配分方式により控除する課税仕入れ等の税額	(20) ※仕入控除方式が「比例配分」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 (15)A× ((4)X/(7)X) 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「比例配分」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 (15)B× ((4)X/(7)X) 【1円未満切捨】	※仕入控除方式が「比例配分」、課税売上高が5億円超または課税売上割合((8)X)が95%未満の場合に表示 (15)C× ((4)X/(7)X) 【1円未満切捨】	(20)A+(20)B+(20)C
控除税額_消費税額の調整額	(21) 空欄	空欄	空欄	(21)A+(21)B+(21)C
非課税業務用に転用した場合の調整額	(22) 空欄	空欄	空欄	(22)A+(22)B+(22)C
控除対象仕入税額がプラスの時	(23) ※プラスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整(3%-8%)]ダイアログの調整後税額	※プラスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整(3%-8%)]ダイアログの調整後税額	※プラスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整(3%-8%)]ダイアログの調整後税額	(23)A+(23)B+(23)C
控除過大調整税額がマイナスの時	(24) ※マイナスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整(3%-8%)]ダイアログの調整後税額(符号を外して表示)	※マイナスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整(3%-8%)]ダイアログの調整後税額(符号を外して表示)	※マイナスの場合のみ表示 [特定収入に係る課税仕入れ等の税額の調整(3%-8%)]ダイアログの調整後税額(符号を外して表示)	(24)A+(24)B+(24)C
貸倒回収に係る消費税額	(25) 3%_貸倒回収 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } × (3/103) 【1円未満切捨】	5%_貸倒回収 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } × (4/105) 【1円未満切捨】	8%_貸倒回収 { (税抜) + (仮払消費税等) + (税込) } × (6.3/108) 【1円未満切捨】	(25)A+(25)B+(25)C

特記のある項目を除いて、項目の値が0の場合は空白となります。

付表4の計算式

付表4-1

項目名		番号	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)
課税標準額		(1)	付表4-2の(1)Xから転記 ※1	(1)-1D 【1000円未満切捨】	(1)-1E 【1000円未満切捨】	(1)X+(1)D+(1)E
課税資産の譲渡等の対価の額		(1)-1	付表4-2の(1)-1Xから転記 ※1	総額： 8%（軽）【課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) } } ×100 / 108 【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取込を行った場合 8%（軽）【課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } } 【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合 8%（軽）【課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ×8 / 108 【小数第6位以下切捨】 ×8 【1円未満切捨】 } } ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	総額： 10%【課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) } } ×100 / 110 【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取込を行った場合 10%【課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 } } 【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合 10%【課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) ×10 / 110 【小数第6位以下切捨】 ×10 【1円未満切捨】 } } ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	(1)-1X+(1)-1D+(1)-1E ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。
消費税額		(2)	付表4-2の(2)Xから転記 ※1	総額： (1)D × (6.24 / 100) 【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取込を行った場合 8%（軽）【課税売上 { (仮受消費税等) + (税込) のうちの消費税額 } } × (624 / 800) 【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合 8%（軽）【課税売上 (仮受消費税等) + {課税売上 (税込) ×8 / 108 【小数第6位以下切捨】 ×8 【1円未満切捨】 } } × (624 / 800) 【1円未満切捨】 ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	総額： (1)E × (7.8 / 100) 【1円未満切捨】 積上： <ul style="list-style-type: none"> 申告基礎データでデータ取込を行った場合 10%【課税売上 { (仮受消費税等) + (税込) のうちの消費税額 } } × (78 / 100) 【1円未満切捨】 申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合 10%【課税売上 (仮受消費税等) + {課税売上 (税込) ×10 / 110 【小数第6位以下切捨】 ×10 【1円未満切捨】 } } × (78 / 100) 【1円未満切捨】 ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	(2)X+(2)D+(2)E ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。
貸倒回収に係る消費税額		(3)	付表4-2の(3)Xから転記 ※1	8%（軽）【貸倒回収 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) } } × (6.24 / 108) 【1円未満切捨】	10%【貸倒回収 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) } } × (7.8 / 110) 【1円未満切捨】	(3)X+(3)D+(3)E
控除税額	控除対象仕入税額	(4)	付表4-2の(4)Xから転記 ※1	1事業種の場合：付表5-1（1ページ）の(5)Dから転記 付表5-1（1ページ）の(5)Dが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。 2事業種以上の場合：付表5-1（2ページ）の(37)Dから転記 付表5-1（2ページ）の(37)Dが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。	1事業種の場合：付表5-1（1ページ）の(5)Eから転記 付表5-1（1ページ）の(5)Eが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。 2事業種以上の場合：付表5-1（2ページ）の(37)Eから転記 付表5-1（2ページ）の(37)Eが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。	1事業種の場合：付表5-1（1ページ）の(5)Fから転記 付表5-1（1ページ）の(5)Fが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。 2事業種以上の場合：付表5-1（2ページ）の(37)Fから転記 付表5-1（2ページ）の(37)Fが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。
	返還等対価に係る税額	(5)	付表4-2の(5)Xから転記 ※1	8%（軽）【課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) } } × (6.24 / 108) 【1円未満切捨】	10%【課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) } } × (7.8 / 110) 【1円未満切捨】	(5)X+(5)D+(5)E
	貸倒れに係る税額	(6)	付表4-2の(6)Xから転記 ※1	8%（軽）【貸倒れ額 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) } } × (6.24 / 108) 【1円未満切捨】	10%【貸倒れ額 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) } } × (7.8 / 110) 【1円未満切捨】	(6)X+(6)D+(6)E
	控除税額小計 ((4)+(5)+(6))	(7)	付表4-2の(7)Xから転記 ※1	(4)D+(5)D+(6)D	(4)E+(5)E+(6)E	(4)F+(5)F+(6)F
控除不足還付税額 ((7)-(2)-(3))		(8)	付表4-2の(8)Xから転記 ※1	※プラスの場合のみ表示 (7)D-(2)D-(3)D ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (7)E-(2)E-(3)E ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (7)F-(2)F-(3)F ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。
差引税額 ((2)+(3)-(7))		(9)	付表4-2の(9)Xから転記 ※1	※プラスの場合のみ表示 (2)D+(3)D-(7)D ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (2)E+(3)E-(7)E ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (2)F+(3)F-(7)F ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。
合計差引税額 ((9)-(8))		(10)				(9)F-(8)F
地方消費税の課税標準となる消費税額	控除不足還付税額	(11)	付表4-2の(11)Xから転記 ※1		(8)D+(8)E	(11)X+(11)E
	差引税額	(12)	付表4-2の(12)Xから転記 ※1		(9)D+(9)E	(12)X+(12)E
合計差引地方消費税の課税標準となる消		(13)	付表4-2の(13)Xから転記 ※1		(12)E-(11)E	(12)F-(11)F
譲渡割額	還付額	(14)	付表4-2の(14)Xから転記 ※1		(11)E × (22 / 78) 【1円未満切捨】	(14)X+(14)E
	納税額	(15)	付表4-2の(15)Xから転記 ※1		(12)E × (22 / 78) 【1円未満切捨】	(15)X+(15)E
合計差引譲渡割額 ((15)-(14))		(16)				(15)F-(14)F

※1：「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は空欄特記のある項目を除いて、項目の値が0の場合は空白となります。

付表4-2

項目名		番号	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)
課税標準額		(1)	(1)-1A 【1000円未満切捨】	(1)-1B 【1000円未満切捨】	(1)-1C 【1000円未満切捨】	(1)A+(1)B+(1)C
課税資産の譲渡等の対価の額		(1)-1	総額： 3% [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × 100/103 【1円未満切捨】 積上： ・ <u>申告基礎データでデータ取込を行った場合</u> 空欄 ・ <u>申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合</u> 3% [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) × 3 / 103 【小数第6位以下切捨】 × 3 【1円未満切捨】 }] ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	総額： 5% [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × 100/105 【1円未満切捨】 積上： ・ <u>申告基礎データでデータ取込を行った場合</u> 5% [課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }] 【1円未満切捨】 ・ <u>申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合</u> 5% [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) × 5 / 105 【小数第6位以下切捨】 × 5 【1円未満切捨】 }] ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	総額： 8% [課税売上 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × 100/108 【1円未満切捨】 積上： ・ <u>申告基礎データでデータ取込を行った場合</u> 8% [課税売上 { (税抜) + (税込) - (税込) のうちの消費税額 }] 【1円未満切捨】 ・ <u>申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合</u> 8% [課税売上 { (税抜) + (税込) } - {課税売上 (税込) × 8 / 108 【小数第6位以下切捨】 × 8 【1円未満切捨】 }] ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	(1)-1A+(1)-1B+(1)-1C
消費税額		(2)	総額： (1)A × (3/100) 【1円未満切捨】 積上： ・ <u>申告基礎データでデータ取込を行った場合</u> 空欄 ・ <u>申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合</u> 3% [課税売上 (仮受消費税等) + {課税売上 (税込) × 3 / 103 【小数第6位以下切捨】 × 3 【1円未満切捨】 }] ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	総額： (1)B × (4/100) 【1円未満切捨】 積上： ・ <u>申告基礎データでデータ取込を行った場合</u> 5% [課税売上 { (仮受消費税等) + (税込) のうちの消費税額 }] × (80/100) 【1円未満切捨】 ・ <u>申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合</u> 5% [課税売上 (仮受消費税等) + {課税売上 (税込) × 5 / 105 【小数第6位以下切捨】 × 5 【1円未満切捨】 }] × (80/100) 【1円未満切捨】 ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	総額： (1)C × (6.3/100) 【1円未満切捨】 積上： ・ <u>申告基礎データでデータ取込を行った場合</u> 8% [課税売上 { (仮受消費税等) + (税込) のうちの消費税額 }] × (63/80) 【1円未満切捨】 ・ <u>申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合</u> 8% [課税売上 (仮受消費税等) + {課税売上 (税込) × 8 / 108 【小数第6位以下切捨】 × 8 【1円未満切捨】 }] × (63/80) 【1円未満切捨】 ※売上処理方法(総額・積上) に拘わらず、値が0の場合は空欄表示する。	(2)A+(2)B+(2)C
貸倒回収に係る消費税額		(3)	3% [貸倒回収 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】	5% [貸倒回収 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】	8% [貸倒回収 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】	(3)A+(3)B+(3)C
控除税額	控除対象仕入税額	(4)	1事業種の場合：付表5-2 (1ページ) の(5)Aから転記 付表5-2 (1ページ) の(5)Aが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。 2事業種以上の場合：付表5-2 (2ページ) の(37)Aから転記 付表5-2 (1ページ) の(37)Aが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。	1事業種の場合：付表5-2 (1ページ) の(5)Bから転記 付表5-2 (1ページ) の(5)Bが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。 2事業種以上の場合：付表5-2 (2ページ) の(37)Bから転記 付表5-2 (1ページ) の(37)Bが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。	1事業種の場合：付表5-2 (1ページ) の(5)Cから転記 付表5-2 (1ページ) の(5)Cが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。 2事業種以上の場合：付表5-2 (2ページ) の(37)Cから転記 付表5-2 (1ページ) の(37)Cが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。	1事業種の場合：付表5-2 (1ページ) の(5)Xから転記 付表5-2 (1ページ) の(5)Xが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。 2事業種以上の場合：付表5-2 (2ページ) の(37)Xから転記 付表5-2 (1ページ) の(37)Xが空欄表示の時は空欄表示、0表示の時は0表示する。
	返還等対価に係る税額	(5)	3% [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】	5% [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】	8% [課税売返 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】	(5)A+(5)B+(5)C
	貸倒れに係る税額	(6)	3% [貸倒れ額 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (3/103) 【1円未満切捨】	5% [貸倒れ額 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (4/105) 【1円未満切捨】	8% [貸倒れ額 { (税抜) + (仮受消費税等) + (税込) }] × (6.3/108) 【1円未満切捨】	(6)A+(6)B+(6)C
	控除税額小計 ((4)+(5)+(6))	(7)	(4)A+(5)A+(6)A	(4)B+(5)B+(6)B	(4)C+(5)C+(6)C	(4)X+(5)X+(6)X
控除不足還付税額 ((7)-(2)-(3))		(8)	※プラスの場合のみ表示 (7)A-(2)A-(3)A ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (7)B-(2)B-(3)B ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (7)C-(2)C-(3)C ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (7)X-(2)X-(3)X ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。
差引税額 ((2)+(3)-(7))		(9)	※プラスの場合のみ表示 (2)A+(3)A-(7)A ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (2)B+(3)B-(7)B ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (2)C+(3)C-(7)C ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。	※プラスの場合のみ表示 (2)X+(3)X-(7)X ※値がマイナスの場合は値を0にして空欄表示する。
合計差引税額 ((9)-(8))		(10)				
地方消費税の課税標準となる消費税	控除不足還付税額	(11)		(8)B	(8)C	(11)B+(11)C
	差引税額	(12)		(9)B	(9)C	(12)B+(12)C
合計差引地方消費税の課税標準となる		(13)		(12)B-(11)B	(12)C-(11)C	(12)X-(11)X
譲渡割額	還付額	(14)		(11)B × (25/100) 【1円未満切捨】	(11)C × (17/63) 【1円未満切捨】	(14)B+(14)C
	納税額	(15)		(12)B × (25/100) 【1円未満切捨】	(12)C × (17/63) 【1円未満切捨】	(15)B+(15)C
合計差引譲渡割額 ((15)-(14))		(16)				

特記のある項目を除いて、項目の値が0の場合は空白となります。

付表5の計算式

付表5-1

項目名	番号	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
課税標準額に対する消費税額	(1)	※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((1)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(1)X 0表示：なし	計算式：付表4-1の(2)D 0表示：なし	計算式：付表4-1の(2)E 0表示：なし	計算式：付表4-1の(2)F 0表示：なし
貸倒回収に係る消費税額	(2)	※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((2)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(2)X 0表示：なし	計算式：付表4-1の(3)D 0表示：なし	計算式：付表4-1の(3)E 0表示：なし	計算式：付表4-1の(3)F 0表示：なし
売上対価の返還等に係る消費税額	(3)	※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((3)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(3)X 0表示：なし	計算式：付表4-1の(5)D 0表示：なし	計算式：付表4-1の(5)E 0表示：なし	計算式：付表4-1の(5)F 0表示：なし
控除対象仕入税額計算の基礎となる消費税額	(4)	※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((4)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(4)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	計算式：(1)D+(2)D-(3)D ※計算結果がマイナスの場合は(4)D=0 とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	計算式：(1)E+(2)E-(3)E ※計算結果がマイナスの場合は(4)E=0 とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	計算式：(1)F+(2)F-(3)F ※計算結果がマイナスの場合は(4)F=0 とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
1種類の事業の事業者の場合〔控除対象仕入税額(4)×みなし仕入率〕	(5)	※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((5)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(5)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※2種類以上の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((5)D=0で空欄とする) 計算式：(4)D×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※2種類以上の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((5)E=0で空欄とする) 計算式：(4)E×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種40% 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※2種類以上の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((5)F=0で空欄とする) 計算式：(4)F×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高(税抜き)：合計額	(6)	※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((6)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(6)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((6)D=0で空欄とする) 計算式：A-B ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業～第六種事業の合計金額 総額 A = {課税売上 (8% (軽) 税抜) + 課税売上 (8% (軽) 仮受消費税等) + 課税売上 (8% (軽) 税込) } × 100 / 108 【一円未満切捨】 B = { (B-1) - (B-2) } 【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返 (8% (軽) 税抜) + 課税売返 (8% (軽) 仮受消費税等) + 課税売返 (8% (軽) 税込) } (B-2) = (B-1) × (6.24 / 108) × (800 / 624) 積上 (申告基礎データでデータ取込を行った場合) A = 課税売上 (8% (軽) 税抜) + 課税売上 (8% (軽) 税込) - 課税売上 (8% (軽) 税込) のうちの消費税額 B = 課税売返 (8% (軽) 税抜) + 課税売返 (8% (軽) 税込) - 課税売返 (8% (軽) 税込) のうちの消費税額 積上 (申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合) A = 課税売上 (8% (軽) 税抜) + 課税売上 (8% (軽) 税込) - {課税売上 (8% (軽) 税込) / 108 【小数第6位以下切捨】 × 8 【一円未満切捨】} B = 課税売返 (8% (軽) 税抜) + 課税売返 (8% (軽) 税込) - {課税売返 (8% (軽) 税込) × (8 / 108) 【一円未満切捨】} 0表示：あり ・(7)D～(12)Dのいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((6)E=0で空欄とする) 計算式：A-B ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業～第六種事業の合計金額 総額 A = {課税売上 (10%税抜) + 課税売上 (10%仮受消費税等) + 課税売上 (10%税込) } × 100 / 110 【一円未満切捨】 B = { (B-1) - (B-2) } 【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返 (10%税抜) + 課税売返 (10%仮受消費税等) + 課税売返 (10%税込) } (B-2) = (B-1) × (7.8 / 110) × (100 / 78) 積上 (申告基礎データでデータ取込を行った場合) A = 課税売上 (10%税抜) + 課税売上 (10%税込) - 課税売上 (10%税込) のうちの消費税額 B = 課税売返 (10%税抜) + 課税売返 (10%税込) - 課税売返 (10%税込) のうちの消費税額 積上 (申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合) A = 課税売上 (10%税抜) + 課税売上 (10%税込) - {課税売上 (10%税込) / 110 【小数第6位以下切捨】 × 10 【一円未満切捨】} B = 課税売返 (10%税抜) + 課税売返 (10%税込) - {課税売返 (10%税込) × (10 / 110) 【一円未満切捨】} 0表示：あり ・(7)E～(12)Eのいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((6)F=0で空欄とする) 計算式：(6)X+(6)D+(6)E ※計算結果がマイナスの場合は(6)F=0 とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合

<p>事業区分別の課税売上高（税抜き）：第一種事業（卸売業）</p>	<p>(7) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない((7)X=0で空欄とする) 計算式：付表5-2の(7)X</p> <p>0表示：あり 転記元の表示に従う</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((7)D=0で空欄とする) 計算式：A-B</p> <p>※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業のもの 総額 A = {課税売上（8%（軽）税抜）+ 課税売上（8%（軽）仮受消費税等）+ 課税売上（8%（軽）税込）} × 100 / 108【一円未満切捨】 B = {（B-1）-（B-2）}【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返（8%（軽）税抜）+ 課税売返（8%（軽）仮受消費税等）+ 課税売返（8%（軽）税込）} (B-2) = (B-1) × (6.24 / 108) × (800 / 624) 積上（申告基礎データでデータ取込を行った場合） A = 課税売上（8%（軽）税抜）+ 課税売上（8%（軽）税込）- 課税売上（8%（軽）税込）のうちの消費税額 B = 課税売返（8%（軽）税抜）+ 課税売返（8%（軽）税込）- 課税売返（8%（軽）税込）のうちの消費税額 積上（申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合） A = 課税売上（8%（軽）税抜）+ 課税売上（8%（軽）税込）- {課税売上（8%（軽）税込） / 108【小数第6位以下切捨】 × 8【一円未満切捨】} B = 課税売返（8%（軽）税抜）+ 課税売返（8%（軽）税込）- {課税売返（8%（軽）税込） × (8 / 108)【一円未満切捨】} 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((7)E=0で空欄とする) 計算式：A-B</p> <p>※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業のもの 総額 A = {課税売上（10%税抜）+ 課税売上（10%仮受消費税等）+ 課税売上（10%税込）} × 100 / 110【一円未満切捨】 B = {（B-1）-（B-2）}【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返（10%税抜）+ 課税売返（10%仮受消費税等）+ 課税売返（10%税込）} (B-2) = (B-1) × (7.8 / 110) × (100 / 78) 積上（申告基礎データでデータ取込を行った場合） A = 課税売上（10%税抜）+ 課税売上（10%税込）- 課税売上（10%税込）のうちの消費税額 B = 課税売返（10%税抜）+ 課税売返（10%税込）- 課税売返（10%税込）のうちの消費税額 積上（申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合） A = 課税売上（10%税抜）+ 課税売上（10%税込）- {課税売上（10%税込） / 110【小数第6位以下切捨】 × 10【一円未満切捨】} B = 課税売返（10%税抜）+ 課税売返（10%税込）- {課税売返（10%税込） × (10 / 110)【一円未満切捨】} 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((7)F=0で空欄とする) 計算式：(7)X+(7)D+(7)E ※計算結果がマイナスの場合は(7)F=0とする</p> <p>0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合</p>
<p>事業区分別の課税売上高（税抜き）：第二種事業（小売業等）</p>	<p>(8) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない((8)X=0で空欄とする) 計算式：付表5-2の(8)X 0表示：あり 転記元の表示に従う</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((8)D=0で空欄とする) 計算式：(7)Dと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第二種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((8)E=0で空欄とする) 計算式：(7)Eと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第二種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((8)F=0で空欄とする) 計算式：(8)X+(8)D+(8)E 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合</p>
<p>事業区分別の課税売上高（税抜き）：第三種事業（製造業等）</p>	<p>(9) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない((9)X=0で空欄とする) 計算式：付表5-2の(9)X 0表示：あり 転記元の表示に従う</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((9)D=0で空欄とする) 計算式：(7)Dと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第三種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((9)E=0で空欄とする) 計算式：(7)Eと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第三種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((9)F=0で空欄とする) 計算式：(9)X+(9)D+(9)E 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合</p>
<p>事業区分別の課税売上高（税抜き）：第四種事業（その他）</p>	<p>(10) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない((10)X=0で空欄とする) 計算式：付表5-2の(10)X 0表示：あり 転記元の表示に従う</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((10)D=0で空欄とする) 計算式：(7)Dと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第四種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((10)E=0で空欄とする) 計算式：(7)Eと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第四種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((10)F=0で空欄とする) 計算式：(10)X+(10)D+(10)E 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合</p>
<p>事業区分別の課税売上高（税抜き）：第五種事業（サービス業等）</p>	<p>(11) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない((11)X=0で空欄とする) 計算式：付表5-2の(11)X 0表示：あり 転記元の表示に従う</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((11)D=0で空欄とする) 計算式：(7)Dと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第五種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((11)E=0で空欄とする) 計算式：(7)Eと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第五種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((11)F=0で空欄とする) 計算式：(11)X+(11)D+(11)E 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合</p>
<p>事業区分別の課税売上高（税抜き）：第六種事業（不動産業）</p>	<p>(12) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない((12)X=0で空欄とする) 計算式：付表5-2の(12)X 0表示：あり 転記元の表示に従う</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((12)D=0で空欄とする) 計算式：(7)Dと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((12)E=0で空欄とする) 計算式：(7)Eと同様 ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のもの 0表示：なし</p>	<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((12)F=0で空欄とする) 計算式：(12)X+(12)D+(12)E 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合</p>
<p>事業区分別の課税売上高（税抜き）：課税売上割合：第一種事業（卸売業）</p>	<p>(7)'</p>			<p>※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((7)F=0で空欄とする) 計算式：(7)F / (6)F × 100【小数点第2位以下切捨】 (6)F = 0 のときは、(7)F = 0 100.0 < (7)Fのときは (7)F = 100 0表示：あり (0.0を表示する) ・(7)A~(7)Eのいずれかに値が表示されている場合</p>

事業区分別の課税売上高 (税抜き) : 課税売上割合 : 第二種事業 (小売業等)	(8)'				※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((8)'F=0で空欄とする) 計算式 : (8)F / (6)F × 100 【小数点第2位以下切捨】 (6)F = 0 のときは、(8)'F = 0 100.0 < (8)'Fのときは (8)'F = 100 0表示 : あり (0.0を表示する) ・(8)A~(8)Eのいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高 (税抜き) : 課税売上割合 : 第三種事業 (製造業等)	(9)'				※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((9)'F=0で空欄とする) 計算式 : (9)F / (6)F × 100 【小数点第2位以下切捨】 (6)F = 0 のときは、(9)'F = 0 100.0 < (9)'Fのときは (9)'F = 100 0表示 : あり (0.0を表示する) ・(9)A~(9)Eのいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高 (税抜き) : 課税売上割合 : 第四種事業 (その他)	(10)'				※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((10)'F=0で空欄とする) 計算式 : (10)F / (6)F × 100 【小数点第2位以下切捨】 (6)F = 0 のときは、(10)'F = 0 100.0 < (10)'Fのときは (10)'F = 100 0表示 : あり (0.0を表示する) ・(10)A~(10)Eのいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高 (税抜き) : 課税売上割合 : 第五種事業 (サービス業等)	(11)'				※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((11)'F=0で空欄とする) 計算式 : (11)F / (6)F × 100 【小数点第2位以下切捨】 (6)F = 0 のときは、(11)'F = 0 100.0 < (11)'Fのときは (11)'F = 100 0表示 : あり (0.0を表示する) ・(11)A~(11)Eのいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高 (税抜き) : 課税売上割合 : 第六種事業 (不動産業)	(12)'				※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((11)'F=0で空欄とする) 計算式 : (12)F / (6)F × 100 【小数点第2位以下切捨】 (6)F = 0 のときは、(11)'F = 0 100.0 < (12)'Fのときは (12)'F = 100 0表示 : あり (0.0を表示する) ・(12)A~(12)Eのいずれかに値が表示されている場合
左の課税売上高に係る消費税額 : 合計額	(13)	※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((13)X=0 で空欄とする) 計算式 : 付表5-2の(13)X 0表示 : あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((13)D=0 で空欄とする) 計算式 : (14)D+(15)D+(16)D+(17)D+(18)D+(19)D ※(14)D~(19)Dの計算結果がマイナス値だった場合は、0として計算する ※計算結果がマイナスの場合は (13)D=0 とする 0表示 : あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((13)E=0 で空欄とする) 計算式 : (14)E+(15)E+(16)E+(17)E+(18)E+(19)E ※(14)E~(19)Eの計算結果がマイナス値だった場合は、0として計算する ※計算結果がマイナスの場合は (13)E=0 とする 0表示 : あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((13)E=0 で空欄とする) 計算式 : (14)F+(15)F+(16)F+(17)F+(18)F+(19)F ※(14)F~(19)Fの計算結果がマイナス値だった場合は、0として計算する ※計算結果がマイナスの場合は (13)F=0 とする 0表示 : あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合

左の課税売上高に係る消費税額：第一種事業（卸売業）	(14) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない（(14)X=0で空欄とする） 計算式：付表5-2の(14)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(14)D=0で空欄とする） 計算式：A－B ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業のもの 総額 A = {課税売上（8%（軽）税抜）+課税売上（8%（軽）仮受消費税等）+課税売上（8%（軽）税込）} / 108【小数第6位以下切捨】 × 6.24【一円未満切捨】 B = {課税売返（8%（軽）税抜）+課税売返（8%（軽）仮受消費税等）+課税売返（8%（軽）税込）} × (6.24 / 108)【一円未満切捨】 積上（申告基礎データでデータ取込を行った場合） A = （課税売上（8%（軽）仮受消費税等）+課税売上（8%（軽）税込）のうちの消費税額）× (624 / 800)【一円未満切捨】 B = （課税売返（8%（軽）仮受消費税等）+課税売返（8%（軽）税込）のうちの消費税額）× (624 / 800)【一円未満切捨】 積上（申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合） A = {課税売上（8%（軽）仮受消費税等）+課税売上（8%（軽）税込） / 108【小数第6位以下切捨】 × 8} × (624 / 800)【一円未満切捨】 B = {課税売返（8%（軽）仮受消費税等）+課税売返（8%（軽）税込） × (8 / 108)} × (624 / 800)【一円未満切捨】 0表示：あり（以下のいずれか） ・(7)Dに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(14)E=0で空欄とする） 計算式：A－B ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業のもの 総額 A = {課税売上（10%税抜）+課税売上（10%仮受消費税等）+課税売上（10%税込）} / 110【小数第6位以下切捨】 × 7.8【一円未満切捨】 B = {課税売返（10%税抜）+課税売返（10%仮受消費税等）+課税売返（10%税込）} × (7.8 / 110)【一円未満切捨】 積上（申告基礎データでデータ取込を行った場合） A = （課税売上（10%仮受消費税等）+課税売上（10%税込）のうちの消費税額）× (78 / 100)【一円未満切捨】 B = （課税売返（10%仮受消費税等）+課税売返（10%税込）のうちの消費税額）× (78 / 100)【一円未満切捨】 積上（申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合） A = {課税売上（10%仮受消費税等）+課税売上（10%税込） / 110【小数第6位以下切捨】 × 10} × (78 / 100)【一円未満切捨】 B = {課税売返（10%仮受消費税等）+課税売返（10%税込） × (10 / 110)} × (78 / 100)【一円未満切捨】 0表示：あり（以下のいずれか） ・(7)Eに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者のときは、計算を行わない（(14)F=0で空欄とする） 計算式：(14)X+(14)D+(14)E ※(14)X～(14)Eの計算結果がマイナス値だった場合は、マイナス値をそのまま使用する ※計算結果がマイナスの場合は(14)F=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
左の課税売上高に係る消費税額：第二種事業（小売業等）	(15) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない（(15)X=0で空欄とする） 計算式：付表5-2の(15)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(15)D=0で空欄とする） 計算式：(14)D と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第二種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(8)Dに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(15)E=0で空欄とする） 計算式：(14)E と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第二種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(8)Eに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(15)F=0で空欄とする） 計算式：(15)X+(15)D+(15)E ※(15)X～(15)Eの計算結果がマイナス値だった場合は、マイナス値をそのまま使用する ※計算結果がマイナスの場合は(15)F=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
左の課税売上高に係る消費税額：第三種事業（製造業等）	(16) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない（(16)X=0で空欄とする） 計算式：付表5-2の(16)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(16)D=0で空欄とする） 計算式：(14)D と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第三種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(9)Dに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(16)E=0で空欄とする） 計算式：(14)E と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第三種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(9)Eに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(16)F=0で空欄とする） 計算式：(16)X+(16)D+(16)E ※(16)X～(16)Eの計算結果がマイナス値だった場合は、マイナス値をそのまま使用する ※計算結果がマイナスの場合は(16)F=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
左の課税売上高に係る消費税額：第四種事業（その他）	(17) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない（(17)X=0で空欄とする） 計算式：付表5-2の(17)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(17)D=0で空欄とする） 計算式：(14)D と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第四種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(10)Dに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(17)E=0で空欄とする） 計算式：(14)E と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第四種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(10)Eに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(17)F=0で空欄とする） 計算式：(17)X+(17)D+(17)E ※(17)X～(17)Eの計算結果がマイナス値だった場合は、マイナス値をそのまま使用する ※計算結果がマイナスの場合は(17)F=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
左の課税売上高に係る消費税額：第五種事業（サービス業等）	(18) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない（(18)X=0で空欄とする） 計算式：付表5-2の(18)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(18)D=0で空欄とする） 計算式：(14)D と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第五種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(11)Dに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(18)E=0で空欄とする） 計算式：(14)E と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第五種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(11)Eに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(18)F=0で空欄とする） 計算式：(18)X+(18)D+(18)E ※(18)X～(18)Eの計算結果がマイナス値だった場合は、マイナス値をそのまま使用する ※計算結果がマイナスの場合は(18)F=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合

左の課税売上高に係る消費税額：第六種事業（不動産業）	(19) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((19)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(19)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((19)D=0で空欄とする) 計算式：(14)D と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(12)Dに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((19)E=0で空欄とする) 計算式：(14)E と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(12)Eに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((19)F=0で空欄とする) 計算式：(19)X+(19)D+(19)E ※(19)X～(19)Eの計算結果がマイナス値だった場合は、マイナス値をそのまま使用する ※計算結果がマイナスの場合は (19)F=0 とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
原則計算を適用する場合 (4)×みなし仕入率	(20) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((20)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(20)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((20)D=0で空欄とする) 計算式：(4)D × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…{ ((14)D × (90 / 100)【一円未満切捨】) + ((15)D × (80 / 100)【一円未満切捨】) + ((16)D × (70 / 100)【一円未満切捨】) + ((17)D × (60 / 100)【一円未満切捨】) + ((18)D × (50 / 100)【一円未満切捨】) + ((19)D × (40 / 100)【一円未満切捨】) } / (13)D 【小数第13位以下切捨】 ※(13)D = 0 のときは (20)D = 0 とする 0表示：あり ・(4)Dに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((20)E=0で空欄とする) 計算式：(4)E × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…{ ((14)E × (90 / 100)【一円未満切捨】) + ((15)E × (80 / 100)【一円未満切捨】) + ((16)E × (70 / 100)【一円未満切捨】) + ((17)E × (60 / 100)【一円未満切捨】) + ((18)E × (50 / 100)【一円未満切捨】) + ((19)E × (40 / 100)【一円未満切捨】) } / (13)E 【小数第13位以下切捨】 ※(13)E = 0 のときは (20)E = 0 とする 0表示：あり ・(4)Eに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((20)F=0で空欄とする) 計算式：(4)F × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…{ ((14)F × (90 / 100)【一円未満切捨】) + ((15)F × (80 / 100)【一円未満切捨】) + ((16)F × (70 / 100)【一円未満切捨】) + ((17)F × (60 / 100)【一円未満切捨】) + ((18)F × (50 / 100)【一円未満切捨】) + ((19)F × (40 / 100)【一円未満切捨】) } / (13)F 【小数第13位以下切捨】 ※(13)F = 0 のときは (20)F = 0 とする 0表示：あり ・(4)Fに値が表示されている場合
1種類の事業で75%以上	(21) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((21)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(21)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((21)D=0で空欄とする) ・1種類の事業を営む事業者の場合 ・売上割合が75%以上の事業区分が存在しない場合 計算式：(4)D × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% ※(7)F～(12)Fのうち、75%以上の事業区分で、最もみなし仕入率が高い事業区分を選択する 0表示：あり ・(4)Dに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((21)E=0で空欄とする) ・1種類の事業を営む事業者の場合 ・売上割合が75%以上の事業区分が存在しない場合 計算式：(4)E × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% ※(7)F～(12)Fのうち、75%以上の事業区分で、最もみなし仕入率が高い事業区分を選択する 0表示：あり ・(4)Eに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((21)F=0で空欄とする) ・1種類の事業を営む事業者の場合 ・売上割合が75%以上の事業区分が存在しない場合 計算式：(4)F × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% ※(7)F～(12)Fのうち、75%以上の事業区分で、最もみなし仕入率が高い事業区分を選択する 0表示：あり ・(4)Fに値が表示されている場合
2種類の事業で75%以上 ((7) + (8)) / (6) ≥ 75%	(22) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((22)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(22)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((22)D=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(8)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (8)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)D B = {(14)D × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)D-(14)D) × (80 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)D 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Dに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((22)E=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(8)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (8)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)E B = {(14)E × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)E-(14)E) × (80 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)E 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Eに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((22)F=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(8)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (8)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)F B = {(14)F × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)F-(14)F) × (80 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)F 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Fに値が表示されている場合
2種類の事業で75%以上 ((7) + (9)) / (6) ≥ 75%	(23) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((23)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(23)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((23)D=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(9)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (9)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)D B = {(14)D × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)D-(14)D) × (70 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)D 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Dに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((23)E=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(9)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (9)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)E B = {(14)E × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)E-(14)E) × (70 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)E 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Eに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((23)F=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(9)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (9)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)F B = {(14)F × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)F-(14)F) × (70 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)F 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Fに値が表示されている場合

2種類の事業で75%以上 ((10) + (11)) / (6) ≥ 75%	(34) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((34)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(34)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((34)D=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((10)F + (11)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((10)F = 0$ または $(11)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)D B = {(17)D × (60 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)D - (17)D) × (50 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)D 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Dに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((34)E=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((10)F + (11)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((10)F = 0$ または $(11)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)E B = {(17)E × (60 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)E - (17)E) × (50 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)E 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Eに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((34)F=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((10)F + (11)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((10)F = 0$ または $(11)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)F B = {(17)F × (60 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)F - (17)F) × (50 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)F 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Fに値が表示されている場合
2種類の事業で75%以上 ((10) + (12)) / (6) ≥ 75%	(35) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((35)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(35)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((35)D=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((10)F + (12)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((10)F = 0$ または $(12)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)D B = {(17)D × (60 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)D - (17)D) × (40 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)D 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Dに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((35)E=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((10)F + (12)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((10)F = 0$ または $(12)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)E B = {(17)E × (60 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)E - (17)E) × (40 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)E 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Eに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((35)F=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((10)F + (12)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((10)F = 0$ または $(12)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)F B = {(17)F × (60 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)F - (17)F) × (40 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)F 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Fに値が表示されている場合
2種類の事業で75%以上 ((11) + (12)) / (6) ≥ 75%	(36) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((36)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(36)X 0表示：あり 転記元の表示に従う	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((36)D=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((11)F + (12)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((11)F = 0$ または $(12)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)D B = {(18)D × (50 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)D - (18)D) × (40 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)D 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Dに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((36)E=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((11)F + (12)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((11)F = 0$ または $(12)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)E B = {(18)E × (50 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)E - (18)E) × (40 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)E 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Eに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((36)F=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 $((11)F + (12)F) / (6)F < 75\%$ ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 $((11)F = 0$ または $(12)F = 0)$ 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)F B = {(18)F × (50 / 100) 【一円未満切捨】 + ((13)F - (18)F) × (40 / 100) 【一円未満切捨】} / (13)F 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Fに値が表示されている場合
控除対象仕入税額	(37) ※「経過措置対象課税資産の譲渡等あり」がOFFの場合は計算を行わない ((37)X=0 で空欄とする) 計算式：付表5-2の(37)X 0表示：あり ・転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((37)D=0で空欄とする) 計算式：(20)F～(36)Fの最大値と同じ項目のDの金額 0表示：あり ・転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((37)E=0で空欄とする) 計算式：(20)F～(36)Fの最大値と同じ項目のEの金額 0表示：あり ・転記元の表示に従う	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((37)F=0で空欄とする) 計算式：(20)F～(36)Fの最大値 0表示：あり ・転記元の表示に従う

付表5-2

項目名	番号	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
課税標準額に対する消費税額	(1)	計算式：付表4-2の(2)A 0表示：なし	計算式：付表4-2の(2)B 0表示：なし	計算式：付表4-2の(2)C 0表示：なし	計算式：付表4-2の(2)X 0表示：なし
貸倒回収に係る消費税額	(2)	計算式：付表4-2の(3)A 0表示：なし	計算式：付表4-2の(3)B 0表示：なし	計算式：付表4-2の(3)C 0表示：なし	計算式：付表4-2の(3)X 0表示：なし
売上対価の返還等に係る消費税額	(3)	計算式：付表4-2の(5)A 0表示：なし	計算式：付表4-2の(5)B 0表示：なし	計算式：付表4-2の(5)C 0表示：なし	計算式：付表4-2の(5)X 0表示：なし
控除対象仕入税額計算の基礎となる消費税額	(4)	計算式：(1)A+(2)A-(3)A ※計算結果がマイナスの場合は(4)A=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	計算式：(1)B+(2)B-(3)B ※計算結果がマイナスの場合は(4)B=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	計算式：(1)C+(2)C-(3)C ※計算結果がマイナスの場合は(4)C=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	計算式：(1)X+(2)X-(3)X ※計算結果がマイナスの場合は(4)X=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
1種類の事業の事業者の場合〔控除対象仕入税額〕 (4)×みなし仕入率	(5)	※二種類以上の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((5)A=0で空欄とする) 計算式：(4)A×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※二種類以上の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((5)B=0で空欄とする) 計算式：(4)B×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※二種類以上の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((5)C=0で空欄とする) 計算式：(4)C×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※二種類以上の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((5)X=0で空欄とする) 計算式：(4)X×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高 (税抜き)：合計額	(6)	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((6)A=0で空欄とする) 計算式：A-B ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業～第六種事業の合計金額 総額 A = {課税売上(3%税抜) + 課税売上(3%仮受消費税等) + 課税売上(3%税込)} × 100 / 103【一円未満切捨】 B = { (B-1) - (B-2) }【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返(3%税抜) + 課税売返(3%仮受消費税等) + 課税売返(3%税込)} (B-2) = (B-1) × (3 / 103) 積上(申告基礎データでデータ取込を行った場合) (6)A = 0 積上(申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合) A = 課税売上(3%税抜) + 課税売上(3%税込) - {課税売上(3%税込) / 103【小数第6位以下切捨】 × 3【一円未満切捨】} B = 課税売返(3%税抜) + 課税売返(3%税込) - {課税売返(3%税込) × (3 / 103)【一円未満切捨】} 0表示：あり ・(7)A～(12)Aのいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((6)B=0で空欄とする) 計算式：A-B ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業～第六種事業の合計金額 総額 A = {課税売上(5%税抜) + 課税売上(5%仮受消費税等) + 課税売上(5%税込)} × 100 / 105【一円未満切捨】 B = { (B-1) - (B-2) }【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返(5%税抜) + 課税売返(5%仮受消費税等) + 課税売返(5%税込)} (B-2) = (B-1) × (4 / 105) × (100 / 80) 積上(申告基礎データでデータ取込を行った場合) A = 課税売上(5%税抜) + 課税売上(5%税込) - 課税売上(5%税込)のうちの消費税額 B = 課税売返(5%税抜) + 課税売返(5%税込) - 課税売返(5%税込)のうちの消費税額 積上(申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合) A = 課税売上(5%税抜) + 課税売上(5%税込) - {課税売上(5%税込) / 105【小数第6位以下切捨】 × 5【一円未満切捨】} B = 課税売返(5%税抜) + 課税売返(5%税込) - {課税売返(5%税込) × (5 / 105)【一円未満切捨】} 0表示：あり ・(7)B～(12)Bのいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((6)C=0で空欄とする) 計算式：A-B ※ 課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業～第六種事業の合計金額 総額 A = {課税売上(8%税抜) + 課税売上(8%仮受消費税等) + 課税売上(8%税込)} × 100 / 108【一円未満切捨】 B = { (B-1) - (B-2) }【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返(8%税抜) + 課税売返(8%仮受消費税等) + 課税売返(8%税込)} (B-2) = (B-1) × (6.3 / 108) × (80 / 63) 積上(申告基礎データでデータ取込を行った場合) A = 課税売上(8%税抜) + 課税売上(8%税込) - 課税売上(8%税込)のうちの消費税額 B = 課税売返(8%税抜) + 課税売返(8%税込) - 課税売返(8%税込)のうちの消費税額 積上(申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合) A = 課税売上(8%税抜) + 課税売上(8%税込) - {課税売上(8%税込) / 108【小数第6位以下切捨】 × 8【一円未満切捨】} B = 課税売返(8%税抜) + 課税売返(8%税込) - {課税売返(8%税込) × (8 / 108)【一円未満切捨】} 0表示：あり ・(7)C～(12)Cのいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない((6)X=0で空欄とする) 計算式：(6)A+(6)B+(6)C 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合

事業区分別の課税売上高（税抜き）：第一種事業（卸売業）	(7) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(7)A=0で空欄とする） 計算式：A-B ※課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業のものの 総額 A = {課税売上（3%税抜）+課税売上（3%仮受消費税等）+課税売上（3%税込）} × 100 / 103【一円未満切捨】 B = {（B-1）-（B-2）}【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返（3%税抜）+課税売返（3%仮受消費税等）+課税売返（3%税込）} (B-2) = (B-1)×（3 / 103） 積上（申告基礎データでデータ取込を行った場合） (7)A = 0 積上（申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合） A = 課税売上（3%税抜）+課税売上（3%税込）- {課税売上（3%税込） / 103【小数第6位以下切捨】 × 3【一円未満切捨】} B = 課税売返（3%税抜）+課税売返（3%税込）- {課税売返（3%税込） ×（3 / 103）【一円未満切捨】} 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(7)B=0で空欄とする） 計算式：A-B ※課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業のものの 総額 A = {課税売上（5%税抜）+課税売上（5%仮受消費税等）+課税売上（5%税込）} × 100 / 105【一円未満切捨】 B = {（B-1）-（B-2）}【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返（5%税抜）+課税売返（5%仮受消費税等）+課税売返（5%税込）} (B-2) = (B-1)×（4 / 105）×（100 / 80） 積上（申告基礎データでデータ取込を行った場合） A = 課税売上（5%税抜）+課税売上（5%税込）-課税売上（5%税込）のうちの消費税額 B = 課税売返（5%税抜）+課税売返（5%税込）-課税売返（5%税込）のうちの消費税額 積上（申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合） A = 課税売上（5%税抜）+課税売上（5%税込）- {課税売上（5%税込） / 105【小数第6位以下切捨】 × 5【一円未満切捨】} B = 課税売返（5%税抜）+課税売返（5%税込）- {課税売返（5%税込） ×（5 / 105）【一円未満切捨】} 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(7)C=0で空欄とする） 計算式：A-B ※課税売上、課税売返はそれぞれ第一種事業のものの 総額 A = {課税売上（8%税抜）+課税売上（8%仮受消費税等）+課税売上（8%税込）} × 100 / 108【一円未満切捨】 B = {（B-1）-（B-2）}【一円未満切捨】 (B-1) = {課税売返（8%税抜）+課税売返（8%仮受消費税等）+課税売返（8%税込）} (B-2) = (B-1)×（6.3 / 108）×（80 / 63） 積上（申告基礎データでデータ取込を行った場合） A = 課税売上（8%税抜）+課税売上（8%税込）-課税売上（8%税込）のうちの消費税額 B = 課税売返（8%税抜）+課税売返（8%税込）-課税売返（8%税込）のうちの消費税額 積上（申告基礎データで直接入力、またはデータ取込後に値を編集した場合） A = 課税売上（8%税抜）+課税売上（8%税込）- {課税売上（8%税込） / 108【小数第6位以下切捨】 × 8【一円未満切捨】} B = 課税売返（8%税抜）+課税売返（8%税込）- {課税売返（8%税込） ×（8 / 108）【一円未満切捨】} 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(7)X=0で空欄とする） 計算式：(7)A+(7)B+(7)C 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高（税抜き）：第二種事業（小売業等）	(8) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(8)A=0で空欄とする） 計算式：(7)Aと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第二種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(8)B=0で空欄とする） 計算式：(7)Bと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第二種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(8)C=0で空欄とする） 計算式：(7)Cと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第二種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(8)X=0で空欄とする） 計算式：(8)A+(8)B+(8)C 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高（税抜き）：第三種事業（製造業等）	(9) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(9)A=0で空欄とする） 計算式：(7)Aと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第三種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(9)B=0で空欄とする） 計算式：(7)Bと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第三種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(9)C=0で空欄とする） 計算式：(7)Cと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第三種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(9)X=0で空欄とする） 計算式：(9)A+(9)B+(9)C 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高（税抜き）：第四種事業（その他）	(10) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(10)A=0で空欄とする） 計算式：(7)Aと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第四種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(10)B=0で空欄とする） 計算式：(7)Bと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第四種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(10)C=0で空欄とする） 計算式：(7)Cと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第四種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(10)X=0で空欄とする） 計算式：(10)A+(10)B+(10)C 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高（税抜き）：第五種事業（サービス業等）	(11) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(11)A=0で空欄とする） 計算式：(7)Aと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第五種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(11)B=0で空欄とする） 計算式：(7)Bと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第五種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(11)C=0で空欄とする） 計算式：(7)Cと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第五種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(11)X=0で空欄とする） 計算式：(11)A+(11)B+(11)C 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
事業区分別の課税売上高（税抜き）：第六種事業（不動産業）	(12) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(12)A=0で空欄とする） 計算式：(7)Aと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(12)B=0で空欄とする） 計算式：(7)Bと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(12)C=0で空欄とする） 計算式：(7)Cと同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のものの 0表示：なし	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(12)X=0で空欄とする） 計算式：(12)A+(12)B+(12)C 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合
左の課税売上高に係る消費税額：合計額	(13) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(13)A=0で空欄とする） 計算式：(14)A+(15)A+(16)A+(17)A+(18)A+(19)A ※(14)A～(19)Aの計算結果がマイナス値だった場合は、0として計算する ※計算結果がマイナスの場合は(13)A=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(13)B=0で空欄とする） 計算式：(14)B+(15)B+(16)B+(17)B+(18)B+(19)B ※(14)B～(19)Bの計算結果がマイナス値だった場合は、0として計算する ※計算結果がマイナスの場合は(13)B=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(13)C=0で空欄とする） 計算式：(14)C+(15)C+(16)C+(17)C+(18)C+(19)C ※(14)C～(19)Cの計算結果がマイナス値だった場合は、0として計算する ※計算結果がマイナスの場合は(13)C=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない（(13)X=0で空欄とする） 計算式：(14)X+(15)X+(16)X+(17)X+(18)X+(19)X ※(14)X～(19)Xの計算結果がマイナス値だった場合は、0として計算する ※計算結果がマイナスの場合は(13)X=0とする 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合

左の課税売上高に係る消費税額：第六種事業（不動産業）	(19) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((19)A=0で空欄とする) 計算式：(14)A と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(12)Aに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((19)B=0で空欄とする) 計算式：(14)B と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(12)Bに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((19)C=0で空欄とする) 計算式：(14)C と同様 ※課税売上、課税売返はそれぞれ第六種事業のもの 0表示：あり（以下のいずれか） ・(12)Cに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((19)X=0で空欄とする) 計算式：(19)A+(19)B+(19)C ※(19)A～(19)Cの計算結果がマイナス値だった場合は、マイナス値をそのまま使用する 0表示：あり ・計算式で使用する項目のいずれかに値が表示されている場合 ・計算結果がマイナスの場合（上段に0を表示し、下段に()付きでマイナスの値を表示する）
原則計算を適用する場合(4)×みなし仕入率	(20) ※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((20)A=0で空欄とする) 計算式：(4)A × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…{ ((14)A × (90 / 100)【一円未満切捨】) + ((15)A × (80 / 100)【一円未満切捨】) + ((16)A × (70 / 100)【一円未満切捨】) + ((17)A × (60 / 100)【一円未満切捨】) + ((18)A × (50 / 100)【一円未満切捨】) + ((19)A × (40 / 100)【一円未満切捨】) } / (13)A 【小数第13位以下切捨】 ※(13)A = 0 のときは (20)A = 0 とする 0表示：あり ・(4)Aに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((20)B=0で空欄とする) 計算式：(4)B × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…{ ((14)B × (90 / 100)【一円未満切捨】) + ((15)B × (80 / 100)【一円未満切捨】) + ((16)B × (70 / 100)【一円未満切捨】) + ((17)B × (60 / 100)【一円未満切捨】) + ((18)B × (50 / 100)【一円未満切捨】) + ((19)B × (40 / 100)【一円未満切捨】) } / (13)B 【小数第13位以下切捨】 ※(13)B = 0 のときは (20)B = 0 とする 0表示：あり ・(4)Bに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((20)C=0で空欄とする) 計算式：(4)C × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…{ ((14)C × (90 / 100)【一円未満切捨】) + ((15)C × (80 / 100)【一円未満切捨】) + ((16)C × (70 / 100)【一円未満切捨】) + ((17)C × (60 / 100)【一円未満切捨】) + ((18)C × (50 / 100)【一円未満切捨】) + ((19)C × (40 / 100)【一円未満切捨】) } / (13)C 【小数第13位以下切捨】 ※(13)C = 0 のときは (20)C = 0 とする 0表示：あり ・(4)Cに値が表示されている場合	※1種類の事業を営む事業者の場合は、計算を行わない ((20)X=0で空欄とする) 計算式：(4)X × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…{ ((14)X × (90 / 100)【一円未満切捨】) + ((15)X × (80 / 100)【一円未満切捨】) + ((16)X × (70 / 100)【一円未満切捨】) + ((17)X × (60 / 100)【一円未満切捨】) + ((18)X × (50 / 100)【一円未満切捨】) + ((19)X × (40 / 100)【一円未満切捨】) } / (13)X 【小数第13位以下切捨】 ※(13)X = 0 のときは (20)X = 0 とする 0表示：あり ・(4)Xに値が表示されている場合
1種類の事業で75%以上	(21) ※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((21)A=0で空欄とする) ・1種類の事業を営む事業者の場合 ・売上割合が75%以上の事業区分が存在しない場合 計算式：(4)A × みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% ※(7)F～(12)Fのうち、75%以上の事業区分で、最もみなし仕入率が高い事業区分を選択する 0表示：あり ・(4)Aに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((21)B=0で空欄とする) ・1種類の事業を営む事業者の場合 ・売上割合が75%以上の事業区分が存在しない場合 計算式：(4)B×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% ※(7)F～(12)Fのうち、75%以上の事業区分で、最もみなし仕入率が高い事業区分を選択する 0表示：あり ・(4)Bに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((21)C=0で空欄とする) ・1種類の事業を営む事業者の場合 ・売上割合が75%以上の事業区分が存在しない場合 計算式：(4)C×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% ※(7)F～(12)Fのうち、75%以上の事業区分で、最もみなし仕入率が高い事業区分を選択する 0表示：あり ・(4)Cに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((21)X=0で空欄とする) ・1種類の事業を営む事業者の場合 ・売上割合が75%以上の事業区分が存在しない場合 計算式：(4)X×みなし仕入率【一円未満切捨】 みなし仕入率…第一種：90%、第二種：80%、第三種：70%、第四種：60%、第五種：50%、第六種：40% ※(7)F～(12)Fのうち、75%以上の事業区分で、最もみなし仕入率が高い事業区分を選択する 0表示：あり ・(4)Xに値が表示されている場合
2種類の事業で75%以上 ((7) + (8)) / (6) ≥ 75%	(22) ※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((22)A=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(8)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (8)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)A B = {(14)A × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)A-(14)A) × (80 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)A 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Aに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((22)B=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(8)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (8)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)B B = {(14)B × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)B-(14)B) × (80 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)B 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Bに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((22)C=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(8)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (8)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)C B = {(14)C × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)C-(14)C) × (80 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)C 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Cに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((22)X=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(8)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (8)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)X B = {(14)X × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)X-(14)X) × (80 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)X 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Xに値が表示されている場合
2種類の事業で75%以上 ((7) + (9)) / (6) ≥ 75%	(23) ※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((23)A=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(9)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (9)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)A B = {(14)A × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)A-(14)A) × (70 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)A 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Aに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((23)B=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(9)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (9)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)B B = {(14)B × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)B-(14)B) × (70 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)B 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Bに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((23)C=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(9)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (9)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)C B = {(14)C × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)C-(14)C) × (70 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)C 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Cに値が表示されている場合	※以下のいずれかに当てはまる場合は計算を行わない ((23)X=0で空欄とする) ・3種類未満の事業を営む事業者の場合 ・2種類の事業で75%以上とならない場合 ((7)F+(9)F) / (6)F < 75%) ・2種類のうちどちらかの売上が0の場合 ((7)F = 0 または (9)F = 0) 計算式：A × B 【一円未満切捨】 A = (4)X B = {(14)X × (90 / 100)【一円未満切捨】 + ((13)X-(14)X) × (70 / 100)【一円未満切捨】 } / (13)X 【小数第13位以下切捨】 0表示：あり ・(4)Xに値が表示されている場合

