

# 記入例

別紙様式第4

補助事業者において文書番号で管理している場合は記載（任意）

第 号  
令和〇〇年〇〇月〇〇日

香川県知事 殿

法人名と代表者氏名を記載

申請者 所在地 香川県〇〇市〇〇〇〇番地  
事業者名 株式会社 〇〇〇〇  
代表者名 代表取締役 〇〇 〇〇

年度 消費税及び地方消費税に係る仕入控除税額報告書

交付決定の日を記載

令和〇〇年〇〇月〇〇日〇障福第〇〇〇〇号により交付決定があった令和5年度香川県新型コロナウイルス感染症に係る障害福祉サービス事業所等に対するサービス継続支援事業費補助金について、令和5年度香川県新型コロナウイルス感染症に係る障害福祉サービス事業所等に対するサービス継続支援事業費補助金補助金交付要綱第5の(7)の規定に基づき、下記のとおり報告する。

記

- 1 補助金等に係る予算の執行の適正化に関する法律（昭和30年法律第179号）第15条に基づく額の確定額又は事業実績報告による精算額

金 〇,〇〇〇,〇〇〇 円

県からの額の確定額

- 2 消費税及び地方消費税の申告により確定した消費税及び地方消費税に係る仕入控除税額（要国庫補助金等返還相当額）

金 〇〇,〇〇〇 円

今回返還する額（返還が生じない場合は「0円」）

- 3 添付書類

記載内容を確認するための書類（確定申告書の写し、課税売上割合等が把握できる資料、特定収入の割合を確認できる資料）を添付する。

## 第4号様式の別紙 記載方法

以下の内容を参考に、担当の税理士等にご相談いただきますようお願いいたします。  
※詳しい内容については、国税庁のHP (<https://www.nta.go.jp/>) をご確認ください。

### (1) 返還が生じない場合

(返還がない場合)

- |   |        |   |
|---|--------|---|
| 1 | 事業者名   | 株式会社 ○○○○   |
| 2 | 所在地    | 香川県○○市・・・・・・・・  |
| 3 | 補助事業名  | 令和5年度香川県新型コロナウイルス感染症に係る障害福祉サービス事業所等に対するサービス継続支援事業費補助金 |
| 4 | 補助金確定額 | 〇,〇〇〇,〇〇〇円  |

#### 5 概要

- (例) ①消費税の申告義務がないため、補助金に係る消費税及び地方消費税の仕入控除税額がない。
- ②簡易課税方式により申告したため、補助金に係る消費税及び地方消費税の仕入控除税額がない。
- ③仕入控除税額の計算を個別対応方式により行い、かつ、補助金の使途がすべて「非課税売上」に該当するため、補助金に係る消費税及び地方消費税の仕入控除税額がない。
- ④特定収入割合が5%を超えるため、補助金に係る消費税及び地方消費税の仕入控除税額がない。
- ⑤補助対象経費が人件費等の非課税仕入となっているため、補助金に係る消費税及び地方消費税の仕入控除税額がない。

※添付書類 (④に該当する場合のみ)

- 特定収入割合が分かる書類

①～⑤で該当するものを記載  
(※番号の記載は不要)

(2) 返還がある場合 (課税売上割合が 95%以上の場合)

(返還がある場合)

※課税売上割合が 95%以上

- 1 事業者名 株式会社 ○○○○
- 2 所在地 香川県○○市・・・・
- 3 補助事業名 令和4年度香川県新型コロナウイルス感染症に係る障害福祉サービス事業所等に対するサービス継続支援事業費補助金
- 4 補助金確定額 ○,○○○,○○○円

5 概要

(1) 課税売上割合

$$\text{課税売上額} / \text{総売上額} = \square. \square\square \dots \%$$

(2) 仕入控除税額

$$\text{補助金額} \times 10/110 = \triangle\triangle, \triangle\triangle\triangle \text{円}$$

円未満は切り捨て

95%以上であること。

「付表2 課税売上割合・控除対象仕入額等の計算表」参照

(ただし、小数点以下の処理を行わないこと)

※添付書類

- 補助金の交付を受けた年度の消費税及び地方消費税の確定申告書 (写し)
- 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表 (写し)

(3) 返還がある場合 (課税売上割合が 95%未満の場合)

○一括比例配分方式の場合

※事業全体の仕入額に事業全体の売上に占める課税売上割合を乗じることに  
よって、課税事業に係る仕入を算出する方法

(返還がある場合)  
※一括比例配分方式

- 1 事業者名 株式会社 ○○○○
- 2 所在地 香川県○○市・・・・
- 3 補助事業名 令和5年度香川県新型コロナウイルス感染症に係る障害福祉サービス事業所等に対するサービス継続支援事業費補助金
- 4 補助金確定額 〇,〇〇〇,〇〇〇円

5 概要

(1) 補助金の使途の内訳

区分		課税仕入	非課税仕入	合計
経費の内訳	工事費	〇,〇〇〇	〇,〇〇〇	
				=補助金額
	合計	〇,〇〇〇	〇,〇〇〇	〇,〇〇〇,〇〇〇

(2) 課税売上割合

$$\text{課税売上額} / \text{総売上額} = \square. \square\square\cdots\%$$

「付表2 課税売上割合・控除対象仕入額等の計算表」参照  
(ただし、小数点以下の処理を行わないこと)

(3) 支出のうち課税仕入れの占める割合

$$\text{課税仕入額合計額} / \text{支出額合計 (=補助金額)} \times 100 = \square. \square\square\cdots\%$$

小数点以下の処理を行わないこと

(4) 仕入控除税額

$$\text{補助金額} \times (2) \text{の課税売上割合} \times (3) \text{の支出のうち課税仕入れの占める割合} \times 10/110 = \triangle\triangle, \triangle\triangle\triangle\text{円}$$

円未満は切り捨て

※添付書類

- 補助金の交付を受けた年度の消費税及び地方消費税の確定申告書 (写し)
- 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表 (写し)

○個別対応方式の場合

※課税事業に係る仕入を個別に算出する方法

(返還がある場合)  
※個別対応方式

- 1 事業者名                   株式会社 ○○○○
- 2 所在地                   香川県○○市・・・・
- 3 補助事業名               令和5年度香川県新型コロナウイルス感染症に係る障害福祉サービス事業所等に対するサービス継続支援事業費補助金
- 4 補助金確定額           ○,○○○,○○○円

5 概要

(1) 補助金の使途の内訳

区分	課税仕入			非課税仕入	合計
	課税売上 対応分	非課税売上 対応分	共通 対応分		
経費の内訳	人件費			○,○○○	○,○○○
	設備費		○,○○○		○,○○○
	消耗品費	○,○○○			○,○○○
	合計	○,○○○		○,○○○	○,○○○

(2) 課税売上割合

課税売上額 / 総売上額 = □. □□…%

「付表2 課税売上割合・控除対象仕入額等の計算表」参照  
(ただし、小数点以下の処理を行わないこと)

(3) 仕入控除税額

- ・ 課税仕入の課税売上対応分の補助金額×10/110 …A
  - ・ 課税仕入の共通対応分の補助金額×(2)の課税売上割合×10/110 …B
- AとBの合計額 (△△, △△△円)

円未満は切り捨て

※添付書類

- 補助金の交付を受けた年度の消費税及び地方消費税の確定申告書 (写し)
- 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表 (写し)