

第4号様式は、確定申告後に提出してください。

※ **当該補助事業に係る課税期間分の確定申告**を元に行ってください

※ **遅くとも補助事業完了日の属する年度の翌々年度5月31日まで**に行ってください

1. 仕入控除税額の報告とは・・・

○課税事業者は、課税売上高に対する消費税額から、課税仕入れに係る消費税額等を消費税として納付することとなっています。

○補助金収入は、消費税法上「不課税取引」に該当しますが、補助事業にかかった経費を控除対象仕入税額に算入することも可能であるため、報告された仕入控除税額は、事業者に対して重複して交付したことになります。
そのため、県に対し返還をする必要があります。

○報告された仕入控除税額（県への返還額）については、後日、県から納付書を発行しますので、事業者は金融機関の窓口で納付してください。

★注意事項★

○返還が生じない場合（0円）であっても、報告が必要です。

※返還が生じない場合は、以下に記載します。

○消費税の確定申告後、速やかに県に報告してください。

※当該補助事業に係る課税期間分の確定申告を元に行ってください。

（例）事業年度が令和2年度の場合

→遅くとも令和4年5月末までに県に報告してください。

★報告先★

香川県健康福祉部医務国保課 二宮

〒760-8570 高松市番町四丁目1-10

TEL 087-832-3256 FAX 087-806-0248 E-mail hp7527@pref.kagawa.lg.jp

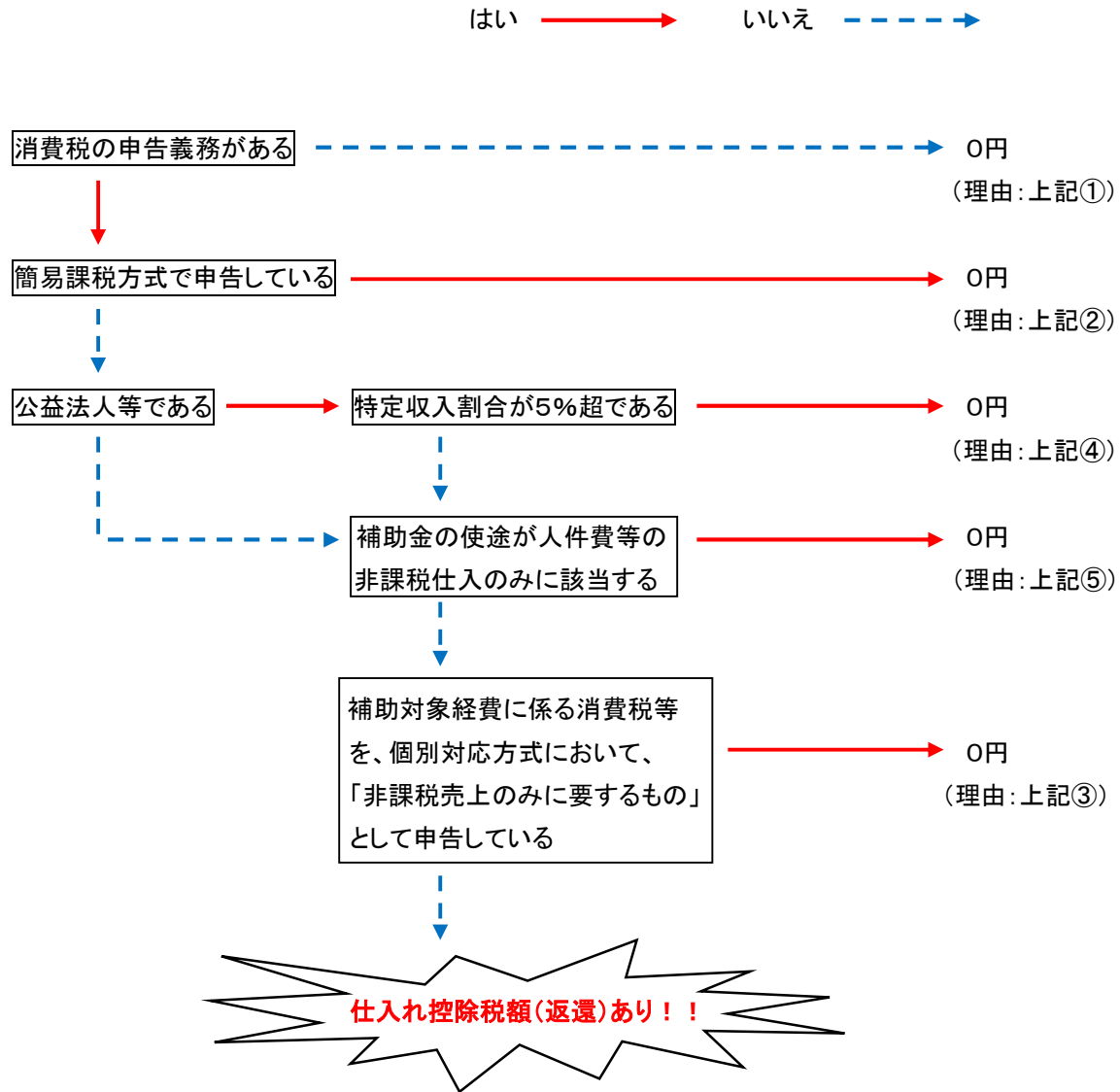
★返還が生じない場合★

以下に該当する場合、返還額はありませぬ。（0円）

別紙の「6 概要」に返還額がない理由の記載をお忘れのないようお願いします。

- ①消費税の申告義務がない
- ②簡易課税方式での申告
- ③補助対象経費に係る消費税を、個別対応方式において、「非課税売上
のみに要するもの」として申告している
- ④公益法人等であり、特定収入割合が5%超である
- ⑤補助金の使途が人件費等の非課税仕入のみに該当する

<参考> フローチャート



2. 提出書類

○返還が生じない場合 (0円)

- ・ 第4号様式 (鑑文)
- ・ 別紙 積算の内訳書 (返納がない場合用)
- ・ 確定申告書 (写し) ※上記②の場合のみ
- ・ 特定収入割合の計算過程が分かる書類 ※上記④の場合のみ

○返還がある場合

- ・ 第4号様式 (鑑文)
- ・ 別紙 積算の内訳書 (返納がある場合用)
- ・ 確定申告書 (写し)
- ・ 付表2 課税売上割合・控除対象仕入額等の計算表 (写し)
- ・ 特定収入割合の計算過程が分かる書類 (医療法人以外 (公益法人等) のみ)

3. 第4号様式の記載方法

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)		番 令和〇〇年〇〇月〇〇日	号
香 川 県 知 事 殿			
医療機関名と代表者名を記載			
補助事業者		〇〇〇〇病院	
		院長	〇〇〇〇
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 2 医国第〇〇〇〇をもって交付決定を受けた令和2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援補助金(医療分)に係る消費税及び地方消費税に係る仕入控除税額については、次のとおり報告する。			
1 事業区分及び施設の名称			
事業区分 新型コロナウイルス感染症を疑う患者受入れのための救急・周産期・小児医療体制確保事業			
施設名称		〇〇〇〇病院	医療機関名を記載
2 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条の規定による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			
3 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(要県費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」)			
4 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。			

4. 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 (0円)

		(返納がない場合)
1	施設名	〇〇〇〇病院
2	開設者氏名	院長 〇〇〇〇
3	施設の所在地	香川県〇〇市・・・・・・・・
4	補助事業名	令和2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援補助金 (医療分)
5	県補助金確定額	〇,〇〇〇,〇〇〇円
6 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、補助金の用途がすべて「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)		
●課税期間分の消費税及び地方消費税の確定申告書 (写し)		
●特定収入割合が分かる書類 (社会医療法人は書類の提出が必要)		

第5号様式の1に記載した額と同じ

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)

(返納がある場合)

※課税売上割合が95%以上

- 1 施設名 ○○○○病院
- 2 開設者氏名 院長 ○○○○
- 3 施設の所在地 香川県○○市・・・・・・・・
- 4 補助事業名 令和2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援補助金
(医療分)
- 5 県補助金確定額 ○,○○○,○○○円

6 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

- 課税期間分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)
- 医療法人以外の事業者については、特定収入割合が分かる書類
(社会医療法人は書類の提出が必要)

(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

(返納がある場合)

※一括比例配分方式

- 1 施設名 ○○○○病院
- 2 開設者氏名 院長 ○○○○
- 3 施設の所在地 香川県○○市……………
- 4 補助事業名 令和2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援補助金
(医療分)
- 5 県補助金確定額 ○,○○○,○○○円

第5号様式の1に記載した額と同じ

6 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	○,○○○	○,○○○	
				=補助金額
	合計	○,○○○	○,○○○	○,○○○,○○○

(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

- 課税期間分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）
- 医療法人以外の事業者については、特定収入割合が分かる書類
(社会医療法人は書類の提出が必要)

○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

(返納がある場合)

※個別対応方式

- 1 施設名 ○○○○病院
- 2 開設者氏名 院長 ○○○○
- 3 施設の所在地 香川県○○市・・・・・・・・
- 4 補助事業名 令和2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援補助金
(医療分)

5 県補助金確定額 ○,○○○,○○○円

第5号様式の1に記載
した額と同じ

6 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

- 課税期間分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)
- 医療法人以外の事業者については、特定収入割合が分かる書類
(社会医療法人は書類の提出が必要)