

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2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援事業費補助金等(障害分) |
| 4 | 補助金確定額 | ○,○○○,○○○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) | | ①～⑤で該当するものを記載 (※番号の記載は不要) |
| ●特定収入割合が分かる書類 | | |

(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2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援事業費補助金等 (障害分)
- 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2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援事業費
補助金等（障害分）
- 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

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

「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

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

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2年度香川県新型コロナウイルス感染症緊急包括支援事業費補助金等（障害分）
- 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 |
|-------|-------------|--------------|-----------|-------|-------|
| | 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 | | | 〇,〇〇〇 | 〇,〇〇〇 |
| | 設備費 | | 〇,〇〇〇 | | 〇,〇〇〇 |
| | 消耗品費 | 〇,〇〇〇 | | | 〇,〇〇〇 |
| | | | | | |
| | 合計 | 〇,〇〇〇 | | 〇,〇〇〇 | 〇,〇〇〇 |

(2) 課税売上割合

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

「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）