

# 【参 考】補助金に係る消費税等仕入控除税額の報告について

## 1 提出書類

### ① 免税事業者の場合

- ・別記様式「補助金に係る消費税等仕入控除税額について」
- ・補助事業実施年度の前々年度に係る法人税（個人事業者の場合は所得税）確定申告書の写し（税務署の收受印等のあるもの）
- ・損益計算書等の売上高を確認できる資料

### ② 簡易課税制度適用者の場合

- ・別記様式「補助金に係る消費税等仕入控除税額について」
- ・補助事業実施年度における消費税確定申告書（簡易課税用）の写し（税務署の收受印等のあるもの）

### ③ 消費税法第 60 条第 4 項に定める法人等である場合

- ・別記様式「補助金に係る消費税等仕入控除税額について」
- ・同条項に規定する特定収入割合が 5 % を超えることを確認できる資料

### ④ 上記以外の場合

- ・別記様式「補助金に係る消費税等仕入控除税額について」
- ・別記 2 号様式別紙「補助金に係る消費税等仕入控除税額の内訳」
- ・消費税確定申告書の写し（税務署の收受印等のあるもの）
- ・消費税確定申告書付表 2 「課税売上高・控除対象仕入税額等の計算表」の写し
- ・消費税法第 60 条第 4 項に定める法人等である場合、同項に規定する特定収入割合が 5 % 以下であることを確認できる資料

別記様式

第 年 月 日

北海道知事 様

補助事業者等 (団等名及び代表者氏名印)

補助金に係る消費税等仕入控除税額について

令和〇〇年〇〇月〇〇日付け(記号)第〇〇〇号指令で補助金の交付決定を受けた〇〇〇〇〇〇〇〇事業について、同指令条件第〇〇項の規定に基づき、次のとおり

額の確定通知に記載されている補助交付額を記載すること。

1 補助金の確定額	金	円
2 補助金の確定時における消費税等仕入控除税額	〇	円
3 消費税及び地方消費税の確定申告に伴う補助金に係る消費税等仕入控除税額	金	円
4 要補助金返還相当額 (3-2)	金	円

「別記第2号様式別紙」に記載された「補助金に係る消費税等仕入控除税額」を記載すること。

- (注) 記載内容の確認のため、以下の資料を添付すること。  
 なお、補助事業者等が法人格を有しない組合等の場合は、すべての構成員分を添付すること。
- ・消費税確定申告書の写し(税務署の收受印等のあるもの)
  - ・消費税確定申告書付表2「課税売上高・控除対象仕入税額等の計算表」の写し
  - ・3の金額の内訳を記載した書面(別記様式別紙)
  - ・補助事業者等が消費税法第60条第4項に定める法人等である場合、同項に規定する特定収入割合が5パーセント以下であることを確認できる資料

該当する場合は、記入すること

- 5 当該補助金に係る消費税等仕入控除税額が明らかにならない場合、その状況を記載  
 [ ]
- (注) 消費税及び地方消費税の確定申告が完了していない場合にあつては、申告予定時期も記載すること。
- 6 当該補助金に係る消費税等仕入控除税額がない場合、その理由を記載  
 [ ]

- (注) 記載内容の確認のため、以下の資料を添付すること。  
 なお、補助事業者等が法人格を有しない組合等の場合は、すべての構成員分を添付すること。
- ・免税事業者の場合は、補助事業実施年度の前々年度に係る法人税(個人事業者の場合は所得税)確定申告書の写し(税務署の收受印等のあるもの)及び損益計算書等、売上高を確認できる資料
  - ・簡易課税制度の適用を受ける事業者の場合は、補助事業実施年度における消費税確定申告書(簡易課税用)の写し(税務署の收受印等のあるもの)
  - ・補助事業者等が消費税法第60条第4項に定める法人等である場合、同項に規定する特定収入割合が5パーセントを超えることを確認できる資料

注 間接補助事業等の場合にあつては、集計表(各事業実施主体ごとの1から6までの事項を記載した書面及び別記様式別紙)を添付すること。

[課税売上割合算定式]  

$$\frac{\text{課税売上}}{\text{課税売上} + \text{非課税売上}} \times 100$$
 = 課税売上割合 (%)  
 ※小数点第8位以下切り捨て

別記様式別紙

補助金に係る消費税等仕入控除税額の内訳

該当する場合は、0印を記入すること

該当する算定方式に、0印を記入すること

補助事業者等

課税売上割合95%以上	個別対応方式	一括比例配分方式	課税売上割合	%
-------------	--------	----------	--------	---

区分	補助対象 経費 ①	①の内訳		②のうち 消費税等 相当額 ③	③の内訳			仕入控除 税額 ⑥	補助率等 ⑧	補助金に係る消費税等 仕入控除税額 ⑦×⑧
		課税対象 ②	非課税		課税売上 対応 ④	共通売上 対応 ⑤	非課税 売上対応			
	円	円	円	円	円	円	円	%	円	
				②×10/110	課税売上割合が95%未満の事業者で個別対応方式を採用している場合のみ、記載すること。				補助金確定額/補助対象経費 (実績)	
計								⑦		

[仕入控除税額] 欄の算出は、次のとおりとする。

(1) 課税売上割合が95%以上の事業者の場合 ⇒ ③ = ⑥

(2) 課税売上割合が95%未満の事業者で個別対応方式を採用している場合 ⇒ ④ + [⑤ × (課税売上割合)]

(2) 課税売上割合が95%未満の事業者で一括比例配分方式を採用している場合 ⇒ ③ × (課税売上割合)