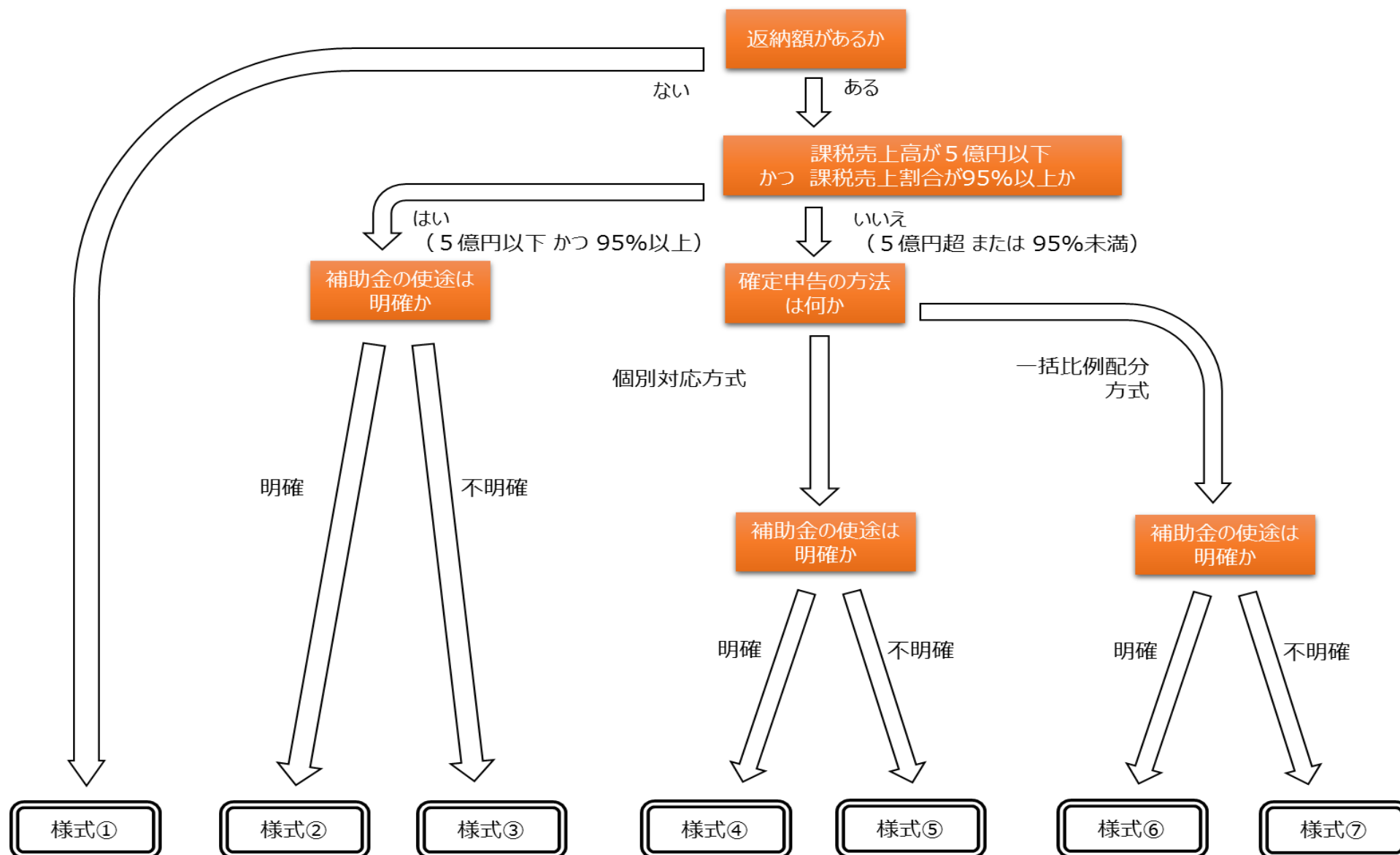


消費税等の仕入税額控除に係る様式作成について

▽ 以下のフロー図に沿って、該当する様式を確認して作成してください。



(参考様式1-①)

1 補助事業者名(法人名)
社会福祉法人〇〇会

①返納無し

2 事業所名
X介護事業所

3 補助事業名
令和4年度 〇〇〇補助金

4 補助金確定額
5,000,000 円

5 仕入控除税額の概要 ※ 返納額がない理由を、①～⑥からプルダウンでお選びください。

① 補助対象経費が、「非課税仕入 及び 不課税仕入(人件費等)」のみである(課税仕入を補助対象経費として申請していない)。

① 補助対象経費が、「非課税仕入 及び 不課税仕入(人件費等)」のみである(課税仕入を補助対象経費として申請していない)。

② 補助対象経費が、「消費税を除いた金額」である(消費税を補助対象経費として申請していない)。

③ 消費税の申告義務がない(免税事業者である)。

④ 簡易課税方式により申告している。

⑤ 個別対応方式により、補助対象経費に係る消費税を「非課税売上げのみに要するもの」として申告している。

⑥ 公益法人等であり、特定収入割合が5%を超えている。

(参考様式1-②)

1 補助事業者名(法人名)
社会福祉法人〇〇会

②課税売上95%以上
(使途明確)

2 事業所名
X介護事業所

3 補助事業名
令和4年度 〇〇〇補助金

4 補助金確定額
5,000,000 円

5 仕入控除税額の概要
(1) 補助金の使途(もしくは経費)の内訳

		課税仕入			非課税仕入 不課税仕入	
		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	〇〇費		1,300,000		700,000	2,000,000
	〇〇費			1,100,000		1,100,000
	〇〇費	1,900,000				1,900,000
						0
						0
						0
						0
	小計	A 1,900,000	B 1,300,000	C 1,100,000	D 700,000	5,000,000
	合計				E=A+B+C+D 5,000,000	

(2) 課税売上割合
※ 課税売上高(税抜)÷総売上高(税抜)

96.428571% 課税売上高 27,000,000,000 / 総売上高 28,000,000,000

(3) 仕入控除税額
(A+B+C)×10/110= 390,909 円 . . . 返還額
(円未満切捨)

(参考様式1-③)

1 補助事業者名(法人名)
社会福祉法人〇〇会

2 事業所名
X介護事業所

3 補助事業名
令和4年度 〇〇〇補助金

4 補助金確定額
5,000,000 円

③課税売上95%以上
(使途不明確)

5 仕入控除税額の概要
(1) 補助金の使途(もしくは経費)の内訳

		課税仕入			非課税仕入 不課税仕入	
		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	〇〇費		1,000,000		10,000,000	11,000,000
	〇〇費			2,000,000		2,000,000
	〇〇費	3,000,000				3,000,000
						0
						0
						0
						0
	小計	A 3,000,000	B 1,000,000	C 2,000,000	D 10,000,000	16,000,000
合計					E=A+B+C+D 16,000,000	

(2) 課税売上割合
※ 課税売上高(税抜) ÷ 総売上高(税抜)
96.428571%

課税売上高 27,000,000,000 / 総売上高 28,000,000,000

(3) 支出のうち課税仕入の占める割合
課税仕入(A+B+C) ÷ E = 37.500000% ... (F)

(4) 仕入控除税額
補助金確定額 × F × 10/110 = 170,454 円 ... 返還額
(円未満切捨)

(参考様式1-④)

1 補助事業者名(法人名)
社会福祉法人〇〇会

2 事業所名
X介護事業所

3 補助事業名
令和4年度 〇〇〇補助金

4 補助金確定額
5,000,000 円

④課税売上95%未満・個別対応方式(使途明確)

5 仕入控除税額の概要
(1) 補助金の使途(もしくは経費)の内訳

		課税仕入			非課税仕入 不課税仕入	
		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	〇〇費		1,300,000		700,000	2,000,000
	〇〇費			1,100,000		1,100,000
	〇〇費	1,900,000				1,900,000
						0
						0
						0
						0
	小計	A 1,900,000	B 1,300,000	C 1,100,000	D 700,000	5,000,000
	合計				E=A+B+C+D 5,000,000	

(2) 課税売上割合
※ 課税売上高(税抜)÷総売上高(税抜)
10.714286% ……(F)

課税売上高 3,000,000,000 / 総売上高 28,000,000,000

(3) 仕入控除税額
A×10/110= 172,727 円(小数点以下切捨)
C×10/110×F= 10,714 円(小数点以下切捨)
----- 合計額 183,441 円 …… 返還額 -----

(参考様式1-⑤)

1 補助事業者名(法人名)
社会福祉法人〇〇会

2 事業所名
X介護事業所

3 補助事業名
令和4年度 〇〇〇補助金

4 補助金確定額
5,000,000 円

⑤課税売上95%未満・個別
対応方式(使途不明確)

5 仕入控除税額の概要
(1) 補助金の使途(もしくは経費)の内訳

		課税仕入			非課税仕入 不課税仕入	
		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	〇〇費		1,000,000		10,000,000	11,000,000
	〇〇費			2,000,000		2,000,000
	〇〇費	3,000,000				3,000,000
						0
						0
						0
						0
	小計	A 3,000,000	B 1,000,000	C 2,000,000	D 10,000,000	16,000,000
	合計				E=A+B+C+D 16,000,000	

(2) 課税売上割合
※ 課税売上高(税抜)÷総売上高(税抜)

10.714286%(F)

課税売上高	3,000,000,000	/	総売上高	28,000,000,000
-------	---------------	---	------	----------------

(3) 支出のうち課税仕入の占める割合
課税売上対応分(A/E)= 18.750000%(G)
共通対応分(C/E)= 12.500000%(H)

(4) 仕入控除税額
補助金確定額×G×10/110= 85,227 円(小数点以下切捨)
補助金確定額×H×F×10/110= 6,087 円(小数点以下切捨)

----- 合計額 91,314 円 返還額

(参考様式1-⑥)

1 補助事業者名(法人名)
社会福祉法人〇〇会

2 事業所名
X介護事業所

3 補助事業名
令和4年度 〇〇〇補助金

4 補助金確定額
5,000,000 円

⑥課税売上95%未満・一括
比例配分方式(使途明確)

5 仕入控除税額の概要
(1) 補助金の使途(もしくは経費)の内訳

		課税仕入			非課税仕入 不課税仕入	
		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	〇〇費		1,300,000		700,000	2,000,000
	〇〇費			1,100,000		1,100,000
	〇〇費	1,900,000				1,900,000
						0
						0
						0
						0
	小計	A 1,900,000	B 1,300,000	C 1,100,000	D 700,000	5,000,000
	合計				E=A+B+C+D 5,000,000	

(2) 課税売上割合
※ 課税売上高(税抜)÷総売上高(税抜)

10.714286% ... (F)

課税売上高 3,000,000,000 / 総売上高 28,000,000,000

(3) 仕入控除税額
(A+B+C)×10/110×F=

41,883 円 ... 返還額
(円未満切捨)

(参考様式1-⑦)

1 補助事業者名(法人名)
社会福祉法人〇〇会

2 事業所名
X介護事業所

3 補助事業名
令和4年度 〇〇〇補助金

4 補助金確定額
5,000,000 円

⑦課税売上95%未満・一括比例配分方式(使途不明確)

5 仕入控除税額の概要
(1) 補助金の使途(もしくは経費)の内訳

		課税仕入			非課税仕入 不課税仕入	
		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	〇〇費		1,000,000		10,000,000	11,000,000
	〇〇費			2,000,000		2,000,000
	〇〇費	3,000,000				3,000,000
						0
						0
						0
						0
	小計	A 3,000,000	B 1,000,000	C 2,000,000	D 10,000,000	16,000,000
	合計				E=A+B+C+D 16,000,000	

(2) 課税売上割合
※ 課税売上高(税抜)÷総売上高(税抜)

10.714286% ... (F) 課税売上高 3,000,000,000 / 総売上高 28,000,000,000

(3) 支出のうち課税仕入の占める割合
課税仕入(A+B+C)÷E= 37.500000% ... (G)

(4) 仕入控除税額
補助金確定額×F×10/110×G= 18,262 円 ... 返還額
(円未満切捨)