

(全額控除)

(別紙概要)

1 施設名

記入者所属・氏名	<input type="text"/>
電話番号	<input type="text"/>

2 開設者氏名

3 施設の所在地

4 補助事業名

5 補助金確定額

円

6 仕入控除税額の概要

「課税仕入」は8%と10%に分けて記載

(1) 対象経費（または補助金）の使途の内訳

(単位：円)

		課税仕入の額 (A)	非課税仕入 の額	合計額 (B)
経費内訳・ 8%	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	小計	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
経費内訳・ 10%	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	小計	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
経費内訳・ 非課税	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	小計	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
合計		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

(2) 支出のうち課税仕入れの占める割合

課税売上対応分 (A<sub>8%</sub>/B) =  . . . . . (C<sub>8%</sub>)

課税売上対応分 (A<sub>10%</sub>/B) =  . . . . . (C<sub>10%</sub>)

返還額が数円単位でずれる可能性があるので  
記入例より少ない桁数で端数処理はしないで下さい。

(3) 仕入控除税額 (全額控除)

国庫補助金確定額 × C<sub>8%</sub> ×  / 108 =  . . . . . (D<sub>8%</sub>)

国庫補助金確定額 × C<sub>10%</sub> ×  / 110 =  . . . . . (D<sub>10%</sub>)

合計 (D<sub>8%</sub> + D<sub>10%</sub>) =  . . . . . (返還額)

(4) 添付書類

- ・確定申告書第3—(1)号様式「課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書」の写し(該当年度のもの)
- ・確定申告書第4—(2)号様式付表2—1「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」の写し

**記載例**

(全額控除)

(別紙概要)

1 施設名

〇〇市立病院

記入者所属・氏名	総務課 静岡 太郎
電話番号	054-221-2348

2 開設者氏名

〇〇市長

3 施設の所在地

〇〇市〇〇町〇〇丁目

4 補助事業名

〇〇補助金

5 補助金確定額

2,000,000円

6 仕入控除税額の概要

「課税仕入」は8%と10%に分けて記載

(1) 対象経費（または補助金）の使途の内訳

(単位：円)

		課税仕入の額 (A)	非課税仕入 の額	合計額 (B)
経費内訳・8%				0
				0
				0
	小計	0		0
経費内訳・10%	機械備品購入費	4,001,000		4,001,000
				0
				0
	小計	4,001,000		4,001,000
経費内訳・非課税				0
				0
				0
	小計		0	0
合計		4,001,000	0	4,001,000

(2) 支出のうち課税仕入れの占める割合

課税売上対応分 (A<sub>8%</sub>/B) = 0.00000000 ..... (C<sub>8%</sub>)

課税売上対応分 (A<sub>10%</sub>/B) = 1.00000000 ..... (C<sub>10%</sub>)

返還額が数円単位ですれる可能性があるため記入例より少ない桁数で端数処理はしないで下さい。

(3) 仕入控除税額 (全額控除)

国庫補助金確定額 × C<sub>8%</sub> × 8 / 108 = 0 ..... (D<sub>8%</sub>)

国庫補助金確定額 × C<sub>10%</sub> × 10 / 110 = 181,818 ..... (D<sub>10%</sub>)

合計 (D<sub>8%</sub> + D<sub>10%</sub>) = 181,818 ..... (返還額)

(4) 添付書類

- ・確定申告書第3-1(1)号様式「課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書」の写し(該当年度のもの)
- ・確定申告書第4-1(2)号様式付表2-1「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」の写し

(個別対応方式)

(別紙概要)

1 施設名  
[ ]

記入者所属・氏名	[ ]
電話番号	[ ]

2 開設者氏名  
[ ]

3 施設の所在地  
[ ]

4 補助事業名  
[ ]

5 補助金確定額  
[ ] 円

6 仕入控除税額の概要

(1) 対象経費（または補助金）の用途の内訳

(単位：円)

	課税仕入の額			非課税仕入の額	合計額 (D)
	課税売上対応分 (A)	非課税売上対応分 (B)	共通対応分 (C)		
経費内訳・8%	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]
小計	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]
経費内訳・10%	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]
小計	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]
経費内訳・非課税	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]
小計	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]
合計	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]

(2) 課税売上割合

[ ] (課税資産の譲渡等の対価の額) (E)  
 [ ] (資産の譲渡等の対価の額) (F)

[ ]  
 [ ]  
 [ ] ..... (G)  
 (計算に使用する課税売上割合)

(3) 支出のうち課税仕入れの占める割合

・個別対応方式の場合

課税売上対応分 (A<sub>8%</sub>/D) = [ ] ..... (H<sub>8%</sub>)  
 共通対応分 (C<sub>8%</sub>/D) = [ ] ..... (I<sub>8%</sub>)  
 課税売上対応分 (A<sub>10%</sub>/D) = [ ] ..... (H<sub>10%</sub>)  
 共通対応分 (C<sub>10%</sub>/D) = [ ] ..... (I<sub>10%</sub>)

返還額が数円単位ですれる可能性があるので  
 記入例より少ない桁数で端数処理はしないで下さい。

(4) 仕入控除税額 (個別対応方式)

国庫補助金確定額×H<sub>8%</sub>× [8] / 108 = [ ] ..... (J<sub>8%</sub>)  
 国庫補助金確定額×I<sub>8%</sub>× [8] / 108 × G = [ ] ..... (K<sub>8%</sub>)  
 国庫補助金確定額×H<sub>10%</sub>× [10] / 110 = [ ] ..... (J<sub>10%</sub>)  
 国庫補助金確定額×I<sub>10%</sub>× [10] / 110 × G = [ ] ..... (K<sub>10%</sub>)  
 合計 (J<sub>8%</sub>+K<sub>8%</sub>+J<sub>10%</sub>+K<sub>10%</sub>) = [ ] ..... (返還額)

(5) 添付書類

- ・確定申告書第3-1(1)号様式「課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書」の写し(該当年度のもの)
- ・確定申告書第4-1(2)号様式付表2-1「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」の写し

**記 載 例**

(個別対応方式)

(別紙概要)

1 施設名

記入者所属・氏名	総務課 静岡 太郎
電話番号	054-221-2348

2 開設者氏名

3 施設の所在地

4 補助事業名

5 補助金確定額  
 円

「課税仕入」は8%と10%に分けて記載

6 仕入控除税額の概要

(1) 対象経費（または補助金）の用途の内訳

(単位：円)

	課税仕入の額			非課税仕入の額	合計額 (D)
	課税売上対応分 (A)	非課税売上対応分 (B)	共通対応分 (C)		
経費内訳・8%					
備品購入費					0
					0
					0
小計	0	0	0		0
経費内訳・10%					
備品購入費			4,001,000		4,001,000
					0
					0
小計	0	0	4,001,000		4,001,000
経費内訳・非課税					
					0
					0
小計				0	0
合計	0	0	4,001,000	0	4,001,000

(2) 課税売上割合

1,523,000,000	(課税資産の譲渡等の対価の額) (E)	
11,125,870,000	(資産の譲渡等の対価の額) (F)	0.136888171
	確定申告書（又は付表2-1）から転記	
		0.136888171

(計算に使用する課税売上割合)

(3) 支出のうち課税仕入れの占める割合

・個別対応方式の場合

課税売上対応分 (A <sub>8%</sub> /D) =	0.00000000	..... (H <sub>8%</sub> )
共通対応分 (C <sub>8%</sub> /D) =	0.00000000	..... (I <sub>8%</sub> )
課税売上対応分 (A <sub>10%</sub> /D) =	0.00000000	..... (H <sub>10%</sub> )
共通対応分 (C <sub>10%</sub> /D) =	1.00000000	..... (I <sub>10%</sub> )

返還額が数円単位でずれる可能性があるので記入例より少ない桁数で端数処理はしないで下さい。

(4) 仕入控除税額 (個別対応方式)

国庫補助金確定額 × H <sub>8%</sub> × <input type="text" value="8"/> / 108 =	0	..... (J <sub>8%</sub> )
国庫補助金確定額 × I <sub>8%</sub> × <input type="text" value="8"/> / 108 × G =	0	..... (K <sub>8%</sub> )
国庫補助金確定額 × H <sub>10%</sub> × <input type="text" value="10"/> / 110 =	0	..... (J <sub>10%</sub> )
国庫補助金確定額 × I <sub>10%</sub> × <input type="text" value="10"/> / 110 × G =	24,888	..... (K <sub>10%</sub> )
合計 (J <sub>8%</sub> + K <sub>8%</sub> + J <sub>10%</sub> + K <sub>10%</sub> ) =	24,888	..... (返還額)

(5) 添付書類

- ・確定申告書第3-1(1)号様式「課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書」の写し(該当年度のもの)
- ・確定申告書第4-1(2)号様式付表2-1「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」の写し

(一括比例配分方式)

(別紙概要)

1 施設名

記入者所属・氏名	<input type="text"/>
電話番号	<input type="text"/>

2 開設者氏名

3 施設の所在地

4 補助事業名

5 補助金確定額  円

6 仕入控除税額の概要

(1) 対象経費（または補助金）の用途の内訳

	課税仕入			非課税仕入	合計 (D)
	課税売上対応分 (A)	非課税売上対応分 (B)	共通対応分 (C)		
経費内訳・8%					
小計					
経費内訳・10%					
小計					
経費内訳・非課税					
小計					
合計					

(2) 課税売上割合

<input type="text"/>	(課税資産の譲渡等の対価の額) (E)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	(資産の譲渡等の対価の額) (F)	<input type="text"/>
		..... (G)
		(計算に使用する課税売上割合)

(3) 支出のうち課税仕入れの占める割合

・一括比例配分方式の場合

課税仕入 (A + B + C) 8% / D =  ..... (H8%)

課税仕入 (A + B + C) 10% / D =  ..... (H10%)

(4) 仕入控除税額 (一括比例配分方式)

国庫補助金確定額 × H8% ×  / 108 × G =  ..... (I8%)

国庫補助金確定額 × H10% ×  / 110 × G' =  ..... (I10%)

合計 (I8% + I10%) =  ..... (返還額)

返還額が数円単位でずれる可能性があるので  
記入例より少ない桁数で端数処理はしないで下さい。

(5) 添付書類

- ・確定申告書第3-1(1)号様式「課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書」の写し(該当年度のもの)
- ・確定申告書第4-1(2)号様式付表2-1「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」の写し

**記 載 例**

(一括比例配分方式)

(別紙概要)

1 施設名

記入者所属・氏名	総務課 静岡 太郎
電 話 番 号	054-221-2348

2 開設者氏名

3 施設の所在地

4 補助事業名

5 補助金確定額  
 円

6 仕入控除税額の概要

「課税仕入」は8%と10%に分けて記載

(1) 対象経費 (または補助金) の用途の内訳

(単位: 円)

	課税仕入			非課税仕入	合計 (D)
	課税売上対応分 (A)	非課税売上対応分 (B)	共通対応分 (C)		
経費内訳・8%					
備品購入費					0
-----					0
-----					0
-----					0
小計	0	0	0		0
経費内訳・10%					
備品購入費			4,001,000		4,001,000
-----					0
-----					0
-----					0
小計	0	0	4,001,000		4,001,000
経費内訳・非課税					
-----					0
-----					0
-----					0
小計				0	0
合計	0	0	4,001,000	0	4,001,000

(2) 課税売上割合

1,523,000,000	(課税資産の譲渡等の対価の額) (E)
11,125,870,000	(資産の譲渡等の対価の額) (F)

確定申告書 (又は付表2-1) から転記

0.136888171	..... (G)
0.136888171	(計算に使用する課税売上割合)

(3) 支出のうち課税仕入れの占める割合

・一括比例配分方式の場合

課税仕入 (A + B + C) 8% / D =  ..... (H8%)  
 課税仕入 (A + B + C) 10% / D =  ..... (H10%)

返還額が数円単位でずれる可能性があるので  
 記入例より少ない桁数で端数処理はしないで下さい。

(4) 仕入控除税額 (一括比例配分方式)

国庫補助金確定額 × H8% × <input type="text" value="8"/> / 108 × G =	<input type="text" value="0"/> ..... (I8%)
国庫補助金確定額 × H10% × <input type="text" value="10"/> / 110 × G' =	<input type="text" value="24,888"/> ..... (I10%)
合計 (I8% + I10%) =	<input type="text" value="24,888"/> ..... (返還額)

(5) 添付書類

- ・確定申告書第3-1(1)号様式「課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書」の写し(該当年度のもの)
- ・確定申告書第4-1(2)号様式付表2-1「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」の写し

(返還無し)

(別紙概要)

1 施設名

記入者所属・氏名	<input type="text"/>
電話番号	<input type="text"/>

2 開設者氏名

3 施設の所在地

4 補助事業名

5 補助金確定額

円

6 仕入控除税額の概要 (返還のない理由を記載すること)

添付書類

- ・ 特定収入割合が5%を超える場合は、特定収入割合の計算表
- ・ 簡易課税方式による場合は、確定申告書第3-(3)号様式「課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書」の写し

## 記載例

(返還無し)

(別紙概要)

### 1 施設名

〇〇市立病院

記入者所属・氏名	総務課 静岡 太郎
電話番号	054-221-2348

### 2 開設者氏名

〇〇市長

### 3 施設の所在地

〇〇市〇〇町〇〇丁目

### 4 補助事業名

〇〇補助金

### 5 補助金確定額

4,200,000円

例示をいくつか記載していますので、当てはまるものを適宜加工の上、入力してください。

### 6 仕入控除税額の概要（返還のない理由を記載すること）

(例)

- ・ 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。
- ・ 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。
- ・ 補助金の使途が非課税仕入に該当するため、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。
- ・ 建物竣工後の〇年度にまとめて確定申告するため、報告年度の仕入控除税額がない。
- ・ 〇〇により(申告義務のない理由を記載)、消費税の申告義務がない。

添付書類

- ・ 特定収入割合が5%を超える場合は、特定収入割合の計算表
- ・ 簡易課税方式による場合は、確定申告書第3-(3)号様式「課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書」の写し