記入例②　小規模保育事業所の改修及び賃借に係る経費に対し補助

　　　　　改修費、賃借料計２，８００万円に対し２，１００万円の補助金交付

　　　　　一括比例配分方式により消費税を申告した場合

令和　　年　　月　　日

　高槻市長　様

住　　所

法 人 名

代表者名

令和２年度消費税仕入控除税額報告書

　令和２年○月○日付け高槻市指令（○）第○○号で交付決定のあった補助金に係る消費税仕入控除税額について、下記のとおり報告します。

１　補助金の確定額　　　　　　　　　　　　　　　　金２１，０００，０００円

　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　（最終的に確定した補助金額です）

２　消費税の申告の有無（どちらかを選択）　　　　　有　・　無

　　　　　　　（以下は、２で「有」の場合のみ記載してください）

３　仕入控除税額の計算方法（どちらかを選択）　　一般課税・簡易課税

　　　　　　　（以下は、３で「一般課税」の場合のみ記載してください）

４　補助金の額の確定時に減額した消費税仕入控除税額　　金０円

　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　（ここの数字は原則「０」円です）

５　消費税の申告により確定した消費税仕入控除税額　　　金２５１，０４５円

６　補助金返還相当額（５から４の額を差し引いた額）　　金２５１，０４５円

1. 別紙として積算の内訳を添付すること。
2. 補助金返還相当額がない場合であっても、報告すること。

別紙１－３（返還がある場合）

積算内訳報告書

１　法人名称　　　株式会社○○

２　施設名　　　　○○保育園

３　施設の所在地　高槻市○○町○丁目○番○号

４　補助事業名　　令和２年度高槻市小規模保育設置促進費補助金

５　補助金確定額　２１，０００，０００円

６　概要

（１）補助金の使途（補助対象経費）の内訳　　　　　　　　　　　　　　　　（単位：円）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 区分 | 課税仕入 | 非課税仕入（人件費等） | 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 | 工事費 | 25,000,000 |  |  |  | 25,000,000 |
| 賃借料 | 3,000,000 |  |  |  | 3,000,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 計 | 28,000,000 |  |  |  | 28,000,000 |

（２）課税売上割合　　１３．１５％

　　　※例）課税売上割合を計算したところ１３．１５％となった場合。

　　　　　　消費税の申告において端数処理をしていない場合は端数処理をせず、端数処理をしている場合は同様に端数処理する。

（３）支出のうち課税仕入れの占める割合　　　１３．１５％

　　　28,000,000円×13.15%÷28,000,000円=13.15%

　　　※補助対象経費に非課税仕入がある場合、この率は下がります。

（４）仕入控除税額

　　　21,000,000円×13.15%×10／110＝２５１，０４５円（円未満切捨て）

【添付書類】

　・返還額の有無判断フロー

・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）