

令和4年度に補助金の交付を受けた事業者の皆様へ

「消費税に係る仕入控除税額の報告」をお願いします。

提出期限

令和6年5月31日(金)

※確定申告が終わりしだい速やかに提出をお願いいたします。

提出書類

- ・ 様式第4号 消費税及び地方消費税に係る仕入控除額報告書
- ・ 添付書類 上記報告書の内容を確認するための書類

※ **返還額がある場合は**、報告書の提出後に、旭川市から納付書を送付しますので、指定する期限までに返還金を納付してください。

【添付書類の例】

- ・ 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の写し（第1表、附表2など）
- ・ 返還額の計算資料

※ **返還額がない場合も、返還額0円として報告書の提出が必要です。**

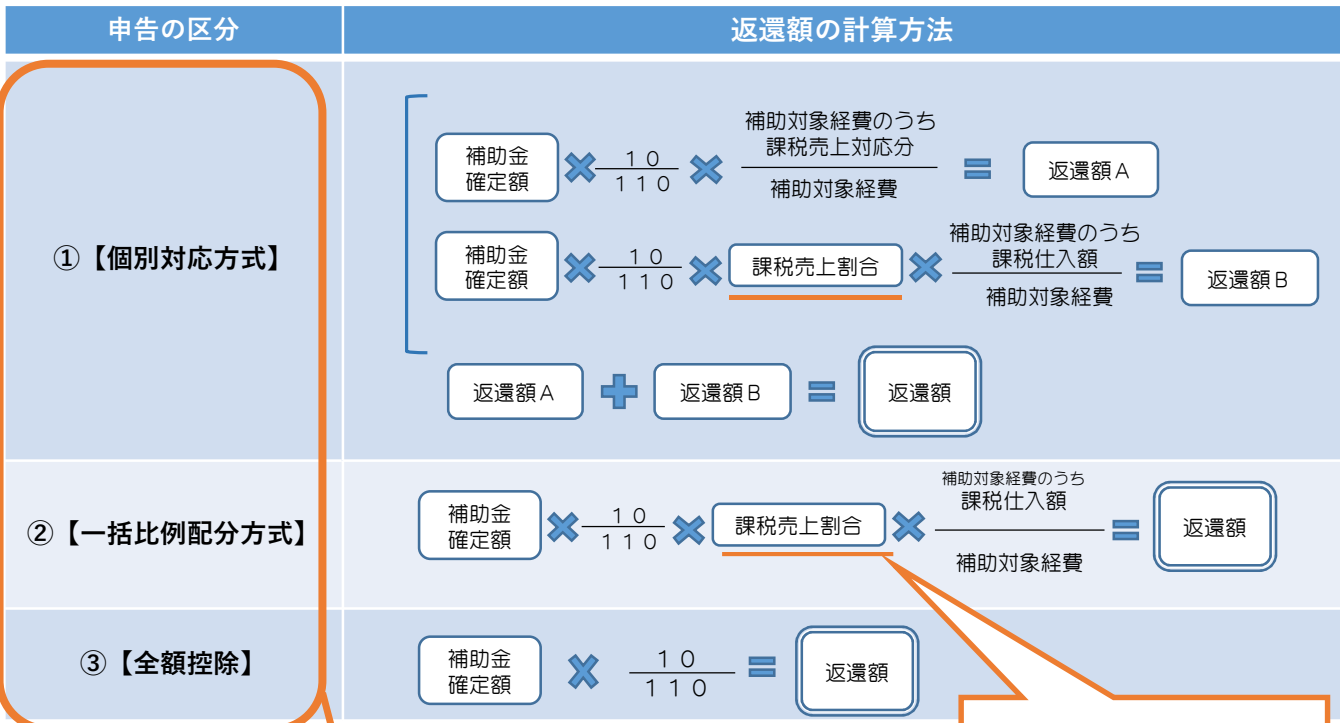
次のいずれかに該当する場合は、補助金を返還する必要がありません。

①	消費税の申告義務がない (前々事業年度の課税売上高が1,000万円以下) 【添付書類】 前々年度の法人税確定申告書(別表1)、損益計算書、事業活動計算書など
②	簡易課税方式により申告している 【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の写し(第1表)
③	公益法人等で特定収入割合が5%を超えている 公益法人等：消費税法別表第3に掲げる、一般社団法人、社会福祉法人、公益社団法人等の事業者 特定収入：補助金、交付金、寄附金等。詳細は国税庁HPをご確認ください。 【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の写し(第1表、特定収入割合の計算表など)
④	補助対象経費に係る消費税を非課税売上に対応するもののみとして申告している(仕入税額の控除を受けていない) 【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の写し(第1表)
⑤	補助対象経費が非課税仕入(人件費等)のみである 【添付書類】 不要
⑥	補助対象経費に消費税を含まないで申請している 【添付書類】 不要

※国税庁HP(消費税のしくみ)

https://www.nta.go.jp/publication/pamph/koho/kurashi/html/01_3.htm

返還額がある場合の計算方法



※①②は、課税売上高が5億円超または課税売上割合が95%未満のもの。
③はそれ以外。

第4-(10)号様式 付表2-3 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

課税期間	税額	氏名又は名称	税務区分	計
税額	課税売上割合	課税売上額	課税仕入額	課税売上割合
令和3.1.1~令和3.12.31		霞商会 株式会社	霞商会 株式会社	
課税売上額(税抜き) ①		0	231,636,363	231,636,363
免税売上額 ②				15,000,000
課税資産の譲渡等の対価の額(①+②+③) ④				246,636,363
課税資産の譲渡等の対価の額(④の金額) ⑤				246,636,363
非課税売上額 ⑥				32,000,000
資産の譲渡等の対価の額(⑤+⑥) ⑦				278,636,363
課税売上割合(④/⑦) ⑧				[88%]
課税仕入れに係る支払対価の額(税込み) ⑨		6,160,000	155,480,000	161,640,000
課税仕入れに係る消費税額 ⑩		355,911	11,856	367,767

課税売上割合 ④/⑦ (端数を切り捨てない)

第3-(1)号様式

令和 3 年 1 月 1 日 税務署長宛

納税地 千代田区霞が関〇-〇-〇 (電話番号 03-0000-0000)

名称 霞商会 株式会社

代表者氏名 霞 太郎

課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書

自 平成 3 年 1 月 1 日 至 令和 3 年 12 月 31 日

この申告書による消費税の税額の計算	課税標準額	消費税率	控除額	課税標準額	消費税率	控除額	課税標準額	消費税率	控除額
課税標準額 ①	234036000	08		234036000	08		234036000	08	
消費税率 ②		08	18254808		08	18254808		08	18254808
控除額 ③		07			07			07	
控除対象仕入税額 ④		08	11189199		08	11189199		08	11189199
控除額に保る税額 ⑤		09			09			09	
控除額に保る税額 ⑥		10			10			10	
控除額小計 ⑦		08	11189199		08	11189199		08	11189199
控除不足額 ⑧		13			13			13	
課税標準額 ⑨		15	7065600		15	7065600		15	7065600
中間納付税額 ⑩		16	4680300		16	4680300		16	4680300
納付税額 ⑪		17	2385300		17	2385300		17	2385300

課税売上割合 ④/⑦ (端数を切り捨てない)

ここを確認

ここを確認

申告期間(二般用)