

別記様式

令和 4 年 ○ 月 ○ 日

北海道知事 様

事業者名： ○○歯科医院  
代表者氏名： 院長 道歯 太郎  
事業所名： ○○歯科医院

令和 2 年度消費税及び地方消費税に係る仕入控除税額報告書

令和 ○ 年 ○ 月 ○ 日付けで交付決定のあった 医療機関・薬局等における感染  
拡大防止等支援事業 について、当該支援金支給要領第 10 条第 5 項の規定に基づき、次の  
とおり報告します。

- |   |                                                          |   |             |
|---|----------------------------------------------------------|---|-------------|
| 1 | 支援金の確定額                                                  | 金 | 1,000,000 円 |
| 2 | 消費税及び地方消費税の確定申告により確定した消費税及び地方消費税に係る<br>仕入控除税額（要支援金返還相当額） | 金 | 0 円         |

（理由）消費税の申告義務がないため

- 3 添付書類
- ・ なし

基本情報

|             |                         |
|-------------|-------------------------|
| 提出日         | 令和 4 年 〇 月 〇 日          |
| 補助事業者名      | 〇〇歯科医院                  |
| 代表者職氏名      | 院長 道歯 太郎                |
| 事業所名        | 〇〇歯科医院                  |
| 事業種別        | 医療                      |
| 交付決定日       | 令和 〇 年 〇 月 〇 日          |
| 事業名         | 医療機関・薬局等における感染拡大防止等支援事業 |
| 補助金確定額（精算額） | 1,000,000 円             |

【連絡先】

|        |              |
|--------|--------------|
| 法人住所   | 〒〇〇〇-〇〇〇〇    |
|        | 〇〇市〇〇町〇丁目〇番地 |
| 担当者氏名  | 道歯 太郎        |
| 電話番号   | 〇〇〇〇-〇〇-〇〇〇〇 |
| E-mail | 〇〇〇@〇〇〇      |

【仕入控除税額（返還額）がない場合】

※①～⑤のうち該当するものをプルダウンで「〇」を選択してください（③の場合、色網掛け部分も記載してください）。

|                       |                                                     |                               |
|-----------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|
| <input type="radio"/> | ① 消費税の申告義務がない                                       |                               |
| <input type="radio"/> | ② 簡易課税方式により申告している                                   |                               |
| <input type="radio"/> | ③ 公益法人等であって、特定収入割合が5%を超えている（医療法人社団及び医療法人財団を除く）      | 特定収入割合 <input type="text"/> % |
| <input type="radio"/> | ④ 補助対象経費に係る消費税を、個別対応方式において、「非課税売上のみに要するもの」として申告している |                               |
| <input type="radio"/> | ⑤ 補助対象経費が人件費等の非課税仕入となっている                           |                               |

【仕入控除税額（返還額）がある場合】

※網掛け部分を記載してください（①～③は、該当するものにプルダウンで「〇」を選択してください）。

（課税売上割合）※課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表④、⑦の数値を転記すること

|                |                      |   |     |   |
|----------------|----------------------|---|-----|---|
| 課税資産の譲渡等の対価の額④ | <input type="text"/> | 円 | ・・・ | a |
| 資産の譲渡等の対価の額⑦   | <input type="text"/> | 円 | ・・・ | b |
| 課税売上割合 a/b =   | <input type="text"/> |   | ・・・ | c |

※自動で計算されますが、**税額控除の計算で端数処理している場合**には、端数処理した数値を直接入力してください。

（注：申告書に記載された%をそのまま入力するわけではありません。）

☐ ①課税売上割合が9.5%以上かつ課税売上高が5億円以下の法人等の場合（②、③以外）

（仕入控除税額（返還額）） 補助金確定額（精算額）×10/110 =

②一括比例配分方式により消費税の申告を行っている場合

■補助対象経費の内訳（補助金確定額ではなく補助金により購入等をした経費の内訳です）

| 対象経費の内訳 | 課税仕入額<br>(10%) | 課税仕入額<br>(8%) | 非課税・<br>不課税仕入額 | 合計 |
|---------|----------------|---------------|----------------|----|
|         |                |               |                | 0  |
|         |                |               |                | 0  |
|         |                |               |                | 0  |
|         |                |               |                | 0  |
|         |                |               |                | 0  |
|         |                |               |                | 0  |
|         |                |               |                | 0  |
| 合 計     | 0              | 0             | 0              | 0  |

d

e

f

(仕入控除税額（返還額） (補助金確定額（精算額）× 10 / 110 × c × (d / f)) +

(補助金確定額（精算額）× 8 / 108 × c × (e / f)) =

③個別対応方式により消費税の申告を行っている場合

■補助対象経費の内訳（補助金確定額ではなく補助金により購入等をした経費の内訳です）

| 対象経費の内訳 | 課税仕入額（10%分） |       |              | 課税仕入額（8%分）  |       |              | 非課税・<br>不課税仕入額 | 合 計 |
|---------|-------------|-------|--------------|-------------|-------|--------------|----------------|-----|
|         | 課税売上<br>対応分 | 共通対応分 | 非課税売上<br>対応分 | 課税売上<br>対応分 | 共通対応分 | 非課税売上<br>対応分 |                |     |
|         |             |       |              |             |       |              |                | 0   |
|         |             |       |              |             |       |              |                | 0   |
|         |             |       |              |             |       |              |                | 0   |
|         |             |       |              |             |       |              |                | 0   |
|         |             |       |              |             |       |              |                | 0   |
|         |             |       |              |             |       |              |                | 0   |
|         |             |       |              |             |       |              |                | 0   |
| 合 計     | 0           | 0     | 0            | 0           | 0     | 0            | 0              | 0   |

g

h

i

j

k

(仕入控除税額（返還額） (補助金確定額（精算額）× 10 / 110 × (g / k)) + (補助金確定額（精算額）× 10 / 110 × c × (h / k)) +

(補助金確定額（精算額）× 8 / 108 × (i / k)) + (補助金確定額（精算額）× 8 / 108 × c × (j / k)) =