

要返還相当額の計算例【税率10%】の計算表（記入例2～7に対応）

※計算表の活用方法：A欄及びB欄の組み合わせから、該当するケースの計算式を用いて、C欄、D欄、E欄に金額を入力すると、自動計算で、F欄の仕入控除税額が求められる。

項目	内容	記号	ケース1（記入例2）	ケース2（例3）	ケース3（例4）	ケース4（例5）	ケース5（例6）	ケース6（例7）	摘要
A	《 仕入控除税額の概要 》 全額控除 個別対応 一括比例配分 課税売上割合95%以上 課税売上割合95%未満	全額 個別 一括 □ ◆	全額 □	全額 □	個別 ◆	一括 ◆	個別 ◆	一括 ◆	
B	《 補助金の用途 》 補助金の用途が明確 補助金の用途が明確でない	○ ▲	○	▲	○	○	▲	▲	
C	《 補助金額等 》 補助金確定額 消費税率 (消費税率)	a b c	5,000,000 10 110	5,000,000 10 110	5,000,000 10 110	5,000,000 10 110	5,000,000 10 110	5,000,000 10 110	
D	《 補助対象経費の内訳 》 課税仕入れ／課税売上対応分 課税仕入れ／非課税売上対応分 課税仕入れ／共通対応分 非課税仕入れ・不課税仕入れ 合計	d e f g h	1,900,000 1,300,000 1,100,000 700,000 5,000,000	3,000,000 1,000,000 2,000,000 10,000,000 16,000,000	1,900,000 1,300,000 1,100,000 700,000 5,000,000	1,900,000 1,300,000 1,100,000 700,000 5,000,000	3,000,000 1,000,000 2,000,000 10,000,000 16,000,000	3,000,000 1,000,000 2,000,000 10,000,000 16,000,000	○or▲ ○or▲
E	《 課税売上割合 》 課税資産譲渡等の対価の額 資産の譲渡等の対価の額 課税売上割合	i j k l	27,000,000,000 28,000,000,000 96.428571429% →95%以上	27,000,000,000 28,000,000,000 96.428571429% →95%以上	3,000,000,000 28,000,000,000 10.714285714% —	3,000,000,000 28,000,000,000 10.714285714% —	3,000,000,000 28,000,000,000 10.714285714% —	3,000,000,000 28,000,000,000 10.714285714% —	個別or一括 個別or一括
F	《 仕入控除税額 》 仕入控除税額＝返還額		390,909 =a*b/c*((d+e+f)/h)	170,454 =a*b/c*((d+e+f)/h)	172,727 =a*b/c*(d/h) 10,714 =a*b/c*(f/h*i/j) 183,441 計	41,883 =a*b/c*(d+e+f)/h*i/j 6,087 =a*b/c*(f/h*i/j) 91,314 計	85,227 =a*b/c*(d/h) 6,087 =a*b/c*(f/h*i/j) 91,314 計	18,262 =a*b/c*(d+e+f)/h*i/j 6,087 =a*b/c*(f/h*i/j) 91,314 計	全額or一括 個別