

中小企業生産性革命推進事業 事業承継・引継ぎ補助金  
専門家活用

(別紙2)  
**証拠書類等の準備に係る留意点**  
**【7・8次公募】**  
**ver.1.2**  
2024年4月

事業承継・引継ぎ補助金事務局

# 【目次】

1	はじめに	<a href="#">3</a>
2	補助対象経費に関する留意事項	<a href="#">6</a>
3	経費区分別の証拠書類等について	
3	全経費区分共通	<a href="#">9</a>
3.1	謝金	<a href="#">15</a>
3.2	旅費	<a href="#">24</a>
3.3	外注費	<a href="#">33</a>
3.4	委託費	<a href="#">41</a>
3.5	システム利用料	<a href="#">52</a>
3.6	保険料	<a href="#">58</a>
3.7	廃業費	<a href="#">63</a>
4	実績報告類型番号別の提出書類について	<a href="#">73</a>
5	【賃上げ要件での加点申請時】賃金引上げの証拠書類	<a href="#">83</a>

改定履歴

# 1. はじめに | 事務手引書の構成

- 本書は「補助金交付のための事務手引書（別紙2）証拠書類等の準備に係る留意点」として、経費別の証拠書類や、実績報告類型番号別の必要書類等の準備に係る留意点について掲載しています。
- 実績報告時に提出が必要な各種様式の記入方法については、「（別紙3）実績報告時の提出書類に関する記入マニュアル」を参照してください。
- 交付決定後に必要となる対応各種については、「補助金交付のための事務手引書」及び「（別紙1）申請内容変更時の対応整理表」を参照してください。

## 補助金交付のための事務手引書

交付決定～補助金の交付・その後の対応に至るまで、対応が必要となる事項と留意点について取りまとめた資料となります。

<掲載内容>

- ・補助事業期間中の要対応事項に関する案内
- ・補助事業完了時の報告（実績報告）に関する案内
- ・検査の実施や補助金の交付等に関する案内
- ・後年の対応事項について

<入手方法>

- ・本補助金WEBサイトよりダウンロードしてください。

### （別紙1）申請内容変更時の対応整理表

補助事業を実施する中で、交付申請時の内容に変更が生じた場合について取りまとめた表となります。

<掲載内容>

- ・変更自体の可否
- ・変更が可能である場合に使用する様式番号
- ・変更に伴い必要となる証憑 等

<入手方法>

- ・本補助金WEBサイトよりダウンロードしてください。

### （別紙2）証拠書類等の準備に係る留意点

実績報告時に提出が必要となる証拠書類の詳細について案内した資料となります。

<掲載内容>

- ・調達期間や支払方法に関する留意点
- ・経費区別に必要となる証拠書類の詳細
- ・実績報告類型番号別の必要書類に関する案内 等

<入手方法>

- ・本補助金WEBサイトよりダウンロードしてください。

### （別紙3）実績報告時の提出書類に関する記入マニュアル

実績報告時に提出が必要となる様式の記入方法の詳細について案内した資料となります。

<掲載内容>

- ・様式番号別の記入内容と留意点
- ・実績報告の提出に関する案内等（※予定） 等

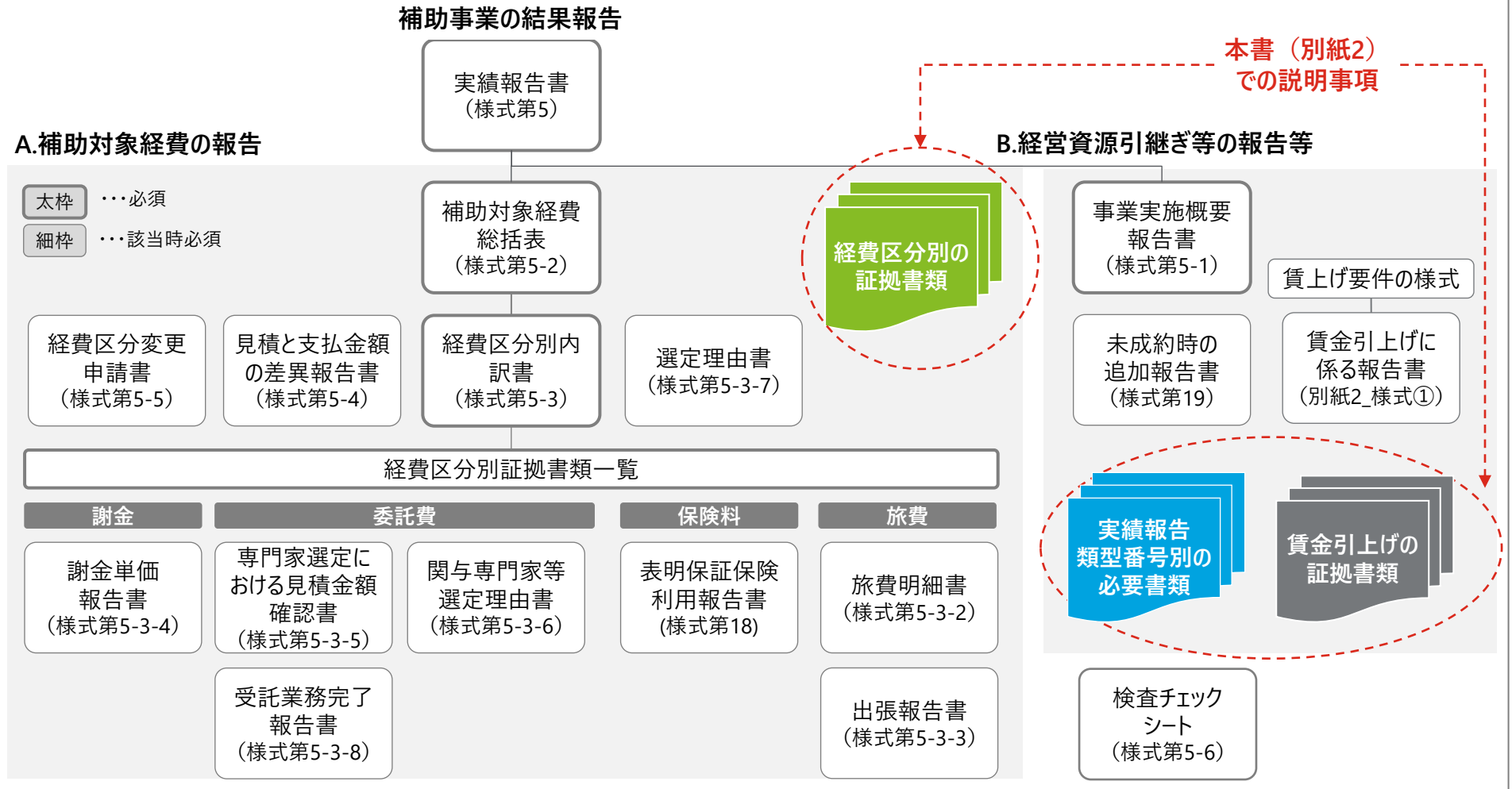
<入手方法>

- ・本補助金WEBサイトよりダウンロードしてください。（※後日掲載予定）

# 1. はじめに | 本書（別紙2）の掲載内容

## 専門家活用における実績報告様式と証憑の概要

本書では、「経費区分別の証拠書類」及び「実績報告類型番号別の必要書類」について説明します。

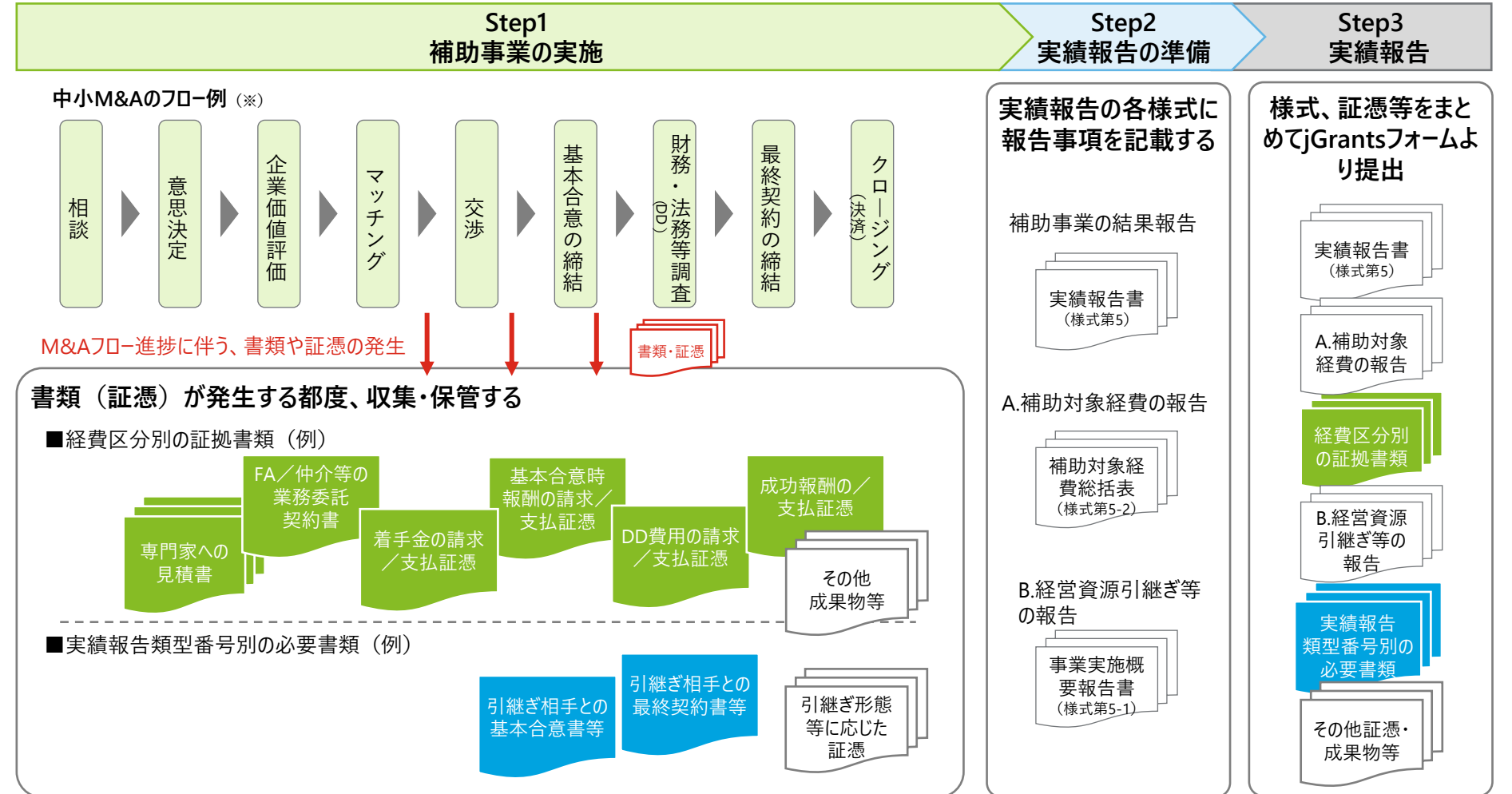


目次に戻る

# 1. はじめに | 実績報告に向けた証憑収集・保管～準備の概要

交付決定後、補助事業を進捗させる（=M&Aを実施する）中で、専門家等への業務委託等により発生する証憑、及び引継ぎ相手との契約等で見える証憑は、都度収集・保管しておき、実績報告に必要な様式とともに、実績報告時に提出してください。

目次に戻る



(※) 中小企業庁「中小M&Aガイドライン」(2020)より事業承継・引継ぎ補助金事務局編

## 2. 補助対象経費に関する留意事項 (1/3)

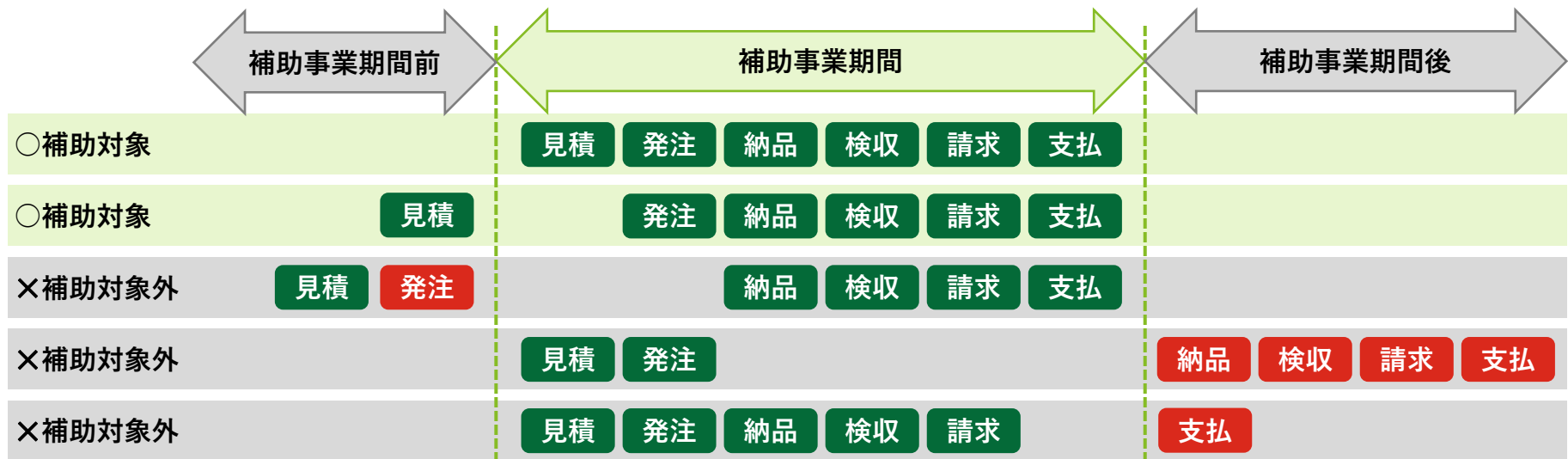
目次に戻る

### 1. 補助対象経費の要件

- ① 補助事業を実施するために必要な経費で、事務局が必要かつ適切と認めたものが補助対象経費となります。
- ② 補助対象経費は、公募要領「10.補助対象経費」に記載の経費区分に分類されます。
- ③ 補助対象経費は、以下の条件をすべて満たす必要があります。
  - ・使用目的が補助事業の遂行に必要なものと明確に特定できる経費
  - ・補助事業期間内に契約・発注を行い支払った経費
  - ・補助事業期間終了後の実績報告で提出する証拠書類等によって金額・支払い等が確認できる経費
- ④ 補助対象経費の支払いについては、原則として補助事業の完了日までに完了する必要があります。

■ 適切な期間での対応  
■ 適切でない期間での対応

◆補助事業における調達の手続きの補助対象可否判断は下表のとおりとなります。



※「検収」とは、納品物が発注した内容に適合するか検査をする行為をいいます。検収行為は必ず補助事業期間内に実施する必要があります。

## 2. 補助対象経費に関する留意事項（2/3）

### 2. 実績報告に向けた証拠書類の準備と、補助対象経費の支払等に関する留意点

以下の①～⑨を必ず確認し、必要に応じて処理を実施してください。

#### ① 未成約時の補助上限額の変更

補助事業期間中に経営資源の引継ぎが実現しなかった場合（補助事業においてクロージングしなかった=未成約の場合）、補助上限額は300万円となります（ただし、300万円以下の申請をしている場合は、金額は変わりません）。

#### ② 調達～精算過程の順守

基本的に、見積、発注、納品、検収、請求、支払といった各ステップを踏まえて調達・精算を行い、流れに沿った証拠書類を整理する必要があります。ただし、専門家活用において例外的に、委託費のうち着手金を支出する場合については、委託先からの実績報告・検収より前の支払いであっても当該経費を補助対象経費とします。

#### ③ 対象外費用に関する理解

補助金実績報告書作成費用や確定検査等を受けるための費用は補助対象経費となりませんのでご注意ください。金融機関に対する振込手数料及び為替差損等についても補助対象経費とはなりません（振込手数料を取引先が負担した場合、その金額分の値引きがあったものとみなし、値引き後の額を補助対象とします）。

#### ④ 支払負担者、支払方法の順守

補助対象経費の支払いは、補助事業者名義による「補助事業者の口座からの銀行振込」または「クレジットカード1回払い」のみ対象となります。**支払負担者が補助事業者以外の場合や、以下ア)～オ)に記した手法による支払は、補助対象経費となりません。**

#### 【対象外となる支払方法】

- ア) 口座から現金を引き出しての振込（手形及び小切手も含む）
- イ) 相手方への現金での支払い
- ウ) 旅費等の立替払いで補助事業期間中に経理処理を終えていないもの
- エ) 仮想通貨での支払い
- オ) キャッシュレスサービスでの支払い（PayPay、Suica等）



## 2. 補助対象経費に関する留意事項（3/3）

### ⑤ 外貨による支払時の追加資料準備

海外出張等については、円建てで契約等していただくことが望ましいですが、やむを得ず対応できない場合は、支払い時の為替レート（クレジットカードでの支払いの場合は、カード会社が発行する「カードご利用代金明細書」に記載されたレート）を適用することになります。支払日当日のレート（適用レートTTS）を証する書類を整備してください。また、当該契約等については、日本語が望ましいですが、やむを得ず対応できない場合には、当該契約等の概要を記した資料を追加添付の上提出してください。

### ⑥ 消費税及び地方消費税の減額

補助対象経費からは、消費税額及び地方消費税額を減額する必要があります。

### ⑦ 源泉徴収処理の実施

源泉徴収を行う必要のある経費については、当該処理（補助事業者において預り金処理又は税務署への納付等）を示す資料を整理してください。

### ⑧ 端数の切り捨て処理

補助対象経費の算出過程において1円未満の端数が生じる場合は、切捨てによる経費計上となります。

### ⑨ 相見積の取得及び相見積が不要な条件に関する理解

補助対象経費は、1件（案件・発注）50万円以上（税抜）の支払いを要するもの（注1）については、原則として2者以上から見積（相見積）を取得することが必須となり、相見積の中で最低価格を提示した者を選定してください。（注2）  
なお、1件50万円未満でも、可能な範囲で相見積を取るようになしてください（1件50万円未満の場合においても、1社からの見積は必須となります。）。

（注1）「外注費」、「委託費」及び「システム利用料」については、1件50万円未満の場合においても、原則として相見積を取得することが必須となります。

（注2）相見積の取得が不要な場合は、「補足：相見積取得が不要な条件」に記載されている条件に該当する場合のみであり、該当しない場合は相見積の取得が必須になります。また、「選定理由書」及び「関与専門家選定理由書」は、提出することで必ずしも相見積の代替として認められるものではなく、「補足：相見積取得が不要な条件」に記載されている条件以外の選定理由は認められません。

※見積書は、発行者、見積金額（申請経費の内訳記載）、業務受託期間、受託業務の範囲、その他見積の前提条件の記載があるものに限られます。

### ⑩ 補助事業事務処理マニュアルの確認

各経費に関しては、補助事業事務処理マニュアル（経済産業省大臣官房会計課）を参照する必要があります。



# 3 経費区別の証拠書類等について

## 3.全経費区分共通

### ■経費区別の証拠書類（全経費区分共通）

	要否	書類名	条件	記載ページ
-	-	支払に関する留意点	-	<a href="#">10</a>
-	-	共同申請を行う場合の注意事項	-	<a href="#">11</a>
①	該当必須	支払確認資料（銀行振込）	支払が銀行振込の場合	<a href="#">12</a>
②	該当必須	支払確認資料（クレジットカード1回払）	支払がクレジットカードの場合	<a href="#">13</a>
③	該当必須	電子契約締結時の証憑	電子契約を締結した場合	<a href="#">14</a>

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.全経費区分共通

▶ **支払に関する留意点** 支払に関しては、以下①②の留意点を必ずご確認の上、支払確認資料を準備・提出してください。

### ■留意点①：支払手段について

- 本補助金では、補助対象経費の支払手段を以下の2種に限定していません。
  - ・ 補助事業者名義による「補助事業者の口座からの銀行振込」
  - ・ 補助事業者名義による「クレジットカード1回払」

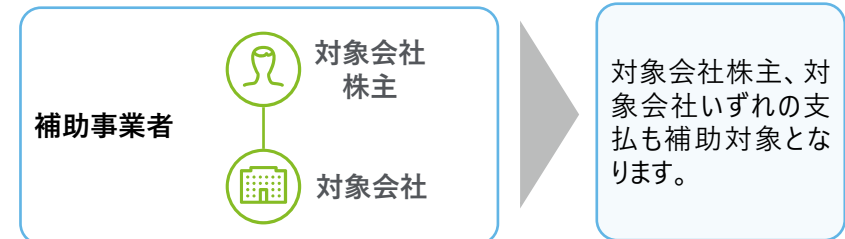
- 対象外となる支払手段について  
以下の支払手段は、いずれも**補助対象外**となります。
  - ・ 口座から現金を引き出したの振込（手形及び小切手も含む）
  - ・ 相手方への現金での支払い
  - ・ 旅費等の立替払いで補助事業期間中に経理処理を終えていないもの
  - ・ 仮想通貨での支払い
  - ・ キャッシュレスサービスでの支払い（PayPay、Suica 等）

### ■留意点②：支払口座、支払負担者について

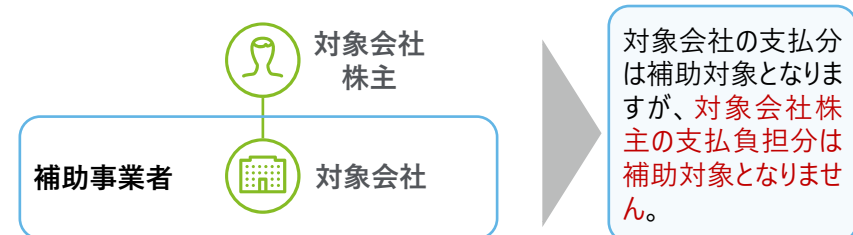
- 支払口座や支払負担者については、以下のルールにしたがってください。
  - ・ 事業用資金口座から支払われていること
  - ・ 対象経費の支払負担者は補助事業者かつ契約当事者であること

【補助事業者とは】  
交付決定通知書上に記載されている、事業者（法人名、個人事業主名、共同申請者たる法人名、個人名）を指します。

- パターン1：売り手支援類型（株式譲渡）における共同申請の場合で、補助事業者が「対象会社」と「対象会社株主」の場合



- パターン2：補助事業者は「対象会社」であり、株主が共同申請していない場合



## 3 経費区分別の証拠書類等について

### 3.全経費区分共通

#### ▶ 共同申請を行う場合の注意事項

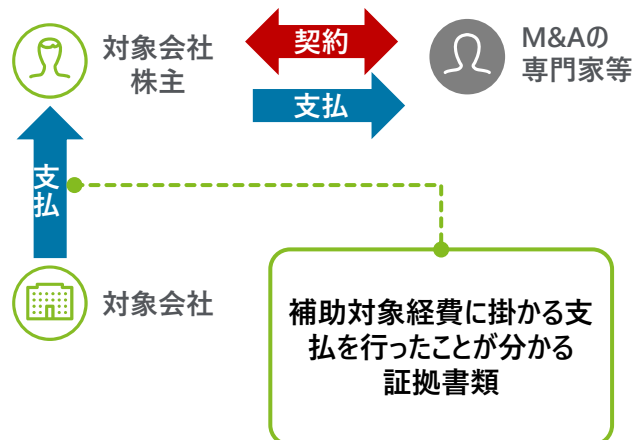
##### ■ 支払負担分に応じた補助金按分のための確認資料

- 共同申請した場合、補助金の交付は各補助事業者の補助対象経費への負担額に応じて交付されます。
- この場合、補助事業者の負担額が分かる資料を提出する必要があります。

- 株主が契約主体となって支払を実施し、対象会社が自身の負担額を株主へ支払った場合で、かつ夫々の負担額に応じた交付を受ける場合

以下2点に留意してください。

- 対象会社から支配株主へ支払を行った証拠書類の提出が必要となります。
- 具体的な支払確認資料は、次ページ以降を参照してください。



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.全経費区分共通

### ① 支払確認資料（銀行振込）

必須

- 補助事業者名義の事業用資金口座からの支払が必須です。
- 振込の方法については、窓口・ATM・インターネットバンキング等のいずれも問題ありません。

（具体的な留意点）以下の2種に相当する証憑を提出してください。

#### ① 振込先の情報が確認できる証憑

1. 「支払の相手先名」「相手先口座番号等」など口座情報
  2. 「支払日」
  3. 「支払額」
- 上記1~3が明確に確認できるもの。

#### 【具体的な証憑】

以下のいずれかを提出してください。

- ✓ 銀行振込受領書
- ✓ 銀行利用明細書
- ✓ インターネットバンキングによる振込を証明できる画面を印刷したもの
- ✓ 振込照会機能で振込が確認できる画面を印刷した資料

#### ② 振込元（補助事業者）の情報・支払事実が確認できる証憑

1. 「通帳の表紙」
2. 「口座名義・番号等口座情報が印字されている部分」
3. 「経費支払の該当部分」

上記1~3が明確に確認できるもの。

※インターネットバンキング等で通帳を作成していない場合は、上記情報が記載されている画面の印刷資料を提出してください。

※上記3について、インターネットバンキング等の場合は、振込予約／承認ではなく着金が確認できる取引画面を提出すること。

#### 【① 銀行振込受領書の例】

振替払込請求書兼受領証 (振込金 (兼手数料) 受領書)

注意  
振込手数料を取引先が負担した場合、その金額分の値引きがあったものとみなし、値引き後の消費税抜額を補助対象とします。

この受領証は、大切に保管してください。

【② 通帳コピーの例】

普通預金 (兼お借入明細)

引当	引出金額 (円)	お預入れ金額 (円)	残高 (円)
		繰越残高	3,000,000
	8,000	水道代	2,992,000
	15,000	電気代	2,977,000
	70,000	給料	3,277,000
	950,000	給料振込	2,327,000
	200,000	上納金	2,127,000
	30,000	お祝い金	2,097,000

「表紙」と「口座名義・口座番号等が印字されている部分」が必要となります。

※該当取引部分にはマーカーなどを付し、判別しやすいようご協力ください。

目次に戻る  
全経費区分共通の  
目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.全経費区分共通

### ②支払確認資料（クレジットカード1回払）

必須

- 補助事業者が法人の場合は法人名義のクレジットカードである必要があります。
- 支払回数は1回のみ対象で、分割払いは対象外となります。

(具体的な留意点) 以下の3種に相当する証憑を提出してください。

#### ①領収証

以下1~2が明確に確認できるものを提出してください。

1. 決済手段がクレジットカード1回払であること
2. 金額の内訳（商品価格と消費税）

- カード払等の明記がない場合、「お客様売上票（お買上票）のお客様控え」を添付いただく形でも問題ありません。
- 金額の内訳については、レシート等の他、見積書や納品書等を補足資料としてご提出いただく形でも問題ありません。

#### ②カードご利用代金明細書

カード会社発行の（口座引落確認が可能な）「カードご利用代金明細書」を提出してください。（オンラインでの明細等情報を印刷したもので構いません。）

#### ③カード代金支払元の情報・支払事実が確認できる証憑

1. 「クレジットカード口座の通帳の表紙」
2. 「口座名義・番号等口座情報が印字されている部分」
3. 「経費支払の該当部分」
4. 「引き落とし日」

上記1~4が明確に確認できるもの。

※インターネットバンキング等で通帳を作成していない場合は、上記情報が記載されている画面の印刷資料を提出してください。

#### 【カード明細の例】

The screenshot shows a credit card statement with the following details:

- Header: ご利用代金明細 (Credit Card Statement)
- Card Name: 株式会社 (Company Name)
- Page: 1/1 Page
- Payment Method: 口座振替 (Direct Debit)
- Account Number: 普通 1234567
- Cardholder Name: ご名義人 (Cardholder Name)
- Transaction Summary:
 

ご利用総額 (Total Used)	100 万円
内キャッシング (Including Cash Advance)	50 万円
- Bottom Section: ご利用明細表 (Statement Table) with columns for 取引 (Transaction), 金額 (Amount), ご利用年月日 (Used Date), and 種別 (Type). A total amount of 45,100 yen is shown at the bottom right.

#### 【注意】

- ✓ リボ払い・分割払い等は対象外です。
- ✓ 決済日のみならず、補助事業者の口座からカード事業者による引落しが完了する日が補助事業期間内である必要があります。

目次に戻る

全経費区分共通の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.全経費区分共通

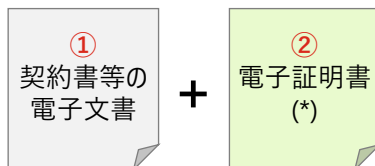
### ③電子契約締結時の証憑

該当必須

電子契約によって発注書や契約書等を締結する場合は、以下の証憑を実績報告時に提出してください。

- ①締結した電子文書
- ②電子署名（電子証明書による認証またはメールによる認証）
- ③署名者・署名日等が確認できるプロパティ等のデータ

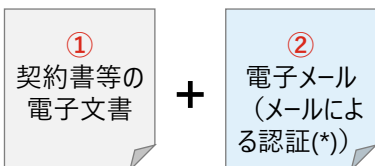
#### (i)電子証明書による認証の場合



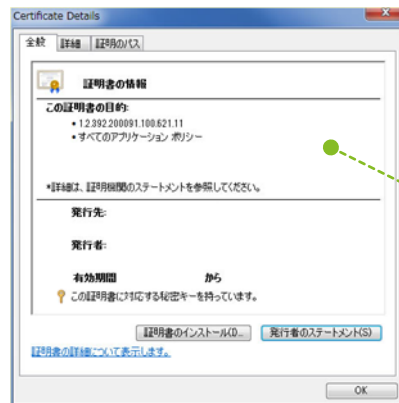
(\*)電子証明書とは、第三者（認証局）によって発行される、電子署名に利用される公開鍵の所有者が契約当事者本人であることの電子的な証明書であり、電子契約における印鑑証明書の役割を果たします。

(i)(ii)いずれかを提出

#### (ii)メール認証の場合



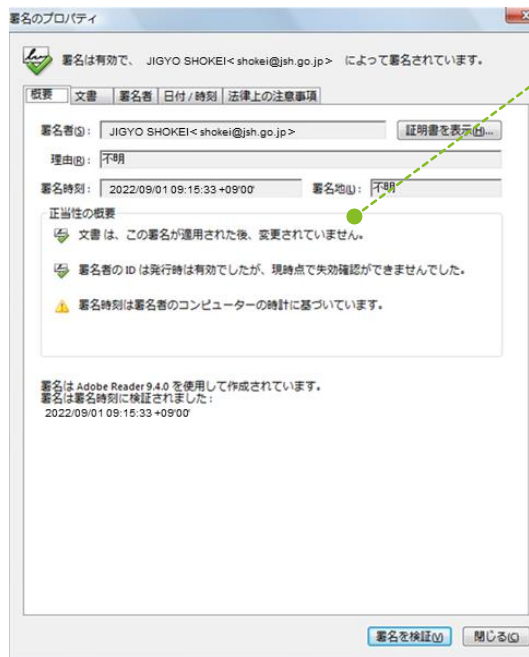
(\*)メール認証とは、本人性を担保するための電子認証手段としてメールを使い、特定のメールアドレスのみからクラウド上にアクセスして電子文書への署名を行うことにより、なりすましを防ぐプロセスを指します。



(i)(ii)いずれの場合も③を提出

③プロパティ等のデータ※以下事項が確認できること

- 発行先：発行者についての氏名等が確認でき、送信者情報と合致していること
- 発行者：電子証明書の発行者が、電子署名法に基づく認定認証業務者等の認証局であること
- 有効期間：メールを受信した日において有効期間内であること



署名者・署名日等が確認できるプロパティ等の画面コピーを提出してください。

#### 【注意】

本ページに記載の要件を満たさない契約は電子契約を締結しているとみなしませんので、ご注意ください。

例) 契約書をドラフト後、文書作成ファイルにて当事者名や印の画像データを貼り付けて保存し、メールによって相手方に送付しているのみ場合

(①のみで②、③が確認できないもの)

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.1 謝金

### ■経費区分別の証拠書類（謝金）

	要否	書類名	条件	記載ページ
-	-	謝金に関する考え方・留意点（全2ページ）	-	<a href="#">16</a>
①	該当必須	基準となる謝金単価を確認することができる資料	謝金規程等を有している場合	<a href="#">18</a>
②	必須	専門家の職位等を確認することができる資料	-	<a href="#">19</a>
③	必須	専門家等への依頼状・就任依頼書・承諾書・委嘱状等	-	<a href="#">20</a>
④	必須	請求書	-	<a href="#">21</a>
⑤	必須	専門家等の業務内容が分かる議事録等の資料	-	<a href="#">22</a>
⑥	該当必須	所得税の源泉徴収処理資料（預り金処理、税務署納付証憑等）	専門家等への個人払いの場合	<a href="#">23</a>
⑦	必須	支払確認資料	-	<a href="#">12</a>

目次に戻る

### ■実績報告時の提出様式 ※別紙3参照

	要否	書類名	条件
①	必須	【様式第5-3】経費区分別内訳書	-
②	必須	【様式第5-3-4】謝金単価報告書	-



### 3 経費区分別の証拠書類等について

#### 3.1 謝金

##### ▶ 謝金に関する考え方・留意点 (1/2)

###### 【謝金とは】

謝金とは、事業を行うために必要な会議、講演会、シンポジウム等に出席した外部専門家等に対する謝金、講演・原稿の執筆・研究協力 等に対する謝金をいいます。(※1)

また、本補助金の謝金における専門家は、原則士業及び大学博士・教授等に限られます。

そのため、例えば以下のような費用は謝金としては認められません。(※2)

- ✓ 経営資源引継ぎ以外の目的で行われたコンサルティング費用
- ✓ 本補助金に関する書類作成代行費用
- ✓ ファイナンシャルアドバイザー（以下「FA」という。）・仲介費用（「委託費」の整理となります）
- ✓ DD費用等、用途から判断して他の経費区分とみなされる費用
- ✓ その他委託契約に基づく費用（「委託費」の整理となります）

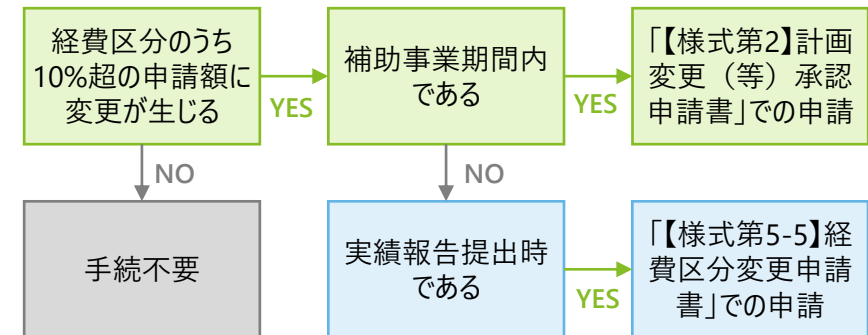
##### ▶ 上記以外に、経費区分を謝金とした場合に不適切となる経費例

申請例	適切な経費区分	不適切な経費区分
業務委託契約を締結しているFAに対する着手金	委託費	謝金・外注費
提携仲介契約を締結している仲介業者に対する成功報酬	委託費	謝金・外注費
業務委託契約を締結している会計事務所に対するDD費用	委託費	謝金・外注費
業務委託契約を締結している弁護士に対するレビュー費用	委託費	謝金・外注費
専門家等の移動費	旅費	謝金

##### ▶ 経費区分の変更を検討する場合

交付申請時に左記の費目等で謝金を計上しており、経費区分の変更が生じる場合は、事務局への承認申請が必要となるケースがあるため、事務手引書等で要否を確認の上、速やかに申し出ること。

###### ■ 変更手続の要否と種類（目安）



※承認申請の内容によっては否認となる場合がある。

(※1) 参照：経済産業省大臣官房会計課「補助事業事務処理マニュアル」（令和4年6月）

(※2) 参照：公募要領別紙 (※)

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.1 謝金

### ▶ 謝金に関する考え方・留意点 (2/2)

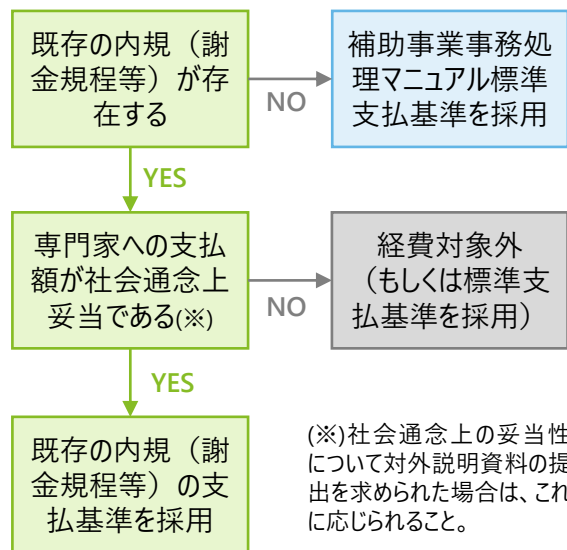
#### 【謝金の支払基準（単価）の妥当性について】

- 専門家への謝金の支払額については、社会通念上妥当性のある金額であることが求められます。
- 標準的な支払基準は、「経済産業省大臣官房会計課「補助事業事務処理マニュアル」（令和4年6月）」に記載のある、職位等に応じた支払基準を参照してください。土業においては、分野別の勤続年数や経歴等をもとに、適切な標準単価を選択してください。
- 採用した支払基準が社会通念上妥当かについては、確定検査時等に対外説明資料の提出を求める場合があります。
- 社会通念上妥当性を欠く支払基準については、補助金交付の対象外となる場合がありますのでご注意ください。

#### ▶ 採用する謝金の支払基準

採用する謝金の支払基準は、内規の有無や社会通念上の妥当性によって判断し、適切なものを採用してください。

##### ■ 採用する支払基準の判断（目安）



#### ▶ 補助事業事務処理マニュアル【謝金の標準支払基準】

標準単価		分野別職位等 ※「民間」「地方公共団体等」は対象外だが参考のため記載			
区分	時間単価 (単位：円)	大学の職位	大学の職位にある者の 平均勤続年数	民間	地方公共団体等
①	11,300	大学学長級	17年以上	会長・社長・役員級	知事・市町村長
②	9,700	大学副学長級			
③	8,700	大学各部長級			
④	7,900	大学教授級1		工場長級	部長級
⑤	7,000	大学教授級2	12年以上	部長級	—
⑥	6,100	大学准教授級		課長級	課長級
⑦	5,100	大学講師級	12年未満	課長代理級	室長級
⑧	4,600	大学助教・助手級		課長・主任級	課長補佐級
⑨	3,600	大学助手級以下1	12年未満	係員1	課員1
⑩	2,600	大学助手級以下2	8年未満	係員2	課員2
⑪	1,600	大学助手級以下3	4年未満	係員3	課員3

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.1 謝金

### ① 基準となる謝金単価を確認することができる資料

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 謝金に関する支払基準や時間単価等を確認します。
- 提出された謝金単価を上限額として、補助金の交付が行われます。
- 専門家への謝金の支払額については、社会通念上妥当性のある金額であることが求められます。

(具体的な留意点)

#### ■ 対象資料

以下1~2いずれかの資料を有している場合は提出してください。

1. 謝金に関する社内規程
2. 過去に他の補助金を受託している場合、当該補助金における謝金の実際単価が確認できる資料

#### ■ 必要記載事項

以下の内容が記載がされているものを提出してください。

- 標準支払単価（支払時間単位を含む）

#### ■ 作成日

謝金に関する社内規程の作成日は、補助事業の開始日より前である必要があります。

上記1~2に該当する資料がない場合  
経済産業省が発行している『補助事業事務処理マニュアル』で規定されている標準支払基準を参考にし、「（様式第5-3-4）謝金単価報告書」上で該当職位を選択してください。

(補助事業事務処理マニュアルURL) ※令和4年6月版  
[補助事業事務処理マニュアル\(R4.6\) \(meti.go.jp\)](https://www.meti.go.jp)

#### 謝金規程

##### 第1条 (目的)

本規程は、XXXXXXXXXXXXXXXXXの事業に伴う謝金の支払いに関して必要な事項を定めることを目的とする。

##### 第2条 (適用範囲)

本規定は、当社が主催する講演会・研修等において公園や講義を行う当社が依頼する講師等に対する講演謝金、助言等を行う協力者に対する助言謝金及び一般的な日本語原稿を執筆する執筆者に対する執筆謝金に適用する

##### 第3条 (謝金等の支払基準)

講演会・研修等において公園や講義を行う講師等に対する講演謝金及び、助言等を行う協力者に対する助言謝金及び一般的な日本語原稿を執筆する執筆者に対する執筆謝金は、原則として別表の標準単価を適用する

2. 講師謝金等及び助言謝金等の支払対象とする時間は、移動時間及び控室等での、待機時間を除いた実働時間とする。
3. 講師謝金等及び助言謝金等の支払単位は1時間とし、1時間未満の端数がある場合は、30分未満は切り捨て、30分以上は切り上げとする。ただし、全体で30分未満の場合は1時間と見なす。
4. 執筆謝金等について、400字詰め原稿用紙以外の用紙を用いる場合は、日本語400字詰め原稿用紙に換算して単価を適用する。
5. 執筆謝金等の支払単位は0.5枚とし、端数については、100字未満は切り捨て、100字以上は切り上げとする。ただし、全体で100字未満の場合は0.5枚とみなす。

##### 第4条 (謝金の支払方法)

- 謝金は支払い対象者が指定する金融機関の口座に振り込む方法により支払う。ただし、口座への振込によることができない場合は他の方法により支払うことができる。
2. 謝金の支払にあたっては、当社は法令の定めるところに従って所得税の源泉徴収を行ったうえで、その残額を支払う。
  3. 前項の規定にかかわらず、法人に対して謝金を支払う場合は源泉徴収は行わない。

17日制定  
11日改正  
5日改正  
15日改正  
12日改正  
8日改正  
4日改正  
1日改正  
17日改正  
26日改正  
30日改正  
2019年12月20日改正  
2017年3月10日改正  
2019年12月12日改正

目次に戻る

謝金の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.1 謝金

### ② 専門家の職位等を確認することができる資料

必須

#### 資料準備の留意点

- 謝金における標準支払単価を照合するために、専門家の職位等を確認します。
- 本補助金の謝金における専門家は、士業及び大学博士・教授等に限られます。

(具体的な留意点)

#### ■ 必要記載事項

以下の内容が確認できる資料を提出してください。

- ・ 専門家名
- ・ 専門家の職位・職務経歴

#### ■ 謝金単価との整合

経済産業省が発行している『補助事業事務処理マニュアル』の標準支払基準を参考にする場合、本資料に記載されている職位・職務経歴に該当する謝金単価までが補助上限額になります。

(注意) 標準支払基準を参考にする場合、専門家の経歴に関して、支払った謝金単価と整合が取れない場合は、補助対象経費とみなされない場合がありますので、ご注意ください。

(補助事業事務処理マニュアルURL) ※令和4年6月版  
[補助事業事務処理マニュアル\(R4.6\) \(meti.go.jp\)](https://www.meti.go.jp/keizai-shingi/syokuhin/kyosei/kyosei-manual/r46/)

写真など	・専門家名 □□□□□
	・経歴 ・□□□□□□□□□□ ・□□□□□□□□ ・□□□□□□□□□□
	・資格 ・□□□□□□□□□□ ・□□□□□□□□□□ ・□□□□□□□□□□
	・実績 ・□□□□□□□□□□ ・□□□□□□□□□□ ・□□□□□□□□□□

目次に戻る

謝金の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について



## 3.1 謝金

### ③ 専門家等への依頼状・就任依頼書・承諾書・委嘱状等

必須

#### 資料準備の留意点

- 専門家への依頼・承諾事実が確認でき、かつ当該依頼が補助事業に関連するものであることがわかる資料をご準備ください。
- 本補助金の謝金における専門家は、士業及び大学博士・教授等に限られます。

(具体的な留意点)

#### ■ 書類例

該当する書類例は以下のとおりです。

- 依頼状、就任依頼書、承諾書、委嘱状 等  
(依頼・承諾事実が確認できれば書類の名称は問いません。)

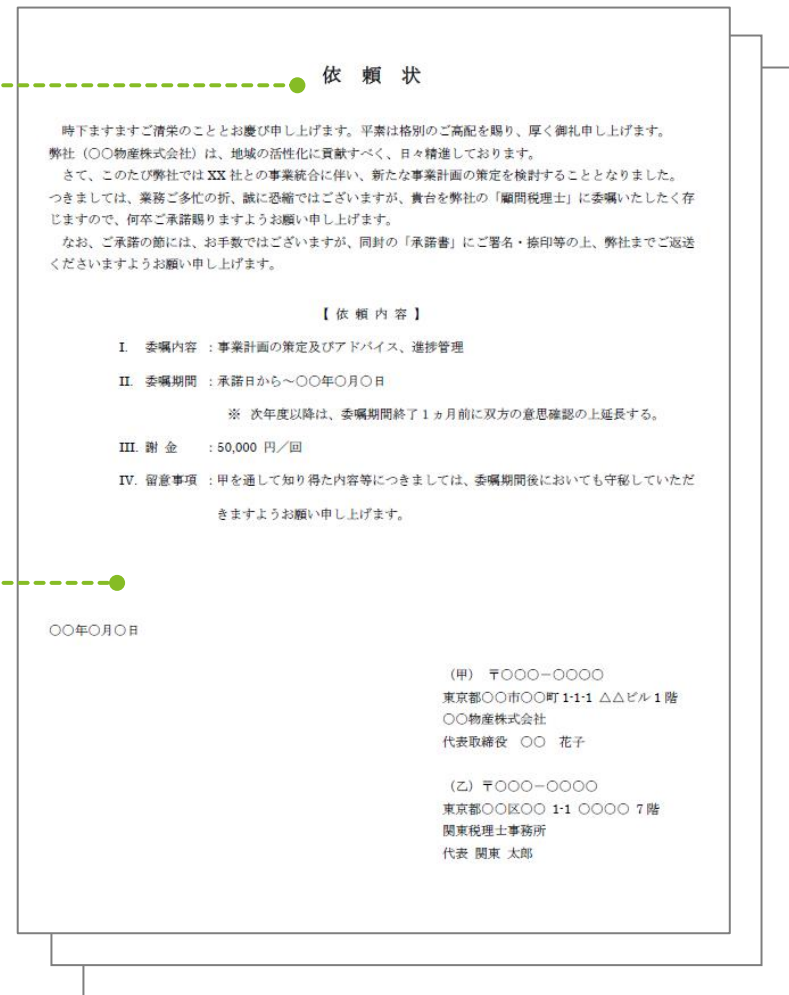
#### ■ 依頼書の必要記載事項

- 業務依頼日
- 依頼元 (補助事業者名 (会社名))
- 依頼先 (専門家名)
- 依頼内容及び期間
- 謝金額 (税込・税別明記)

・業務依頼日/承諾日は原則補助事業期間内であること  
・依頼/承諾内容の整合が確認できること

#### ■ 承諾書の必要記載事項

- 業務承諾日
- 承諾者 (専門家名、住所、役職等、押印等)
- 承諾先 (補助事業者名 (会社名))
- 承諾内容及び期間
- 謝金額 (税込・税別明記)



目次に戻る

謝金の目次に戻る



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.1 謝金

必須

### ④請求書

#### 資料準備の留意点

- 請求の発生有無及び請求金額を確認します。
- 個人の専門家による請求書の場合は、源泉徴収分が差し引かれているか必ずご確認ください。

(具体的な留意点)

- 請求書の必要記載事項  
以下①~⑦がすべて確認できる請求書をご提出ください。
  - ①請求書発行日
  - ②請求先（補助事業者名）
  - ③請求書発行元（専門家名）
  - ④請求内容及び期間
  - ⑤謝金額（税込・税別明記）
  - ⑥支払期日
  - ⑦振込先口座（振込の場合）

- 証憑提出時の留意点 
  - 補助事業期間内に発行され、支払期日が補助事業期間中である請求書か。
  - 補助事業者宛の請求書か。
  - 補助事業に関連する請求内容である旨が確認できるか。  
(補助事業以外の請求内容が含まれる場合は、明確に区別ができてるか。)
  - 支払手段は相手口座への直接振込又はクレジットカード一括か。
  - (個人の場合) 源泉徴収税額が差し引かれた請求書か。

請求書								
事業承継株式会社 代表取締役社長 田中 太郎 様		請求書No. 1234-5678 請求書発行日 2022年9月1日						
下記のとおり、御請求申し上げます。								
件名：XXXXXXXXXXXXに関する助言業務					経営資源引継ぎ会計事務所 〒100-8363 東京都千代田区▲▲町3-2-3 □□ビルディング TEL : 03-1234-5678 FAX : 03-1234-5678 担当 : 山田 花子 (田)			
支払期日 2022年9月30日 納品日 2022年9月30日					責任者 担当 <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>			
請求額 ￥53,874 (税込)								
No.	摘要	数量	単位	単価	金額 (税抜)			
1	X月X日 ●●会議出席	5	h	12,000	¥60,000			
					小計	¥60,000		
					源泉徴収税額	¥-6,126		
					合計金額	¥53,874		
振込先	□□□□銀行□□□□支店 (321) 普通 1234567 経営資源引継ぎ会計事務所							
特記事項								
備考	支払期日が金融機関休業日の場合は前営業日までにお振込頂きますようお願い申し上げます。 振込手数料はご負担願います。							

目次に戻る  
謝金の目次に戻る





# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.1 謝金

### ⑥ 所得税の源泉徴収を行う必要がある場合は当該処理 (補助事業者において預り金処理 又は 税務署への納付等)を示す資料

該当必須

#### 資料準備の留意点

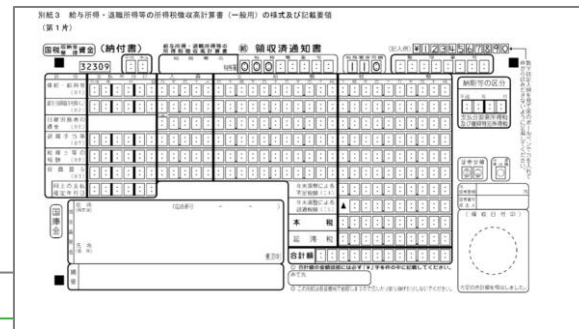
- 専門家等へ個人払いで支出する場合において、源泉所得税の源泉徴収を行う必要がある場合、源泉徴収額の預り金処理、又は税務署への納付が適正に行われていることを確認します。

(具体的な留意点)

- 各支払手段に準じた証憑を準備してください。  
尚、納付に関しては、振込・クレジットカード一回払以外の下方手段も対象となります。

納付手段	証憑例
【全ての手段共通】	・所得税徴収高計算書 (画面コピーも可)
ダイレクト納付	・口座振替による引き落とし履歴 ・ダイレクト納付メール詳細
インターネットバンキング	・払込完了が確認できる画面コピー (支払元口座や納付事実が確認できるもの) ・納付に関する口座の該当取引部分 (画面コピー等)
クレジットカード納付	・クレジットカード利用明細書 ・口座の該当取引部分 (通帳、画面コピー等)
コンビニ納付 (QRコード、バーコード)	・払込金受領証、納税証明書
窓口納付	・領収証
納付前の場合	預り金勘定科目の総勘定元帳のうち、該当部分を抜粋して提出してください。

#### 【納付手段別の証憑例】



総勘定元帳

(款) \_\_\_\_\_

(項) \_\_\_\_\_

年月日	摘要	丁数	借方	貸方	借方残高	貸方残高

目次に戻る

謝金の目次に戻る

# 3 経費区別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ■経費区別の証拠書類（旅費）

	要否	書類名	条件	記載ページ
①	該当必須	交通機関が発行する領収書、インターネットの経路検索結果 等	在来線等の交通機関利用時	<a href="#">25</a>
②	該当必須	航空機の搭乗を証明する書類	航空機の利用時	<a href="#">26</a>
③	該当必須	宿泊先の領収書	出張等により宿泊した場合	<a href="#">27</a>
④	該当必須	出張の全行程が分かる資料（補助事業以外も含む） 補助事業の該当費用を算定した按分計算表	補助事業以外の用務が一連の出 張行程に含まれる場合	<a href="#">28</a>
⑤	該当必須	見積書（相見積書を含む）、申込書、請求書 等	旅行代理店を利用した場合	<a href="#">29</a>
⑥	該当必須	ビジネスパックの明細書・請求書等、正規交通料金が確認できる資料	ビジネスパックを利用した場合	<a href="#">30</a>
⑦	該当必須	専門家への依頼・承諾書・旅費利用状況が確認できる資料等	専門家等の旅費を計上する場合	<a href="#">31</a>
⑧	該当必須	所得税の源泉徴収処理資料（預り金処理、税務署納付証憑 等）	専門家等への個人払いの場合	<a href="#">32</a>
⑨	必須	支払確認資料	-	<a href="#">12</a>

目次に戻る

### ■実績報告時の提出様式 ※別紙3参照

	要否	書類名	条件
①	必須	【様式第5-3】経費区分別内訳書	-
②	必須	【様式第5-3-2】旅費明細書	-
③	該当必須	【様式第5-3-3】出張報告書	出張、宿泊等が発生した場合

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ①交通機関が発行する領収書、インターネットの経路検索結果 等 【在来線等の交通機関利用時】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 交通機関を利用した際の費用を確認するための証憑です。
- 交通費は1件当たり**3,000円（片道、税抜）**以上の申請のみとなります。
- 特急等利用時については領収書を入手してください。領収書が入手できない場合は、インターネット検索結果の画面コピーを提出してください。

(具体的な留意点)

#### ■ 経済的及び合理的な経路利用

- 利用経路が経済的、合理的でないと判断された場合、補助対象外となる可能性がありますので留意ください。
- 交通費は1件当たり**3,000円（片道、税抜）**以上の申請のみとなります。  
※片道3,000円未満（税別）の交通費は補助対象外となりますので、留意ください。

#### ■ 領収書の取得を原則としますが、在来線や夜行高速バス、寝台列車等で領収書が入手できない場合は、出張ごとの運賃が確認できるものとして、インターネットなどで経路検索結果を提出してください。

- 実際に乗車した日付・時間
- 実際に乗車した交通機関

#### ■ 新幹線等、特急利用時

普通乗車券以外の料金が必要な**特急等の利用、新幹線利用の場合には領収書が必須**です。  
eチケット等を利用した場合は、領収書を印刷して提出してください。

◆上記に加えて、適切な支払手段（補助事業者の事業用口座からの振込又はクレジットカード一回払）による支払確認資料が必要です。

東京→静岡

ほかに候補があります 出発地: 東京駅 到着地: 静岡駅 再検索

1本前 2022年09月03日(土)10:00出発 1本後

到着時刻順	乗換回数順	料金の安い順
ルート1 10:03→11:02 59分 5,940円 乗換: 0回		
ルート2 10:00→12:51 2時間51分 4,990円 乗換: 1回		
ルート3 10:03→13:30 3時間27分 <b>3,410円</b> 乗換: 2回		

ルート3 10:03発→13:30着 3時間27分 (乗車3時間8分) 乗換: 2回  
片道に優先: 3,410円 180.2km

+ ルート保存 定期券 ルート共有 印刷する

10:03 発 東京 時刻表 | 出口 | 地図 ホテル

20駅 上 ↓ 下 ↑

11:57着 12:08発 熱海 時刻表 | 出口 | 地図

2駅 上 ↓ 下 ↑

12:21着 12:29発 三島 時刻表 | 地図

15駅 上 ↓ 下 ↑

13:30 着 静岡 時刻表 | 出口 | 地図 ホテル

3,410円

目次に戻る

旅費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ②航空機の搭乗を証明する書類 【航空機の利用時】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 航空機を利用した場合、実際に航空機に搭乗したことを確認します。
- 交通費は1件当たり**3,000円（片道、税抜）**以上の申請のみとなります。

(具体的な留意点)

#### ■ 提出証憑

以下のいずれかの証憑を提出してください。

- ・ 航空券の半券
- ・ (eチケットやLCC利用時で半券がない場合) 保安検査場を通過した際や搭乗口を通過した際に受け取るお客様控
- ・ (お客様控えが取得できない場合) 搭乗証明書

#### ■ 確認項目

以下の項目が確認できる証憑を提出してください。

- ・ 搭乗日付、航空会社名
- ・ 出発地・到着地、便名
- ・ 搭乗者氏名、座席番号

#### ■ その他

- ・ パスポートは搭乗証明の代用になりません。
- ・ マイレージ等で支払を実施している場合は、補助対象外となります。

#### 【搭乗証明書の例】

WEB 7a12 56789 表示日 (X)XX DATE OF DISPLAY		<b>見本</b>
<b>搭乗証明書</b> CERTIFICATE FOR BOARDING		
お名前 NAME	オオゾラ イチロウ	様
年月日 DATE	20XX/XX/XX	
便名 FLIGHT	YYY111	
区間 PORTION	東京(羽田)ー札幌(新千歳)	
上記の通り、ご搭乗いただきましたことを証明致します。		YYY航空株式会社 YYY Airlines Co. Ltd.

#### 【搭乗券の半券の例】

オオゾラ イチロウ 様		<b>搭乗券</b>	
保安検査場と搭乗口で2次元バーコードをタッチしてください。			
東京/羽田		札幌/新千歳	
11:35 発		13:10 着	
便名	搭乗口	保安検査場締切	座席
YYY111	3階Y	11:10	20A

◆上記に加えて、適切な支払手段（補助事業者の事業用口座からの振込又はクレジットカード一回払）による支払確認資料が必要です。

目次に戻る

旅費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ③ 宿泊先の領収書 【出張等による宿泊時】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 宿泊を伴う出張等を実施した際に、宿泊費について確認するための証憑となります。
- 交通費は1件当たり**3,000円（片道、税抜）**以上の申請のみとなります。

(具体的な留意点)

#### ■ 提出証憑

- 宿泊施設の領収書（宿泊日等の明細が記載されているもの）  
【食事代が含まれていない場合】
  - 食事代が含まれていないことを領収書に明記してください。【食事代が含まれている場合】
  - 食事代の正規金額がわかるもの（パンフレット、HPを印刷したもの）を提出してください。  
※食事代は補助対象経費に含まれないため、食事代を差し引いた額が補助対象となります。

#### ■ 宿泊地が確認できる証憑

- 宿泊地によって、1泊あたりの補助額に上限があるため、宿泊地を確認できる資料（上記の宿泊明細等でも可）

【宿泊費上限金額表（国内/海外）】

(国内)	甲地方	乙地方		
宿泊料（円/泊）	10,900	9,800		
地域区分	東京都特別区、さいたま市、千葉市、横浜市、川崎市、相模原市、名古屋市、京都市、大阪市、堺市、神戸市、広島市、福岡市	左記以外のすべて		
(海外)	指定都市	甲	乙	丙
宿泊料（円/泊）	19,300	16,100	12,900	11,600
北米	ロサンゼルス、ニューヨーク、ワシントン、サンフランシスコ	○		
西欧	ジュネーブ、ロンドン、パリ	○		
東欧	モスクワ		○	
中近東	アブダビ、ジッダ、クウェート、リヤド	○		
東南アジア 韓国・香港	シンガポール		○	
南西アジア・中国				○
中南米				○
太洋州			○	
アフリカ	アビジャン			○

◆上記に加えて、適切な支払手段（補助事業者の事業用口座からの振込又はクレジットカード一回払）による支払確認資料が必要です。

目次に戻る

旅費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ④出張の全行程が分かる資料（補助事業以外も含む）補助事業の該当費用を算定した按分計算表【補助事業以外の用務が一連の出張行程に含まれる場合】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 旅費行程内で補助事業以外の用務があった場合に、用務の実態を考慮した上で按分計算等により対象経費と対象外経費に区分するための証憑です。
- 本資料では、按分の根拠や計算内容を確認します。

(具体的な留意点)

#### ■ 提出証憑

- 補助事業以外の行程も含む、全行程がわかる書類を提出してください。(移動経路、その日の用務内容、宿泊等が分かるもの)

#### ■ 交通費按分の考え方

- 補助事業が主ではない出張旅費については、その全額が補助対象外となります。
- 補助事業が主である場合に限り、補助事業に該当する部分だけを補助対象経費とすることができます。

#### ■ 宿泊費按分の考え方

補助事業の用務に従事した日（移動日含む）の宿泊費のみが補助対象経費となります。

#### 費用按分表

旅程表				
(日時)	(詳細)	(補助事業)	(他用務)	
2022年●月●日 10:00-12:00	・新幹線移動 ※のぞみ ●●号 (広島10:00発→名古屋12:20着) ※在来線等にて先方の本社工場に移動	<input checked="" type="checkbox"/>		
13:00	・×××社 -----棟宛 訪問 ※専門家も含めた顔合わせ、工場見学など	<input checked="" type="checkbox"/>		
17:00	・新幹線移動 ※のぞみ ●●号 (名古屋17:00発→京都17:34着)			<input checked="" type="checkbox"/>
18:00	・×××社 -----棟宛 訪問 ※□□□の件での打合せ			<input checked="" type="checkbox"/>
20:00	・新幹線移動 ※のぞみ ●●号 (京都20:00発→広島22:20着)	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>

【行程の例】①移動（往路）⇒補助事業用務 ⇒②移動 ⇒他用務 ⇒③移動（復路）

上記行程の場合は①移動（往路）が補助対象経費となります

◆上記に加えて、適切な支払手段（補助事業者の事業用口座からの振込又はクレジットカード一回払）による支払確認資料が必要です。

目次に戻る

旅費の目次に戻る



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ⑤見積書（相見積書を含む）、申込書、請求書等 【旅行代理店を利用した場合】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 旅行代理店を利用した場合に利用実態を確認するための証憑です。
- 旅行代理店からの見積～支払に至る一連の証憑を準備してください。
- 費用が50万円（税別）以上の場合、相見積の取得が必要となります。

（具体的な留意点）

- 旅行代理店に該当するケースについて  
予約を旅行代理店で行った場合でも、料金の支払いが現地払いとなる場合は、当該場合に該当しません。

- 各証憑に関する留意点
  - 費用が50万円（税別）以上となる場合は、相見積を必ず取得・提出してください。
  - 申込書については、詳細が確認できる証憑（明細が記載された申込書等）が必要です。  
※食費等が含まれる場合は、当該食費は補助対象外です。
  - 旅行代理店に支払う手数料の経費は補助対象に含めることができません。
  - 旅行代理店が外貨払いをし、補助事業者に発行された請求書が日本円の場合は、補助事業者は日本円で取引していることになり、為替レートは無関係です。

請求書

申込書

相見積書（※50万円以上）

御見積書

事業承継株式会社 見積書No. 1234-5678  
代表取締役社長 田中 太郎 様 ご提出日 2022年8月8日

下記の通りお見積りさせていただきます。

XXXXXXXXXトラベルアーツ  
〒100-8363  
東京都新宿区▲▲町3-2-3 □□ビル  
TEL : 03-4321-5678  
FAX : 03-4321-5678  
担当 : 山田 一郎

社印

件名: ▲▲▲プランに関するお見積り

納品期日 2022年8月31日  
納品場所 貴社指定場所  
有効期限 御見積書発行から1ヶ月

責任者	担当
	山田

合計金額 ¥132,000 (税込)

No.	摘要	数量	単位	単価	金額 (税別)
1	▲▲▲プラン				
	・x月x日ご出発				
	・(宿泊1日目)				
	・x月x日ご出発				

提出証憑

- 見積書
- 相見積書（50万円以上）
- 申込書
- 請求書
- 支払確認資料

支払条件 納品月末

特記事項

備考

◆上記に加えて、適切な支払手段（補助事業者の事業用口座からの振込又はクレジットカード一回払）による支払確認資料が必要です。

目次に戻る

旅費の目次に戻る



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ⑥ビジネスパックの明細書・請求書等、正規交通料金が確認できる資料 【ビジネスパックを利用した場合】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- ビジネスパックを利用した場合に利用実態を確認するための証憑です。
- ビジネスパックの内訳を正規料金と比較して補助額を計算しますので、正規料金が確認できる資料の準備・提出をお願いいたします。

(具体的な留意点)

- ビジネスパックにおける宿泊費算定について
  - ビジネスパックを利用する場合、ビジネスパック料金総額から正規の交通料金を引いたものが宿泊費となります。  
※宿泊費は、宿泊地域別の上限価格までが補助対象となります。
  - 計算上必要となる、以下の(1)(2)書類を提出してください。
    - (1)ビジネスパック明細書・請求書等（旅行代金内容がわかるもの）
    - (2) 旅程同日の正規の交通料金がわかるもの（インターネットの旅費検索画面結果など）
  - 食費等が含まれる場合のみ、追加で以下資料を提出してください。
    - (3) 食事代の正規金額がわかるもの（パンフレット、HPを印刷したもの）  
※食費等が含まれる場合は、当該食費は補助対象外です。

- ビジネスパックの料金を旅行代理店に対して支払った場合  
旅行代理店を通して支払を実施している場合も、上記の証拠書類が必要となります。

◆上記に加えて、適切な支払手段（補助事業者の事業用口座からの振込又はクレジットカード一回払）による支払確認資料が必要です。

#### 請求書等

#### 食費等の正規価格がわかる資料

#### 交通費の正規料金が確認できる資料

#### 出張・ビジネスプラン

#### 指定列車・宿泊明細

#### 列車の選択

#### ■ 2022年8月30日

往路乗車  
長野 → 東京  
09時26分→11時12分  
新幹線 あさまXX号  
指定席 ●号車●

#### ■ 2022年9月2日

復路乗車  
東京 → 長野  
16時52分→18時39分  
新幹線 あさまXX号  
指定席 ●号車●

#### 宿泊施設

宿泊日程 2022年8月30日から3泊  
宿泊地 東京都・日本橋  
利用人数 大人1名  
部屋 1部屋

#### ■ 提出証憑

- ビジネスパック明細書・請求書等
- 補助対象外経費（食事代等）の正規価格がわかる資料
- 旅程同日の正規の交通料金が確認できる資料

目次に戻る

旅費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ⑦ 専門家等への依頼・承諾書・旅費利用状況が確認できる資料等 【専門家等の旅費を計上する場合】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 経営資源引継ぎに係る専門家交通費を支払った場合の実態を確認するための証憑です。
- 専門家への支払についても、1件当たり**3,000円（片道、税抜）**以上の**申請のみ**と補助対象となります。

(具体的な留意点)

#### ■ 証憑に関する留意点

- ・ 専門家への依頼日および当費用の発生日がいずれも補助事業期間内であることが必須です。
- ・ 専門家への依頼内容が、補助事業である旨が確認できる資料を提出してください。
- ・ 利用した交通機関の料金や時間が確認できる資料については、旅費の前述資料を参照して、同等のものをご提出ください。
  - 宿泊を伴う出張の場合は、宿泊明細を含めて、前述資料に倣って資料を準備してください。
  - 宿泊を伴う場合は、宿泊地域別の上限額が適用されます。
- ・ 専門家による支払が確認できる資料を提出してください。
- ・ 請求書等が他の請求項目を含めて作成されている場合は、当該費用が明確に確認できるよう記載ぶりを調整してください。

(注意) 業務委託契約書にて、交通費について実費負担の旨が記載されている等により請求書に実費請求がされている場合でも、本頁に記載の証憑が確認できない場合は、当該旅費は補助対象外となります。

◆ 上記に加えて、適切な支払手段（補助事業者の事業用口座からの振込又はクレジットカード一回払）による支払確認資料が必要です。

#### 請求書等

#### 専門家による支払確認資料

#### 利用した交通機関の詳細確認資料

#### 専門家からの承諾書

2022年9月30日

●●M&Aコンサルティング  
XX XX 様

**依頼状**

株式会社 経営資源引継ぎ  
東京都新宿区××町1-1-1 XXビル  
代表 山本 一郎

依頼日時：2022年X月X日10:00～18:00

依頼場所：愛媛県XX市XX町10-20-30  
●●株式会社

依頼内容：●●の株式譲渡に関する現地視察および  
マネジメント層へのインタビューなど

依頼条件：交通費等実費は弊社負担いたします。

#### ■ 提出証憑

- ・ 専門家と補助事業との関連が判る資料
- ・ 専門家への依頼/承諾書（専門家との業務委託契約書内の文言で確認できれば代替可）
- ・ 専門家が利用した交通機関情報と当日同時間の料金が判る資料
- ・ 専門家による支払確認証憑
- ・ 専門家から補助事業者への請求書

目次に戻る

旅費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.2 旅費

### ⑧所得税の源泉徴収処理資料(預り金処理、税務署納付証憑等)【専門家等への個人払いの場合】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 専門家等へ個人払いで支出する場合において、源泉所得税の源泉徴収を行う必要がある場合、源泉徴収額の預り金処理、又は税務署への納付が適正に行われていることを確認します。

(具体的な留意点)

- 各支払手段に準じた証憑を準備してください。  
尚、納付に関しては、振込・クレジットカード一回払以外の下方手段も対象となります。

納付手段	証憑例
【全ての手段共通】	・所得税徴収高計算書 (画面コピーも可)
ダイレクト納付	・口座振替による引き落とし履歴 ・ダイレクト納付メール詳細
インターネットバンキング	・払込完了が確認できる画面コピー (支払元口座や納付事実が確認できるもの) ・納付に関する口座の該当取引部分 (画面コピー等)
クレジットカード納付	・クレジットカード利用明細書 ・口座の該当取引部分 (通帳、画面コピー等)
コンビニ納付 (QRコード、バーコード)	・払込金受領証、納税証明書
窓口納付	・領収証
納付前の場合	預り金勘定科目の総勘定元帳のうち、該当部分を抜粋して提出してください。

#### 【納付手段別の証憑例】

図表3 給与所得、退職所得等の所得徴収高計算書 (一般用) の様式及び印刷製図 (第1頁)

図表4 国税電子申告・納税システム (e-Tax) 受付システム

メール詳細 (ダイレクト納付)

ダイレクト納付による登録口座からの引き落としが完了しました。

申告内容

利用票識別番号	2224292224103000
氏名 (名称)	ココロインゴウゴ
実行番号	20201109121136872610
納付年月日	2020/11/09
納付先	京橋税務署
税目	源泉所得税及復興特別所得税
申告区分	
課税期間 (期)	令和2年10月
課税期間 (至)	
金融機関	森っ葉銀行本店
納付金額	100,000円

総勘定元帳

(款)		(項)		(目)	
年月日	摘要	丁数	借方	貸方	借方残高

目次に戻る

旅費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.3 外注費

### ■経費区分別の証拠書類（外注費）

	要否	書類名	条件	記載ページ
-	-	外注費と委託費の考え方	-	<a href="#">34</a>
①	必須	見積書（相見積を取得している場合は、相見積書を含む）	-	<a href="#">35</a>
②	必須	請負契約書	-	<a href="#">36</a>
③	必須	検収記録付の納品書	-	<a href="#">37</a>
④	必須	請求書	-	<a href="#">38</a>
⑤	必須	業務完遂が確認できる成果物（完了報告書等を含む）	-	<a href="#">39</a>
⑥	該当必須	相見積未取得の場合の代替証憑	相見積の未取得時	<a href="#">40</a>
⑦	必須	支払確認資料	-	<a href="#">12</a>

### ■実績報告時の提出様式 ※別紙3参照

	要否	書類名	条件
①	必須	【様式第5-3】経費区分別内訳書	-
④	該当必須	【様式第5-3-7】選定理由書	相見積の未取得時
⑤	該当必須	【様式第5-4】見積と支払金額の差異報告書	支払額が見積時から10%以上増額した場合

## 3 経費区分別の証拠書類等について

### 3.3 外注費

#### ▶ 外注費と委託費の考え方

##### 【外注費・委託費とは】

- 委託費又は外注費とは、補助事業の遂行に際して、補助事業者が直接実施することができないもの、又は適当でないものについて、他の事業者に委託・外注するために必要な経費（ほかの項目に含まれるものを除く。）を指します。（参考：補助事業事務処理マニュアル）
- 特定の業務を第三者に委託する点は同じですが、本補助金においては契約類型によって外注費と委託費を明確に区別しています。したがって、業務の種類および目的等に鑑みて適切な契約類型を選択し、契約類型に準じた経費区分で申請を行う様にしてください。
- 外観上「業務委託契約書」として契約が締結されている場合にも、外注費であれば請負契約、委託費であれば委任（又は準委任契約）として契約内容等が構成されている必要があります。経費区分と契約類型に不整合（例：外注費で申請している経費にも関わらず委任契約が締結されている場合など）は、経費上不適切として補助対象外となる可能性がありますので、ご注意ください。

##### ▶ 外注費の留意事項

- 契約類型：**請負契約**（参考：民法第632条）
  - ✓ 請負契約とは、業務（仕事）を完成させることを約束し、相手はその仕事の成果に対して報酬を支払うことにより効力を生じる契約を指します。
  - ✓ 仕事が完成しなかったり、納品物の種類、品質又は数量に関して契約の内容に適合しない場合には、債務不履行責任や契約不適合責任が生じ、代金減額や解除等の追及を受ける可能性があります。
- 契約書の提出：本補助金において外注費を申請する場合、**請負契約締結事実が確認できる契約書の提出**が必要です。
- 成果物の提出：請負契約の性質上、完成物（成果物）の写し等、実績報告時に事務局への契約履行証憑の提出が求められます。

##### ▶ 委託費の留意事項

- 契約類型：**委任契約**（参考：民法第643条）
  - ✓ 委任契約とは、法律行為をすることを相手に委託し、相手がこれを承諾することにより効力を生じる契約を指します。
  - ✓ 委任契約では、委託された法律行為ないし事実行為を行えば契約の履行となり、仕事が完成するかは問われません。
- 委託費の例：ファイナンシャルアドバイザー費用、M&A仲介費用、DD費用、等
- 契約書の提出：本補助金において外注費を申請する場合、**委任締結事実が確認できる契約書の提出**が必要です。
- 報告書の提出：本補助金では、業務を受託した専門家による「【様式第5-3-8】受託業務完了報告書」の提出を求めています。





# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.3 外注費

### ② 請負契約書

必須

#### 資料準備の留意点

- 外注費の場合は、請負契約を締結する必要があります。
- 契約内容から請負契約の締結が確認できる証拠を提出してください。
- 課税文書に相当する場合は、必要に応じて印紙の貼付も適切に行ってください。

(具体的な留意点)

#### ■ 契約書上の必要記載事項

※以下①～⑦及び請負契約であることが確認できることが必要です。

- ① 契約当事者
- ② 契約相手方
- ③ 契約内容
- ④ 契約期間
- ⑤ 契約金額 (税金表示)
- ⑥ 支払条件
- ⑦ 契約締結日、押印等
- ⑧ 印紙 (必要に応じて貼付)

#### ■ 証拠提出時の留意点

- 契約当事者および相手方は適切に記載されているか。
- 契約日が補助事業期間内となっているか。
- 契約期間が補助事業期間内となっているか。
- 双方の押印が完了している契約書か。
- 電子契約の場合は、契約書の写しに加えて電子契約証拠も揃っているか。

印紙  
**印**

**業務委託契約書 (請負型)**

1. 業務名称 「○○○○案件」に係る請負業務

2. 契約金額 金 XX.XXX.XXX 円  
(消費税及び地方消費税相当額を除く)

3. 契約期間 令和○年○月○日～令和○年○月○日

上記契約について、株式会社\*\*\*\*\* (以下「甲」という。) と株式会社\*\*\*\*\* (以下「乙」という。) は契約条項並びに特記事項に基づき、契約を締結する。

本契約の証として本書2通を作成し、甲・乙記名押印のうえ各自1通を保有する。

令和○年○月○日

甲 東京都\*\*\*区\*\*\*町 1-2-3  
株式会社 \*\*\*\*\* **印**  
代表取締役社長 ○○ ○○

乙 東京都\*\*\*区\*丁目 4-5-6  
株式会社 \*\*\*\*\* **印**  
代表取締役社長 ○○ ○○

(契約の目的)  
第1条 甲は、以下の業務を乙に発注し、乙はこれを受注して業務を完了するものとする。

(完了時の検収)  
第5条 乙は、請負業務完了届及び納入物の検収を受けるものとする。

(著作権等の取扱)  
第7条 乙は、納入物及び所有権 (乙、乙引き渡すものとし、その引渡後、乙は納入物に関する権利を保有するものとする。)

(契約不適合責任)  
第10条 甲は、委託業務の完了後、乙が業務に不適合があることを発見したときは、乙に業務の不適合を通知するものとする。

(対価の支払時期)  
第11条 甲は検収の是正した支払請求受領した日までの期限内に、乙に対して対価を支払うものとする。

(甲の解除権)  
第15条 甲は、次の場合、乙と契約を解除するものとする。

目次に戻る

外注費の目次に戻る



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.3 外注費

### ③ 検収記録付の納品書

必須

#### 資料準備の留意点

- 請負契約を締結している場合は、納品書を必ず提出してください。
- 納品書又は検収書に検収記録がない場合、補助金の証憑としては不備となりますので、必ず検収記録付の証憑を提出するよう、ご注意ください。

(具体的な留意点)

- 納品物の検収と、検収記録に関して
    - 納品書をもとに、発注・契約内容が適切に履行されたか、検収（納品物が発注内容に適合するか確認する）を行ってください。
    - 検収は発注者側の担当者が行ってください。
    - 以下のどちらかの方法で検収を行ったことを記録してください。
      - ①「検収日」「検収者」を納品書の余白に記載又は捺印
      - ②別途、検収書を作成して提出
- ※ 検収記録がない場合、補助事業上は納品が完了していない（＝契約が履行されていない）とみなされますのでご注意ください。

- 証憑提出時の留意点 
  - 納品日は補助事業期間内か。
  - 納品先及び納品書発行元は、補助事業者及び発注先業者名称と一致しているか。
  - 納品物および納品物の金額は、発注内容と整合しているか。  
※ 補助対象経費以外の納品物も含まれる場合は、当該対象経費の納品が個別に確認できることが必須です。
  - 検収日（補助事業期間内であること）・検収者が確認できる検収記録は付記されているか。

●●●●●●●●

### 納品書

〒●●●●●●●● 東京都○区××1-1-1 △ビル17階  
事業承継株式会社  
代表取締役社長 田中 太郎 様

〒100-8363 東京都千代田区▲▲第3-2-3  
○○○○○株式会社 **社印**  
TEL: 03-1234-5678  
FAX: 03-1234-8765

納品日（作業完了日） 202X年XX月XX日

本書に記載の通り作業が完了したことを報告いたします。

No	品名	数量	単価	金額
1	○○○業務	1	1,000,000	1,000,000
2	<作業概要>			
3	・XXXXXXXX作業			
4	・XXXXXXXX作業			
5	・XXXXXXXX作業			
6	<納品物>			
7	・□□□□□□			
8	・□□□□□□			
9	・□□□□□□			
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
25				
			承継	1,000,000
			消費税	100,000
			合計	1,100,000

20XX/12/10 田中太郎

検収記録

20XX/12/10 田中太郎

目次に戻る

外注費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.3 外注費

### ④ 請求書

必須

#### 資料準備の留意点

- 請求の発生有無及び請求金額を確認します。
- 個人の専門家による請求書の場合は、源泉徴収分が差し引かれているか必ずご確認ください。

(具体的な留意点)

#### ■ 請求書の必要記載事項

以下①～⑦がすべて確認できる請求書をご提出ください。

- ①請求書発行日
- ②請求先（補助事業者名）
- ③請求書発行元（業者名）
- ④請求内容及び期間等
- ⑤請求金額（税込・税別明記）
- ⑥支払期日
- ⑦振込先口座（振込の場合）

#### ■ 証憑提出時の留意点

- 補助事業期間内に発行され、支払期日が補助事業期間中である請求書か。
- 請求先、請求元、請求内容等は発注内容・納品書と整合しているか。
- 補助事業に関連する請求内容である旨が確認できるか。  
(補助事業以外の請求内容が含まれる場合は、明確に区別ができていないか。)
- 支払手段は相手口座への直接振込又はクレジットカード一括か。

### 請求書

**事業承継株式会社** 請求書No. 1234-5678  
 代表取締役社長 田中 太郎 様 請求書発行日 202X/XX/XX

下記の通り、御請求申し上げます。

**経営資源引継ぎ合同会社**  
 〒100-8363  
 東京都千代田区▲▲町3-▲▲-3 ロビビルディング  
 TEL : 03-1234-5678 **社印**  
 FAX : 03-1234-5678  
 担当 : 山田 花子

件名: XXXXXXXX  
 支払期日 2022年9月30日  
 納品日 2022年8月10日

責任者	担当
	山田

**請求額 ￥1,100,000 (税込)**

No.	摘要	数量	単位	単価	金額(税抜)
1	〇〇に関する△△△△業務	1		1,000,000	¥1,000,000
小計					¥1,000,000
消費税等					¥100,000
合計金額					¥1,000,000

振込先	〇〇〇〇銀行〇〇〇〇支店 (321) 普通 1234567 経営資源引継ぎ合同会社
特記事項	
備考	支払期日が金融機関休業日の場合は前営業日までにお振込頂きますようお願い申し上げます。 振込手数料はご負担願います。

以上

目次に戻る

外注費の目次に戻る

## 3 経費区別の証拠書類等について

### 3.3 外注費



#### ⑤ 業務完遂が確認できる成果物（完了報告書等を含む）

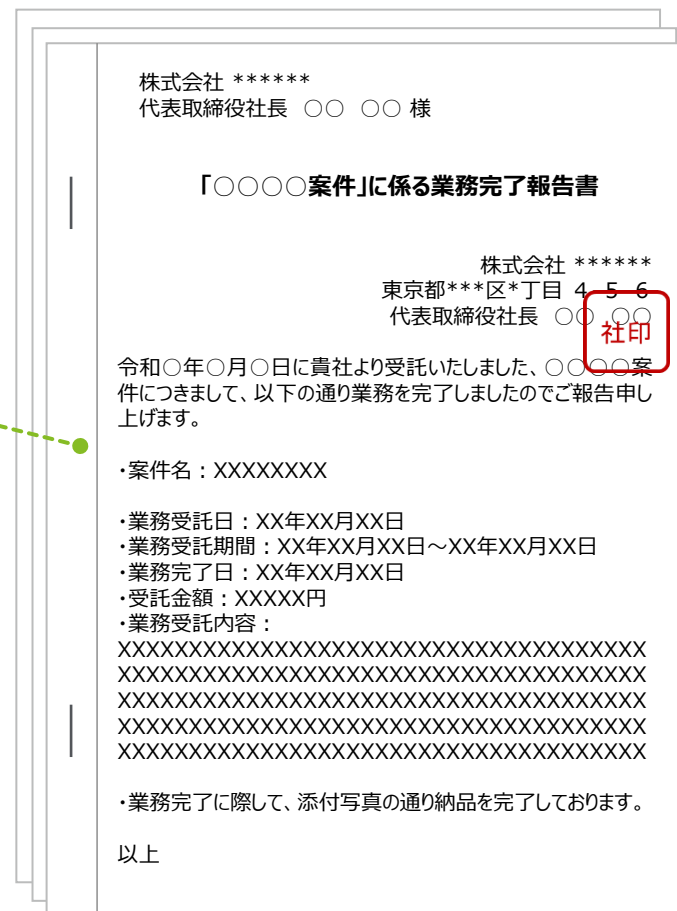
必須

#### 資料準備の留意点

- 請負契約の履行証憑として、成果物を確認します。
- 成果物が無形である等の場合は、請負先が作成した完了報告書等を提出してください。

（具体的な留意点）

- 成果物に関して
  - 成果物そのもの（写しや資料等）が提出できる場合は、当該成果物を提出してください。
  - 成果物が無形である等の場合には、右図のような完了報告書として請負先からの報告証憑を提出してください。
  - 報告書内にて成果物ができるべく詳細に確認できるよう、なるべく画像等を交えて報告書を作成してください。



目次に戻る

外注費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.3 外注費

### ⑥相見積未取得の場合の代替証憑 【2社以上からの見積断り証憑】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 補助対象経費については、相見積の取得が原則となりますが、3者以上に見積を依頼し、2者以上から見積提出を断られた場合、見積を断られたことが確認できる書面や、電子メールの写し等を提出してください。

(具体的な留意点)

#### ■ 見積断り証憑に関する留意事項

- 見積を断られた時期が、別の見積依頼先等から取得している見積の提示時期と著しく離れていないこと  
※見積を提出した業者との契約締結時期以降の、見積断り証憑は無効です。
- 見積を断った者が、見積対象業務を手掛けるものであること  
※全く違う業界や専門外と見受けられる者からの見積断り証憑は無効です。
- 実態として異なる2者であること  
※実態が同一（人物）と見受けられる者からの見積断り証憑は無効となる場合があります。

#### ■ 証憑提出時の留意点

- 見積の断り証憑は2者以上から取得しているか。
- 2者以上に依頼した見積対象が経営資源引継ぎ案件（交付決定を受けた補助事業）であると確認できるか。
- 見積を辞退した専門家等の会社名や氏名、連絡先等が確認できるか。



目次に戻る

外注費の目次に戻る

### 3 経費区別の証拠書類等について

#### 3.4 委託費

##### ■経費区別の証拠書類（委託費）

	要否	書類名	条件	記載ページ
-	-	外注費と委託費の考え方	-	<a href="#">42</a>
-	-	委託費における留意点（全5ページ）	-	<a href="#">43</a>
①	必須	見積書（相見積を取得している場合は、相見積書を含む）	-	<a href="#">48</a>
②	必須	委託契約書	-	<a href="#">49</a>
③	必須	請求書	-	<a href="#">50</a>
④	該当必須	相見積未取得の場合の代替証憑	相見積の未取得時	<a href="#">51</a>
⑤	必須	支払確認資料	-	<a href="#">12</a>

目次に戻る

##### ■実績報告時の提出様式 ※別紙3参照

	要否	書類名	条件
①	必須	【様式第5-3】経費区別内訳書	-
②	必須	【様式第5-3-6】関与専門家選定理由書	-
③	必須	【様式第5-3-8】受託業務完了報告書	-
④	該当必須	【様式第5-4】見積と支払金額の差異報告書	支払額が見積時から10%以上増額した場合

## 3 経費区分別の証拠書類等について

### 3.4 委託費

#### ▶ 外注費と委託費の考え方

##### 【外注費・委託費とは】

- 委託費又は外注費とは、補助事業の遂行に際して、補助事業者が直接実施することができないもの、又は適当でないものについて、他の事業者に委託・外注するために必要な経費（ほかの項目に含まれるものを除く。）を指します。（参考：補助事業事務処理マニュアル）
- 特定の業務を第三者に委託する点は同じですが、本補助金においては契約類型によって外注費と委託費を明確に区別しています。したがって、業務の種類および目的等に鑑みて適切な契約類型を選択し、契約類型に準じた経費区分で申請を行う様にしてください。
- 外観上「業務委託契約書」として契約が締結されている場合にも、外注費であれば請負契約、委託費であれば委任（又は準委任契約）として契約内容等が構成されている必要があります。経費区分と契約類型に不整合（例：外注費で申請している経費にも関わらず委任契約が締結されている場合など）は、経費上不適切として補助対象外となる可能性がありますので、ご注意ください。

##### ▶ 外注費の留意事項

- 契約類型：**請負契約**（参考：民法第632条）
  - ✓ 請負契約とは、業務（仕事）を完成させることを約束し、相手はその仕事の成果に対して報酬を支払うことにより効力を生じる契約を指します。
  - ✓ 仕事が完成しなかったり、納品物の種類、品質又は数量に関して契約の内容に適合しない場合には、債務不履行責任や契約不適合責任が生じ、代金減額や解除等の追及を受ける可能性があります。
- 契約書の提出：本補助金において外注費を申請する場合、**請負契約締結事実が確認できる契約書の提出**が必要です。
- 成果物の提出：請負契約の性質上、完成物（成果物）の写し等、実績報告時に事務局への契約履行証憑の提出が求められます。

##### ▶ 委託費の留意事項

- 契約類型：**委任契約**（参考：民法第643条）
  - ✓ 委任契約とは、法律行為をすることを相手に委託し、相手がこれを承諾することにより効力を生じる契約を指します。
  - ✓ 委任契約では、委託された法律行為ないし事実行為を行えば契約の履行となり、仕事が完成するかは問われません。
- 委託費の例：ファイナンシャルアドバイザー費用、M&A仲介費用、DD費用、等
- 契約書の提出：本補助金において外注費を申請する場合、**委任締結事実が確認できる契約書の提出**が必要です。
- 報告書の提出：本補助金では、業務を受託した専門家による「【様式第5-3-8】受託業務完了報告書」の提出を求めています。



## 3 経費区分別の証拠書類等について

### 3.4 委託費

#### ▶ 委託費における留意点

##### 【専門家活用における委託費】

「事業再編・事業統合（M&A）に伴う中小企業者等の経営資源の引継ぎに要する経費の一部を補助する事業」であることから、専門家活用では、M&A専門家等の活用に係る費用の多くが委託費として申請されます。

以下の【注意点①～⑥】の確認を含め、委託費の概要や要件を正しく理解した上で、補助事業を実施してください。

##### 【注意点①】「M&A支援機関登録制度」（以下、「登録制度」という。）に登録した専門家（以下、「登録専門家」という。）の活用

- ▶ 委託費のうち、FA業務又は仲介業務に係る、中小M&Aの手続進行に関する総合的な支援（相談料、着手金、マーケティング費用、リテナー費用、基本合意時報酬、成功報酬、価値算定費用等）に関する手数料については、登録専門家（FA・仲介業者等）が支援したものに限り補助対象とします。

##### 【注意点②】委託費の対象とならない経費の一部

- ▶ 以下の経費は、登録専門家への委託が否かを問わず、委託費の補助対象となりませんのでご注意ください。
  - ✓ 再生計画書の作成等のコンサルティング費用
  - ✓ 経営資源引継ぎに伴う債務整理（法的整理及び私的整理を含む）手続に係る費用
  - ✓ FA・仲介契約締結前のコンサルティング費用
  - ✓ バリュースアップのためのコンサルティング費用
  - ✓ 経営資源引継ぎを伴わない不動産売買に係る費用

##### 【注意点③】デューデリジェンス（以下、「DD」という。）業務における専門家の選定

- ▶ FA業務及び仲介業務ではなく、DD業務のみを行う士業等専門家などは登録制度への登録は不要になります。
- ▶ DDが契約の主な内容であるものの、支援内容にマッチング支援や中小 M&A の手続進行に関するものを含み、その支援内容が実質的に FA 業務又は仲介業務と同等のものと認められる場合には、当該DD契約に係る費用については、登録専門家が支援したものに限り補助対象となります。
- ▶ DD費用とFA 業務又は仲介業務に係る費用は、明確にわかるように区別する必要があります。DD費用とFA 業務又は仲介業務に係る費用の分類が不明確な場合は、登録制度に登録されたFA・仲介業者のみが補助対象となります。

### 3 経費区分別の証拠書類等について

#### 3.4 委託費

##### 【注意点④】委託費の対象となる費目等

▶ 委託費の対象となる経費として、以下の費目等が挙げられます。

費目名	業務委託先の例	概要	M&A支援機関登録制度 の登録専門家のみ
着手金	FA・仲介業者	FA・仲介とのアドバイザー契約に基づき支払う着手金、情報提供に係る費用（情報提供料）	●
マーケティング費用	FA・仲介業者	承継候補先、被承継候補先の選定及びアプローチに係る費用	●
リテナー費用	FA・仲介業者	FA・仲介とのアドバイザー契約に基づき支払う月額報酬	●
基本合意時報酬	FA・仲介業者	FA・仲介とのアドバイザー契約に基づき支払う基本合意時報酬	●
成功報酬	FA・仲介業者	FA・仲介とのアドバイザー契約に基づき支払う成功報酬	●
価値算定費用	FA・仲介業者、各専門家	企業価値・事業価値・株式価値等の価値算定に係る費用	●
デューデリジェンス費用	各専門家	デューデリジェンス実施に係る費用、環境調査・信用調査等に係る費用	△（※）
契約書等の作成・レビュー費用	弁護士	最終契約書等の作成・レビューを弁護士に委任した場合に生じる費用	—
クロージングに向けた手続き費用	弁護士	クロージング手続き等に関する弁護士への依頼費用	—
クロージングに向けたアドバイス費用	コンサルティング会社等	カーブアウト財務諸表の作成等の専門家への依頼費用	—
不動産鑑定評価書の取得費用	不動産鑑定士	不動産の時価評価に係る費用	—
不動産売買の登記費用	司法書士	最終契約書に基づき不動産売買する際の登記に係る事務費用	—
定款変更等の登記費用	司法書士	最終契約書に基づき定款変更等をする際の登記に係る事務費用	—
根抵当権等の登記変更費用	司法書士	最終契約書に基づき根抵当権を解除する際の登記に係る事務費用	—
許認可等申請費用	行政書士	最終契約書に基づき取得すべき許認可等の取得に係る費用	—
社会保険労務士への費用	社会保険労務士	最終契約に基づき労務関連手続きをする際に係る費用	—
セカンドオピニオンの費用	M&A支援機関	選任専門家以外のM&A支援機関から意見を求めるセカンドオピニオン費用	—

（※）DD業務のみの場合は登録制度への登録は不要ですが、支援内容が実質的にFA業務又は仲介業務と同等のものと認められる場合は登録専門家のみ補助対象となります。

目次に戻る

委託費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.4 委託費

### 【注意点⑤】FA・M&A仲介費用における成功報酬の補助対象経費の該当可否

- FA・M&A仲介業者との専門家契約時期等と、当該専門家への委託費が補助対象となるかについては、下表を参照の上確認してください。
- 経営資源の引継ぎ相手との基本合意や最終契約に基づき、専門家への中間報酬や成功報酬が取り決められている場合、**当該基本合意や最終契約は補助事業期間中に締結されていることが要件となります。**
- 専門家契約に関する相見積り要否は次頁を参照してください。



対・専門家の  
アクション

専門家契約締結

FA・M&A仲介業者とFA・M&A仲介費用に係る委託契約書の締結

最終契約締結

FA・M&A仲介業者とFA・M&A仲介費用に係る委託契約書を締結し支援を受けた上での、交渉相手と最終契約書の締結



対・引継ぎ相  
手のアクション

成功報酬支払

最終契約及び最終契約に基づく取引の実行（クロージング）に伴う成功報酬の支払い

目次に戻る

委託費の目次に戻る

## 3 経費区分別の証拠書類等について

### 3.4 委託費

#### 【注意点⑥】FA・M&A仲介費用における相見積の要否に関して

- 委託費において、以下①～③の不要条件に該当する場合は、相見積の取得が不要となります（**ただし、いずれの場合も本見積書の取得は必須です**）。
- 補助事業期間の開始前に専門家契約を締結している場合であっても、以下の条件に該当しない場合は相見積の提出が必要となるため、留意してください。

#### 不要条件①：選定先以外の2者以上に見積を依頼したが、全ての専門家・業者から見積を作成できないと断られた場合

- 2者以上の専門家・業者から見積を断られた事が確認できる書面（電子メールの写し等）の添付が必須となります。
- 明らかに業務外の専門家・業者に見積を依頼している場合（FA・仲介費用の見積を建設会社に依頼する等）は見積として認められません。

#### 不要条件②：FA・M&A仲介費用において、専門家費用が「中小M&Aガイドライン」に基づくレマン表により算出された金額以下である場合

- FA・仲介費用見積額が、レマン表により算出される金額（着手金含む報酬総額）よりも低い金額又は同額の場合は、相見積の取得が不要となります。FA・仲介費用とは、FA・仲介専門家との委託契約に基づき支払う費用であり、着手金、マーケティング費用、リテナー費用、基本合意時報酬、成功報酬の費目を指します（不動産媒介契約等の不動産売買に基づき支払う費用は除く）。

ただし、以下記載の内容にすべて対応していることが必要です。

- 譲渡額又は移動総資産に基づくレマン表での報酬総額の試算：試算の過程および結果は「【様式第5-3-6】関与専門家選定理由書」に記入すること。
  - ✓ 譲渡額又は移動総資産が未定の場合：想定金額を記載すること。  
※FA・仲介専門家に確認の上、想定金額の根拠理由を詳細に記載してください。想定金額の根拠理由が未記載又は不明確な場合は、相見積不要条件に該当しないとみなしますので注意してください。
  - ✓ 見積額が譲渡額ベースで算出されている場合：譲渡額に基づくレマン表での報酬総額と、見積額の比較を行うこと。 <レマン表>
  - ✓ 見積額が移動総資産ベースで算出されている場合：移動総資産に基づくレマン表での報酬総額と、見積額の比較を行うこと。  
※見積書と委託契約書のFA・仲介費用の算出方法が同じであることが前提となります。
- FA・仲介費用の最低報酬額がレマン表での報酬総額を上回らないことを確認すること。  
※譲渡額又は移動総資産が少額であり、レマン表での報酬総額を委託契約書で定められているFA・仲介費用の最低報酬額が上回る場合は、相見積を取得すること。

譲渡額又は移動総資産（※）	乗じる割合
5億円以下の部分	5%
5億円超10億円以下の部分	4%
10億円超50億円以下の部分	3%
50億円超100億円以下の部分	2%
100億円超の部分	1%

※ 移動総資産：譲渡額に負債額を加えた額  
出典：中小M&Aガイドライン（経済産業省2020年3月31日）



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.4 委託費

不要条件③：FA・M&A仲介費用において、各回公募ごとの公募要領公開日より前にFA・M&A仲介業者と専任条項がある委任契約を締結し、補助事業期間中に締結した基本合意又は最終契約に基づく中間報酬又は成功報酬である場合

- 各回公募ごとの公募要領の公開前にFA・M&A仲介業者と専任条項がある委任契約を締結しており、相見積を取得することがFA・M&A仲介業者との契約上困難な場合は、補助事業期間中に相手方と基本合意又は最終契約を締結し、FA・M&A仲介業者との委任契約に基づく中間報酬・成功報酬を支払う場合、当該補助対象経費に対する相見積の取得は不要となります。（ただし、契約締結に際して取得した本見積書の提出は必須です。）
- 弁護士及び税理士等の専門家との顧問契約等、FA/M&A仲介費用以外は、公募要領公開日前に締結していたとしても本条件の対象外となります。
- 当該FA・M&A仲介業者との契約が実際の業務提供実態と異なる場合等、社会通念上適切な契約でないとして事務局が判断した場合は補助対象外となりますのでご注意ください。

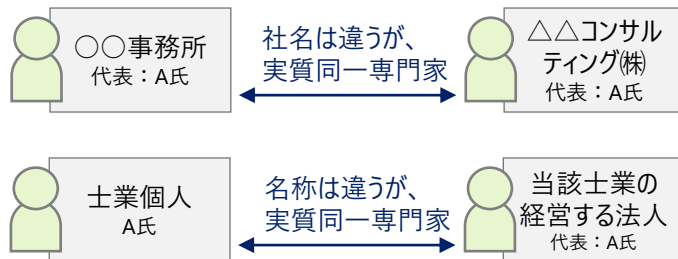


【その他、相見積取得における留意点】 以下のケースに該当する場合は、相見積とみなされない可能性がありますので、十分ご注意ください。

### <ケース1> 実質的に同一の専門家による相見積とみられる場合

提出元の名称は異なるものの、実質的に同一の個人や法人による相見積提出は、価格競争原理が働かず経済的合理性が担保されないことから、相見積として不適切とみなされる可能性があります。

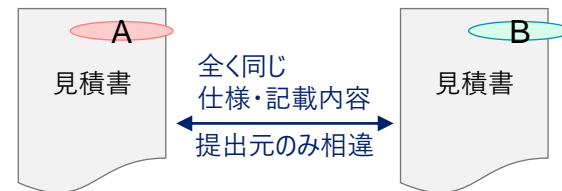
(実質的に同一の専門家とみなされる例)



### <ケース2> 日付や見積りに記載している内容が不適当なもの

(不適切とみなされる例)

- ✓ 見積書に日付記載がない、見積間の日付が大きく乖離している
- ✓ FA・M&A仲介締結後の日付の見積書（相見積書）が提出されている
- ✓ 業務内容の記載、見積書の外観・仕様から、同一作成者による見積である可能性が見受けられる など



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.4 委託費



### ①見積書（相見積書を取得している場合は、相見積書を含む）

#### 資料準備の留意点

- 委託費の場合、金額の大小を問わず相見積を取得する必要があります。
- 相見積を取得している場合は、相見積書も含めて提出してください。
- 相見積を取得していない場合は、相見積が不要な条件該当時の証拠を提出してください。尚、相見積が提出されない場合も、本見積は必要です。

(具体的な留意点)

#### ■ 見積書の必要記載事項

以下①~⑤がすべて確認できる見積書をご提出ください。

- ①見積書発行日
- ②見積先（補助事業者名（会社名））
- ③発行者（業者・専門家名、所在地・連絡先等）
- ④見積内容（摘要、見積の前提条件等）
- ⑤見積総額（税込・税別明記）

※外注費は請負契約の締結が前提となりますので、成果物納品方法等についてもできる限り確認できる見積書をご提出ください。

#### ■ 証拠提出時の留意点

- 見積先は補助事業者宛となっているか。
- 見積対象は、補助事業期間内の完遂が前提となっているか。
- 相見積が提出されている場合は、見積の前提条件が同一となっているか。
- 見積金額が最低価格の業者を選定しているか。
- 支払手段は相手口座への直接振込又はクレジットカード一括か。

必須

**御見積書**

発行日：●●年●●月●●日

●●物産株式会社  
代表取締役 ●●花子 様

〒111-2222  
東京都○区××町2-2-2  
ABCスタジオ株式会社  
TEL: 03-1234-5678  
FAX: 03-1234-8765

下記のとおり、お見積りさせていただきます。  
ご検討のほど、よろしくお願いいたします。

納品期日 ●●年●●月●●日  
受け渡し場所 弊社指定場所  
取引方法 貴社指定方法  
有効期限 御見積り発行から1ヶ月

責任者	担当

御見積金額 ¥1,300,000

NO	品名	数量	単価	金額
1	貴社ホームページ制作費（一式）	1		
2	撮影費40アイテム	1		
3	コピーライティング費	1		
4	デザイン費	1		
5	コーディング費	1		
6	初期設定費	1		
7				
8				
9				
10				

【備考】

**御見積書**

発行日：●●年●●月●●日

〒123-1234  
東京都○区××町1-1-1  
WEBデザイン株式会社  
TEL: 03-1234-5678  
FAX: 03-1234-8765

下記のとおり、お見積りさせていただきます。  
ご検討のほど、よろしくお願いいたします。

納品期日 ●●年●●月●●日  
受け渡し場所 弊社指定場所  
取引方法 貴社指定方法  
有効期限 御見積り発行から1ヶ月

金額 ¥1,056,000

NO	品名	数量	単価	金額
1	貴社ホームページ制作費（一式）	1	240,000	240,000
2	撮影費40アイテム	1	110,000	110,000
3	コピーライティング費	1	240,000	240,000
4	デザイン費	1	270,000	270,000
5	コーディング費	1	100,000	100,000
6	初期設定費			
小計				960,000
消費税				96,000
合計金額				1,056,000

**取得した見積りの中で最低価格を提示した事業者を選定して発注する必要があります。**

※見積書の発行日と価格と責任者は〇〇太郎、marutarolo@webdesign.co.jpまでご連絡ください。ご利用ありがとうございました。

目次に戻る

委託費の目次に戻る



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.4 委託費



### ②業務委託契約書

#### 資料準備の留意点

- 契約内容の詳細が確認できる契約書（全ページ）を提出してください。
- 委託業務内容によっては、M&A支援機関登録制度の登録専門家のみが契約対象となる場合があります。
- 見積書等他資料と契約書内容が不整合である場合、契約書不備とみなされる可能性がありますのでご注意ください。

（具体的な留意点）

#### ■ 契約書上の必要記載事項

※以下①～⑦及び契約内容の全てが確認できることが必要です。

- ①契約当事者（補助事業者）
- ②契約相手方（専門家等）
- ③契約内容
- ④契約期間
- ⑤報酬体系（税金表示）
- ⑥支払条件
- ⑦契約締結日、押印等

#### ■ 証憑提出時の留意点

- 契約当事者および相手方は適切に記載されているか。
- 契約締結日が明記されているか。
- 契約期間が補助事業期間内と重なっているか。  
※本補助金のために、意図的に契約期間を覚書等で延長したと見受けられる契約は、効力を認められません。
- 契約内容は、当該経営資源引継ぎ案件を対象としているか。  
※Web上等の書類雛型をそのまま提出している等の場合は書類不備とみなされる場合がありますのでご注意ください。
- 双方の押印が完了している契約書か。
- 電子契約の場合は、契約書の写しに加えて電子契約証憑も揃っているか。

必須

#### M&A 仲介業務委託契約書

【譲り渡し側株主】(以下「甲」という。)&【仲介者】(以下「乙」という。))は、甲が株主となっている【譲り渡し側(株式会社)】(代表者:〇〇、本店所在地:〇〇。以下「対象会社」という。))に関する M&A 取引(株式の譲渡及び取得、事業譲渡及び譲受、増資の引受け、合併、株式交換、会社分割、資本業務提携等の取引をいい、以下「本件取引」という。))に関し、乙が甲に対し仲介・斡旋その他の業務を提供することについて、以下のとおり契約(以下「本契約」という。)を締結する。

#### 第1条（本件取引に関する仲介・斡旋等の業務の依頼）

甲は、甲又は対象会社が、本件取引の相手方候補となる者(以下「候補先」という。))との間で本件取引を行うことに関して、乙に対して、以下の各号に定める仲介・斡旋その他の業務(以下「本件サービス」という。))を依頼し、乙は、必要に応じ本件サービスを実施する。ただし、乙は、甲又は対象会社の代理人として法律行為を行うことはないものとする。

- ① 候補先の紹介及び斡旋
- ② 候補先の業務、財務及び経営戦略に関する情報の提供
- ③ 甲が本件取引の是非を検討及び決定するに際しての助言及び補助
- ④ 候補先又はその親会社若しくは株主に対する本件取引の提案
- ⑤ 本件取引の交渉への立会い
- ⑥ 本件取引のスキーム、価格その他取引条件にかかる助言
- ⑦ 本件取引の推進に必要な資料、企業概要書、諸手続及びスケジュール等にかかる助言並びに補助
- ⑧ その他前各号に付随するサービスの提供

#### 第2条（専任条項）

- 1 甲は、本契約の有効期間中、本件サービス及びこれに類似する業務を乙以外の第三者に依頼しないものとし、また対象会社をしてこれを第三者に依頼させないものとする。
- 2 前項にかかわらず、甲は、特段の理由がない限り、乙に事前に予告した上で、第4条第2項第2号及び第3号に定める者に対し、本件取引に関する一切の相談を行うことができる。

注:専任条項は実務上多く見られる一方、第2項に定める者の範囲について

は、セカンド・オピニオンを有する必要がある。

第3条（直接交渉の制限）  
甲は、乙の事前の承諾を得た対象会社をして同様の行

#### 第4条（秘密保持義務）

- 1 甲及び乙は、(i)本件取引に係る交渉の経過、(ii)本契約の締結、(iii)本件サービスの提供、(iv)本件取引の目的の秘密情報のうち、以下に該当しない。
  - ① 開示を受けた時点に必要と認められる情報
  - ② 開示を受けた時点に必要と認められる情報
  - ③ 開示を受けた後に、作成された情報
  - ④ 開示を受けた後に、作成された情報
  - ⑤ 情報受領者が秘密保持義務を負うことなく正当に取得した情報
- 2 前項の規定にかかわらず、甲及び乙は、秘密情報を第1号に定める者(以下「開示を受けた者」という。)に開示する場合は、秘密情報を第1号に定める者(以下「開示を受けた者」という。)に開示するに必要とされる範囲内での開示を行うものとする。
  - ① 自己(甲においては対象会社)の業務遂行のために合理的に必要と認められる範囲内での開示を行う場合
  - ② 弁護士、公認会計士その他の秘密保持義務に必要とされる範囲内での開示を行う場合
  - ③ 裁判所、政府、規制当局(事業引継ぎ支援センター)に開示する場合
- 3 甲及び乙は、本件取引に係る秘密情報(その写しも含む)を、開示を受けた者に開示する場合は、開示を受けた者に秘密保持義務を負わせるものとする。
- 4 第5条に定める本契約

目次に戻る

委託費の目次に戻る





### 3 経費区分別の証拠書類等について

#### 3.5 システム利用料

#### ■経費区分別の証拠書類（システム利用料）

	要否	書類名	条件	記載ページ
-	-	システム利用料における留意点	-	<a href="#">53</a>
①	必須	マッチングサイト等への登録完了確認メール・WEBページ証憑等	-	<a href="#">54</a>
②	必須	登録先サイトでの費用発生確認メール・WEBページ証憑等	-	<a href="#">55</a>
③	必須	請求書	-	<a href="#">56</a>
④	該当必須	今回登録する <u>全ての</u> マッチングサイト、及び同様の課金体系で他の1つ以上のマッチングサイトのサービス概要等が確認できる資料	成果報酬型 <u>以外</u> の課金体系のマッチングサイトを利用する場合	<a href="#">57</a>
⑤	該当必須	今回登録するマッチングサイト、及び同様の課金体系で他の1つ以上のマッチングサイトのサービス概要等が確認できる資料	成果報酬型の課金体系のマッチングサイトを <u>1つだけ</u> 利用する場合	<a href="#">57</a>
⑥	必須	支払確認資料	-	<a href="#">12</a>

#### ■実績報告時の提出様式 ※別紙3参照

	要否	書類名	条件
①	必須	【様式第5-3】経費区分別内訳書	-
②	該当必須	【様式第5-4】見積と支払金額の差異報告書	支払額が見積時から10%以上増額した場合

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.5 システム利用料

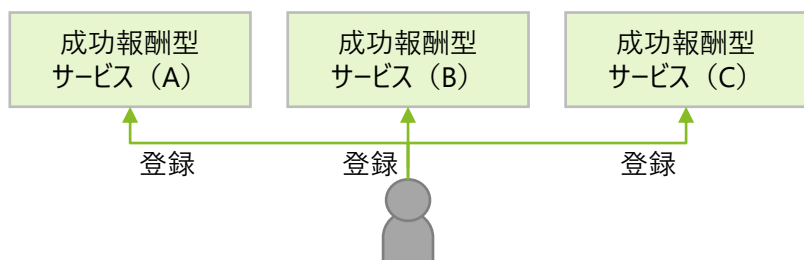
### ▶システム利用料における留意点

#### 【システム利用料に関する相見積り要否】

- システム利用料は、事業再編・事業統合等に伴う承継先又は被承継先候補とのマッチングのためのプラットフォーム等サービスへの登録料及び利用料を指します。
- オンラインで提供されるマッチングサービスの特性に鑑み、相見積り要否に関して以下のように規定していますので、必ず確認してください。
- ファイル共有サービス、データストレージ等の使用料（バーチャルデータルームの使用料含む）は本経費の補助対象外ですのでご注意ください。

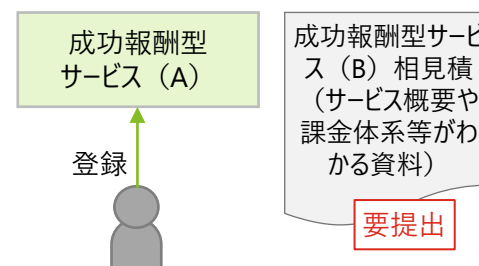
#### <相見積りが不要となる場合>

- 成功報酬のみが経費となるオンラインマッチングサービスに複数契約する場合

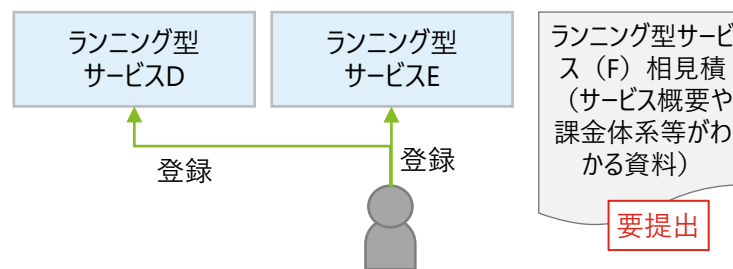


#### <相見積りが必要となる場合>

- 成功報酬のみが経費のオンラインマッチングサービスに1社のみ契約する場合



- 着手金等ランニングコストに係るオンラインマッチングサービスにて契約する場合



#### システム利用料の相見積りについて

- システム利用料の場合は、見積りおよび相見積りに相当する証拠として、「サービス概要」及び「課金体系等の詳細」が確認できる、該当サイトの資料（サービス規約および各画面キャプチャ等）の提出を認めています。
- 提出資料については、P.57を踏まえて事業者側で適切な資料を収集・提出してください。







# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.5 システム利用料



### ②登録先サイトでの費用発生確認メール・WEBページ証憑等

必須

#### 資料準備の留意点

- オンラインのマッチングサイト上でマッチングが成立し、成約に至った場合、成約したことを確認できるWebページ又は電子メールの証憑を提出してください。
- 本補助対象事業案件について同サービスを利用し、成約等により費用が発生した事実を確認します。

(具体的な留意点)

- 成約等に伴う費用発生について
  - 成約（クロージング）日は補助事業期間中である必要があります。
  - 複数のサービスに登録している場合などは特に、対象となるサービスが確認できる証憑を提出してください。

- 証憑提出時の留意点 
  - 登録サービス名、登録者（補助事業者名）、費用発生事実（成約事実）、取引相手が確認できる証憑か。
  - 補助事業期間中の成約（クロージング完了）が確認できるか。

#### 成約を確認できるメール等

From: 【オンライン M&A マッチングサービス】〇〇〇〇 <M&Amatching@M&A.co.jp>  
Sent: Monday, October 15, 2022 0:00 PM  
To: Tanaka, ichiro <tanaka@ijgvshoukei.co.jp>  
Subject: [EXT] 【取引成立】 登録案件の取引成立のご連絡

※本通知はシステムによる自動通知メールです。直接返信はできません。

事業承継株式会社  
田中 一郎 様

この度は、【オンライン M&A マッチングサービス】〇〇〇〇のご利用をありがとうございます。  
案件 No.〇〇〇〇〇〇【【首都圏】製造業の承継希望】につきまして、無事取引が成立しましたので、これをお知らせいたします。

=====  
案件 No.〇〇〇〇〇〇【【首都圏】製造業の承継希望】  
成立日時：〇〇年〇〇月〇〇日  
取引価格：10 百万円～999 百万円  
取引の詳細については、以下よりログインの上ご確認ください。  
尚、今後の請求書発行のために必要情報のご入力をお願いします。  
[URL:XX](#)

#### 成約を確認できるスクリーンショット等

中小企業のM&Aマッチング  
オンラインM&Aマッチングサービス 〇〇〇〇

ログイン中 | 事業承継株式会社 | ■■プラン

■案件No.〇〇〇〇〇〇のステータス

マッチング → 基本条件交渉 → 最終条件交渉 → クロージング → 20YY年 MM/DD 完了!

目次に戻る

システム利用料の  
目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.5 システム利用料



### ③請求書

必須

#### 資料準備の留意点

- システム利用料に関する請求の発生有無及び請求金額を確認します。
- 請求書はWeb上で発行のもの等でも、必要記載事項が確認できれば問題ありません。

(具体的な留意点)

#### ■ 請求書の必要記載事項

以下①~⑦がすべて確認できる請求書をご提出ください。

- ①請求書発行日
- ②請求先 (補助事業者)
- ③請求書発行元 (サービス運営会社)
- ④請求内容及び期間等
- ⑤請求金額 (税込・税別明記)
- ⑥支払期日
- ⑦振込先口座 (振込の場合)

#### ■ 証憑提出時の留意点

- 補助事業期間内に発行され、支払期日が補助事業期間中である請求書か。
- 請求対象となっている案件が確認できるか。
- 当該経営資源引継ぎ案件の請求である旨が確認できるか。(補助事業以外の請求内容が含まれる場合は、明確に区別ができているか。)
- 支払手段は相手口座への直接振込又はクレジットカード一括か。

### 請求書

事業承継株式会社  
代表取締役社長 田中 太郎 様  
アカウント: xxxxxxxx@jigyoshokei.co.jp  
会員種別: スタンダード

請求書No. 1234-5678  
請求書発行日 2022年9月1日

下記のとおり、御請求申し上げます。

件名: 案件No.□□□□の取引成立による成功報酬  
支払期日 2022年9月30日

オンラインM&Aマッチングサービス株式会社  
〒100-0000  
東京都千代田区▲▲町3-2-3 □□ビルディング  
TEL : 03-1234-5678  
FAX : 03-1234-5678  
担当 : 山田 花子

責任者 担当  
山田

請求額 ¥2,200,000 (税込)

No.	摘要	数量	単位	単価	金額 (税別)
1	成功報酬 (スタンダードプラン)	1	1	2,000,000	¥2,000,000
					小計 ¥2,000,000
					消費税等 ¥200,000
					合計金額 ¥2,200,000

振込先 □□□銀行□□□支店 (321)  
普通 1234567 オンラインM&Aマッチングサービス株式会社

特記事項

備考 支払期日が金融機関休業日の場合は前営業日までにお振込頂きますようお願い申し上げます。  
振込手数料はご負担願います。

以上

目次に戻る

システム利用料の  
目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.5 システム利用料

### ④⑤オンラインマッチングサービス各社の概要・料金体系が確認できる資料

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 成果報酬型以外の課金体系のマッチングサイトを利用する場合、又は成果報酬型の課金体系のマッチングサイトを1つだけ利用する場合、2者以上の相見積相当資料が必要となります。
- 比較検討した各社のサービス概要、料金体系が確認できる資料を提出してください。

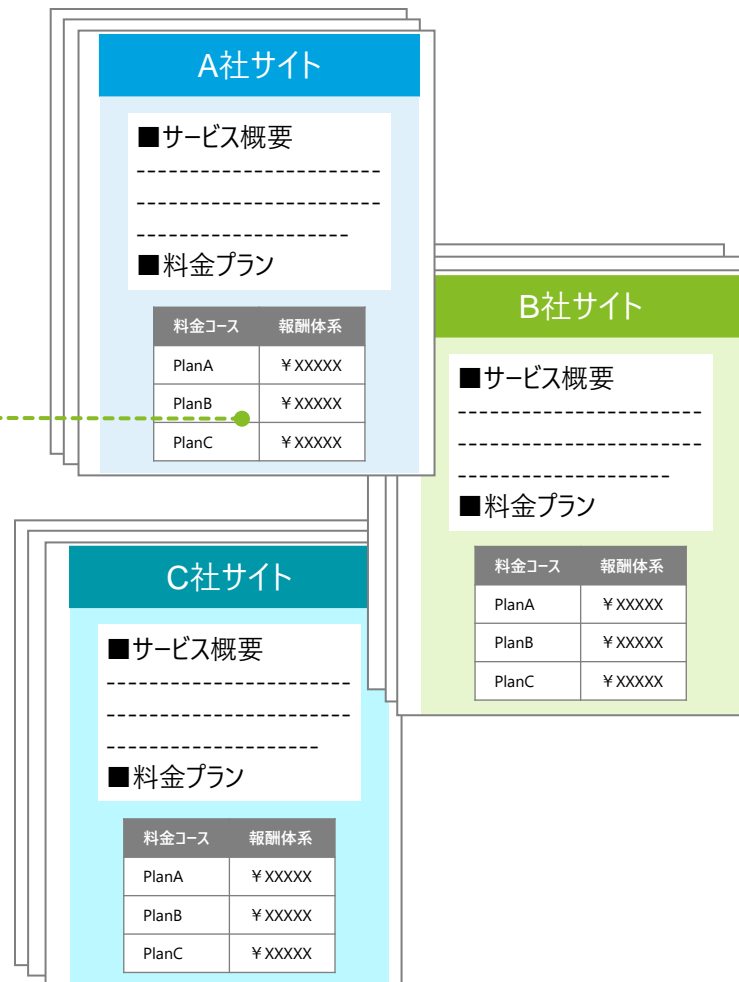
(具体的な留意点)

#### ■ 確認事項

以下がいずれも確認できる資料をご提出ください。

- ・ サイトに登録した時に利用できるサービスの概要が把握できること。
- ・ サイトを利用した時に発生する料金について、その課金体系が詳細に把握できること。

※コースや料金体系が複数ある場合は、比較対象となるコース等が明確に確認できるようにしてください。



目次に戻る

システム利用料の  
目次に戻る

# 3 経費区別の証拠書類等について

## 3.6 保険料

### ■経費区別の証拠書類（保険料）

	要否	書類名	条件	記載ページ
①	必須	見積書（相見積を取得している場合は、相見積書を含む）		<a href="#">59</a>
②	必須	保険契約書（保険証券）又は保険契約申込書（引受審査がある場合は引受審査契約書）	－	<a href="#">60</a>
③	必須	請求書	－	<a href="#">61</a>
④	該当必須	相見積未取得の場合の代替証憑	相見積の未取得時	<a href="#">62</a>
⑤	必須	支払確認資料	－	<a href="#">12</a>

### ■実績報告時の提出様式 ※別紙3参照

	要否	書類名	条件
①	必須	【様式第5-3】経費区分別内訳書	－
②	該当必須	【様式第5-3-7】選定理由書	相見積の未取得時
③	該当必須	【様式第5-4】見積と支払金額の差異報告書	支払額が見積時から10%以上増額した場合
④	必須	【様式第18】表明保証保険利用報告書	－

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.6 保険料

### ①見積書（相見積書を取得している場合は、相見積書を含む）

必須

#### 資料準備の留意点

- M&Aに際して表明保証保険加入時の利用実態を確認する証憑となります。
- 保険料の場合、金額の大小を問わず相見積の取得が必要です。

(具体的な留意点)

#### ■ 対象となる保険料

- 買い手支援類型では、買い手手配の表明保証保険に係る保険料が対象となります。
- 売り手支援類型では、売り手手配の表明保証保険に係る保険料が対象となります。
- なお、買い手手配あるいは売り手手配のいずれであっても、同じ成約事案に対して重複保険加入とならないようにすることが必要です。

#### ■ 保険料に関する相見積取得について

- 原則として、取得した見積りの中で最低価格を提示した業者を選定して発注する必要がありますが、他の損害会社に見積を断れた場合はこの限りではありません。
  - 他社から断られた等により相見積を取得できない場合は、「④相見積未取得の場合の代替証憑」の記載内容をご確認ください。
- 以下の場合は相見積として認められません。
  - 依頼した見積り内容が2者間で相違している場合
  - 見積りの提出時期が2者間で著しく離れている場合

**御見積書**  
 事業承継株式会社  
 代表取締役社長 田中 太郎 様  
 見積書No. 1234-5678  
 ご提出日 2022年7月30日

下記の通り見積りさせていただきます。  
 △△△保険株式会社  
 〒100-8363口

件名：表明保証保険加入に関する概算見積書

見積条件

合計金額 ¥5,000,000 (税込)

No.	品名	数量	単位	単価	金額(税別)
1	XXXX案件に係る表明保証保険料として				

支払条件  
 特記事項  
 備考

**御見積書**  
 事業承継株式会社  
 代表取締役社長 田中 太郎 様  
 見積書No. 2222-2222  
 ご提出日 2022年8月1日

下記の通り見積りさせていただきます。

件名：表明保証保険加入に関する概算見積書

見積条件

合計金額 ¥3,000,000 (税込)

責任者 担当  
 山田 花子

■■■■保険株式会社  
 〒100-8363口  
 東京都千代田区▲町B-2-3 □□ビル  
 TEL : 03-1234-5678  
 FAX : 03-1234-5678  
 担当 : 山田 花子

責任者 担当  
 山田 花子

No. 品名 数量 単位 単価 金額(税別)

1 XXXX案件に係る表明保証保険料として 1 1 3,000,000 ¥3,000,000

小計  
 消費税等  
 合計金額

特記事項  
 備考

以上

見積については、保険仲介人が損害保険会社各社から取得する概算見積の提出でもかまいません。

目次に戻る

保険料の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.6 保険料

### ②保険契約書（保険証券）又は保険契約申込書等

必須

#### 資料準備の留意点

- 保険契約書については、以下の点をご留意ください。
- 保険申込日は、補助事業期間内である必要があります。

(具体的な留意点)

#### ■ 契約書の必要記載事項

以下①~⑦がすべて確認できる契約書をご提出ください。

- ①保険会社名
- ②保険契約者名（補助事業者）
- ③保険契約内容
- ④保険契約期間
- ⑤保険料
- ⑥支払条件
- ⑦押印

#### ■ その他の留意点

- 収入印紙が必要な課税文書には貼付が必要です。補助対象者ご自身で判断頂き貼付してください。
- 委託費またはシステム利用料の中に保険料が含まれている場合は、保険料として申請できません。
- 契約書に契約金額の記載が無い場合は、保険料として支払う金額が分かる資料を別途ご提出ください。

A detailed image of an insurance application form titled '保険契約申込書'. The form contains various fields for personal and business information, including name, address, and contact details. A red circular seal with the character '印' (Seal) is visible in the bottom right corner. A dashed green line connects the list of required items in the text to the corresponding fields on the form.

目次に戻る

保険料の目次に戻る





### 3 経費区分別の証拠書類等について

#### 3.6 保険料

#### ③ 請求書

必須

#### 資料準備の留意点

(具体的な留意点)

- 請求日と契約日の整合について
  - 保険始期日前に支払いが必要であり、保険契約が支払の後となる場合、請求書の日付が保険契約書より前となっても問題はありません。
  - この場合で、請求書が発行されない場合は支払保険料が請求額と同額であることがわかる資料（契約書等）をご準備ください。
  - ※ 保険料について、補助金の適正な執行管理、エビデンスの確認の観点から、振込払いとしてください。
  
- 保険料の支払に関して
  - 保険会社への支払いについて、「保険始期日の翌月末までの請求書払い」等となった場合、事業承継・引継ぎ補助金の補助対象経費に算入するためには、「補助事業期間内」に支払いをする必要があるため、十分ご注意ください。
  - 消費税の表記がない場合は、記載の金額から消費税相当額を差し引いた額を補助対象経費とします。なお、保険契約書（保険証券）・保険申込書はいずれも非課税となるため、表記はありません。
  
- 支払場所に関する留意点
  - 保険契約を締結した保険会社以外に、表明保証保険を募集した損害保険代理店に対して、保険料を支払う（支払った）場合、当該保険契約をした保険会社所定の保険料領収証をご準備ください。
  - また、保険会社所定の保険料領収証ではない場合、補助対象経費として適正に支出されていることの確認のため、別途「保険契約確認書」（提出が必要な場合は事務局にお問合わせ下さい）を提出いただく必要があります。

### 御請求書

事業承継株式会社  
代表取締役社長 田中 太郎 様

請求書No. 2222-2222  
ご提出日 2022年8月1日

下記の通りご請求申し上げます。

件名：●月●日付け保険契約申込書における表明保証。  
見積条件

■■■■■保険株式会社  
〒100-8363  
東京都千代田区▲▲前3-2-3 □□ビル  
TEL : 03-1234-5678  
FAX : 03-1234-5678  
担当 : 山田 花子

社印

No.	摘要	数量	単位	単価	金額(税抜)	
1	XXXX案件に係る表明保証保険料として	1	1	3,000,000	¥3,000,000	
					小計	¥3,000,000
					合計金額	¥3,000,000

振込払いでは  
振込先口座情報

支払条件	□□□□銀行□□□□支店 (321) 普通 1234567 ■■■■■保険株式会社
特記事項	
備考	支払期日が金融機関休業日の場合は前営業日までにお振込頂きますようお願い申し上げます。 振込手数料はご負担願います。

以上

目次に戻る

保険料の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.6 保険料

### ④相見積未取得の場合の代替証憑 【2者以上からの見積断り証憑】

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 保険を利用する場合、相見積の取得が原則となりますが、3者以上の業者に見積りを依頼し、2者以上から見積を断られた場合は、相見積未取得の場合の代替証憑として、見積の断りし書面や、電子メールの写し等を提出してください。

(具体的な留意点)

#### ■ 保険料の見積の断りに関する事項

保険契約者が希望する条件に添えない旨が明示されている場合は、希望とは異なる内容・条件により見積が提示されていたとしても、見積が断られたものと同等として扱うことができます（※）。

※保険会社3者（A者、B者、C者）に見積依頼をし、当該3者のいずれから希望とは異なる内容・条件による見積りとなった場合であって、いずれかの保険契約を希望する場合（例えばA者から提示された内容）、A者から提示された条件変更後の内容で、改めてB者、C者他の保険会社に対して、見積りを依頼した上で、比較することが必要です。

#### ■ 証憑提出時の留意点

- 見積を断られた時期が、別の業者から取得している見積の提示時期と著しく離れていないか。
- 見積を断られたことが確認できる内容が記載されているか。



目次に戻る

保険料の目次に戻る

# 3 経費区別の証拠書類等について

## 3.6 廃業費

### ■経費区別の証拠書類（廃業費 1/2）

	要否	書類名	条件	記載ページ
①	必須	見積書（相見積を取得している場合は、相見積書を含む）	－	<a href="#">65</a>
②	必須	契約書（発注書と請書による契約を含む）	－	<a href="#">66</a>
		【廃業支援費】発注書又は契約書	－	<a href="#">66</a>
		【在庫廃棄費／解体費／原状回復費／移転・移設費】 請負契約書（発注書と請書による契約を含む）	－	<a href="#">66</a>
		【原状回復費】賃貸借契約書（原状回復条件記載有）	－	<a href="#">67</a>
		【リースの解約費】リース契約書（解約に関する条項あり）	－	<a href="#">67</a>
③	必須	業務完了書類（検収記録付き）	－	<a href="#">68</a>
		【廃業支援費】納品書	－	<a href="#">68</a>
		【在庫廃棄費】廃棄証明書又は廃棄完了報告書	－	<a href="#">68</a>
		【解体費】解体・処分証明書又は工事完了報告書等	－	<a href="#">68</a>
		【原状回復費】原状回復証明書又は工事完了報告書等	－	<a href="#">68</a>
		【移転・移設費】移転・移設証明書又は工事完了報告書等	－	<a href="#">68</a>
④	必須	請求書	－	<a href="#">69</a>
⑤	該当必須	写真	－	<a href="#">70</a>
		【在庫廃棄費】商品在庫の処分前・処分後の写真	対象の経費区分に該当する場合	<a href="#">70</a>
		【解体費】設備機器等の解体・処分前と、解体・処分後の写真	対象の経費区分に該当する場合	<a href="#">70</a>

### 3 経費区別の証拠書類等について

#### 3.6 廃業費

##### ■経費区別の証拠書類（廃業費 2/2）

⑤	該当必須	写真【原状回復費】対象物件等の原状回復前・原状回復後の写真	対象の経費区分に該当する場合	<a href="#">70</a>
		写真【移転・移設費】対象設備等の移転前・移転後の写真	対象の経費区分に該当する場合	<a href="#">70</a>
⑥	該当必須	【廃業支援費】登記完了証、閉鎖事項全部証明書等の写し	対象の経費区分に該当する場合	<a href="#">71</a>
⑦	該当必須	相見積未取得の場合の代替証憑	相見積の未取得時	<a href="#">72</a>
⑧	必須	支払確認資料	—	<a href="#">12</a>

##### ■実績報告時の提出様式 ※別紙3参照

	要否	書類名	条件
①	必須	【様式第5-3】経費区分別内訳書	—
③	該当必須	【様式第5-3-7】選定理由書	相見積の未取得時
④	該当必須	【様式第5-4】見積と支払金額の差異報告書	支払額が見積時から10%以上増額した場合

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.6 廃業費



### ①見積書（相見積を取得している場合は、相見積書を含む）

#### 資料準備の留意点

- 取引 1 件50万円以上（税抜）の支払を要するものについては、2 者以上の相見積が必要です。
- 相見積を取得している場合は、相見積書も含めて提出してください。
- 相見積を取得していない場合は、相見積が不要な条件該当当時の証憑を提出してください。尚、相見積が提出されない場合も、本見積は必要です。

（具体的な留意点）

#### ■ 見積書の必要記載事項

以下①~⑤がすべて確認できる見積書をご提出ください。

- ①見積書発行日
- ②見積先（補助事業者名（会社名））
- ③発行者（業者・専門家名、所在地・連絡先等）
- ④見積内容（摘要、見積の前提条件等）
- ⑤見積総額（税込・税別明記）

#### ■ 証憑提出時の留意点

- 見積先は補助事業者宛となっているか。
- 見積対象は、補助事業期間内の完遂が前提となっているか。
- 相見積が提出されている場合は、見積の前提条件が同一となっているか。
- 見積金額が最低価格の業者を選定しているか。
- 支払手段は相手口座への直接振込又はクレジットカード一括か。

必須

**御見積書** 発行日：●●年●●月●●日

●●物産株式会社  
代表取締役 ●●花子 様

〒111-2222  
東京都○区××町2-2-2  
ABCスタジオ株式会社  
TEL: 03-1234-5678  
FAX: 03-1234-8765

下記のとおり、お見積りさせていただきます。  
ご検討のほど、よろしくお願いいたします。

納品期日 ●●年●●月●●日  
受け渡し場所 弊社指定場所  
取引方法 貴社指定方法  
有効期限 御見積り発行から1ヶ月

責任者 担当

御見積金額 **¥1,300,000**

NO	品名	数量	単価	金額
1	貴社ホームページ制作費（一式）	1		
2	撮影費40アイテム	1		
3	コピーライティング費	1		
4	デザイン費	1		
5	コーディング費	1		
6	初期設定費	1		
7				
8				
9				
10				

●●物産株式会社  
代表取締役 ●●花子 様

〒123-1234  
東京都○区××町1-1-1  
WEBデザイン株式会社  
TEL: 03-1234-5678  
FAX: 03-1234-8765

下記のとおり、お見積りさせていただきます。  
ご検討のほど、よろしくお願いいたします。

納品期日 ●●年●●月●●日  
受け渡し場所 弊社指定場所  
取引方法 貴社指定方法  
有効期限 御見積り発行から1ヶ月

【備考】

金額 **¥1,056,000**

NO	品名	数量	単価	金額
1	貴社ホームページ制作費（一式）	1		
2	撮影費40アイテム	1	240,000	240,000
3	コピーライティング費	1	110,000	110,000
4	デザイン費	1	240,000	240,000
5	コーディング費	1	270,000	270,000
6	初期設定費	1	100,000	100,000
小計				960,000
消費税				96,000
合計金額				1,056,000

取得した見積りの中で最低価格を提示した事業者を選定して発注する必要があります。

※見積書の発行は●●太郎、marutaro@webdesign.co.jpまでご連絡ください。  
ご利用ありがとうございました。

目次に戻る

廃業費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.6 廃業費

### ②契約書（発注書と請書による契約を含む）

必須

#### 資料準備の留意点

- 廃業費の経費区分のうち、在庫廃棄費／解体費／原状回復費／移転・移設費は、請負契約（発注書と請書による契約を含む）を締結が必要となりますので、ご注意ください。
- 廃業支援費の場合は、発注書又は契約書を提出してください。

（具体的な留意点）

#### ■ 契約書上の必要記載事項

※以下①～⑦が確認できることが必要です。

- ①契約当事者
- ②契約相手方
- ③契約内容
- ④契約期間
- ⑤契約金額（税金表示）
- ⑥支払条件
- ⑦契約締結日、押印等
- ⑧印紙（必要に応じて貼付）

#### ■ 証憑提出時の留意点

- 契約当事者および相手方は適切に記載されているか。
- 双方の押印が完了している契約書か。
- 電子契約の場合は、契約書の写しに加えて電子契約証憑も揃っているか。

※廃業費の場合は、補助事業期間より前に契約・発注していた場合でも、補助事業期間内に再開したことが分かる覚書等を提出することで、補助事業期間内に支払った経費を補助対象経費とします。

印紙  
**印**

**工事請負契約書**

1. 工事件名 ○○○○の解体に伴う・・・工事

2. 契約金額 金 XX.XXX.XXX 円  
(消費税及び地方消費税相当額を除く)

3. 対象物件所在地 ○○県○○市○○1-2-3

4. 工期 令和○年○月○日～令和○年○月○日

5. 完了年月日

上記契約について、株式会社\*\*\*\*\*（以下「甲」という。）と株式会社\*\*\*\*\*（以下「乙」という。）はXXXXX。

本契約の証として本書2通を作成し、甲・乙記名押印のうえ各自1通を保有する。

令和○年○月○日

甲 東京都\*\*\*区\*\*\*町 1-2-3  
株式会社 \*\*\*\*\*  
代表取締役社長 ○○

乙 東京都\*\*\*区\*丁目 4-5-6  
株式会社 \*\*\*\*\*  
代表取締役社長 ○○

（契約の目的）  
第1条 甲は、以下の業務を乙に発注し、乙はこれを履行する。

（完了時の検収）  
第5条 乙は、請負業務完了届及び納入物の検収を受ける。

（著作権等の取扱）  
第7条 乙は、納入物及び所有権（乙、乙引き渡すものとし、その権利は甲に帰属する。2 乙は納入物に関する当該著作権が著作人である。）

（契約不適合責任）  
第10条 甲は、委託業務に適合しない（以下、「契約不適合時」には乙はこれを履行する。）

（対価の支払時期）  
第11条 甲は検収の是正した支払請求受領した日までの期限内に支払う。

（甲の解除権）  
第15条 甲は、次の場合、乙と契約を解除する。

目次に戻る

廃業費の目次に戻る



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.6 廃業費

### ②契約書（原状回復費／リースの解約費等）

必須

#### 資料準備の留意点

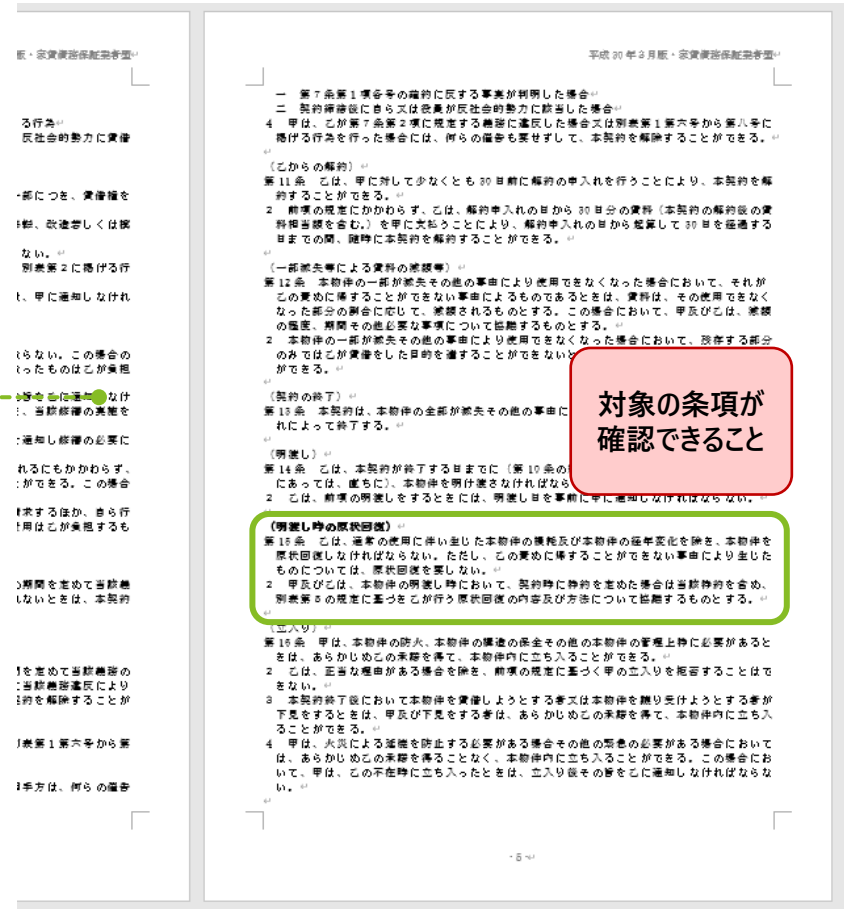
- 原状回復費やリースの解約費等、借用物関連の廃業費については、当初契約条件を確認するため、賃貸借契約書やリース契約書を提出してください。
- 契約書については、該当ページのみならず、全てのページを提出してください。

#### （具体的な留意点）

##### ■ 契約書上の必要記載事項

※以下①～③が確認できることが必要です。

- ①契約当事者（補助事業者）
- ②契約内容  
（原状回復や、リース解約時に関する条項により、当初条件が確認できるか。また、契約対象となる物件や設備は、補助事業に関連したものか）
- ③契約期間（補助事業期間にかかるか）



対象の条項が確認できること

〔明渡し時の原状回復〕  
第 15 条 乙は、通常の使用に伴い生じた本物件の種類及び本物件の経年変化を除き、本物件を原状回復しなければならない。ただし、乙の責めに帰することができない事由により生じたものについては、原状回復を要しない。  
2 甲及び乙は、本物件の明渡し時において、契約時に特約を定めた場合は当該特約を含め、別表第 3 の規定に基づき乙が行う原状回復の内容及び方法について協議するものとする。

目次に戻る  
廃業費の目次に戻る



# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.6 廃業費

### ④ 請求書

#### 資料準備の留意点

- 請求の発生有無及び請求金額を確認します。
- 個人の専門家による請求書の場合は、源泉徴収分が差し引かれているか必ずご確認ください。

(具体的な留意点)

#### ■ 請求書の必要記載事項

以下①~⑦がすべて確認できる請求書をご提出ください。

- ①請求書発行日
- ②請求先(補助事業者名)
- ③請求書発行元(業者名)
- ④請求内容及び期間等
- ⑤請求金額(税込・税別明記)
- ⑥支払期日
- ⑦振込先口座(振込の場合)

#### ■ 証憑提出時の留意点

- 補助事業期間内に発行され、支払期日が補助事業期間中である請求書か。
- 請求先、請求元、請求内容等は発注内容・納品書と整合しているか。
- 補助事業に関連する請求内容である旨が確認できるか。  
(補助事業以外の請求内容が含まれる場合は、明確に区別ができていないか。)
- 支払手段は相手口座への直接振込又はクレジットカード一括か。

必須

請求書番号: 100000001  
発行日: ●●年●月●日

### 請求書

株式会社 ●●物産  
代表取締役 ●●一郎様

請求書番号: 100000001  
発行日: ●●年●月●日

### 請求書

株式会社 ●●物産  
代表取締役 田中●●様

〒123-1234  
東京都○○区××町3-2-1  
株式会社○○リフォーム  
TEL: 03-1234-5678  
FAX: 03-1234-5677

下記のとおり請求申し上げます。

合計金額(消費税込)	¥660,000	
------------	----------	--

品名/摘要	数量	単価	金額	備考
会議室の原状回復(一式)				
クリーニング	1	100,000	100,000	
クロス貼り替え	1	300,000	300,000	
諸造作の撤去	1	200,000	200,000	
小計			¥600,000	
消費税			¥60,000	
合計			¥660,000	

廃業支援費の場合には、補助対象経費のみを「(様式第5-3)経費区分内訳書」に記載してください。

■ お支払期日: ●●年●月●日  
なお金融機関休業日の場合は前営業日まで

■ お振込口座: ○○銀行 △△支店 普通

■ お振込み手数料は御社にてご負担いただきます

目次に戻る

廃業費の目次に戻る

# 3 経費区別の証拠書類等について

## 3.6 廃業費

### ⑤写真（在庫廃棄費／解体費／現状回復費／移転・移設費）

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 在庫廃棄、解体、原状回復、移転・移設を業者等に依頼した場合は、対象物等及び完遂を確認するための写真を提出していただきます。
- 写真は、作業前／作業後は必ず提出してください。また、可能な限り作業中の写真もご提出ください。

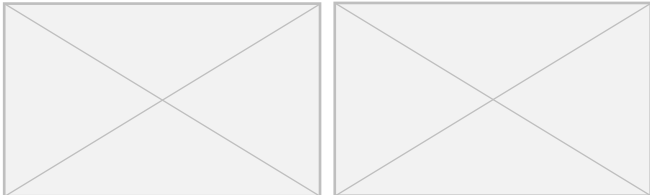
（具体的な留意点）

- 写真撮影に際して
  - 作業前：作業対象となる設備や物件、在庫等を撮影してください。写真の中で、作業対象物の全体感が確認できるかをご確認ください。（映りきらない場合は複数枚撮影してください。）
  - 作業後：作業前の写真と比較がしやすいよう、同じ対象設備や物件、在庫スペース等を撮影してください。
  - 作業中：搬出や解体の様子等、補足写真があればご提出ください。

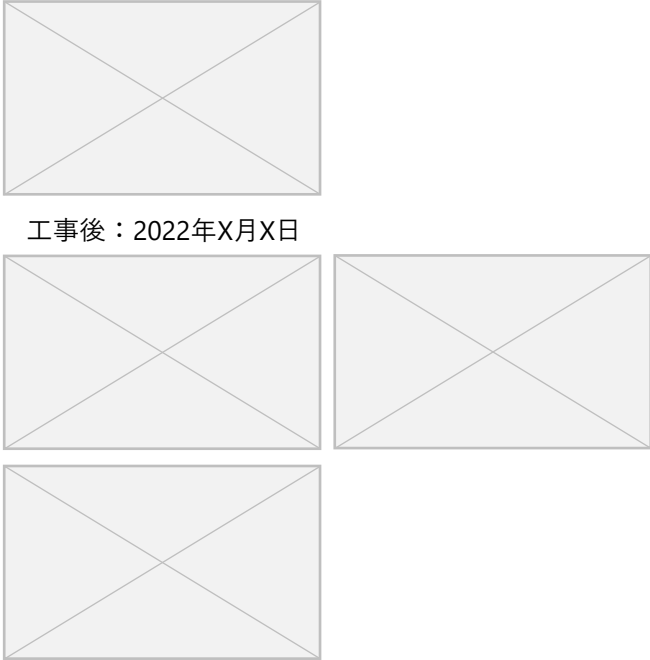
経費区分	必要となる写真
在庫廃棄費	商品在庫を処分したことがわかる、処分前と処分後の写真
解体費	建物や設備機器等の解体をしたことがわかる、解体前と解体後の写真
原状回復費	原状回復対象物件やレンタル品等を原状回復したことがわかる、原状回復前と現状回復後の写真
移転・移設費	移転・移設状況（撤去および設置）がわかる、移点・移設前と移転・移設後の写真

■■■事務所の原状回復工事

工事前：2022年X月X日



工事後：2022年X月X日



目次に戻る

廃業費の目次に戻る

# 3 経費区分別の証拠書類等について

## 3.6 廃業費

### ⑥登記完了証、閉鎖事項全部証明書等の写し（廃業支援費）

該当必須

#### 資料準備の留意点

- 廃業支援として、依頼内容が適切に行われていることを確認します。

(具体的な留意点)

- 提出物に関して
  - 発生した経費の成果物（コピー）の提出が必要となります。
  - 補助対象期間中に業務が遂行（依頼した役務・サービスが納品）されていない場合、補助対象外となりますのでご注意ください。

登記完了証(書面申請)		
申請	申請受付年月日	●●●●●●
申請	申請受付番号	●●●●●●
登記	登記の目的	建物の滅失の登記
登記	登記の年月日	●●●●●●
不動産	建物	●●●●●●
	●●	●●●●
	●●	●●●●

目次に戻る

廃業費の目次に戻る





## 4 実績報告類型番号別の必要書類について

### ■実績報告類型番号別の書類

-	-	専門家活用における実績報告類型番号	-	<a href="#">74</a>
-	-	補助対象となる「経営資源の引継ぎの要件」を充足しない事例	-	<a href="#">75</a>
①	該当必須	【共通】補助事業期間中に経営資源の引継ぎが実現していない場合の専門家作成資料等	経営資源の引継ぎが実現していない場合	<a href="#">76</a>
②	該当必須	【共通】買い手支援類型において、補助事業が不動産業である場合	I型で不動産業を引継ぐ場合	<a href="#">77</a>
③	必須	実績報告類型番号別の必要書類	-	<a href="#">78</a>

目次に戻る

### ■実績報告時の提出様式 ※別紙3参照

	要否	書類名	条件
①	必須	【様式第5】実績報告書	-
③	必須	【様式第5-1】事業実施概要報告書	-
④	該当必須	【様式第19】未成約時の追加報告書	経営資源の引継ぎが実現していない場合

## 4 実績報告類型番号別の必要書類について

### 専門家活用における実績報告類型番号

それぞれの支援類型別に、「補助対象者」「経営資源の引継ぎ形態」を目安に「実績報告類型番号」を確認してください。

【注意】交付申請時と「経営資源の引継ぎ形態」が変更となる場合は、「（様式第2）計画変更（等）承認申請書」の提出が必要です。

#### 買い手支援類型（Ⅰ型）

補助対象者	経営資源引継ぎの形態	交付申請 類型番号	実績報告 類型番号
承継者 (法人)	株式譲渡	1	1
	第三者割当増資		
	株式交換		
	吸収合併		
	吸収分割		
	事業譲渡（注1）		
承継者 (個人事業主)	株式譲渡	2	1
	第三者割当増資		4
	事業譲渡（注1）		

（※1）個人事業主を含む。

（※2）第三者割当増資、株式交換、株式移転、新設合併、吸収合併、吸収分割、事業譲渡

※株式交付の場合は株式譲渡に準ずる。

※対象会社の出資持分の譲渡の場合の類型番号は株式譲渡に準ずる。

※新設分割した後に分割承継会社を株式譲渡する場合、分割会社を対象会社とみなし、類型番号は株式譲渡（対象会社の単独申請）に準ずる。

※物品・不動産等の物的資産のみの売買は事業譲渡に該当しない。

#### 売り手支援類型（Ⅱ型）

補助対象者	経営資源引継ぎの形態	交付申請 類型番号	実績報告 類型番号
対象会社	株式譲渡	3	1
	共同申請 対象会社 + 対象会社の支配株主又は株主代表（法人）		7
	株式譲渡 + 廃業		1
共同申請 対象会社 + 対象会社の支配株主又は株主代表（個人（※1））	株式譲渡	1	8
	株式譲渡 + 廃業		1
	第三者割当増資		
被承継者 (法人)	株式交換	1	5
	株式移転		6
	新設合併		2
	吸収合併		3
	吸収分割		4
	事業譲渡		7
	事業再編等（※2） + 廃業		2
	事業譲渡		
被承継者 (個人事業主)	事業再編等（※2） + 廃業	2	8

## 4 実績報告類型番号別の必要書類について

### 補助対象となる「経営資源の引継ぎの要件」を充足しない事例

以下のケースのいずれかに該当する場合は、経営資源の引継ぎの要件を充足しないとみなされ、成約状況に関わらず補助金の交付対象外となります。

**【注意】**交付申請時と状況が変わった等の事情により、以下のケースに該当する場合には、「(様式第3) 事故報告書」による補助金の交付辞退が必要です。

#### 経営資源引継ぎの要件を充足しない例

1	事業再編・事業統合の後に承継者が保有する対象会社又は被承継者の議決権(注1)が過半数にならない場合
2	事業再編・事業統合の前に承継者が保有する対象会社又は被承継者の議決権が過半数の場合
3	被承継者又は被承継者の株主と承継者との関係が本人または同族関係者(注2)である場合
4	被承継者又は対象会社と承継者との関係が支配関係のある法人である場合(注3)
5	経営資源引継ぎの形態として事業譲渡を選択しているにもかかわらず、実態として動産又は不動産の売買等のみにとどまり、事業譲渡を伴わない場合

(注1) ただし、吸収分割、事業譲渡の場合は除く。

(注2) 同族関係者の定義は、法人税施行令第四条を適用するものとする。

(注3) 支配関係の定義は、法人税法第二条十二の七の五を適用するものとする。

#### 単なる不動産売買の例

1	最終契約書として、不動産売買契約書のみを締結する場合
2	不動産及び取引契約の引継ぎのみで、常時使用する従業員1名以上の引継ぎを伴わない場合
3	事業を営んでいない個人又は個人事業主から不動産のみを買収する場合
4	空き家(廃墟・相続物件等を含む)のみを買収・売却する場合
5	賃貸物件(賃貸物件に紐づく契約を含む)のみを買収・売却する場合
6	株式、事業及び営業権の譲渡を伴わない、物件の賃借権の譲渡(不動産の譲渡ではなく賃貸物件を借りる権利の譲渡。譲渡側は、単純に物件引き払い・原状回復のみ発生)の場合
7	補助対象経費が不動産売買に係る経費のみである場合

# 4 実績報告類型番号別の必要書類について

## ①【共通】補助事業期間中に経営資源の引継ぎが実現していない場合の専門家作成資料等

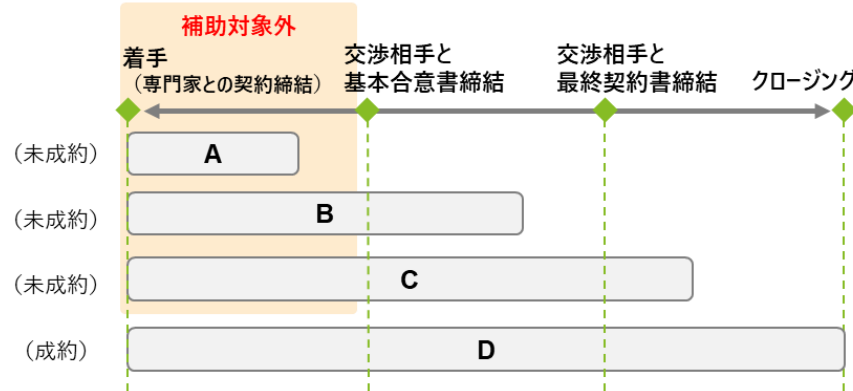
該当必須

M&A実務家等を交え、提出された証憑をもとに経営資源引継ぎが未実現の場合の事業進捗状況を確認しますので、下方資料を提出してください。

### 実績報告時のマイルストーン別の必要書類

- 補助事業期間内に経営資源の引継ぎが実現していない場合は、マイルストーン別に、事業再編・事業統合等に着手したことが分かる専門家の作成資料等を提出してください。
- 引継ぎが実現していない場合、補助上限額は300万円となります。
- 経営資源引継ぎが実現していない場合は「（様式19）未成約時の追加報告書」の提出と3年間の後年報告義務が生じます。

### 実績報告時のマイルストーン別の必要書類



A：着手	補助対象外
B：基本合意書締結	専門家作成資料、基本合意書の写し
C：最終契約書締結	専門家作成資料、最終契約書の写し
D：クロージング	実績報告類型別の必要書類の写し

### B又はC:専門家作成資料

#### B・C共通

- 事業再編・事業統合等に着手したことが分かる専門家の作成資料等  
 ※買い手支援類型において経営資源の引継ぎが実現していない場合、原則デューデリジェンス（以下、「DD」と言う。）費用のみを補助対象経費として認めます  
 ▶ 買い手支援類型の例：DD報告書等  
 ▶ 売り手支援類型の例：企業概要書、マッチングプラットフォームへの案件掲載、専門家の調査報告書等  
 ※専門家作成資料が、議事録や既出資料の使い回し、業界レポートのみである等、「専門家の支援を受けて事業再編・事業統合等に着手した実態がある」と事務局が認めない場合、当該専門家費用については補助対象経費として認められない可能性があるため、ご注意ください。  
 また、成果物の内容について、当該専門家に対する追加調査の実施や、追加での証憑提出を要請する可能性があります。

- |                  |   |
|------------------|---|
| <b>B：基本合意書締結</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 上記専門家作成資料（事業再編・事業統合等に着手したことが分かる専門家の作成資料等）</li> <li>■ 基本合意書の写し</li> </ul> |
| <b>C：最終契約書締結</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 上記専門家作成資料（事業再編・事業統合等に着手したことが分かる専門家の作成資料等）</li> <li>■ 最終契約書の写し</li> </ul> |

目次に戻る

実績報告類型番号別の書類の目次に戻る

# 4 実績報告類型番号別の必要書類について

## ②【共通】 買い手支援類型において、補助事業が不動産業である場合

該当必須

### 資料準備の留意点

- 買い手支援類型（I型）において、補助事業（経営資源として譲り受ける事業）が不動産業である場合、事業の譲り受けに際して引き継いだ従業員の労働条件通知書を提出して頂きます。

### （具体的な留意点）

- 労働条件における絶対的記載事項が全て記載された労働条件通知書を提出してください。
- 経営資源引継ぎに伴い、事業の譲り先から雇用した従業員が対象となります。（自社の既存社員等は対象外）
- 雇用であることが条件となりますので、**業務委託契約書等は対象外**となります。（管理人等や清掃人等の外部委託に伴う業務委託契約書、等）
- 労働条件通知書が確認できない場合は、補助対象外となる場合がありますのでご注意ください。

### ■ 証憑提出時の留意点

- 絶対的記載事項が全て記載された労働条件通知書か。
- 経営資源引継ぎに伴い、事業の譲り先から雇用を引き継いだ従業員が対象であるか。
- 雇入れ開始日は最終契約書等の記載日等と一定の整合が確認できるか。

労働条件通知書		賃金	
<p>期 年 月 日</p> <p>事業場名称・所在地 使用者職氏名</p> <p>契約期間 期間の定めなし、期間の定めあり(※) (年 月 日～年 月 日)</p> <p>就業の場所</p> <p>従事すべき業務の内容</p> <p>始業、終業の時間、休憩時間、就業時間等 【(1)～(3)のうち該当するもの一つに○を付けること。】 ○ 始業(時 分) 終業(時 分) (適用日) ○ 始業(時 分) 終業(時 分) (適用日) ○ フォトリフレクト(ただし、フット)</p> <p>(4) 事業場外みなし労働時間制 (5) 裁量労働制(始業(時 分) 終業(時 分) 適用日) ○ 詳細は、就業規則第 条～第 条</p> <p>2 休憩時間( )分</p> <p>3 所定時間外労働の有無 (有) ( )週 日</p> <p>4 休日労働(有) ( )か月</p> <p>休日及び勤務日 ・ 定休日: 毎週 曜日、国民の祝日、その他( ) ・ 非定休日: 週・月当たり 日、その他( ) ・ 1年単位の变形労働時間制の場合(年間(勤務日) 毎週( )、その他( ))</p> <p>○ 詳細は、就業規則第 条～第 条</p> <p>休 暇 1 年次有給休暇 6か月継続勤務した場合→ 日 継続勤務6か月以内の年次有給休暇 (有・無) 一 小月経過で 日</p> <p>2 その他の休暇 有給( ) 無給( )</p> <p>○ 詳細は、就業規則第 条～第 条、第 条～第 条 (次頁に続く)</p>		<p>1 基本賃金 イ 月給( )円、ロ 日給( )円、ハ 時間給( )円、ニ 出来高給(基本単価 )円、ホ その他( )円 ハ 就業規則に規定されている賃金等</p> <p>2 諸手当の額又は計算方法 イ( )手当 円 / 計算方法: ロ( )手当 円 / 計算方法: ハ( )手当 円 / 計算方法: ニ( )手当 円 / 計算方法:</p> <p>3 所定時間外、休日又は深夜労働に対して支払われる所定時間外、法定外( )%、所定休日( )休日、法定休日( )%、法定外休日( )%、深夜( )%</p> <p>4 賃金締切日( ) 毎月 日、( ) 日</p> <p>5 賃金支払日( ) 毎月 日、( ) 日</p> <p>6 賃金の支払方法( )</p> <p>7 労働者に係る賃金支払時の扣除(有・無) 8 昇給(有( )時期、金額等( )) 9 賞与(有( )時期、金額等( )) 10 退職金(有( )時期、金額等( ))</p> <p>退職に関する事項 1 定年制(有( )歳、無( )) 2 継続雇用制度(有( )歳まで、無( )) 3 自己都合退職の手続(退職する 日以前に届出) 4 解雇の事由及び手続</p> <p>○ 詳細は、就業規則第 条～第 条、第 条～第 条</p> <p>その他 ・ 社会保険の加入状況(厚生年金 健康保険 厚生年金 雇用保険の適用(有・無)) ・ その他( ) ・ 具体的に適用される就業規則( )</p> <p>※ 「契約期間」について「期間の定めあり」とした場合は記入</p> <p>更新の有無 1 契約の更新の有無 2 契約の更新は次に上り判断する。 ・ 契約期間満了時の業務量 ・ 勤務成績、態 ・ 会社の経営状況 ・ 従事している業務の選択状況 ・ その他( )</p> <p>※ 以上のほか、当社就業規則による。 ※ 短時間労働者の場合、本通知書の交付は、労働基準法第15条に基づき管理の改善等に関する法律第6条に基づき文書の交付を兼ねるものである。 ※ 就労型派遣労働者に対し、本通知書と就業条件明示書を同時に交付する。一方を省略して差し支えないこと。</p>	

絶対的記載事項については最低限全て確認できる労働条件通知書を提出してください。

目次に戻る

実績報告類型番号別の書類の目次に戻る



## 4 実績報告類型番号別の必要書類について

### ③【経営資源引継ぎ実現時】経営資源の引継ぎ（クロージング）に伴う支払証憑

該当必須

8次公募以降は必須、7次公募は任意にて提出をお願いいたします。

支援類型	必要書類	補足事項
買い手支援類型	経営資源の引継ぎ（クロージング）に伴う代金の支払が確認できる証憑	振込明細等（補助事業者名義の口座から売り手口座への支払が確認できるもの） ※株式対価や現物出資の場合は、株式の割り当てや現物の所有権移転が証明出来る証憑
売り手支援類型	経営資源の引継ぎ（クロージング）に伴う代金の受領が確認できる証憑	通帳の表紙及び入金を確認できる通帳ページのコピー等（補助事業者名義の口座へ買い手口座からの入金を確認できるもの） ※株式対価や現物出資の場合は、株式の割り当てや現物の所有権移転が証明出来る証憑

### ④実績報告類型番号別の必要書類

#### 実績報告類型番号 1

	対象の引継ぎ形態	必要書類	補足事項
	株式譲渡の場合	株式譲渡契約書	-
		対象会社の株式譲渡前と株式譲渡後の株主名簿	代表者の原本証明付き
1	第三者割当増資の場合	引受契約書	※払込日が別途定められている場合にはそれが判る資料を含む
		被承継者の第三者割当増資前と第三者割当増資後の株主名簿	代表者の原本証明付き
	株式交換の場合	株式交換契約書	-
		承継者の株式交換前と株式交換後の株主名簿	代表者の原本証明付き
		被承継者の株式交換前と株式交換後の株主名簿	代表者の原本証明付き



## 4 実績報告類型番号別の必要書類について

### ③実績報告類型番号別の必要書類

該当必須

#### 実績報告類型番号2、3

	対象の引継ぎ形態	必要書類	補足事項
2	吸収合併の場合	合併契約書	-
		承継者の吸収合併後の株主名簿	代表者の原本証明付き
		被承継者の合併前の株主名簿	代表者の原本証明付き
		承継者の履歴事項全部証明書	発行から3カ月以内のもの
		被承継者の閉鎖事項全部証明書	吸収合併の旨の記載があり、発行から3カ月以内のもの

	対象の引継ぎ形態	必要書類	補足事項
3	吸収分割の場合	分割契約書	-
		承継者の履歴事項全部証明書	吸収分割の旨の記載があり、発行から3カ月以内のもの
		被承継者の履歴事項全部証明書	吸収分割の旨の記載があり、発行から3カ月以内のもの
		移動した資産負債の一覧	分割契約書に、移動した資産負債の記載がない場合、必須

目次に戻る

 実績報告類型番号別  
書類の目次に戻る

## 4 実績報告類型番号別の必要書類について

### ③実績報告類型番号別の必要書類

該当必須

#### 実績報告類型番号4、5

	対象の引継ぎ形態	必要書類	補足事項
4	事業譲渡の場合	事業譲渡契約書	※クロージング日が別途定められている場合にはそれが判る資料を含む ※不動産売買契約書等による代替は不可
		移動した資産負債の一覧	事業譲渡契約書に、移動した資産負債の記載がない場合、必須
		事業譲渡が行われたことを証する書類	<ul style="list-style-type: none"> <li>領収書、検収書 等</li> <li>取締役会・株主総会決議の議事録、財産・契約上の地位の移転が確認できる証憑（債権譲渡通知（承諾）、所有権移転登記、知的財産権の移転登録、従業員との雇用契約書 等</li> </ul>

	対象の引継ぎ形態	必要書類	補足事項
5	株式移転の場合	株式移転計画書	-
		承継者の株式移転後の株主名簿	代表者の原本証明付き
		被承継者の株式移転前と株式移転後の株主名簿	代表者の原本証明付き
		承継者の履歴事項全部証明書	発行から3カ月以内のもの

目次に戻る

 実績報告類型番号別  
書類の目次に戻る

## 4 実績報告類型番号別の必要書類について

### ③実績報告類型番号別の必要書類

該当必須

#### 実績報告類型番号6

	対象の引継ぎ形態	必要書類	補足事項
6	新設合併の場合	合併契約書	-
		承継者の新設合併後の株主名簿	代表者の原本証明付き
		被承継者の新設合併前の株主名簿	代表者の原本証明付き
		承継者の履歴事項全部証明書	合併の旨の記載があり、発行から3カ月以内のもの
		被承継者の閉鎖事項全部証明書	合併の旨の記載があり、発行から3カ月以内のもの

[目次に戻る](#)
[実績報告類型番号別  
書類の目次に戻る](#)

## 4 実績報告類型番号別の必要書類について

### ③実績報告類型番号別の必要書類

該当必須

#### 実績報告類型番号7、8

	対象の引継ぎ形態	必要書類	補足事項
7	株主※1（法人）が被承継者となる廃業の場合	被承継者の閉鎖事項全部証明書	発行から3カ月以内のもの ※廃業が完了している場合提出してください
		給与支払事務所等の廃止届出書	※廃業が完了している場合提出してください
		当該事業再編・事業統合等（株式譲渡含む）が該当する実績報告類型番号の資料	-

	対象の引継ぎ形態	必要書類	補足事項
8	株主※1（個人）が被承継者となる廃業の場合	給与支払事務所等の廃止届出書	※廃業が完了している場合提出してください
		個人事業の廃業等届出書	※廃業が完了している場合提出してください
		当該事業再編・事業統合等（株式譲渡含む）が該当する実績報告類型番号の資料	-

※1 株主とは、対象会社の支配株主又は株主代表をさします。

■ 廃業の費用が補助事業期間に発生している場合、廃業が補助事業期間に完了していなくとも、補助対象経費の対象となります。

■ 廃業に伴う事業再編・事業統合等に関しては、当該事業再編・事業統合等（株式譲渡含む）が該当する実績報告類型番号の資料が必要です。

目次に戻る

 実績報告類型番号別  
書類の目次に戻る

## 5【賃上げ要件での加点申請時】賃金引上げの証拠書類

### ■ 賃金引上げの実施状況に関する確認

交付申請時に、【賃上げ要件】の加点申請を行った事業者については、補助事業期間の賃上げの実施状況を報告していただく必要があります。以下の記載を参照に、証拠の準備・提出を実施してください。

#### 公募要領より

##### 15.2. 加点事由について

以下①②のいずれかを達成する賃上げを実施すること。

- ① 補助事業期間終了時に、事業場内最低賃金が地域別最低賃金 + 30円以上の賃上げ
- ② (①を既に達成している事業者は、補助事業期間終了時に、事業場内最低賃金 + 30円以上の賃上げ

※比較する地域別最低賃金は、交付申請日時点の最新とする。

#### 【賃金引上げの証拠書類】

	要否	書類名	ページ
①	該当必須	対象月（支払期間）の賃金台帳 ※全員分	<a href="#">84</a>
②	該当必須	対象月（支払期間）の【事業上内最低賃金対象者】の賃金台帳	<a href="#">85</a>
③	該当必須	労働者名簿	<a href="#">86</a>

#### ■ 実績報告時の提出様式

	要否	書類名
①	該当必須	【別紙2_様式①】賃金引上げに係る報告書

※上記様式については、別途Webサイト（後日掲載）から取得してください

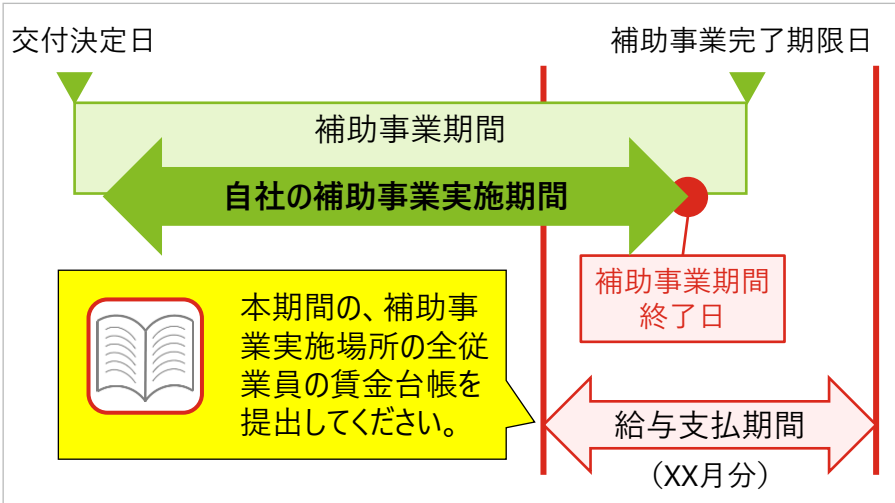
7次公募の事業者においては、実績報告時に賃上げの証拠を提出してください。  
8次公募以降の事業者については、事業化状況報告時に確認をとりますので、同様の証拠を準備の上、事業化状況報告の際に提出をお願いいたします。

## 5【賃上げ要件での加点申請時】賃金引上げの証拠書類

### ①対象月(支払期間)の賃金台帳 ※全員分

#### 資料準備の留意点

補助事業期間終了日を含む支払期間の賃金台帳を提出してください。



(具体的な留意点)

- 賃金台帳は、自社で通常管理している任意様式で構いません。
- 対象月分のみを提出してください。
- 全従業員分の賃金台帳を提出してください。
- 必要事項を補記（手書きも可）の上、提出してください。

以下①②を確認しますので、わかりやすく補記の上ご提出ください。

② 給与支払期間 (XX年XX月分) XX月XX日～XX月XX日

様式第20号 (第55条)

賃金計算期間	20XX年XX月分	分	分	分	分	分	分	分	分	氏名
労働日数	日	日	日	日	日	日	日	日	日	
労働時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	
休日労働時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	
早出残業時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	
深夜労働時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	時間	
基本賃金	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
所定時間外割増賃金	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
手当	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
手当	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
手当	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
手当	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
小計	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
労務費分賃金額	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
臨時の給与	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
賞与	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
合計	円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
社会保険料	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
健康保険	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
厚生年金・保険	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
雇用保険	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
小計	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
差引額	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
所得税	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
市町村民税	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
小計	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
実物給与	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
差引支払金	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
領収印	月	日	月	日	月	日	月	日	月	

①

②

厚生労働省（労働局）の様式使用時

①②が確実に確認できる賃金台帳を提出してください。

- ①：対象従業員の、対象月における賃金状況
- ②：対象月と、対象給与支払期間

※自社で導入している賃金管理ソフト等から、従業員氏名、対象賃金、労働時間等を抽出した一覧表形式の提出も可とします。



## 5【賃上げ要件での加点申請時】賃金引上げの証拠書類

### ②対象月(支払期間)の【事業上内最低賃金対象者】の賃金台帳

#### 資料準備の留意点

最低賃金の対象者については、右記の①～⑤が確実に確認できる賃金台帳を提出してください。

- ①：対象従業員の、対象月における賃金状況
- ②：補助事業者名
- ③：対象月と、対象給与支払期間
- ④：時給換算額
- ⑤：対象者氏名

①～⑤を、交付申請時の提出資料（確認書や賃金台帳）等と照合します。

- ② 補助事業者名
- ③ 給与支払期間 (XX年XX月分) XX月XX日～XX月XX日
- ④ 時給換算額：XXX円
- ⑤ 氏名

様式第20号(第55条)

賃金計算期間	20XX年XX月分			分	分	分	氏名
労働日数	日	日	日				
労働時間数	時間	時間	時間				
休日労働時間数	時間	時間	時間				
早出残業時間数	時間	時間	時間				
深夜労働時間数	時間	時間	時間				
基本賃金	円						
所定時間外割増賃金	円						
手当	円						
手当	円						
手当	円						
手当	円						
小計	0円						
非課税分賃金額	円						
臨時の給与	円						
賞与	円						
合計	円						
健康保険	円						
厚生年金・保険	円						
雇用保険	円						
控除	円						
小計	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
差引残	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
所得税	円						
市町村民税	円						
除金	円						
小計	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
実物給与	円						
差引支払金	0円	0円	0円	0円	0円	0円	
領収印	月 日 印	月 日 印	月 日 印	月 日 印	月 日 印	月 日 印	

②～④は手書きの補記でも問題ありません。

最低賃金の対象となる賃金 (A) / 手当の確認 (B) は、以下ページをご参照ください。  
最低賃金の対象となる賃金 | 厚生労働省 (mhlw.go.jp)

基本的な時間給の求め方は、  
(基本賃金A + 最低賃金の対象となる手当B) ÷ (時間※)  
となります。  
計算方法については、以下ページをご参照ください。  
最低賃金額以上かどうかを確認する方法 | 厚生労働省 (mhlw.go.jp)

(常時使用する労働者に対するもの)

目次に戻る

## 5【賃上げ要件での加点申請時】賃金引上げの証拠書類

### ③労働者名簿

#### 資料準備の留意点

現在雇用している従業員の労働者名簿（全員分）を提出してください。

- 労働者名簿は、自社で通常管理している任意様式で構いません。
- 対象の給与支払期間時点で雇用している従業員が対象です（退職者等の名簿提出は不要）。
- 自社で導入している人事労務管理ソフト等から、必要情報を抽出した一覧表形式の提出も可とします。

#### 【参考】

※法定帳簿としての記載項目

①労働者氏名、②生年月日、③履歴、④性別、⑤住所、⑦従事する業務の種類、⑧雇入年月日、⑨退職や死亡年月日、その理由や原因

履 歴	死 又 退 亡 は 職		年 月 日	生 年 月 日	性 別  氏 名
	事由（退職の 場合は、その理由 を含む）				
					の 従 事 す る 業 務 の 種 類
				雇 入 れ 年 月 日	住 所

様式第十九号（第五十三条関係）  
労働者名簿

厚生労働省の  
様式使用時

# 改訂履歴

Ver.	改訂日	ページ	変更内容
1.2	2024/4/17	80	「実績報告類型番号 4 事業譲渡の場合」の「補足事項」に情報を追記

※ 誤字・脱字など、申請に直接影響しないと判断した修正については、掲載いたしません。

## お問い合わせ先

中小企業生産性革命推進事業  
事業承継・引継ぎ補助金WEBサイト

<https://jsh.go.jp/r5h/>

事業承継・引継ぎ補助金事務局  
(専門家活用)

050-3000-3551

お問い合わせ受付時間：10：00～12：00、13：00～17：00  
(土・日・祝日を除く)

※電話番号はお間違えのないようお願いいたします

※ 事業承継・引継ぎ補助金（経営革新事業）のお問い合わせ先電話番号は異なります