

仕入控除税額 フローチャート

◎ 提出書類は各事業所ごとに異なりますので、フローチャートを参考に該当する書類をご確認ください。

01. 消費税の確定申告義務がある

はい

注) 申告義務の有無については、税理士等へご確認ください。

いいえ

02. 簡易課税方式で申告している

いいえ

03-1. 公益法人等※である

はい

03-2. 特定収入割合が5%を超える

いいえ

※消費税法別表第3に掲げる法人

いいえ

04. 補助金を充てた経費は、人件費等の非課税仕入のみである

いいえ

05. 補助対象経費に係る消費税等を、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

いいえ

返還金あり

はい

はい

はい

はい

▶

提出が必要な書類

▶ 添付資料無し 返還金：0円

▶ 課税期間分の「確定申告書」の写し 返還金：0円

▶ 課税期間分の「確定申告書」の写し
▶ 特定収入割合を確認できる資料（任意様式） 返還金：0円

▶ 添付資料無し 返還金：0円

▶ 課税期間分の「確定申告書」の写し
▶ 「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」の写し 返還金：0円

▶ 課税期間分の「確定申告書」の写し
▶ 「課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表」の写し
▶ 返還額の算出資料（任意様式）
→（県HP掲載「返還額算出シート」をご活用ください）

仕入控除税額報告書（必須）