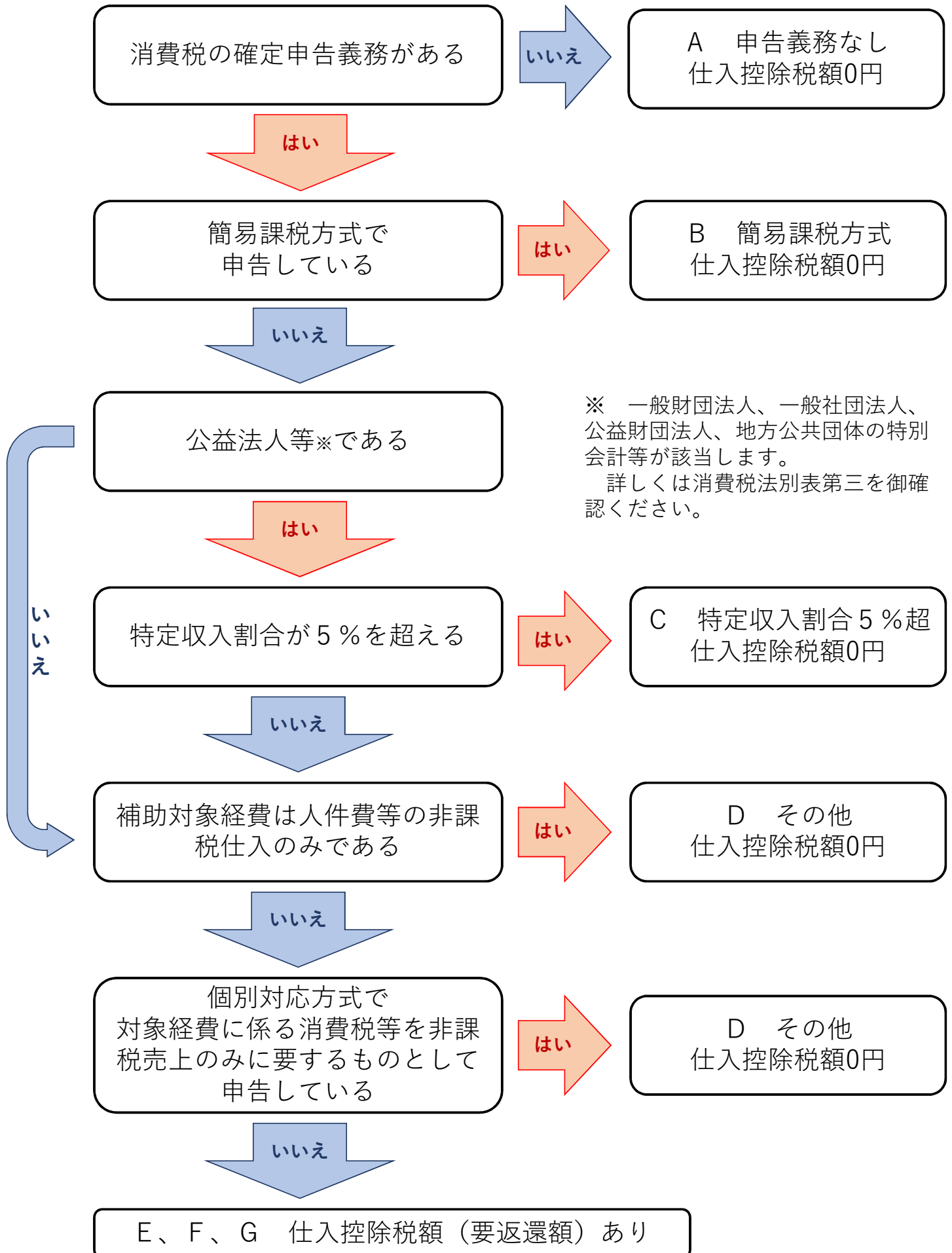


仕入控除税額報告 フローチャート



仕入控除税額報告 提出（添付）資料

[A：消費税の確定申告義務がない事業者]

- ・様式第5号 消費税の仕入控除税額報告書
- ・報告様式2 要返還相当額計算書

[B：簡易課税方式により申告している事業者]

- ・様式第5号「消費税の仕入控除税額報告書」
- ・報告様式2「要返還相当額計算書」
- ・消費税申告書第3-(3)号様式、または第27-(2)号様式の写し

[C：公益法人等であり、かつ特定収入割合が5%を超える事業者]

- ・様式第5号「消費税の仕入控除税額報告書」
- ・報告様式2「要返還相当額計算書」
- ・特定収入割合が5%を超えることが確認できる書類

[D：その他の理由で返還額がない事業者]

- ・様式第5号「消費税の仕入控除税額報告書」
- ・報告様式2「要返還相当額計算書」
- ・返還額がないことが分かる書類

[E：全額控除（課税売上高が5億円以下、かつ課税売上割合95%以上）]

- ・様式第5号「消費税の仕入控除税額報告書」
- ・報告様式2「要返還相当額計算書」
- ・消費税申告書第3-(1)号様式、または第27-(1)号様式の写し

[F：個別対応方式（課税売上割合95%未満）]

- ・様式第5号「消費税の仕入控除税額報告書」
- ・報告様式2「要返還相当額計算書」
- ・消費税申告書第3-(1)号様式、または第27-(1)号様式の写し
- ・消費税申告書に係る付表2-3、または付表2-1、2-2の写し

[G：一括比例配分方式（課税売上割合95%未満）]

- ・様式第5号「消費税の仕入控除税額報告書」
- ・報告様式2「要返還相当額計算書」
- ・消費税申告書第3-(1)号様式、または第27-(1)号様式の写し
- ・消費税申告書に係る付表2-3、または付表2-1、2-2の写し