

消費税等に係る仕入控除税額の報告書 提出書類について

		理由	提出書類
返納額がない場合	1	消費税の確定申告の義務がないため	・ 報告書（様式第 1 号） ・ 入力用シート
	2	簡易課税方式により申告しているため	・ 報告書（様式第 1 号） ・ 入力用シート ・ 消費税及び地方消費税の確定申告書（簡易課税用）の写し
	3	消費税法第60条第 4 項に定める公益法人等（社会福祉法人、社会医療法人、一般社団法人など）で、特定収入割合（補助金、交付金、寄附金など）が 5 %を超えているため。	・ 報告書（様式第 1 号） ・ 入力用シート ・ 消費税法第60条第 4 項に定める公益法人等で、特定収入割合が 5 %を超えていることが確認できる書類
	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ため	・ 報告書（様式第 1 号） ・ 入力用シート ・ 消費税及び地方消費税の確定申告書の写し
	5	補助対象経費が人件費等の非課税仕入であるため	
返納額がある場合	1	課税売上割合が95%以上かつ課税売上高が 5 億円以下の法人等であるため	・ 報告書（様式第 1 号） ・ 入力用シート ・ 消費税及び地方消費税の確定申告書の写し ・ 課税売上割合・控除対象仕入額等の計算表の写し
	2	課税売上高が95%未満または課税売上高が 5 億円超の法人等であって、一括比例配分方式により消費税の申告を行っているため	
	3	課税売上高が95%未満または課税売上高が 5 億円超の法人等であって、個別対応方式により消費税の申告を行っているため	