仕入控除税額に係るフローチャート《個人事業者及び公益法人等以外の法人版》

1．消費税の確定申告義務がある

・個人事業者の消費税の確定申告は、3月31日が期限（但し令和３年のみ4月15日まで延長）
・申告義務の有無については税理士、税務署等にご相談ください

いいえ → 返還金は０円ですが、報告は必要です。
《添付書類》
なし

はい ↓

2．簡易課税方式で確定申告をしている

・申告書第3-(3)号様式（又は第27-(2)号様式）を使用して申告している

はい → 返還金は０円ですが、報告は必要です。
《添付書類》
・申告書第3-(3)号様式（又は第27-(2)号様式）の写し

いいえ ↓

3．補助金を充てた経費は、人件費等の消費税非課税の経費に対してのみである

・実績報告書の控えを参照
・例）新型コロナウイルス感染症対策に対応するため、通常人員に追加して職員を雇用し、その人件費に充てた場合

はい → 返還金は０円ですが、報告は必要です。
《添付書類》
なし

いいえ ↓

4．控除税額の計算方法は個別対応方式である

・申告書第一表の「参考事項」欄の「控除税額の計算方法」を参照

いいえ → 返還を要する場合があります。報告が必要です。
《添付書類》
・申告書第3-(1)号様式（又は第27-(1)号様式）の写し
・課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表（付表2-3（又は付表2-1又は付表2））の写し

はい ↓

5．補助金を充てた経費は、消費税非課税の売上にのみ要するものとして申告している

はい → 返還金は０円ですが、報告は必要です。
《添付書類》
・申告書第3-(1)号様式（又は第27-(1)号様式）の写し
・課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表（付表2-3（又は付表2-1又は付表2））の写し

いいえ → 返還を要する場合があります。報告が必要です。
《添付書類》
・申告書第3-(1)号様式（又は第27-(1)号様式）の写し
・課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表（付表2-3（又は付表2-1又は付表2））の写し