

業務チェックリスト

〔消費税用〕

整理番号	
納税者名	
課税期間	平成 年 月 日 ~ 平成 年 月 日
電子申告	有 ・ 無

所長				担当	
----	--	--	--	----	--

■ 本則課税の場合

科 目	主 な 項 目	チェック欄	摘 要
1. 課税事業者の判定	(1) その課税期間の基準期間における課税売上高は、いくらか。		
	(2) 事業年度を変更している場合、基準期間を確認したか。(法人の場合)		
	(3) 基準期間が1年でない場合、課税売上高を1年に換算したか。(法人の場合)		
	(4) 資本金1000万円以上の新設法人か。(社会福祉法人他一定のものを除く)		
	(5) 輸出免税も課税売上高に含めたか。		
	(6) 基準期間が免税事業者であった場合、課税売上高を税込金額で判断したか。		
	(7) 本則課税、簡易課税のどちらを選択しているかの確認はできているか。		
	(8) 届出書は、提出されているか。		
	(9) 相続、合併又は分割があった場合の基準期間の課税売上高の計算は適正か。		
2. 課税標準額 (課税判定と課税売上高)	(1) 国内、国外の取引の区分はできているか。		
	(2) 対価性のない取引を課税対象から除外したか。 (例) 受取保険金、補助金、助成金、受取配当金等		
	(3) 課税売上・不課税売上・非課税売上の判定は適正か。		