

研修教材

部 内 限

令和 5 年 12 月作成

大 分 類	共 通（研 修 関 係）
中 分 類	講 習、研 修 関 係 書 類
保存年限等	会 2027 年 3 月 末

所得税等の不正還付の防止について
(不正還付事例)

(令和 5 年 12 月)

東 京 国 税 局

課税第一部 個人課税課

目 次

(ページ)

1	はじめに	1
2	.....	1
3	.....	1
4	所得税の不正還付事例	2
	<事例 1>	2
	<事例 2>	5
	<事例 3>	9
	<事例 4>	11
	<事例 5>	15
5	消費税還付申告書の確認のポイント	17
別添 1	.....	23
別添 2	.....	24
別添 3	.....	25
別添 4	申告内容等のお尋ね（輸出免税用）	27
別添 5	申告内容等のお尋ね（輸出物品販売場用）	28
別添 6	事業概況回答書	29
別添 7	.....	30
別添 8	.....	32
別添 9	給与、報酬・料金等に係る源泉徴収税額の目安	34

1 はじめに

本資料は、過去に発生した不正還付事例を基に、具体的な不正の手口や審査（期中処理）におけるポイントを掲載することで、不正還付防止のために必要な審査能力の向上を図る目的で作成したものである。

所得税等の還付申告の審査に当たっては、本資料を十分に活用するとともに、事務処理要領に基づく的確な審査を実施されたい。

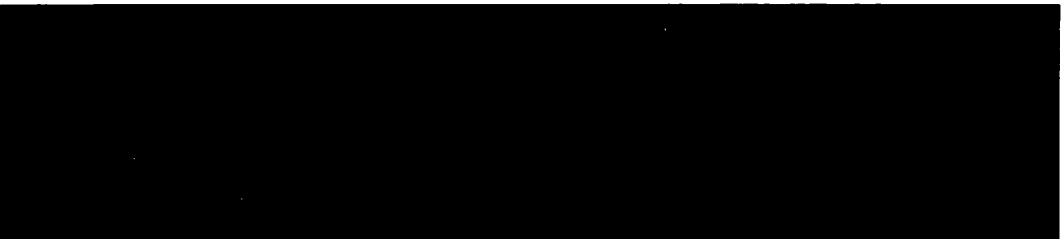
（参考）



2



3



4 所得税の不正還付事例

＜事例 1＞



【ポイント】

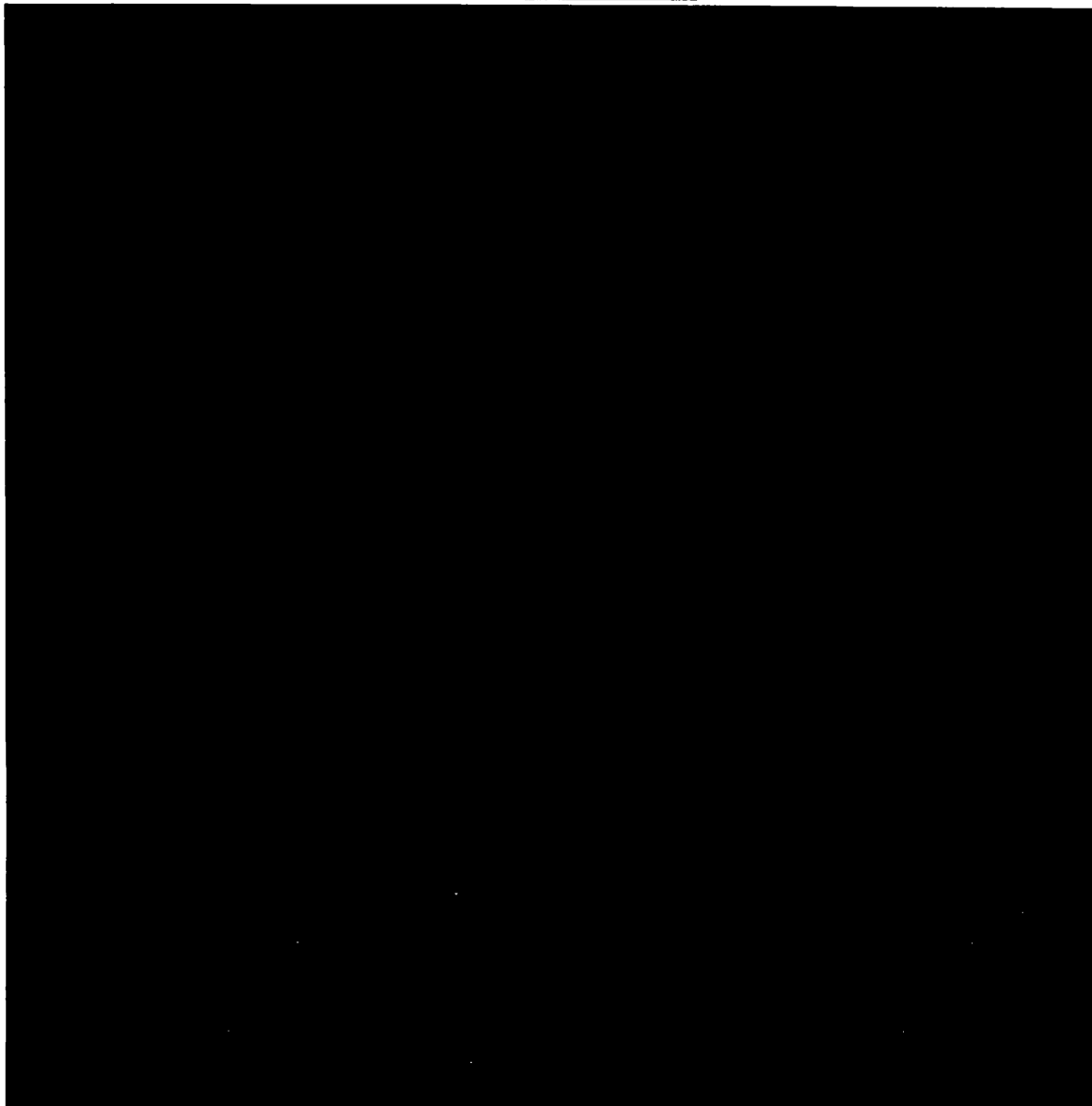


事例 1








【ポイント】	
1	
2	
3	
4	
5	

事例 1

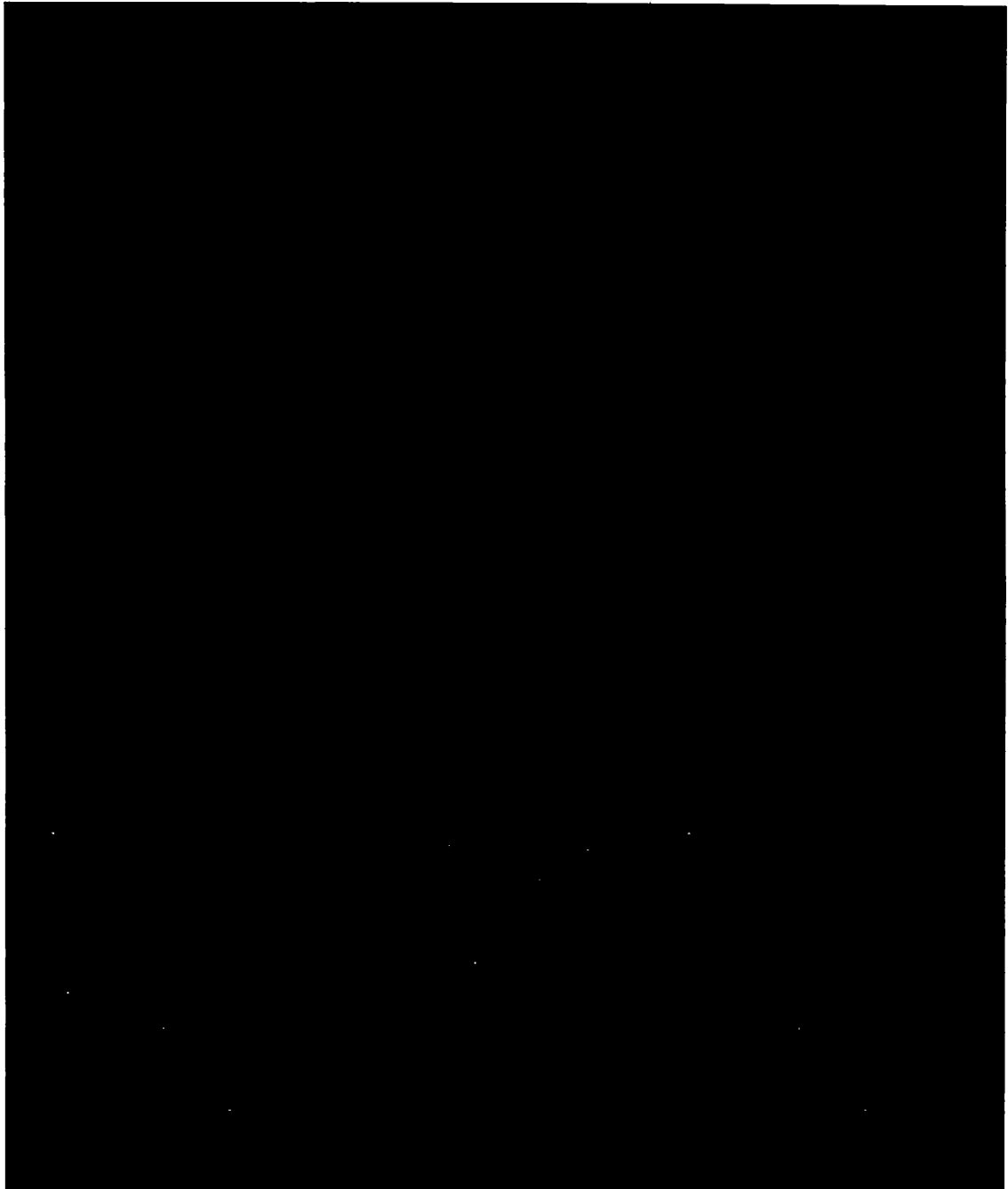


【ポイント】

- 1 
- 2 

- 3 
- 4 

〈事例 2〉





【ポイント】



事例 2



【ポイント】

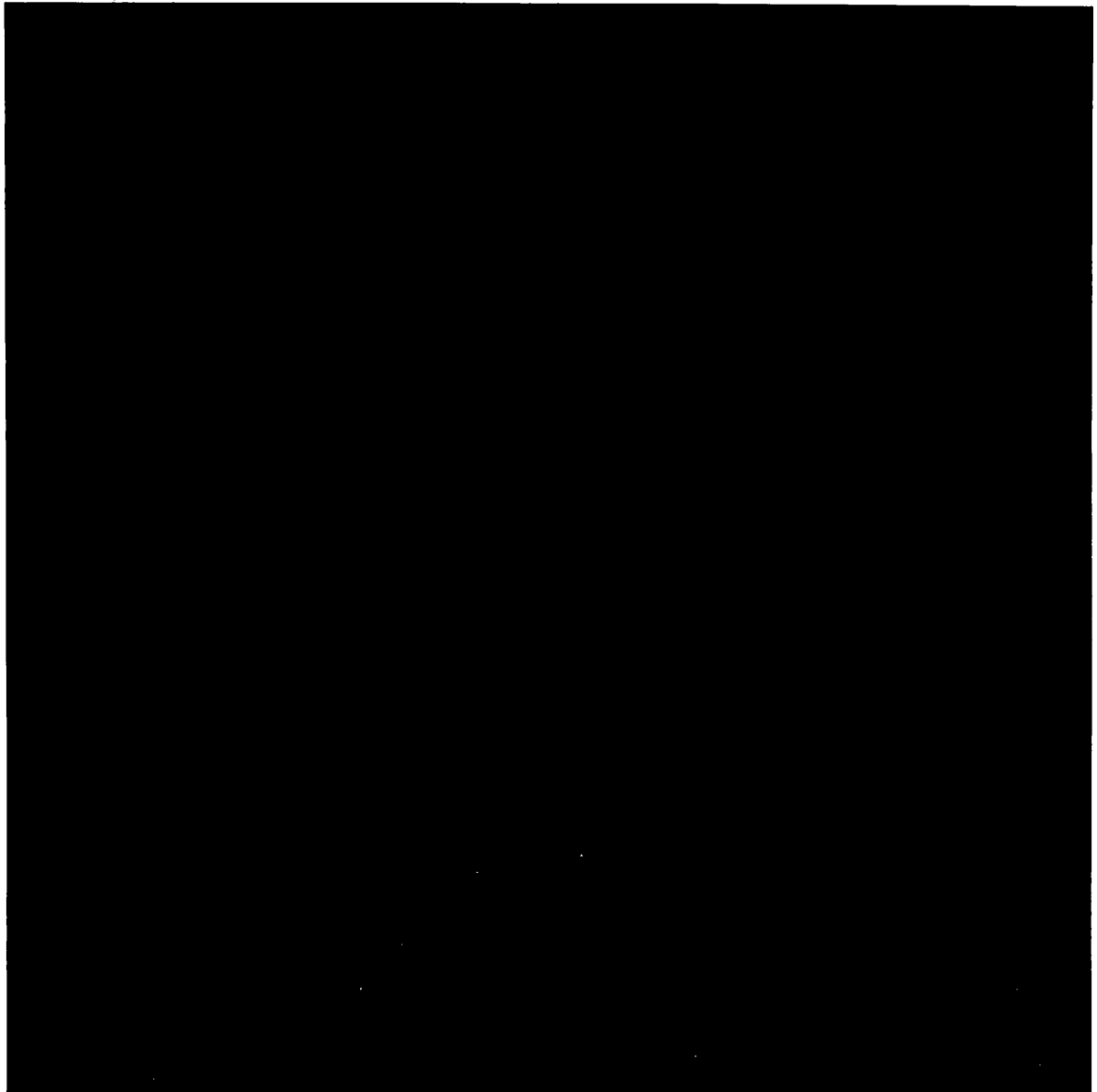
1



2



事例2



【ポイント】

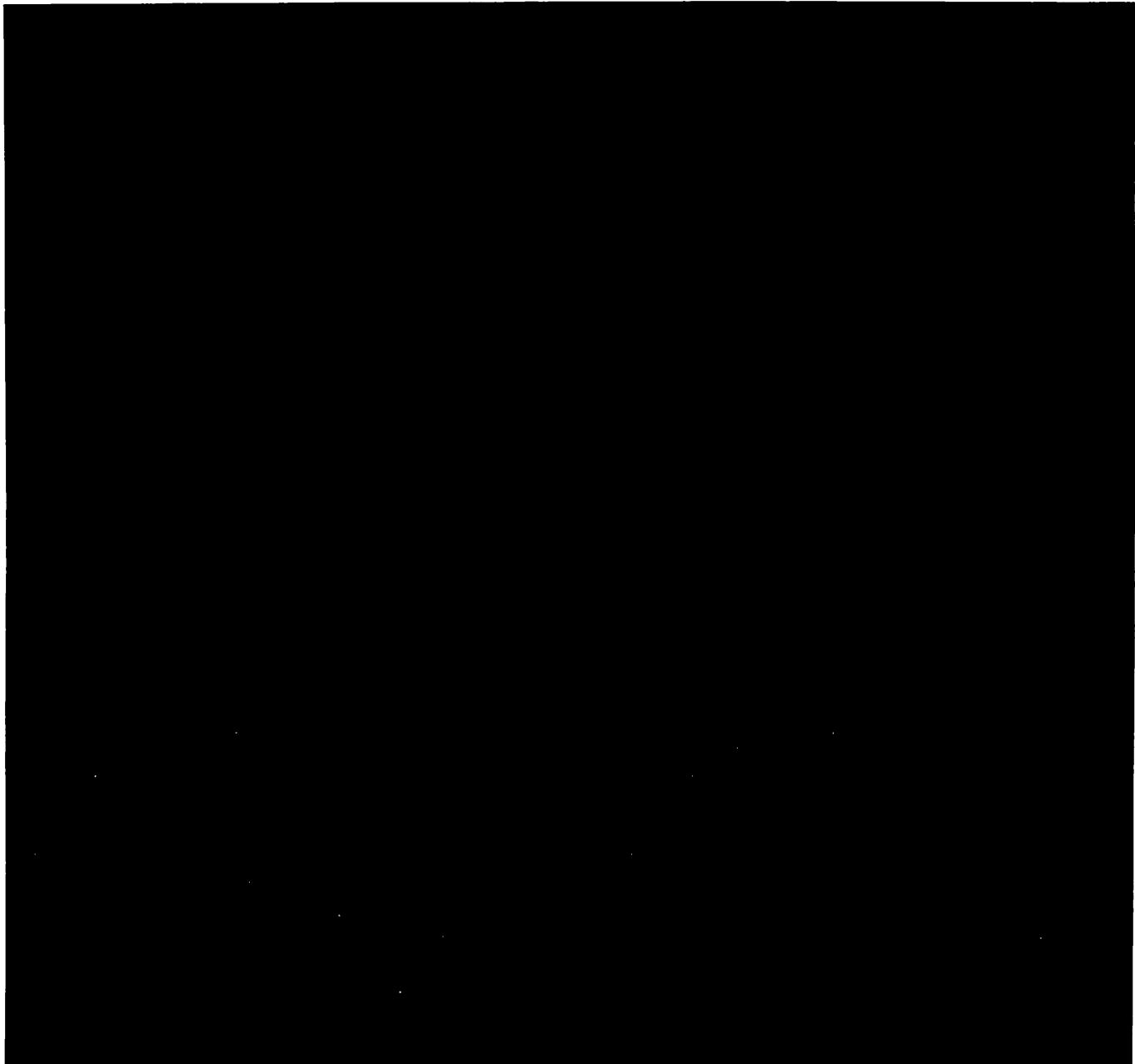
1

2

3

4

＜事例 3＞



【ポイント】



(参考)

[Redacted text block]

※

[Redacted text block]

①

[Redacted text block]

②

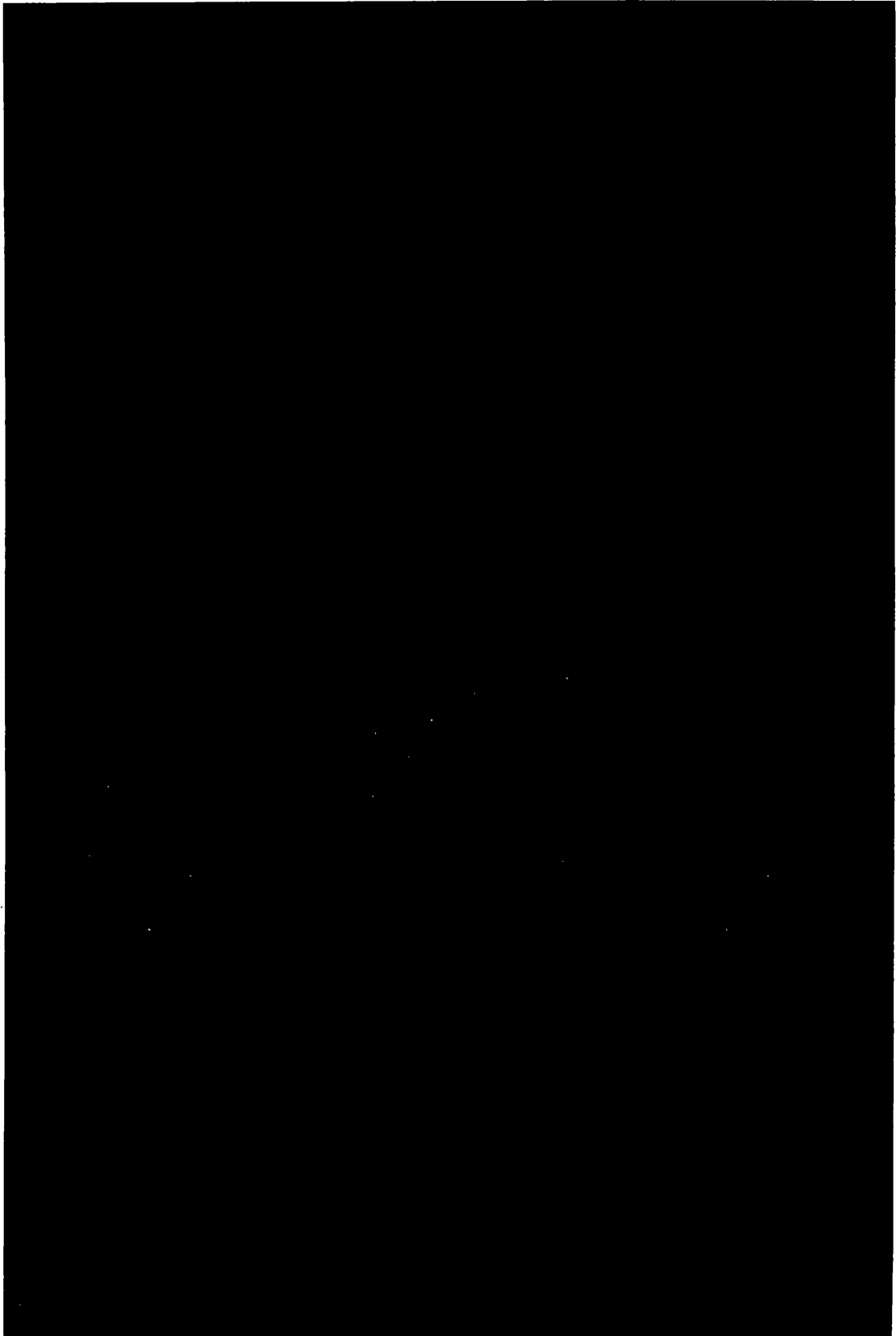
[Redacted text block]

※

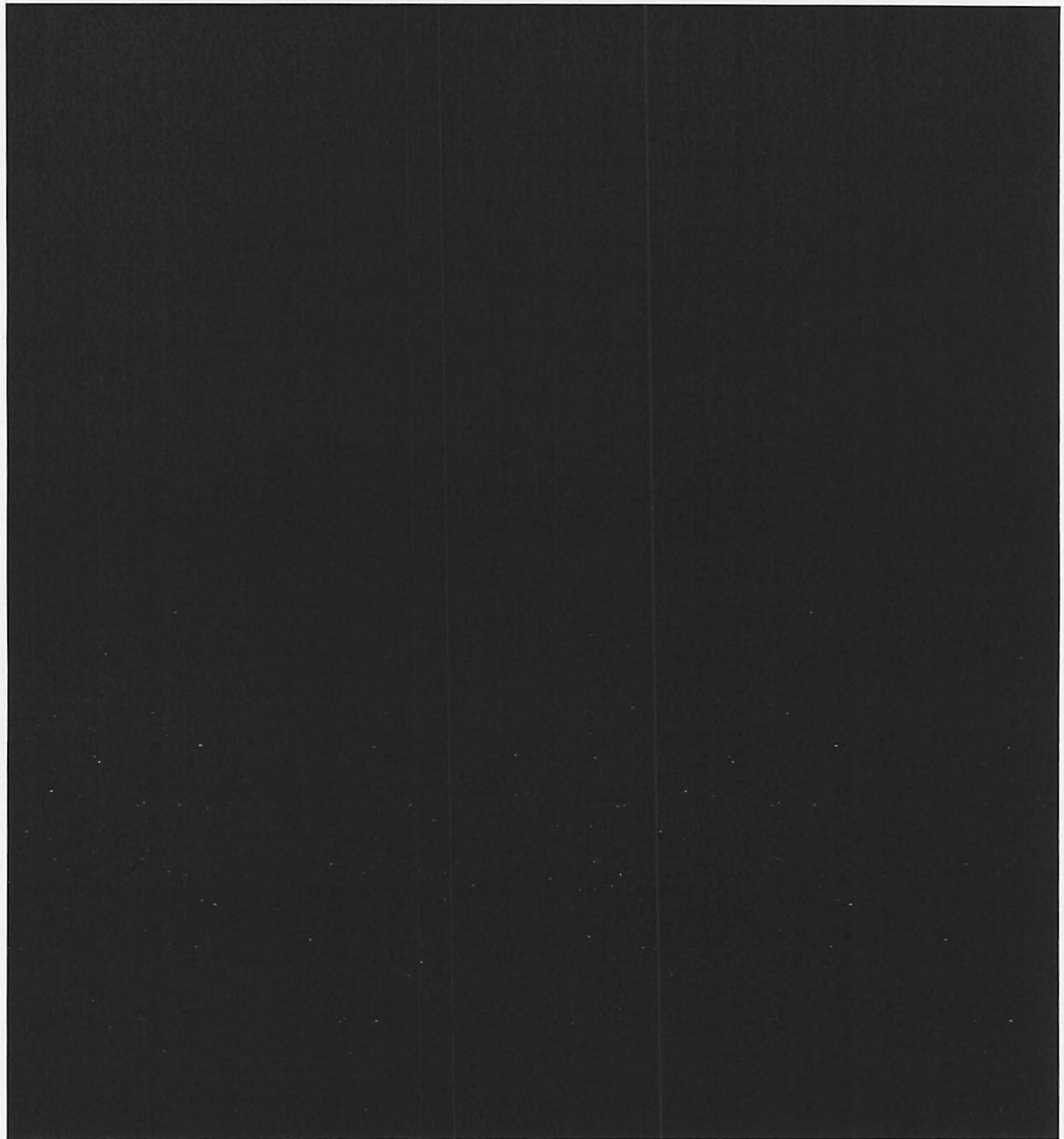
[Redacted text block]

〈事例 4〉

[Redacted]



事例 4



【ポイント】

1

2



事例 4



【ポイント】

1



2



3

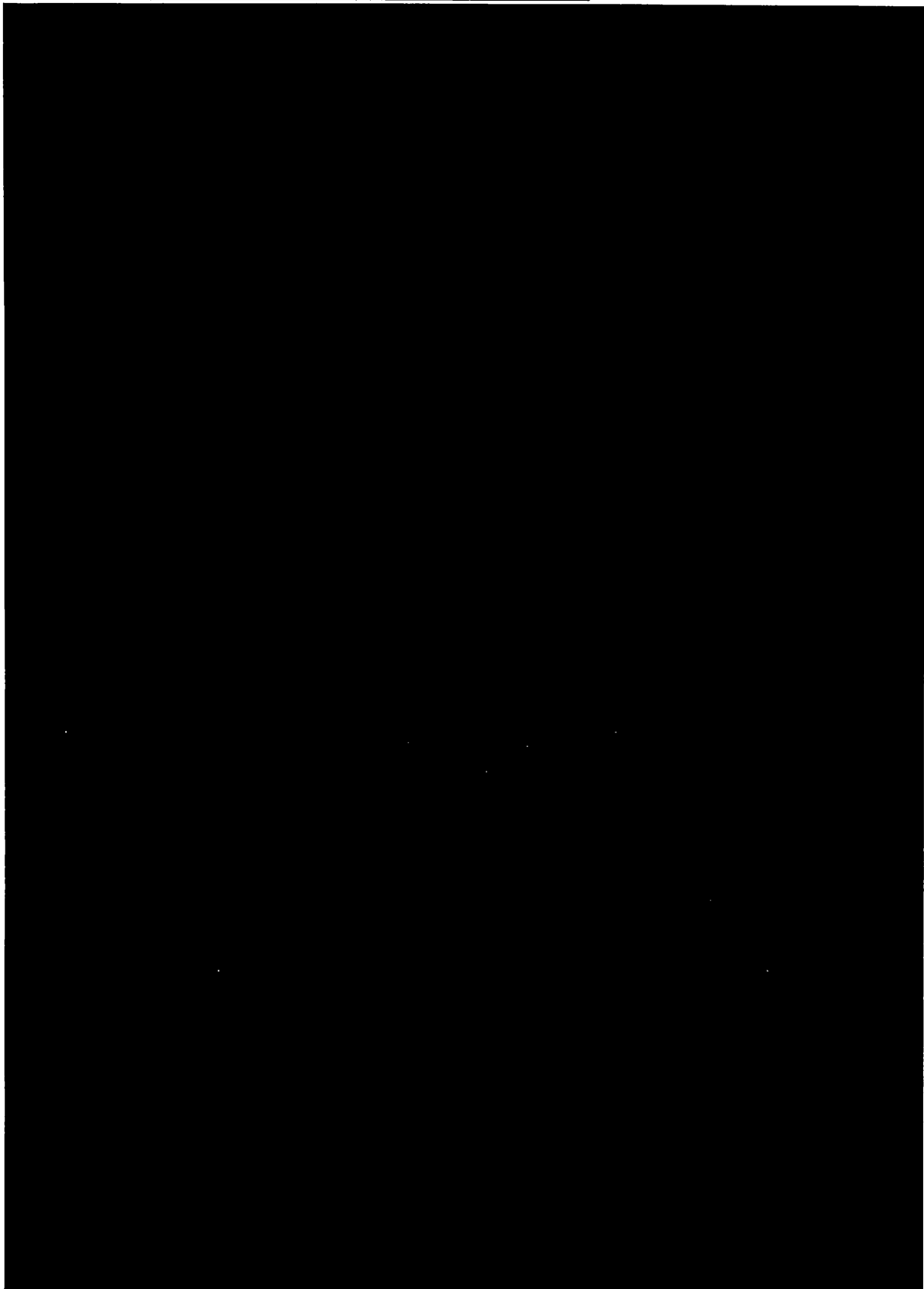


4



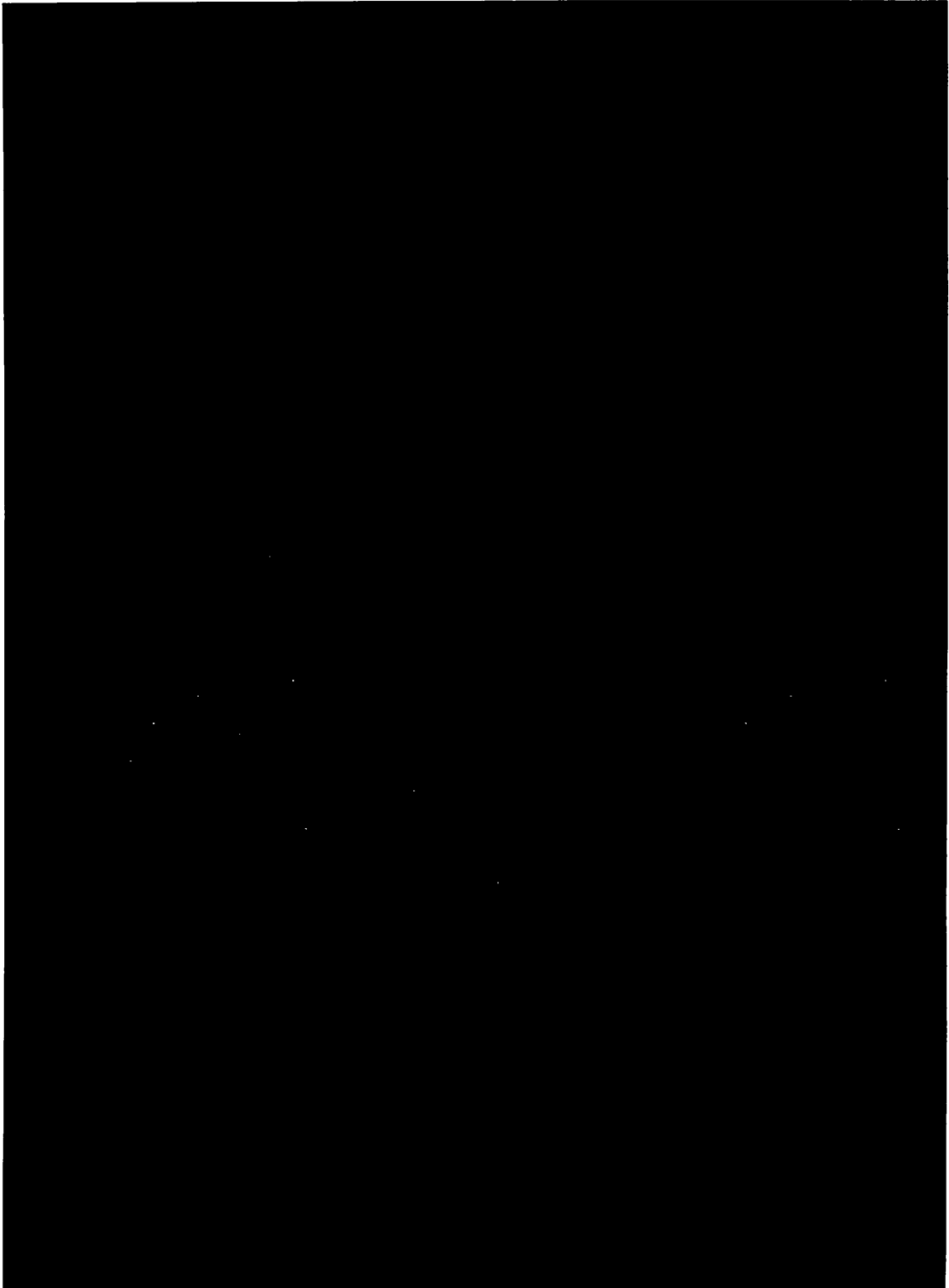
5





〈事例5〉

1

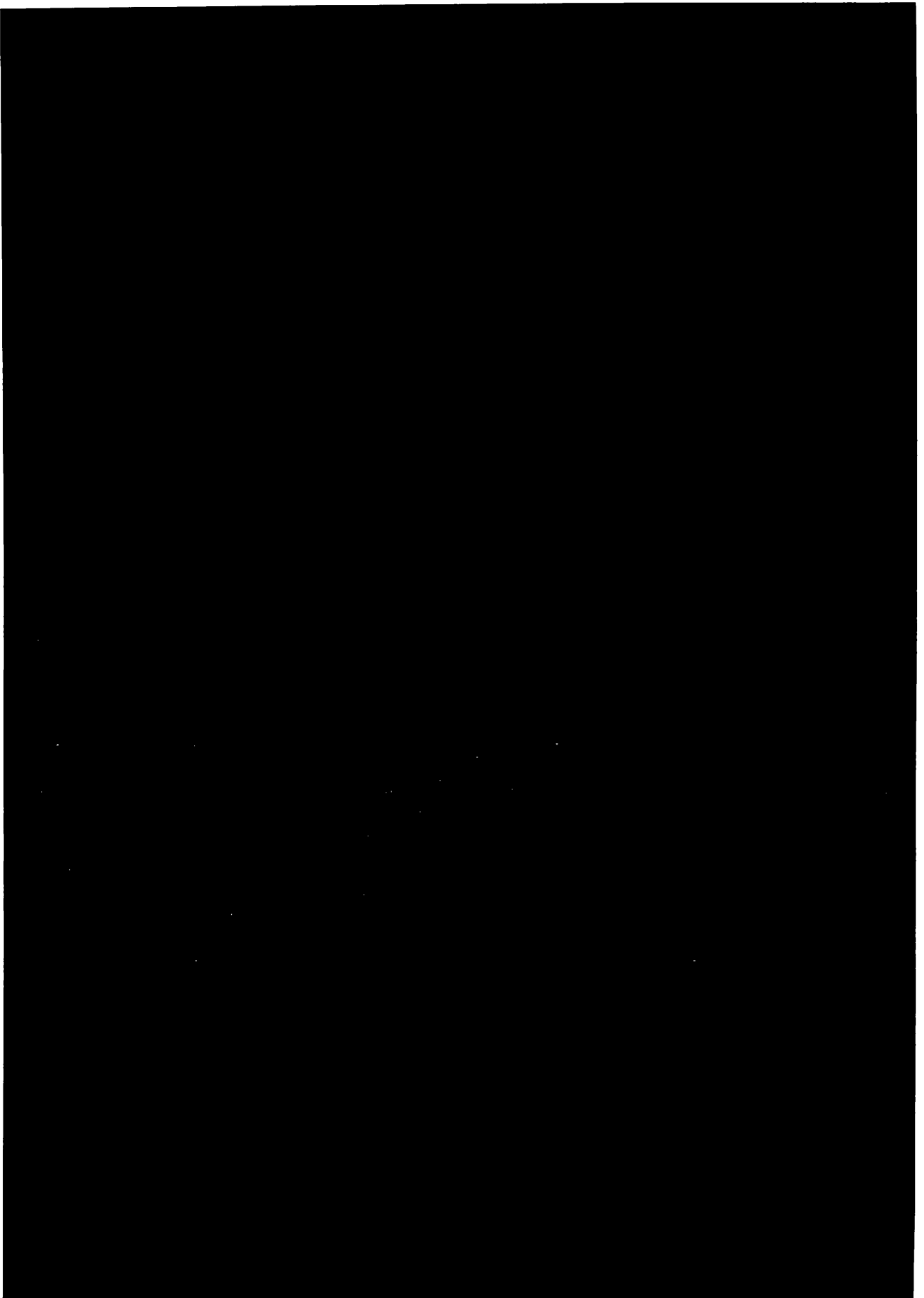




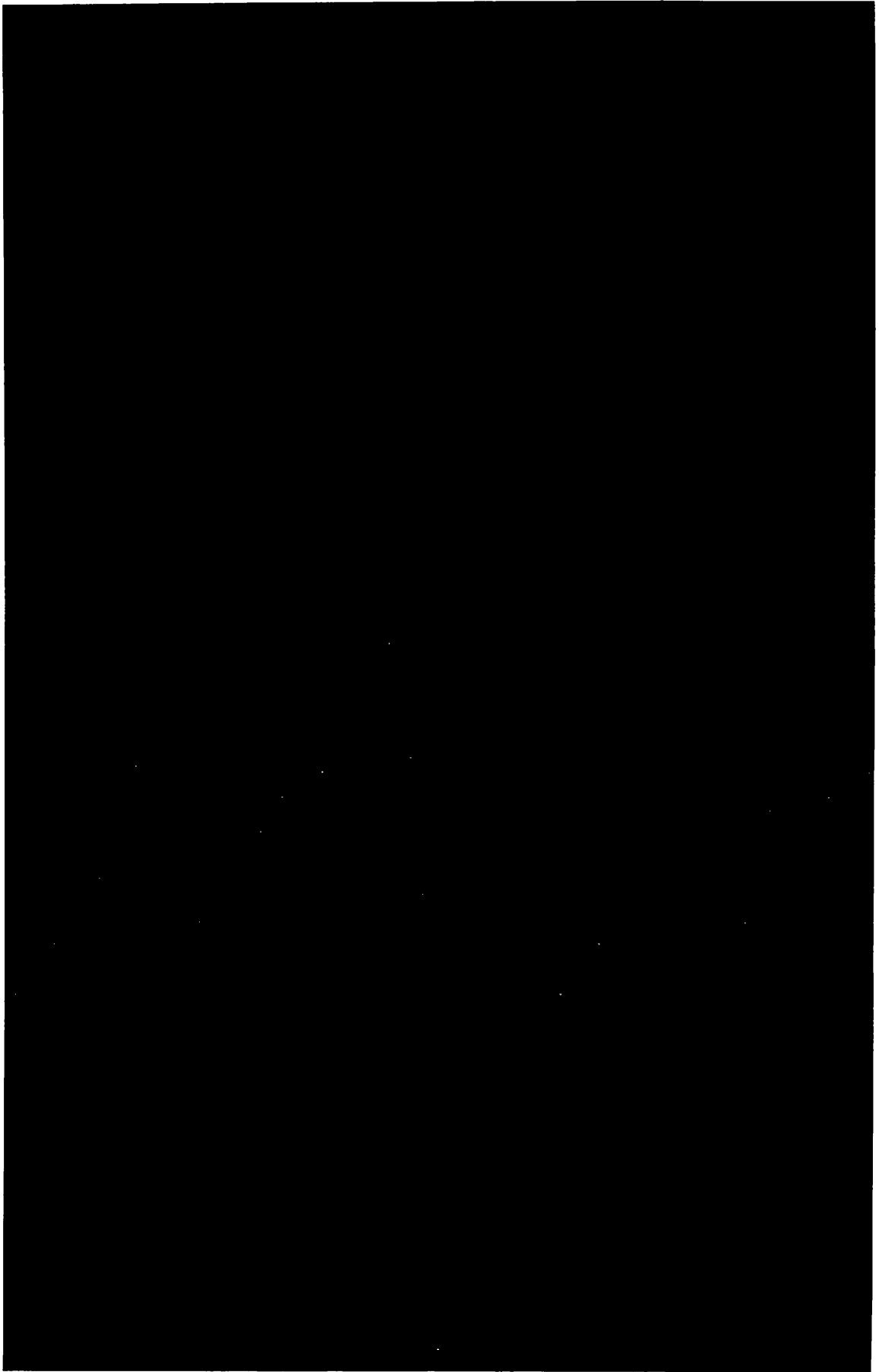
5 消費税還付申告書の確認のポイント

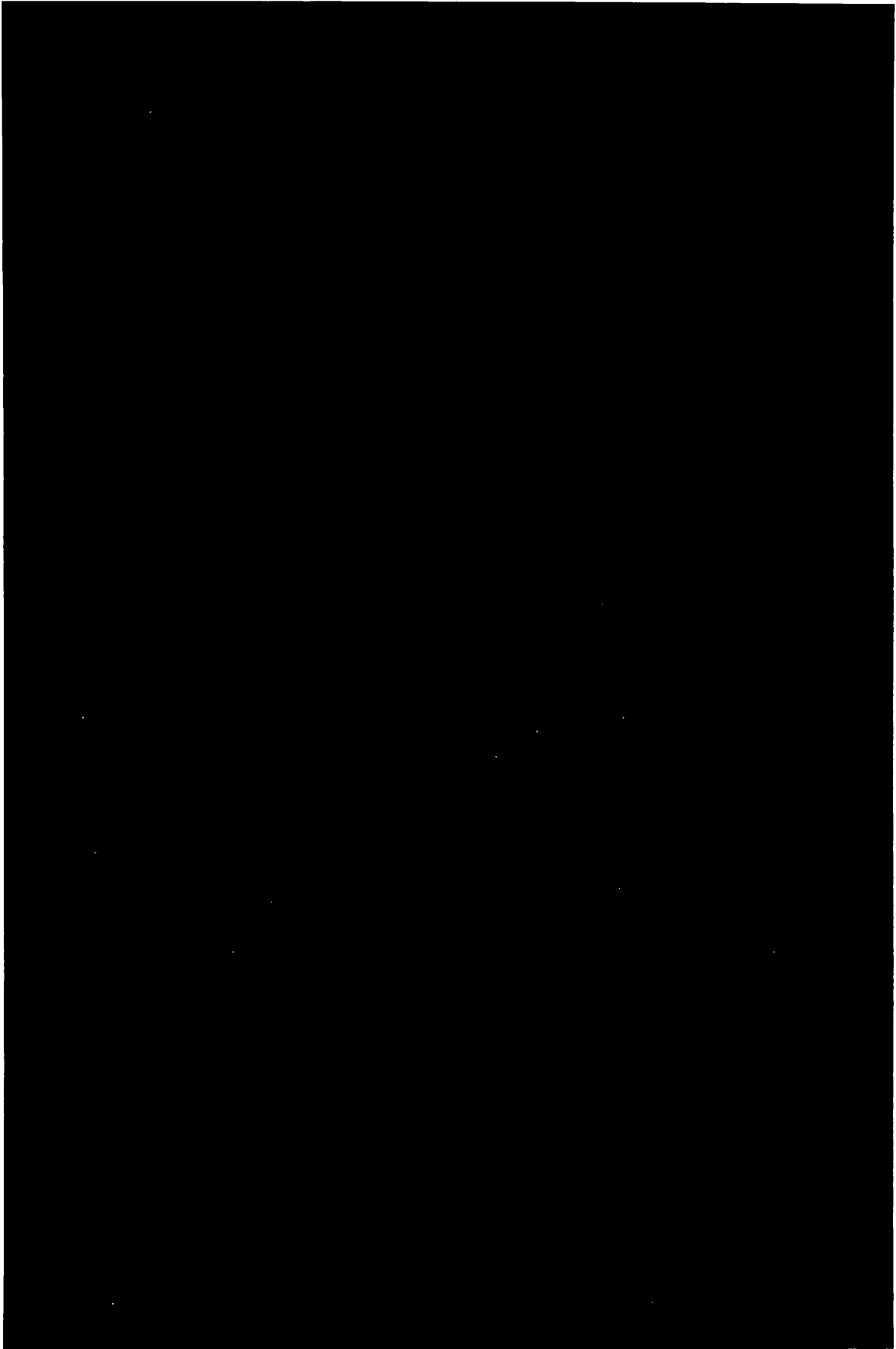


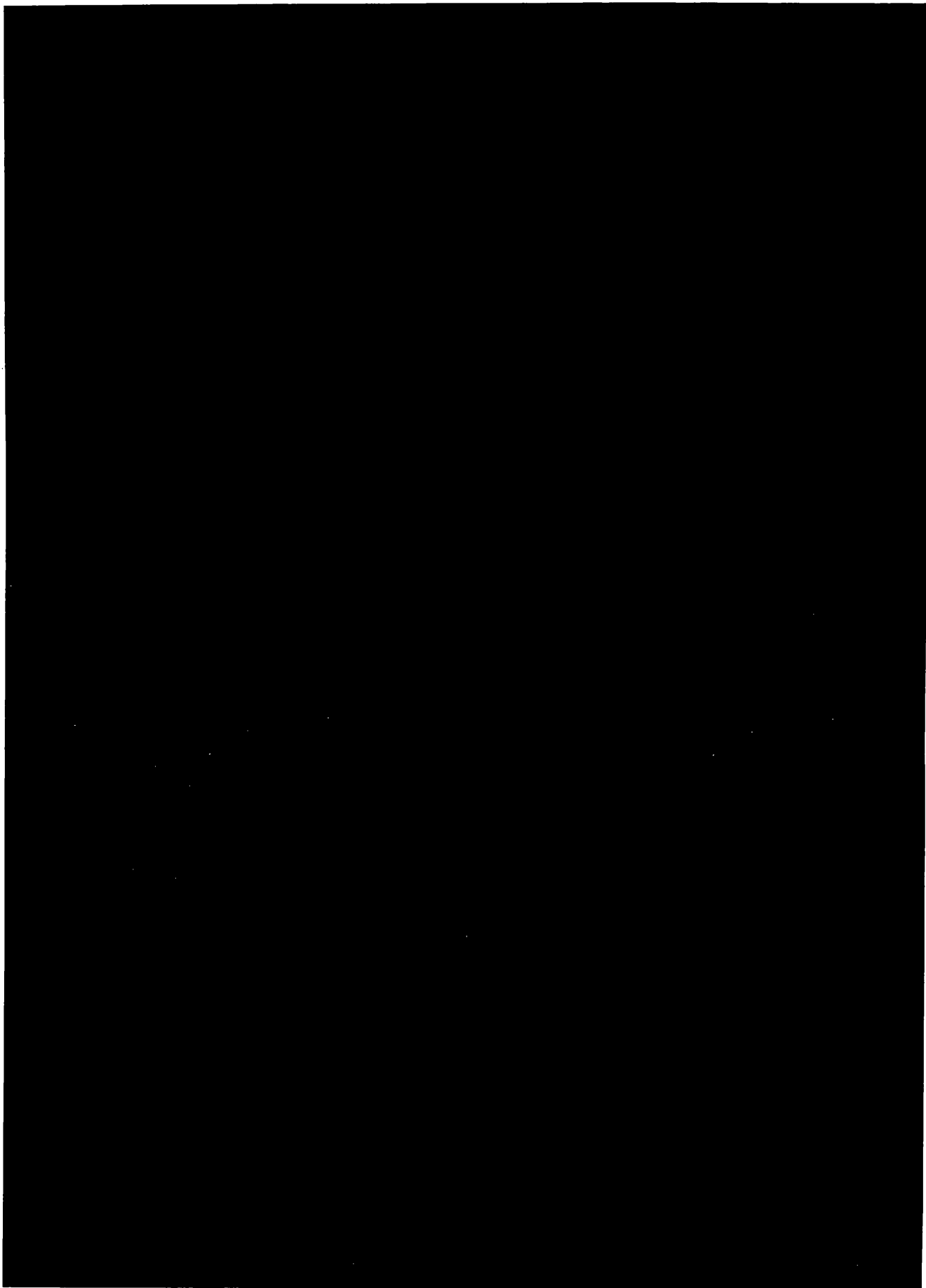


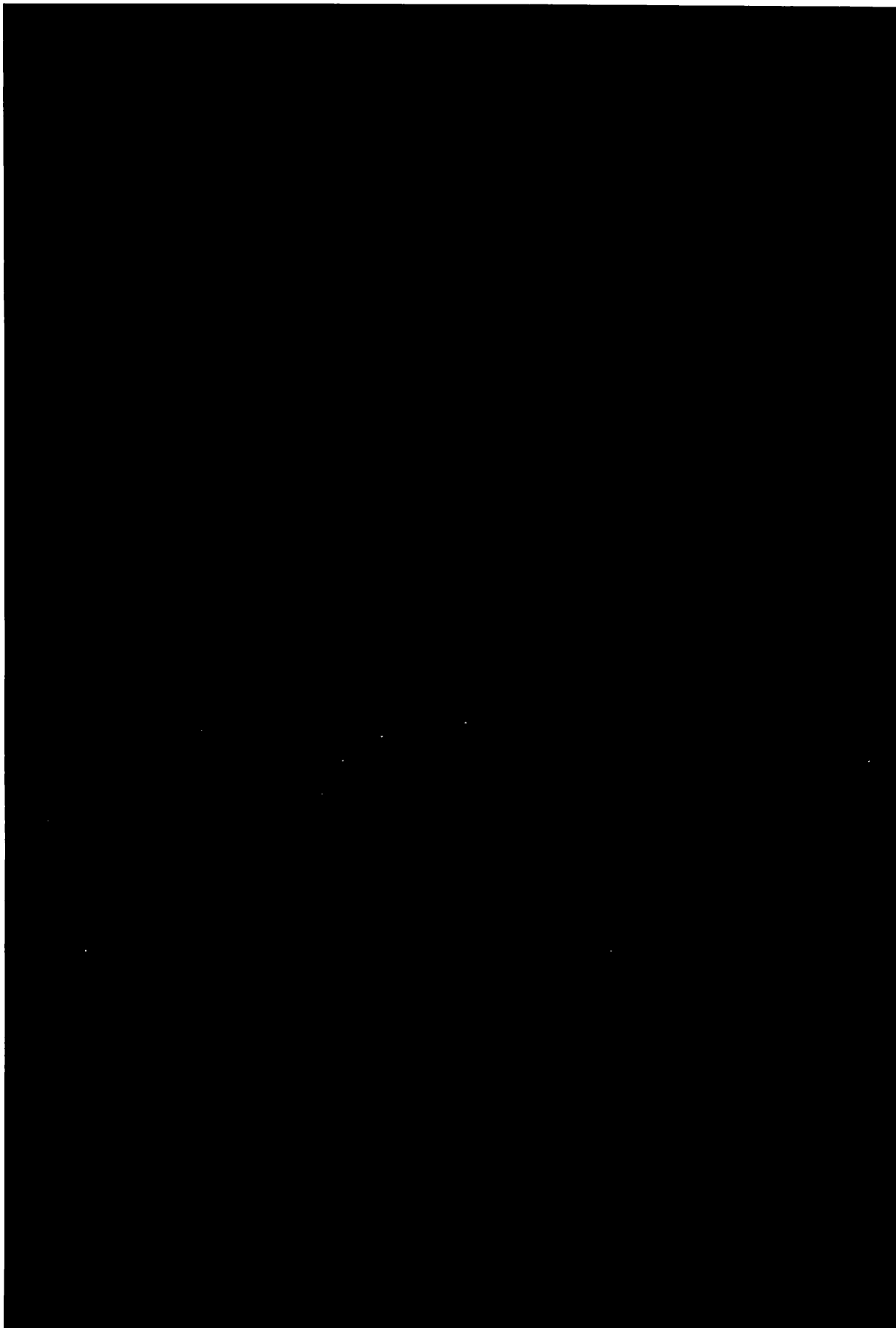




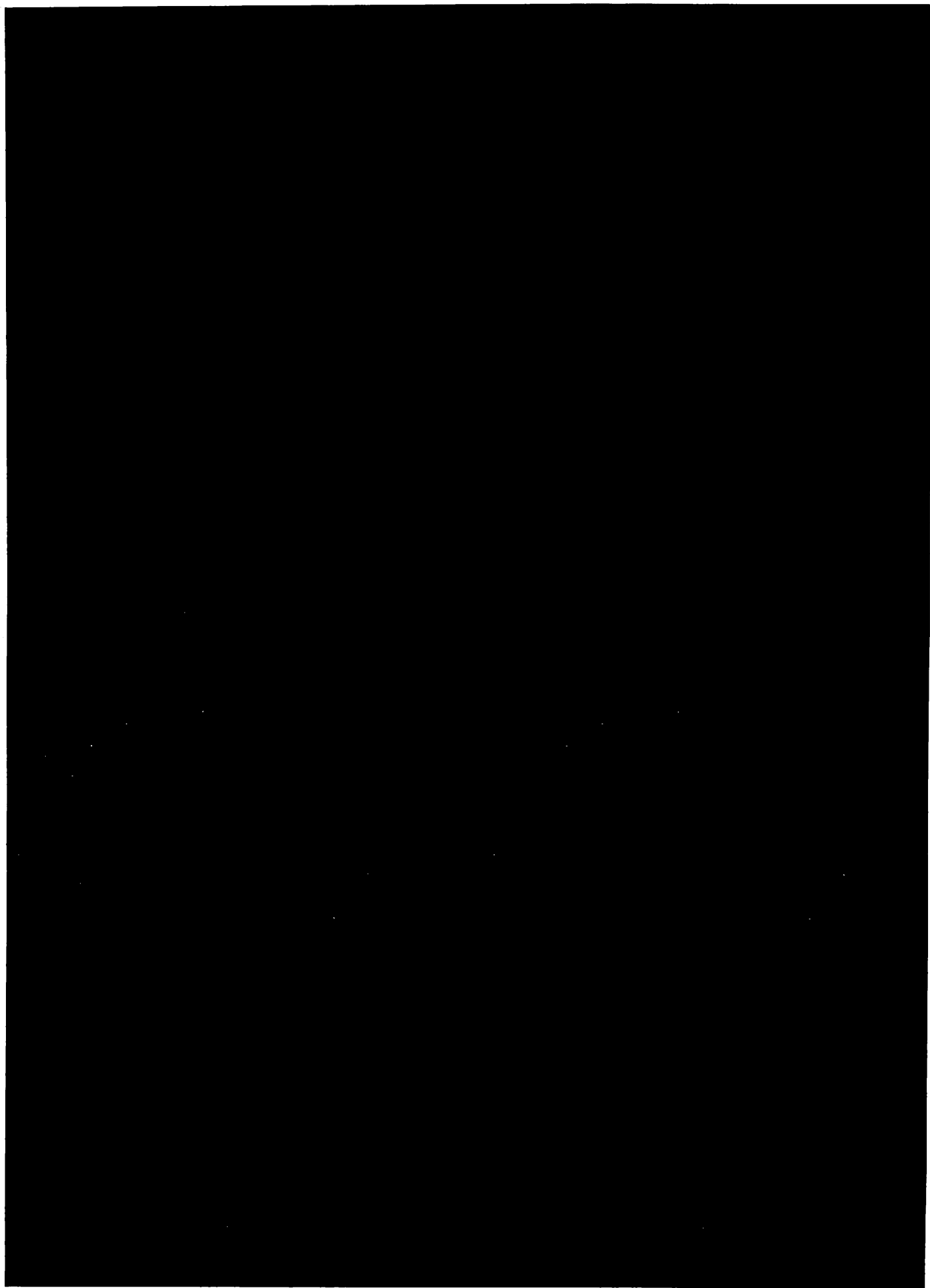


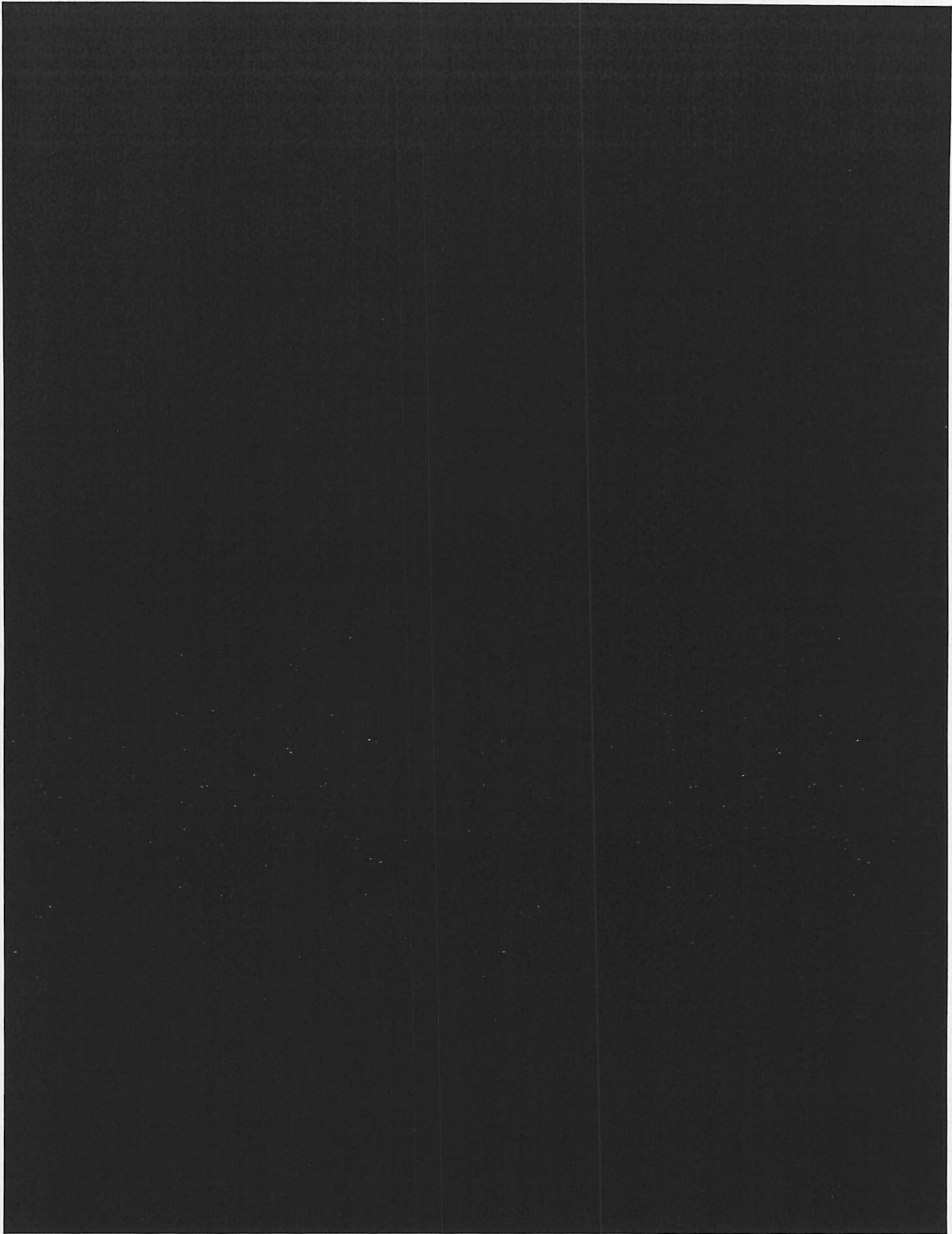






(別添3)





(別添4)

の載印省
長記長は
署名の署
務及び押
税務署長
氏名の略

申告内容等のお尋ね

税務行政につきましては、日頃からご協力いただきありがとうございます。

さて、あなたが提出された●●●年●月●日から●●●年●月●日までの課税期間分の消費税及び地方消費税の確定申告書につきまして、申告内容の確認のため、下記の書類を同封の封筒にて___月___日（___）までに当税務署までご提出ください。

なお、提出された書類等に基づき、確定申告書の内容を確認させていただいた結果、後日、連絡させていただく場合がありますので、ご承知置きください。

記

- 1 事業概況回答書（あなたの事業の内容等について別紙に記載願います。）

- 2 次の取引先との取引に関する以下の書類の写し

【課税仕入に関するもの】	【輸出免税売上に関するもの】
取引先の名称()	取引先の名称()
<input type="checkbox"/> 納品書	<input type="checkbox"/> 輸出許可書、郵便局が引受を証する書類及び発送伝票の控等、輸出取引等であることが証明できる書類
<input type="checkbox"/> 請求書(令和5年10月1日以降、適格請求書又は簡易適格請求書の交付を受けている場合は当該適格請求書等)	<input type="checkbox"/> 輸出先からの注文書
<input type="checkbox"/> 仕入代金の決済状況の分かる書類(通帳の写し等)	<input type="checkbox"/> 船荷証券・運送状等、上記内容を確認できる書類
<input type="checkbox"/> 総勘定元帳(仕入関係)、仕入明細書	<input type="checkbox"/> 船荷証券(B/L)
<input type="checkbox"/> 棚卸表	<input type="checkbox"/> 輸出許可通知書
<input type="checkbox"/> 地代家賃が課税仕入に該当するか確認できる書類(賃貸借契約書等)	<input type="checkbox"/> 売上代金の決済状況の分かる書類(通帳の写し等)
<input type="checkbox"/> Tax Invoice(登録国外事業者が発行したもの)	<input type="checkbox"/> 総勘定元帳(輸出売上関係)、売上明細書
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

※ 上記の☑印の書類は、確定申告書に添付された「消費税の還付申告に関する明細書」に記載された事項に関する事実を確認するため、行政指導として提出をお願いしているものです。

※ 税務署では、申告書（添付書類を含む。）や各種情報に照らして必要があると認められる場合は、調査を実施することがあります。この場合において、調査に基づき、申告内容を是正することとなったときは、過少（無）申告加算税が課されることがあります。

連絡先	担当者		電 話	(内線)
-----	-----	--	-----	-------

※ 担当者にご連絡いただく際は、税務署の電話番号におかけいただいた後、自動音声案内にしたがって、「2」を選択してください。

この文書による行政指導の責任者は、表記の税務署長です。

(別添 5)

一連番号	
------	--

令和 年 月 日

税務署長

の記載は省
長印は
署長の押印
及び署名を
務署長及び
税務署長が
略しています

申告内容等のお尋ね

税務行政につきましては、日頃からご協力いただきありがとうございます。

さて、あなたが提出された●●●年●月●日から●●●年●月●日までの課税期間分の消費税及び地方消費税の確定申告書につきまして、申告内容の確認のため、下記の書類を同封の封筒にて 月 日 () までに当税務署までご提出ください。

なお、提出された書類等に基づき、確定申告書の内容を確認させていただいた結果、後日、連絡させていただく場合がありますので、ご承知置きください。

三

- 1 事業概況回答書（あなたの事業の内容等について別紙に記載願います。）

- 2 次の取引先との取引に関する以下の書類の写し

<p>【国内仕入に関するもの】</p> <p>取引先の名称()</p> <p><input type="checkbox"/> 納品書</p> <p><input type="checkbox"/> 請求書(令和5年10月1日以降、適格請求書又は簡易適格請求書の交付を受けている場合は当該適格請求書等)</p> <p><input type="checkbox"/> 仕入代金の決済状況の分かる書類(通帳の写し等)</p> <p><input type="checkbox"/> 総勘定元帳(仕入関係)、仕入明細書</p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>【輸出物品販売場の免税販売取引に関するもの】</p> <p>取引先の名称()</p> <p><input type="checkbox"/> 売上代金の決済状況の分かる書類(通帳の写し等)</p> <p><input type="checkbox"/> 総勘定元帳(輸出売上関係)、売上明細書</p> <p><input type="checkbox"/> 購入記録情報を出力した書面</p>
--	--

※ 上記の☑印の書類は、確定申告書に添付された「消費税の還付申告に関する明細書」に記載された事項に関する事実を確認するため、行政指導として提出をお願いしているものです。

※ 税務署では、申告書（添付書類を含む。）や各種情報に照らして必要があると認められる場合は、調査を実施する場合があります。この場合において、調査に基づき、申告内容を是正することとなったときは、過少（無）申告加算税が課される場合があります。

連絡先	担当者		電 話	(内線)
-----	-----	--	-----	-------

※ 担当者にご連絡いただく際は、税務署の電話番号におかけいただいた後、自動音声案内にしたがって、「2」を選択してください。

この文書による行政指導の責任者は、表記の税務署長です。

(別添6)

事業概況回答書

お尋ねのことについて、次のとおり回答します。

年 月 日

住所

フリガナ
氏名

電話() -

1. 事業概況

2. 免税取引に係る事業概況

☐ 取引商品

(

)

☐ 商品の管理場所

(

)

☐ 輸出手段 (○印を付けてください。)

船便 ・ 航空便 ・ EMS ・ その他 ()

☐ 決済手段

(

)

☐ 作成書類 (○印を付けてください。)

請求書 ・ 納品書 ・ 売上明細書 ・ その他 ()

税務署整理欄

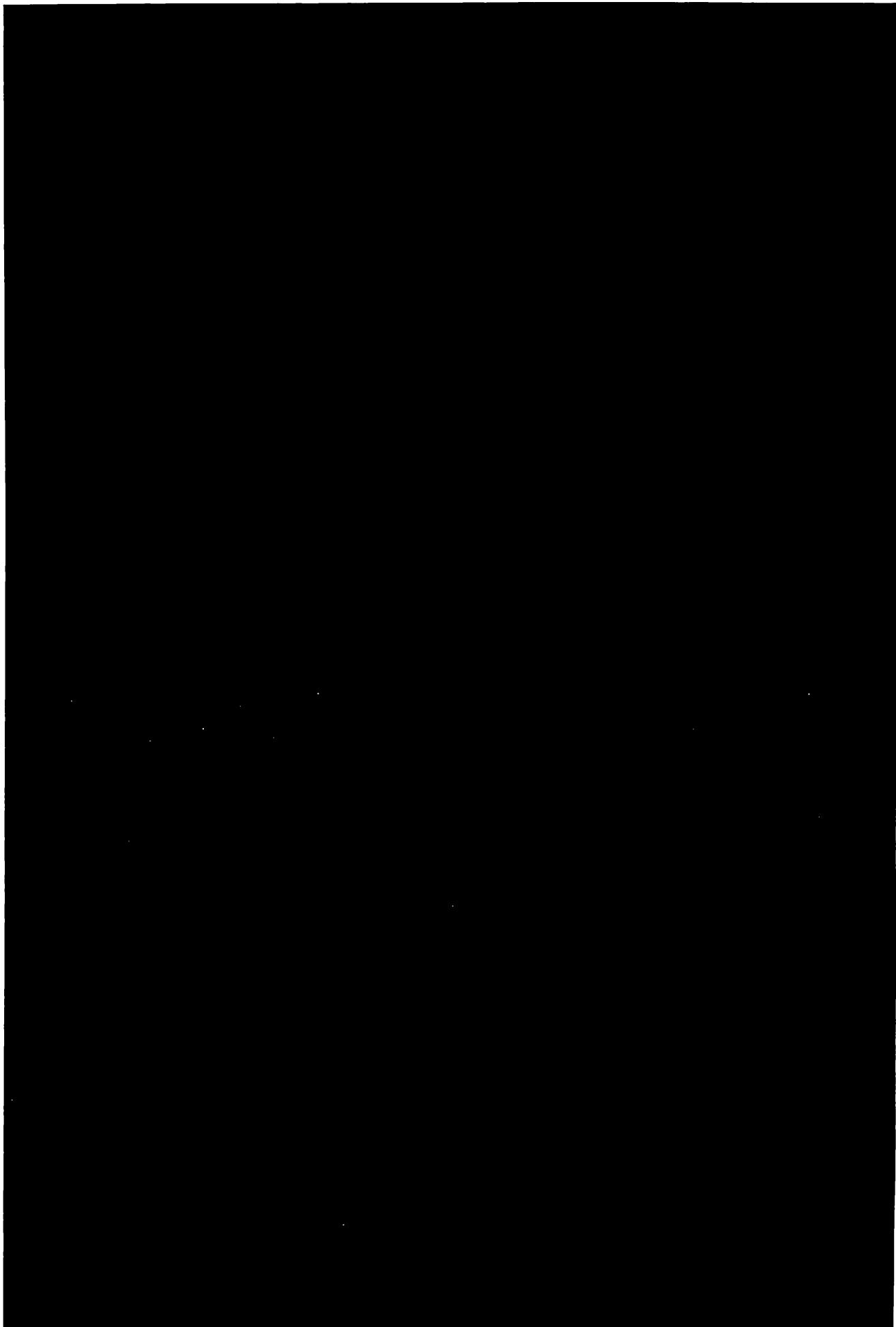
整理番号

一連番号

(別添7)

[Redacted]

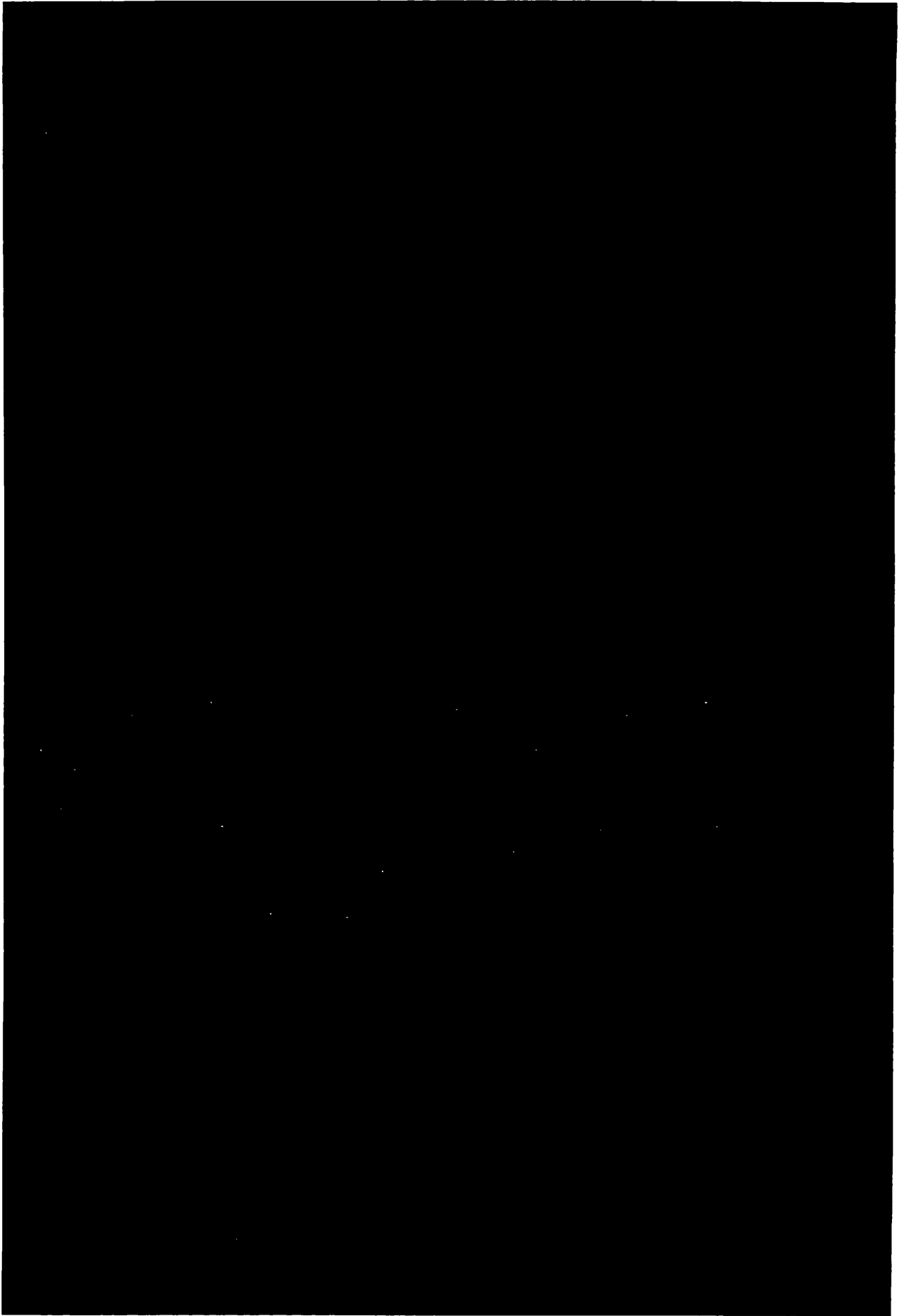
[Redacted]



(別添8)

[Redacted]

[Redacted]



(別添9)

○ 給与、報酬・料金等に係る源泉徴収税額の目安

