

税務調査で指摘されやすい項目とその内容

【共通】個人事業主、法人

※個人事業主は所得税（事業所得のみ）、法人は法人税についての調査

項目	番号	目線	内容
売上	4-1-1	計上漏れはないか？	現金売上の未計上や 事業以外の通帳への入金などが行われていないか？
	4-1-2	期間のズレはないか？	期末の売掛金が適切に処理されているか？
原価	4-1-3	売上との対応関係は適切か？	売上がないのに原価が先に計上されていないか？
	4-1-4	棚卸は適切か？	棚卸の計上がなかったり少なかったりしないか？
	4-1-5	架空計上はないか？	架空に計上された仕入や外注費はないか？
経費	4-1-6	私的なものはないか？	事業に無関係なプライベートの経費が含まれていないか？
その他	4-1-7	資産計上すべきものがないか？	10万円以上の消耗品費や修繕費等が資産に該当しないか？

個人事業主

項目	番号	目線	内容
売上	4-2-1	自家消費がないか？	事業上の仕入等を自己で消費した場合、きちんと売上計上でできているか？
経費	4-2-2	家事関連費に該当するものがないか？	家事（私的）に関連する経費が含まれていないか？
経費（給与）	4-2-3	専従者給与は要件を満たしているか？	専従している親族に対しての給与が適切か？（届出書、給与額 など）

法人

項目	番号	目線	内容
経費（給与）	4-3-1	役員報酬や役員賞与の処理は適切か？	役員報酬は定期同額支給か、役員賞与は事前の届出があるか？
	4-3-2	役員貸付金の処理は適切か？	私用な購入物が役員貸付金で計上されているが賞与ではないか？ 認定利息は計上されているか？
経費	4-3-3	日当の計上は適切か？	規定に基づき支給されているか？ 役員のみ高額（社会通念上）でないか？

消費税

項目	番号	目線	内容
申告漏れ	4-4-1	消費税の申告が漏れていないか？	売上が1,000万円を超えない範囲に調整していないか？
課税区分	4-4-2	受取った消費税の区分は適切か？	非課税売上は適切か？
	4-4-3	支払った消費税の区分は適切か？	海外取引の処理は適切か？ 外注費が給与ではないか？（給与の場合、消費税 対象外）
届出書	4-4-4	期限を過ぎた届出書はないか？	特に課税事業者選択届出書、簡易課税制度選択届出書について期限内に提出できているか？

その他（源泉所得税、印紙税）

項目	番号	目線	内容
源泉所得税	4-5-1	給与の源泉所得税の処理は適正か？	計算に誤りはないか？ 納期限は守られているか？
	4-5-2	給与以外の源泉所得税の処理は適正か？	支払報酬等の源泉すべきものをきちんと徴収し納税が行われているか？
印紙税	4-5-3	収入印紙の未貼付はないか？	収入印紙を貼付すべき契約書や領収書がないか？