

税務調査 事前通知チェック表 <2013年1月以降の調査から適用>

国税通則法が「改正」され事前通知が法律に明記されました。税務調査を行う場合、事前に通知することが原則です。ただし事前に通知をせずに着手する例外も法律化されています。「事前通知が原則」ですから、あわてず落ち着いて対応しましょう。

原則	事前通知あり	例外	事前通知なし	裏面								
○調査担当者から納税者に10項目が通知されます。 ○「書面で通知していただけますか」と聞いてください。 ○どうしても口頭で通知するというのであれば、下のチェックシートに記入します。 ○「メモしますので少しお待ちください」とゆっくり対応してください。 ○通知事項が一つでも欠けると、調査ができなくなる場合があります。読み直して確認します。												
1	調査官(担当者)の 所属官署と氏名 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 20%; text-align: center;">税務署</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">部門</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">国税局</td> <td></td> <td style="text-align: center;">課</td> <td style="text-align: center;">氏名</td> </tr> </table> (注)複数でくる場合も、代表の1人だけ通知すればよいことになっています。 最後に何人でくるのか、必ず聞いてください。			税務署		部門		国税局		課	氏名	外人
税務署		部門										
国税局		課	氏名									
2	調査を受ける者(調査対象者)の 氏名・名称と住所 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 40%; text-align: center;">氏名・名称</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">住所</td> <td></td> </tr> </table>				氏名・名称		住所					
氏名・名称												
住所												
3	調査日時 (都合が悪ければ変更できます) チェック欄 5 に関連 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: center;">月</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">日</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">時</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">分</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">調査の期間が示された場合</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">月</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">日まで</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">日間</td> </tr> </table>				月	日	時	分	調査の期間が示された場合	月	日まで	日間
月	日	時	分	調査の期間が示された場合	月	日まで	日間					
4	調査場所 (都合が悪ければ変更できます) チェック欄 5 に関連 _____ _____											
5	調査日と調査場所 は、合理的理由があれば変更を協議するという 説明			有・無								
6	調査の目的(理由)		①	②								
7	調査の対象となる税目(なに税か) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">税</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">税</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">税</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">税</td> </tr> </table>					税		税		税		税
	税		税		税		税					
8	調査の対象期間 (年分または年度(期)) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">年分・期 から</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">年分・期 までの</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">年分</td> </tr> </table>					年分・期 から		年分・期 までの	年分			
	年分・期 から		年分・期 までの	年分								
9	調査の対象となる帳簿書類や物件 (具体的に聞きとって記述してください) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 20%; text-align: center;">①</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">②</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">③</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">④</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">⑤</td> </tr> </table>				①	②	③	④	⑤			
①	②	③	④	⑤								
10	通知事項以外に非違が疑われることとなった事項は、改めて通知しなくても質問検査できるという 説明			有・無								

税務署から突然調査に来訪されることがありますので、よく読んでおいてください。

例 外	事前通知なしに来所した場合 (いわゆる無予告調査)	← 表面から
--------	------------------------------	--------

税務調査は、強制調査ではなく、あくまでも任意調査ですから、あわてずに対応しましょう。
納税者本人の「明確な承諾」がなければ、勝手に家や部屋の中、タンスやバッグを開けたりはできません。

- 1 まずは、「いま都合がつかないので、日を改めてきてください。」と、きっぱり断り、中に入れないでください。
* あいまいな返事は、「承諾」があったとゴリ押しされかねません。
ただし、「調査を拒否する」とは言わないでください。
- 2 つぎに、すぐ班や支部の役員、民商に連絡してください

→ **あらかじめ連絡先を確認しておきましょう
電話番号 - -**

- 3 連絡を受けて、〇〇が対応します。班や支部で話し合って行動してください。

* 1～3 は、法律の施行（2013年1月から）に関係なく、いつでも、これに対応してください。

税務署長の判断を具体的に説明させることが重要です。

取引先や銀行に対する「反面調査」の場合は、事前通知を義務付けていません。

取引先などに調査が行われていることがわかった場合は、すぐ民商に連絡してください。