

てくのクテ



インボイス制度「適格請求書保存方式」



■インボイス制度「適格請求書保存方式」とは（令和3年10月現在）
2023年10月1日（令和5年）よりインボイス制度が導入されることになりました。
インボイス制度とは、仕入税額控除（課税売上から課税仕入に関する消費税を控除すること）を受けるための新たな改正です。詳しい内容は国税庁のホームページでも掲載されていますが、どんな制度なのかご案内できればと考えました。

仕入税額控除とは

インボイス制度を理解するうえで、まず仕入税額控除について知る必要があり、仕入税額控除を知るには消費税の仕組みを知る必要があります。

消費税の仕組み

消費者

消費者が商品を購入する



税込売上
11,000円



買い物

店舗売上になる

店舗売上
10,000円



納税

税務署に納付する

税務署納税
1,000円



店舗

預り消費税額を計算する



課税売上の
消費税額
1,000円

仕入する

仕入した消費税額を差引く

課税仕入の
消費税額
700円

支払

差引
消費税額
300円



納税

差引消費税を納税する

税務署
納税
300円



仕入税額控除

支払った消費税額
仕入や経費
ここがインボイス制度でカギになります。

仕入税額控除の適用を受けるには帳簿や請求書等の保存が必要になり、その証拠資料を保存することを適格請求書等保存方式いわゆるインボイス制度になります。

『てくのクテ』は、知っている方、知らない方を問わず、ITに関する色々な疑問???や、テクノ産業から皆さまにお伝えしたいことなどを配信したいと考えております。

-お問合せ先-

2021年11月 テクノ産業の休日カレンダー

日	月	火	水	木	金	土
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

今年もあと2ヶ月になったてくのぉ！
ここ1ヶ月近くでコロナウイルスもおとなしくなってきたてくのぉ！
全国でも1日の感染者数が大幅に少なくなってきたけども油断は禁物てくのぉ！
コロナウイルスの影響でインフルエンザがおとなしくなっているように感じるてくのぉ！
どちらにしてもまずは感染予防をキチンとして秋冬を乗り切るてくのぉ！ここで一句
※霜月の 寒さ乗り切る 朝と夜
! ? 話は変わるけど11/18(木)がボジョレーヌーボー解禁てくのぉ！
だからなんなの
てくのぉ！

TEL 0287-62-6010 FAX 0287-62-8998

E-mail : techno@tecowl.co.jp

- 那須高原のIT工房 -

株式会社 テクノ産業

〒325-0033 栃木県那須塩原市埼玉371-8
URL : <https://www.tecowl.co.jp/>



■インボイス制度導入後に何が変わる？

インボイス制度導入で一番の問題となるのが**仕入税額控除**です。前ページで**仕入税額控除**の内容をご説明しましたが、**仕入税額控除**が認められない場合、仕入先に支払った消費税額が控除できなくなってしまいます。よって、税務署に消費税額を多く納付することになります。

仕入税額控除を認めてもらうためには、支払った際に受け取る請求書や領収書の記載内容、書類の保存方法を一定の要件を守らなければなりません。これが適格請求書保存方式です。

仕入税額控除	仕入税額控除 認められない場合
預かった消費税額 1,000円	預かった消費税額 1,000円
仕入税額控除 700円	仕入税額控除なし 1,000円
納付税額 300円	納付税額 1,000円

■適格請求書とは（領収書も含みます）

消費税が10%に改正された平成30年10月1日から請求書に区分記載の要件が追加されていました。適格請求書は、現在義務付けられている「区分記載請求書」にインボイス制度の**登録番号**、**適用税率**、**消費税額等**が追加された請求書になります。

- ① 適格請求書発行事業者の氏名又は名称及び登録番号
- ② 取引年月日
- ③ 取引内容（軽減税率の対象品目である旨）
- ④ 税率ごとに区分して合計した対価の額（税抜き又は税込み）及び**適用税率**
- ⑤ **税率ごとに区分した消費税額等**
- ⑥ 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

領 収 書 那須塩原商店 御中 No. 00001

金額 6,600 円

但 商品代金として 2023年12月10日 上記正に領収いたしました。

内訳

8%対象：4,000円	消費税：320円
10%対象：2,000円	消費税：200円

現金・小切手・手形・（ ）

(株)テクノ産業

登録番号：T1234567890

領収書イメージ

⑥ 請 求 書 2023年11月30日

那須塩原商店 御中 (株)テクノ産業

11月分 6,520円 ① 登録番号：T1234567890

日付	品名	数量	単価	金額
11/5	魚	*		1,000
② 11/5	牛肉	*		3,000
11/10	タオルセット			2,000
合 計				6,000円
				消費税：520円

8%対象：4,000円	消費税：320円
④ 10%対象：2,000円	⑤ 消費税：200円

適格請求書イメージ ③ *軽減税率対象

② 2023年11月30日 ① テクノスーパー

登録番号：T1234567890

領 収 書

ヨーグルト	*	1	¥108
③ カップラーメン	*	1	¥216
ビール		1	¥330
合 計			¥654

8%対象：324円	④ 内消費税：24円
10%対象：330円	⑤ 内消費税：30円

③ *軽減税率対象

適格簡易請求書イメージ

適格簡易請求書では⑥の交付を受ける事業者の氏名又は名称は不要です

※適格請求書は①～⑥までの記載がされていればフォーマットは指定されていません。手書きでも可能です。
 ※適格請求書や領収書のほかに仕入明細書での対応も可能です。
 ※適格請求書等に誤りがあった場合も変更になっています。詳しくは国税庁のホームページで確認できます。

■消費税額の端数処理にルールができました。

消費税の端数処理は、**ひとつの請求に対して税率ごとにそれぞれ1回のみ**行えます。端数処理の方法は切上げ、切捨て、四捨五入どれでも可能です。

認められる例

請求金額：60,197

*は軽減税率対応 端数処理は税率ごとに1回のみ

月日	品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
11/2	トマト	*	83	167	13,861
11/3	ピーマン	*	197	67	13,199
11/4	花		57	77	4,389
11/5	肥料		57	417	23,769
8%対象計				27,060	④ 2,164
10%対象計				28,158	⑤ 2,815

認められない例

請求金額：60,195

*は軽減税率対応 行ごとの端数処理はNG

月日	品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
11/2	トマト	*	83	167	13,861
11/3	ピーマン	*	197	67	13,199
11/4	花		57	77	4,389
11/5	肥料		57	417	23,769
8%対象計				27,060	2,163
10%対象計				28,158	2,814

適格請求書を発行できるのは、税務署長の登録を受けた適格請求書発行事業者で課税事業者でなければ登録を受けることはできません。免税事業者は課税事業者になる必要があります。また、登録番号の申請は登録申請書を税務署に提出する必要があります。e-taxでの登録申請も可能ですが電子証明書等が必要になります。