

消費税「軽減税率制度」について

～小売事業者向け説明会等における議論を中心に～

加藤 博之

1 はじめに

消費税「軽減税率制度」の実施まで3か月を切った。飲食料品を取り扱う小売事業者を中心に、レジ等の改修も含め、準備は佳境を迎えている。

本稿においては、「軽減税率制度」について、直近の小売事業者向けの説明会等において寄せられた疑問・質問等を中心に、基本的な考え方に言及しつつ、対応方法等を説明したいと考える。

なお、文中の意見、主張等に関する部分については、筆者¹の個人的な見解に基づくものであり、所属した・所属する組織の公式な見解等ではないことを予めお断りする。

2 様々な取引に対する適用税率の考え方

(1) いわゆる「消化仕入契約」に基づく取引に係る適用税率の考え方

とりわけ、百貨店においては、テナントとの間で「消化仕入方式」（テナントがお客へ商品を販売する時点で、百貨店の「売上げ」が計上されると同時にテナントからの「仕入れ」が計上される方式）の契約を締結しているケースが多く、例えば、テナントが「店内飲食」と「持ち帰り販売」のいずれも行っている飲食店である場合、「お客への売上げ」、「テナント（飲食店）からの仕入れ」に係る適用税率について、百貨店サイドにおいて若干の疑問が生じていた。

この場合、テナントが飲食料品の提供を行う時点で、お客に対し意思確認を行うなどの方法により適用税率を判定し、百貨店は、テナントの判定した税率に基づき「売上げ」を計上することとなる。また、「仕入れ」については、テナントから百貨店に対する「飲食料品の譲渡」に該当することから、軽減税率の適用対象となる。

要すれば、この「消化仕入契約」に基づく取引においては、テナントが百貨店に対し、自らが判定したお客への販売に適用すべき税率を適切に共有することが重要となり、それが適切に行われなければ、百貨店が適正な税額を計算することができないこととなる。

なお、契約や取引の名称を「消化仕入方式」としていても、当事者間における契約内容により取引形態は様々であることから、最終的には個々の取引内容に応じ適用税率を判定することが求められることとなる。


1 国税庁課税部消費税室・消費税軽減税率制度対応室 課長補佐（前財務省主税局税制第二課 課長補佐）


新人経理マン・金見浩平の注釈書

第37回 「何もしてないのに？」

公認会計士・税理士 帖佐 誠 公認会計士 川口 宏之 共著


舞台：とある電子部品メーカー（一部上場）の経理部


 **金見 浩平**：入社一年目。大学での簿記の単位だけが会計との接点。


 **錦木 四郎**：ペガスス産業の営業主任。信条は、顧客第一主義。


[前回（第36回）はNo3557（令和元年5月27日号）に掲載いたしました。]


I 何もしてないのに？


 浩平、聞いてくれよ、こんなひどい話があるかって。


 どうしたんですか錦木さん、いつになくご気分がすぐれないようですが。


 そう、大変ご気分がすぐれない。


 もしかして、相当……、ご機嫌斜めですか？


 そうだよ、相当、機嫌斜め。早くその理由を聞けよ、っていうか、聞いてくれよ。


 はいはい、で、錦木さん、何をそんなにお怒りになっているのでしょうか？


 浩平君、何だか気持ちが込もってないねその言い方。もうちょっと気持ちを込めて聞いてくれない？ 嫌々感丸出しじゃん。


 余り面白そうではないので、つい本音が。すみません。


 まあ、そりゃそうだろうけどよ。兎に角、聞いてよ。


 はい、ではお伺いします。


 お伺いときやがったか、まあ、いいや。実はよ、今朝、部長に呼ばれて、来月、出張でハワイに行けって言われてよ。


 ハワイですか、羨ましいなあ。ハワイへ出張なら機嫌が悪くなるどころか、ルンルン気分ですよ、普通。


 まあ聞け。そう、俺もね最初はルンルン気分だったわけ。早速、経理に行って出張仮払をお願いして、すぐに銀行に行って仮払のお金10万円を全部ドルに換えたのよ。


 で、銀行から帰ってきたらさあ、部長が、「おっ、錦木、さっきの出張だけだな、俺が行くことになったから。」ってことになり、また銀行に行ってドルを円に換えて、そのお金を経理で精算したら、お金が足りないとか言われてよ。

 どうせ何かに使っちゃったんでしょ。

 使ってないよ。円をドルに換えて、その日のうちにドルを円に換えただけ。俺は一円も使ってない。

 それおかしくないですか？

 だろ？ だからお前に話してるの。何とかなんない？

 そんなこと言われても……。