

## Actus Newsletter

## 適格請求書発行事業者 登録申請開始



消費税は、令和5年10月から適格請求書等保存方式(インボイス制度)が導入されます。それに向けて、令和3年10月から適格請求書発行事業者の登録申請が開始されました。今回は、そのインボイス制度について解説していきます。

## ■インボイス制度の概要

消費税は、原則として、売上時に預かった消費税から仕入れ等で支払った消費税を控除(仕入税額控除)して納付税額を計算します。令和5年10月から始まるインボイス制度では、買手が仕入税額控除を受けるために、帳簿及び適格請求書の保存が必要となります。売手は、適格請求書を交付する義務等が発生することになります。

## ■売手側のポイント

売手である登録事業者は、買手である取引相手(課税事業者)から求められたときは、適格請求書を交付しなければなりません。また、交付した適格請求書の写しを保存しておくなどいくつかの義務が課されます。

### ●適格請求書(インボイス)の内容

適格請求書とは、**登録番号**、**税率ごとの消費税額及び適用税率**など一定の事項が記載された請求書等をいいます。様式や名称は問わず、複数の書類の組み合わせで記載事項を満たすことも認められます。

適格請求書への記載事項																				
① 請求書発行者の氏名又は名称及び <b>登録番号</b>	請求書 △△商事(株) 登録番号 TO12345...																			
② 取引年月日	11月分 131,200円 ① ××年11月30日																			
③ 取引内容(軽減税率の対象品目である旨)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>日付</th> <th>品名</th> <th>金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11/1</td> <td>魚 ※</td> <td>5,000円</td> </tr> <tr> <td>11/1</td> <td>豚肉 ※</td> <td>10,000円</td> </tr> <tr> <td>11/2</td> <td>タオルセット</td> <td>2,000円</td> </tr> <tr> <td>...</td> <td>...</td> <td>...</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>120,000円</td> <td>消費税 11,200円</td> </tr> </tbody> </table>		日付	品名	金額	11/1	魚 ※	5,000円	11/1	豚肉 ※	10,000円	11/2	タオルセット	2,000円	...	...	...	合計	120,000円	消費税 11,200円
日付	品名	金額																		
11/1	魚 ※	5,000円																		
11/1	豚肉 ※	10,000円																		
11/2	タオルセット	2,000円																		
...	...	...																		
合計	120,000円	消費税 11,200円																		
④ 税率ごとに区分して合計した対価の額(税抜又は税込)及び <b>適用税率</b>	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>8%対象</td> <td>40,000円</td> <td>消費税 3,200円</td> </tr> <tr> <td>10%対象</td> <td>80,000円</td> <td>消費税 8,000円</td> </tr> </tbody> </table>		8%対象	40,000円	消費税 3,200円	10%対象	80,000円	消費税 8,000円												
8%対象	40,000円	消費税 3,200円																		
10%対象	80,000円	消費税 8,000円																		
⑤ <b>税率ごとに区分した消費税額等</b>	⑤																			
⑥ 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称 ※受領者の追記は不可 ※端数処理は一請求書当たり、税率ごとに1回ずつ	⑥ ※軽減税率対象																			

※国税庁「消費税軽減税率制度の手引き」(令和3年8月)より作成

なお、記載事項である**消費税額等**については、**一の適格請求書**につき、税率ごとに**1回の端数処理**を行います。一の適格請求書に記載されている個々の商品ごとに消費税額等を計算し、1円未満の端数処理を行い、その合計額を消費税額等として記載することは認められません。なお、切上げ、切捨て、四捨五入などの端数処理の方法については、任意の方法とすることができます。

### ●適格請求書発行事業者登録制度

適格請求書を交付できるのは、登録を受けた**適格請求書発行事業者**(登録事業者)に限られます。インボイス制度が始まる令和5年10月1日から登録を受けるためには、原則として**令和5年3月31日までに**登録申請を行う必要があります。登録事業者の氏名又は名称及び登録番号は国税庁の「適格請求書発行事業者公表サイト」において登録後速やかに公表されます。この登録を受けられるのは**課税事業者のみ**であるため、免税事業者が適格請求書を発行したい場合は課税事業者を選択することとなります。

### ●登録事業者(売手)の義務等

登録事業者は、原則として「適格請求書の交付義務」と返品や値引きをした際の「適格返還請求書の交付義務」があります。また、自らが発行した「適格請求書を保存する義務」があります。発行した適格請求書の保存は、適格請求書の複写を保存するほか、記載事項が確認できる一覧表等での保存も認められます。

## ■買手側のポイント

買手は仕入税額控除の適用を受けるために、原則として、取引相手(売手)である登録事業者から交付を受けた**適格請求書**及び帳簿の保存が義務付けられます。なお、買手が作成する売手の登録番号などの一定の事項が記載された仕入明細書等を保存することでも仕入税額控除の適用を受けることができます。ただし、この仕入明細書等は、課税仕入れの売手の確認を受けたものに限られます。

また、免税事業者は適格請求書を発行できないため、免税事業者からの仕入は原則として仕入税額控除できなくなります。こちらについては経過措置がありますので、裏面Q&AのQ1もあわせてご確認ください。

#### Q1. 免税事業者からの仕入は、仕入税額控除が一切受けられなくなるのでしょうか。

- A 経過措置があり、**一定の期間**までは、仕入税額相当額の**一定割合**を仕入税額として控除できます。この経過措置を受けるためには、現行の区分記載請求書等と同様の事項が記載された請求書等を保存し、帳簿には「80%控除対象」など、この経過措置の適用を受けたものである旨を記載します。

期間	仕入税額控除できる金額
令和5年10月1日から令和8年9月30日まで	仕入税額控除相当額×80%
令和8年10月1日から令和11年9月30日まで	仕入税額控除相当額×50%
令和11年10月1日以降	控除不可

#### Q2. 毎月の家賃など、契約書のみで請求書がない場合はどうすればいいですか。

- A **契約書**に登録番号などの必要事項を記載し、日付と金額が印字された通帳等を保存することで、適格請求書の交付を省略することができます。ただし、途中で貸主が適格請求書発行事業者でなくなることも想定されるため、定期的に「適格請求書発行事業者公表サイト」等で確認する必要があります。

#### Q3. 適格請求書を電磁的記録で発行しようと考えています。どのような方法で保存等をすればよいですか。

- A 令和5年10月以降の消費税のインボイス制度においては、適格請求書発行事業者は、適格請求書等を書面に代えて「電磁的記録(電子インボイス)」により提供することができます。また、保存については、売手、買手ともに電磁的記録のまま保存することが求められますが、書面に出力して保存する方法も消費税法においては認められます。

一方で、電子インボイスは電子帳簿保存法上の「電子取引」に該当するため、申告所得税及び法人税の保存義務者は、電子取引の保存要件を満たしたうえで、電磁的記録のまま保存する必要があります。インボイス制度下での消費税法の取扱いと異なりますので、注意が必要です。

#### Q4. 取引先から請求される立替経費については、どのような保存をすればいいでしょうか。

- A 取引先に経費を立て替え払いしてもらった場合、取引先宛に交付された適格請求書をそのまま取引先から受領し保存するのでは仕入税額控除の要件を満たしません。この場合、取引先からその適格請求書が貴社のものであることを明らかにした「立替金精算書等」を別途発行してもらう必要が生じます。

#### Q5. 適格請求書の交付義務が免除される取引はありますか。ある場合、買手は何を保存するのでしょうか。

- A 公共交通機関であるバスや鉄道等による旅客の運送で3万円未満の取引や、自動販売機による課税資産の譲渡等で3万円未満の取引、郵便切手を対価とする郵便サービスなど一定の取引については、適格請求書の交付義務が免除されています。

これら交付義務が免除される取引や、従業員等に支給する通常必要と認められる出張旅費、宿泊費、日当及び通勤手当等の課税仕入れなどは、帳簿のみの保存で仕入税額控除が認められます。

#### Q6. 免税事業者ですが、令和5年10月から登録事業者になるための手続きを教えてください。

- A 課税事業者を選択する必要がありますが、令和5年10月1日から登録事業者になる場合、登録申請のみで足り、**課税事業者選択届出書の提出は不要**です。この場合、事業年度にかかわらず登録日以降の期間について課税事業者になります。また、登録と同時に簡易課税制度の適用を受けたい場合は、簡易課税制度選択届出書を**課税期間の末日**までに提出すればよいことになっています。



アクタス 税理士 法人  
アクタスマネジメントサービス(株)

【 URL 】 <http://www.actus.co.jp>

【 MAIL 】 [info@actus.co.jp](mailto:info@actus.co.jp)

【赤坂事務所】 東京都港区赤坂3-2-12 赤坂NOAビル6F

TEL:03-3224-8888 FAX:03-5575-3331

【荒川事務所】 東京都荒川区荒川3-21-2-105

TEL:03-3802-8101 FAX:03-3805-2070

【立川事務所】 東京都立川市曙町2-34-13 オリピック第3ビル5F

TEL:042-548-8001 FAX:042-548-8002

【大阪事務所】 大阪市西区江戸堀1-9-1 肥後橋センタービル7F

TEL:06-6449-8682 FAX:06-6449-8683

【長野事務所】 長野県飯田市松尾上溝2700-1 MATOIビル2F

TEL:0265-59-8070 FAX:0265-59-8077