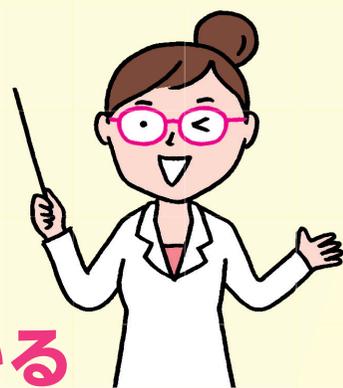


Q&A

でよくわかる



インボイスの

ギモン



# はじめに

消費税のインボイス制度(以下「インボイス制度」)が令和5年10月1日より始まります。準備は進んでいますか？

「インボイス発行事業者の登録をするべきか、まだ判断がつかない」

「インボイス制度が始まったら、いままでの経理処理が通用しなくなるのではないかと心配だ」

お悩みは各人各様だと思います。

この冊子は、いま一度確認しておきたい「インボイスの基本」、日々の経理処理に直結する「インボイスの実務の基本」、特殊な取引やイレギュラーな事態を想定した「こんな場合どうする?」の3つの構成になっています。イラストや図解を多く用いて、わかりやすく解説しました。

一問一答形式になっていますから、「ここが気になっていた」というところから読み進めていただくことができます。

この冊子がインボイス制度開始までの準備の一助となれば幸いです。

私と一緒に、この冊子で  
インボイス制度について  
学んでいきましょう!



テキカ先生

# 目次

## PART 1 インボイスの基本

- Q1 インボイスって何? ..... 4
- Q2 インボイス制度はいつから始まるの? ..... 4
- Q3 これまでの請求書と何が違う? ..... 4
- Q4 インボイス制度が始まったらどうなる? ..... 4
- Q5 インボイス制度ってうちにも関係ある? ..... 5
- Q6 事前に準備は必要? ..... 5
- Q7 複数の事業を行っている場合は? ..... 5
- Q8 消費税を納めていない免税事業者も登録できるの? ..... 5
- Q9 インボイス発行事業者の登録をするかどうかは選べる? ..... 5
- Q10 屋号で取引を行っている場合は? ..... 6
- Q11 取引先が免税事業者だったら? ..... 7
- Q12 下請け業者への対応での注意点は? ..... 7
- Q13 帳簿の書き方も変わるの? ..... 7
- コラム1 仕入税額控除とは?** ..... 8

## PART 2 インボイスの実務の基本

- Q1 令和5年のスケジュール ..... 9
- Q2 インボイスの端数処理 ..... 10
- コラム2 免税事業者が交付する請求書** ..... 11
- Q3 納品書と請求書でインボイスになるもの ..... 12
- Q4 簡易インボイスとは ..... 14
- Q5 月締めの請求書 ..... 15
- Q6 令和5年10月1日をまたぐ取引 ..... 16
- Q7 1年分の保守料金の前払い ..... 17
- Q8 口座振替・自動引落としでの支払い ..... 18
- Q9 交通費の特例 ..... 19
- Q10 社員に払う通勤手当 ..... 20
- Q11 1万円未満の仕入や経費 ..... 21
- Q12 交付したインボイスの写しの保存 ..... 22
- Q13 交付されたインボイスの保存 ..... 23

<b>Q14</b>	インボイスと写しの保存の形式	24
<b>コラム3</b>	納付の方法	25
<b>Q15</b>	電子インボイスとは	26
<b>コラム4</b>	デジタル化対応で、納税者がやらなければならないこと	27
<b>Q16</b>	インボイスではなかったら? ①経過措置	28
<b>Q17</b>	インボイスではなかったら? ②帳簿の記載	29
<b>Q18</b>	売上にかかる消費税の計算方法	30
<b>Q19</b>	仕入にかかる消費税の計算方法	32
<b>Q20</b>	割戻し計算と積上げ計算の組み合わせ	34
<b>コラム5</b>	消費税の確定申告	35
<b>コラム6</b>	消費税の中間申告	35
<b>Q21</b>	簡易課税制度の選択	36
<b>Q22</b>	納付税額の2割特例	38

## PART 3 こんな場合どうする?

<b>Q1</b>	インボイスに誤りがあった場合	40
<b>Q2</b>	仕入明細書をインボイスとするには	41
<b>Q3</b>	立替金の取扱い	42
<b>Q4</b>	委託販売の場合	44
<b>Q5</b>	リベートの取扱い(適格返還請求書とは)	46
<b>Q6</b>	振込手数料の取扱い	48
<b>Q7</b>	中古車の買取りの場合	49
<b>Q8</b>	免税事業者から仕入れた固定資産の取得価額	50
<b>Q9</b>	開業したとき	51
<b>Q10</b>	廃業したとき	52
<b>Q11</b>	事業を相続したとき	53
<b>Q12</b>	令和11年までの登録開始日の経過措置	54
<b>Q13</b>	インボイス発行事業者が免税事業者に戻るには	56
<b>コラム7</b>	外貨建取引の場合	59

(注) 本冊子の内容は、令和4年12月1日現在の法令等および令和4年12月16日付の与党の「令和5年度税制改正大綱」・令和4年12月23日に閣議決定された「令和5年度税制改正の大綱」等の資料に基づいています。また、本冊子で使用する「消費税」という用語は、消費税および地方消費税を含みます。

まずはインボイス制度の基本について、おさらいしましょう。

Q1



インボイスって何？

A

一定の記載要件を充たした請求書や領収書などのことで、正式名称は「適格請求書等」といいます。インボイスを発行できるのは、登録を受けたインボイス発行事業者に限られます。



Q2



インボイス制度はいつから始まるの？

A

令和5年(2023年)10月1日から始まります。

インボイス制度が始まる前の登録受付期間

令和3年10月1日～令和5年3月31日  
(令和5年4月1日以降も申請可能です)

インボイス制度



Q3



これまでの請求書と何が違う？

A

これまでの請求書の内容に加え、インボイス発行事業者の登録番号や適用される消費税率、適用税率ごとの消費税額の記載が必要になります。



Q4



インボイス制度が始まったらどうなる？

A

インボイス制度が始まると、取引先からインボイスを発行してもらわなければ、仕入税額控除(▶8ページ参照)ができなくなります。

(注)ただし、令和5年10月1日から令和11年9月30日までの間は経過措置がもうけられていますので、一定の額は仕入税額控除することができます。



Q5



インボイス制度ってうちにも関係ある？

A

請求書や領収書の話ですから、業種にかかわらず、ほとんどすべての事業者に影響があります。



Q6



事前に準備は必要？

A

インボイス発行事業者になるためには、税務署への登録手続きが必要です。令和5年10月1日からインボイスを発行するには、原則として令和5年3月31日までに申請書を提出する必要があります(令和5年4月1日以降も申請可能です)。



また、制度開始までに、請求書や納品書などの見直しも必要です。

Q7



複数の事業を行っている場合は？

A

インボイス発行事業者の登録番号は事業者につき1つです。2つ以上の事業を営んでいたり、2店舗を経営していても登録番号は同じです。



Q8



消費税を納めていない免税事業者も登録できるの？

A

免税事業者のままでインボイス発行事業者の登録をすることはできません。登録をするには、消費税の課税事業者になる必要があります。



Q9



インボイス発行事業者の登録をするかどうかは選べる？

A

登録をするかどうかは選ぶことができます。ただし、

- ▶▶ インボイス発行事業者の登録をしなかった場合の売上減少はどれくらい？
- ▶▶ インボイス発行事業者の登録をした場合の消費税の納付税額はどれくらい？

などをあらかじめ、よく考えておく必要があります。



## Q1

?



## 令和5年のスケジュール

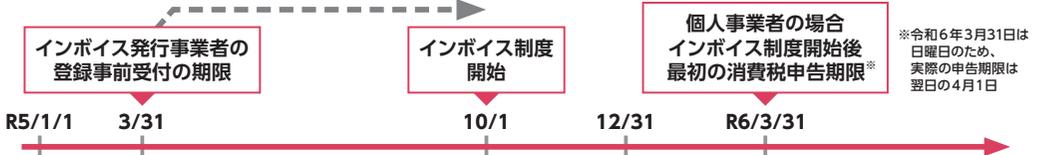
インボイス制度の開始と同時にインボイス発行事業者になる場合における令和5年のスケジュールを教えてください。

A

令和5年10月1日からインボイスを交付します。インボイス発行事業者の登録をした免税事業者は、この日から課税事業者になります。



令和5年4月1日以降も申請可能です



## 区分記載請求書

請求書		
△△海産専門肉		
別業〇〇御中		
4月分 227,000円		
日付	品目	金額
4月1日	マツロ*	5,000円
4月1日	ウニ*	10,000円
4月2日	新りばし	2,000円
⋮	⋮	⋮
合計		227,000円
8%対象		216,000円
10%対象		11,000円

\*軽減税率対象品目

## インボイス

請求書		
△△海産専門肉		
登録番号 T1234567890123		
別業〇〇御中		
4月分 227,000円		
日付	品目	金額
4月1日	マツロ*	5,000円
4月1日	ウニ*	10,000円
4月2日	新りばし	2,000円
⋮	⋮	⋮
合計	210,000円	消費税 17,000円
8%対象	200,000円	消費税 16,000円
10%対象	10,000円	消費税 1,000円

\*軽減税率対象品目

インボイス発行事業者の登録をする

インボイス発行事業者の登録をしない

免税事業者が  
インボイス発行事業者になる場合  
課税事業者が  
インボイス発行事業者になる場合

区分記載請求書	インボイス	インボイス
区分記載請求書		区分記載請求書
免税事業者	課税事業者	課税事業者
課税事業者		課税事業者

インボイス制度の開始と同時にインボイス発行事業者となる場合は、令和5年9月30日までは区分記載請求書、令和5年10月1日からはインボイスを交付します。

登録をしない場合は、インボイス制度開始後も区分記載請求書を交付します。

## 免税事業者が制度開始と同時にインボイス発行事業者となる場合は？

令和5年9月30日までは免税事業者、令和5年10月1日からは課税事業者です。

## 区分記載請求書とは？

現在使っている請求書が「区分記載請求書」です。

## Q2

?



### インボイスの端数処理

消費税を計算すると1円未満の端数が出ることがあります。  
端数処理の方法に決まりはありますか？

# A

消費税計算の端数処理は、商品ごとに行うのではなく、1つのインボイスにつき税率ごとに1回という決まりがあります。



インボイス制度では、1つのインボイスにつき、税抜金額または税込金額を税率ごとに分けて合計し、消費税を計算して端数処理をします。

具体的には次のような手順となります。

- 1 取引内容と税抜金額または税込金額を書く。
- 2 ①を税率ごとに区分して合計する。
- 3 ①が税抜金額のときは、税率ごとの税抜金額の合計に消費税率を掛けて端数処理をする。  
①が税込金額のときは、税率ごとの税込金額の合計を割り戻して端数処理をする。

1円未満の端数処理の方法は、切上げ、切捨て、四捨五入のいずれも認められます。「どれか1つの方法に統一しなければならない」という決まりはありません。

請求書	
レストラン〇〇御中	2023年10月3日
合計請求額 18,095円 (税込)	
品目	税抜金額
業務用ゴミ袋	2,467円
割りばし	1,812円
小麦粉 ※	3,998円
サラダ油 ※	8,400円
10% 対象	4,279円 (消費税 427円) ③
8% 対象	12,398円 (消費税 991円) ③
合計	16,677円 (消費税 1,418円)

※印は軽減税率対象品目

(株)△△総合フード  
登録番号 T1234567890123



品物ごとに消費税を計算するのは誤り  
 $2,467円 \times 10\% = 246.7円 \rightarrow 246円$



税率ごとの合計を出してから消費税を計算  
10%  $4,279円 \times 10\% = 427.9円 \rightarrow 427円$   
8%  $12,398円 \times 8\% = 991.84円 \rightarrow 991円$

## Q1



## インボイスに誤りがあった場合

取引先に交付したインボイスに誤りがありました。  
どうしたらいいですか？

## A

原則として、インボイスを交付した売手が、修正したインボイスを買手に交付します。



売手は修正後のインボイスをあらためて交付する、または、誤りのあった箇所と修正内容を示した書類を交付します。

## ① 修正後のインボイスをあらためて交付する方法

10 月度請求書		
レストラン〇〇御中 2023年11月1日		
10月分(10/1～10/31) 請求額 18,095 円(税込)		
日付	品目	税込金額
10/1	業務用ゴミ袋	2,713 円
10/4	割りばし	1,993 円
10/6	小麦粉 ※	4,317 円
10/20	サラダ油	9,072 円
10% 対象	13,778 円 (消費税 1,252 円)	
8% 対象	4,317 円 (消費税 319 円)	
合計	18,095 円 (消費税 1,571 円)	
※印は軽減税率対象品目		
(株)△△総合フード 登録番号 T1234567890123		

サラダ油を標準税率にしてしまった!

10 月度請求書 《修正》		
レストラン〇〇御中 2023年11月10日		
10月分(10/1～10/31) 請求額 18,095 円(税込)		
日付	品目	税込金額
10/1	業務用ゴミ袋	2,713 円
10/4	割りばし	1,993 円
10/6	小麦粉 ※	4,317 円
10/20	サラダ油 ※	9,072 円
10% 対象	4,706 円 (消費税 427 円)	
8% 対象	13,389 円 (消費税 991 円)	
合計	18,095 円 (消費税 1,418 円)	
※印は軽減税率対象品目		
(株)△△総合フード 登録番号 T1234567890123		

## ② 修正箇所を示す書類を交付する方法

10 月度請求書		
レストラン〇〇御中 2023年11月10日		
2023年11月1日付10月分請求書について、下記のとおり誤りがありましたので、修正いたします。		
正		
日付	品目	税込金額
10/20	サラダ油 ※	9,072 円
10% 対象	4,706 円 (消費税 427 円)	
8% 対象	13,389 円 (消費税 991 円)	
合計	18,095 円 (消費税 1,418 円)	
※印は軽減税率対象品目		
誤		
日付	品目	税込金額
10/20	サラダ油	9,072 円
10% 対象	13,778 円 (消費税 1,252 円)	
8% 対象	4,317 円 (消費税 319 円)	
合計	18,095 円 (消費税 1,571 円)	
(株)△△総合フード 登録番号 T1234567890123 (注) 当初のインボイスと合わせて保存願います。		

売手は、当初の誤りのあるインボイスと、修正をしたインボイスの両方を保存しなければなりません。

## 買手が正しい内容の仕入明細書を作って交付する方法

インボイスの誤りに気付いた買手が正しい内容の仕入明細書(▶詳細は41ページ参照)などを作成し、売手に交付して確認を受けるという方法も認められます。

## Q2

?



## 仕入明細書をインボイスとするには

インボイス制度が始まったら、必ず売手が請求書や領収書を  
交付しなければいけないのですか？

**A** 買手が作成する「仕入明細書」も、売手の確認を受けたものはインボイスとして認められます。



売手が請求書を作成するのではなく、買手が納品などのデータに基づいて仕入明細書を作成する方法は、小売業や建設業でよく用いられます。

買手が作成した仕入明細書をインボイスとするためには、事前に売手から登録の有無と、登録番号を聞いておく必要があります。売手がインボイス発行事業者でなければ、仕入明細書をインボイスとすることはできません。

そして、作成した仕入明細書を売手に見せて、売手の確認を受ける必要があります。一定期間内に誤りのある旨の連絡がなければ、確認したものとするという取り決めも認められます。

仕入明細書を売手に確認してもらう方法としては、紙に印刷したものを渡して確認してもらうほか、電子メールに添付してpdfファイルを送ったり、図のようにEDIを通じて確認してもらう方法も可能です。

仕入明細確認					
○△ペーカリー(株) 御中			送信日: 2023年11月2日		
T1234567890123			◇◇スーパーマーケット		
2023年10月分			○○店		
取引年月日	商品名	数量	単価	税率	金額(税込)
2023/10/31	ジャムパン	640	140	8%	89,600
2023/10/31	アンパン	940	80	8%	75,200
2023/10/31	ビザトースト	1,015	160	8%	162,400
2023/10/31	フランスパン	450	150	8%	67,500
2023/10/31	レジ袋	2,076	5	10%	10,380
		税率	税込金額(消費税)		
		8%	394,700(消費税29,237)		
		10%	10,380(消費税943)		

連絡事項: 送信日から1週間経過したら、確認があったものとして取り扱います。

仕入明細書を  
作成・送信



◇◇スーパーマーケット  
買手

EDIシステム



インターネット



○△ペーカリー(株)  
売手

内容を確認して  
誤りがあれば、  
電話などで連絡する

## Q3

?



### 立替金の取扱い

取引先に経費を立て替えてもらうことがあります。インボイスは取引先宛となっていますが、そのまま保存すればよいですか？

# A

取引先に立て替えてもらった経費については、取引先宛のインボイスに加えて、取引先が作成した立替金精算書の保存が必要です。



宛名が自社宛でないインボイスでは、誰がその仕入をしたのか、はっきりわかりません。このような場合は、宛先が取引先となっているインボイスを取引先から受け取るとともに、立替金精算書を取引先に作ってもらって、インボイスと一緒に保存します。

下の図は、不動産管理会社がビル全体の電気代を立替払いし、使用量に応じてテナントに請求する場合の立替金精算書の例です。

テナントビル入居者 ○■株式会社 御中	〇〇不動産管理会社 2023/11/30			
電気代請求書（立替金精算書）				
請求額 33,869 円				
内容	使用量	金額（税抜）	消費税 10%	備考
電気料金	〇〇ワット	30,790	3,079	2023/10/16 ~ 2023/11/15

△△電力（T1234567890123）分  
12月末日までにお支払いください。