小規模建設業者・ひとり親方のための

インボイスと消費税申告

基礎の基礎

はじめに

「消費税インボイス制度」（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。

いま、本冊子をお手に取っていらっしゃる「小規模建設業者」「ひとり親方」のみなさんの中には、インボイス制度が始まる前は「免税事業者」だったけれども、取引先との関係を考えて、インボイス発行事業者の登録手続きを済ませた、という方も多いのではないでしょうか？

さて、登録はしたものの「インボイス制度が始まったら、事務処理をどのように変えれば良いかわからない」、「消費税はいつまでにどうやって納付するのだろう」という疑問や不安はありませんか？　もしかしたらそのような疑問や不安が先に立ち、まだインボイス発行事業者の登録をどうするか決めかねている方もいらっしゃるかもしれません。

本冊子は、こうした疑問や不安に答えるべく「インボイス制度開始後の事務処理」、「消費税の申告や納付の方法」などについて、イラストや図表を用いながら、可能な限りわかりやすく解説しています。

本冊子が、「小規模建設業者」「ひとり親方」のみなさんにとってインボイス制度への準備の一助となれば幸いです。

目　次

PART 1　インボイス制度の基礎

1 インボイス制度について知っておこう …… 4

2 インボイス制度は職人さんにも関係ある？ …… 8

3 登録するか、検討するポイントは？ …… 9

4 発注元の建設会社の消費税の納付税額は？ …… 10

5 インボイス発行事業者になったら？ …… 12

PART 2　登録したら年の途中にやること

1 インボイスを交付する …… 14

2 インボイスを受け取る …… 16

3 インボイスを保存する …… 18

4 帳簿の記載と保存 …… 20

本冊子では、小規模建設業者やひとり親方など、主に建設現場などで、個人事業者として建設会社から仕事を請け負って働く技術者の方を「職人」さんと呼んでいます。

PART 3 消費税の計算と申告のしくみ

1 令和５年のスケジュール …… 22

2 消費税の基本的なしくみ …… 24

3 原則的な消費税の計算方法 …… 26

4 簡易課税ってなに？ …… 28

5 納付税額の２割特例ってなに？ …… 32

6 売上にかかる消費税額はどうやって計算するの？ …… 34

7 消費税の確定申告書ってどんなもの？ …… 36

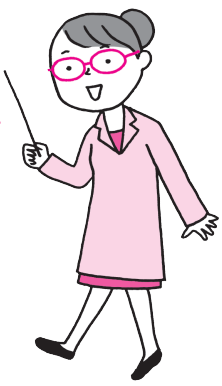
8 申告書を書き終えるまでの順番は？ …… 39

9 ２割特例を使った申告の注意点 …… 40

10 申告書の提出と消費税の納付のしかた …… 41

まとめクイズ …… 43

インボイス制度の開始は令和５年10月１日から！
この冊子でインボイス制度や消費税について
いっしょに学んでいきましょう



テキカ先生▶

（注）本冊子の内容は、令和５年７月１日現在の法令・情報等に基づいています。
また、本冊子で使用する「消費税」という用語は、特にことわりがない限り、消費税および地方消費税を含みます。

PART 1

インボイス制度の基礎

1 インボイス制度について知っておこう

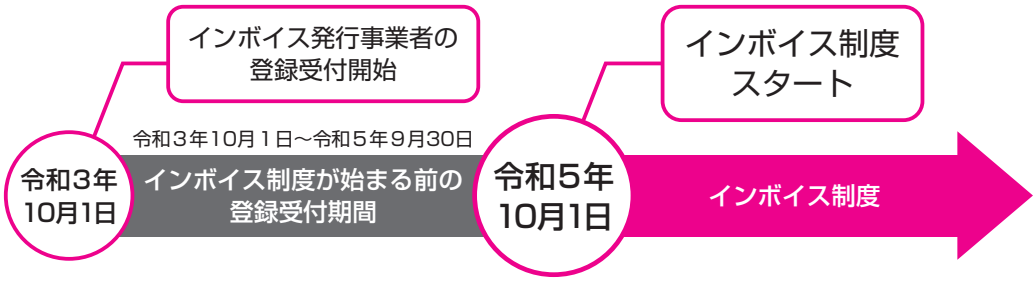
まずはインボイス制度の基礎について、おさらいしましょう。

インボイス制度ってなに?

インボイス制度とは、「事業者間の取引でやり取りされる消費税額や消費税率を、インボイスによって正確に伝えよう」という制度です。

インボイス制度はいつから始まるの?

令和５年（2023 年）10 月１日から始まります。

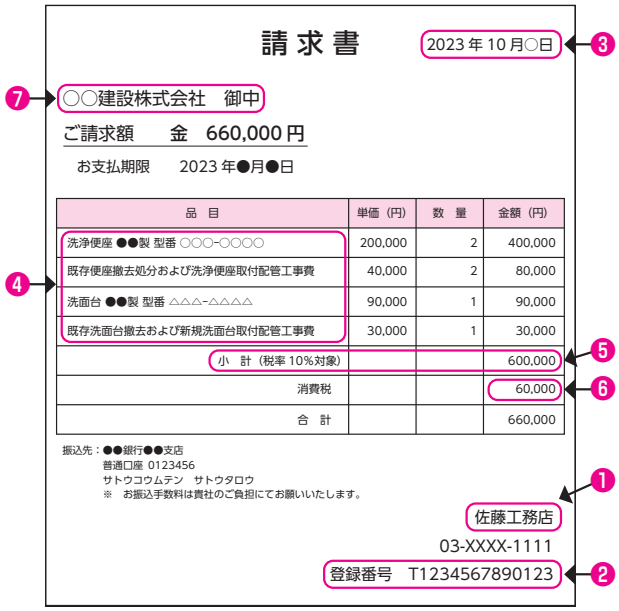


インボイスってなに?

インボイスとは、職人さんから発注元に対して、「御社に請求する金額のうち、消費税額は○○円ですよ」、「消費税率は10%（または8%）ですよ」ということを伝える書類（請求書や領収書など）やデータのことです。

インボイスの正式な名称は「適格請求書等」です。

インボイスの例を見てみよう



請 求 書

2023 年 10 月○日 ❸

❼ ○○建設株式会社　御中

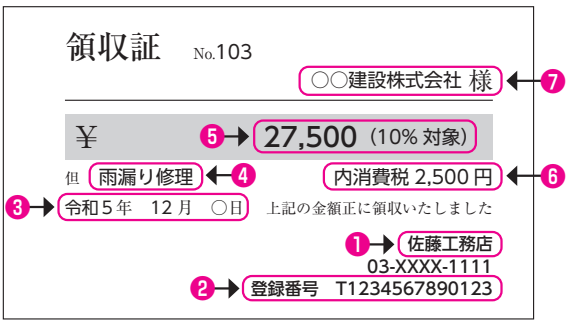
ご請求額　　金　660,000 円

お支払期限　　2023 年●月●日

品　目	単価（円）	数　量	金額（円）
❹ 洗浄便座 ●●製 型番 ○○○-○○○○	200,000	2	400,000
❹ 既存便座撤去処分および洗浄便座取付配管工事費	40,000	2	80,000
❹ 洗面台 ●●製 型番 △△△-△△△△	90,000	1	90,000
❹ 既存洗面台撤去および新規洗面台取付配管工事費	30,000	1	30,000
小　計（税率 10%対象）			❺ 600,000
消費税			❻ 60,000
合　計			660,000

振込先：●●銀行●●支店
普通口座 0123456
サトウコウムテン　サトウタロウ
※　お振込手数料は貴社のご負担にてお願いいたします。

❶ 佐藤工務店
03-XXXX-1111
登録番号　T1234567890123 ❷



領収証　No.103

❼ ○○建設株式会社 様

¥　❺ 27,500（10% 対象）

但　❹ 雨漏り修理　　❻ 内消費税 2,500 円

❸ 令和５年　12 月　○日　上記の金額正に領収いたしました

❶ 佐藤工務店
03-XXXX-1111
❷ 登録番号　T1234567890123

インボイスに記載が必要な事項

❶ インボイス発行事業者の名前
❷ 登録番号
❸ 取引の年月日
❹ 取引の内容
❺ 税率ごとに区分して合計した税抜金額または税込金額と適用税率
❻ 税率ごとに区分した消費税額
❼ 取引の相手方の名前

ポイントは次の２つです。

- インボイスは、これまでの請求書や領収証などの書き方を見直すことで対応できる。
- インボイスかそうでないかの一番大きな違いは「登録番号」があるかないか。

どの書類をどうやってインボイスにするか、くわしくは **PART 2** で見ていきましょう。

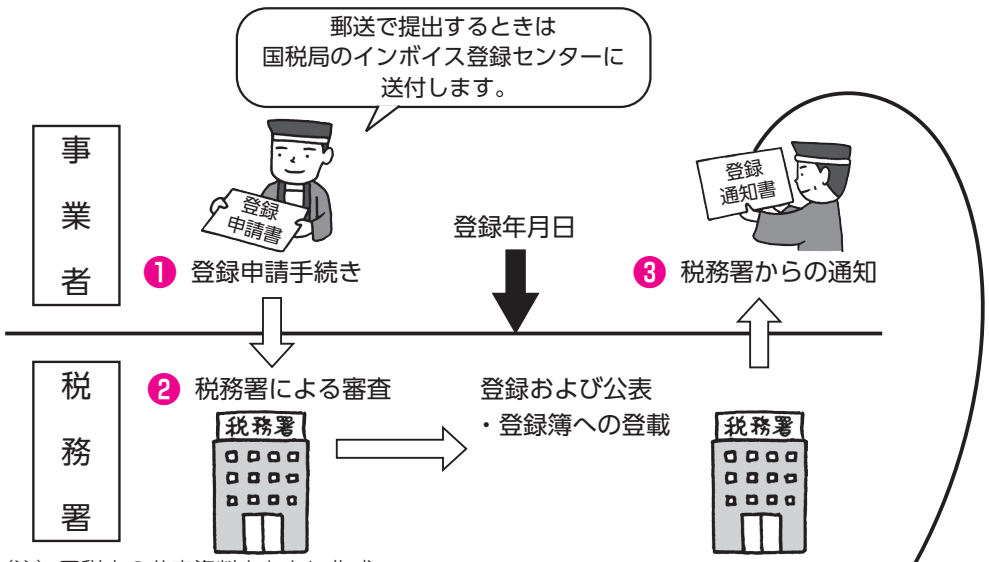
登録番号とは?

インボイスへの記載が必要な「登録番号」とは、インボイス発行事業者に割りあてられた番号です。

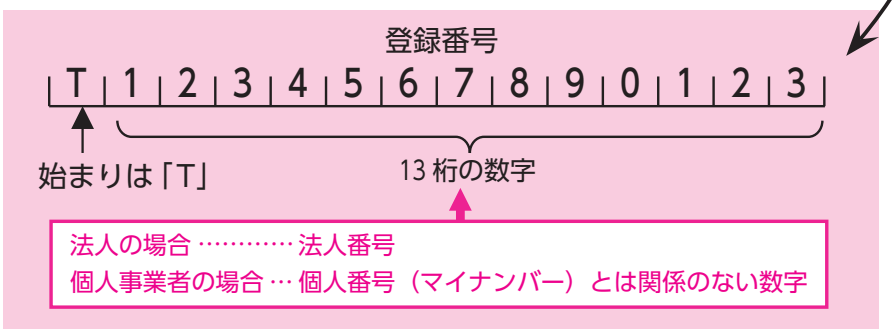
インボイス発行事業者ってなに?

インボイスは、税務署に申請をして登録を受けた事業者だけが交付できます。インボイスを交付できる事業者を「インボイス発行事業者」といいます。

インボイス発行事業者の登録の流れ



(注) 国税庁の公表資料をもとに作成。



❶ 登録申請書を書面、または e-Tax で税務署に提出します。
❷ 税務署による審査を受けます。
❸ 登録後、税務署から「通知」が届きます。通知書に登録番号が書かれています。

Q 税務署ではどんなことが審査されるの？

審査の内容は、「過去2年以内に消費税法の規定に違反していないか?」などです。 **A**

インボイス制度スタートと同時にインボイス発行事業者となるには?

令和５年（2023 年）９月 30 日までに、登録申請書を税務署に提出すれば、令和５年 10 月１日からインボイス発行事業者となることができます。

Q 消費税がかからない取引もある?

消費税はすべての取引にかかるわけではなく、土地の売買など消費税がかからない取引もあります。
このため消費税の計算（▶▶ 26ページ）にあたっては、消費税がかかる取引とかからない取引を区別して計算します。 **A**

2 インボイス制度は職人さんにも関係ある?

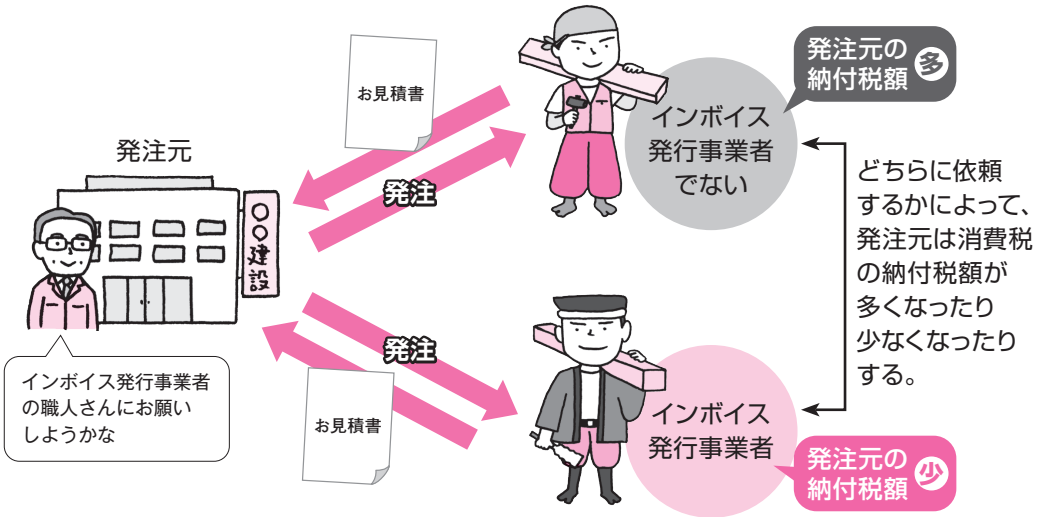
建設工事は、専門業者さんや職人さんなど、たくさんの事業者の協力によって成り立っています。
この事業者間の受発注は通常、消費税がかかる取引ですから、職人さんにもインボイス制度は関係します。

発注元への影響は?

職人さんがインボイス発行事業者の登録を受けなかったら、発注元（建設会社など）にはどのような影響が出るでしょうか。

ここで、インボイス発行事業者である職人さんとインボイス発行事業者でない職人さんを比べてみましょう。

見積内容や金額、仕事の仕上がりが同じだったとしても、発注元の消費税の納付税額に違いが出ます（⏩くわしくは 10 ページ）。



一般的には、発注元は、インボイス発行事業者である職人さんに依頼した方が、消費税の納付税額が少なくなります。

3 登録するか、検討するポイントは？

インボイス発行事業者の登録は、強制ではありません。登録を検討するポイントは、「だれから仕事を請けているか」です。ご自身の状況を次の図に当てはめて、検討してみましょう。

<table>
<tr><td colspan="2" rowspan="2"></td><td colspan="3">だれから仕事を請けている？</td></tr>
<tr><td colspan="2">事業者から受注</td><td>一般消費者から受注</td></tr>
<tr><td rowspan="3">あなた自身の年間売上は？</td><td>常に1,000万円超</td><td colspan="2">①</td><td>②</td></tr>
<tr><td rowspan="2">ほぼ1,000万円以下</td><td>大手企業や中堅企業からの受注あり</td><td>③</td><td rowspan="2">⑤</td></tr>
<tr><td>もっぱら小規模な事業者や職人仲間を手伝っている</td><td>④</td></tr>
</table>

上の図で見た結果

① ➡ 登録の必要性は非常に高いです。登録の準備を進めましょう。

② ➡ 登録してもしなくても、あまり変化はないでしょう。

③ ➡ 登録の必要性は高いので、登録の準備を進めましょう。

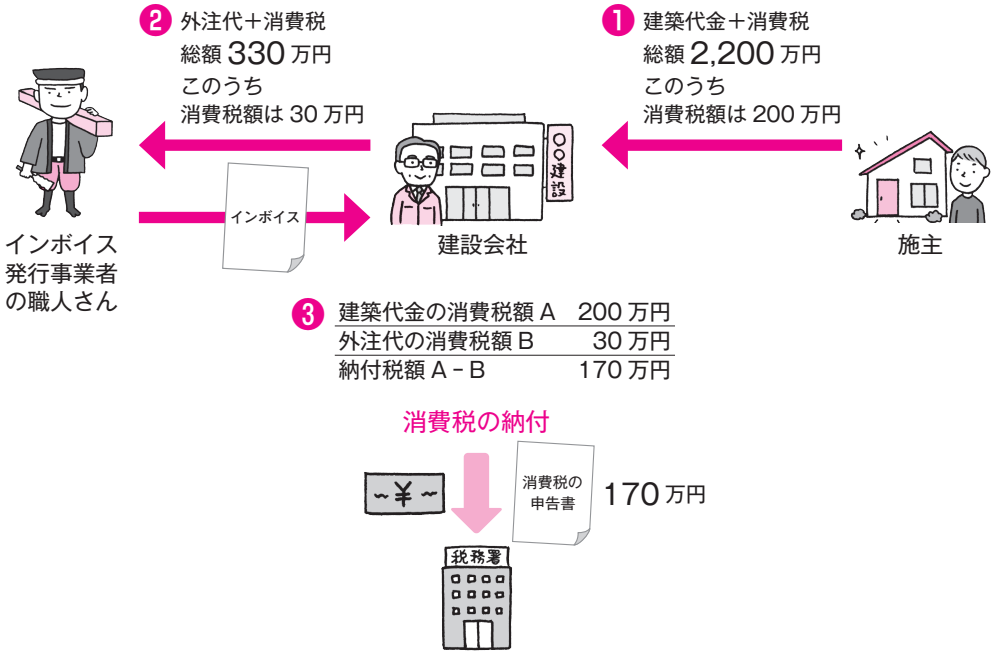
④ ➡ 小規模な事業者や職人仲間を手伝っている場合は、インボイスの交付は不要かもしれません（⏩くわしくは 33 ページ）。インボイスが必要かどうか、直接、発注元に相談してみましょう。

⑤ ➡ 登録する必要はないでしょう。

4 発注元の建設会社の消費税の納付税額は？

発注元である建設会社の経営者は、なぜ職人さんにインボイス発行事業者の登録をしてほしいと思っているのでしょう？　それは納める消費税の額が変わるからです。消費税の納付税額はどうやって計算するのか、確認しておきましょう。

消費税の納付のしくみ



❶ 建設会社が施主さんから建築代金と消費税（総額2,200万円）を受け取る。

❷ インボイス発行事業者である職人さんからインボイスをもらい、請求額 330 万円を支払う。

❸「❶で受け取った消費税額」から「❷で支払った消費税額」を差し引いた額170万円を納める（仕入税額控除（▶▶ 27 ページ））。