

今更ですが インボイス制度ってナニ？

インボイス制度とは適格請求書等保存方式のことです。適格請求書等保存方式とは複数税率に対応したものととして開始される、仕入税額控除の方式です。

- ◆買手が仕入税額控除の適用を受けるためには、帳簿のほか、売手から交付を受けた「適格請求書」等の保存が必要となります。
- ◆買手が作成した仕入明細書等による対応も可能です。

インボイス制度は2023年10月1日に開始されます。

それまでに、売り手側は適格請求書発行事業者になっていなければなりません。適格請求書発行事業者でなければ、インボイスを発行できないからです。

登録申請は始まっています。2023年10月1日から登録を受けるためには2023年3月31日までに登録を！

適格請求書

- 売手が、買手に対し正確な適用税率や消費税額等を伝えるための手段であり、登録番号のほか、一定の事項が記載された請求書や納品書その他これらに類するものをいいます。
- 適格請求書を交付することができるのは、税務署長の登録を受けた「適格請求書発行事業者」に限られます。

- 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

請求書 △△商事 登録番号 T012345...

11月分 131,200円 ××年11月30日

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
8%対象	40,000円	消費税 3,200円
10%対象	80,000円	消費税 8,000円

※ 軽減税率対象



下線の項目が現行の区分記載請求書の記載事項に追加される事項です。

出典：国税庁ホームページ (https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/invoice_about.htm) を加工して作成しています

税率ごとに区分した消費税額等の端数処理

取引に係る税抜価額又は税込価額を税率ごとに区分して合計した金額に対して端数処理を行い消費税額等を算出します。

請求書 ○○株式会社 ○年11月30日 税△△ (T123...)

請求金額(税込) 60,197円 ※は軽減税率対象

取引年月日	品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
11/2	トマト ※	83	167	13,861	(注) -
11/2	ピーマン ※	197	67	13,199	-
11/15	花	57	77	4,389	-
11/15	肥料	57	417	23,769	-
8%対象計				27,060	⇒2,164
10%対象計				28,158	⇒2,815

認められる例

上記のように税抜価額を税率ごとに区分して合計した金額に対して10%又は8%を乗じて得た金額に端数処理を行います。

下記のように、個々の商品ごとに消費税額を計算し、その計算した消費税額を税率ごとに合計し、適格請求書の記載事項とすることはできません。

認められない例

取引年月日	品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
11/2	トマト ※	83	167	13,861	⇒1,108
11/2	ピーマン ※	197	67	13,199	⇒1,055
11/15	花	57	77	4,389	⇒438
11/15	肥料	57	417	23,769	⇒2,376
8%対象計				27,060	⇒2,163
10%対象計				28,158	⇒2,814

認められない例

鬼宿日



(きしゆくにち) 漢字を見ると怖いイメージですが、この日は鬼が宿にいて出てこないの、何事をするにもよい日とされています。特に長寿を祝う日には最適。宝くじを買うと当たり、新しい財布を使い始めると金運が上がり、引越しをすると運が開けるといわれています。ただし、婚姻に関することだけは、嫁入り(家)に入ることに、鬼と遭遇してしまうことから避けた方がよいとされています。八月の鬼宿日は十九日です。

データーランド Emotet対策

<https://www.data-land.co.jp/emotet/index.html>

ご覧ください!!



お問合せ

0265-21-2080

営業時間：月曜日～金曜日 9:00～17:00



<https://www.data-land.co.jp>

お問合せ クリック

事務処理のSOSも

- 交換した名刺をデータ化したい
- たまった領収証を整理して欲しい
- 毎月2～3日だけ事務処理して欲しい 等々

ご相談 ください



リモートワークを変える 遠隔監視システム

YESKAMO

遠隔監視システム



有限会社データーランド

〒395-0002 長野県飯田市上郷飯沼3337-3

TEL 0265-21-2068 FAX 0265-21-2080

イラストACのイラスト等を使用しています

<http://www.data-land.co.jp>