



# みやぎ税務会計事務所通信

≪ 2022 年 9 月 ≫

MIYAGI  
TAX & ACCOUNTING  
OFFICE

## 税務の話題

2023 年 10 月開始！

「消費税インボイス制度」への対応準備をしましょう

本紙でも以前よりご案内をしている「消費税インボイス制度」。

「まだまだ先のこと！」と思いがちですが、あと 1 年後に始まります。

気づいたらあと半年後……え!? 来月から開始!?!? ということになるために、制度への対応準備を始めましょう。

皆さまに「インボイス」を身近に感じていただけるように (!?)  
今月より“連載企画”でお届けいたします。

来月からは  
連載企画  
として、お届け予定!  
ぜひご覧ください!

インボイスへの道

+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-:+:-+

おさらい

請求書の記載事項を確認!

### 適格請求書

- 適格請求書発行事業者の氏名又は名称及び登録番号
- 取引年月日
- 取引内容（軽減税率の対象品目である旨）
- 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
- 税率ごとに区分した消費税額等\*
- 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

請求書 △△商事(株)

登録番号 T 012345...

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

請求書には6点が必要となります。要件を満たした請求書を発行できるようになっているか、改めてご確認ください。

①消費税の世界に入ります！と手を挙げて

発行を受ける「登録番号」。確認できていますか。

④⑤「適用税率」「消費税額等」を記載していますか。  
(10%のみの場合でも必要です [ QA 問 60 ])

不特定多数の方をお相手にする 飲食店 や 小売業  
の皆さまは、こちらの形式も認められています。  
(相手の氏名又は名称が不要) ⇒

なお、必要事項の記載があれば、  
手書きの領収書も「適格(簡易)請求書」  
として認められます。[ QA 問 26 ]

### 適格簡易請求書

- 適格請求書発行事業者の氏名又は名称及び登録番号
- 取引年月日
- 取引内容（軽減税率の対象品目である旨）
- 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）
- 税率ごとに区分した消費税額等\*又は適用税率

スーパー○○ 東京都... 登録番号 T 123456

XX年11月30日

領収書

|          |   |        |
|----------|---|--------|
| ヨーグルト*   | 1 | ¥108   |
| カップラーメン* | 1 | ¥216   |
| ビール      | 1 | ¥550   |
| 合計       |   | ¥874   |
| 8%対象     |   | ¥324   |
| 10%対象    |   | ¥550   |
| 消費税額     |   | ¥50    |
| お預り      |   | ¥1,000 |
| お釣       |   | ¥126   |

※ 軽減税率対象

ココはどうなる!? ①

消費税の計算は  
1 回だけ!

消費税額の記載が必須ですが(上図⑤)、  
1 枚の請求書で複数商品の記載がある場合、  
消費税計算は、その合計額に対し 1 回のみ。  
端数処理(切上げ・切捨て・四捨五入)の方法は任意です。

(1 枚の請求書で商品ごとに消費税額を計算する方法は認められていません) [ インボイス通達 3-12 ]

請求書 ○○(株) 御中 ○年11月30日 (株)△△ (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 | -     |
| 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 |

