

**【確認④】** 複数の取引を1つのインボイスで請求する場合

⇒ 消費税計算「1インボイスにつき1回」とはこういうこと！



右図の場合、仮に取引ごとに消費税額を計算すると…。

(1円未満を切り捨てた場合)

トマト：13,861×8%=1,108  
 ピーマン：13,199×8%=1,055  
 8%合計：2,163円となり、  
 1回だけ消費税を計算した場合とはズレが生じます。

請求書

〇〇(株) 御中 〇年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	(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

**【税抜金額を基に計算する場合】**

(注) 個々の商品ごとの消費税額を参考として記載することは差し支えありません。

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。

↑ ↓ 国税庁「適格請求書等保存方式(インボイス制度)の手引き(令和4年9月版)」より抜粋

請求書

〇〇(株) 御中 〇年11月30日 (株)△△ (T123…)

請求金額(税込) 60,196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	税込金額
11/2	トマト ※	83	167	13,861	→1,108	14,969
11/2	ピーマン ※	197	67	13,199	→1,055	14,254
11/15	花	57	77	4,389	→438	4,827
11/15	肥料	57	417	23,769	→2,376	26,145
8%対象税込計(内税)				29,223	→2,164	
10%対象税込計(内税)				30,972	→2,815	

左図は **【税込金額を基に計算する場合】**。

たとえば  
 取引ごとに消費税額を計算→税込金額を明記したときには、その税込金額を合計した後に、内税額を1回計算します。

8%対象：29,223 × 8/108 = 2,164  
 10%対象：30,972 × 10/110 = 2,815

**【確認⑤】** 「インボイス」は全事項が1枚に記載されていなくてもOKです！

「複数の書類相互の関連が明確」であり(右図でいうと納品書番号)、複数の書類で必須事項が全て揃えば「1インボイス」になります。

請求書

〇〇(株) 御中 XX年11月1日  
 10月分(10/1~10/31) 109,200円(税込)

納品書番号	金額
No.0011	11,960円
No.0012	7,640円
No.0013	9,800円
合計	109,200円(消費税9,200円)
10%対象	66,000円(消費税6,000円)
8%対象	43,200円(消費税3,200円)

△△商事(株)  
 登録番号 T1234567890123

納品書

納品No.0013 納品書  
 納品No.0012 納品書  
 納品No.0011 納品書  
 〇〇(株) 御中 △△商事(株)  
 下記の商品を納品いたします。  
 XXX年10月1日

品名	金額
牛肉 ※	5,400円
じゃがいも ※	2,160円
割り蕎麦	1,100円
ビール	3,300円
合計	11,960円

※印は軽減税率対象商品

「税率ごとに区分した消費税額等」  
 ※端数処理は請求書につき税率ごとに1回

は適格請求書の記載事項

なお、「インボイス」は「請求書」に限らず「納品書」「領収書」でもOK！  
 様式の決まり(法令)もありません！  
 もちろん「手書き」でも必要な全項目が書いてあればそれも立派な「インボイス」です！  
 ただ、消費税の端数処理計算もいちいち気にするのは面倒…という方は作成ソフトの利用もご検討ください！  
 (5月号でご案内した一例です↓)

MISOCA  
<https://www.misoca.jp/>



事務所の近況  
 先月6月9日 所長のお誕生日会をしました！

「小売業」・「飲食店業」・その他「不特定多数の方を相手にする事業」の皆さまへ

「適格簡易請求書」の発行ができます！

スーパー〇〇 東京都... 登録番号 T123456...

領収書

XX年11月30日

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	内	消費税額 ¥324
10%対象	内	消費税額 ¥24
軽減税率対象	内	消費税額 ¥50
お預り	¥1,000	
お釣	¥126	

⑤ 適用税率又は消費税額等のどちらかを記載し両方記載することも可能

・受領者の名称は省略可  
 ・税率ごとに区分した消費税額  
 or  
 適用税率  
 のどちらかを記載する(両方でも可)  
 発行されている領収書などをもう一度ご確認ください！