

piece up

～繋ぎ合ってゆく～

9月 インボイス増刊号

発行日：令和5年8月25日 発行人：税理士法人中山会計 情報発信委員会

お客様との信頼関係を深め、社員ひとりひとりが、ジグソーパズルの不可欠なピースのようにしっかりと繋がり合い中山会計を創っていく こんな思いをこめて“piece up”おかげさまでpiece upを発行して7年目に入ります。このpiece upを通じてもっと私たちを知って頂き、お客様の身近な存在であることをお伝えいたします。情報発信、活動報告、これらを“piece up”に載せて・・・



税理士法人 中山会計
NAKAYAMA Tax Accountant's Firm



もうすぐ消費税インボイス制度が始まります！



今月で「インボイス増刊号」は終了です！今回は、簡易インボイスと返還インボイスについて解説させていただきます。制度開始に向けて改めて理解を深めていただくきっかけとなりました幸いです。

1. 簡易インボイスとは

登録事業者が、小売業や飲食店業等の不特定かつ多数の者に課税資産の譲渡等を行う事業を行う場合には、**簡易インボイス（適格簡易請求書）**を交付することができます。

簡易インボイスのメリットとしては、「買手の氏名（名称）」の記載を省略することができる点が大いでしょう。小売店等においては、顧客の氏名等を確認することなく、レジスターが発行するレシートを簡易インボイスとして交付することができます。

	インボイス	簡易インボイス																																																
記載例	<p>請求書 △△商事(株) 登録番号 T012345... 11月分 131,200円 XX年11月30日</p> <table border="1"><thead><tr><th>日付</th><th>品名</th><th>金額</th></tr></thead><tbody><tr><td>11/1</td><td>魚 *</td><td>5,000円</td></tr><tr><td>11/1</td><td>豚肉 *</td><td>10,000円</td></tr><tr><td>11/2</td><td>タオルセット</td><td>2,000円</td></tr><tr><td colspan="3">...</td></tr><tr><td>合計</td><td>120,000円</td><td>消費税 11,200円</td></tr><tr><td>8%対象</td><td>40,000円</td><td>消費税 3,200円</td></tr><tr><td>10%対象</td><td>80,000円</td><td>消費税 8,000円</td></tr></tbody></table> <p>*軽減税率対象</p>	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	<p>スーパー〇〇 東京都... 登録番号 T123456... XX年11月30日</p> <p>領収書</p> <table border="1"><tbody><tr><td>ヨーグルト*</td><td>1</td><td>¥108</td></tr><tr><td>カップラーメン*</td><td>1</td><td>¥216</td></tr><tr><td>ビール</td><td>1</td><td>¥550</td></tr><tr><td>合計</td><td></td><td>¥874</td></tr><tr><td>8%対象</td><td>(内)消費税額</td><td>¥324</td></tr><tr><td>10%対象</td><td>(内)消費税額</td><td>¥550</td></tr><tr><td>*軽減税率対象</td><td>お預け</td><td>¥1,000</td></tr><tr><td></td><td>お釣</td><td>¥126</td></tr></tbody></table> <p>適用税率又は消費税額等のどちらかを記載 ※両方記載することも可能</p>	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	¥550	*軽減税率対象	お預け	¥1,000		お釣	¥126
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																																																
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	¥550																																																
*軽減税率対象	お預け	¥1,000																																																
	お釣	¥126																																																
記載事項	①売手の氏名（名称）及び登録番号 ②取引を行った年月日 ③取引の内容 ④対価の額の合計額及び適用税率 ⑤消費税額等 ⑥買い手の氏名（名称）	同左 ⑤対価の額の合計額 ⑥消費税額等 <u>又は</u> 適用税率 <u>省略</u>																																																

2. 返還インボイスとは

登録事業者は、インボイスの交付した課税売上げについて値引きや割戻しといった対価の返還等を行った場合には、次の事項を記した**返還インボイス（適格返還請求書）**を交付しなければなりません。

	返還インボイス																					
記載例	<p>販売奨励金支払明細書</p> <p>XX年12月5日 (株)〇〇御中 登録番号 T012345...</p> <p>販売奨励金支払額 13,160円</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>日付</th> <th>品名</th> <th>奨励金金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11/30</td> <td>野菜 *</td> <td>500円</td> </tr> <tr> <td>11/30</td> <td>日本酒</td> <td>1,100円</td> </tr> <tr> <td>⋮</td> <td>⋮</td> <td>⋮</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>13,160円</td> <td>内消費税 1,160円</td> </tr> <tr> <td>8%対象</td> <td>2,160円</td> <td>内消費税 160円</td> </tr> <tr> <td>10%対象</td> <td>11,000円</td> <td>内消費税 1,000円</td> </tr> </tbody> </table> <p>*軽減税率対象</p> <p>適用税率又は消費税額等のどちらかを記載（両方を記載することも可能です。）</p>	日付	品名	奨励金金額	11/30	野菜 *	500円	11/30	日本酒	1,100円	⋮	⋮	⋮	合計	13,160円	内消費税 1,160円	8%対象	2,160円	内消費税 160円	10%対象	11,000円	内消費税 1,000円
日付	品名	奨励金金額																				
11/30	野菜 *	500円																				
11/30	日本酒	1,100円																				
⋮	⋮	⋮																				
合計	13,160円	内消費税 1,160円																				
8%対象	2,160円	内消費税 160円																				
10%対象	11,000円	内消費税 1,000円																				
記載事項	①売手の氏名（名称）及び登録番号 ②対価の返還等を行う年月日 ③対価の返還等のもとになる取引を行った年月日 ④対価の返還等のもとになる取引の内容（軽減税率の対象にはその旨） ⑤対価の返還等の金額（税引き又は税込み、税率ごとに合計） ⑥対価の返還等の金額に係る消費税額等（消費税額及び地方消費税額の合計額、税率ごとに合計）又は適用税率																					

※インボイスと返還インボイスは、1枚の書類でOK

インボイスと返還インボイスは、それぞれに必要な記載事項を一枚の書類に記載して交付することができます。たとえば、当月販売した商品について、インボイスとして必要な事項を記載するとともに、返品や値引き、販売奨励金について、返還インボイスとして必要な事項も記載するといった方法です。

インボイスと返還インボイスの記載事項を一枚の書類に記載する場合には、継続適用を条件に、対価の額及び消費税額等は、その差額を記載することができます。

インボイスの記載事項	返還インボイスの記載事項	両社を兼ねた書類
対価の額の合計額	対価の返還等に係る金額	差額を記載することが可能
消費税額等	対価の返還等の金額に係る消費税額等	



YouTube 中山会計

YouTubeはこちら



インボイス制度改正点について解説動画を作成しました！ぜひご視聴ください！

キーワード

- ① 2割特例 消費税納税額が売上の2割に!?
- ② 事務負担の軽減措置 中小零細事業者の事務負担が軽減!
- ③ 登録手続きの見直し インボイス制度適用期日の緩和!?