

# インボイス制度 研修会 資料

～「そとでる」令和4年度 第2回 登録事業者研修会～

## 目次

1. インボイスとは
2. インボイス制度の概要
3. 買い手側（課税事業者）の対応
4. 売り手側（インボイス発行事業者及び免税事業者）の対応
5. 登録申請と制度開始

### 1. インボイスとは

「売手が買手に対して、正確な適用税率や消費税額等を伝えるもの」

具体例：請求書、納品書、領収書、レシート等（手書き可）

現在の請求書  
(2019年10月1日～)

#### 区分記載請求書

請求書		
(株)〇〇御中 XX年11月30日		
11月分 131,200円(税込)		
日付	品名	金額
11/1	小麦粉 ※	5,400円
11/1	牛肉 ※	10,800円
11/2	キッチンペーパー	2,200円
⋮	⋮	⋮
合計		131,200円
10% 対象		88,000円
8% 対象		43,200円
※軽減税率対象		△△商事(株)

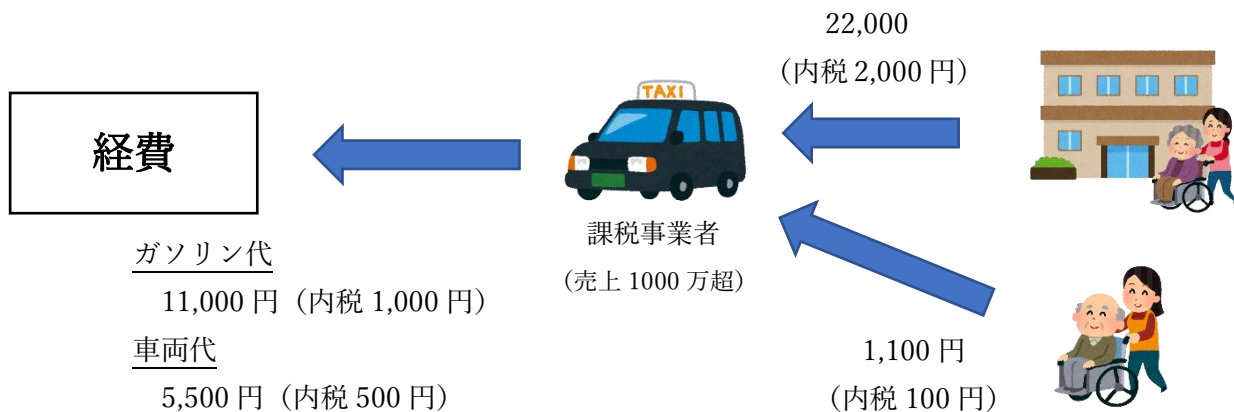
インボイス事業者の請求書  
(2023年10月1日～)

#### 適格請求書

請求書		
(株)〇〇御中 XX年11月30日		
11月分 131,200円(税込)		
日付	品名	金額
11/1	小麦粉 ※	5,000円
11/1	牛肉 ※	10,000円
11/2	キッチンペーパー	2,000円
⋮	⋮	⋮
合計		120,000円 消費税 11,200円
10%対象 80,000円		消費税 8,000円
8%対象 40,000円		消費税 3,200円
※軽減税率対象		△△商事(株)
		登録番号 T12345.....

## 2. インボイス制度の概要

### ① 消費税の計算方法



#### 消費税の計算 (一般)

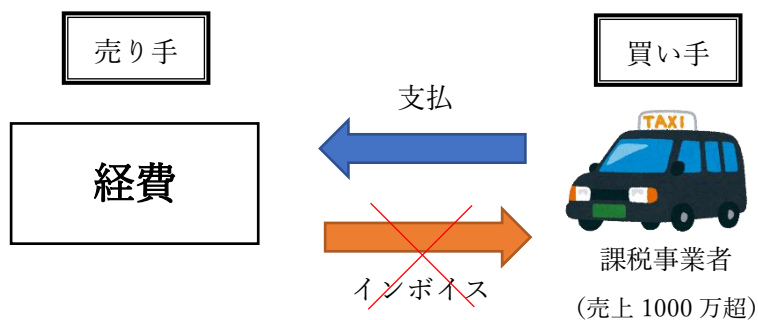
売上	2,100 円	
経費	▲1,500 円	←徐々に減額されていく！！
計	600 円	

#### 消費税の計算 (簡易課税)

売上 2,100 円 × 50% = 1,050 円

### ② インボイス制度の影響

#### (ア) 経費 (仕入先) との関係

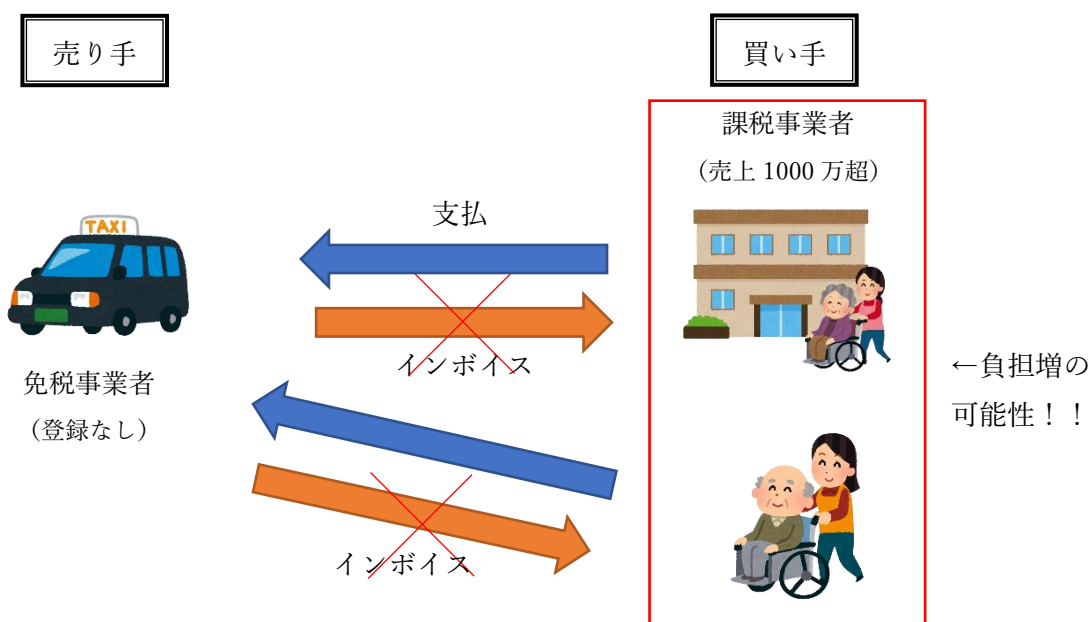


#### 消費税の計算 (一般)

条件：インボイスの保管なし or インボイス発行事業者への支払なし

売上	2,100 円	
経費	0 円	←負担増！！ (経過措置あり)
計	2,100 円	

(イ) 得意先との関係



(ウ) 免税事業者がインボイス発行事業者になる場合

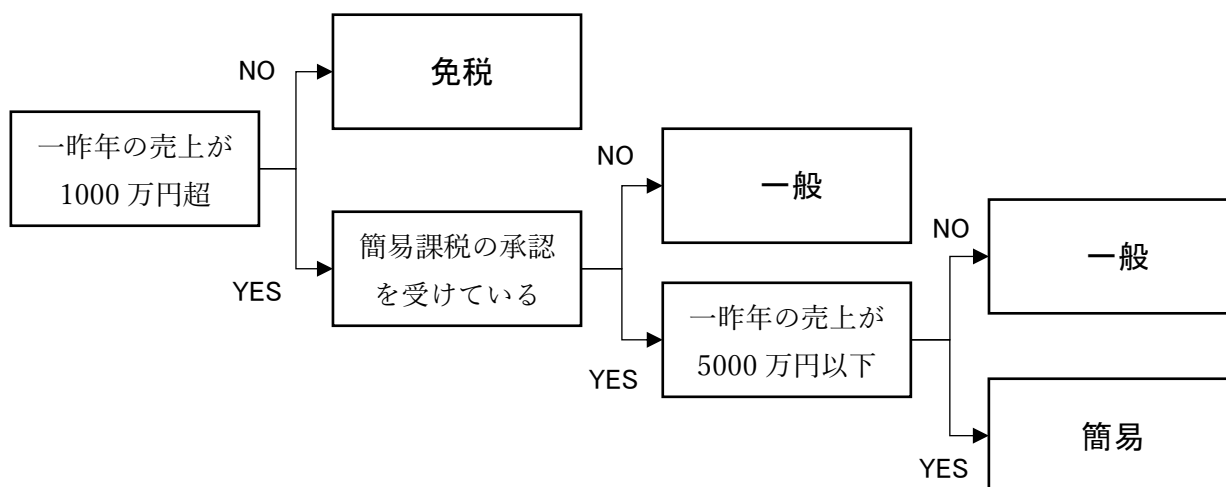
「インボイス登録課税事業者 = 課税事業者 = 国に消費税を納付する義務を負う」

事業者別発行請求書等の種類

	インボイス発行事業者	インボイス発行事業者でない
課税事業者	インボイス	区分記載請求書
免税事業者		区分記載請求書

3. 買い手側（課税事業者）の対応（2②アに対応）

① 自分の売上高と消費税の計算方法を確認（一般 or 簡易）



「一般」であれば、以下の準備をしてください。

- ① 経費の支払先をインボイス発行事業者に変更するか検討
- ② インボイスは登録番号あり・なしで区分して、しっかり保管し、記帳する
- ③ インボイスでない請求書等も、経過措置の対象であるためしっかり保管し、記帳する
- ④ インボイスの管理が大変な場合には、簡易課税への変更も検討（デメリットあり）

「簡易」であれば、以下の準備をしてください。

- ① 所得税の計算のために請求書や領収書などをしっかり保管し、記帳する  
※消費税の計算のためにインボイスの保存は必要ない

#### 4. 売り手側（インボイス発行事業者及び免税事業者）の対応（2②イに対応）

「課税事業者」であれば、以下の準備をしてください。

- ① 得意先（買い手）と相談して、インボイス発行事業者になるか検討する  
※1000万円を行ったり来たりしている方は、得意先としっかり相談する必要があります。
- ② インボイス事業者登録申請書を税務署へ提出し、インボイス番号を発番してもらう
- ③ インボイス（領収書やレシートなど）の書き方を覚える  
※タクシー業は、不特定多数の人を対象とするため簡易的な書き方も認められる
- ④ 得意先にインボイス番号を伝える

「免税事業者」であれば、以下の準備をしてください。

- ① 得意先（買い手）と相談して、インボイス発行事業者になるかを検討する

##### 「インボイス発行事業者になる」

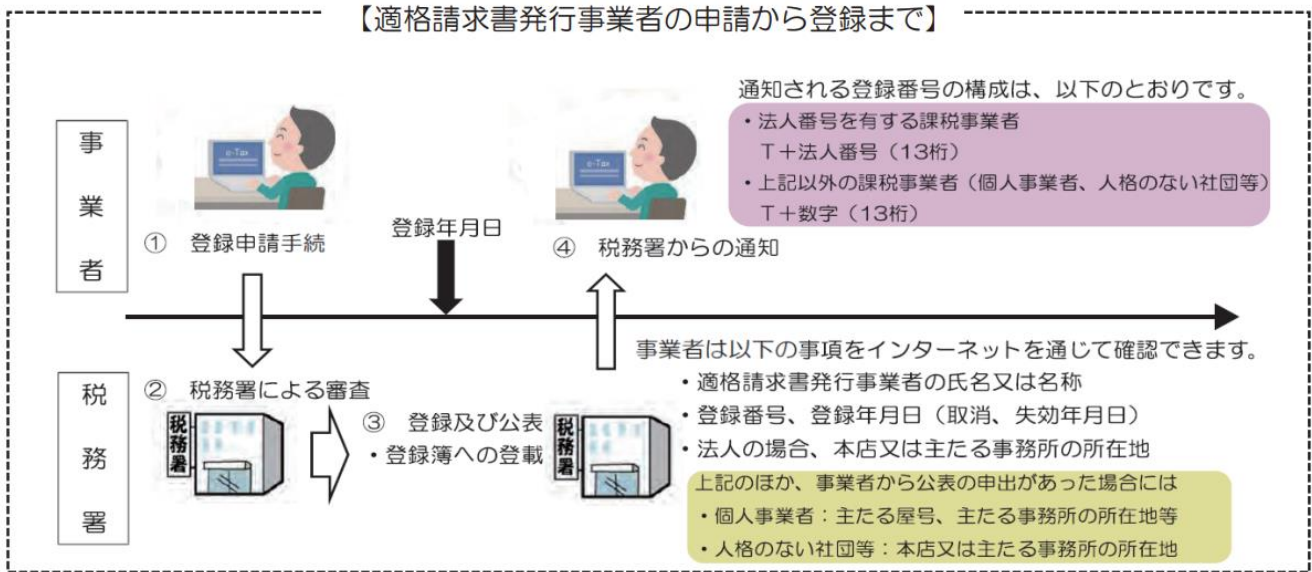
- ① インボイス事業者登録申請書を税務署へ提出し、インボイス番号を発番してもらう
- ② インボイス（領収書やレシートなど）の書き方を覚える  
※タクシー業は、不特定多数の人を対象とするため簡易的な書き方も認められる
- ③ 得意先にインボイス番号を伝える
- ④ 必要に応じて取引価格を見直す
- ⑤ 消費税の申告をどうするか考える
  - ・どこで申告してもらうか？
  - ・消費税の計算方法は？（簡易課税の選択には、届出が必要です（特例あり））
  - ・どれくらい納付するの？

##### 「インボイス発行事業者にならない」

※特に何もする必要はありません。

## 5. 登録申請と制度開始

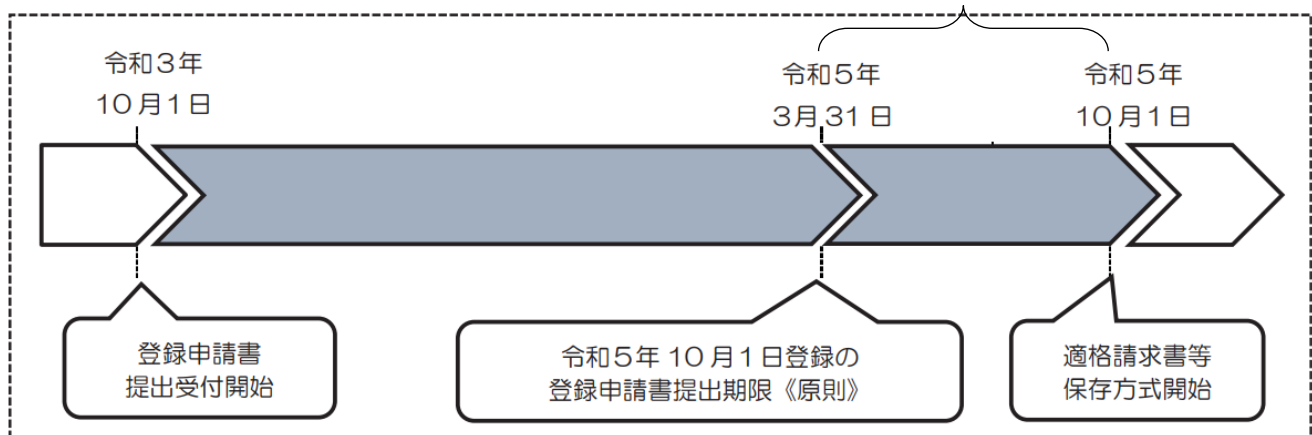
### ① 登録申請の方法



※①の登録申請書の提出方法は、郵送（センター）、電子申告、税務署へ直接持っていくこと可能です  
出典：国税庁「適格請求書等保存方式（インボイス制度）の手引き 2022 令和4年9月版」より

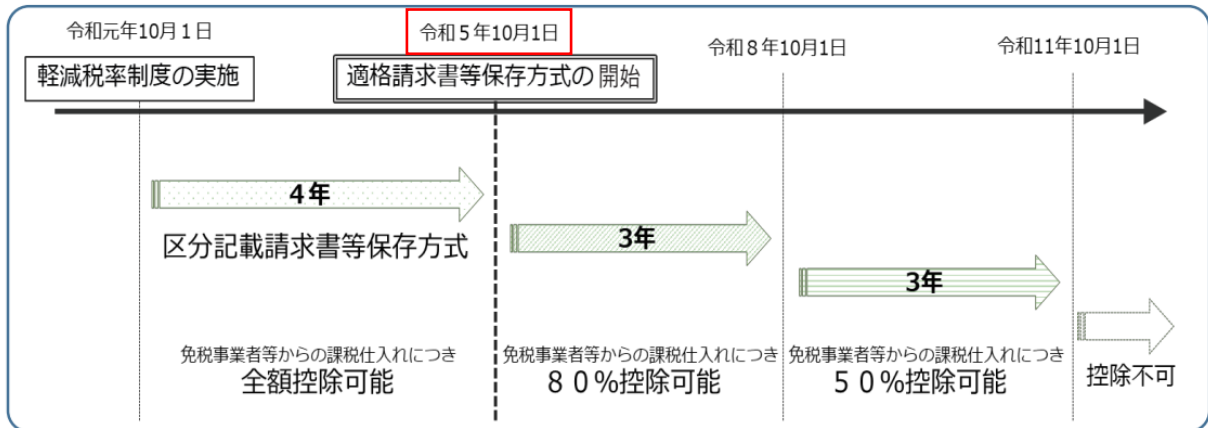
### ② R5年10月1日から登録を受ける場合

#### 【登録申請手続のスケジュール】



出典：国税庁「適格請求書等保存方式（インボイス制度）の手引き 2022 令和4年9月版」より

③ 制度開始と経過措置



出典：国税庁「適格請求書等保存方式（インボイス制度）の手引き 2022 令和4年9月版」より