

消費税の基礎と インボイス制度

税理士 賀須井章人

2022年2月28日



賀須井章人税理士事務所

目次

- 消費税の計算の仕組み
- 課税事業者と免税事業者の判定
- インボイス制度とは
- インボイスの記載例
- 適格請求書発行事業者の登録申請
- インボイス制度（スケジュール）
- インボイスがないと何が困るの
- 免税事業者における留意点
- 簡易課税制度とは



消費税額の計算の仕組み



消費税の計算の仕組み



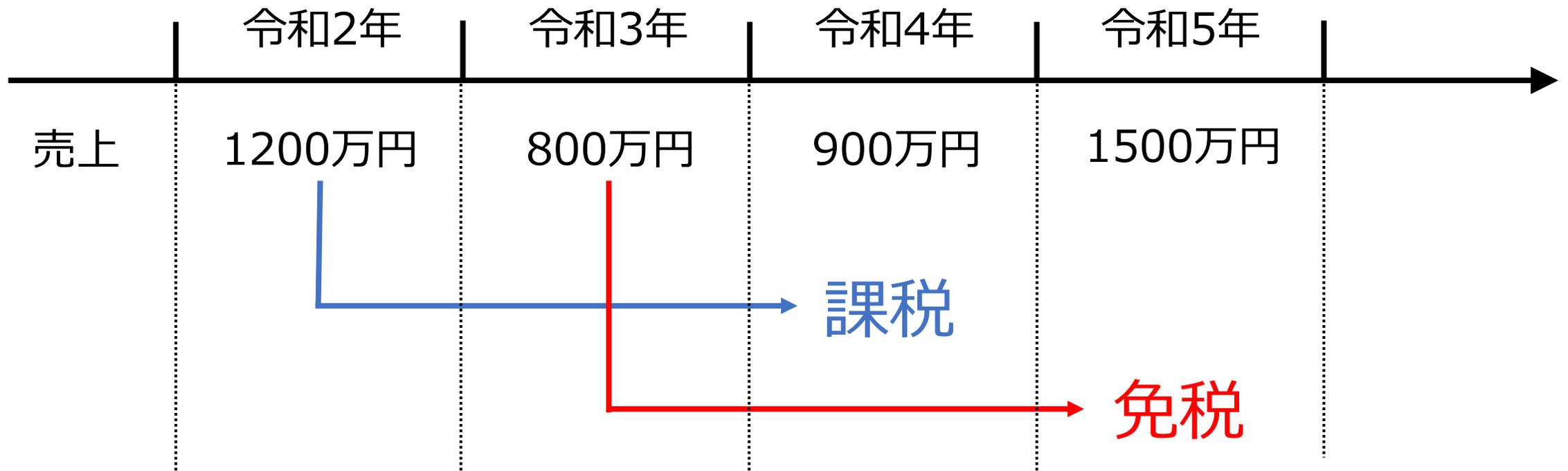
(注) 消費税と地方消費税を合わせた税率10%で計算している。

税務大学校編 令和3年度版 消費税法（基礎編）より



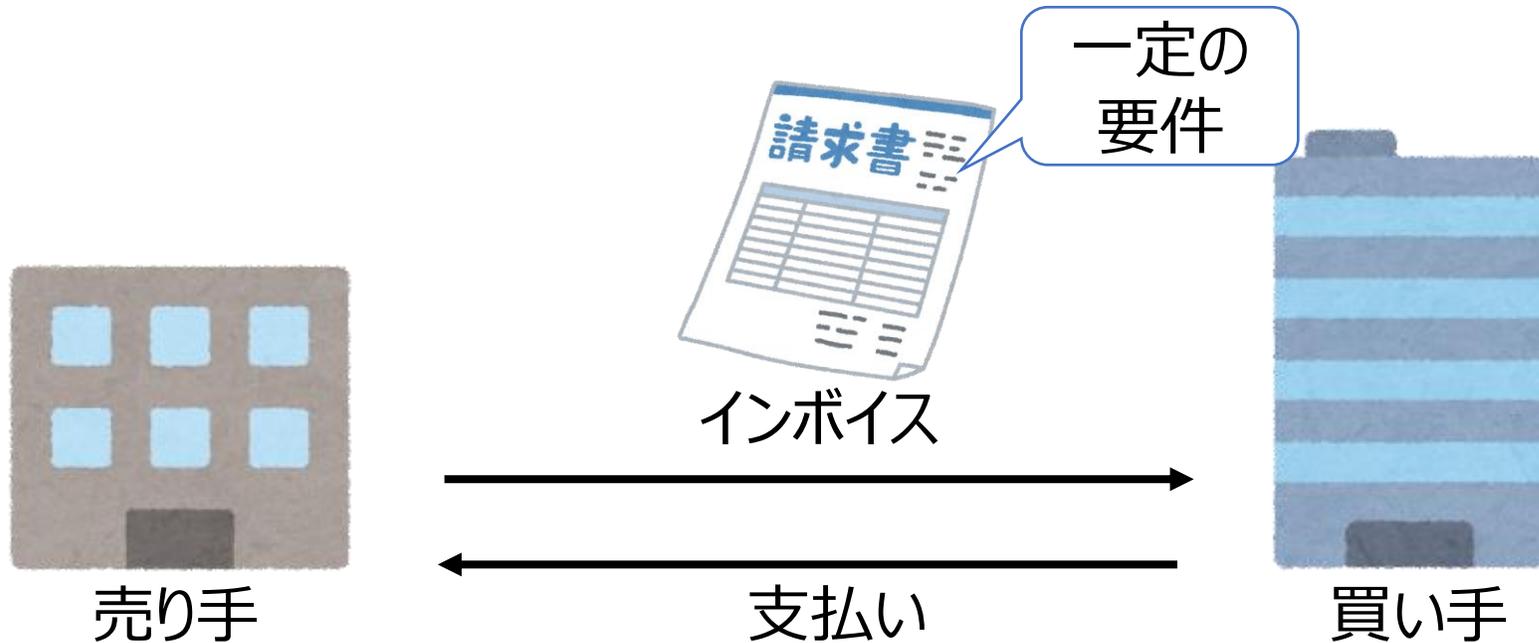
課税事業者と免税事業者の判定

課税事業者になるか免税事業者になるかは、**2年前**の売上高 (> 1000万円) で判定



インボイス制度とは

インボイス制度とは、複数税率に対応した仕入れ税額控除の方式です。令和5年10月1日から導入され、導入後は、売り手・買い手ともに新たな義務が課されます。



インボイス（適格請求書）の記載例

請求書

⑥ (株)〇〇 御中

① △△商事(株)
登録番号 T12345...

11月分 131,200円 XX年11月30日

日付	品名	金額
11/1	魚 ※	5,000円
② 11/1	豚肉 ※ ③	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
④	10%対象80,000円	消費税8,000円 ⑤
	8%対象40,000円	消費税3,200円

適用税率及び消費税額等の記載

※は軽減税率対象 ③

- 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（端数処理は一請求書当たり、税率ごとに1回ずつ）
- ⑥ 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

令和3年度版 図解消費税より



適格請求書発行事業者の登録申請

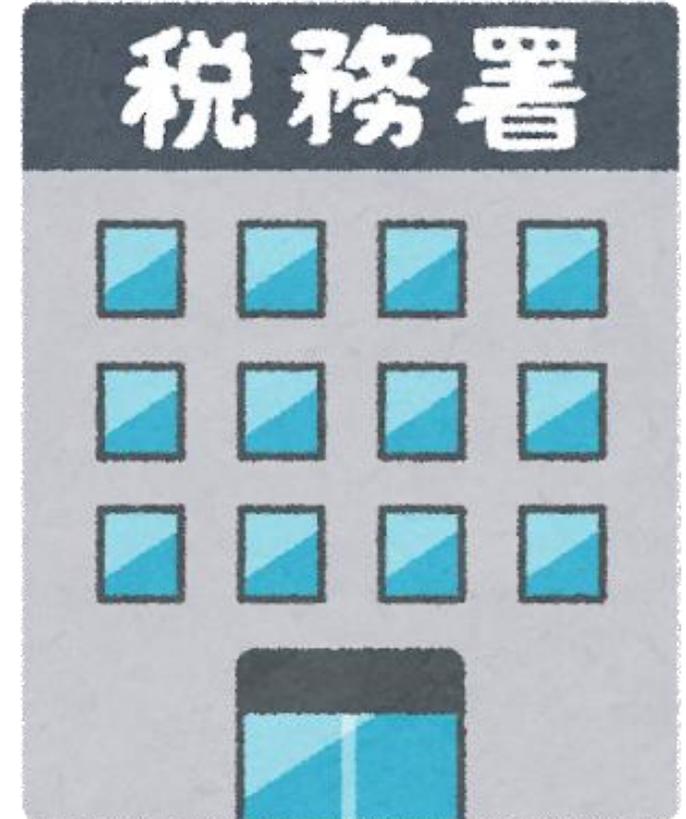
中小企業・小規模事業者



①登録申請書の提出



②登録番号の通知



インボイス制度（スケジュール）

令和5年10月1日からインボイスを発行するためには、原則として、令和5年3月31日までに登録申請書を提出する必要があります。

令和3年10月1日

令和5年3月31日

令和5年10月1日

登録申請書
受付開始

登録申請書
受付期限

インボイス制度
スタート



インボイスがないと何が困るの？

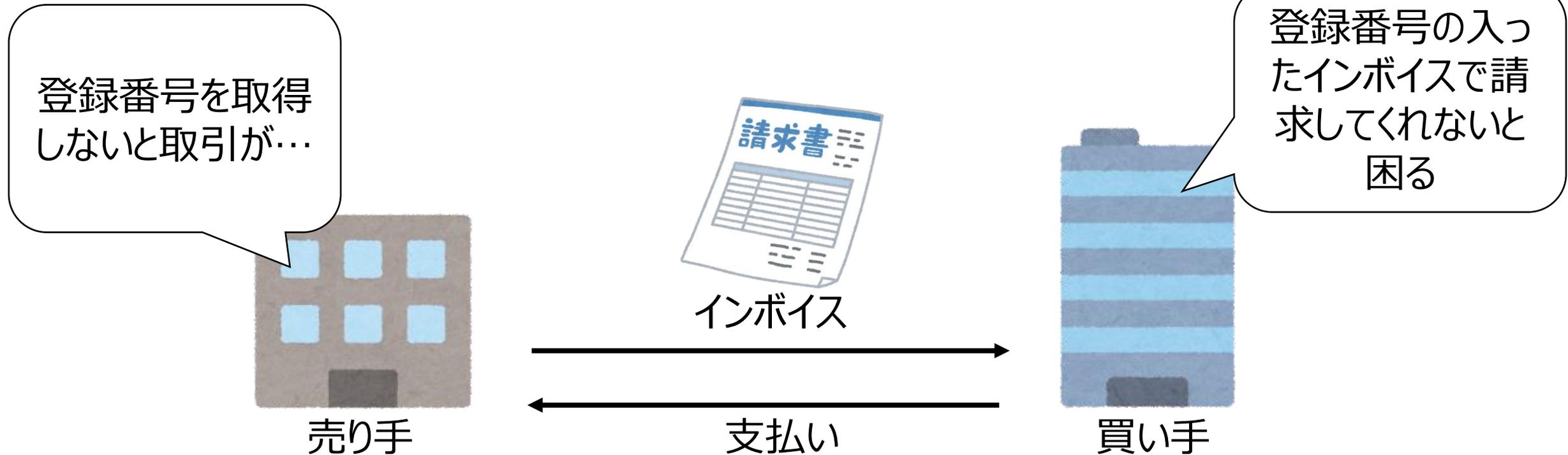


インボイスがないと
控除できない

その分だけ納税額が
増えてしまう



インボイスがないと何が困るの？



免税事業者の留意点

- 登録申請書を提出できるのは**課税事業者のみ**
- 免税事業者であっても、**届出書を提出して、課税事業者となること**ができます
- ただし、その場合には、**免税事業者でも消費税を納税**する必要があります
- 消費税の事務負担を軽減するためには、「**簡易課税制度**」を利用

公正取引委員会「免税事業者及びその取引先のインボイス制度への対応に関するQ & A」も参照してください
https://www.jftc.go.jp/dk/guideline/unyoukijun/invoice_qanda.html



簡易課税制度とは？

- 小規模事業者が手間をかけずに消費税の計算及び申告を行うための仕組み
- 基本的には、売上高が分かれば消費税の納税額が計算できる



最後までご視聴いただき
ありがとうございました。

賀須井章人税理士事務所

東京都練馬区中村北4-10-3 リラパレス701

電話 : 03-5848-6063

E-mail : kasui-a@tkcnf.or.jp

<https://kasui-taoffice.tkcnf.com/>



賀須井章人税理士事務所

インボイス制度に関する、ご相談は

練馬ビジネスサポートセンターの「税理士相談」(無料) を
ご利用ください

毎週 金曜日 午後 13時～17時

お申込みは、電話： 03-6757-2020

HPはこちら ⇒

