

インボイス制度対応！ どうする？請求書発行

R5.1.24

池永経営会計税理士法人
中島 龍康

当セミナーのポイント

1. 請求書発行の際にしなければならないこと
2. 自社のシステムはインボイス対応
3. IT導入補助金のご紹介

1. 請求書発行の際にしなければならないこと

区分記載請求書(現行) <～R.5.9月>

請求書

⑤ ○○(株)御中

① (株)△△

② ●年■月分

■月▲日 割りばし 550円
■月▲日 牛 肉 ※ 5,400円

合計 43,600円

④ (10%対象 22,000円)
(8%対象 21,600円)

※は軽減税率対象

【記載事項】

- ① 請求書発行事業者の氏名または名称
- ② 取引年月日
- ③ 取引の内容(軽減対象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
- ⑤ 書類の交付を受ける事業者の氏名または名称

インボイス(適格請求書) <R.5.10月～>

請求書

① ○○(株)御中 (株)△△ (T 1234…)

●年■月分

■月▲日 割りばし 550円
■月▲日 牛 肉 ※ 5,400円

合計 ③ 43,600円

② 10%対象 22,000円 内税 2,000円
8%対象 21,600円 内税 1,600円

※は軽減税率対象

【記載事項】

区分記載請求に以下の事項が追加されたもの

- ① 登録番号(課税事業者のみ登録可)
- ② 適用税率
- ③ 税率ごとに区分した消費税額等

(国税庁HPより)

1. 請求書発行の際にしなければならないこと

消費税額の計算方法に気を付ける

請求書

(株)〇〇御中 ○年〇月〇日
 ※は軽減税率対象 (株)△△ (T123...)

請求金額	60,195円(税込)			
品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
トマト*	83	167	13,861	1,108
ピーマン*	197	67	13,199	1,055
花	57	77	4,389	438
花鉢	57	417	23,769	2,376
8%対象計	受領額	27,060	2,163	
10%対象計	受領額	28,158	2,814	

合算

$$13,861 \times 8\% = 1,108.88$$

$$13,199 \times 8\% = 1,055.92$$

$$\hline 2,163$$

$$4,389 \times 10\% = 438.90$$

$$23,769 \times 10\% = 2,376.90$$

$$\hline 2,814$$

請求書

(株)〇〇御中 ○年〇月〇日
 ※は軽減税率対象 (株)△△ (T123...)

請求金額	60,197円(税込)			
品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
トマト*	83	167	13,861	-
ピーマン*	197	67	13,199	-
花	57	77	4,389	-
花鉢	57	417	23,769	-
8%対象計	受領額	27,060	2,164	
10%対象計	受領額	28,158	2,815	

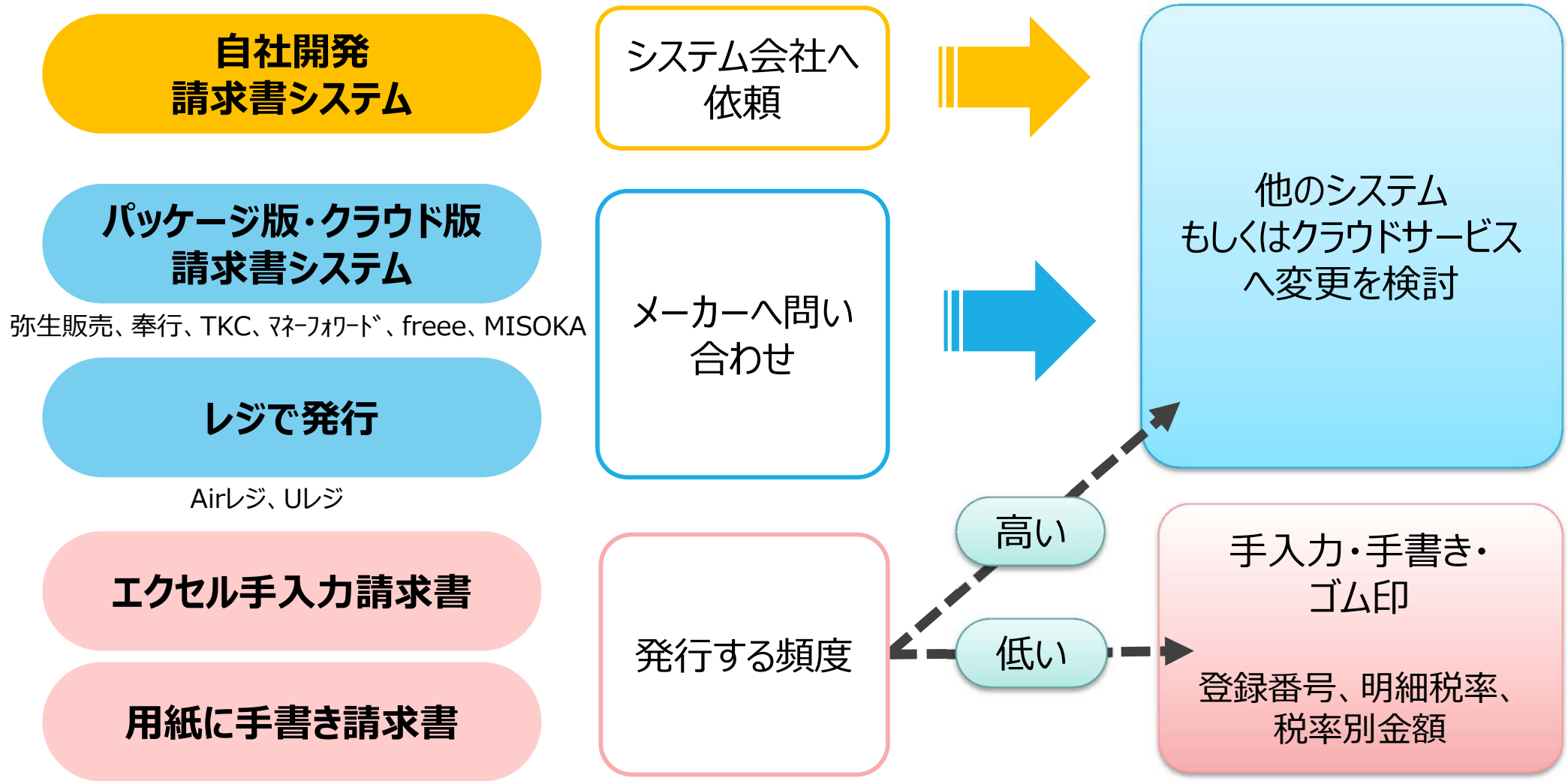
端数処理

$$(13,861 + 13,199) \times 8\% = 2,164.80$$

$$(4,389 + 23,769) \times 10\% = 2,815.80$$

税率ごとに区分した消費税額等に1円未満の端数が生じる場合、
一の適格請求書につき、税率ごとに1回しか端数処理ができない

2. 自社のシステムはインボイス対応可能？



今後デジタルインボイスが普及する。今大きな投資は必要ない。