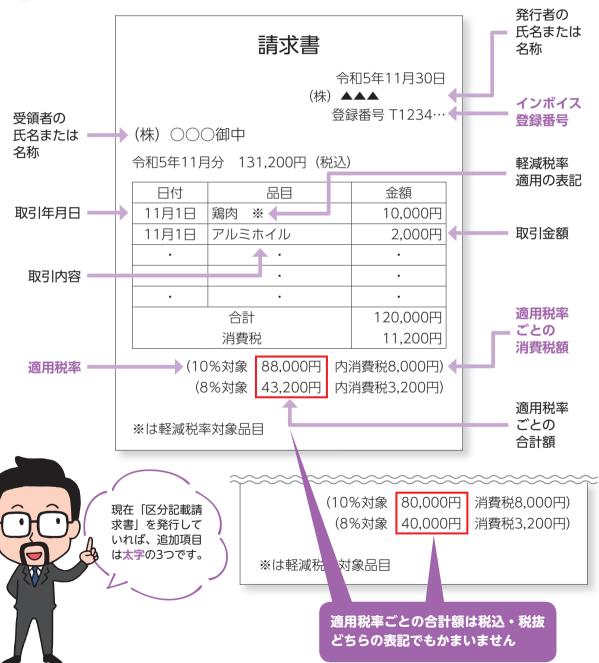
# ク章 インボイスの実務を 確認しよう



## インボイスの記載事項を確認

インボイスの基本的な記載例を挙げますので、確認しておきましょう。 取引先コードによる記載や仕入明細等による記載、複数の書類による対応も可能です。

## **ダインボイスの基本記載例**



## ♥ 取引先コードによる記載例

インボイスには「発行者の氏名または名称」と「インボイス登録番号」が必要ですが、次の場合には請求書等に取引先コードなどを記載することで、この記載があるものとして取り扱われます。

- ●登録番号と紐付けて管理されている取引先コード表などを相手方と共有している
- 買い手も取引先コード表など から登録番号が確認できる

「発行者の 氏名または 名称」と 「インボイス 登録番号」の 省略可

#### 請求書

令和5年11月30日

取引先コード S\_00112

(株) ○○○御中

令和5年11月分 131,200円 (税込)

11月1日	鶏肉 ※	10,000円
11月1日	アルミホイル	2,000円
•	•	•
	•	•
•	•	•
合計		120,000円
	消費税	11,200円

(10%対象 88,000円 内消費税8,000円) (8%対象 43,200円 内消費税3,200円)

※は軽減税率対象品目



## 仕入明細書等による記載例

買い手が発注書等で注文し、売り手が請求書を発行しない場合には、 買い手が作成する一定の事項が記載された仕入明細書等を保存するこ とでも仕入税額控除の適用を受けることができます。

ただし、記載するインボイス登録番号は相手方(売り手)のもの (\*1) で、課税仕入れの相手方 (売り手) の確認を受けたもの (\*2) に限られます。



### 仕入明細書

令和5年11月30日

(株) ▲▲

送付後一定期間内に連絡が ない場合、確認済とします

※1 課税仕入の 相手方の インボイス 登録番号

#### (株) ○○○御中

#### 登録番号T1234…

令和5年11月分 131,200円(税込)

日付	取引	仕入金額 (税込)
11月1日	鶏肉 ※	(8%) 10,000円
11月1日	アルミホイル	(10%) 2,000円
•	•	•
•	•	•

#### 合計

10%対象 仕入金額80,000円 消費税8,000円 8%対象 仕入金額40,000円 消費税3,200円

※は軽減税率対象品目

※ほかの記載は左ページの請求書の記載に準じる。

#### **%**2

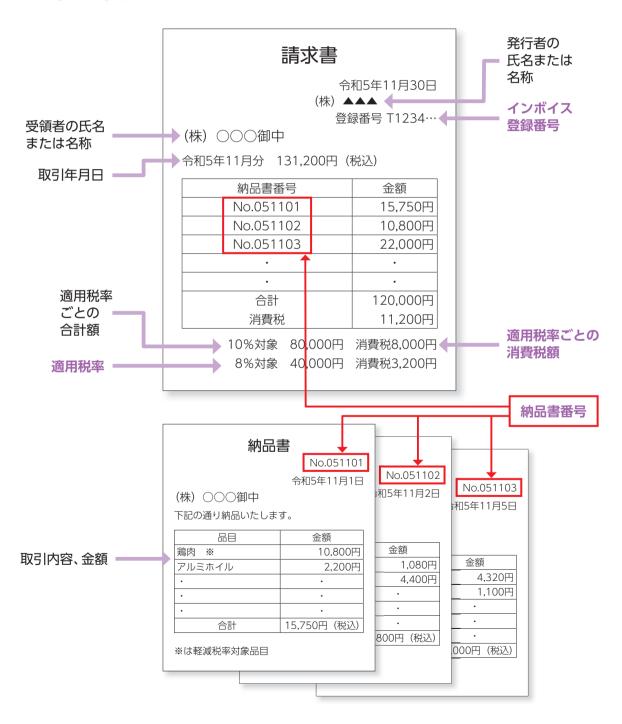
課税仕入の相手方の確認を受ける方法の例

- ①仕入明細書に左のような文言を記載する
- ②書類に確認済の署名 などをもらう
- ③受注・発注のオンライ ンシステムで確認を受ける機能を設ける
- ④電子メールで確認した 旨の返信を受け取る



## 🤌 複数の書類で対応する場合の記載例

インボイスは、一定の事項が記載された請求書等のことですが、1枚の書類ですべての記載事項を満たさなくてもかまいません。請求書と納品書など、相互の関連が明確な複数の書類全体で記載事項を満たしていれば、合わせてひとつのインボイスとすることができます。商品等を順次納品し、1か月分をまとめて請求する場合などは、この方法で対処できます。

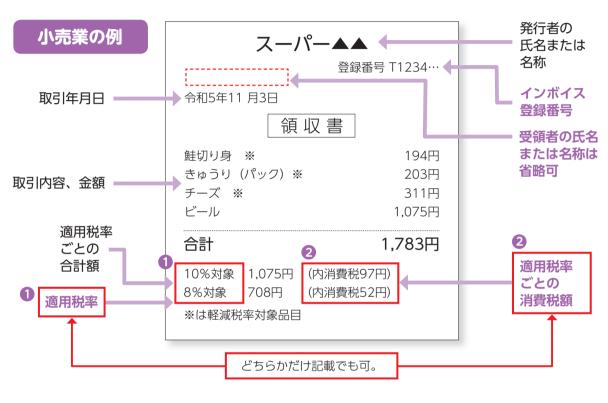


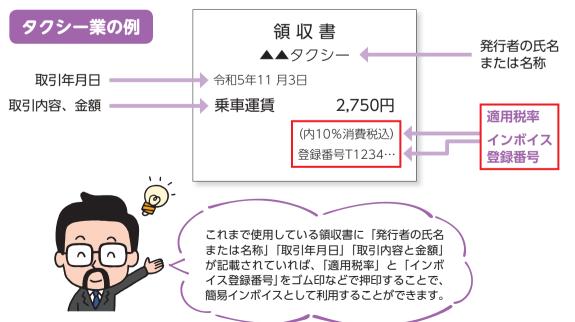


## 🌣 簡易インボイスが認められる場合

不特定多数を取引先とする場合は、受領者の氏名または名称の記載を省略した、簡 易インボイスを発行することができます。また、消費税額または適用税率のどちらか のみの記載でも認められます。

対象となる事業は小売業、飲食店業、旅行業、タクシー業などです。





## 消費税の端数処理は税率ごとに1回のみ

消費税の端数処理は、切上げ、切捨て、四捨五入のいずれかを事業者が選択できます。 インボイスに記載する、「税率ごとに区分した消費税等」に1円未満の端数が 生じる場合は、1つのインボイスにつき、税率ごとに1回のみの端数処理を行います。

- 端数処理の例(税抜金額をもとに消費税額を計算する場合)
- 和率ごとに、税抜き 金額を合計
- 2 税率ごとに消費税額 を計算
- 3 税率ごとに端数処理 (1回のみ)

## 請求書

令和5年11月30日

(株) ▲▲▲

登録番号 T1234…

(株) ○○○御中

請求金額16,340円(稅込)

取引年月日	品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
11月3日	食品ラップ	6	418	2,508	
11月3日	アルミホイル	6	799	4,794	
11月10日	玉ねぎ ※	14	197	2,758	
11月10日	<b> </b>	15	329	4,935	
10%対象で 1回処理		10%	対象計	<b>1</b> 7,302	<b>2</b> 730
一旦处理			10%	対象税込額	8,032
8%対象で 1回処理		8%	対象計	<b>1</b> 7,693	<b>2</b> 615
			8%3	対象税込額	8,308
				合計	16,340

※は軽減税率対象品目

税率ごとに合計 してから端数処 理を1回。シンプ ルで簡単ですね!



7,302円×10% =730.2 小数点以下を 切捨て

3

7,693円×8% =615.44 小数点以下を 切捨て

消費税の端数処理は、 切上げ、切捨て、 四捨五入のいずれでも可

税込金額をもとに計算する場合は、税率ごとに区分して合計し、10/110または8/108を乗じた金額に端数処理を行います。



## 

- 商品ごとに、消費税 額を計算し端数処理
- ●で算出した消費税 額を税率ごとに合算
- 商品の税抜き合計 額に2を加える

0

## 請求書

令和5年11月30日

(株) ▲▲▲

登録番号 T1234…

(株) ○○○御中

請求金額16,338円(稅込)

取引年月日	品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
11月3日	食品ラップ	6	418	2,508	<del>-</del> 250
11月3日	アルミホイル	6	799	4,794	479
11月10日	玉ねぎ ※	14	197	2,758	220
11月10日	トマト ※	15	329	4,935	<u></u> □394
		10%	対象計	7,302	729
商品ごとの			10%	対象税込額	<b>3</b> 8,031
端数処理は NG		8%	対象計	7,693	614
8%対象税込額			<b>3</b> 8,307		
				合計	16,338

※は軽減税率対象品目

2.508円×10% =250.8小数点以下を 切捨てなど 商品ごとに算出

合算NG 2

合算NG

複数の納品書を作成し、一定期間で請 求する場合は、請求書と納品書の関連 を明確にした上で、請求書でまとめて 税率ごとの端数処理を行うか、各納品 書で税率ごとの端数処理を行います。

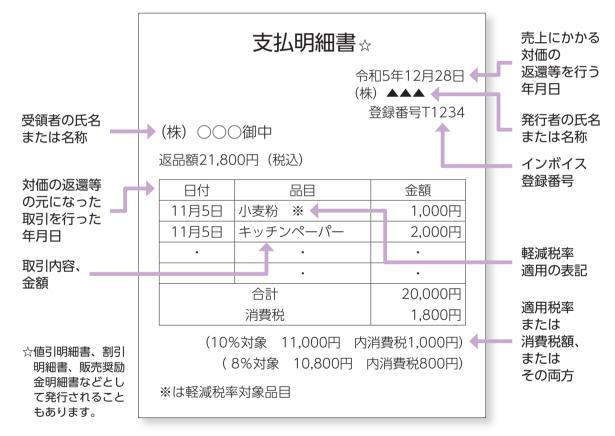


## 返品や値引きなどには適格返還請求書が必要

インボイスを発行したあとで、返品があったり、値引きをしたり、 販売奨励金などが発生するときは、「適格返還請求書」を発行しなければなりません。 インボイスの記載内容を把握できていれば難しくありません。

## 適格返還請求書の基本記載例①

● 適格返還請求書を別に発行する





入金の際に、振込手数料が勝手に差し引かれていることがあります。 これは、本来は「値引き」ですから「インボイス制度」の対象です。 現行では下の①~③のいずれかで処理をすることになります。

- ① 適格返還請求書を発行
- ② 翌月発行の請求書に適格返還請求書をまとめて記載
- ③ 売り手側に振込手数料相当額である確認をとる (メールも可)

## 適格返還請求書の 基本記載例②

● インボイスと同時に発行する場合 /売上と返品を別々に記載する

## 適格返還請求書の 基本記載例③

● インボイスと同時に発行する場合 /売上と返品を相殺して記載する

#### 請求書

令和5年11月30日

(株) ▲▲▲

登録番号T1234…

(株) ○○○御中

令和5年11月分 109,400円 (税込)

日付	品名	金額	
11月1日	鶏肉 ※	10,000円	
11月1日	アルミホイル	2,000円	
	•	•	
	•	•	
	合計	120,000円	
	消費税	11,200円	
(100/計会 99,000円 内沿弗形9,000円)			

(10%対象 88,000円 内消費税8,000円) (8%対象 43,200円 内消費税3,200円)

## 返品明細書

日付	品名	金額	
11月5日	小麦粉 ※	1,000円	
11月5日	キッチンペーパー	2,000円	
	•	•	
	•	•	
合計		20,000円	
	消費税	1,800円	
(100/社会 11000円 古ツ弗採1000円)			

(10%対象 11,000円 内消費税1,000円) (8%対象 10,800円 内消費税800円)

※は軽減税率対象品目

インボイスの 記載事項 適格返還請求書 の記載事項

#### 請求書

令和5年11月30日 (株) ▲▲▲

登録番号T1234…

令和5年11月分 109,400円 (税込)

日付	品名	金額
11月1日	鶏肉 ※	10,000円
11月1日	アルミホイル	2,000円
•	•	•
•	•	•
	120,000円	
	11,200円	

#### 返品明細書

日付	品名	金額
11月5日	小麦粉 ※	1,000円
11月5日	キッチンペーパー	2,000円
•	•	•
•	•	•
	20,000円	
	1,800円	

(10%対象 77,000円 内消費税7,000円) (8%対象 32,400円 内消費税2,400円)

※は軽減税率対象品目

売上高と対価の返還等の金額を相殺し て、相殺後の金額に対する消費税額を 税率ごとに記載することも可能

## 一括値引きをした場合、 按分計算で対処できる

インボイスの基本的な記載例を挙げますので確認しておきましょう。 取引先コードによる記載や仕入明細等による記載、複数の書類による対応も可能です。

## 参 一括値引きがある 場合の記載例①

● 値引き後の税込金額を税率ごとに区分して合計した額を記載

#### 領収書 令和5年11月30日 (株) ▲▲▲ 登録番号T1234… 10% 3,300円 2 贈答用洗剤 対象 豚肉加丁品 ※ 2.160円 🚯 ▶8% 対象 八計 5.460円 4 割引 1,000円 1 4.460円 合計 (10%対象 2,696円 内消費税245円) (8%対象 1,764円 内消費税130円) ※は軽減税率対象品目

## 場合の記載例②

●値引き前の税抜金額または税率ごと に区分して合計した税込価額と税率 ごとの値引額を記載



値引き額は、金額の比率で按分して税率ごとに区分します。 計算方法は次の通りです。

値引額× 対象の金額 = 按分した 全体の金額 = 値引額



## 値引額

- ●10%対象
- ●8%対象
- ① 2,160円 1,000円× ② ⇒ 396円 5,460円

## 値引き後の税込金額

- ●10%対象
- 3,300円 604円 = 2,696円
- ●8%対象
- 2,160円 396円 = 1,764円

消費税額等は、値引き後の 税込金額から計算します。

●10%対象

●8%対象







## Column

## インボイスに屋号の記載OK! 公表には届出を

インボイスに記載する氏名や名称については、電話番号などを記載して発行事業者を特定することができれば、屋号や省略した名称などでもかまいません。ただし、国税庁の公表サイトで公表するためには、届出が必要です。

## ✓公表されるインボイス事業者の情報

- 1 インボイス事業者の氏名または名称
- 2 法人は、本店または主たる事務所の所在地
- 3 特定国外事業者以外の国外事業者は、国内において行う資産の譲渡等に係る事務所、 事業所その他これらに準ずるものの所在地
- 4 登録番号
- 5 登録年月日
- 6 登録取消年月日、登録失効年月日
- ①~⑥までの事項に加え、次の事項も追加して公表することができます。

#### 1 について

- ●個人事業主の主たる屋号、主たる事務所の所 在地等の公表を希望する場合
- ●住民票に併記されている外国人の通称もしく は旧姓を氏名として公表、または氏名と併記 して公表することを希望する場合

#### 2 について

●人格のない社団等の本店または主たる事務所 の所在地の公表を希望する場合 インボイス登録申請書と併せて 「適格請求書発行事業者の公表 事項の公表(変更)申出書」を 提出します。

