

 萩原建設工業株式会社

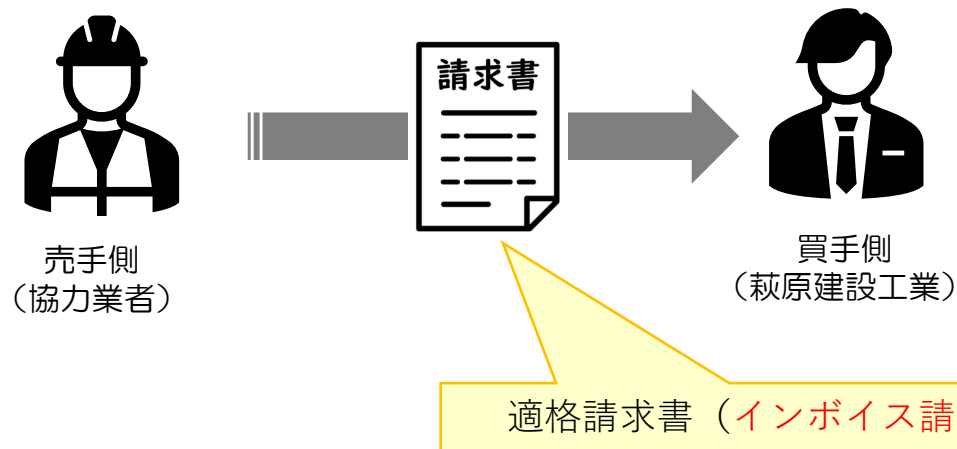
適格請求書等保存方式  
(インボイス制度)  
資料

HAGIWARA

## □ 適格請求書等保存方式(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ものとして2023年10月1日から導入される**仕入税額控除**の方式です。

インボイス制度が導入されると売手側は買手側に「**適格請求書 (インボイス請求書)**」を交付しなければなりません。買手側は、インボイス請求が**仕入税額控除**の要件とされ、免税事業者等からの請求の場合は仕入税額控除が出来なくなります。



? 仕入税額控除とは・・・P2 (左)

? 適格請求書とは・・・P2 (右)

## □ 仕入税額控除とは・・・

課税売上げに係る消費税から、課税仕入れ等に係る消費税を差し引いて納税する方法

$$\begin{array}{r}
 \text{売上} \\
 1,000\text{円}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{r}
 \text{消費税} \\
 10\%
 \end{array}
 =
 \begin{array}{r}
 \text{100円}
 \end{array}$$
  

$$\begin{array}{r}
 \text{仕入} \\
 600\text{円}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{r}
 \text{消費税} \\
 10\%
 \end{array}
 =
 \begin{array}{r}
 \text{60円}
 \end{array}$$
  

$$\begin{array}{r}
 \text{40円}
 \end{array}$$

## □ 適格請求書とは・・・

登録番号、税率ごとに区分した消費税等が記載された請求書

- 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\*
- ⑥ 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

請求書

△△商事㈱  
登録番号 T 012345...

11月分 131,200円 ××年11月30日

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

\* 軽減税率対象

適格請求書は税務署長の登録を受けた「適格請求書発行事業者」のみが発行できます

## □ 適格請求書発行事業者とは…

「適格請求書発行事業者」とは、課税事業者であって、自ら税務署長に申請し、適格請求書を交付することのできる事業者として登録を受けた事業者をいいます。

免税事業者は、適格請求書発行事業者に登録できません。

### 免税事業者

基準期間における  
課税売上高が1,000万円以下

### 課税事業者

基準期間における課税売上高が1,000万円以上

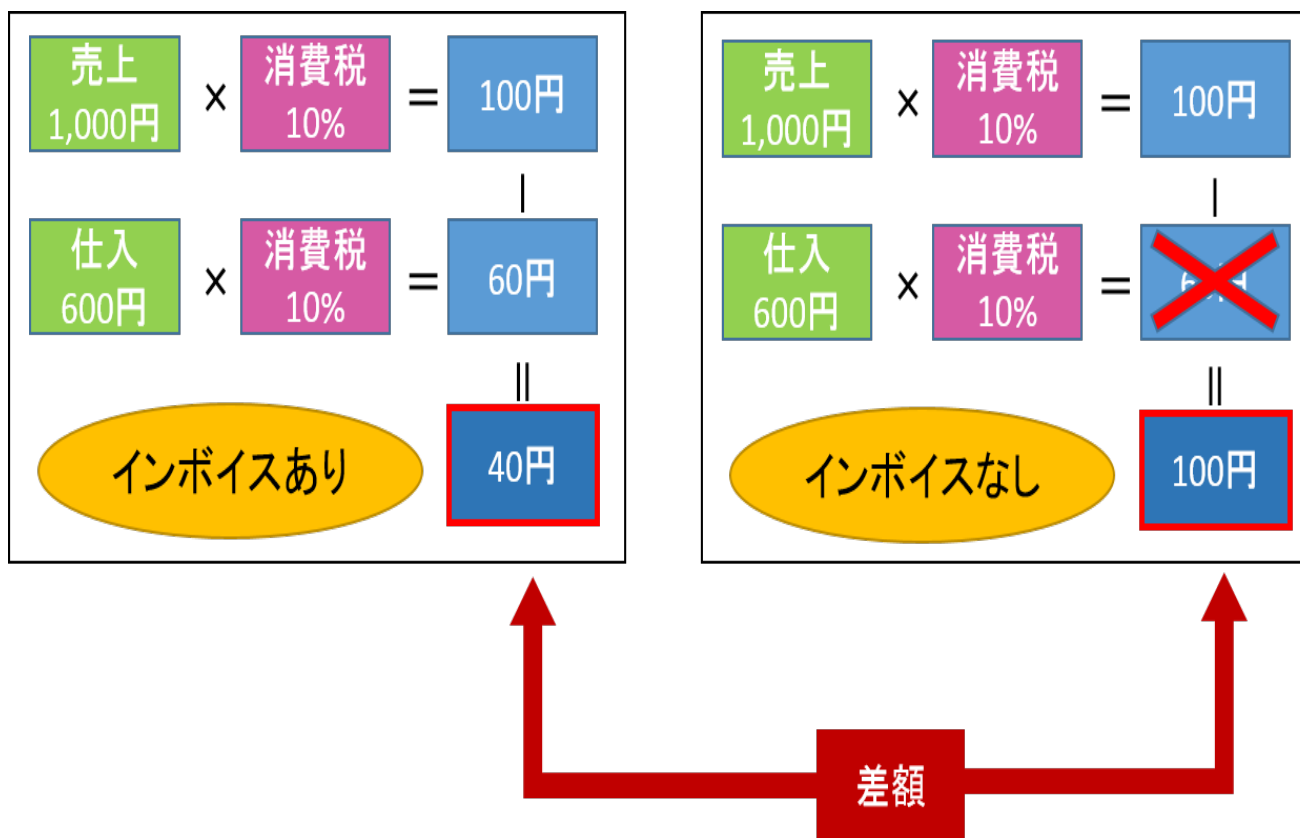
特定期間における課税売上高が1000万円を超え、  
かつ、特定期間中に支払った給与等の金額が  
1,000万円を超えた場合

事業年度の開始の日における資本金の額又は  
出資の金額が1,000万円以上である  
法人や特定新規設立法人

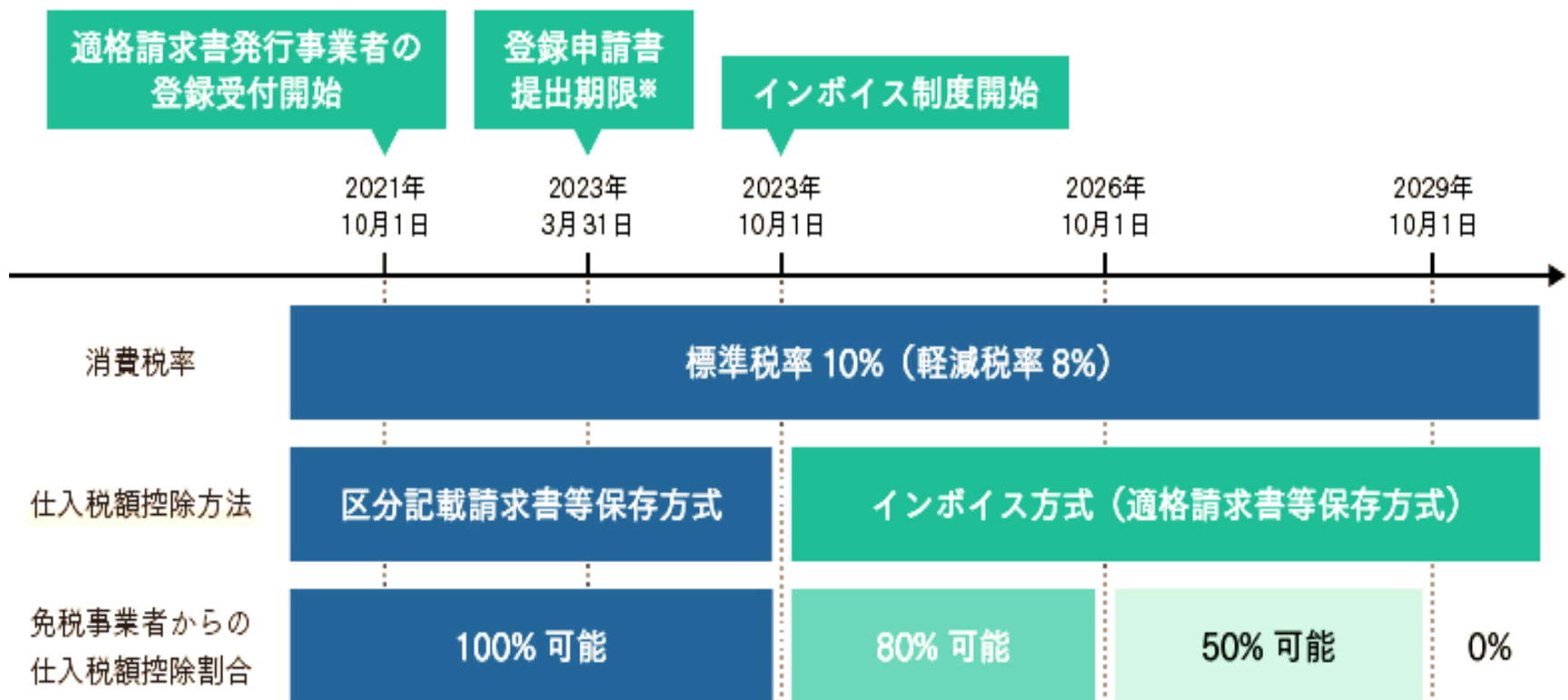
免税事業者とは…基準期間(個人の場合は前々年、法人の場合は前々事業年度)における課税売上高が1,000万円以下の事業者で、消費税の納税義務が免除される制度(事業者免税点制度)の適用を受ける事業者をいいます。基準期間における課税売上高が1,000万円以下でも、所轄税務署長への事前届出により課税事業者となることができます。

## □ 仕入税額控除への影響

請求受領者は適格事業者（インボイスあり）と適格外事業者（インボイスなし）の納税額が大きく変わる。



## □ インボイス制度のスケジュール



※2023年10月1日から登録を受ける場合

2023年10月からの登録を受けるためには、原則として**2023年3月31日までに**登録申請を提出する必要がある

## □ 萩原建設工業のインボイス対応

- ・2022年10月中旬より「適格請求書発行事業者登録番号通知書」による通知依頼を発送し各社の登録番号と登録状況を確認します。

「適格請求書発行事業者登録番号通知」は萩原建設工業ホームページ（協力業者→総務部からのお知らせ→インボイス制度について）よりダウンロード可能です。

- ・2023年7月よりインボイス制度対応の指定請求書に変更します。

## □ 協力会社様へ

- ・2023年10月1日よりのインボイス制度導入による適格請求書発行事業者の申請は**2023年3月31日まで**となります。税務署も混雑することが想定され早期の申請申込をお願いいたします。

- ・申込受理により登録番号が付与された場合は、「適格請求書発行事業者登録番号通知書」にて弊社までご連絡ください。

## □ インボイス制度問い合わせ先

萩原建設工業株式会社 総務部 武田宗之  
TEL 0155-24-3030  
E-mail: [takeda.muneyuki@hagiwara-inc.co.jp](mailto:takeda.muneyuki@hagiwara-inc.co.jp)