

適格請求書等保存方式の導入

	【請求書等保存方式】 (～2019年9月)	【区分記載請求書等保存方式】 (2019年10月～2023年9月)	【適格請求書等保存方式】 (2023年10月～)
請求書等	<p>○ 請求書の記載事項</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 請求書発行者の氏名又は名称 ・ 取引年月日 ・ 取引の内容 ・ 対価の額（税込） ・ 請求書受領者の氏名又は名称 <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <p style="text-align: center;">請求書</p> <p>〇〇御中 △年11月分 21,600円(税込) 11/1～30 牛肉2kg 5,400円</p> <p style="text-align: right;">合計 21,600円</p> <p style="text-align: right;">仕入</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>→</p> <p>→</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <p style="text-align: center;">請求書（控）</p> <p>□□御中 △年11月分 43,200円(税込) 11/1～30 牛肉2kg 10,800円</p> <p style="text-align: right;">合計 43,200円</p> <p style="text-align: right;">売上</p> </div> </div>	<p>同左プラス</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 軽減税率の対象品目である旨 ・ 税率ごとに合計した対価の額（税込） <p>(注) 請求書の交付を受けた事業者による追記も可</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <p style="text-align: center;">請求書</p> <p>〇〇御中 △年11月分 21,800円(税込) 11/1 牛肉2kg ※ 5,400円 11/8 割りばし4箱 5,500円</p> <p style="text-align: right;">合計 21,800円</p> <p style="text-align: right;">仕入</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>→</p> <p>→</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <p style="text-align: center;">請求書（控）</p> <p>□□御中 △年11月分 43,600円(税込) 11/5 牛肉2kg ※ 10,800円 11/9 割りばし4箱 6,600円</p> <p style="text-align: right;">合計 43,600円</p> <p style="text-align: right;">売上</p> </div> </div>	<p>同左プラス</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 登録番号 ・ 税率ごとの消費税額及び適用税率 <p>(注) 「税率ごとに合計した対価の額」は、税抜又は税込</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <p style="text-align: center;">請求書</p> <p>〇〇御中 △年11月分 20,000円(本体) 11/1 牛肉2kg ※ 5,000円 11/8 割りばし4箱 5,000円</p> <p style="text-align: right;">合計 20,000円 消費税 1,800円</p> <p style="text-align: right;">仕入</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>→</p> <p>→</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <p style="text-align: center;">請求書（控）</p> <p>□□御中 △年11月分 40,000円(本体) 11/5 牛肉2kg ※ 10,000円 11/9 割りばし4箱 6,000円</p> <p style="text-align: right;">合計 40,000円 消費税 3,600円</p> <p style="text-align: right;">売上</p> </div> </div>
	<p>○ 交付義務なし・不正交付の罰則なし</p> <p>○ 免税事業者も交付可 ⇒免税事業者からの仕入税額控除可</p>	<p>同左</p> <p>同左</p>	<p>○ 交付義務あり・不正交付の罰則あり</p> <p>○ 登録を受けた課税事業者のみ交付可 ⇒免税事業者からの仕入税額控除不可</p> <p>○ 免税事業者からの仕入れについて、</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 3年間：80% ・ その後3年間：50% <p>の仕入税額控除可。</p>
税額計算	<p>○ 取引総額からの「割戻し計算」</p> <p>(例) 43,200円 × 8/108 = 3,200円</p>	<p>○ 税率ごとの取引総額からの「割戻し計算」</p> <p>(例) 10%対象：22,000円 × 10/110 = 2,000円 +) 8%対象：21,600円 × 8/108 = 1,600円</p> <p style="text-align: right;">3,600円</p>	<p>○ 税率ごとの取引総額からの「割戻し計算」</p> <p>○ 適格請求書の税額の「積上げ計算」</p> <p>(例) 積上げ計算の場合 2,000円 + 1,600円 = 3,600円</p> <p>(注) 売上税額を「積上げ計算」する場合には、仕入税額も「積上げ計算」</p>
特例	—	<p>○ 売上税額・仕入税額の計算の特例 (みなし計算・簡易課税の事後選択)</p>	—
その他	<p>○ せり売りなど媒介・取次業者により代替発行された請求書による仕入税額控除可</p> <p>○ 3万円未満の取引や自動販売機からの購入、中古品販売業者の消費者からの仕入れ等は、帳簿の記載で仕入税額控除可</p> <p>○ 小売業等が発行する請求書は、記載事項を簡略可（受領者の名称の記載不要）</p>	<p>同左</p>	<p>同左（ただし、3万円未満の取引に係る規定は廃止）</p> <p>○ 適格請求書等の内容につき電磁的記録での提供可</p>