

税理士 西村太一の



経営に役立つ税の話

2021.7.9

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



税理士 西村太一の紹介

国税局OB

- ・税務一筋40年！
- ・税務署長、東京国税局、及び大阪国税局特別国税調査官を歴任。
- ・中小企業から日本を代表する超大規模法人まで数多くを調査。



アンビシャス税理士法人代表社員の一人

- ・2019.11～アンビシャス税理士法人へ

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



本日のテーマは…

① 消費税インボイス制度について

② お酒にまつわるお話

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



消費税

インボイス制度が
導入されますよ！

～適格請求書等保存方式～

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



令和5年
10月1日～

消費税の仕入税額控除の方式として 適格請求書等保存方式が導入されます

平成30年4月
国 税 庁
(令和2年6月改訂)

令和5年10月1日から、複数税率に対応した消費税の仕入税額控除の方式として適格請求書等保存方式（いわゆるインボイス制度）が導入されます。

適格請求書等保存方式の下では、税務署長に申請して登録を受けた課税事業者である「適格請求書発行事業者」が交付する「適格請求書」（いわゆるインボイス）等の保存が仕入税額控除の要件となります。

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



インボイス制度＝適格請求書等保存方式とは？

「インボイス」とは「適用税率や税額の記載を義務付けた請求書」のことです。

「インボイス制度」はこの「記載義務を満たした請求書」によって消費税を計算し納付しましょう、という制度です。



アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



「インボイス制度」ってナニ？

- ▶ 売手である登録事業者は、買手である取引相手（課税事業者）から求められたときは、インボイスを交付しなければなりません（また、交付したインボイスの写しを保存しておく必要があります）。
- ▶ 買手は仕入税額控除の適用を受けるために、原則として、取引相手（売手）である登録事業者から交付を受けたインボイス^(※)の保存等が必要となります。

(※) 買手は、自らが作成した仕入明細書等のうち、一定の事項（インボイスに記載が必要な事項）が記載され取引相手の確認を受けたものを保存することで、仕入税額控除の適用を受けることもできます。



アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



インボイスってナニ？

- ▶ 売手が買手に対して、正確な適用税率や消費税額等を伝えるものです。具体的には、現行の「区分記載請求書」に「登録番号」、「適用税率」及び「消費税額等」の記載が追加されたものをいいます。

電子データ
(電子インボイス)
でもOK!



● 現行の区分記載請求書とインボイスとの記載事項の比較

<区分記載請求書 (現行)> ~令和5年9月

請求書	
〇〇株式会社	株式会社
●年●月分	
■月▲日 割りばし	550円
■月▲日 牛肉 ※	5,400円
合計	43,600円
(10%対象)	22,000円
(8%対象)	21,600円

※は軽減税率対象

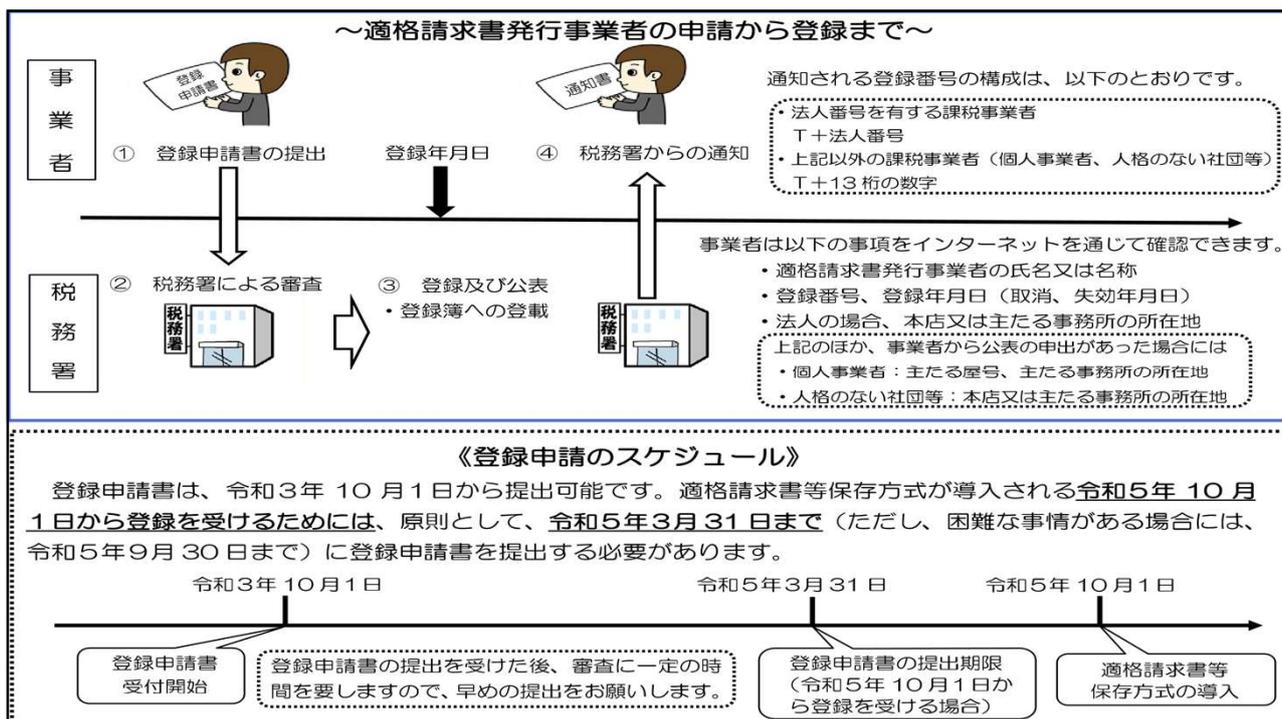
- 【記載事項】
- ① 請求書発行事業者の氏名又は名称
 - ② 取引年月日
 - ③ 取引の内容(軽減対象税率の対象品目である旨)
 - ④ 税率ごとに区分して合計した対価の額
 - ⑤ 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

<インボイス> 令和5年10月~

請求書	
〇〇株式会社	株式会社 (T1234...)
●年●月分	
■月▲日 割りばし	550円
■月▲日 牛肉 ※	5,400円
合計	43,600円
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】
- 区分記載請求書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



適格請求書発行事業者は消費税の課税事業者のみが登録できる

○請求書を発行する全ての人々が「適格請求書」を発行できる訳ではない。

発行する要件として「消費税の課税事業者」でなければなりません。

一部を除き、商取引には通常「消費税」が課税されています。

消費税は「消費者から預かった税金」ですので、国に納税しなければなりません。

適格請求書発行事業者は消費税の課税事業者のみが登録できる

ただし、1年間の課税売上高が1,000万円未満の事業者については、納税が免除されています。これが消費税の「免税事業者」です。

消費税を納めていない事業者である「免税事業者」は、インボイス制度から除外され、「適格請求書」を発行することができないこととなります。

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



適格請求書を発行できないフリーランス・個人事業主等はどうなるのでしょうか！？

○インボイス制度導入による改正での問題点

適格請求書を発行できない事業者からの仕入れは、「仕入税額控除」ができないのです。

適格請求書を発行できるのは「課税事業者」だけですので、取引先から頼まれても免税事業者の場合、「適格請求書」を発行することができません。

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



適格請求書を発行できないフリーランス・ 個人事業主等はどうなるのでしょうか！？

ですので…

免税事業者の方は、「消費税課税事業者選択届」を税務署に届出して、課税事業者にならないければならないかもです！

今まで消費税納税額のみだけ得をしてきた免税事業者の方も、インボイス制度により納税義務が生じることになるのです。

免税事業者等からの課税仕入れに係る経過措置があります……が……

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



ま と め

「インボイス制度の導入」と「適格請求書発行業者の登録」の2つは消費税の大きな改正です。

「インボイス制度」は課税事業者だけでなく、消費税の納税が、免除されてきた免税事業者にもかかわってきます。

制度の施行スケジュールを確認し、早めに必要な準備を進めていく必要があります！

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



お酒のはなし



ちょっと近すぎる！



飲みすぎないでね！

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



ラベルには何が書いてあるのでしょうか？

①から⑩は法令等で表示が義務付けられているのです。この他、生酒の保存・取用上の注意、外国産酒類を使用した場合の表示なども義務付けられています。

① アルコール分
16度以上、17度未満

② 原材料名
（外に書かないことになっている）
原材料名
米（国産）

③ 原料米の産地表示
米こうじ（国産米）
醸造アルコール
精米歩合 60%

④ 品目
原料の米に醸造アルコールを添加し日本国で製造された清酒（日本酒）と書くことができる）
清酒
720ml

⑤ 内容量
製造年月
2019.3

⑥ 製造時期

⑦ 製造者の名称及び製造場の所在地
製造者：酒類総合研究所
広島県東広島市鞆山3-7-1

⑧ 二十歳未満の者の飲酒防止の注意
二十歳未満の飲酒は法律で禁止されています

本醸造
酒
山田錦
100%

酒
総
研

東広島市の酒
樽酒

⑨ 特定名称
（例：純米、本醸造など）

⑩ 精米歩合
特定名称を表示する場合のみ

⑪ 原料米の品種名
①から⑩は法令等で定められた要件を満たすときだけ表示できます。他に貯蔵年数、品質が優れている旨書きや生酒の旨味、醸造の表示、有機米使用なども表示できる要件が定められています。

⑫ 産地名

⑬ 酒の特徴を示す語句
（例：生酒、生貯蔵酒、生一本、極酒）

※その外にも、文字ポイントや表示の方法など、酒類表示法及び食品表示法等の法令で定められた表示義務事項があります。

裏ラベル（瓶の裏側に貼ってあるのでこう呼びます）を貼った製品もよく見られます。主にその製品についての説明や品質を知る上で参考となる各種データが書いてあります。

製品の特徴

- 酒造好適米を贅沢に使いました
- 伝統の生もとを採用、手造りにこだわりました
- 旨味に富んだ辛口本醸造酒です

原料米	山田錦	精米歩合	60%
使用酵母	きょうかい701号		
成分	日本酒度	-5	
	酸度	1.6	
	アミノ酸度	1.6	

甘辛
 辛口 やや辛口 やや辛口 辛口

おすすめの飲み方
 冷やして 室温 ぬる酒 熱戦

用語事典目次

原材料 3
 米：原料米/酒造好適米/心口/山田錦/五百萬石/美山錦/雄町/精米歩合/蒸米/掛米/高精白
 米こうじ/醸造アルコール/糖類/酸味料

製造時期 5

成分 5
 アルコール分/日本酒度/酸度/アミノ酸度

特定名称 7
 特定名称/純米酒/純米酒/本醸造酒

地理的表示 7

有機表示 7

タイプ・呼称 7
 新酒/古酒/長尾貯蔵酒/原酒/生酒/生貯蔵酒/生詰め酒/貴醸酒/生一本/低アルコール酒/梅酒/冷やおろし/活性清酒(にがり酒)/スパークリング清酒

酒造用語 11
 酵母/生貯蔵/山崎貯蔵/遠藤貯蔵/酵母/きょうかい酵母/家蔵/付き酵母/もろみ/新酒造/滓下げ
 【その他の語】
 活性塩/無ろ過/あらびり/鑑評会/全国新酒鑑評会

商品ラベルを読んでお好みのお酒を見つけていただく時の参考に、ラベルに比較的よく使われる用語をピックアップしてこの用語事典をつくりました。

独立行政法人
酒類総合研究所

アンビシャス会員様へのサービス！！！！

西村太一の 無料模擬税務調査（年一回）

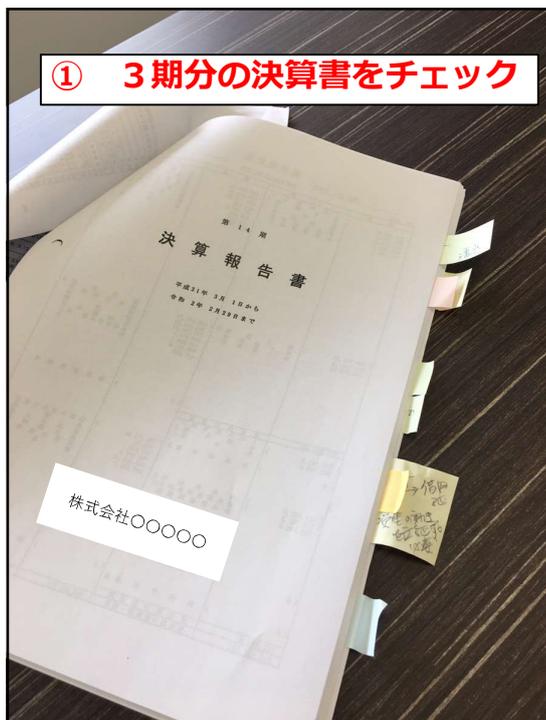
貴社の決算資料・元帳等をもとに
指摘されるポイントを想定し、
事前準備の必要項目等をアドバイスします。
あなたの会社が狙われるのはココ！



アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



① 3期分の決算書をチェック



② ポイントを事前にお知らせ

※こちらを参考に、資料をご準備いただきます。

模擬税務調査 〇〇〇〇〇〇 様

2020.8.3

税理士西村が、主に直通直度分の申告書・決算書を拝見し、「調査されそうな」点を以下に
まとめております。

8/18はこれらについて話をお聞きしますので、元帳等を確認し内容を把握しておいてください。

（原則として顧問税理士がチェック済み（監査済）の項目、内容は準備不要です）

なお、説明の必要と思われる元帳・資料等は持参ください。（カンパには保留がありませんので）

【売上等管理状況】

- ◆ お客様からの収入 [REDACTED]
- ◆ 法的・ルールとして作成すべき資料 [REDACTED]
[REDACTED]などの帳簿

【販売費及び一般管理費の中で要チェック科目】

- ◆ 給与手当 [REDACTED]
- ◆ 役員報酬 [REDACTED]

アンビシャス税理

