



ピラカンサ

NAO Letter

NAO
税理士法人

編集発行人
代表社員
高井直樹

〒500-8335
岐阜市三歳町4-2-10
TEL 058(253)5411(代)
FAX 058(253)6957

10月 (神無月) OCTOBER 10日・スポーツの日

日	月	火	水	木	金	土
.	.	.	.	.	.	1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31	.	.	.	.	.

ワンポイント 法定外税

自治体が条例を制定して総務大臣から同意を得ることで新設できる税。税収の用途を限定しない「法定外普通税」と用途限定の「法定外目的税」があり、宿泊税や産業廃棄物税は多くの自治体が導入しています。最近では、交通税や太陽光パネル税などの“一風変わった”新税の導入の動きも出ています。

10月の税務と労務

- 国税 / 9月分源泉所得税の納付 10月11日
- 国税 / 特別農業所得者への予定納税基準額等の通知 10月15日
- 国税 / 8月決算法人の確定申告 (法人税・消費税等) 10月31日
- 国税 / 2月決算法人の中間申告 10月31日
- 国税 / 11月、2月、5月決算法人の消費税等の中間申告 (年3回の場合) 10月31日
- 地方税 / 個人の道府県民税及び市町村民税の第3期分の納付 市町村の条例で定める日
- 労務 / 労働者死傷病報告 (7月~9月分) 10月31日
- 労務 / 労災の年金受給者の定期報告 (7月~12月生まれ) 10月31日
- 労務 / 労働保険料第2期分の納付 10月31日 (労働保険事務組合委託の場合は11月14日)

制度準備に確認 インボイスの作成 インボイスの作成 インボイスの作成 インボイスの作成



今年も10月に入り、いよいよインボイス制度（適格請求書等保存方式）が導入されるまであと1年となりました。制度導入により、取引の際に売り手であるインボイス発行事業者は、買い手である取引相手（課税事業者）からの求めに応じて、インボイスを交付するとともに、交付したインボイスの写しを保存することが義務となります。

今回は、インボイス制度の開始までの準備やインボイスの作成に当たっての確認を売り手側メインに見ていきます。

一 インボイス制度開始までの準備

主なものとしては、次のようになります。

- ① インボイスの記載事項（イメージ）は下図のとおりです。
- ② 売り手側：自社発行の請求書等をインボイス対応にインボイス発行事業者の登録と合わせての準備として、次のようなものがあります。
- ③ 取引先に発行している書類の収集と分析
- ④ インボイスとする書類の確定
- ⑤ インボイスとする書類に必要な項目を追加
- ⑥ 取引先にインボイスとする書類の様式を通知し、了解を得る
- ⑦ 発行したインボイスの写しの保存方法を確定
- ⑧ 買い手側
- ⑨ 取引先がインボイス発行事業者かどうかの確認
- ⑩ 取引先からのインボイスの受け取り方法の確認
- ⑪ 受け取ったインボイスの様式確認（不備がある場合は是

請求書

△△商事株式会社
登録番号 TO12345...

（株）〇〇御中 ← ⑥

11月分 131,200円 ③ ××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

② →

④ ※軽減税率対象

⑤

- ① インボイス発行事業者の氏名また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（税抜きまたは税込み）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または名称

- ⑦ 正を依頼
- ⑧ 受け取ったインボイスからどのように仕訳を計上するかを決定
- ⑨ 受け取ったインボイスの保存・管理方法を確定

簡単に挙げてみても、これだけの準備を令和5年9月末までに完了させる必要があります。

(3) その他

インボイス制度に対応できるようなレジや経理・受注システムなどのシステム改修、継続的な取引相手に対する登録番号伝達方法の検討や、インボイス交付（受領）方法についての認識共有、社員（従業員）への研修の実施といったものなども頭に入れて行動することが必要です。

二 売手側の具体的対応

(1) インボイスとする書類の確定

まず、取引先との間でどのような書類を発行しているかを整理してみることから始めます。一般的には、見積書、注文書、納品書、請求書、領収書等がありますが、インボイス制度では、書類の名称に関係なく、インボイスの記載要件を満たしたものをインボイスとして取り扱うこととしています。

なお、インボイスは、一つの書類のみで記載事項の全てを満たす必要はありません。例えば、

記載事項 (①インボイス発行事業者の氏名(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)及び適用税率、⑤税率ごとの消費税額等、⑥書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称)

納品書番号	金額
No.00011	11,960円
No.00012	7,640円
No.00013	9,800円
合計	109,200円 (消費税9,200円)
10%対象	66,000円 (消費税6,000円)
8%対象	43,200円 (消費税3,200円)

請求書 XX年11月1日
10月分(10/1~10/31) 109,200円(税込)

納品No.00013 (株)○○御中
納品書
納品No.00012 (株)○○御中
納品書
納品No.00011 (株)○○御中
納品書
△△商事㈱
△△商事㈱
下記の商品を購入いたします。
××年10月1日
牛肉※ 5,400円
ジャガイモ※ 2,160円
ビール 3,300円
割り箸 1,700円
合計 11,960円
※軽減税率対象品目

△△商事㈱
登録番号 T1234567890123

日々の取引に関しては納品書で取引内容を表示し、月末に一月分の取引をまとめた請求書を発行する場合、納品書と請求書を合わせた複数の書類でインボイスの記載事項を満たすことも可能です。この場合、請求書に納品書番号を記載するなど、「関連付け」を明確にしておくことが必要となります(上図参照)。

また、請求書と納品書がともに書面でなければならぬわけではなく、書面と電子データを合わせてインボイスの記載事項を満たすことも可能です。

(2) 端数処理のルール
消費税の1円未満の端数処理についてインボイスでは、一つのインボイスにつき、税率ごとに1回というルールがあります。なお、実務的には、「切捨て」が多いと思われれますが、「切上げ」や「四捨五入」でも問題ありません。

(3) 手書きの請求書
インボイスは、従来から買い手に交付していた請求書に「登録番号」、「適用税率」、「税率ごとに区分した消費税額等」の記載を追加したものであり、これ

らの記載事項を満たしていれば手書きで作成することもできます。登録番号をスタンプで押すことも可能ですので、慌てて専用の請求書を用意しないといけないわけではありません。

(4) 電子インボイス
インボイスは電子データで提供することも可能で、これを「電子インボイス」といいます。電子インボイスを提供する場合は「電子帳簿保存法」に準じた方法によりその保存を行うことが必要となります。

(5) 簡易インボイス
インボイス発行事業者が不特定多数の人に対して一定の事業に係る取引を行う場合は、「簡易インボイス」を交付することができます。「一定の事業」とは、小売業、飲食店業、写真業、旅行業、タクシー業、駐車場業(不特定かつ多数に対するもの)、その他これらの事業に準ずる事業で不特定かつ多数の者に資産の譲渡等を行う事業をいいます。

(6) 家賃の口座振替など
契約書に基づいて口座振替しているような場合は、既存契約

書とその契約書にインボイスの記載事項として不足している事項(登録番号等)を通知してもらうとともに、銀行が発行した振込金受取書を保存することで、インボイスの要件を満たすことが可能です。

(7) インボイスの交付が免除される取引
事業の性質上、交付が困難とされる次のものは、交付免除となります。

① 3万円未満の公共交通機関による旅客の運送
② 卸売市場において行われる生鮮食品等の販売
③ 農協や漁協等に委託して行われる農林水産物の販売
④ 3万円未満の自動販売機などでの販売
⑤ 郵便切手による郵便サービス

三 買い手側の具体的対応
他社から交付されるインボイスの様式は、おそらく来年になるまで判明しないでしょう。まずは、取引先がインボイスの登録事業者になるかどうかの情報をしっかりと入手しておきましょう。

従業員に金銭を低金利で貸し付けた場合

所得税法においては、従業員に金銭を貸し付けた場合の利息は次によるものとされています。

- (1) 会社が他から借り入れて貸し付けた場合……その借入金の利率
- (2) その他の場合……所得税法が定める貸付を行った日の属する年に応じた利率（令和3年中に貸し付けを行ったものは1.0%）

では、無利息または低利息で貸し付けた場合はどのように取り扱われるのでしょうか。

1 原則は給与課税

従業員に無利息または低金利で金銭を貸し付けた場合は、その従業員は通常の利率で計算した利息の額との差額について、会社から経済的利益を受けたものとして、給与課税されます。そして、この経済的利益

についても源泉所得税を徴収しなければなりません。なお、課税時期は各月ごとにその月の末日又は1年を超えない一定期間ごとにその期間の末日となります。

2 給与課税されない場合

次のいずれかに該当する場合には、原則にかかわらず、給与として課税しなくてもよいことになっています。

- ① 災害や病気などで臨時に多額の生活資金が必要となった役員または使用人に、その資金に充てるため、合理的と認められる金額や返済期間で金銭を貸し付ける場合
- ② 会社における借入金の平均調達金利など合理的と認められる貸付利率を定め、この利率によって役員または使用人に対して金銭を貸し付ける場合
- ③ ①及び②以外の貸付金の場合で、前記(1)又は(2)の利率により計算した利息の額と実際に支払う利息の額との差額が1年間で5,000円以下である場合

入会金・会費の取扱い〔消費税〕

入会金や会費という名称であっても、その内容は様々です。消費税法上、それらが課税仕入に該当するかどうかは、支払う前から受ける役務の提供とその入会金や会費などとの間に明らかな対価関係があるかどうかによって判定します。

1 対価関係がない場合

町内会費などその団体等の業務運営に必要な通常会費については、一般的には対価性がないので課税仕入となりません。

2 対価関係がある場合

セミナーなどの会費、宿泊施設などを利用するための会員となる入会金（返還不要なもの）は、役務の提供などの対価となり、課税仕入に該当します。

3 対価性があるかの判定が困難な場合

事業者とその団体等の双方がその会費などを役務の提供などの対価に当たらないものとして継続して処理している場合はその処理が認められます。この場合、その団体等は、その旨をその構成員に通知します。

退職金共済制度の使用人兼務役員の取扱い

Q 退職金共済制度における使用人兼務役員の取扱いを教えてください。

A 退職金共済制度は、原則として、全従業員を加入させることになっており、その掛金は損金算入することが認められています。また、被共済者には、その法人の役員は含まれません。使用人兼務役員は含まれるとされています。

法人税法上は、同族会社の判定株主等で一定の要件を満たすものは使用人兼務役員として認めないこととされています。しかし、退職金共済制度の被共済者には、税法上、使用人兼務役員としては認められない役員であっても、事実上使用人としての職務に従事しているものを含むこととされており、その掛金は損金算入することができます。