


 公益社団法人福岡中部法人会

法人会ニュース

●今月の便に同封している書類（ご案内等）

- ◆ 「リスクマネジメントセミナー（オンライン）」のご案内
- ◆ 「パソコン講座（ワード・エクセル）」のご案内
- ◆ ほうじん「春号」
- ◆ ~~サーフレット（西県税事務所からのお知らせ（自動車税））~~

●本部等の行事

月	日	曜	内容		
4	6	木	新社会人セミナー（1回目）	9:30～16:00	於:アクロス福岡
4	7	金	〃（2回目）	〃～〃	於:〃
4	11	火	本部監査受査（2022年度中）	11:00～12:00	於:事務局会議室
4	18	火	正副会長会	14:00～14:50	於:ソラリア西鉄ホテル
4	〃	〃	理事会	15:00～16:00	於:〃

●支部の行事

特にありません

●青年部会の行事

月	日	曜	内容		
4	12	水	役員会	11:00～12:00	於:福新楼

●女性部会の行事

月	日	曜	内容		
4	13	木	女性フォーラム（愛媛大会）	14:00～19:00	於:アイテム愛媛

(I) 税務カレンダー

- 4月10日 ●源泉所得税の納付
- 4月17日 ●給与支払報告に係る給与所得者異動届出（市町村長）
- 5月1日 ●公共法人等の道府県民税及び市町村民税均等割の申告
 - 2月決算法人の確定申告
 - 8月決算の法人の中間申告、消費税・地方消費税の中間申告

(II) 知らないと損する税情報

令和5年度税制改正(2)

税理士 堤 一 博

今回は、前回に引き続き、令和5年度税制改正での「消費課税」の「適格請求書発行事業者となる小規模事業者に係る税額控除に関する経過措置」等について略説します。

さて、いよいよ令和5年（2023年）10月1日から、消費税の仕入税額控除の方式としてインボイス制度（適格請求書等保存方式）が開始されます。この制度は、さまざまな対応策を実施、あるいは、検討されているところだと思いますので、まずは、インボイス制度（適格請求書等保存方式）のアウトラインを説明します。

インボイス制度（適格請求書等保存方式）は、消費税の課税事業者において、従来の「区分記載請求書」に代えて、「インボイス（適格請求書）」と呼ばれる一定の記載事項を満たした請求書を発行し保存する制度です。消費税の課税事業者においては、仕入税額控除をする場合には、原則、仕入れの相手先からインボイス（適格請求書）の交付を受けた場合のみとなります。反対に、その消費税の課税事業者が交付したインボイス（適格請求書）により、売上の相手先は、仕入税額控除を行うこととなります。

インボイス制度（適格請求書等保存方式）開始後は、免税事業者や消費者など、「適格請求書発行事業者」以外の者（免税事業者）から行った課税仕入れに係る消費税額を控除することができなくなります。その緩和措置として、一定の要件を満たす場合には、一定期間（後述）は、仕入税額相当額の一定割合を仕入税額として控除できる経過措置が設けられています。

また、このインボイス（適格請求書）を交付できるのは、税務署長に「適格請求書発行事業者の登録申請書」を提出して、「適格請求書発行事業者」として登録した事業者に限られます。

「適格請求書発行事業者」は、「適格請求書」を交付することが困難な一定の場合を除き、原則取引の相手方（課税業者に限ります。）の求めに応じて、適格請求書を交付する義務および交付した適格請求書の写しを保存する義務が課されます。「適格請求書」には、「区分記載請求書等」に必要とされる記載事項に加え、①登録番号、②適用税率、③税率ごとに区分した消費税額等の記載が必要となります。なお、不特定多数の者に対して販売を行う小売業、飲食店業、タクシー業等に係る取引については、「適格請求書」に代えて、「適格簡易請求書」を交付することができます。

さらに、適格請求書発行事業者として登録した事業者は、免税事業者でなく課税事業者となり、消費税の申告納税義務が生じます。

なお、従来の「区分記載請求書」と令和5年（2023年）10月1日以降交付すべきとされる「適格請求書」とのイメージは、下記の図を参考としてください。

■区分記載請求書の例			■適格請求書の例		
請求書 株〇〇御中 XX年11月30日 11月分 131,200円（税込）			請求書 株〇〇御中 XX年11月30日 11月分 131,200円（税込）		
日付	品名	金額	日付	品名	金額
11/1	小麦粉 ※	5,400円	11/1	小麦粉 ※	5,400円
11/1	牛肉 ※	10,800円	11/1	牛肉 ※	10,800円
11/2	キッチンペーパー	2,200円	11/2	キッチンペーパー	2,200円
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮
合計		131,200円	合計		131,200円
10%対象		88,000円	10%対象	88,000円	(消費税 8,000円)
8%対象		43,200円	8%対象	43,200円	(消費税 3,200円)
※ 軽減税率対象品目 △△商事株式会社			※ 軽減税率対象品目 △△商事株式会社 登録番号 T1234567890123		

①適正税率+税率ごとの合計額
(税抜価格または税込価格)

②税率ごとに区分した消費税額

③適格請求書発行事業者の登録番号

出典： [国税庁「消費税の仕入税額控除制度における適格請求書等保存方式に関する Q & A 4 適格請求書の記載事項」](#)（2022年11月改訂）

さて、上記のとおり、すでに仕入税額控除の緩和措置として、免税事業者からの仕入れについては、令和8年（2026年）10月までは80%控除可能、令和11年（2029年）10月までは50%控除可能、といった経過措置が設けられて、段階的導入を図っていますが、インボイス制度を円滑に進めるため、特に「免税事業者」が「課税事業者」となることへの負担の軽減を目的に、令和5年度税制改正では、下記のようなさらなる緩和措置が講じられます。

- (1) 適格請求書発行事業者の令和5年（2023年）10月1日から令和8年（2026年）9月30日までの日の属する各課税期間の3年間に限って、免税事業者が適格請求書発行事業者となったこと又は課税事業者選択届出書を提出したことにより事業者免税点制度（法人等の課税売上高が基準期間において1,000万円以下のときは、消費税を納める必要がないとする制度です。）の適用を受けられないこととなる場合には、納税額をその課税標準額に対する消費税額の2割とすることができます。
この措置は、時限的ですが、かなり使い勝手が良いので、免税事業者が課税事業者を選択する場合には、免税事業者のままでいるのかを含め、しっかりと検討してください。
- (2) 基準期間の課税売上高が1億円以下又は特定期間の課税売上高が5,000万円以下である事業者が、令和5年（2023年）10月1日から令和11年（2029年）9月30日までの間に国内において行う課税仕入れについて、当該課税仕入れに係る支払対価の額が1万円未満である場合には、一定の事項が記載された帳簿のみの保存による仕入税額控除を認める経過措置を講じられます。
- (3) 売上に係る対価の返還等に係る税込価額が1万円未満である場合には、その適格返還請求書（適格請求書発行事業者が売上の返品や値引きによる対価の返還を行う際に交付しなければならない適格請求書）の交付義務を免除されます。
- (4) 免税事業者が適格請求書発行事業者の登録申請書を提出し、課税期間の初日から登録を受けようとする場合には、当該課税期間の初日から起算して15日前の日（現行：当該課税期間の初日の前

日から起算して1月前の日)までに登録申請書を提出しなければならないこととして、その期限をこの場合において、当該課税期間の初日後に登録されたときは、同日に登録を受けたものとみなされます。

- (5) 令和5年(2023年)10月1日から適格請求書発行事業者の登録を受けようとする事業者が、その申請期限後に提出する登録申請書に記載する困難な事情については、運用上、記載がなくとも改めて求めないものとして、原則的期限の令和5年(2023年)3月31日を実質的に期限延長します。

したがって、インボイス制度開始(2023/10/1)と同時に適格請求書(インボイス)発行事業者となりたい場合、仮に令和5年(2023年)9月30日に申請したとしても、例外措置の適用を受けることとなります。しかし、現実問題として、即日インボイス番号が通知されるわけではありません。インボイス制度開始が近づくと登録申請数も増えていくと思われます。承認待機期間(執筆時点:紙申請で約2か月、e-Taxでも約3週間)がもっと伸びるので、可能な限り、速やかに申請されることをお勧めします。

福岡中部法人会 講習会・研修会等予定表

年	月	日(曜)	時間	主催	行事	会場	
2023	5	15(月)	10:30~16:30	本部	パソコン講座(ワード初級)	サンセルコ2F	
		16(火)					
		17(水)	10:30~16:30	〃	パソコン講座(エクセル初級)	〃	
	18(木)						
	6	13(火)	15:00~17:20	本部	総会(表彰式を含む)	西鉄グランドホテル	
		13(火)	17:30~19:00	〃	会員交流会	〃	
		21(水)	14:00~15:30	〃	リスクマネジメントセミナー	オンライン	
	7						

※ 日時、会場等変更になる場合があります。(空白のところは未定です)
 ※ 各行事は、新型コロナウイルス感染症の関係で、中止若しくは延期する場合があります。