

# 消費税インボイス制度 の実務とQ&A

池永 晃造 編著

定価2,200円(本体2,000円+税) ▶A5判・約400頁・令和3年9月予定

軽減税率制度の実施により、我が国の消費税制度は、はじめて「複数税率」となりました。これに伴い、令和5年10月1日より「複数税率」の下において、適正な課税を確保する観点から、新たな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。

本書は、インボイス制度について、制度内容や制度への具体的な対応などについて解説するとともに、実務上の疑問点等についてQ&A形式で説明した実務書です。

## 消費税インボイス制度の 実務とQ&A

インボイス通達逐条解説 収録



池永 晃造 編著

●仕入税額控除はどう変わるか

●返還、修正、見積インボイス等への対応は

一般財団法人 大蔵財務協会

### 本書の特色

- ① 令和3年10月1日より受付が開始される「適格請求書発行事業者の登録申請」及び一定の時間を要するものと考えられるシステム改修等の準備のために、インボイス制度を理解し、事業にどのような影響があるのか、どういった対応が必要なのかを早めに検討ができるよう構成した実務必携書!
- ② 仕入税額控除がどう変わるか、経理処理・税額計算にどのような影響があるかがひと目でわかる!
- ③ 返還、修正、見積インボイス等への対応について解説!
- ④ インボイスに係る法令・通達・Q&Aを完全収録し詳しく解説!

### 主要目次

- 第1章 仕入税額控除方式の見直し
    - 2-1 仕入税額控除方式の見直しの概要
    - 2-2 インボイス制度の見直し
      - (1) インボイス制度導入前の制度
      - (2) インボイス制度
  - 第2章 適格請求書発行事業者の登録制度
    - 1 登録手続
      - (1) 登録の手続
      - (2) いつからインボイスを交付できるのか(登録の効力発生日)
      - (3) インボイス制度導入令和3年10月1日 時な登録を受ける場合
      - (4) 免税事業者の登録手続
      - (5) 新規開業の個人事業者や新設法人等の登録開始の特例
      - (6) 登録の拒否(7) 登録の取りやめ(8) インボイス発行事業者の死亡(相続があった)
      - (9) 登録取消の構成
    - 2 公表
      - (1) 公表事項
      - (2) 公表事項の確認
  - 第3章 適格請求書発行事業者の交付義務等
    - 1 適格請求書発行事業者の義務
    - 2 インボイスの交付義務
      - (1) インボイスの交付義務
      - (2) 返還インボイスの交付義務
      - (3) 修正インボイスの交付義務
      - (4) 農協等を通じた委託販売
      - (5) 自動販売機及び自動サービス機
    - 3 交付義務の免除
      - (1) 交付義務が免除される取引
      - (2) 公共交通機関特例
      - (3) 卸売市場を通じた委託販売
      - (4) 農協等を通じた委託販売
      - (5) 自動販売機及び自動サービス機
    - 4 媒介者交付特例等
      - (1) 媒介者交付特例
      - (2) 代理交付
      - (3) 任意組合等
      - (4) 共有資産
    - 5 写しの保存義務
      - (1) インボイスの写しの範囲
      - (2) インボイスの写しの保存期間等
      - (3) インボイスの写しの電磁的記録による保存
      - (4) 電子インボイスを写し提供した場合の保存方法
    - 6 インボイス類似書類の交付の禁止・罰則
  - 第4章 インボイスの記載事項等
    - 1 インボイス
      - (1) インボイスの記載事項
      - (2) 簡易インボイスの記載事項
      - (3) 簡易インボイスの対象事業
      - (4) 記載事項の留意点等
    - 2 返還インボイス
      - (1) 返還インボイスの記載事項
      - (2) 返還インボイスに記載する基の売上年月日
      - (3) インボイスと返還インボイスを一の書類で対応
      - (4) 一括値引き
    - 3 修正インボイス
      - (1) 修正インボイス
      - (2) 任意組合等の事業に係るインボイスの記載事項
      - (3) 電子インボイスの提供及び保存
  - 第5章 仕入税額控除の要件等
    - 1 請求書等の範囲
      - (1) 保存すべき請求書等の範囲
      - (2) 立替金
      - (3) 口座振替
      - (4) 口座振込による家賃の支払い
      - (5) 見積インボイス
    - 2 帳簿のみの保存で仕入税額控除が認められる場合
      - (1) 帳簿のみの保存で仕入税額控除が認められる取引等
      - (2) 公共交通機関による旅客の運送
      - (3) 土産物等の買取り等の留意点
      - (4) 出張旅費
      - (5) 宿費
      - (6) 日当
      - (7) 通勤手当
    - 3 仕入明細書対応
      - (1) 仕入明細書の記載事項
      - (2) 相手方への確認方法
      - (3) 複数の書類や電子データを合わせて仕入明細書
      - (4) インボイスと仕入明細書を一の書類で対応する場合
      - (5) 返還インボイスと仕入明細書を一の書類で交付する場合
    - 4 電子インボイスの保存方法等
      - (1) 帳簿の記載事項
      - (2) 帳簿のみの保存で仕入税額控除が認められる場合の帳簿への一定の記載事項
      - (3) 免税事業者からの経過措置等
      - (4) 経過措置の概要
      - (5) 経過措置を受ける場合の帳簿の記載方法
  - 第6章 インボイス制度下の税額計算
    - 1 インボイス制度下の税額計算の概要
    - 2 売上金額
      - (1) 売上税額の計算方法
      - (2) 売上税額を積上げ計算する場合の留意点等
      - (3) インボイス又は簡易インボイスの「交付」の範囲
    - 3 仕入税額
      - (1) 仕入税額の計算方法
      - (2) インボイス積上げ計算する場合の留意点等
      - (3) 経理処理
  - 第7章 その他参考事項等
    - 1 制度導入日(令和5年10月1日)をまたぐ場合
- 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取扱通達 逐条解説  
参考 消費税法(抄)等/消費税の仕入税額控除における適格請求書等保存方式Q&A/令和3年改正消費税法経理通達関係Q&A

発行

一般財団法人 大蔵財務協会 ホームページURL <http://www.zaikyo.or.jp> E-mail:info@zaikyo.or.jp  
〒130-8585 東京都墨田区東駒形1-14-1(財協ビル) TEL03-3829-4141 FAX03-3829-4001



※ 申込書にご記入いただく個人情報につきましては、お申込書籍の発送のほか、弊会刊行物等や催事のご案内に使用させていただく場合がございます。  
※ 弊会個人情報保護方針につきましては、ホームページにてご確認ください。

送料サービス

申込書	<b>消費税インボイス制度の実務とQ&amp;A</b>			冊
	■ご住所 (〒 - ) TEL ( , ) -		FAX ( ) -	
	☑FAX・メルマガ会員(新刊案内等) 募集中 ご希望の方は☑印			
メールアドレス		■ご担当者名		■所属法人会名
■ご名称				3007

お申し込み先 一般社団法人 香川県法人会連合会 ➡ FAX 087-851-3693