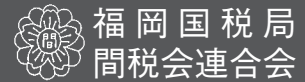


間税会ニュース

平成29年9月15日
No. 50



〒812-0011 福岡市博多区博多駅前3-7-3 皐月マンション311号 TEL 092(405)5646
FAX 092(405)5647

間税会は消費税のあり方を考える会です



写真提供：長崎間税会

端島炭坑（通称：軍艦島）・長崎県長崎市

世界文化遺産「明治日本の産業革命遺産 製鉄・製鋼、造船、石炭産業」の構成資産である「端島炭坑」は、炭鉱の島として開発され、国内外の石炭需要を賄い、日本の近代化に大きく貢献しました。島内には、大正以降高層住宅等が建築され、最盛期には約5,300人が居住していましたが、1974年に閉山し、現在は無人島となっております。

なお、軍艦島上陸ツアーにより島内の一部を見学することができます。

(主要目次)

● 福岡局間連第44回通常総会	2	軽減税率の対象品目	8
● 祝 辞	3	帳簿及び請求書等の記載と保存	10
● 活動報告・新着情報	5	消費税額の計算と税額計算の特例	12
消費税改正セミナー	5	適格請求書等保存方式の導入	14
福岡局間連女性部研修会	5	軽減税率対策補助金	15
● よくわかる消費税軽減税率制度	6	免税事業者の方に留意していただきたい事項	16

福岡局間連第 44 回通常総会開催される

間税会活動の更なる活性化を !!

主 催	福岡国税局間税会連合会
日 時	平成 29 年 6 月 12 日 (月)
場 所	ホテルセントラーザ博多



福岡局間連第 44 回通常総会は、去る 6 月 12 日 (月) に福岡市博多区のホテルセントラーザ博多において開催されました。

当日は来賓として、福岡国税局から 並木局長、佐藤課税第二部長、里崎消費税課長のほか、末継福岡税務署長、井口博多税務署長、長井佐賀税務署長、緒方長崎税務署長、また、全国間税会総連合会から 關口副会長、その他友誼団体から、多数の代表のご臨席を賜りました。



中野会長はあいさつの中で、先行き不透明な政治経済の現状は、我国の財政健全化に不安の影を落としているものの、このような時こそ基幹税である消費税が注目され間税会の役割も重要視されるものと思われる。

そして、その期待に答えるためには、何よりも組織拡大を図ることが重要で、本年度もこれより会員増強

に努め消費税に対する理解を深めるべく、間税会活動を活発に展開していきたいと述べた。

続いて議長に同会長を選出して議事に入り、提出 6 議案は、いずれも満場一致で可決承認されました。

引き続き、功績者、永年在職者、組織拡大功労団体、会員加入勸奨功労者の表彰が行なわれ、終了後、並木局長と關口副会長よりご祝辞をいただきました。



総会后、福津市にある宮地嶽神社 宮司 浄見 譲氏の「『なかいま』を生きる」と題した記念講演会を開催、日米の文化比較、伝統芸能や生活習慣に神社神道が深く関わっていることや、今後の日本民族が世界で活躍しなければならない対応性等を説かれ、参加者は時間を忘れ聞き入り、大変有意義だったと大好評でした。





〈祝 辞〉

福岡国税局長

並木 稔(現 国税庁 長官官房審議官)

本日、ここに福岡国税局間税会連合会の第44回の通常総会が盛大に挙行され、すべての議事が滞りなく終了されましたことを、心からお慶び申し上げます。

間税会の皆様方には、平素から税務行政に対して深い御理解と多大なる御協力を賜っておりますことを、本席をお借りいたしまして厚くお礼申し上げます。

加えて、ただ今、会長顕彰により表彰を受けられた皆様は、これまで組織の増強や消費税完納運動の推進などにご尽力され、間税会の会活動の活性化や税の啓発活動に多大な貢献をされた方々であります。本日の受彰に対し心からお祝い申し上げますとともに、今後ますますの御活躍をお祈り申し上げます。

さて、福岡国税局間税会連合会は昭和48年3月の発足以来、福岡国税局管内の31の間税会の取りまとめ役として、各間税会の様々な活動への支援に努めてこられました。

また、各間税会におかれましては、地域における消費税をはじめとした間接税に関する民間団体として、「消費税の適正申告及び期限内納付の推進」に加え、「世界の消費税クリアファイル」の配布や「税の標語」の募集などの活動を展開しておられます。

これらの活動は、消費税に関する正しい税知識の普及や納税道義の高揚に寄与するものであり、税務行政に携わる者として、心から敬意と感謝の意を表する次第であります。

ご承知のとおり、消費税率の10パーセントへの引上げ及び軽減税率制度が平成31年10月に実施されることとされています。

国税当局といたしましては、制度の円滑な実施に向けて、事業者の皆様には制度の内容を十分理解していただき、自ら適正な申告・納付を行っていただけるよう、間税会をはじめとする関係民間団体の皆様と緊密に連携を図りながら、着実な制度の周知・広報や丁寧な相談対応に取り組んでまいります。

間税会の皆様にも、説明会の開催などの周知・広報に御協力いただけますよう、よろしくお願い申し上げます。

税に対する国民の関心が一層高まる中、私どもといたしましては、幅広い業態、業種の方々が参加されている間税会の活動がより充実したものとなりますよう、従来にも増して連携、協調関係を深めてまいりたいと考えておりますので、今後とも税務行政のよき理解者として、更なる「消費税の適正申告及び期限内納付の推進」の展開など、なお一層のご支援、御協力を賜りますようお願い申し上げます。

最後になりましたが、福岡国税局間税会連合会並びに管内各間税会のますますの御発展と、本日御臨席の皆様方のご健勝と御繁栄を心から祈念いたしまして、私の祝辞といたします。



〈祝 辞〉

全国間税会総連合会

会長 大谷 信義

ただ今、福岡国税局間税会連合会の第44回通常総会の全議案の審議が滞りなく終了され、誠にめでとございます。

福岡局間連の皆様には、平素から全間連の会務運営につきまして、深いご理解とご協力をいただいておりますことに、心から感謝を申し上げます。

また、福岡国税局長の並木様をはじめ国税ご当局の皆様には、間税会に対しまして、深いご理解とご指導・ご支援を賜っております。この機会に改めて厚くお礼を申し上げます。

さて、私ども間税会に関わりが深い消費税につきまして、平成26年4月から税率が5%から8%に引き上げられ、平成31年10月からは更に10%に引き上げられることとされております。

私たち間税会は、消費税の関係団体ですが、消費税の税率引上げに積極的に賛同したり、推進する団体ではありません。しかしながら少子高齢化の進展に伴う社会保障財源の確保の必要性や、厳しい財政事情などから見て、消費税の引上げは、避けて通れないやむを得ない措置であると受け止めております。

また、消費税10%への再引上げに併せて、低所得者対策として、飲食料品と新聞を対象とした軽減税率制度を導入することとされております。

全間連では、消費税の引上げの際に問題となる低所得者対策につきましては、軽減税率制度はその対象選定に合理的な基準を見出すことが困難である上、負担軽減額から見れば、高所得者ほど受ける恩恵が大きくなり、本来の低所得者対策にはならないことや、事業者の事務負担も増加するなど様々な問題があります。したがって、従来から消費税は単一税率として、低所得者対策につきましては「給付付き税額控除制度」によるよう提言してきたところであり、引き続き、「単一税率の維持」を強く求めていきたいと考えております。

その一方で、全間連は税務関係民間団体として、円滑な税務運営に協力することを基本理念として活動している団体であります。したがって、税制等に関する提言活動とは別に、軽減税率制度の説明会の開催など、消費税に関する周知・啓発活動につきましては、引き続き、積極的に取り組んでいく必要があると考えております。会員の皆様のご理解とご協力をお願い申し上げます。

なお、軽減税率制度の説明会等の開催に当たりましては、国税ご当局と前広に協議・相談しながら、一層

の連携・協調を図っていただき、実り多いものとなりますよう、よろしくお願い致します。

また、全間連では、今次の消費税の引上げに伴い、消費税の会である間税会の役割が、益々、高まってくることなどを踏まえまして、平成26年4月以降の「最重点施策」を3点決定し、平成28年度までの3年間の取り組みとして活動を展開してきたところであり、これまでの会員の皆様のご協力とご尽力に対し、深く感謝を申し上げます。

平成29年度以降の全間連の最重点施策につきましては、現在、各委員会で議論を重ねてきており、7月末に開催される常任理事会において決定したいと考えております。

現時点における方向性としましては、会員増強などの重点施策につきまして、全間連として何らかの方針を示し、活動を展開していただく方向で議論が進められております。決まり次第お知らせしますので、引き続き、会員の皆様のご理解とご協力をお願い申し上げます。

また、従来から大変好評を博しております「世界の消費税」図柄刷込みクリアファイル等につきましては、平成28年度において、作成枚数の増刷に取り組んでいただいた結果、各局間連において温度差はあるものの、全間連全体として増刷目標枚数を達成することができました。会員の皆様のご協力に感謝を申し上げますとともに、引き続き、クリアファイル等の増刷と配布活動、DVD版による「ミニ租税教室」の開催に、積極的な取組をお願い申し上げます。

そして「税の標語」の募集活動と活用につきましても、より多くの間税会が取組に参加していただきますよう、よろしくお願い致します。

さらに、いわゆるe-Tax（イータックス）の利用促進や、いわゆるマイナンバー制度の適正利用と周知活動にも取り組んで参りたいと存じますので、ご理解の上、ご尽力を賜りますようお願い申し上げます。

最後になりましたが、福岡局間連及び傘下各会の益々のご発展と、会員の皆様のご繁栄を祈念いたしております。

また、国税ご当局の一層のご指導・ご支援、友誼団体のご厚誼をお願い申し上げますとともに、ご臨席の皆様のご健勝とご多幸を心から祈念いたしまして、お祝いの言葉とさせていただきます。

活動報告・新着情報

消費税改正セミナー開催

主催：武雄間税会
日時：平成29年6月22日（木）
場所：武雄センチュリーホテル（武雄市）

武雄間税会は“消費税改正セミナー”を、去る6月22日（木）武雄センチュリーホテル（武雄市）において開催しました。

当日は、福岡国税局消費税課 軽減税率制度係長の 轟 貴之氏を講師にお招きし、軽減税率、インボイス制度及び軽減税率対策補助金についての説明を拝聴しました。

また、当日は間税会会員及び、各税務相談所職員に加え会員以外の企業からの参加もあり、出席者78名という盛況ぶりでした。



セミナーの最後に質問の時間を設けたところ、委託販売にかかる課税標準の特例、インボイス制度における免税事業者の取り扱い、更に地方公共団体が行う水道事業収入にかかる税率区分等々多数の質問が相次ぎ、盛会裏に終了することができました。

武雄間税会は、今後とも管内商工会・商工会議所の税務相談所などと連携し、改正消費税法の周知に努めていく所存です。 武雄間税会 会長 桑原泰蔵

福岡局間連女性部研修会華やかに開催

主催：福岡国税局間税会連合会女性部
日時：平成29年8月21日（月）
場所：ホテルセントラーザ博多

福岡国税局間税会連合会女性部（滝山真弓部長）は8月21日（月）福岡市博多区のホテルセントラーザ博多で研修会を開催した。

今回の研修会は3部構成で女性らしい企画力をもって、周到に準備されたこともあり50名を越える参加者にとって、楽しい有意義な研修会となり大好評でした。



第1部 研修会

【第1部】研修会 15時～16時 『消費税軽減税率制度について』

講師：福岡国税局 消費税課 植松 浩行 様

【第2部】コンサート 16時～17時

*ヴァイオリン 工藤 真菜 様

*箏 みやざき 都 様



第2部 コンサート

箏とヴァイオリンが出会い、幾重にも和と洋の調和を織りなす『重弦』ユニット。まさらかなキャンパスにゼロから色をのせていく感覚は毎回新鮮！日々新たな境地へ飽きなく挑戦を続け、日本の曲は勿論、クラシックから演歌、ポップス、現代曲まで演奏。

【第3部】懇親会 17時～18時



第3部 懇親会

間税会は軽減税率に反対ですが、 知識・対策は必要です。

国税庁広報資料「よくわかる消費税軽減税率制度」から

軽減税率制度ってなに？



実施時期はいつなの？

平成31年10月1日

(消費税率引上げと同時)

税率はどうなるの？

標準税率 10% (消費税率7.8%、地方消費税率2.2%)

軽減税率 8% (消費税率6.24%、地方消費税率1.76%)

軽減税率の対象品目は何？

- 酒類・外食を除く飲食料品
- 週2回以上発行される新聞
(定期購読契約に基づくもの)

日々の取引や経理にどのような影響があるの？

日々の業務で対応が必要
となること

取扱商品や仕入れ(経費)の適用税率の確認
などが必要です。…………… P7

帳簿・請求書等の記載方法

税率を区分して記載するなど、一定の記
載事項が加わります。…………… P10

消費税の申告

税率ごとに区分して税額計算を行う必要
があります。…………… P12

飲食料品の取扱いがない事業者の方や免税事業者 の方も対応が必要となる場合があります！

課税事業者の方

軽減税率対象品目の売上げがなくて
も、軽減税率対象品目の仕入れ(経
費)があれば対応が必要です。

- 軽減税率の対象品目…………… P8
- 帳簿及び請求書等の記載と保存…………… P10
- 消費税額の計算と税額計算の特例…………… P12

免税事業者の方

課税事業者と取引を行う場合、区分
記載請求書等の交付を求められる場
合があります。

- 軽減税率の対象品目…………… P8
- 帳簿及び請求書等の記載と保存…………… P10
- 免税事業者の方に留意していただきたい
事項…………… P16



軽減税率制度への対応が必要な中小事業者の方には、レジを導入・改修
するための支援措置がありますので、**P15**「軽減税率対策補助金」をご
参照ください。



日々の業務で対応が必要となることは？

仕 入 れ (経 費)

- 軽減税率対象品目の仕入れ（経費）があるか確認する。
- 軽減税率対象品目の仕入れ（経費）がある場合、請求書等に軽減税率対象品目である旨や税率の異なることに合計した税込金額の記載がなければ、仕入先に確認して追記することも可能。
- 請求書等に基づき、仕入れ（経費）を税率ごとに分けて帳簿等に記帳する。



軽減税率対象品目の売上げがなくても、会議費や交際費として飲食料品を購入する場合は対応が必要です。

売 上 げ

- 軽減税率対象品目を確認し、顧客からの問合せに答えられる準備をする。
- 軽減税率対象品目の売上げがある場合、請求書等に軽減税率対象品目である旨や税率の異なることに合計した税込金額を記載し、交付する。
- 請求書等（控）に基づき、売上げを税率ごとに分けて帳簿等に記帳する。



免税事業者の方も課税事業者と取引する場合、区分記載請求書等の交付を求められる場合があります。

申 告

- ◎ 税率ごとに区分して記帳した帳簿等に基づき消費税額を計算する。
- ◎ 税率ごとに区分することが困難な場合、税額計算の特例により計算する。

○ 飲食料品の小売業を営む事業者の例

- 仕入先から交付された請求書等に記載された適用税率が正しいか確認



- 毎日の売上げ・仕入れ（経費）を税率ごとに区分して帳簿等に記帳



- 必要に応じ、複数税率に対応したレジを導入・改修

レジの導入・改修が必要な中小企業等の方には支援措置があります。(P10)



- 必要な事項を記載した請求書等を売上先に交付

スーパー〇〇		領収書
11/2		
牛肉 8%	5,400円	
割り箸	2,200円	
合計	7,600円	
	(8%対象 5,400円)	
	(10%対象 2,200円)	
お預り	8,000円	
お釣	400円	

POINT



- 日々の業務のうち軽減税率が関係する事項を確認する。
- 軽減税率の対象品目の売上げや仕入れがないかを確認する。
- 売上げと仕入れを税率ごとに区分して帳簿等に記帳する。

軽減税率の対象品目①

軽減税率の対象品目

飲食料品

飲食料品とは、食品表示法に規定する食品（酒類を除きます。）をいい、一定の一体資産を含みます。外食やケータリング等は、軽減税率の対象品目には含まれません。



※食品表示法に規定する「食品」とは、全ての飲食物をいい、人の飲用又は食用に供されるものです。また、「食品」には、「医薬品」、「医薬部外品」及び「再生医療等製品」が除かれ、食品衛生法に規定する「添加物」が含まれます。

新聞

軽減税率の対象となる新聞とは、一定の題号を用い、政治、経済、社会、文化等に関する一般社会的事実を掲載する週2回以上発行されるもので、定期購読契約に基づくものです。

《軽減税率の対象となる飲食料品の範囲》

軽減税率対象

軽減税率対象外



※一定の一体資産は飲食料品に含まれます（詳しくは次ページ参照）。

Q

飲食料品を販売する際に使用する容器は、どうなるの？

おしえて軽減税率

Q&A

A

飲食料品の販売に際し使用される包装材料及び容器（以下「包装材料等」といいます。）が、その販売に付帯して通常必要なものとして使用されるものであるときは、その包装材料等も含め軽減税率の対象となる「飲食料品の譲渡」に該当します。なお、贈答用の包装など、包装材料等に別途対価を定めている場合、その包装材料等の譲渡は、「飲食料品の譲渡」に該当しません。※包装材料等の仕入れは、軽減税率の対象となる課税仕入れには該当しません。



軽減税率の対象品目②

一体資産の取扱い

「一体資産」とは、おもちゃ付きのお菓子（右図参照）のように、食品と食品以外の資産があらかじめ一体となっている資産で、その一体となっている資産に係る価格のみが提示されているものをいいます。

一体資産のうち、税抜価額が1万円以下であって、食品の価額の占める割合が2/3以上の場合、全体が軽減税率の対象となります（それ以外は全体が標準税率の対象となります。）。

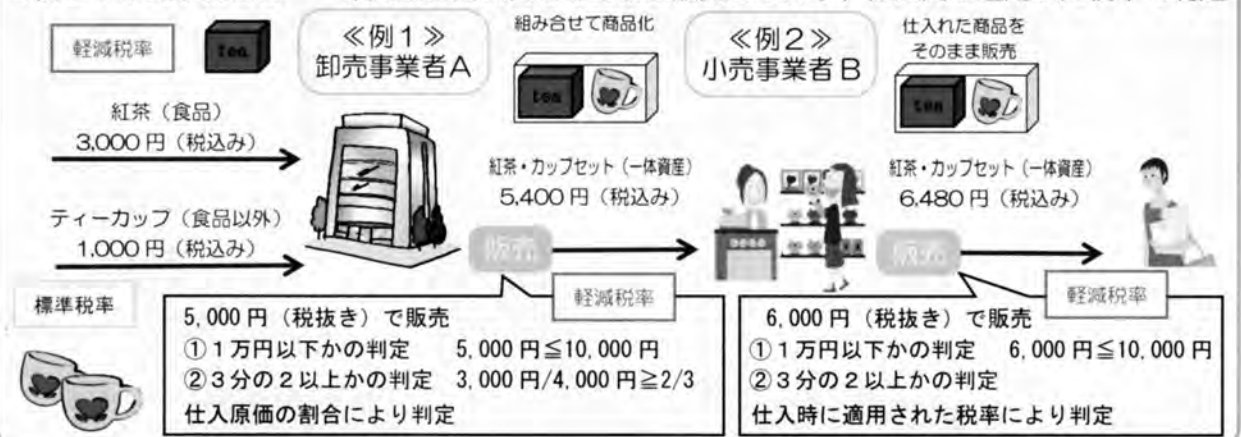


「食品の価額の占める割合」の具体例

事業者の販売する商品や販売実態等に応じ、例えば、次の《例1》・《例2》のように事業者が合理的に計算した割合であれば、これによって差し支えありません。

《例1》卸売事業者A：一体資産の販売に係る原価のうち食品の原価の占める割合で判定

《例2》小売事業者B：一体資産を仕入れてそのまま販売しており、仕入先が適用した税率で判定



外食・ケータリング等

外食やケータリング等は、軽減税率の対象となりません。

※テイクアウトや飲食料品の出前・宅配等は、軽減税率の対象となります。

外食とは... 飲食店営業等、食事の提供を行う事業者が、テーブル・椅子等の飲食に用いられる設備がある場所において、飲食料品を飲食させる役務の提供

標準税率



ケータリング等とは... 相手方が指定した場所において行う役務を伴う飲食料品の提供

標準税率



テイクアウトは...

軽減税率

飲食店業等が行うものであっても、テイクアウトは、単なる飲食料品の譲渡であり、軽減税率の対象
※「外食」か「テイクアウト」かは、飲食料品を提供する時点で、顧客に意思確認を行うなどの方法で判定します。

出前・宅配は...

軽減税率

出前・宅配等、単に飲食料品を届けるだけのものは、軽減税率の対象



軽減税率が適用される取引かどうかの判定は、事業者の方が課税資産の譲渡等を行う時、すなわち、飲食料品を提供する時点（取引を行う時点）で行うこととなります。

帳簿及び請求書等の記載と保存 (平成31年10月1日～平成35年9月30日)

軽減税率の対象品目の売上げや仕入れ(経費)がある事業者の方は、これまでの記載事項に税率ごとの区分を追加した請求書等(区分記載請求書等)の発行や記帳などの経理(区分経理)を行っていただくこととなります。

○ 仕入税額控除の要件(平成31年10月1日～平成35年9月30日)

課税事業者の方は、仕入税額控除のため、区分経理に必要な事項を記載した帳簿及び区分記載請求書等の保存が必要となります(区分記載請求書等保存方式)。



《現行の請求書等と区分記載請求書等の比較》

期間	帳簿への記載事項	請求書等への記載事項
平成31年9月30日まで 【現行制度】	課税仕入れの相手方の氏名又は名称・取引年月日・取引の内容・対価の額	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・請求書受領者の氏名又は名称 ※小売業、飲食店業等不特定多数の者と取引する事業者が交付する請求書等には、請求書受領者の記載を省略できます。
平成31年10月1日から 平成35年9月30日まで 【区分記載請求書等保存方式】	(上記に加え) 軽減税率の対象品目である旨	(上記に加え) ①軽減税率の対象品目である旨 ②税率ごとに合計した税込対価の額 ※①及び②については、請求書等の交付を受けた事業者による、その取引の事実に基づく追記も可能

こんな請求書もらった時は・・・

仕入先から交付された請求書等に、①軽減税率の対象品目である旨や②税率ごとに合計した税込対価の額の記載がない時は、これらの項目に限って、交付を受けた事業者自らが、その取引の事実に基づき追記することができます。

交付された請求書等に
①、②の記載がないときは・・・



「軽減税率の対象品目である旨」と「税率ごとに合計した税込対価の額」は追記できるんだね。

おしえて軽減税率
Q&A



区分記載請求書等保存方式の下でも、3万円未満の少額な取引の領収書については、保存がなくても仕入税額控除の要件を満たしますか？



区分記載請求書等保存方式の下でも、3万円未満の少額な取引や自動販売機からの購入など請求書等の交付を受けることが困難な場合は、現行どおり、必要な事項を記載した帳簿の保存のみで、仕入税額控除の要件を満たすこととなります。

○ 帳簿と請求書の記載例

請求書

株〇〇御中

平成XX年11月2日

割り箸	550円
牛肉 ※	5,400円
...	
合計	43,600円
	(10%対象 22,000円)
	(8%対象 21,600円)

株△△

軽減税率の対象品目である旨

① 軽減税率対象品目に「※」や「☆」等の記号を記載
② 記号が軽減税率対象品目を示すことを明らかにしておく

これ以外に、例えば次のような方法があります。
① 同一請求書内で、商品を税率ごとに区分し、区分した商品が軽減税率の対象であることを表示する。
② 税率ごとに請求書を分けて発行する。

税率ごとに合計した税込対価の額

税率（10%、8%）ごとに合計した税込対価の額を記載

※は軽減税率対象品目

請求書には、個々の商品名の記載が必要となりますが、中小の小売店等が利用している多数の商品登録が行えないレジにより発行されるレシートへの商品名の記載は、商品の一般的総称でまとめて記載するなど（割り箸⇒雑貨、牛肉⇒食料品）、その取引が課税資産の譲渡等であり、かつ、軽減税率が適用される取引か否かが判別できる程度の記載があれば差し支えありません。

XX年		摘要	借方	貸方
月	日			
11	2	株△△ 雑貨	22,000	
11	2	株△△ 食料品 ※	21,600	
...

XX年		摘要	借方	貸方
月	日			
11	2	株〇〇 雑貨		22,000
11	2	株〇〇 食料品 ※		21,600
...

※は軽減税率対象品目

軽減税率の対象品目である旨

① 軽減税率対象品目に「※」や「☆」等の記号を記載
② 記号が軽減税率対象品目を示すことを明らかにしておく

※は軽減税率対象品目

帳簿への取引内容の記載は、商品の一般的総称でまとめて記載するなど（割り箸⇒雑貨、牛肉⇒食料品）、申告時に帳簿に基づいて消費税額を計算できる程度の記載で差し支えありません。

税率区分欄を設け、「8%」と記載する方法や税率コードを記載する方法も認められます。

おしえて軽減税率
Q&A

Q 軽減税率制度実施後も、1か月分の取引をまとめた請求書の保存でも仕入税額控除の要件を満たしますか？

A 1か月分の取引をまとめた請求書と日々の取引内容について記載された納品書等との相互の関連性が明確で、かつ、これらの書類全体で記載事項（軽減税率対象品目である旨等）を満たす場合には、これらの書類をまとめて保存することで仕入税額控除の請求書等の保存要件を満たします。

消費税額の計算と税額計算の特例

○ 軽減税率制度実施後の税額計算

軽減税率制度の実施後は、消費税率が軽減税率と標準税率の2つとなることから、売上げと仕入れを税率ごとに区分して税額計算を行う必要がありますが、売上税額から仕入税額を控除するといった消費税額の計算方法は現行と変わりません。

《 税 額 計 算 の イ メ ー ジ 》

税額は、税率ごとの計算が必要なんだ。

$$\begin{aligned} \text{売上税額} &= \left(\text{標準税率の対象となる税込売上額} \times \frac{10}{110} \right) + \left(\text{軽減税率の対象となる税込売上額} \times \frac{8}{108} \right) \\ \text{仕入税額} &= \left(\text{標準税率の対象となる税込仕入額} \times \frac{10}{110} \right) + \left(\text{軽減税率の対象となる税込仕入額} \times \frac{8}{108} \right) \end{aligned}$$

○ 中小事業者の方の税額計算の特例

軽減税率制度が実施される平成31年10月1日から一定期間、売上げ又は仕入れを軽減税率と標準税率とに区分することが困難な中小事業者^(注)に対して、売上税額又は仕入税額の計算の特例が設けられています。

(注)中小事業者とは、基準期間（法人：前々事業年度、個人：前々年）における課税売上高が5,000万円以下の事業者をいいます。

売上税額の計算の特例のポイント

売上げを税率ごとに区分することが困難な中小事業者は、

- ・平成31年10月1日から平成35年9月30日までの期間において、
- ・売上げの一定割合を軽減税率の対象売上げとして売上税額を計算することができます。

仕入れを税率ごとに管理
① できる卸売業・小売業を
営む中小事業者^(注)

小売等軽減仕入割合

卸売業・小売業に係る
軽減税率対象品目の
課税仕入れ（税込み）

卸売業・小売業に係る
課税仕入れ（税込み）

仕入れを税率ごとに管理
できれば売上税額が計算
できるんだ。

(注)簡易課税制度を適用しない中小
事業者に限ります。

①の特例を適用する
② 事業者以外の中小事業者

軽減売上割合

通常連続する10営業日の
軽減税率対象品目の
課税売上げ（税込み）

通常連続する10営業日の
課税売上げ（税込み）

通常連続した10日間の売上げ
を税率ごとに管理できれば、
売上税額が計算できるんだ。

①・②の割合の
③ 計算が困難な
中小事業者

50

100

主に軽減税率対象品目を
販売する中小事業者
が対象なんだ。

おしえて軽減税率

Q&A



Q

税額計算の特例を使える「困難な事情」とはどのような場合をいいますか。

A

「困難な事情」とは、特例を適用しようとする課税期間中の売上げ又は仕入れにつき、税率ごとの管理が行えなかった場合等の困難な事情をいいますので、その程度は問いません。

仕入税額の計算の特例のポイント

仕入れを税率ごとに区分することが困難な中小事業者は、

- ①：仕入れの一定割合を軽減税率の対象仕入れとして、仕入税額を計算することができます。（平成31年10月1日から平成32年9月30日を含む課税期間の末日までの期間（簡易課税制度の適用を受けない期間に限ります。））
- ②：簡易課税制度の届出の特例を適用することができます。（平成31年10月1日から平成32年9月30日までの日を含む課税期間）

- ① 売上げを税率ごとに管理できる
卸売業・小売業を営む中小事業者^(注1)

小売等軽減売上割合

卸売業・小売業に係る
軽減税率対象品目の課税売上げ（税込み）

卸売業・小売業に係る
課税売上げ（税込み）



売上げを税率ごとに管理できれば仕入税額を計算できるんだ^(注2)。

(注1) 簡易課税制度を適用しない中小事業者に限ります。

(注2) 売上げを税率ごとに管理できず、売上税額の計算の特例として「軽減売上割合」を使用した場合、その使用した「軽減売上割合」を「小売等軽減売上割合」とみなして仕入税額を計算します。

- ② ①の特例を適用する事業者以外の
中小事業者

簡易課税制度の届出の特例

簡易課税制度を適用しようとする課税期間中に消費税簡易課税制度選択届出書を提出し、同制度を適用することが可能です^(注3)。

(参考) 特例を適用する場合の消費税簡易課税制度選択届出書は平成31年7月1日から提出可能です。

売上げや仕入れを税率ごとに管理できない場合は、簡易課税制度を適用して、仕入税額を計算できるんだよ。



(注3) 原則は、簡易課税制度を適用しようとする課税期間の開始前までに消費税簡易課税制度選択届出書の提出が必要です。



税額計算の特例は、課税期間ごとに選択することができます。ただし、簡易課税制度の特例を選択した場合は、2年間継続して適用した後でなければ、その適用をやめることはできません。

適格請求書等保存方式（いわゆるインボイス制度）の導入 （平成35年10月1日～）

平成35年10月1日以降は、区分記載請求書等の保存に変えて、「適格請求書等」の保存が仕入税額控除の要件となります（適格請求書等保存方式（いわゆるインボイス制度））。

- 適格請求書を発行できる事業者は、税務署長に申請して登録を受けた課税事業者（適格請求書発行事業者）のみです。

※登録申請の受付は平成33年10月1日からとなります。

適格請求書発行事業者以外
は、適格請求書を交付でき
ないんだね。

- 適格請求書の記載事項には、区分記載請求書等の記載事項に以下の項目が追加されます。

- ① 登録番号
- ② 税率ごとに区分した税抜価額又は税込価額の合計額及び適用税率
- ③ 消費税額等

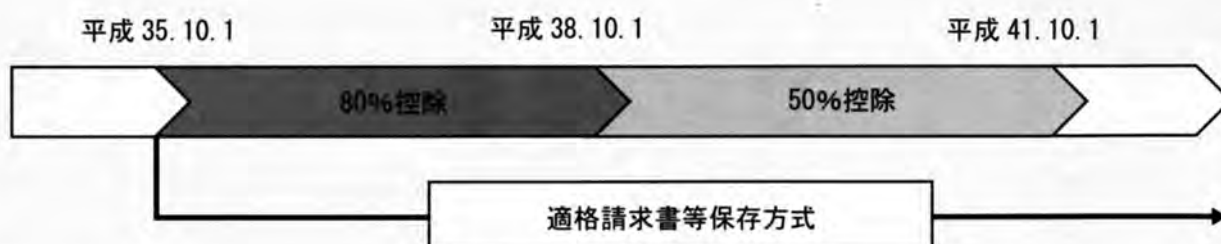
※軽減税率対象品目の取引がない場合でも上記事項を記載する必要があります。

- 適格請求書発行事業者には、取引の相手方である課税事業者から求められた場合には、適格請求書の交付が必要であるほか、適格請求書を交付した場合にはその写しの保存が義務付けられています。

免税事業者等からの仕入れについて

適格請求書等保存方式の下では、適格請求書発行事業者以外の方（免税事業者等）からの仕入れについては、仕入税額を控除できません。

ただし、平成35年10月1日から一定期間は、区分記載請求書等と同様の記載事項が記載された請求書と帳簿を保存することにより、仕入税額相当額の一定割合を仕入税額として控除できます。



おしえて軽減税率

Q&A



A

Q

適格請求書等の発行への対応を見込んだレジシステムの改修を行えば、区分記載請求書等の発行も可能ですか。

適格請求書等の発行に対応したレジシステムであれば、区分記載請求書等の発行も可能です。

なお、区分記載請求書等の記載事項のうち、「税率ごとに区分して合計した税込価額」については、適格請求書等の記載事項である「税率ごとに区分した税抜価額の合計額及び消費税額等」を記載することとして差し支えありません。

軽減税率対策補助金

軽減税率制度（複数税率）への対応が必要となる中小企業・小規模事業者等の方には、複数税率対応レジの導入や、受発注システムの改修等を行う際^(注)に、その経費の一部を補助する「軽減税率対策補助金」の制度があります。

(注) リースによる導入も補助対象となります。

軽減税率制度に対応するためのレジや受発注システムの改修費用は、一般的に修繕費として処理できます。

○ 軽減税率対策補助金の2つの申請類型



A型（複数税率対応レジの導入等支援）のポイント

複数税率に対応できるレジを新しく導入したり、対応できるように既存のレジを改修するときには使える補助金です。

補助率	① 導入費用が3万円未満の機器を1台のみ購入する場合：3/4 ② 導入費用が3万円以上の場合：2/3 ③ タブレット等の汎用機器：1/2
補助額上限	レジ1台あたり20万円。さらに、新たに商品マスタの設定や機器設置に費用を要する場合は、1台あたり20万円を加算。複数台を導入する場合は、1事業者あたり200万円を上限。
補助対象	レジ本体、レジ付属機器、機器設置に要する経費、商品マスタの設定費用
申請手続き	基本的には、申請書数枚と証拠書類で申請が可能です。また、申請者自身による申請に加え、一部のメーカー、販売店、ベンダーなどによる「代理申請制度」の利用が可能です。
申請のタイミング	機器購入後又は改修完了後（申請受付期間は平成30年1月31日まで）

B型（電子的受発注システムの改修支援等）のポイント

電子的な受発注システム（EDI/EOS等）を利用する事業者のうち、複数税率に対応するために必要となる機能について、改修・入替を行う場合に使える補助金です。

補助率	2/3
補助額上限	小売事業者等の発注システムの場合：1,000万円 卸売事業者等の受注システムの場合：150万円 発注システム・受注システム両方の場合：1,000万円
補助対象	電子的受発注データのフォーマットやコード等の改修、現在利用している電子的受発注システムから複数税率に対応したシステムへの入替、電子的受発注システムに必須となる商品マスタ、発注・購買管理、受発注管理機能のうち、複数税率対応に伴い必要となる改修・入替 ※受発注管理とともに在庫管理、財務会計などが一体となったパッケージソフトやサービスについては、電子的受発注システムの機能を含むものであれば、購入費用の1/2相当額が支援対象となります。
申請サポート等	専門知識を必要とする改修のため、申請者に代わって、あらかじめ事務局が指定したシステムベンダーなどが、原則「代理申請」を行います。
申請のタイミング	①システム改修等の場合：平成30年1月31日までに事業完了報告書を提出 ※契約、作業着手前に交付申請が必要（申請は随時受け付け） ②パッケージ製品・サービスを自ら購入した場合：導入後に申請（申請受付期間は平成30年1月31日まで）

軽減税率対策補助金等に関するお問合せ先

軽減税率対策補助金等の詳細は、「軽減税率対策補助金事務局」にお問合せください。

URL <http://kzt-hojo.jp>

専用ダイヤル 0570-081-222 【受付時間】9:00~17:00（土日祝除く）

免税事業者の方に留意していただきたい事項

免税事業者の方であっても、課税事業者に軽減税率の適用となる商品を販売する場合、相手方の課税事業者から区分記載請求書等の交付を求められる場合がありますので、対応についてご検討ください（P5参照）。

なお、免税事業者の方も、軽減税率対策補助金（P10参照）による支援措置を受けることができます。



軽減税率制度に関するお問合せ先

○ 軽減税率制度に関するご相談は、以下で受け付けております。

1. 消費税軽減税率電話相談センター（軽減コールセンター）

専用ダイヤル 0570-030-456

【受付時間】 9:00～17:00（土日祝除く）



2. 電話相談センター

最寄りの税務署にお電話いただき、ガイダンスに沿って「3」を押すと、電話相談センターにつながります。税務署の連絡先は国税庁ホームページ（www.nta.go.jp）でご案内しています。

○ 税務署での面接による個別相談（関係書類等により具体的な事実等を確認させていただく必要のある相談）を希望される方は、最寄りの税務署への電話により面接日時等を予約していただくこととしておりますので、ご協力をお願いします。

○ 軽減税率制度についての詳しい情報については、国税庁ホームページ（www.nta.go.jp）内の特設サイト「消費税の軽減税率制度について」をご覧ください。

消費税価格転嫁等総合相談センターにおける相談対応

転嫁・価格表示・便乗値上げ等に関する政府共通の相談窓口として、「消費税価格転嫁等総合相談センター」が設置されています。

センターでは、①転嫁に関する問合せ、②広告・宣伝に関する問合せ、③消費税総額表示に関する問合せ、④便乗値上げに関する問合せのほか、軽減税率制度の概要に関する問合せを受け付けています。

ご相談は、専用ダイヤル又はホームページ上の専用フォームをご利用ください。

専用ダイヤル 0570-200-123

【受付時間】 9:00～17:00（土日祝除く）

メール ホームページ上の専用フォームをご利用ください。