石島会計メモ

中央区日本橋本石町 4-5-12
友泉本石町ビル３階
石島公認会計士事務所
(03)3275-1311
発行責任者　石島慎二郎

２０２３年６月号

インボイスの保存と帳簿

インボイスと返品・値引

インボイス（適格請求書）制度が本年10月１日より開始されますが、売り手が買い手に対してインボイスを発行しないと、買い手側が消費税分損をしてしまう（仕入税額控除が受けられない）可能性があります。

そうならないよう売り手は販売した際にインボイスを発行する（買い手はインボイスを保存する）必要があるのですが、販売した際のみならず、返品や値引等があった場合も原則的には返還インボイスを発行する義務があります。

実はこれが非常に煩雑です。なぜなら、手数料を差し引いて振り込むという取引も横行しており（相手先同意のうえであればよいですが…）、その場合も値引と同様に扱われるので、原則的には返還インボイスを発行する義務が生じるのです。売り手としては手数料を差し引かれた挙句、返還インボイスの発行まで求められるのでは泣きっ面に蜂です。

そこで特例が設けられ、返品等の金額が少額（1 万円未満）である場合などは、返還インボイスの交付義務は免除されるという例外ができました。振込手数料で 1 万円以上差し引かれることは通常はなく、返還インボイスを交付しなくて済むので一安心です。ただし、1 万円以上の返品・値引等があった場合には原則通り返還インボイスの交付義務がありますので要注意です。

インボイスと帳簿

買い手が消費税で損をしない（仕入税額控除を受ける）ためには、インボイスを入手・保存しておくだけではなく、帳簿に適切に記録しておくことも要件となります。

ただし、そもそもインボイスの入手が難しい取引もあります。たとえば、3 万円未満の鉄道料金、入場料、3 万円未満の自動販売機の代金等です。
これらに関しては、そもそもインボイスの交付義務が免除されていたり、

入場時にチケットが回収されたりするのでインボイスの保存ができません。

このような場合には、帳簿のみの保存により仕入税額控除を受ける旨を帳簿の摘要欄に記載しておけばよいこととされています。具体的には、「3 万円未満の鉄道料金」、「入場券等」「3 万円未満の自動販売機」といった記載を帳簿に残しておくことになります。

インボイスと帳簿と小規模事業者

これまで見てきたとおり、インボイスが始まると事務処理は大変です。もともと消費税を申告していた事業者はまだしも、インボイス制度を機に消費税申告が必要となった事業者も数多くいます。そうした事業者は小規模であることが多いので、なおさら事務処理に力を入れることは難しくなります。

そこで、小規模事業者（基準期間の課税売上が 1 億円以下または特定期間の課税売上高が 5,000 万円以下）においては、支払額が 1 万円未満の取引について帳簿のみの保存により仕入税額控除が可能とされました。小規模事業者に関しては、前述の鉄道料金等に限らず、1 万円未満の支払に関してはインボイスを保存する必要はありません。また、帳簿に「経過措置（少額特例）の適用がある旨」の記載の必要もないとされています。

1 万円未満の取引の数は少なくないですから、小規模事業者にとってはありがたい内容です。この特例はインボイス開始から 6 年（～令和 11 年 9 月 30 日まで）の措置とされています。

インボイスと経理対応

前号まででインボイス登録やインボイスの記載についてお伝えしてきましたが、今回ご紹介したように帳簿への記載も整えていく必要があります。消費税の納税義務のない事業者は別として、ほとんどすべての事業者に関係する話であり、経理処理がかなり煩雑になることが予想されます。

石島会計でも本紙を含め引き続き情報提供をしてまいりますが、インボイスの入手に関しては経理のみならず全社的な対応が必要になってきます。社内でもしっかりと情報共有をして、制度開始に備えておくようにしましょう。

（文章　石島慎二郎）

高知県に出張に行ってきました！素敵な街のご紹介

（文章：芦原　衛）

みなさまこんにちは。芦原です。いかがお過ごしでしょうか？ようやくコロナによる規制がほぼ解除されて、ゴールデンウイークに既に旅行に行った人、夏休みに旅行を計画している人、いろいろいらっしゃると思いますが、私は今回、出張で高知県四万十町に行ってきました。仕事を終えた後、延泊して観光をすることにして、南国高知を堪能してきました。

高知県と言ってまず思い浮かぶのは、高知龍馬空港にも名前が付いているとおり坂本龍馬だと思います。そして食べ物ではかつお、四万十川のうなぎなどが思い浮かぶのではないでしょうか。

今回は、本場のかつおを食べて、はりまや橋、桂浜など観光して帰るという計画でした。あっ！、くれぐれも誤解のないように言っておきますと、観光はついでで、あくまでも仕事がメインでしたので、お間違えなきようお願いします😊
今回はたくさんの写真が撮れたので、なるべく多くお見せしたいと思います。

★はりまや橋

ペギー葉山さんの歌で有名になったとか…

★四万十川（向山橋付近）

四万十川は沈下橋が多く、沈下橋とは増水時に川に沈んでしまうように設計された欄干のない橋のことだそうです。

★らんまん列車（ＮＨＫ放送中！）

★かつおの藁焼き

香ばしいわらの香りがたまりません。

★龍馬のコースター

土佐料理のお店でビールを頼んだ時に出てきたコースターです。龍馬以外に５人いますが、私は龍馬（当たり！？）を引きました。鰹のお刺身がとても美味しかったです！

★高知駅前銅像（高知県の偉人の像）

意外と迫力があり、左から武市半平太、坂本龍馬、中岡慎太郎

★桂浜

ここはとても綺麗で感動しました！

★空港でブレイクタイム

帰りの飛行機がかなり遅れたので軽く一杯。手作りのさつま揚げとどろめ（しらす）です。これもなかなか美味しかったです。

いかがでしたでしょうか？高知は、川も海も綺麗で、食べ物は美味しく、とても良い所でした。機会があれば次回は、室戸岬や足摺岬にも行ってみたいです。以上、出張のお話でした。