

支払通知書のインボイス対応 (イメージ)

【未定稿】

- 区分記載請求書等保存方式、適格請求書等保存方式においても、仕入明細書による仕入税額控除が認められる。その場合、現行制度と同様に課税仕入れの相手方の確認を受けたものに限られる点に留意。
- 区分記載請求書等保存方式による追加事項：①軽減対象資産の譲渡等である旨
②税率ごとに区分して合計した支払対価の額
- 適格請求書等保存方式 (インボイス制度) による追加事項
：上記①② + ③課税仕入れの相手方の登録番号 ④適用税率及び消費税額等
- 仕入明細書の記載事項は、1つの書類のみで満たしている必要はなく、相互の関連が明確な複数の書類 (例えば納品書と支払通知書など) 全体で記載事項を満たしていれば、これら複数の書類をインボイスとすることが可能。

現在使用されている支払通知書

支払通知書
 <<4月分>> ○年○月○日
 ●●(株)御中 (株)△△
 ※送付後一定期間内に連絡がない場合確認済とします

支払金額合計 226,800円

月	日	取引	伝票番号	支払金額 (税抜き)
4	1	仕入	123	2,600
	3	仕入	456	5,900
	4	仕入	789	30,000
			...	
合計	仕入額		税率	消費税額等
	210,000円		8%	16,800円

仕入伝票(納品書)
 ○年4月1日 伝票No.123
 (品名) (数量) (税抜金額)
 食品 1 2,000
 日用品 1 600

軽減税率制度・インボイス制度対応

支払通知書
 <<4月分>> ○年○月○日
 ●●(株)御中 (株)△△
 登録番号:T123456...
 ※送付後一定期間内に連絡がない場合確認済とします

支払金額合計 229,000円

月	日	取引	伝票番号	支払金額 (税抜き)	
4	1	仕入	123	8%	2,000
				10%	600
	3	仕入	456	8%	5,900
	4	仕入	789	10%	30,000
			...		
合計	仕入額		消費税額等		
	8%対象		100,000円		
	10%対象		110,000円		
			8,000円		
			11,000円		

仕入伝票(納品書)
 ○年4月1日 伝票No.123
 (品名) (数量) (税抜金額)
 食品※ 1 2,000
 日用品 1 600
 (注)※は軽減税率対象

課税仕入れの相手方の確認を受けたことを示す文言

課税仕入れの相手方(売り手)の登録番号を記載

税率ごとに分けて作成することも可能