

何をインボイスとするか②

ケース3 相互の書類を一体としてインボイスとする場合

①納品書毎に端数処理する

インボイスに記載された消費税額は、納品書A:9円+納品書B:9円=18円

インボイス	○株式会社 御中 納品書 RO. 7. 5 No.A																															
○(※)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>税抜金額</th> <th colspan="3"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>かんづめa1※</td> <td>35</td> <td colspan="3" rowspan="2">1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回</td> </tr> <tr> <td>かんづめa2※</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>発泡酒</td> <td>46</td> <th>税率</th> <th>消費税額</th> <th>税込金額</th> </tr> <tr> <td>8%対象合計</td> <td>70</td> <td>8%</td> <td>5</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>10%対象合計</td> <td>46</td> <td>10%</td> <td>4</td> <td>50</td> </tr> </tbody> </table>					品名	税抜金額				かんづめa1※	35	1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回			かんづめa2※	35	発泡酒	46	税率	消費税額	税込金額	8%対象合計	70	8%	5	75	10%対象合計	46	10%	4	50
品名	税抜金額																															
かんづめa1※	35	1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回																														
かんづめa2※	35																															
発泡酒	46	税率	消費税額	税込金額																												
8%対象合計	70	8%	5	75																												
10%対象合計	46	10%	4	50																												
保存義務	※は軽減税率対象品目 ■株式会社																															
買手:○ 売手:○																																

インボイス	○株式会社 御中 納品書 RO. 7. 20 No.B																															
○(※)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>税抜金額</th> <th colspan="3"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>かんづめb1※</td> <td>35</td> <td colspan="3" rowspan="2">1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回</td> </tr> <tr> <td>かんづめb2※</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>発泡酒</td> <td>46</td> <th>税率</th> <th>消費税額</th> <th>税込金額</th> </tr> <tr> <td>8%対象合計</td> <td>70</td> <td>8%</td> <td>5</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>10%対象合計</td> <td>46</td> <td>10%</td> <td>4</td> <td>50</td> </tr> </tbody> </table>					品名	税抜金額				かんづめb1※	35	1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回			かんづめb2※	35	発泡酒	46	税率	消費税額	税込金額	8%対象合計	70	8%	5	75	10%対象合計	46	10%	4	50
品名	税抜金額																															
かんづめb1※	35	1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回																														
かんづめb2※	35																															
発泡酒	46	税率	消費税額	税込金額																												
8%対象合計	70	8%	5	75																												
10%対象合計	46	10%	4	50																												
保存義務	※は軽減税率対象品目 ■株式会社																															
買手:○ 売手:○																																

インボイス	○株式会社 御中 請求書 RO. 7. 31			
○(※)	今月分の請求になります。 ご確認の上、当社指定口座に8/20までにお振り込みください。			
保存義務	請求金額 : 250 (税込金額)			
買手:○ 売手:○	(内訳) 納品書No.A、納品書No.B 登録番号:T1234... ■株式会社			

②月次請求書でまとめて端数処理する

インボイスに記載された消費税額は、請求書:20円

インボイス	○株式会社 御中 納品書 RO. 7. 5 No.A												
○(※)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>税抜金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>かんづめa1※</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>かんづめa2※</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>発泡酒</td> <td>46</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>116</td> </tr> </tbody> </table>			品名	税抜金額	かんづめa1※	35	かんづめa2※	35	発泡酒	46	合計	116
品名	税抜金額												
かんづめa1※	35												
かんづめa2※	35												
発泡酒	46												
合計	116												
保存義務	※は軽減税率対象品目 ■株式会社												
買手:○ 売手:○													

インボイス	○株式会社 御中 納品書 RO. 7. 20 No.B												
○(※)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>税抜金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>かんづめb1※</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>かんづめb2※</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>発泡酒</td> <td>46</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>116</td> </tr> </tbody> </table>			品名	税抜金額	かんづめb1※	35	かんづめb2※	35	発泡酒	46	合計	116
品名	税抜金額												
かんづめb1※	35												
かんづめb2※	35												
発泡酒	46												
合計	116												
保存義務	※は軽減税率対象品目 ■株式会社												
買手:○ 売手:○													

インボイス	○株式会社 御中 請求書 RO. 7. 31																		
○(※)	今月分の請求になります。 ご確認の上、当社指定口座に8/20までにお振り込みください。																		
保存義務	請求金額 : 252 (税込金額)																		
買手:○ 売手:○	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>税抜金額</th> <th>税率</th> <th>消費税額</th> <th>税込金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8%対象合計</td> <td>140</td> <td>8%</td> <td>11</td> <td>151</td> </tr> <tr> <td>10%対象合計</td> <td>92</td> <td>10%</td> <td>9</td> <td>101</td> </tr> </tbody> </table> (内訳) 納品書No.A、納品書No.B 登録番号:T1234... ■株式会社 1インボイスにつき、 税率ごと端数処理1回					税抜金額	税率	消費税額	税込金額	8%対象合計	140	8%	11	151	10%対象合計	92	10%	9	101
	税抜金額	税率	消費税額	税込金額															
8%対象合計	140	8%	11	151															
10%対象合計	92	10%	9	101															

※ 納品書と請求書に別々に記載された「記載事項」を合わせて「インボイス」とする

(注) 各書類中、太文字(ゴシック体)がインボイス「記載事項」を示す。