

(令和5年7月) 適格請求書等保存方式の概要 -インボイス制度の理解のために-

<https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/pdf/0020006-027.pdf>

インボイス制度が令和5年10月1日からいよいよ開始になります。

CINもこの制度に沿った対応をしていくため、以下の内容をご理解いただきご対応をお願いします。

詳細は、上記URL国税庁発行の概要を参考に、不明なことがありましたら、経理権本または五十嵐さんにお問い合わせください。

さて、インボイス制度によってCINは何をする必要があるのか！

1. CINが発行する請求書を、インボイス制度に適した（適格請求書という）記載要件を満たす必要があります

(1)適格請求書として必要な内容は6項目

①適格請求書発行事業者の氏名又は名称及び登録番号

[株式会社CIN GRORP][登録番号T6011001090536]

②取引年月日

[2023/10/1]or[10/1]

③取引内容(軽減税率の対象品目である旨)

CINは軽減税率対象商品の販売やサービスが無い為、
従来通りの内容を記載

④税率ごとに区分して合計した対価の額（税抜き又は税込み）及び適用税率

10%対象の税抜き商品やサービス価格の合計を記載
(8%があれば10%と分けること)

⑤税率ごとに区分した消費税額等

上記④税抜きの商品やサービス価格の合計に対する消費税を記載（CINでは消費税の端数処理は切り捨て計算する）

⑥書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

[相手先の氏名又は名称]

御請求書					
〒123-0000 東京都〇〇区〇〇1-2-3 〇〇ビル〇階	作成日 2023年10月1日				
株式会社〇〇	請求番号 000001				
〇〇部 〇〇様	登録番号 T6011001090536				
①					
〒150-0043 東京都渋谷区道玄坂1-19-9 第一暁ビル7階	TEL 03-6418-5433 FAX 03-6418-2522				
株式会社 CIN GROUP	担当者	責任者			
平素は、格別のお引き立てを賜り誠に有難うございます。 下記の通り御請求申し上げます。					
御請求金額（税込）					
¥22,000					
振込先 セブン銀行(0038) 第一営業支店(251) 普通預金 7270191 カ) シーアイエヌグループ	振込期日 2023年10月31日	振込手数料は御社のご負担にてお願いいたします。			
振込手数料は御社のご負担にてお願いいたします。					
日付	内容	数量	単価(税抜)	金額(税抜)	
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000	④ 小計(10%対象) ¥20,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000	⑤ 消費税(10%対象) ¥2,000
					合計 ¥22,000

(2)請求書のひな型を確認して修正してください

①外部システムを利用している部署は、システム会社に相談し対応してください。

対象部門：HS、SDS（対応済）

②その他の部署は、新しく作成した請求書のひな型を使用してください。

対象部門：HR、SS、WS、EC、CR、経営管理本部

なお、基幹システムから出力している部署で、ひな型の修正ができない、発行枚数も多い場合は別途ご相談させていただきますので、8月25日までにご連絡ください。

2. CINが発行する支払明細書

(1)相手先が適格事業者の場合

新たに作成した支払明細書のひな型を使用してください。

相手先の登録番号の記載が必要になります。

支払明細書	
登録番号 T1234567890123	作成日 2023年10月1日
〒123-0000 東京都〇〇区〇〇1-2-3 〇〇ビル〇階	〒150-0043 東京都渋谷区道玄坂1-19-9 第一曉ビル7階
株式会社□□ □□部 □□様	株式会社 CIN GROUP TEL 03-6418-5433 FAX 03-6418-2522
平素は、格別のお引き立てを賜り誠に有難うございます。 下記の通り支払い申し上げます。	

(2)相手先が非適格事業者の場合

新たに作成した支払明細書のひな型を使用してください。

非適格事業者には、登録番号はありません。

3. 非適格事業者の消費税について

消費税は、最終消費者が支払った消費税を、事業者が預かって国に納める仕組みになっています。

CINは事業者として、クライアントから預かった消費税と業者へ支払った消費税を差し引いて国に納めています。

ただし、非適格事業者は、消費税法の納税免除を受けているため、預かった消費税は国に納めず、収入とされています。

インボイス制度を施行することで、非適格事業者へ支払われた消費税について事業者が差し引きできないことにして国は、その分を実質回収することにしました。

事業者で差し引きが出来ないということは、CINも何もしなければその分を全額負担することになります。

そこで、差し引きが認められない分については、CINが非適格事業者に支払う消費税相当額の一部を交渉の上調整してください。

基本契約を締結している非適格事業者には、契約変更の交渉をしてください。

なお、差し引きが出来ないことに対して経過措置が設けられていますので、その範囲の対応となります。

[経過措置]：6年後には完全に差し引きができなくなります。

- ①2023.10.1～2026.9.30の期間は、80%差し引きは認められる
- ②2026.10.1～2029.9.30の期間は、50%差し引きは認められる
- ③2029.10.1以降は完全に差し引きは認められない

(1)非適格事業者の請求書

- ①消費税の請求が含まれている場合

請求書の消費税のうち、差し引き出来ない分を控除して調整した支払金額として、支払明細書を発行して先方の了承を得てください。

- ②消費税が請求書に含まれていない場合

受領した請求書そのままで大丈夫です。

(2)非適格事業者との契約書が、**10%**の消費税を支払う旨を記載している場合はご連絡ください。

支払明細書	
作成日 2023年10月1日	
〒123-0000 東京都〇〇区〇〇1-2-3 〇〇ビル〇階	
△△様	
〒150-0043 東京都渋谷区道玄坂1-19-9 第一曉ビル7階	
株式会社 CIN GROUP	
TEL 03-6418-5433 FAX 03-6418-2522	
担当者	責任者
支払金額（税込）	
¥10,800	
振込先	〇〇銀行(0000) 〇〇支店(000) 普通預金 〇〇 △△
振込日	2023年10月31日
備考	
※受領後5日以内に連絡がない場合確認済とします。	

ひな型：請求書

御請求書

〒123-0000
東京都〇〇区〇〇1-2-3 〇〇ビル〇階

株式会社〇〇

〇〇部 〇〇様

平素は、格別のお引き立てを賜り誠に有難うございます。
下記の通り御請求申し上げます。

御請求金額（税込）

¥110,000

作成日 2023年10月1日
請求番号 0000001
登録番号 T6011001090536

〒150-0043

東京都渋谷区道玄坂1-19-9 第一暁ビル7階

株式会社 CIN GROUP

TEL 03-6418-5433 FAX 03-6418-2522

担当者	責任者

振込先	楽天銀行(0038) 第一営業支店(251) 普通預金 7270191 カ) シーアイエヌグループ
振込期日	2023年10月31日

振込手数料は御社のご負担にてお願いいたします。

日付	内容	数量	単価(税抜)	金額(税抜)
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
			小計(10%対象)	¥100,000
			消費税(10%対象)	¥10,000
			合計	¥110,000

備考

- お振込み期日が休日になる場合は、前営業日にお支払いをお願い致します。
- お振込み名義が契約者と異なる場合は、お手数ですが弊社担当者にご連絡をお願い致します。

ひな型：支払明細書(適格事業者)

支払明細書

登録番号 T1234567890123

作成日 2023年10月1日

〒123-0000

東京都〇〇区〇〇1-2-3 〇〇ビル〇階

株式会社□□

〒150-0043

□□部 □□様

東京都渋谷区道玄坂1-19-9 第一暁ビル7階

平素は、格別のお引き立てを賜り誠に有難うございます。

下記の通り支払い申し上げます。

支払金額（税込）

¥110,000

担当者	責任者

振込先	〇〇銀行(0000) 〇〇支店(000) 普通預金 〇〇 力) □□
振込日	2023年10月31日

日付	内容	数量	単価(税抜)	金額(税抜)
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
10/1	〇〇	1	¥10,000	¥10,000
			小計(10%対象)	¥100,000
			消費税(10%対象)	¥10,000
			合計	¥110,000

備考

※受領後5日以内に連絡がない場合確認済とします。

ひな型：支払明細書(非適格事業者)

支払明細書

作成日 2023年10月1日

〒123-0000

東京都〇〇区〇〇1-2-3 〇〇ビル〇階

△△様

〒150-0043

東京都渋谷区道玄坂1-19-9 第一暁ビル7階

株式会社 CIN GROUP

TEL 03-6418-5433 FAX 03-6418-2522

担当者	責任者

平素は、格別のお引き立てを賜り誠に有難うございます。

下記の通り支払い申し上げます。

支払金額（税込）

¥108,000

振込先	〇〇銀行(0000) 〇〇支店(000) 普通預金 〇〇 △△
振込日	2023年10月31日

日付	内容	数量	単価	金額
10/1	〇〇	2	¥10,000	¥20,000
10/1	〇〇	2	¥10,000	¥20,000
10/1	〇〇	2	¥10,000	¥20,000
10/1	〇〇	2	¥10,000	¥20,000
10/1	〇〇	2	¥10,000	¥20,000
				小計
				¥100,000
				調整額
				¥8,000
				合計
				¥108,000

備考

※受領後5日以内に連絡がない場合確認済とします。

ひな型：支払明細書(非適格事業者・受領した請求書に対応)

支払明細書

作成日 2023年10月1日

〒123-0000

東京都〇〇区〇〇1-2-3 〇〇ビル〇階

△△様

〒150-0043

東京都渋谷区道玄坂1-19-9 第一暁ビル7階

株式会社 CIN GROUP

TEL 03-6418-5433 FAX 03-6418-2522

担当者	責任者

平素は、格別のお引き立てを賜り誠に有難うございます。

下記の通り支払い申し上げます。

支払金額（税込）

¥10,800

振込先	〇〇銀行(0000) 〇〇支店(000) 普通預金 〇〇 △△
振込日	2023年10月31日

備考

※受領後5日以内に連絡がない場合確認済とします。