



10月

(神無月) OCTOBER
10日・スポーツの日

| 日 | 月 | 火 | 水 | 木 | 金 | 土 |
|----|----|----|----|----|----|----|
| * | * | * | * | * | * | 1 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| 30 | 31 | * | * | * | * | * |

ワンポイント 法定外税

自治体が条例を制定して総務大臣から同意を得ることで新設できる税。税収の使途を限定しない「法定外普通税」と使途限定の「法定外目的税」があり、宿泊税や産業廃棄物税は多くの自治体が導入しています。最近では、交通税や太陽光パネル税などの“一風変わった”新税の導入の動きも出ています。

山原治

行社税
会保理
政險理
書勞務
士士

事務所

税経労務通信

編集発行人
税理士 山原治
社会保険労務士
行政書士
〒910-0003
福井市松本4-2-4
加藤ビル2F
TEL 0776(21)2470(代)
FAX 0776(24)3311
URL <http://www.yamahara-office.jp>
E-mail info@yamahara-office.jp

ピラカンサ

10月の税務と労務

- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| 国 税／9月分源泉所得税の納付 | 10月11日 |
| 国 税／特別農業所得者への予定納税基準額等の通知 | 10月15日 |
| 国 税／8月決算法人の確定申告 | (法人税・消費税等) 10月31日 |
| 国 税／2月決算法人の中間申告 | 10月31日 |
| 国 税／11月、2月、5月決算法人の消費税等の中間申告 | (年3回の場合) 10月31日 |
| 地方税／個人の道府県民税及び市町村民税の第3期分の納付 | 市町村の条例で定める日 |
| 労 務／労働者死傷病報告(7月～9月分) | 10月31日 |
| 労 務／労災の年金受給者の定期報告 | (7月～12月生まれ) 10月31日 |
| 労 務／労働保険料第2期分の納付 | 10月31日 |
| | (労働保険事務組合委託の場合は11月14日) |

インボイス制度に向けた準備に着手する際のポイント



今年も10月に入り、いよいよインボイス制度（適格請求書等保存方式）が導入されるまであと1年となりました。制度導入により、取引の際に売り手であるインボイス発行事業者は、買手である取引相手（課税事業者）からの求めに応じて、インボイスを交付するとともに、交付したインボイスの写しを保存することが義務となります。今回は、インボイス制度の開始までの準備やインボイスの作成に当たっての確認を売り手側メインに見ていきます。

- (1) インボイスとする書類の確定
- (2) インボイスとする書類の収集と分析
- (3) インボイスとする書類に必要な項目を追加
- (4) 取引先にインボイスとする書類の様式を通知し、了解を得る
- (5) 発行したインボイスの写しの保存方法を確定

- (1) 取引先がインボイス発行事業者かどうかの確認
- (2) 取引先からのインボイスの受け取り方法の確認
- (3) 受け取ったインボイスの保
- (4) 正を依頼
- (5) 存・管理方法を確定

主なものとしては、次のようになります。
なお、インボイスの記載事項（イメージ）は下図のとおりです。

（1） 売り手側：自社発行の請求書等をインボイス対応に

（2） インボイス発行事業者の登録と合わせての準備として、次のようなものがあります。

（1） 取引先に発行している書類

（2） インボイスとする書類の確

（3） インボイスとする書類に必要な項目を追加

（4） 取引先にインボイスとする書類の様式を通知し、了解を得る

（5） 発行したインボイスの写しの保存方法を確定

（6） 取引先がインボイス発行事業者かどうかの確認

（7） 取引先からのインボイスの受け取り方法の確認

（8） 受け取ったインボイスの保

（9） 正を依頼

（10） 存・管理方法を確定

| 請求書 | | |
|-------------------------|-----------------|---|
| △△商事株 | 登録番号 T012345... | ① |
| （株）○○御中 ← ⑥ | ③ ××年 11月 30日 | ② |
| 11月分 131,200円 | 品名 ↓ | ③ |
| 日付 | 金額 | |
| 11/1 | 魚 ※ 5,000円 | ④ |
| 11/1 | 豚肉 ※ 10,000円 | |
| 11/2 | タオルセット 2,000円 | |
| 合計 120,000円 消費税 11,200円 | | ⑤ |
| 8%対象 40,000円 | 消費税 3,200円 | ⑥ |
| 10%対象 80,000円 | 消費税 8,000円 | |
| ※軽減税率対象 | | |

- (1) インボイス発行事業者の氏名または名称及び登録番号
- (2) 取引年月日
- (3) 取引内容（軽減税率の対象品目である旨）
- (4) 税率ごとに区分して合計した対価の額（税抜きまたは税込み）及び適用税率
- (5) 税率ごとに区分した消費税額等
- (6) 書類の交付を受ける事業者の氏名または名称

二 売手側の具体的対応

- (1) インボイスとする書類の確定

まず、取引先との間でどのような書類を発行しているかを整理してみることから始めます。一般的には、見積書、注文書、納品書、請求書、領収書等がありますが、インボイス制度では、書類の名称に関係なく、インボイスの記載要件を満たしたものととしています。

なお、インボイスは、一つの書類のみで記載事項の全てを満たす必要はありません。例えば、

日々の取引に関しては納品書で取引内容を表示し、月末に一月分の取引をまとめた請求書を発行する場合、納品書と請求書を合わせた複数の書類でインボイスの記載事項を満たすことも可能です。この場合、請求書に納品書番号を記載するなど、「関連付け」を明確にしておくことが必要となります(上図参照)。

また、請求書と納品書がともに書面でなければならないわけではないので、書面と電子データを合わせてインボイスの記載事項を満たすことも可能です。

(2) 端数処理のルール

消費税の1円未満の端数処理についてインボイスでは、一つのインボイスにつき、税率ごとに1回というルールがあります。

なお、実務的には、「切捨て」が多いと思われますが、「切上げ」や「四捨五入」でも問題ありません。

(3) 手書きの請求書

インボイスは、従来から買手に交付していた請求書に「登録番号」、「適用税率」、「税率ごとに区分した消費税額等」の記載を追加したものであり、これ

らの記載事項を満たしていれば手書きで作成することもできます。登録番号をスタンプで押すことも可能ですので、慌てて専用の請求書を用意しないといけないわけではありません。

(4) 電子インボイス

インボイスは電子データで提供することも可能で、これを「電子インボイス」といいます。電子インボイスを提供する場合、売り手・買い手とともに「電子帳簿保存法」に準じた方法によりその保存を行うことが必要となります。

(5) 簡易インボイス

インボイス発行事業者が不特定多数の人に対して一定の事業に係る取引を行う場合は、「簡易インボイス」を交付することができます。「一定の事業」とは、小売業、飲食店業、写真業、旅行業、タクシー業、駐車場業(不定料金)など

書とその契約書にインボイスの記載事項として不足している事項(登録番号等)を通知してもらうとともに、銀行が発行した振込金受取書を保存することで、インボイスの要件を満たすことが可能です。

(7) インボイスの交付が免除される取引

事業の性質上、交付が困難とされる次のは、交付免除となります。

- ① 3万円未満の公共交通機関による旅客の運送
- ② 卸売市場において行われる生鮮食料品等の販売
- ③ 農協や漁協等に委託して行われる農林水産物の販売
- ④ 3万円未満の自動販売機などの販売
- ⑤ 郵便切手による郵便サービス

三 買い手側の具体的対応

他社から交付されるインボイスの様式は、おそらく来年になるまで判明しないでしょう。まずは、取引先がインボイスの登録事業者になるかどうかの情報をしつかり入手しておきましょう。

従業員に金銭を低金利で貸し付けた場合

所得税法においては、従業員に金銭を貸し付けた場合の利息は次によるものとされています。

- (1) 会社が他から借り入れて貸し付けた場合……その借入金の利率
- (2) その他の場合……所得税法が定める貸付を行った日の属する年に応じた利率（令和3年中に貸し付けを行ったものは1.0%）

では、無利息または低利息で貸し付けた場合はどのように取り扱われるのでしょうか。

1 原則は給与課税

従業員に無利息または低金利で金銭を貸し付けた場合は、その従業員は通常の利率で計算した利息の額との差額について、会社から経済的利益を受けたものとして、給与課税されます。そして、この経済的利益

についても源泉所得税を徴収しなければなりません。なお、課税時期は各月ごとにその月の末日又は1年を超えない一定期間ごとにその期間の末日となります。

2 給与課税されない場合

次のいずれかに該当する場合には、原則にかかわらず、給与として課税しなくてもよいことになっています。

- ① 災害や病気などで臨時に多額の生活資金が必要となった役員または使用人に、その資金に充てるため、合理的と認められる金額や返済期間で金銭を貸し付ける場合
- ② 会社における借入金の平均調達金利など合理的と認められる貸付利率を定め、この利率によって役員または使用人に対して金銭を貸し付ける場合
- ③ ①及び②以外の貸付金の場合で、前記(1)又は(2)の利率により計算した利息の額と実際に支払う利息の額との差額が1年間で5,000円以下である場合

入会金・会費の取扱い〔消費税〕

入会金や会費という名称であっても、その内容は様々です。消費税法上、それらが課税仕入に該当するかどうかは、支払う先から受ける役務の提供とその入会金や会費などの間に明らかな対価関係があるかどうかによって判定します。

1 対価関係がない場合

町内会費などその団体等の業務運営に必要な通常会費については、一般的には対価性がありませんので課税仕入となりません。

2 対価関係がある場合

セミナーなどの会費、宿泊施設などを利用するための会員となる入会金（返還不要なもの）は、役務の提供などの対価となり、課税仕入に該当します。

3 対価性があるかの判定が困難な場合

事業者とその団体等の双方がその会費などを役務の提供などの対価に当たらないものとして継続して処理している場合はその処理が認められます。この場合、その団体等は、その旨をその構成員に通知します。

A Q

退職金共済制度における使用者兼務役員の取扱いを教えて下さい。

退職金共済制度は、原則として、全従業員を加入させることとなっており、その掛金は損金算入することができます。また、被共済者には、その法人の役員は含まれませんが、使用者兼務役員は含まれています。

法人税法上は、同族会社の判断株主等で一定の要件を満たすものは使用者兼務役員として認めないこととされています。しかし、退職金共済制度の被共済者には、税法上、使用者兼務役員としては認められない役員であっても、事実上使用者としての職務に従事しているものを含むこととされており、その掛け損金算入することができます。

退職金共済制度の使用者兼務役員の取扱い