

1 インボイスとは

发票是什么

发票（合格发票）是指卖方向买方传达准确的消费税税率和税额的文件。从日本令和5年10月开始实施。具体来说，它是指向现行的“区分说明发票（标明消费税率的发票）”添加“登记号码”、“适用税率”和“消费税额等”说明的文件或数据。除了发票之外，收据和交货单也总称为“发票”。从现在开始，如果在支付账单等时没有发票号码，则不能扣除消费税，即使购买商品或支付外包费用。

虽然“注册号码”是新颖的，但是国税局似乎希望要求每个企业在其账单上记录注册号码（发票注册号码）。以前，即使未缴纳消费税的企业也会在发票上添加消费税，但现在，我们要明确他们是否真正支付了消费税（如果没有支付，就无法记录发票注册号码），这是一项税制改革。

这可能是消费税征收时政治上的纷争所导致的“免除小企业纳税义务”的矛盾的解决。根据财务省的估算，零售企业自愿注册发票并自愿缴纳消费税的效果预计将增加每年2480亿日元的税收。

仕入先が「適格請求書発行事業者」の場合



仕入先が「免税事業者」の場合



※ 根据消费税法规定，营业额未达到1000万日元的企业可享受免税待遇。但如果不自行进行发票注册和纳税，则不能开具发票。

2 インボイスの登録期限はいつか

为了在令和5年10月开始实施的发票制度中立即能够发行发票，原则上需要在令和5年3月之前向税务局提交申请书。需在六个月前完成登记。

3 インボイス登録番号が公表される

<https://www.invoice-kohyo.nta.go.jp/index.html>

国税局发票公示网站没有搜索功能。

但对于公司而言，发票号码将以公司税号的开头加上“T”来表示，因此可以通过从公司税号网站中搜索公司名称并查找其税号，然后在发票公示网站上加上“T”进行搜索的方法进行查询。

对于个体经营者而言，将发行新号码而不涉及个人身份号码（需要查看发票才能确定）。

在日本的消费税法中，无论是过去还是现在（修正后），即使是免税事業者，也可以将消费税（实际上应称为“消费税相当额”）加在发票上收取。相反，试图因为免税事業者而拒绝支付消费税部分并减少付款的做法可能会成为对下级承包商的压力，因此必须小心进行。

为了扩大税收收入，引入了发票制度，并且国税局（消费税法）不希望承认免税事業者等，以及公正交易委员会（承包法：防止延迟支付等承包代价法）作为防止针对下级承包商的欺凌的立场，存在着不同的目的和考虑。因此，今后需要考虑这两方面的平衡。

このサイトでは、適格請求書発行事業者登録を行っている事業者の情報を公表しています。 [法人番号を検索したい場合はこちら](#) >

登録番号を検索する

登録番号（"T"を除く13桁の半角数字）を入力して「検索」ボタンを押すと、検索結果が表示されます。一度に10件まで検索することができます。

検索方法について調べたい場合は、「ご利用方法について」を押してください。

> [ご利用方法について](#)

登録番号

T 1234567890123 0桁

登録番号でまとめて検索する 

検索

クリア

4 インボイス制度導入後に発行しなければならぬ請求書の形式とは（日税連HPより）

インボイス制度実施后, 需在发票或收据上注明发票号码。发票的样式并没有在法规中规定, 只要有必要的事项列明在文件中, 如发票、收据、交货单等不论名称如何, (即使手写) 都可以算作发票。
 如果合同书或发票、交货单中任何一种文件上注明了发票号码, 则无需每次都在单独的发票上注明。
 此外, 在小型零售、餐饮、旅游、停车场等与不特定多数人交易的行业中, 允许发行不注明客户姓名的“合格简易发票”。但是, 涉及虚开发票号码的发票将受到制裁。

適格請求書等保存方式（インボイス制度）について

○ 適格請求書等保存方式（インボイス制度）

複数税率下において適正な課税を確保する観点から導入される、仕入税額控除制度

★ 適格請求書（インボイス）⇒ **売り手が、買い手に対し、正確な適用税率や消費税額等を伝える手段**

【現行の区分記載請求書等保存方式】

※ インボイス制度までの4年間における暫定的な仕入税額控除方式

~2023年9月

【イメージ】

請求書 〇〇株式会社	請求書発行者の氏名又は名称 株式会社 〇〇
● 年■月分 請求金額 43,600円	① 請求書発行者の氏名又は名称
■ 月1日 割りばし 550円	② 取引年月日
■ 月3日 牛 肉 ※ 5,400円	③ 取引の内容
合計 43,600円	④ 税率ごとに区分して合計した対価の額（税込）
(10%対象 22,000円)	⑤ 軽減税率の対象品目である旨
(8%対象 21,600円)	⑥ 請求書受領者の氏名又は名称
※は軽減税率対象	

(ポイント)

- 受領した請求書に④・⑤の事項がなければ自ら**“追記”が可能**
- 免税事業者でも発行可能**
- 区分記載請求書の**“交付義務”はない**

【適格請求書等保存方式（インボイス制度）】

2023年10月~

【イメージ】

請求書 株式会社 〇〇	請求書 株式会社 〇〇
● 年■月分 請求金額 43,600円	区分記載請求書に以下の事項が追加されたもの
■ 月1日 割りばし 550円	① 登録番号
■ 月3日 牛 肉 ※ 5,400円	《課税事業者のみ登録可》
合計 43,600円	② 適用税率
10%対象 22,000円 内税 2,000円	③ 消費税額
8%対象 21,600円 内税 1,600円	
※は軽減税率対象	

(ポイント)

- 交付するインボイスは、これまでの**請求書や領収書に記載事項を追加するイメージ**（受領者による**“追記”**は不可）
- 免税事業者は発行不可**（発行するには課税事業者となり税務署長に登録を受ける必要）
- 登録した事業者は、買い手の求めに応じて**インボイス交付義務・写しの保存義務が発生**

(財務省資料)

5 インボイス制度の例外とは（日税連HPより）

適格請求書等保存方式における特例について

- 適格請求書等保存方式においては、原則として帳簿と「適格請求書」などの請求書等の保存が仕入税額控除の要件となる。また、適格請求書発行事業者（売り手）は、課税事業者の求めに応じて、適格請求書の交付義務が生じる。
- ただし、事業の性質上、適格請求書を交付することが困難な一定のものは、適格請求書の交付義務が免除される。
- また、適格請求書の交付を受けることが困難な一定の場合は、（売り手の適格請求書交付義務の有無にかかわらず）買い手は一定の記載をした帳簿のみ保存で仕入税額控除が可能となる。

適格請求書の交付義務免除

- 3万円未満の公共交通機関による旅客の運送
- 卸売市場において行う生鮮食料品等の譲渡
- 農協等に委託して行う農林水産物の譲渡
- 3万円未満の自動販売機による販売
- 郵便切手を対価とする郵便サービス

帳簿のみ保存で仕入税額控除可能

- 3万円未満の公共交通機関による旅客の運送
- 3万円未満の自動販売機による販売
- 郵便切手を対価とする郵便サービス
- 入場券等が回収されるもの
- 古物商や質屋等が仕入れる古物、質物等
- 従業員等に支給する出張旅費等

下3つは、売り手の適格請求書交付義務は免除されないが、買い手は帳簿のみ保存で仕入税額控除が可能

《帳簿のみ保存の特例を適用する場合の帳簿記載事項等》

- ① 課税仕入れの相手方の氏名又は名称
- ② 取引年月日
- ③ 取引内容（軽減税率対象の場合、その旨）
- ④ 対価の額
- ⑤ 課税仕入れの相手方の住所又は所在地(注)
- ⑥ 特例の対象となる旨

(注) 国税庁長官が指定する者に係るものである場合、記載不要

記載例（公共交通機関特例の場合）

総勘定元帳（仕入）			
XX年 月日	摘要	税区分	借方(円)
4 3	J R ● ● 運賃 公共交通機関	10%	300
4 4	○ ○ 地下鉄 運賃 公共交通機関	10%	300

※ 公共交通機関特例の対象事業者は、国税庁長官が指定する者になるため、帳簿に住所又は所在地の記載は不要（財務省資料）

3万円以下の"交通費"可以不用提供发票并可扣除消费税。此外，考虑到与普通人的交易往往无法获得发票，对于房地产经纪人购买旧房、二手车及二手车商（购买二手车、二手车牌商品的商家）购买二手商品的情况即使没有发票也可以扣除消费税。

6 インボイス制度の経過措置とは

消費税是根据销售税和采购及费用相关的消费税相减来计算应纳税金额的。在出口贸易等情况下，由于销售税为零，因此需要进行退税申报。

消費税の税額計算と仕入税額控除について

○消費税の税額計算

$$\text{売上税額} - \text{仕入税額} = \text{納税額}$$

→ 「仕入税額控除」

○仕入税額控除の要件

～2019年9月 (請求書等保存方式)	2019年10月～2023年9月 (区分記載請求書等保存方式)	2023年10月～ (インボイス制度)
仕入れの事実を記載した 帳簿の保存	一定の記載事項が追加された仕入 れの事実を記載した帳簿の保存	(同左)
請求書等の客観的な証拠 書類の保存	一定の記載事項が追加された請求 書等(区分記載請求書等)の客観 的な証拠書類の保存	<u>適格請求書 (インボイス)の保存</u>

(国税庁資料)

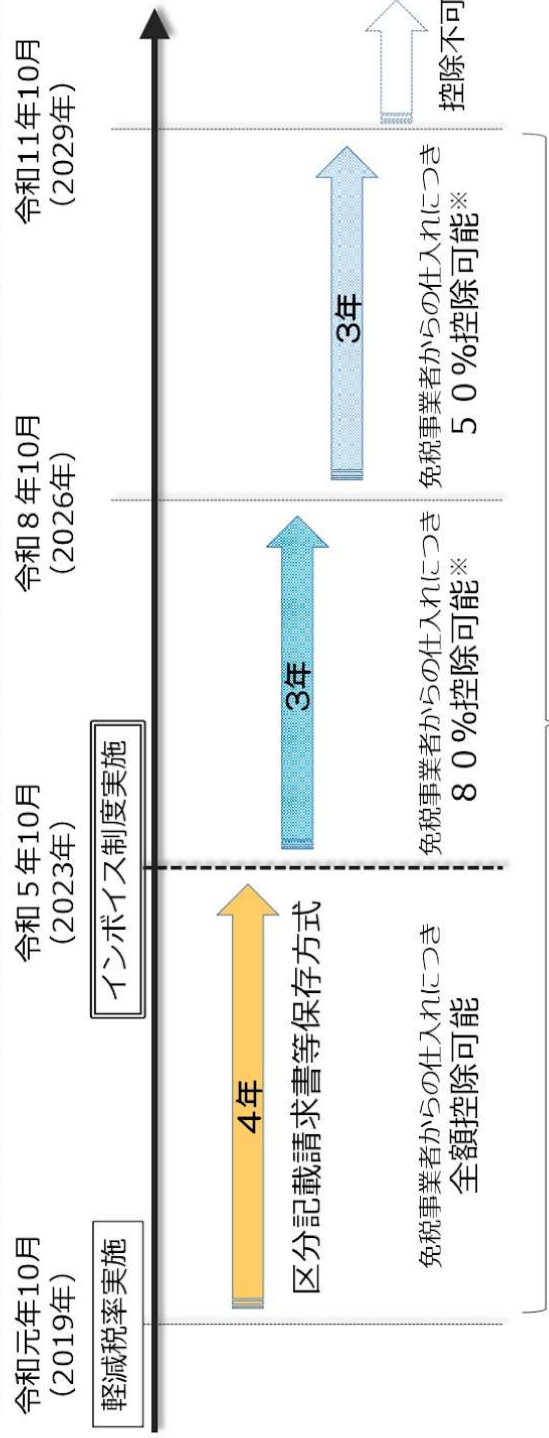
インボイス制度的変化主要涉及到了采购相关的消费税额计算。

通过实施发票制度，原则上采购相关的消费税必须有附带发票的账单或收据才能扣除。（如果交易对方未进行发票登记，则不可扣除。）

然而，暂时的过渡措施是，在采购相关的消费税额中，即使没有发票，也可以在未来三年内获得80%的扣除，以及在之后的三年内获得50%的扣除。

インボイス制度実施に当たっての経過措置について

- インボイス制度の実施後は、免税事業者や消費者など、適格請求書発行事業者以外から行った課税仕入れに係る消費税額を控除することができなくなる。
- しかし、激変緩和の観点から、免税事業者等からの仕入れについても、インボイス制度実施後6年間は仕入税額相当額の一定割合を控除可能な経過措置が設けられている。



※ 仕入税額控除の適用にあたっては、免税事業者等から受領する区分記載請求書等と同様の事項が記載された請求書等の保存と本経過措置の適用を受ける旨（8割控除・5割控除）を記載した帳簿の保存が必要
 (財務省資料)

7 インボイス登録をしないとななるか

“发票登记=缴纳消费税”的意思是这样的。

那么，没有缴纳消费税的免税企业通常不需要进行发票登记，这样做是否存在问题呢？需要做出反应的主要是B2B企业。例如：个人外包IT业、建筑业一人承包商、设计师等。由于无法在发票上注明发票号码，因此可能会被客户知道未缴纳消费税，因此需要从发票中排除消费税，或者进行发票登记以继续按照传统方式收取消费税。

在B2B行业中，即使在实施发票制度后，仍然存在免税企业能够继续收取消费税的疑问，具体取决于与客户的关系。（能否在未缴税的情况下收取费用）但是，在B2C行业中，这可能是可能的。因为很少有消费者会因为零售店的收据上没有发票号码而抱怨。例如：教育机构、餐饮业、美容院等。

参考文章：税务通讯第3700号：

“在实施发票方式后，免税企业是否可以继续收取消费税的问题”

问：令和5年10月1日后适用发票方式的交易是否免税企业无法要求缴纳消费税？

答：在适用发票方式后的交易中，没有禁止免税企业就与交易金额有关的消费税额提出规定的规定，但是，我们认为最好按“消费税相当金额”而不是“消费税额”来要求。

许多从事B2B业务的免税企业在现实问题上可能选择成为课税企业。

8. 免税事業者への対応・自分が免税事業者の場合の対応について

【是否应该与不开发票的外包承包商解除合同？】

Q：在实施发票制度后，公司的方针是希望与个体经营者的合作伙伴继续合作，要求进行发票登记（如果不进行发票登记，就意味着停止合作）。这样做有问题吗？

A：为了避免被指责进行剥削性的下属待遇，应该允许继续合作，条件是不增加消费税。公正交易委员会发布的“关于免税企业及其交易伙伴适应发票制度的问答”也是一个参考。如果有许多不到1000万日元的承包商，为了救助这些人，应该把决定推迟到最后一刻。

实际上，据说日本税务师联合会的会长在各地的演讲中发表了以下言论，即将无发票号码的情况下，无限期延长允许80%的应税采购的过渡措施，以及要求不要求发票的经费低于3万日元，并已在“令和5年税制改革大纲”中基本获得认可。（截至2022年6月）

在讨论救助弱势群体的问题时，提前数月就宣传“弱势群体被抛弃”可能不是明智之举。

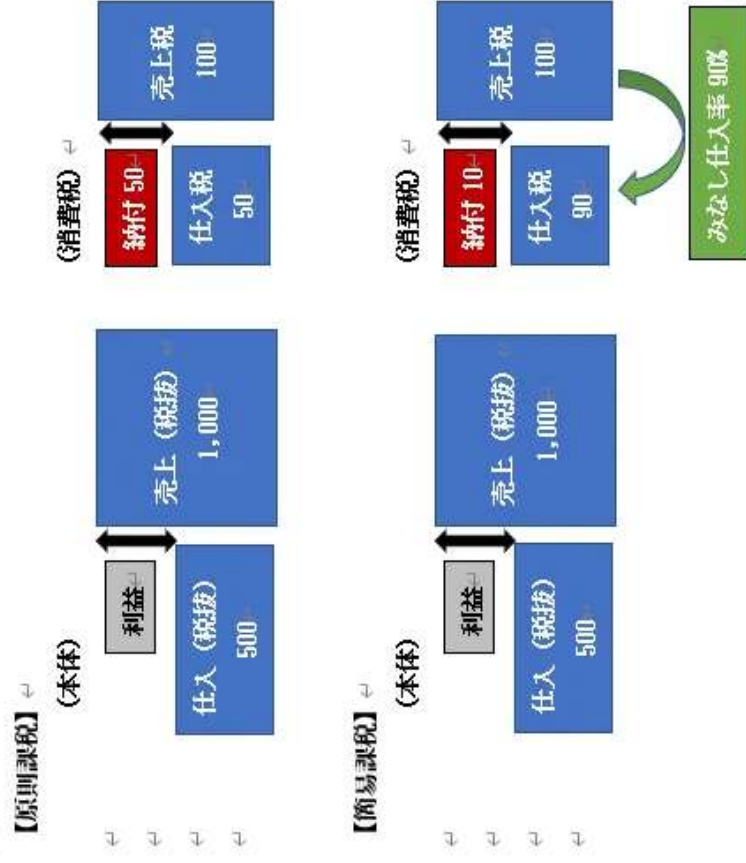
此外，在税务审计的现场，真的会重视发票制度吗？如果您有税务审计的经验，您可能知道他们不是查看每张收据，而是只确认大笔交易，即使缺少发票号码也可以在稍后添加后获得承认的可能性很高。

【如果您是免税企业（未来也不太可能超过1000万元销售额的情况下）】

Q：以前我没有纳税，是否需要遵守发票制度呢？

A1：如果之前销售发票没有添加10%的消费税：

- ① 如果在实行发票制度后，您可以添加10%的消费税，那么作为应税企业（注册企业并选择简易征税制度），您的净收入将增加。
※ 简易征税制度是一种根据行业分类缴纳销售额相关消费税的制度（批发10%，零售20%，制造30%，服务50%）。



- ② 如果您无法在发票后添加10%的消费税，则：
您不需要做任何事情，不需要适应发票制度。因为您过去没有在销售发票上添加消费税，所以您的客户也不会要求您减价。

A2. 如果以前在销售发票中额外加收了10%的消费税：

从令和5年10月开始，应成为课税企业（注册企业）并开始缴纳消费税。好处是不必担心对方知道免税企业（未缴纳消费税）的情况，并且不需要进行新的价格谈判。通常选择简易税制是有利的。

进行价格谈判，要求将交易价格增加10%，并将消费税设置为0。或者采用“相当于消费税额”的描述来掩盖。在关系良好的商业伙伴中可能没有问题。

是否犹豫是否注册发票的情况？

如果免税企业和课税企业之间往返交易（销售额可能在1000万日元左右），那么：

一旦注册了发票，就被视为选择了课税企业，原则上将强制适用课税企业2年。管理注册和取消发票非常繁琐，并可能导致交易伙伴的混乱。对于注册而言，一旦决定就最好不要更改。

（考虑到制度引入后的混乱情况，从经营年度（课税期间），包括令和5年10月1日（制度开始日）开始进行发票注册并缴纳消费税的情况，将不适用2年绑定规定。）

10, 总结，现在需要准备的是什么？

在许多研讨会和书籍中，对严格的规则进行了解释，但是这可以像社会保障号码引入时过度宣传管理工具一样考虑。实际应用将变得实际可行。

现在需要考虑的是以下三点：

- 如果现在是消费税的课税企业，则获取公司的发票编号。
- 外包商未获取发票号码的情况下，制定应对方针（是否认可消费税的发票要求等）
向外包商宣传发票制度。
- 即使发票上没有发票号码，如果是发票开具企业的合格发票，税务领域的共识是允许追加发票号码的。
不过，在确认原始资料并检查发票号码的情况下，会计师是无法做出判断的。需要强烈向公司方面指出发票号码的必要性，但在实际税务会计工作中，发票号码并不是很重要。这是我对实际工作的感觉。

(由税务会计师和律师关根稔撰写的“实用的热门话题”，由财经报社出版)

会社案内

川崎みらい税理士法人・川崎みらい行政書士法人
<https://atc25.jimdoofree.com/>



川崎みらい税理士法人

kawasaki-mirai-grp@outlook.jp 〒212-0012神奈川県川崎市幸区中幸町3-3-1太陽ビル3階 TEL050-1790-1670 FAX044-330-1683

 【wechat】 Tanaka 1983	 【kakao카톡】 kawasakimirai	 【Line 라인】 zeirishitanaka	 【Zalo Zalo】
---	--	---	---