

お知らせ

6月～7月にかけては、源泉所得税・労働保険・社会保険等の事務手続きが集中します。4ページ目に詳細を記載しておりますので該当するお手続きのご確認をお願い致します。

2019

6月号

vol.66

# NEWS LETTER

6月になりました。毎回この文章を考える際、  
昨年の同月号を読み返すのですが、  
昨年の6月には「新入社員が増えることで  
各自の業務量が減るはずだから、来年は社員との  
小旅行を企画したい」と書かれてありました。  
しかし、この1年間の社員数は2増2減と、  
相変わらず年中繁忙期の様相を呈しております。  
来年は、新人2名のスキルアップが期待できるため、  
小旅行に行けるかな。  
希望を捨てずに頑張ります。

岡村 景明

\* 軽減税率制度への対応準備は  
進んでいますか？

\* 7月10日期限の3つのお手続き



# 基本的に全ての事業者に関係があります！ 軽減税率制度への対応準備は 進んでいますか？



当社は年商2億円の機械の部品製造業です。消費税の納税義務者ですが、消費税の軽減税率の対象となる飲食料品等（以下、軽減税率対象品目）を販売していませんので、当社は軽減税率制度への対応が不要と考えています。問題はありませんか？



軽減税率対象品目を販売していないとしても、仕入や経費に軽減税率対象品目があれば、「区分経理」を行うとともに、当該「区分経理」により作成した帳簿や請求書等の保存をしなければ、消費税を計算する上で、売上税額から仕入税額を控除（以下、仕入税額控除）することはできません。軽減税率制度への対応は必要といえるでしょう。



出典：国税庁よくわかる消費税軽減税率制度（平成30年7月）（パンフレット）一部編集

## 1. 軽減税率制度の概要

令和元年10月1日より、消費税の税率が合計8%から10%へと引き上げられるのと同時に、軽減税率制度が開始します。この軽減税率制度の開始により、大きく次の3点が変わります。

### (1) 複数税率の開始

軽減税率制度が開始されると、次の軽減税率対象品目について、軽減税率8%が適用されます。



軽減税率対象品目：

- 食品表示法に規定する食品（酒税法に規定する酒類、外食やケータリング等を除く。）
- 週2回以上発行の定期購読契約に基づく新聞

つまり、標準税率10%とこの軽減税率8%との複数税率となります。

	現行	令和元年10月1日～	
		標準税率	軽減税率
消費税率	6.30%	7.80%	6.24%
地方消費税率	1.70%	2.20%	1.76%
合計	8.00%	10.00%	8.00%

### (2) 税額計算

複数税率となることで、税率ごとに区分して税額を計算します。

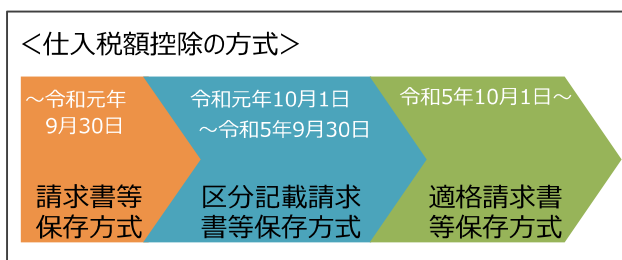
<税額計算（イメージ）>

売上税額	標準税率対象 税込売上額	× 10/110	+	軽減税率対象 税込売上額	× 8/108
仕入税額	標準税率対象 税込仕入額	× 10/110	+	軽減税率対象 税込仕入額	× 8/108



### (3) 帳簿及び請求書等の要件の改正

(2) の税額計算を行うためには、税率ごとに区分して経理（以下、区分経理）する必要があります。そこで、この区分経理に対応するよう、これまで仕入税額控除の要件であった帳簿や請求書等の記載と保存（請求書等保存方式）が、次の期間に応じてそれぞれ的方式へと改正されました。



参考までに、現行の請求書等保存方式と区分記載請求書等保存方式との違いを次に示します。

	請求書等保存方式	区分記載請求書等保存方式 <sup>※1</sup>
帳簿	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 ④対価の額	左記①～④に加え ⑤軽減税率の対象品目である旨
請求書等	①請求書発行者の氏名又は名称 ②取引年月日 ③取引内容 ④対価の額 ⑤請求書受領者の氏名又は名称（相手が不特定多数の場合は省略可能）	左記①～⑤に加え <sup>※2</sup> ⑥軽減税率の対象品目である旨 ⑦税率ごとに合計した税込対価の額

※1 現行と同様、3万円未満の少額取引や自動販売機からの購入など請求書等の交付を受けなかったことにつきやむを得ない理由があるときは、請求書等の保存は求められない。

※2 ⑥⑦の記載がないときは、交付を受けた側が追記可能。

なお、消費税の免税事業者であっても、軽減税率対象品目を販売している場合には、購入者から区分記載請求書等の発行を求められる可能性があります。「軽減税率対象品目を販売しない」あるいは「消費税は納税しない」といって、軽減税率制度への対応を全く準備しなくいいわけではありません。軽減税率対象品目と対応すべき内容を確認しましょう。

## 2. 軽減税率制度への対応

御社のケースで考えてみましょう。

### (1) 日々の取引で軽減税率対象か否かの確認

御社は軽減税率対象品目を販売しませんが、次のような支出がある場合には、軽減税率対象品目の経費が発生することとなるため、区分経理が求められます。そのため日々の取引で、軽減税率対象か否かの確認が必要となります。

軽減税率の対象となる例：

- ・ 会議用の仕出し弁当や飲料水代
- ・ 従業員への福利厚生用茶菓子代
- ・ 取引先へ差し入れする飲食料品代
- ・ 社内図書用の新聞代（一定の定期購読契約に基づくもの）

### (2) 区分経理を行い、帳簿等を保存

区分経理が発生する場合には、軽減税率対象部分について、これまでの帳簿処

<区分経理（イメージ）>

総勘定元帳（交際費）			
×年	適要		金額
月	日		(税込)
11	2	高島屋 茶菓子※	5,400
:	:	:	:

(※：軽減税率対象品目)

理に加え、軽減税率の対象品目である旨を記載しなければなりません。

また、原則として区分経理をした帳簿や、必要事項が記載された請求書等の保存が必要となります。

### (3) 税率ごとに区分して税額計算

税率ごとに区分して税額を計算します。

# 3つの手続き 期限は

7 / 10  
(水)

## 社会保険の 算定基礎って？



- ①何をする為のもの？  
1年間の新しい社会保険料  
を決定するもの！！
- ②いつ提出するの？  
7月1日～  
7月10日の間に！！
- ③どこに提出するの？  
管轄の年金事務所へ！！



管轄の年金事務所から  
書類が届きます

## 労働保険の 年度更新って？



- ①何をする為のもの？  
労働保険料を確定精算し  
概算の支払いをするもの！！
- ②いつ提出と納めるの？  
6月1日～  
7月10日の間に！！
- ③どこに提出するの？  
管轄の労働局などへ！！



管轄の労働局から  
書類が届きます  
お支払いは各金融機関で！！

## 源泉所得税の 納期の特例納付って？



- ①何をする為のもの？  
半年分まとめて  
源泉所得税を納付するもの
- ②いつの分を納めるの？  
1月～6月分までを！！
- ③いつまでに納付するの？  
7月10日までに！！

源泉所得税の納付には  
「毎月納付」と「納期の特例」  
の2種類があります！！



## 岡村税理士事務所／株式会社ミライズ

JR 神戸線 六甲道駅下車徒歩1分

