

お知らせ

9月は社会保険料の定時決定結果の反映月となります。
新たに決定通知された標準報酬月額をご利用ください。

2019

9月号

vol.69

NEWS LETTER

9月になりました。来月から消費税が増税されるとあって、にわかにマスコミが騒ぎ出しています。実務従事者としては、増税されることよりも複数税率になることが頭痛の種ですが、不公平感を和らげるための不可避な措置と政治家は言います。しかしながら、税理士の目から見ると、株式や不動産の売却時に適用される所得税の分離課税制度の方が不公平税制であると思います。安倍政権の下で、所得格差は拡大しました。端的に言えば、金融資産を持てる人と持たざる人との所得格差が拡大したと言えるでしょう。その一端はこの分離課税制度にあると私は考えます。

税制はグランドデザインが大切です。消費税の複数税率制度を継続するならば、所得税の分離課税制度を廃止し、総合課税とすべきです。

岡村 景明

* 10月以降の領収書等の発行と
区分経理をおさらい
—区分記載請求書等保存方式—

* Message From Staff
～よくあるご質問

なぜ赤字なのに消費税を納めるの?～



ニライズ

100年先の企業を考える

岡村税理士事務所

兵庫県神戸市灘区永手町5丁目2-24-202
TEL : 078-862-3186 / FAX : 078-862-3187
URL : <http://www.okamura-tax.jp/>

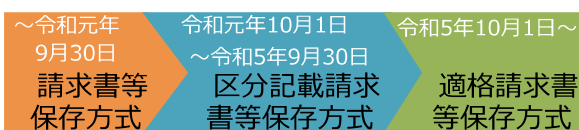
10月以降の請求書等の発行と区分経理をおさらい — 区分記載請求書等保存方式 —

令和元年10月1日より、消費税率が複数税率となるのと同時に、区分記載請求書等保存方式が始まります。この区分記載請求書等保存方式下での請求書等の発行と区分経理を、改めて確認しましょう。

1. 帳簿及び請求書等の保存要件の改正

令和元年10月1日より、消費税の納税額は、標準税率（10%）と軽減税率（8%）の税率ごとに計算することとなりました。この計算に対応できるよう、これまでの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、次の期間に応じて改正されています。

<仕入税額控除の方式>



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は、次のとおりです。

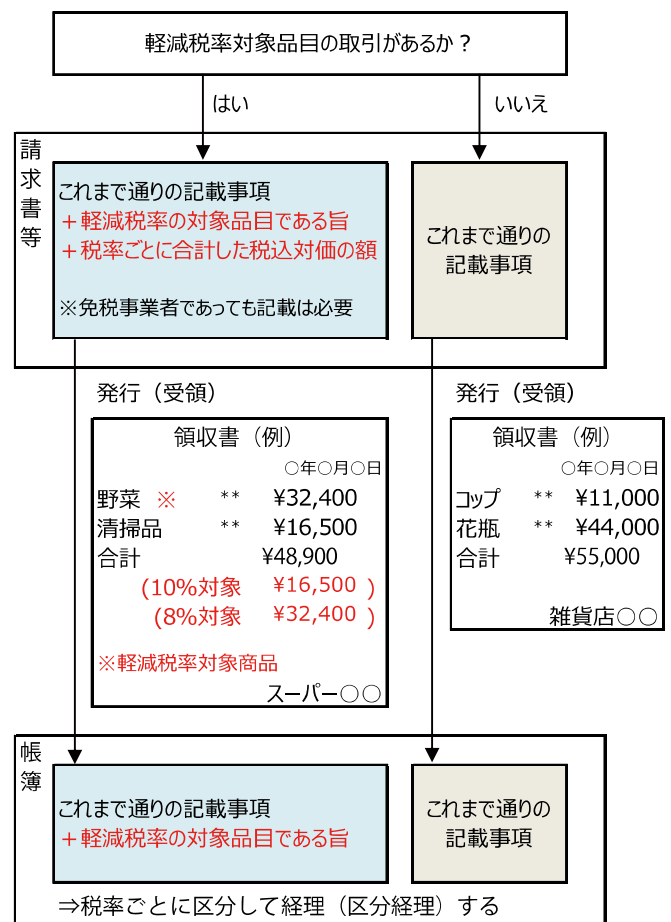
	請求書等保存方式	区分記載請求書等保存方式※1
請求書等	①請求書発行者の氏名又は名称 ②取引年月日 ③取引内容 ④対価の額 ⑤請求書受領者の氏名又は名称（相手が不特定多数の場合は省略可能）	左記①～⑤に加え※2 ⑥軽減税率の対象品目である旨 ⑦税率ごとに合計した税込対価の額
帳簿	①課税仕入れの相手方の氏名又は名称 ②取引年月日 ③取引内容 ④対価の額	左記①～④に加え ⑤軽減税率の対象品目である旨

※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。

つまり、区分記載請求書等保存方式が始まると、**軽減税率対象品目の取引がある事業者**は、次のフローチャートのとおり、これまでの記載事項にプラスした請求書等（以下、区分記載請求書等）の発行や区分経理が必要となります。

<区分記載請求書等保存方式下での請求書等・帳簿の記載>



また、消費税の課税事業者で仕入税額控除の適用を受けるには、上記の請求書等や帳簿の保存が必要です。

2. 区分経理（記帳）

区分記載請求書等を基に帳簿等に記帳する例を、確認しましょう。

（前提）会社名：霞ヶ関商事㈱、経理方法：税込み、課税期間：平成31年1月1日～令和元年12月31日

（1）発行した請求書等の控えを基に、帳簿等に記載する例

【元帳】

2019年		売 上		
月	日	摘要	借方	貸方
11	11	掛売上 (株)東京商店		
		日用品		22,000
		食料品 ※		21,600
		掛売上 (株)埼玉商事		
		日用品		16,500
		食料品 ※		32,400

※ 軽減税率対象品目

軽減税率対象品目である旨の記載は、右例の「※」等の記号の記載+記号が軽減税率対象品目を示すことを明らかにする他、税率区分欄を設け、「8%」と記載する方法や税率コードを記載する方法も認められます。下記（2）も同様。

納品書兼請求書 (控) NO.45

2019年11月11日

(株)東京商店 御中

割り箸 550円

牛肉 ※ 5,400円

合計 43,600円

(10%対象 22,000円)

(8%対象 21,600円)

※ 軽減税率対象品目

霞ヶ関商事(株)

納品書兼請求書 (控) NO.46

2019年11月11日

(株)埼玉商事 御中

紙コップ 2,200円

牛乳 ※ 10,800円

合計 48,900円

(10%対象 16,500円)

(8%対象 32,400円)

※ 軽減税率対象品目

霞ヶ関商事(株)

（2）受領した請求書等を基に、帳簿等に記載する例

【元帳】

2019年		仕 入		
月	日	摘要	借方	貸方
11	18	掛仕入 (株)静岡商店		
		日用品	55,000	
		食料品 ※	75,600	
	19	仕入 (株)山梨商店		
		日用品	88,000	
		食料品 ※	64,800	

※ 軽減税率対象品目

請求書 NO.32

2019年11月18日

霞ヶ関商事(株) 御中

紙皿 5,500円

コーヒ- ※ 16,200円

合計 130,600円

(10%対象 55,000円)

(8%対象 75,600円)

※ 軽減税率対象品目

(株)静岡商店

領収書 NO.15

2019年11月19日

霞ヶ関商事(株) 御中

割り箸 2,200円

鮮魚 ※ 54,000円

合計 152,800円

(10%対象 88,000円)

(8%対象 64,800円)

※ 軽減税率対象品目

(株)山梨商店

出典：国税庁「消費税の軽減税率制度に対応した経理・申告ガイド（令和元年6月）」

Message From Staff

～よくあるご質問 なぜ赤字なのに消費税を納めるの?～

今回のスタッフページも、よくお受けするご質問を直江副所長と川端が、税理士先生と新米社長に扮して、解説してまいります。お仕事の合間の少しの読み物としてお楽しみいただければ幸いです。。。

ここは川端社長が経営する㈱リバーサイド、今日は直江先生が試算表を持って会社へきています。今日は一体どんな話をしているのでしょうか？

直江先生



社長、今月もお疲れ様でした。

では、さっそく今月の結果を【試算表】で確認していきましょう

川端社長



直江先生、こんにちは

よろしくお願いします！！

直江先生



結果としては、利益が5万円の赤字でした。法人税は利益に対して計算されるので、予想金額は0円となります。また、消費税の予想納付金額は8万円となります。

当月末の残高貸借対照表

資産	
現金・預金	400万
仮払消費税等	24万
負債	
仮受消費税等	16万
借入金元本	740万

当月までの損益計算書(税抜)

売上	300万 (課税8%)
仕入	▲200万 (課税8%)
給料	▲100万 (不課税)
支払利息	▲5万 (非課税)
利益	▲5万

直江先生



素晴らしいですね！！
来月の結果を見るのが、今からとても楽しみです♪

んー赤字でしたか。なかなか厳しいですね。でも、みんな頑張ってくれているので来月には黒字に巻き返しますよ！！

川端社長



直江先生



確かに、社長の仰る通り法人税は利益に対して発生するのですが消費税に関してはまったく違う方法で計算するので赤字でも納付が発生することがあるんです

ところで、税金は利益に対して発生するんじゃないかなって思ってたわけ？赤字なのに、なんで消費税の納付があるんですか？

川端社長



直江先生



いえいえ、勘ではないですよ。では、上の【試算表】を見ながら消費税の計算方法をご説明致しますね

ええ！！そうなんですか！？じゃあ、先生はどうやって消費税の予想納付金額を計算したんですか？まさか、勘ですか？？

川端社長



川端社長



よろしくお願いしますっ！

直江先生



消費税の予想納付金額は、**課税売上に係る消費税から課税仕入等に係る消費税を引いて計算します**
 (㈱リバーサイドの試算表では、消費税が発生する取引(以下:課税取引)が売上と仕入のみなので、売上300万円に対する消費税24万円から仕入200万円に対する消費税16万円を引いて8万円として計算することができます。ただ、多くの会社では、交際費や交通費、消耗品費など他にも多くの課税取引が発生していますので、この方法だといちいち全部足して計算するのはとても面倒です。そこで登場するのが、課税売上に係る消費税が集約されている**《仮受消費税等》**と課税仕入等に係る消費税集約されている**《仮払消費税等》**です。この**仮受消費税等から仮払消費税等を引くことで消費税の予想納付金額を計算することができます**

なるほど！！確かに、仮受消費税等の24万円から仮払消費税等の16万円を引いても8万円と同じ金額になりますね！！ありがとうございます

川端社長



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

