

印税・原稿料に関する消費税インボイス制度について

日頃より小社出版事業に多大なお力添えを頂きまして心から御礼申し上げます。

さて、2023年10月1日より、消費税インボイス制度（詳細は2ページ目以降をご覧ください）が開始されます。これに伴いまして、著者・執筆者の皆様は小社の消費税インボイス制度対応についてお知らせいたします。

これまで書籍・雑誌のご印税や原稿料については、著者・執筆者の皆様個人の所得税対象（雑所得）として取り扱わせて頂いておりますため、ご印税・原稿料のお支払時に「支払調書」を発行させて頂いております。また、消費税法上では著者・執筆者の皆様は「免税事業者」と認識させて頂いております。

消費税インボイス制度では、著者・執筆者の皆様は消費税の「課税事業者」か「免税事業者」かを選択することができますが、課税事業者を選択された場合は、皆様が消費税の確定申告を行う必要がございます。小社といたしましては、先生方に所得税確定申告に加えて消費税確定申告をお願いすることは、多大なお手数をお掛けすることになりますので、従来のとおり「免税事業者」としての取扱いを継続させて頂きたく存じます。

なお、著者・執筆者の皆様の中には「課税事業者」を選択される場合もあろうかと存じます。その場合には、消費税課税事業者として「適格請求書発行事業者」の登録番号をお知らせ頂く必要がございます。

新規にご執筆される著者・執筆者の皆様は、編集部よりお渡しさせて頂く確認書類に事業者区分をお尋ねする項目を設けましたので、お振込口座等の情報とともにご記入の上、編集部までご提出いただければと存じます。「課税事業者」をご選択された場合は、後日、総務部より適格請求書発行事業者登録番号をお伺いさせて頂きます。

既に弊社でご執筆頂いている著者・執筆者の皆様は、8月中にインボイス制度に関する文書を送付させて頂いておりますので、必要項目をご記入頂き、返信用封筒でご返送頂ければ幸いです。ご返信を頂けない場合は、誠に勝手ながら免税事業者として取り扱わせて頂きます。なにとぞご理解ならびにご協力賜りますよう宜しくお願い申し上げます。

本件に関するお問い合わせ等がございましたら、下記担当までご連絡をお願い申し上げます。

連絡先：株式会社サイエンス社 総務部

TEL：03-5474-8500 FAX：03-5474-8900 E-mail：scgeneral@saiensu.co.jp

消費税インボイス制度の詳細については、国税庁または近隣税務署にお問い合わせ下さい。

改めまして、向後とも小社出版事業に益々のお力添えをお願い申し上げます。

2023年8月吉日

株式会社サイエンス社
株式会社新 世 社
株式会社数理工学社

免税事業者みなさまへ

令和5年10月1日から

インボイス制度が始まります！

現在免税事業者の方も、ご自身の事業実態に合わせて、インボイス発行事業者の登録を受けるかをご検討ください

消費税



～ A社さんのケース ～

ぬいぐるみ製造業 (免税事業者) A社さん、インボイス制度のこと検討してます？ お互いに関係があるみたいなんですよ

ぬいぐるみ製造業 (免税事業者) A社 インボイス制度ですか・・・？

町の雑貨屋 (課税事業者) B社

インボイス制度 (適格請求書等保存方式) とは・・・

- ▶ 買手は、**仕入税額控除**の適用のために、原則として売手から交付を受けた**インボイス** (適格請求書) を**保存する必要があります**
- ▶ 売手は、インボイスを交付するためには、事前に**インボイス発行事業者** (適格請求書発行事業者) の**登録を受ける必要**があり、登録を受けると、**課税事業者**として**消費税の申告が必要**となります



A社さんの疑問

疑問1 仕入税額控除ってなに？

疑問3 申告って、どう計算するの？
課税事業者は、**売上げの10%を納税**しなきゃいけないの？

疑問2 当社が登録しないと
どうなるんだろう・・・
B社さんにどんな関係が・・・？

疑問4 登録を受けるかどうか
って、どう判断したらいいの？

疑問5 インボイスって
どう作ればいいの？

登録をご検討の際に、ご活用いただけるコンテンツも用意しております。是非ご活用ください。



こちらからアクセス！

疑問1 仕入税額控除ってなに？

▶ 納付する消費税額の計算方法

$$\text{売上げの消費税額 (売上税額)} - \text{仕入れや経費の消費税額 (仕入税額)} = \text{納付する税額 (納付税額)}$$

差し引く計算が
仕入税額控除

仕入税額控除には
インボイスの保存
が必要

**インボイスがなければ
仕入税額控除できない***

※一定期間、一定割合を控除できる経過措置が設けられています

～ぬいぐるみ取引の流れ (イメージ)～



疑問2

登録しないと
どうなるんだろう・・・

登録をしないと、
売上先 (B社) に**インボイスを交付できない**
そして、売上先 (B社) は、**インボイスがなければ仕入税額控除ができなくなるが、経過措置が適用されるため・・・**

B社の仕入税額

当初の3年間	: 1,200円 (80%)
その後3年間	: 750円 (50%)
経過措置終了後	: 0円

ポイント

制度開始後**6年間**は、仕入税額の次の**一定割合を控除できる経過措置**が設けられています (請求書の保存など、要件があります)

【令和5年10月～令和8年9月】80%

【令和8年10月～令和11年9月】50%

疑問3

申告って、どう計算するの？
売上げの10%を納税
しなきゃいけないの？

課税事業者になったとしても、**インボイスを保存し、仕入税額控除を行えば・・・**

② 1,500円 (売上税額) - ① 1,100円 (仕入税額) = 400円 (納付税額)

※ 控除可能

ポイント

納付税額は、**売上げの10%ではなく、仕入税額控除後の金額**です*

※ 帳簿とインボイスの保存が必要です

+

2割特例により**非常に簡易**に納付税額を計算することができます

📄 3ページへ

▶ **非常に簡易な納付税額の計算方法（2割特例）**

インボイスは保存不要

$$\text{売上げの消費税額} - \text{仕入れや経費の消費税額} = \text{納付する税額}$$

$$\text{売上げの消費税額} \times 80\%$$

売上税額の2割

1年間の売上げが700万円（税70万円）

ポイント 簡易課税制度よりも負担が軽減！

ステップ1
70万円 × 80% = **56万円**
売上税額 仕入税額

ステップ2
70万円 - 56万円 = **14万円**
売上税額 仕入税額 納付税額

2割特例※により、**事務負担と税負担の軽減**を図ることができます

- ※1 免税事業者からインボイス発行事業者になった事業者などが対象になります
- ※2 適用期間は、R5.10.1~R8.9.30までの日の属する課税期間です
- ※3 消費税の申告に際して、**仕入れや経費の消費税額の実額計算やインボイスの保存は不要**です

▶ (参考) 2割特例のほか、**簡易課税制度**※による計算方法もあります

$$\text{売上げの消費税額} - \text{仕入れや経費の消費税額} = \text{納付する税額}$$

1年間の売上げ（サービス業）が700万円（税70万円）

ステップ1
70万円 × 50% = **35万円**
売上税額 仕入税額

ステップ2
70万円 - 35万円 = **35万円**
売上税額 仕入税額 納付税額

※2割特例の適用期間終了後は、その適用を受けた課税期間の翌課税期間中に簡易課税制度選択届出書を提出することで、提出日を含む課税期間から簡易課税制度を適用することができます。

疑問4 登録を受けるかどうかって、どう判断したらいいの？

登録を受けるかどうかは事業者の任意です

売上先からインボイスの交付を求められるか、検討・確認をしてみましょう

- ❑ 消費者や免税事業者、簡易課税制度又は2割特例の適用により申告する課税事業者である売上先は、インボイスを必要としません
- ❑ 上記以外の課税事業者である売上先は、仕入税額控除のため、あなたが交付するインボイスが必要です
- ❑ 売上先の数が少ない事業者は、売上先に直接相談することも考えられます

登録を受けた場合と受けなかった場合について、考えてみましょう

- ❑ 登録を受けた場合は、インボイスが交付でき、課税事業者として消費税の申告が必要です
- ❑ 登録を受けない場合は、インボイスを交付できませんが、課税事業者となる必要はありません
なお、売上先は、経過措置期間は仕入税額の一部が控除できます（経過措置終了後は控除できません）
- ❑ 必要に応じて、取引先（売上先や仕入先）と取引条件の見直しを相談することも検討しましょう

① **免税事業者の方や、取引先が免税事業者である場合の対応に関する考え方**については、令和4年1月19日付「免税事業者及びその取引先のインボイス制度への対応に関するQ&A」を参考にしてください



Q&Aはこちら

② 制度への対応に当たり、**IT導入補助金**や**小規模事業者持続化補助金**があります。適用条件や内容について、詳しくはリーフレットご参照ください。



IT導入補助金リーフレット



小規模事業者持続化補助金リーフレット

インボイス発行事業者となる場合…

疑問5

インボイスって、どう作ればいいのか？



ポイント

「インボイス」という名称の書類を新たに作成する必要はなく、**現在の請求書や領収書等に不足する項目を追加するイメージ**です

～ 請求書の対応例 ～

- ※ 下線部は、特に注意する項目です
- ※ 登録番号は、登録後に税務署から通知される番号です

請求書

① 交付先の相手方（売上先）の氏名又は名称 (株)〇〇 御中

④ 売手（当社）の氏名又は名称及び登録番号 ▲▲▲▲(株) 登録番号T1234...

日付	品名	金額
11/1	魚 ※	5,000円
11/1	豚肉 ※	10,000円
11/15	割りばし	1,000円
11/29	タオルセット	2,000円
		※ 軽減税率対象
8%対象	15,000円	消費税1,200円
10%対象	3,000円	消費税 300円

② 取引年月日

③ 税率ごとに区分して合計した対価の額及び適用税率

⑤ 取引内容（軽減税率の対象品目である旨）

⑥ 税率ごとに区分した消費税額

▶ 様式の定めはなく、また手書きであっても、**上記①から⑥の記載事項を満たしたものであればインボイスになります**（請求書に限られません）

▶ 現在売上先に交付している**全ての書類をインボイスに対応する必要はありません**。どの書類を**インボイスとするか**、売上先とも相談しながら**準備を進めましょう**

▶ **売上先が「仕入明細書（支払通知書）」**などを作成する場合、インボイスを出す必要はありません

登録
手続

インボイス発行事業者の登録を受ける場合は、**登録申請書の提出が必要です**。登録申請手続については、インボイス制度特設サイトの「申請手続」ページをご覧ください。

登録申請手続は、e-Taxをご利用ください！！

- ◆ 個人事業者の方は、スマートフォンからでも申請できます
- ◆ 詳しくは、インボイス制度特設サイトの「申請手続」ページをご覧ください
- ※ e-Taxを利用した登録申請手続には、電子証明書（マイナンバーカード等）が必要です

申請手続



もっと
詳しく

国税局・税務署主催説明会の開催

国税局・税務署主催によるインボイス制度についての説明会を開催しています。日時等は、インボイス制度特設サイトの「説明会」ページをご覧ください

説明会



国税庁ホームページ インボイス制度特設サイト

インボイス制度のより詳しい情報や、国税庁が行っているオンライン説明会の動画、申請手続に関することやQ&Aなどを掲載しています

特設サイト



インボイスコールセンター

インボイス制度に関する一般的なご質問やご相談は、以下で受け付けています
【専用ダイヤル】0120-205-553【受付時間】9:00~17:00（土日祝除く）

