

マンガで分かる!

インボイス制度開始後の 「隠れ課題」

とは？

2023年
10月以降も
役に立つ！

請求書

4-64215-28 9A1

4-6-21-28-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69-70-71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100-101-102-103-104-105-106-107-108-109-110-111-112-113-114-115-116-117-118-119-120-121-122-123-124-125-126-127-128-129-130-131-132-133-134-135-136-137-138-139-140-141-142-143-144-145-146-147-148-149-150-151-152-153-154-155-156-157-158-159-160-161-162-163-164-165-166-167-168-169-170-171-172-173-174-175-176-177-178-179-180-181-182-183-184-185-186-187-188-189-190-191-192-193-194-195-196-197-198-199-200-201-202-203-204-205-206-207-208-209-210-211-212-213-214-215-216-217-218-219-220-221-222-223-224-225-226-227-228-229-230-231-232-233-234-235-236-237-238-239-240-241-242-243-244-245-246-247-248-249-250-251-252-253-254-255-256-257-258-259-260-261-262-263-264-265-266-267-268-269-270-271-272-273-274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-287-288-289-290-291-292-293-294-295-296-297-298-299-300-301-302-303-304-305-306-307-308-309-310-311-312-313-314-315-316-317-318-319-320-321-322-323-324-325-326-327-328-329-330-331-332-333-334-335-336-337-338-339-340-341-342-343-344-345-346-347-348-349-350-351-352-353-354-355-356-357-358-359-360-361-362-363-364-365-366-367-368-369-370-371-372-373-374-375-376-377-378-379-380-381-382-383-384-385-386-387-388-389-390-391-392-393-394-395-396-397-398-399-400-401-402-403-404-405-406-407-408-409-410-411-412-413-414-415-416-417-418-419-420-421-422-423-424-425-426-427-428-429-430-431-432-433-434-435-436-437-438-439-440-441-442-443-444-445-446-447-448-449-450-451-452-453-454-455-456-457-458-459-460-461-462-463-464-465-466-467-468-469-470-471-472-473-474-475-476-477-478-479-480-481-482-483-484-485-486-487-488-489-490-491-492-493-494-495-496-497-498-499-500-501-502-503-504-505-506-507-508-509-510-511-512-513-514-515-516-517-518-519-520-521-522-523-524-525-526-527-528-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546-547-548-549-550-551-552-553-554-555-556-557-558-559-560-561-562-563-564-565-566-567-568-569-570-571-572-573-574-575-576-577-578-579-580-581-582-583-584-585-586-587-588-589-590-591-592-593-594-595-596-597-598-599-600-601-602-603-604-605-606-607-608-609-610-611-612-613-614-615-616-617-618-619-620-621-622-623-624-625-626-627-628-629-630-631-632-633-634-635-636-637-638-639-640-641-642-643-644-645-646-647-648-649-650-651-652-653-654-655-656-657-658-659-660-661-662-663-664-665-666-667-668-669-670-671-672-673-674-675-676-677-678-679-680-681-682-683-684-685-686-687-688-689-690-691-692-693-694-695-696-697-698-699-700-701-702-703-704-705-706-707-708-709-710-711-712-713-714-715-716-717-718-719-720-721-722-723-724-725-726-727-728-729-730-731-732-733-734-735-736-737-738-739-740-741-742-743-744-745-746-747-748-749-750-751-752-753-754-755-756-757-758-759-760-761-762-763-764-765-766-767-768-769-770-771-772-773-774-775-776-777-778-779-780-781-782-783-784-785-786-787-788-789-790-791-792-793-794-795-796-797-798-799-800-801-802-803-804-805-806-807-808-809-810-811-812-813-814-815-816-817-818-819-820-821-822-823-824-825-826-827-828-829-830-831-832-833-834-835-836-837-838-839-840-841-842-843-844-845-846-847-848-849-850-851-852-853-854-855-856-857-858-859-860-861-862-863-864-865-866-867-868-869-870-871-872-873-874-875-876-877-878-879-880-881-882-883-884-885-886-887-888-889-890-891-892-893-894-895-896-897-898-899-900-901-902-903-904-905-906-907-908-909-910-911-912-913-914-915-916-917-918-919-920-921-922-923-924-925-926-927-928-929-930-931-932-933-934-935-936-937-938-939-940-941-942-943-944-945-946-947-948-949-950-951-952-953-954-955-956-957-958-959-960-961-962-963-964-965-966-967-968-969-970-971-972-973-974-975-976-977-978-979-980-981-982-983-984-985-986-987-988-989-990-991-992-993-994-995-996-997-998-999-1000-1001-1002-1003-1004-1005-1006-1007-1008-1009-1010-1011-1012-1013-1014-1015-1016-1017-1018-1019-1020-1021-1022-1023-1024-1025-1026-1027-1028-1029-1030-1031-1032-1033-1034-1035-1036-1037-1038-1039-1040-1041-1042-1043-1044-1045-1046-1047-1048-1049-1050-1051-1052-1053-1054

100-1477
100-1528

4-64215-28: 9801.1.1.1
1.4.77.0.490

[illegible]



数か月前

私がインボイス制度
対応の主担当！？

任せたよ～

ちょっと待って下さい！

部長～！

登録申請書
できた？

ひい～
今やってます～！！

その他にもやるべきこと多数…

- ・請求書のレイアウト変更
- ・請求書の端数処理のルール確認
- ・取引先の対応状況確認、登録番号の収集

請求書
旧

レイアウト
変更

請求書
新

ルール確認

ルール

登録番号
確認

うわ

!!!

当時はわからないこと
だらけで本当に大変
でしたよ…

はあ…

でも今はひと通り
対応も終了しているので
ご安心ください

隠れ課題なんて
ないですよ！

はっはっはっはっ

それならうちの
対応は安心だな

必要がなかったら
捨ててくれ

ありがとうございます





この黒崎システムズさんの請求書！

記載された登録番号が間違っているわ

御請求書

請求書 No. xxxxxxxx
請求日 2023年〇月
お支払い期日 要確認 年〇

登録番号：T1234567890123

〇×ビル5階
TEL：xx-xxxx-xxxx
登録番号：T1234567890123

御請求金額 ￥x,xxx,xxx

新規の取引になるから
「**適格請求書発行事業者
公表サイト**」で検索して
確認するように伝えたはずよ

あとこれも！

営業部から提出された
クレジットカードの
請求明細書だけど
領収書の提出がないわよ

これじゃあ仕入税額控除を
受けられないって
以前話し合ったよね？

登録番号の確認

仕入税額控除を
受けられない…

先輩、もしかして…

もうインボイス制度は
始まっているのですか！？

2023年
11月

ガ



後日、田中は
TOKIUM の話を
聞くことにした。

...というわけです

なるほど...

現状のご説明
ありがとうございます

改めてとなりますが...

株式会社 TOKIUM の
遠藤と申します！

株式会社 TOKIUM
担当者 遠藤

普段は経理にまつわる
お悩みを抱える方々
のお手伝いをしています

田中さんのようなお悩みを
弊社ではインボイス制度の
「**隠れ課題**」と呼んでいます

インボイスの
隠れ課題

資料の表紙に
書いてあった
ものですね

この隠れ課題が
結構厄介なものでして...

具体的にどんな課題があるのか
順番に確認していきましょう！

ヒュー

隠れ課題 ①

適格請求書内の登録番号を都度確認しなければならない



登録番号の確認が必要なケースは全部で5つ

適正な仕入税額の会計処理を行うためには、取引先が適格請求書発行事業者として登録があるかどうかの確認を行う必要があります。そのため、適格請求書を受領する側は、**適格請求書に記載されている登録番号の有無や正しいかどうかを確認**しましょう。一般的には正しい登録番号が記載されていると思われますが、そうではない適格請求書が含まれている可能性も考えられます。例えば、下記のような場合が想定されます。

万一誤った登録番号で仕入税額控除を行い取引事実を偽装したと見なされた場合、**重加算税が課される可能性**があります。初めての取引や頻繁に発生しない取引を行う場合は、上記の事例が生じていないか注意しましょう。

正しくない登録番号が記載されているケース

- ① 取引先が偽造した登録番号を記載している
- ② 取引先が意図せず誤った登録番号を記載している
- ③ 取引先が吸収合併されたが、消滅会社の登録番号がそのまま記載されている

登録番号が途中で記載されなくなるケース

- ④ 取引先が適格請求書発行事業者の登録取消を行った

登録番号が新たに記載されるケース

- ⑤ 取引先が適格請求書発行事業者に新たに登録した

「5. 取引先が適格請求書発行事業者に新たに登録した」では、取引先が適格請求書事業者になるために申請した「登録日」から、申請の受理が知られる「通知日」の間にタイムラグが生じる可能性があります。受領する側が注意すべきは、その間に取引先から受領した適格請求書等は「登録日」に遡って差し替える必要があることです。免税事業者や未登録の課税事業者である取引先から事業者登録を予定していると連絡があった際は、「登録日がいいつなのか？」や「当該の区分記載請求書との関連性を明確にした形で、不足する記載事項に関する書面等を送付してもらえるのか？」を確認しましょう。



適格請求書発行事業者の登録確認をするには？

請求書を受領した際に正しい登録番号が記載されているかを確認する方法は、国税庁の「**インボイス制度適格請求書発行事業者公表サイト**」で仕入元の登録番号を検索するしかありません。登録番号(T+13桁の法人番号)で検索すると、事業者の「登録番号」「氏名又は名称」「登録年月日」「本店又は主たる事務所の所在地」の最新情報、公表以後の履歴情報を確認できます。

インボイス制度適格請求書発行事業者公表サイト

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

▼ 法人の公表イメージ

国税商事株式会社の情報

最新情報

登録番号

T9876543210987

※ 設立登記法人など法人番号が指定されている場合は、「法人番号公表サイト」で13桁の番号で検索することができます。

[法人番号公表サイトへ](#)

氏名又は名称

国税商事株式会社

登録年月日

令和5年10月1日

本店又は主たる事務所の所在地

東京都千代田区霞が関3丁目1番1号

最終更新年月日

令和〇年〇月〇日

隠れ課題 ②

請求書以外の書類も相互関連性を明確にして保存しなければならない



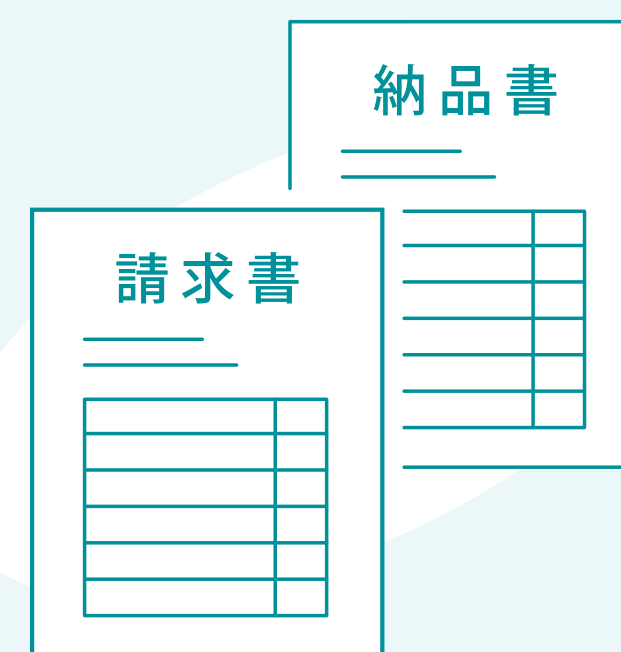
請求書以外の書類も保管が必要なケース

適格請求書はひとつの書類のみで必要な記載事項を満たす必要はなく、書類間の相互関連性が明確であり取引の内容が正確に認識できれば、複数書類の組み合わせで「適格請求書」とすることができます。

その代表例が請求書と納品書です。以下の条件を満たす取引で、請求書と納品書を組み合わせることで適格請求書として取り扱うことができます。担当者が受領して経理部門に提出する際には、請求書以外の書類も相互関連性を明確する体制を構築することが重要です。

請求書と納品書を「適格請求書」として取り扱うための条件

- 商品の納品の都度、納品書を発行している
- 納品書には会社名、商品名、納品書単位の合計金額が記載されている
- 納品書にはインボイス制度で定められた「税率ごとに区分して合計した税込価額、適用税率」「納品書ごとに計算した消費税額」の記載がされている
- 請求書と納品書の相互関連性を明確にする番号が記載されている



請求書と納品書を組み合わせる取引の他に、以下のような取引も対象になります



クレジットカードの支払い

複数書類を組み合わせる理由
クレジットカードの請求明細書は発行者がカード会社であるため（＝商品を販売する事業者が発行していない）。

請求明細書（ご利用明細書）

+

領収書 or レシート



オフィスの賃貸料の支払い

複数書類を組み合わせる理由
銀行口座から自動引き落としや振込を行っている場合、その都度、請求書や領収書の交付が行われないため。

賃貸借契約書

+

通帳 or 銀行が発行した振込金受取書



税理士等の顧問料の支払い

複数書類を組み合わせる理由
契約書に基づき代金決済が行われ、取引の都度請求書や領収書が交付されないため。

税理士顧問契約書

+

税理士顧問料の振替口座の通帳



適格請求書として取り扱う

保存が必要な書類の増加に伴い、管理負担の増加も懸念に。

電子帳簿保存法の要件を満たしつつ、電子データを活用して対応しましょう。





会社概要

会社名	株式会社 TOKIUM
代表取締役	黒崎 賢一
設立日	2012 年 6 月 26 日
従業員	228 名 (2023 年 6 月時点、アルバイト・パートを含む)
資本金 (準備金含)	1 億円 (累計調達額 51 億円)
所在地	東京本社 東京都中央区銀座 6 丁目 18-2 野村不動産銀座ビル 12F 大阪支社 大阪府大阪市北区鶴野町 4-11 朝日プラザ梅田 2F
取引金融機関等	三井住友銀行 日比谷支店 みずほ銀行 上野法人部 常陽銀行 新宿支店 有限責任監査法人トーマツ SKJ 総合税理士事務所
主要外部株主	ニッセイ・キャピタル ジャフコ グループ インキュベイトファンド SMBC ベンチャーキャピタル JIC ベンチャー・グロース・インベストメンツ ほか
関連会社	BearTail X (ソニー関連グループ Felica Networks との合併会社)
提供サービス	 TOKIUM インボイス  TOKIUM 経費精算  TOKIUM 電子帳簿保存
資格	プライバシーマーク 登録番号第 21000967 (04) 号 ISO / IEC 27001 : 2013 (JIS Q 27001 : 2014) 登録番号 JP18 / 080504

お問い合わせ

Tel	050-3628-2077	受付時間	平日 9:00 - 18:00
E-Mail	inside@tokium.jp		

トキウム 検索
www.keihi.com

詳しい資料は
右のQRコードより
ご覧いただけます

