

# マル得ニュース KOBAYASHI

〒321-0968 栃木県宇都宮市中今泉 4 丁目 30 番 8 号 小林会計事務所

## 消費税軽減税率制度のポイント

消費税率引上げ(10%)に伴う低所得者対策として平成29年4月1日から消費税の軽減税率制度の導入が予定されています。

### 1. 軽減税率制度の概要

項目	内容
軽減税率の対象品目	① 飲食料品の譲渡(飲食店営業等を営む事業者が、一定の飲食設備のある場所において行う食事の提供を除く) ※飲食料品は、食品表示法に規定する食品(酒税法に規定する酒類を除くものとする) ② 週2回以上発行される新聞の定期購読料
軽減税率	8%(国分6.24%、地方分1.76%) ※標準税率10%(国分7.8% 地方分2.2%)
平成29年4月1日から 平成33年3月31日までの経理方式	区分記載請求書等保存方式 売上税額又は仕入税額の計算の特例を設ける
平成33年4月からの経理方式	適格請求書等保存方式(いわゆるインボイス方式)の導入

### 2. 区分記載請求書等保存方式(平成29年4月1日～平成33年3月31日)

現行の請求書等保存方式を維持しつつ、区分経理に対応するための措置が講じられ、経過措置として複数税率(10%・8%)に対応した区分経理が困難な事業者等に対し、みなし割合を用いた税額計算方法が認められます。

計算の特例	内容
売上税額の計算の特例	① 仕入を管理できる卸売事業者・小売事業者 軽減税率売上割合 = 軽減税率対象品目の仕入額 ÷ 仕入総額 ② ①以外の事業者 軽減税率売上割合 = 通常の連続10営業日の軽減税率対象品目の売上額 ÷ 通常の連続10営業日の売上総額 ③ ①・②の計算が困難な事業者：軽減税率売上割合 = 50/100
仕入税額の計算の特例	① 売上を管理できる卸売事業者・小売事業者 軽減税率仕入割合 = 軽減税率対象品目の売上額 ÷ 売上総額 ② ①の計算が困難な事業者 課税売上高が5千万円以下の中小事業者について、事後選択により、簡易課税制度の適用が受けられる

### 3. 適格請求書等保存方式(平成33年4月1日以後)

項目	内容
概要	登録を受けた課税事業者が交付する適格請求書及び帳簿の保存が、仕入税額の要件とされる
適格請求書の記載事項	発行者の氏名又は名称及び登録番号、取引年月日、取引の内容、税率ごとに合計した対価の額及び適用税率、消費税額等、交付を受ける事業者の氏名又は名称
税額計算の方法	① 適格請求書の税額の「積上げ計算」と、②税率ごとの取引総額からの「割戻し計算」の選択制
経過措置	免税事業者からの課税仕入れについては、適格請求書保存方式の導入後3年間は仕入税額相当額の80%、その後の3年間は同50%の控除が可能