

イージーマネージャー インボイス制度対応に関して

2023年2月

Ver. 1.0

2023年
(令和5年)
10月スタート

「複数税率に対応した仕入税額控除の方式」です

【ポイント】

- ✓ 2023年10月から消費税の「仕入税額控除」を受けるためには「適格請求書」が必要
- ✓ 「適格請求書」とは、売手が買手に対し適用税率や消費税額等を正確に伝える為の手段であり一定の事項が記載された請求書や納品書その他これらに類する書類をいいます
- ✓ 税務署に登録した「適格請求書発行事業者」だけが「適格請求書」を発行できる
- ✓ 消費税を納めている「課税事業者」だけが「適格請求書発行事業者」になれる

適格請求書に必要な記載事項

- ① 適格請求書発行事業者の氏名又は名称及び登録番号
- ② 取引年月日
- ③ 取引内容（軽減税率の対象品目である旨）
- ④ 税率ごとに区分して合計した対価の額（税抜き又は税込み）及び適用税率
- ⑤ 税率ごとに区分した消費税額等
- ⑥ 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

請求書

△△商事(株)
登録番号 T012345...

⑥ (株)〇〇御中

11月分 131,200円

① ××年11月30日

日付	品名	金額
11/1	魚 *	5,000円
11/1	豚肉 *	10,000円
11/2	タオルセット	2,000円
	...	
合計	120,000円	消費税 11,200円
8%対象	40,000円	消費税 3,200円
10%対象	80,000円	消費税 8,000円

④

③ * 軽減税率対象



記載に当たっての留意点

⑤ 「税率ごとに区分した消費税額等」

端数処理は一請求当たり税率ごとに一回の端数処理を行う

※個々の明細(商品)ごとに消費税を計算し端数処理を行った合計額を記載することは認められません。

「消費税の端数処理は1つの適格請求書で、税率ごとに端数処理は1回」とする必要があります。

○ 認められる例

端数処理は税率ごとに1回のみ

請求書

〇〇(株) 御中 ○年11月30日
(株)△△

請求金額(税込) 60,197円 (T123...)

※は軽減税率対象

取引年月日	品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
11/2	トマト ※	83	167	13,861	-
11/2	ピーマン ※	197	67	13,199	-
11/15	花	57	77	4,389	-
11/15	肥料	57	417	23,769	-
8%対象計				27,060	端数処理 → 2,164
10%対象計				28,158	端数処理 → 2,815

× 認められない例

行ごとに端数処理し合算はNG

請求書

〇〇(株) 御中 ○年11月30日
(株)△△

請求金額(税込) 60,195円 (T123...)

※は軽減税率対象

取引年月日	品名	数量	単価	税抜金額	消費税額
11/2	トマト ※	83	167	13,861	1,108
11/2	ピーマン ※	197	67	13,199	1,055
11/15	花	57	77	4,389	438
11/15	肥料	57	417	23,769	2,376
8%対象計				27,060	2,163
10%対象計				28,158	2,814

行ごとに端数処理
合算

イージーマネージャーにおけるインボイスの対応内容は以下です。

- ・ 請求書発行時の 1 回の税率計算
- ・ インボイス発行事業者の登録番号の記載
- ・ 請求書に税率毎の内訳を表示

登録番号の記載

消費税毎の内訳を表示
税率計算は 1 回のみ

石川県金沢市松島12345
〇△×建設株式会社 様

請求書 2023/2/16 1/1

フロンリスト
EASY マネージャー
〒171-0033
東京都豊島区高田3丁目28-2
FORECAST高田馬場 1階
登録番号: T1234567890123

ご請求金額 (消費税込) ¥69,300

日付	品目	お買先	単価	数量	金額	
2/9	胡蝶蘭 通常	山田コーポレーション 総務部	30,000	1	30,000	
2/9	配達	山田コーポレーション 総務部	1,500	1	1,500	
2/24	胡蝶蘭 通常	三谷商事株式会社 東京支店 山田太郎様	30,000	1	30,000	
2/24	配達	三谷商事株式会社 東京支店 山田太郎様	1,500	1	1,500	
10%消費税抜 63,000 消費税 [6,300]					小計	63,000
					消費税	6,300
					合計	69,300

【振込先】