

＜解説＞インボイスの記載要件の確認

1. インボイスの記載要件

(1) インボイスとは、次の事項が記載された書類（納品書、請求書、領収書、レシートなど）をいいます（新消法57の4①）。

- 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課税資産の譲渡等を行った年月日
- ③課税資産の譲渡等に係る資産又は役務の内容（課税資産の譲渡等が軽減対象資産の譲渡等である場合には、資産の内容及び軽減対象資産の譲渡等である旨）
- ④課税資産の譲渡等の税抜価額又は税込価額を税率ごとに区分して合計した金額及び適用税率
- 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

(2) 上記(1)について、S Xで該当する項目は次のとおりです。

①納品書の場合

〒123-4567		住所1 □□□□□□□□□□□□□□□□		住所2 □□□□□□□□□□□□□□□□		住所3 □□□□□□□□□□□□□□□□		得意先名 □□□□□□□□□□ □□ 御中 ⑥		TEL: ***** 999999	
納品書											
納品日: 令和5年11月20日 ②						伝票No: 000001					
株式会社 SCG印刷 ①						T5060001002844					
社長 野田 勝美						000-0000 栃木県鹿沼市鳥島町111-1					
TEL: 03-0000-0000						FAX: 03-0000-0000					
※当書類はインボイスに該当しますので、適切に保管してください。 担当: 自社担当者 □□□□□□□□											
区分	商 品 名	数 量	単 位	税 率	単 価	金 額	備 考				
商品	商品000000001 (000000001)	100		10.0% ③	1,000	100,000					
	商品000000002 (000000002)	100		軽8.0%	2,000	200,000					
	商品000000003 (000000003)	100		10.0%	3,300	330,000 (30,000)					
	商品000000004 (000000004)	100		非課税	4,000	400,000					
	商品000000001 (000000001)			10.0%		-10,000					
値引	商品000000001 (000000001)			10.0%							
*	【税率別内訳】										
				10.0%	390,000	39,000	429,000				
				軽8.0%	200,000	16,000	216,000				
				非課税	400,000		400,000				
				合計	990,000	55,000	1,045,000				
◎消費税等は「請求書」で一括請求させていただきます						合 計		1,045,000			
摘要 伝票摘要											

②請求書の場合

コード 999999 / No. 001																																																																																											
〒123-4567 住所1□□□□□□□□□□□□□□□□ 住所2□□□□□□□□□□□□□□□□ 住所3□□□□□□□□□□□□□□□□ 得意先名□□□□□□□□□□ 御中 TEL:*****	請 求 書 令和 5年11月20日(令和 5年10月21日～令和 5年11月20日) 株式会社 S C G印刷 T5060001002844 野田 勝美 000-0000 栃木県鹿沼市鳥島町1 1 1-1 TEL: 028-000-0000 FAX: 028-000-0000 担当者: 自社担当者□□□□□□																																																																																										
毎度ありがとうございます。下記のとおりご請求申しあげます。																																																																																											
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th>前回の請求高</th> <th>ご入金高</th> <th>繰越高</th> <th>金 額</th> <th>値引・戻り高</th> <th>小 計</th> <th>消費税等</th> <th>合計金額</th> <th>今回の請求高</th> </tr> <tr> <td>525,000</td> <td>525,000 (25,000)</td> <td>0</td> <td>1,130,000</td> <td>10,000</td> <td>1,120,000</td> <td>35,000</td> <td>1,155,000</td> <td>1,155,000</td> </tr> </table> ()内は入金値引分です。 ※当書類はインボイスに該当しますので、適切に保管してください。		前回の請求高	ご入金高	繰越高	金 額	値引・戻り高	小 計	消費税等	合計金額	今回の請求高	525,000	525,000 (25,000)	0	1,130,000	10,000	1,120,000	35,000	1,155,000	1,155,000																																																																								
前回の請求高	ご入金高	繰越高	金 額	値引・戻り高	小 計	消費税等	合計金額	今回の請求高																																																																																			
525,000	525,000 (25,000)	0	1,130,000	10,000	1,120,000	35,000	1,155,000	1,155,000																																																																																			
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th>納品日 伝票No.</th> <th>区 分</th> <th>商 品 名</th> <th>数 量</th> <th>単 位</th> <th>税 率</th> <th>単 価</th> <th>金 額</th> <th>備 考</th> </tr> <tr> <td colspan="9">【税率別内訳】</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>[小計(税抜)]</td> <td>[消費税等]</td> <td>[合計金額]</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10.0%</td> <td>490,000</td> <td>49,000</td> <td>539,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>軽減8.0%</td> <td>200,000</td> <td>16,000</td> <td>216,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>非課税</td> <td>400,000</td> <td></td> <td>400,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>合計</td> <td>1,090,000</td> <td>65,000</td> <td>1,155,000</td> </tr> <tr> <td colspan="9">-----</td> </tr> <tr> <td>10.30</td> <td>000001</td> <td>000000001 規格1 商品000000001</td> <td>100</td> <td></td> <td>10.0%</td> <td>1,000</td> <td>100,000</td> <td>行簡要</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>000000002 規格2 商品000000002</td> <td>100</td> <td></td> <td>軽減8.0%</td> <td>2,000</td> <td>200,000</td> <td>行簡要</td> </tr> </table>		納品日 伝票No.	区 分	商 品 名	数 量	単 位	税 率	単 価	金 額	備 考	【税率別内訳】															[小計(税抜)]	[消費税等]	[合計金額]						10.0%	490,000	49,000	539,000						軽減8.0%	200,000	16,000	216,000						非課税	400,000		400,000						合計	1,090,000	65,000	1,155,000	-----									10.30	000001	000000001 規格1 商品000000001	100		10.0%	1,000	100,000	行簡要			000000002 規格2 商品000000002	100		軽減8.0%	2,000	200,000	行簡要
納品日 伝票No.	区 分	商 品 名	数 量	単 位	税 率	単 価	金 額	備 考																																																																																			
【税率別内訳】																																																																																											
						[小計(税抜)]	[消費税等]	[合計金額]																																																																																			
					10.0%	490,000	49,000	539,000																																																																																			
					軽減8.0%	200,000	16,000	216,000																																																																																			
					非課税	400,000		400,000																																																																																			
					合計	1,090,000	65,000	1,155,000																																																																																			

10.30	000001	000000001 規格1 商品000000001	100		10.0%	1,000	100,000	行簡要																																																																																			
		000000002 規格2 商品000000002	100		軽減8.0%	2,000	200,000	行簡要																																																																																			

(3) 納品書・請求書のカスタマイズフォームについては、次のすべての項目が設定されているフォームをインボイス対応の印刷フォームとみなします。

①納品書フォームの場合

行	項目	該当するカスタマイズ項目
1	自社事業者登録番号	自社事業者登録番号
2	取引年月日	取引年月日
3	商品名	商品名
4	消費税率	次のいずれかのカスタマイズ項目が必要です。 ・消費税率（国内取引、輸出ともに表示） ・消費税率（国内取引のみ表示）
5	税率別内訳	次のすべてのカスタマイズ項目が必要です。 ・[内訳]税率、「非課税」、「不課税」、「合計」 ・[内訳]小計(税抜) ・[内訳]消費税等 ・[内訳]合計金額

※「適格請求書発行事業者の氏名又は名称」、「書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称」については、固定文字項目として設定している場合を考慮し、チェック対象外としています。

②請求書フォームの場合

行	項目	該当するカスタマイズ項目
1	自社事業者登録番号	自社事業者登録番号
2	商品名	商品名
3	消費税率	次のいずれかのカスタマイズ項目が必要です。 ・消費税率（国内取引、輸出ともに表示） ・消費税率（国内取引のみ表示）
4	税率別内訳	次のすべてのカスタマイズ項目が必要です。 ・[内訳]税率、「非課税」、「不課税」、「合計」 ・[内訳]小計(税抜) ・[内訳]消費税等 ・[内訳]合計金額

※「適格請求書発行事業者の氏名又は名称」、「書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称」については、固定文字項目として設定している場合を考慮し、チェック対象外としています。また、「課税資産の譲渡等を行った年月日」は、データ表示項目の「請求締日」、「請求期間開始日」と「請求期間終了日」、「取引年月日」のいずれか要件を満たすことが可能であり1つに特定できないため、チェック対象外としています。

<ご参考：インボイス対応の印刷フォーム、インボイス未対応の印刷フォーム>

①納品書

行	印刷フォームの名称	インボイス対応
1	SX 納品書：8行(レザープリンタ)/インボイス対応	○
2	SX 納品書：10行(レザープリンタ)/インボイス対応	○
3	SX 納品書：5行(ドットプリンタ)	×
4	SX 納品書：8行(ドットプリンタ)	×
5	SX 納品書：10行(ドットプリンタ)	×
6	SX 納品書：15行(ドットプリンタ)	×
7	チェーンストア統一伝票タイプ用/軽減税率対応	×
8	チェーンストア統一伝票タイプ用型/軽減税率対応	×
9	チェーンストア統一伝票ターンアラウンド 1 型/軽減税率対応	×
10	チェーンストア統一伝票タイプ用/旧	×
11	チェーンストア統一伝票タイプ用 1 型/旧	×
12	チェーンストア統一伝票ターンアラウンド 1 型/旧	×
13	統一伝票：業際統一伝票	×
14	カスタマイズフォーム	○(※)

※次の項目がすべて設定されている場合、インボイス対応の印刷フォームとみなします。

「自社事業者登録番号」「取引年月日」「商品名」「消費税率」「税率別内訳」

なお、チェーンストア統一伝票や業際統一伝票は、インボイス対応の印刷フォームにできませんのでご注意ください。

②請求書

行	印刷フォームの名称	インボイス対応
1	SX 請求書：鑑型(レザ`プリンタ)/軽減税率対応	×
2	SX 請求書：合計型(レザ`プリンタ)/軽減税率対応	×
3	SX 請求書：明細型(レザ`プリンタ)/インボ`イ`ス対応	○
4	SX 請求書：鑑型(ト`ット`プリンタ)品番 2559	×
5	SX 請求書：合計型(ト`ット`プリンタ)品番 2560	×
6	SX 請求書：明細型(ト`ット`プリンタ)品番 2561	×
7	カスタマイズフォーム	○(※)

※次の項目がすべて設定されている場合、インボイス対応の印刷フォームとみなします。

「自社事業者登録番号」「商品名」「消費税率」「税率別内訳」

なお、鑑型や合計型は、インボイス対応の印刷フォームにできませんのでご注意ください。

以上