

日本会计・税务实务资讯

题目： **2023年实行的日本的 Invoice 与「适格请求书发行事业者」登录制度简介**

背景

日本目前没有严格的发票 (Invoice) 制度, 在 2019 年消费税上涨并且出台实行了轻减税率后, 2023 年预定实行「适格请求书」(Invoice) 制度, 也同时出台了「适格请求书发行事业者」的登录制度。(※请求书相当于发票)

现行制度下, 即使由消费税免税业者采购或者接受劳务, 购入者 (消费税课税业者) 亦可适用进项抵扣, 例如课税业者 A 公司由免税业者 B 购入 1,100 日元 (其中消费税 100 日元) 的商品, 100 日元为 A 公司的可抵扣的进项税额。

但是, 日本 2023 年开始实行「适格请求书」(Invoice) 制度后, 由不能发行「适格请求书」的免税业者购入商品或接受劳务就将不能再适用进项税额抵扣制度了。如果这时课税业者 C 公司 (适格请求书发行事业者) 出现, 与 B 公司同商品 (劳务) 同一价格 1,100 日元提供的情况下, 当然 A 公司会选择有利的可以适用进项税额抵扣的 C 公司。

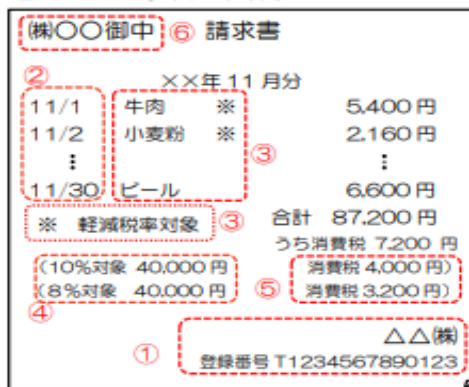
「适格请求书发行事业者」的登录

课税业者为了成为可以发行「适格请求书」业者, 需要向主管税务署长提交「适格请求书发行事业者登录申请」, 进行登录。由 2021 年 10 月 1 日以后开始受理登录申请。

但是, 可以申请登录的仅限于消费税课税业者, 免税业者为了登录而成为可以发行可进项税额抵扣的「适格请求书」业者时, 会同时提交「消费税课税事业者选择届出书」选择成为消费税课税业者。

「适格请求书」需要记载的事项

- ① 适格请求书发行者的名称及登录号
- ② 交易年月日
- ③ 交易内容
- ④ 区分税率记载的交易对价及适用税率
- ⑤ 消费税金额等
- ⑥ 接受方名称



① 株式会社 ○○御中		⑥ 請求書	
XX年11月分			
② 11/1	牛肉 ※		5,400円
② 11/2	小麦粉 ※		2,160円
② 11/30	ビール		6,600円
※ 軽減税率対象		③ 合計	87,200円
			うち消費税 7,200円
(10%対象 40,000円)		⑤ 消費税	4,000円
(8%対象 40,000円)		⑤ 消費税	3,200円
④		①	△△株式会社 登録番号 T1234567890123

Invoice 制度的实施, 针对免税业者的实施过程中的特别措施

Invoice 制度的实施最大的变化是只有「适格请求书发行事业者」方可发行可进项税额抵扣的「适格请求书」。这样受影响最大的时消费税免税业者。

作为实施过程中的特别措施, Invoice 制度的实施的最初一定期间、如果有现行的「区分记载请求书等」由消费税免税业者采购或者接受劳务亦可按一定比例进项税额抵扣。

特别措施	进项税额扣除比例
2023年10月~2026年9月末	进项税额的80%
2026年10月~2029年9月末	进项税额的50%

「区分记载请求书等」需要记载的事项

- ① 请求书制作者的名称
- ② 课税资产转让或者课税劳务发生年月日
- ③ 课税资产转让目标资产或者劳务内容
(※课税资产的转让为消费税轻减税率对象资产的情况下，注明资产内容及为轻减对象)
- ④ 区分税率记载的交易对价 (含税金额)
- ⑤ 接受方名称

联系人

下岡 郁 || 日本税理士

太陽 Grant Thornton Advisors 株式会社

中国事业部 合伙人

東京都港区元赤坂 1 丁目 2 番 7 号赤坂 K-Tower

电话 03-5770-8821

手机 070-7523-3876

电子邮件 iku.shimooka@jp.gt.com

网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>

微信: GTJapa-Tokyo