

## 日本会计·税务实务资讯

题目：**日本企业发票制度**

日本将于 2023 年 10 月 1 日开始实行合格发票制度，俗称【发票制度】，合格发票制度（发票制度）是一种规范消费税进项税额的抵扣方法，它既适用于提供商品和服务的“卖方”，也适用于购买商品和服务的“买方”。日本随着 2019 年 10 月起引入多种消费税率，会计核算变得更加复杂。引入发票制度是为了确保准确了解每个税率的消费税数额，并防止错误和欺诈。什么是合格发票，如何开具，企业需要办理什么手续才能成为开具合格发票经营者。在本文中让我们一起来详细了解一下。

### 1. 开具合格发票经营者的登记备案制度

要开具合格发票，企业需在事前向税务机关登记备案，同时只有消费税的课税经营者可以申请，并登记为合规发票发行经营者。任何类型的企业，包括公司、独资企业和自由职业者，都可以申请。但该政策不适用于基准期内应税销售额为不超过 1000 万日元的免税企业。为了成为开具合格发票经营者，免税企业需先提交【课税企业选择通知】，成为课税企业后方能申请登记成为开具合格发票经营者。

要登记成为开具合格发票经营者，企业需向税务局提交【开具合格发票经营者登记备案申请】，并接受审查。税务局审查后，将发出“登记备案通知”。一旦完成，企业可以在税务局开具合格发票经营者公布网站上查询注册号、企业名称和注册日期。

### 2. 发票制度与现有制度之间的差异

从 2023 年 10 月 1 日起，将最终导入发票制度。成为开具合格发票的企业需将其发票标准化。

在导入发票制度后，发票的格式和会计中的税收计算方法将发生变化。

#### A 发票的记载方法

从 2021 年 3 月起，已经引入的【区分记载发票的保存方式】“适用减税率”和“税率的对价总额（含税额）”的记载说明。发票制度除此之外，还要求“记载消费税的每个税额以及适用税率”。这意味着，8%和 10%的消费税总额必须分别记载。2023 年以后发票上必须有以下记载。

- 发票发行者名称
- 交易年月日
- 交易内容
- 交易金额
- 交付受取者名称
- 是否符合轻轻减税率条件
- 每个税率的对价总额（含税）
- 消费税的税额以及适用税率

- 合规发票发行经营者的登录番号

## B 实务操作对应

在日本，有两种类型的企业：“免税企业”和“应税企业”。对于应税企业来说，发票制度带来的会计处理方式的变化将发生，即根据分录计算缴纳税款的金额。

在导入发票制度后，除非保留符合“合格发票”要求的发票，否则将不再可能扣除包含在应税采购中的进项消费税。应税企业必须能够区分有资格获得税收抵免的采购。因此，在实践中，“允许抵扣税款的发票项目”、“分录”和“消费税的计算方法”的任务将发生重大变化。

“登记号”、“适用税率”、“各税率的消费税额”将在合格发票上列明。除了更改公司开具的发票中描述的项目外，需要在收货时确认业务合作伙伴是否是可以开具合格发票的公司，支付给非合格发票发行事业者的消费税不得抵免进项税。

过去，在申报消费税时，可以将“应税采购 10%”和“应税采购 8%”的分录汇总起来，以确定进项税的金额，但在发票制度生效后，将产生一个新的概念：“进项税对象的应税采购 10%”和“进项税对象的应税采购 8%”。出于这个原因，有必要确保在分录录入时进行“税收类别”的分录数据显示，如果该交易是符合发票规定的交易，则发生进项税，如果是与免税企业的交易，则不会发生进项税。

在实行发票制度之前，应税企业需要申请备案，并获得一个注册号码。为了在 2023 年 10 月 1 日发票制度启动时及时做好准备，原则上需要 2023 年 3 月 31 日前完成注册申请。所以建议还未进行登记注册的企业尽快进行注册。

如果您想了解更多的有关注册流程，注册中实际问题，欢迎联络我们。我们的专业团队可为您提供全程全方位的专业筹划。

## 联系人

王欣 || 日本税理士

太阳 Grant Thornton Advisors 株式会社

中国事业部 合伙人

东京都港区元赤坂 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](mailto:iku.shimooka@jp.gt.com)

网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>

微信: GTJapa-Tokyo