

日本会计・税务实务资讯

题目： 日本合格发票保存方式

合格发票保存方式是日本引入的关于请款单，发票等的交付保存的新制度。将于 2023 年 10 月 1 日正式适用。随着合格发票制度的引入，在一种可以对应于多个税率的进项税抵扣的新方式下，应税企业必须按照合格的发票保存方式来开具和保存合格的发票。在本文中让我们一起来详细了解一下。

1. 合格发票保存方式的概要

合格发票保存方式是指买方的应税企业（消费税纳税义务的事业者）在应用【进项税抵扣】时必须制作、准备、保存发票。合格发票等保存方式是一项将于 2023 年 10 月 1 日开始的新制度，通常被称为【发票制度】。日本引入合格发票保存方式的主要目的是确定交易的消费税和消费税率的确切数额。从 2019 年 10 月起，消费税的标准税率是 10%和轻减税率的 8%的混合。因此，为了准确计算应缴纳的消费税税额，有必要在账簿和发票上明确说明对价金额，适用税率和税额等，并按照税率分类。

A. 合格发票的登录制度

合格发票保存方式中原则上要求买方保留合格发票开具企业开具的合格发票，作为进项税扣除的条件。合格发票是由卖方开具的发票。是卖方告知买方确认的适用税率，消费税金额等的一种手段。希望开具合格发票的企业必须向纳税地所管辖的税务局提交登记申请，经管辖税务局登记通过后，会收到税务局发放的合格发票登记通知书，领取登记号成为合格发票企业。

B 合格发票的交付义务（卖方的留意点）

合格发票企业在国内转让应税资产时，有权向交易方要求开具发票。（仅限于应税企业）合格的开票企业经营者在被交易方要求时有义务交付合格发票。原则上，交付合格发票的义务是由开具合格发票的纳税人承担的。

C. 进项税扣除的要点（买方留意点）

在合格发票保管方式下，原则上，进项税的抵扣要求是保存含有一定信息的“账簿”和合格开票公司开具的“合格发票”等。

对于某些难以收到发票等的交易，可以只保留包含某些事项的账簿。

2. 合格发票等保存方式的规则

合格的发票等保存方式有以下规则。

只有合格的开票企业才能开具合格的发票等（进行税的抵扣不能适用于非合格开票企业开具的发票）。

免税企业需要成为应纳税企业，才能注册为合格发票企业。

卖方的合格发票开具体必须在应税买方的要求下开具合格发票。

所开具的合格发票的复印件或电磁记录必须在包括开具或交付提供发票之日的征税期间的最后一天的次日起开始的 2 个月以后到保留 7 年。

如果买方和卖方都是应税企业，卖方必须交付合格的发票，买方必须保存该发票（如果不保存该发

票，买方原则上不能要求抵扣交易中支付的消费税）。

换句话说，为了获得进项税的抵扣，需要供应商（卖方）开具的合格发票，而且只有注册为合格发票开具企业的应税企业才能开具合格发票。

如果买方的应税企业在其消费税申报中选择了简易征税制度，即使没有合格发票，也有可能抵扣进项税。然而，即使在这种情况下，根据《所得税法》和《公司法》的规定，收到的发票和其他文件必须作为 "与账簿有关的重要文件" 保存一定的时间。

3. 合格发票的保存期间

- 应税企业的发票等的保存期间（简易课税企业除外）法人和个人都是 7 年。而简易课税企业，无论具体收到什么发票，都可以计算消费税。但是，由于发票是凭证，必须保存，法人为 7 年，个人企业为保存 5 年。从企业所得税的角度来看，在提交蓝色申报的会计年度损失金额（蓝色申报结转的损失）或在未提交蓝色申报会计年度产生的灾害损失的发票必须保存 10 年。

4. 交付合格发票的副本的电磁记录保存

- 根据国家税收相关法律的规定需要保存的文件，以及一贯使用电子计算机的公司准备的文件，按照《电子记账法》使用电磁记录进行保存。
- 根据国家税收法律的规定，需要能够对出示或提交与合格发票有关的电磁记录的要求对应，或确保与合格发票有关的电磁记录的搜索功能满足以下要求。
 - 检索功能应能够对交易日期和其他日期作为检索条件设置。
 - 有关日期的记录项目能根据指定的条件进行范围设置。

在本文中我们只提到交付合格发票的电磁记录保存，如果您想具体了解，有关需要保存发票的范围、只保存账簿，并用于进项税的抵扣，关于发票电磁的记录保存的必要要求。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。

如有任何疑问，欢迎联络我们。我们的专业团队（税务·法律）可为您提供全程全方位的专业筹划

联系人

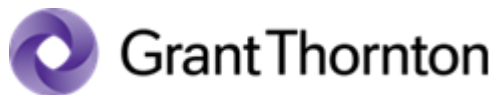
下岡 郁 || 日本税理士

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

网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>

微信: GTJapan-Tokyo