

# グラントソントン花輪の「GST 虎の巻」



## GST 申告手続の簡素化

現在の GST 法は月次申告を基本とし、インボイス単位での売上・仕入インボイス情報の申告 (GSTR-1、GSTR-2)、月次納税申告 (GSTR-3) の 3 段階申告をオンラインで行うことが規定されている。しかし、小規模事業者を中心として、インボイス単位の月次申告手続や売上インボイス情報と仕入インボイス情報の照合といった手続の煩雑さ、また、そのためのシステム対応が追いつかないことから、現状では、簡易版月次納税申告 (GSTR-3B) と売上インボイス情報の申告 (GSTR-1) のみが適用されており、仕入インボイス情報の申告 (GSTR-2)、と正規の月次納税申告 (GSTR-3) については GST 導入以後適用が延期され続けている。

こうした現状を踏まえ、GST 評議会は申告手続の簡素化を既にアナウンスしており、5 月 4 日開催の第 27 回 GST 評議会において、以下の内容により申告手続を簡素化することが決定された。

### ・月次申告の一本化

原則として、月次申告を一本化し、申告期限は納税者の売上規模(金額基準は後日決定)に応じて設定する。簡易納税制度 (Composition Scheme) 適用者や、取引がない場合には、四半期申告とする。

### ・インボイス情報のアップロード

売り手に売上インボイス情報のアップロードを求めるとし、買い手の仕入インボイス情報のアップロードは不要とする。アップロードされた売上インボイス情報はリアルタイムでオンラインで確認できるようにし、買い手はアップロードされたインボイス情報を適宜確認できる。

### ・GST 計算のシステム自動化

B2B 取引については、HSNコードなどを含むインボイス単位の売上サブライ情報をアップロードし、それに基づいて売り手の GST 債務をシステムで自動計算する。買い手の ITC (Input Tax Credit、仕入控除が認められる支払 GST) は、売り手がアップロードした売上インボイス情報を基に、自動計算する。

### ・売り手の未納税による ITC 取り消し規定の見直し

現在の GST 法では、売り手が買い手から預かった GST を適切に納税しない場合、買い手の ITC が認められないこととなっている。これを改め、まずは売り手から未納税を回収することとし、買い手の ITC を自動的に取り消さないこととする。ただし、売り手が所在不明となった場合、事業を閉鎖した場合、十分な資産を有していない場合など例外的状況においては、当局が買い手から GST 未納税を回収することも認め

### ・GST 未納税に対するセーフガード

GST を適切に納税しないサプライヤー (一定以上の売上有る場合) について、売上インボイス情報のアップロードをブロックする。これにより、買い手は当該サプライヤーからの仕入に係る GST について ITC が認められなくなってしまう。

## 移行手順

### (Stage 1)

現行の GSTR-3B と GSTR-1 を 6 カ月を超えない期間で継続。GSTR-2 と GSTR-3 は引き続き適用を延期とする。

### (Stage 2)

新しい申告システムによる売上インボイス情報のアップロードを開始。Stage 1 の後 6 カ月間は、ITC の利用は買い手の自己申告に基づくものとする。

### (Stage 3)

ITC はアップロードされた売上インボイスに基づくシステム自動計算の金額のみを認め、買い手による ITC の自己申告は停止。

## まとめ

・仕入インボイス情報の申告 (GSTR-2) が不要になることで、申告手続の実務負担は軽減される。

・GST 税額はアップロードされた売上インボイス情報に基づいた GST システムでの自動計算となる。そのため、正しいインボイス情報 (金額、HSNコード、SAC、GSTIN など) の入力が一層求められる。

・ITC は売り手のアップロードする売上インボイス情報のみに基づいて認められ、買い手が自らの ITC を申告することがなくなる。申告手続としての売上情報と仕入情報の照合は廃止されるものの、正確な ITC の確保のためには、買い手は、売り手がアップロードした売上インボイス情報と自らが把握する ITC との適時の照合を行う必要があると考えられる。

### <プロフィール>

花輪大資 (はなわ・だいすけ)

グラントソントン・インディア、ジャパンデスク・ディレクター。公認会計士 (日本)。2006 年に太陽有限責任監査法人入所、10 年 7 月に公認会計士登録。日本国内で法定監査、IPO 支援業務、デュアリジェンス業務、会計支援業務、国際関係業務などに従事。13 年 8 月から現職。