

ミツヒロニュース



令和2年度の税制改正の要望が各省から提出されました。大きな改正は無いようです。但し検討中なのが、高層マンションの相続税評価の見直しです。死亡直前に相続税対策として高層マンションを購入し、死亡後売却した物件に対し、税務調査で相続税評価額ではなく時価での課税が行われた事例がありました。金融機関が作成した資料に相続税対策としての記載が見つかるなど、対策をメインにしていた事が原因とみられます。将来に向けた資産形成や事業拡大のためであれば問題は無かったと思います。高層マンションの購入を活用した相続税対策には、**光廣 昌史** 十分に気を付けてください。

今月のトピックス

◇区分記載請求書等保存方式

◇パワハラ防止措置の義務と対策

◇お知らせ
消費税改定について

◇あしがき
「ポイ活！」



10月以降の請求書等の発行と区分経理をおさらい

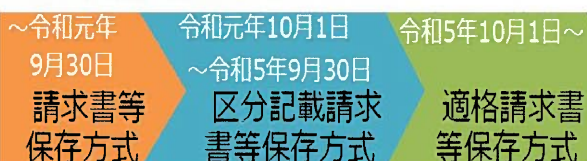
区分記載請求書等保存方式

令和元年10月1日より、消費税率が複数税率となるのと同時に、区分記載請求書等保存方式が始まります。この区分記載請求書等保存方式下での請求書等の発行と区分経理を、改めて確認しましょう。

1. 帳簿及び請求書等の保存要件の改正

令和元年10月1日より、消費税の納税額は、標準税率（10%）と軽減税率（8%）の税率ごとに計算することとなりました。この計算に対応できるよう、これまでの仕入税額控除の要件であった帳簿や請求書等の記載と保存（請求書等保存方式）が、次の期間に応じて改正されています。

<仕入税額控除の方式>



請求書等保存方式と区分記載請求書等保存方式との違いは、右の図のとおりです。

	請求書等保存方式	区分記載請求書等保存方式※1
請求書等	①請求書発行者の氏名 又は名称 ②取引年月日 ③取引内容 ④対価の額 ⑤請求書受領者の氏名 又は名称（相手が不特定多数の場合は省略可能）	左記①~⑤に加え※2 ⑥軽減税率の対象品目である旨 ⑦税率ごとに合計した税込対価の額
帳簿	①課税仕入れの相手方の氏名又は名称 ②取引年月日 ③取引内容 ④対価の額	左記①~④に加え ⑤軽減税率の対象品目である旨

※1 現行と同様、3万円未満の少額取引や自動販売機からの購入など請求書等の交付を受けなかったことにつきやむを得ない理由があるときは、請求書等の保存は求められない。

※2 ⑥⑦の記載がないときは、交付を受けた側が追記可能。

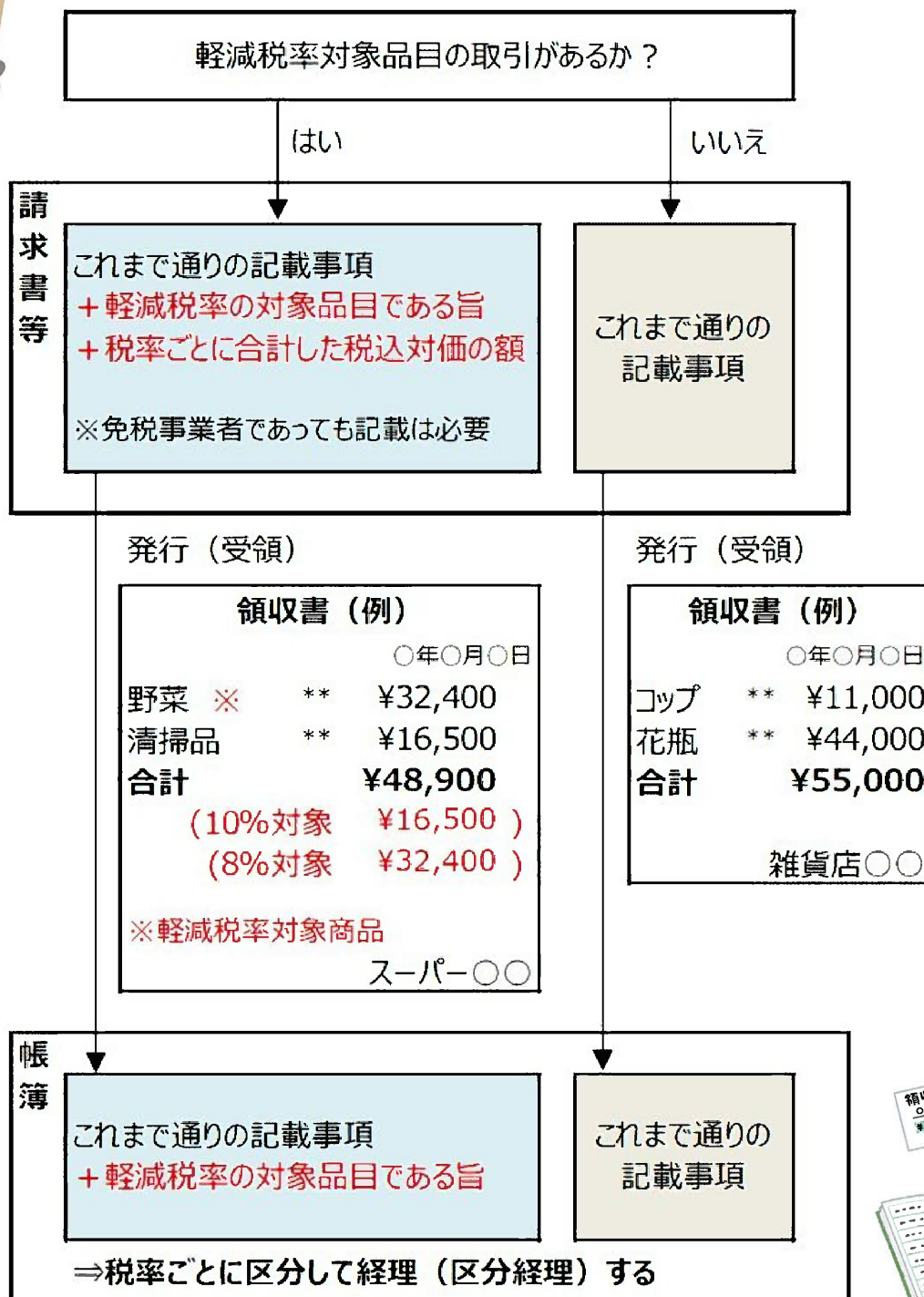
（次頁へつづく）

ミツヒロニュースの発送等に関するお問い合わせは、総合企画部 下田・和田まで

http://www.office-m.co.jp/ Tel 082-294-5000 Fax 082-294-5007 mail to : info@office-m.co.jp

つまり、区分記載請求書等保存方式が始まると、**軽減税率対象品目の取引がある事業者**は、次のフローチャートのとおり、これまでの記載事項にプラスした請求書等（以下、区分記載請求書等）の発行や区分が必要となります。

< 区分記載請求書等保存方式下での請求書等・帳簿の記載 >



また、消費税の課税事業者で仕入税額控除の適用を受けるには、
上記の請求書等や帳簿の保存が必要です。

(次頁へつづく)

2. 区分経理（記帳）

区分記載請求書等を基に帳簿等に記帳する例を、確認しましょう。

（前提）会社名：霞ヶ関商事(株)、経理方法：税込み、課税期間：平成31年1月1日～令和元年12月31日

（1）発行した請求書等の控えを基に、帳簿等に記載する例

【元帳】

2019年 月 日		摘要	借方	貸方
11	11	掛売上 (株)東京商店		
		日用品		22,000
		食料品 ※		21,600
		掛売上 (株)埼玉商事		
		日用品		16,500
		食料品 ※		32,400
		※ 軽減税率対象品目		

軽減税率対象品目である旨の記載は、右例の「※」等の記号の記載＋記号が軽減税率対象品目を示すことを明らかにする他、税率区分欄を設け、「8%」と記載する方法や税率コードを記載する方法も認められます。
下記（2）も同様。

納品書兼請求書 (控) NO.45
2019年11月11日
(株)東京商店 御中

割り箸	550円
牛肉 ※	5,400円
合計	43,600円
(10%対象)	22,000円
(8%対象)	21,600円

※ 軽減税率対象品目
霞ヶ関商事(株)

納品書兼請求書 (控) NO.46
2019年11月11日
(株)埼玉商事 御中

紙コップ	2,200円
牛乳 ※	10,800円
合計	48,900円
(10%対象)	16,500円
(8%対象)	32,400円

※ 軽減税率対象品目
霞ヶ関商事(株)

（2）受領した請求書等を基に、帳簿等に記載する例

【元帳】

2019年 月 日		摘要	借方	貸方
11	18	掛仕入 (株)静岡商店		
		日用品	55,000	
		食料品 ※	75,600	
	19	仕入 (株)山梨商店		
		日用品	88,000	
		食料品 ※	64,800	
		※ 軽減税率対象品目		

請求書 NO.32
2019年11月18日
霞ヶ関商事(株) 御中

紙皿	5,500円
コーヒー ※	16,200円
合計	130,600円
(10%対象)	55,000円
(8%対象)	75,600円

※ 軽減税率対象品目
(株)静岡商店

領収書 NO.15
2019年11月19日
霞ヶ関商事(株) 御中

割り箸	2,200円
鮮魚 ※	54,000円
合計	152,800円
(10%対象)	88,000円
(8%対象)	64,800円

※ 軽減税率対象品目
(株)山梨商店

パワハラ防止措置の義務と対策



◆パワハラ防止措置を企業に義務付け

令和元年5月に職場におけるパワハラ防止措置を義務付ける「労働施策総合推進法」が成立しました。パワハラに関してはこれまで定義や防止措置を定めた法律はありませんでしたが、パワハラを「職場において行われる優越的な関係を背景とした言動であって、業務上かつ必要な範囲を超えたもの」と定義しました。事業主は労働者の就業環境が害されることのないよう、労働者からの相談に応じ、適切に対応するために必要な体制の整備や雇用管理上の措置を講じることを義務付けています。

◆従前の防止措置の見直しや改善の機会

この法律の条文ではパワハラの定義、事業主のパワハラ防止措置義務、事業主による不利益取り扱いの禁止、講ずべき措置を指針で定め、事業主は防止のための研修の実施やその他の配慮等をするよう規定されています。しかし何がパワハラか、何の措置をするのかは明確ではありません。具体的には指針で示されるとされています。

企業はパワハラにおいて「相談者の訴えがパワハラに該当するの否か」「パワハラと業務上の指導との線引きはどこか」というのがわかりにくいものです。今後示される指針においてもパワハラの線引きは難しいのではないかと思います。パワハラに該当するか、どこまでが業務上の指導なのかは各企業の業種、風土、状況、目的、必然性、立場等背景が様々だからです。各企業によって、うちにとってこれはパワハラに当たるのか、このような行為は好ましくないのではないかを考えることで、企業と従業員が納得できる認識を持てるようにすることが理想ではないかと思います。

◆事業主は安全配慮義務を負う

パワハラは職場環境を悪化させ従業員の心身の健康を損なう危険を有するものです。

パワハラは上司から部下に対するものばかりではなく、対等な従業員間でのいじめや嫌がらせ等深刻な事態になりそうな時は安全配慮義務から指導も必要でしょう。また指導義務の直接の対象ではないものの顧客や取引先におけるカスタマーハラスメントも耳にします。一方で自社社員が加害者にならないとも限りません。このように事業主は相談体制や研修を通じ多面的にハラスメントに対する防止措置を果たすことが必要とされてくるでしょう。

参考文献： ■My Komon ■ゆりかご倶楽部

消費税改定のお知らせ

ご周知の通り、令和元年10月1日より消費税率の引き上げが実施されます。これに伴い、弊社でも以下の通り実施日以降の顧問料等各種サービス料金につきまして消費税10%を適用させて頂きたく、何卒、ご理解ご協力を賜りますよう、お願い申し上げます。

※ 顧問料：10月分より10%を適用

あとかき 虫明です。テレビ番組の特集で、消費税増税に伴う景気対策に、キャッシュレス決済によるポイント還元があり、増税は気にしていないという人達もいるなかで最近ではポイント集め活動「ポイ活」という言葉も生まれているというのをやっていました。番組が取材した「ポイ活」の達人のなかには年間100万円以上稼いでいる人もいました。最近クレジットカードやネット通販、アプリを利用してポイントが貯まるサービスが進化していて、効率的にポイントを貯める方法が沢山あるのでこれからもっと普及していくと思いました。



【発行】 株式会社オフィスミツヒロ／光廣税務会計事務所 代表取締役・税理士 光廣 昌史

あなたの経営指針
Office Mitsuhiro

株式会社オフィスミツヒロ／光廣税務会計事務所

〒730-0801 広島市中区寺町5番20号

Tel 082-294-5000 & Fax 082-294-5007

URL <http://www.office-m.co.jp/>

Buzip+広島

動画による
ニュース解説配信中!

