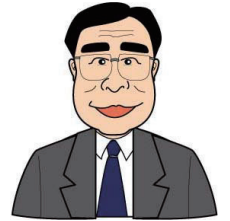


今月のテーマ 「新設法人と登録通知未達のインボイス」

1. Q 新設した法人(売手)は、事業を開始した課税期間の末日までに、インボイス発行事業者の登録を受けようとする旨を申請して、その登録がされるのですが、登録通知を受けるまでの間は、インボイスを交付できないため、売手の対応を教えてください。

A 「①インボイスの交付が遅れる旨を取引先に伝え、通知後にインボイスを交付する方法」、「②通知を受けるまでは登録番号のない申請書等を交付し、通知後に改めてインボイスを交付する方法」、「③通知を受けるまでは登録番号のない請求書等を交付し、インボイスに不足する登録番号を知らせる方法」で登録通知を受けるまで対応することになります。また①②③の方法で顧客への個別の対応が難しい小売店等では、ホームページに登録番号を提示することができます。



2. Q 取引先である買手は、①②③の方法により事後的に交付されたインボイスや登録番号のお知らせを保存すれば仕入税額控除を適用できることになりませんか。

A 消費税の申告期限までに、その取引に係るインボイスや登録番号のお知らせが届かない場合でも、事前に売手がインボイス発行事業者の登録を受ける旨を確認できれば、売手から交付された登録番号のない請求書等に基づき仕入税額控除が可能です。あくまで売手からインボイスや登録番号のお知らせの交付を受け、その保存が必要になります。なお、事後的にインボイス等の交付を受けることができなかった場合は、その仕入税額控除を行った翌課税期間に控除税額を調整することになります。

FMサガ、NBCラジオ佐賀「野中税理士の税務相談コーナー」放送中!

10月放送は10月10日、24日(FMサガ) 【第2、4火曜】午後4時30分～

10月 6日、20日(NBCラジオ佐賀) 【第1、3金曜】午前9時35分～

今日の
一句

優しかった日本の母＝“おふくろ”が亡くなりました。
立て続けて家内のお父さんも亡くなりました。…そこで一句!!

「一筋に愛を与えて99年」 (引き継ぐDNA)

♪ ふるさと 吉田拓郎

今日の
一言

「日本ほど穏やかで秩序のある勤勉な国は知りません。
また日本ほど将来人類の進歩に貢献することが期待
できる国もないでしょう」 (マッカーサー元帥)

老後は死なずただ消え去るのみ

九星占い (10月)

《一白水星》

何事にも丁寧さと確実にこなすことが大切です。これくらいは大丈夫と手を抜かないようにしましょう。

《二黒土星》

運気は上々です。周りの後押しもあり順風満帆です。謙虚さを忘れず、自信を持って進みましょう。

《三碧木星》

家族・愛情運が良好です。家族やパートナーに感謝を示すことで更なる運氣UPにつながります。

《四緑木星》

上手い話に注意! 思わぬ落とし穴が。吉凶混合月です。計画的に沿ってよそ見をせず物事を進めることが良いでしょう!

《五黄土星》

慎重に行動することが大切です。周りの意見をよく聞き、親切な心遣いをするのが運氣UPにつながります。

《六白金星》

生活の乱れに注意しましょう。規則正しい生活を心がけて下さい。特に睡眠不足に注意して下さい。

《七赤金星》

幸運月です。何事も順調に進むでしょう。仕事でも確かな手応えがあるでしょう。家族旅行が運氣UPに!

《八白土星》

冒険するよりコツコツ一歩一歩前進することが大切です。周りとの和を心がけましょう。

《九紫火星》

新しいことより目の前のことを片付けていくのが良いでしょう。足元を固めチャンス待ちましょう。