

# 菓子業界における消費税軽減税率制度 対応ガイドライン

第2.2版  
2019年 8月13日

e-お菓子ねっと



# 目次

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| 1. はじめに                                  | 3  |
| 2. 軽減税率制度の概要                             | 4  |
| 2-1. 軽減税率の対象品目                           | 6  |
| 2-2. 適用税率の判定                             | 7  |
| 2-3. 日々の業務で対応が必要となることは                   | 8  |
| 2-4. 区分記載請求等保存方式・適格請求書等保存方式<br>の施行スケジュール | 9  |
| 2-5. 区分記載請求書等保存方式と適格請求書等保存方式             | 11 |
| 2-6. 区分記載請求書等保存方式                        | 12 |
| 2-7. 中小事業者の税額計算の特例                       | 13 |
| 2-8. 適格請求書等保存方式                          | 20 |
| 2-9. 納付税額計算                              | 24 |
| 2-10. 軽減税率対策補助金制度                        | 27 |
| 2-11. 電子インボイス                            | 28 |
| 3. 対応ガイドライン                              |    |
| 3-1. 基本方針                                | 30 |
| 3-2. 各社における「適格請求書等」の実現方法                 | 35 |
| 3-2-1. 実現方法：A（請求書【明細】方式）                 | 36 |
| 3-2-2. 実現方法：B（納品書＋請求書【集計】方式）             | 38 |
| 3-2-3. 実現方法：C（支払書【明細】方式）                 | 40 |
| 3-2-4. 実現方法：D（納品書＋支払書【集計】方式）             | 42 |
| 3-3. 各社における「適格返還請求書等」の実現方法               | 45 |
| 3-3-1. 実現方法：X－1（返品→請求書【明細】方式）            | 46 |
| 3-3-2. 実現方法：X－2（返品→支払書【明細】方式）            | 48 |
| 4. 菓子業界の対応内容                             |    |
| 4-1. 菓子統一伝票                              | 50 |
| 4-2. 請求書                                 | 53 |
| 4-2-1. 請求書【明細】                           | 53 |
| 4-2-2. 請求書【集計】                           | 59 |
| 4-3. 商品の税率管理                             | 62 |
| 4-4. 一体資産商品                              | 64 |
| 4-5. 旧新税率の混在期間                           | 66 |
| 5. e-お菓子ねっとの対応内容                         |    |
| 5-1. 標準EDIフォーマットの対応内容                    | 68 |
| 5-2. EDIフォーマットの改修内容                      | 70 |
| 5-2-1. 出荷報告データ                           | 70 |
| 5-2-2. 請求データ                             | 73 |
| 5-2-3. 支払データ                             | 82 |
| 5-2-4. 販促金一案内・支払データ                      | 88 |
| 5-2-5. 販促金一請求データ                         | 88 |
| 6. 対応スケジュール                              | 89 |
| 7. 改訂の流れ                                 | 90 |
| 8. e-お菓子ねっとにおける対応のまとめ                    | 91 |
| 9. 最後に（まとめ）                              | 92 |
| 10. 補足 対応項目の確認リスト                        | 93 |
| ■ガイドライン検討参加組織・企業                         | 94 |
| ■オブザーバー企業                                | 96 |

# 1. はじめに

社会保障・税一体改革として、消費税及び地方消費税（以下、消費税）は、10%へ引き上げられることとされておりますが、その引上げ時期は、2016年11月28日に公布・施行された消費税率引上げ時期変更法により、2019年10月1日とされました。

また、10%へ引上げの際、低所得者への配慮の観点から「軽減税率制度」が実施されます。これにより、「軽減税率制度」の下では、標準税率(10%)と軽減税率(8%)の2つの税率に対応する必要があります。

e-お菓子ねっと（全国菓子卸商業組合連合会、全日本菓子協会の共同運用）では、2017年11月の全国システム実務者研修会で、消費税の軽減税率制度について、財務省よりご講演を頂き、会員企業における周知、情報交換の機会を設けてまいりました。

菓子業界における消費税の軽減税率対応として、2017年8月より運営会議の検討組織として、「消費税軽減税率対応検討チーム」を設置しました。現行の請求書記載内容や関連業務の運用などにおいて、メーカー、卸間の取引に係る影響範囲や課題を明らかにし、商取引上混乱なく対応することを目的として、検討を深めてきました。2017年12月には、消費税の軽減税率対応における基本方針を取りまとめました。また、2018年1月より、具体的な対応手順、V1、V2のEDIフォーマット改修に向けた詳細検討に着手し、2018年8月に本ガイドラインを公表することとしました。なお、軽減税率対応における会員企業の負担軽減を図るため、区分記載請求書等保存方式（2019年10月～）に留まらず、適格請求書等保存方式(インボイス制度 2023年10月～)の対応も視野に入れた検討結果になっております。

V1システムの請求・支払のデータ種については、軽減税率制度の施行に伴う、法的な要求事項を満たす項目拡張が出来ないため、やむを得ず軽減税率制度の施行に合わせて当該サービスの停止を予定しております。会員企業においては、早期にV2システムへの切替えをお願い致します。

本ガイドラインは、財務省・国税庁などの各発表資料を参考するとともに、一般社団法人 日本加工食品卸協会の専門部会（軽減税率対応システム専門部会）討議に参加し、現段階の検討結果を取りまとめたものです。

本書の内容は、2018年7月時点の情報を基に作成しており、今後の政治状況や財務省・国税庁などからの発表により、この内容が変更になる可能性があります。従って、最新情報を基に今後改訂する予定であることにご留意願います。

本書が軽減税率制度への対応を進めるうえで、会員企業の一助となれば、幸いです。

2018 年 8月  
e-お菓子ねっと

## 2. 軽減税率制度の概要

2019年10月1日から、消費税及び地方消費税の税率が8%から10%に引き上げられると同時に、消費税の軽減税率制度が実施されます。

事業者は、消費税等の申告を行うために毎日の売上げ・仕入を適用税率ごとに区分して記帳するなどの経理を行う必要が発生します。

### 【制度に関する資料】

**消費税軽減税率制度に関する内容は、以下、財務省、国税庁ホームページより入手しご一読ください。**

財務省ホームページ：[https://www.mof.go.jp/tax\\_policy/summary/consumption/d02.htm](https://www.mof.go.jp/tax_policy/summary/consumption/d02.htm)

国税庁ホームページ：

<https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/index.htm>

### 〈参考資料〉

#### ①「消費税の軽減税率制度」（財務省資料）

[https://www.mof.go.jp/tax\\_policy/summary/consumption/keigen\\_00.pdf](https://www.mof.go.jp/tax_policy/summary/consumption/keigen_00.pdf)

#### ②「よくわかる消費税軽減税率制度」（平成30年7月）

<https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/pdf/0018006-112.pdf>

#### ③「消費税 軽減税率制度の手引き」（平成30年8月）

[http://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/pdf/0017007-067\\_all.pdf](http://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/pdf/0017007-067_all.pdf)

#### ④消費税の仕入税額控除制度における適格請求書等保存方式に関するQ&A（平成30年10月改訂）

<http://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/pdf/qa/01-01.pdf>

#### ⑤軽減税率制度・適格請求書等保存方式 参考条文等

[https://www.mof.go.jp/tax\\_policy/summary/consumption/keigen\\_05.pdf](https://www.mof.go.jp/tax_policy/summary/consumption/keigen_05.pdf)

#### ⑥国税庁サイト（No.6359 値引き、返品、割戻しなどを行った場合の税額の調整(売上げに係る対価の返還等)）

<https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/taxanswer/shohi/6359.htm>

#### ⑦電子帳簿保存法一問一答

[https://www.nta.go.jp/law/joho-zeikaishaku/sonota/jirei/pdf/denshihozon\\_torihiki.pdf](https://www.nta.go.jp/law/joho-zeikaishaku/sonota/jirei/pdf/denshihozon_torihiki.pdf)

## 2. 軽減税率制度の概要

### 【制度のポイント】

#### (1) 軽減税率の対象品目

- ①酒類及び外食を除く飲食料品。
- ②定期購読契約が締結された週2回以上発行される新聞。

#### (2) 消費税等の税率

| 区分     | 適用時期<br>現 行          | 2019年10月1日(軽減税率制度実施)  |                      |
|--------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|        |                      | 軽減税率                  | 標準税率                 |
| 消費税率   | 6.3%                 | 6.24%                 | 7.8%                 |
| 地方消費税率 | 1.7%<br>(消費税額の17/63) | 1.76%<br>(消費税額の22/78) | 2.2%<br>(消費税額の22/78) |
| 合 計    | 8.0%                 | 8.0%                  | 10.0%                |

#### (3) 適格請求書等保存方式の導入

- ①2023年10月から、適格請求書等保存方式(インボイス制度)を導入する。
- ②適格請求書及び帳簿の保存が仕入税額控除の要件。適格請求書の税額の積上げ計算と、取引総額からの割戻し計算のいずれかの方法による。
- ③適格請求書等保存方式導入までの経過措置
  - ・現行の請求書等保存方式を維持しつつ、区分経理に対応するための措置を講ずる。売上・仕入税額の計算の特例を設ける。
- ④適格請求書等保存方式導入後の経過措置
  - ・適格請求書等保存方式の導入後6年間、免税事業者からの仕入れについて、一定割合の仕入税額控除を認める。

#### (4) 財政健全化目標を堅持し、「社会保障と税の一体改革」の原点に立って安定的な恒久財源を確保する。(平成28年度税制改正法附則)

- ①2018年度末までに歳入及び歳出における法制上の措置等を講ずることにより、安定的な恒久財源を確保する。
- ②「経済・財政再生計画」の中間評価等を踏まえ、歳入及び歳出の在り方について検討し、必要な措置を講ずる。

#### (5) 軽減税率制度の実施・運用に当たり混乱が生じないよう、政府・与党が一体となって万全の準備。(平成28年度税制改正法附則)

- ①必要な体制を整備するとともに、事業者の準備状況等を検証し、円滑な実施・運用のための必要な措置を講ずる。
- ②適格請求書等保存方式に係る事業者の準備状況、軽減税率制度の実施による簡易課税制度への影響等を検証し、必要な措置が講ずる。

出典：〈参考資料〉①消費税の軽減税率制度

③消費税 軽減税率制度の手引き

## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-1. 軽減税率の対象品目

**飲食料品** 飲食料品とは、食品表示法に規定する食品（酒税法に規定する酒類を除く）をいい、一定の一体資産※を含みます。外食やケータリング等は、軽減税率の対象品目には含まれません。

**新聞** 軽減税率の対象となる新聞は一定の題号を用い、政治、経済、社会、文化等に関する一般社会的事実を掲載する週2回以上発行されるもので、定期購読契約に基づくものです。



出典：〈参考資料〉③消費税 軽減税率制度の手引き

※一体資産：

おもちゃ付きのお菓子のように、食品と食品以外の資産があらかじめ一体となっている資産で、その一体となっている資産に係る価格のみが提示されているものをいいます。一体資産のうち、税抜価額が1万円以下であって、食品の価額の占める割合が2 / 3 以上の場合、全体が軽減税率の対象となります（それ以外の場合、全体が標準税率の対象となります）。



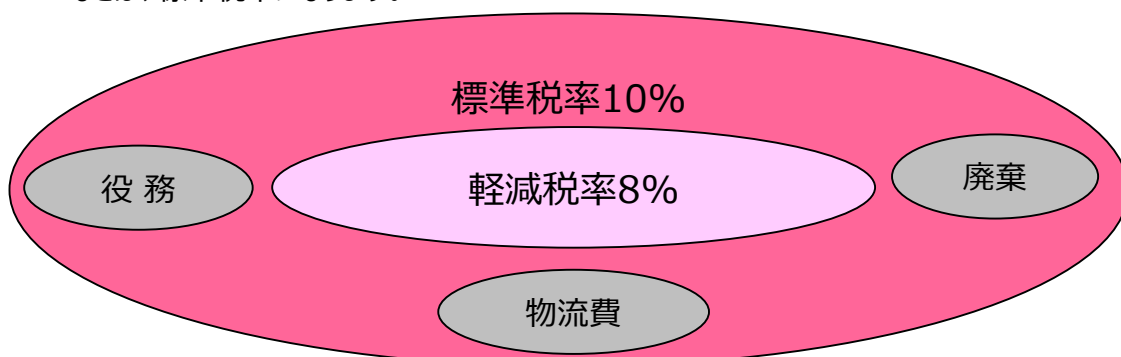
## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-2. 適用税率の判定

- (1) 軽減税率が適用される取引か否かの判定は、事業者が課税資産の譲渡を行う時、すなわち、飲食料品を販売する時点(取引時点)で行います。軽減税率が適用される取引か否かは、その取引時点において、「食品」として（人の飲用又は食用に供されるものとして）取引されたか否かにより判定されます。
- (2) 軽減税率は「人の飲用、食用に供するもの」である商品に適用されますが、商品マスタより税率を索引するだけでは正しい税率を判定できない場合があります。例えば、消費期限に達し、「人の飲用、食用に供さない状態になった」場合、その商品を廃棄するための手数料は「標準税率」となります。

《参 考》軽減税率の対象外となる事項

- 物流費
- 役 務
- 廃 棄
- ・・・などは、標準税率になります。



### (3) 軽減税率対象商品の汚破損時の税率について

[平成29年4月1日現在法令等]

心身又は資産に対して加えられた損害の発生に伴って受ける損害賠償金については、通常は資産の譲渡等の対価に当たりません。ただし、その損害賠償金が資産の譲渡等の対価に当たるかどうかは、その名称によって判定するのではなく、その実質によって判定すべきものとされています。

例えば、次のような損害賠償金は、その実質からみて資産の譲渡又は貸付けの対価に当たり、課税の対象となります。

1. 損害を受けた棚卸資産である製品が加害者に対して引き渡される場合において、その資産がそのまま又は軽微な修理を加えることによって使用できるときにその資産の所有者が収受する損害賠償金
2. 特許権や商標権などの無体財産権の侵害を受けた場合に権利者が収受する損害賠償金
3. 事務所の明渡しが遅れた場合に賃貸人が収受する損害賠償金

(消基通5-2-5)

国税に関するご相談は、国税局電話相談センター等で行っていますので、税についての相談窓口をご覧になって、電話相談をご利用ください。

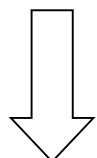
- 破損した商品が使用可能で物流業者に引き取ってもらえる場合 ⇒ 課税売上として処理します。
- 破損した商品が使用不可で物流業者から弁償金を貰う場合 ⇒ 不課税取引として処理します

## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-3. 日々の業務で対応が必要となることは

《仕入れ》

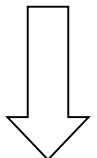
- 軽減税率対象品目の仕入れ（経費）があるか確認する。
- 軽減税率対象品目の仕入れ（経費）がある場合、請求書等に軽減税率対象品目である旨や税率の異なるごとに合計した税込金額の記載がなければ、仕入先に確認して追記することも可能。
- 請求書等に基づき、仕入れ（経費）を税率ごとに分けて帳簿等に記載する。



標準税率対象品目の売上げがなくても、仕入れや経費については区分経理が必要な場合があります。

《売上げ》

- 軽減税率対象品目を確認し、顧客からの問い合わせに答えられる準備をする。
- 軽減税率対象品目の売上げがある場合、請求書等に軽減税率対象品目である旨や税率の異なるごとに合計した税込金額を記載し、交付する。
- 請求書等（控）に基づき、売上げを税率ごとに分けて帳簿等に記載する。



請求書（納品書）上、軽減税率対象品目を示す記載が必要となります。  
※税率区分欄を設け、「8%」と記載する方法や記号を記載する方法が認められています。

《申告》

- 税率ごとに区分して記帳した帳簿等に基づき消費税額を計算する。
- 税率ごとに区分することが困難な場合、税額計算の特例により計算する。



## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-4. 区分記載請求書等保存方式・適格請求書等保存方式の施行スケジュール

軽減税率制度とは、2019年10月に実施される複数税率制度に伴う仕入税額控除の方式のことです。仕入税額控除の方式と施行スケジュールは以下の通りです。

(1)区分記載請求書等保存方式：2019年10月1日～

(2)適格請求書等保存方式：2023年10月1日～

|      | 【請求書等保存方式】<br>(現行制度)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 【区分記載請求書等保存方式】<br>(平成31年(2019年)10月～)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 【適格請求書等保存方式】<br>(平成35年(2023年)10月～)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 請求書等 | <p>○ 請求書の記載事項</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>請求書発行者の氏名又は名称</li> <li>取引年月日</li> <li>取引の内容</li> <li>対価の額(税込)</li> <li>請求書受領者の氏名又は名称</li> </ul> <p>請求書<br/>○○御中<br/>11月分 21,600円(税込)<br/>11/1～30 牛肉2kg 5,400円</p> <p>請求書(控)<br/>□□御中<br/>11月分 43,200円(税込)<br/>11/1～30 牛肉2kg 10,800円</p> <p>合計 21,600円</p> <p>仕入 売上</p> <p>△△(株)</p> <p>○ 交付義務なし・不正交付の罰則なし<br/>○ 免税事業者も交付可<br/>⇒免税事業者からの仕入税額控除可</p> | <p>同左プラス</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>軽減税率の対象品目である旨</li> <li>税率ごとに合計した対価の額(税込)</li> </ul> <p>(注) 請求書の交付を受けた事業者による追記も可</p> <p>請求書<br/>○○御中<br/>11月分 21,800円(税込)<br/>11/1 牛肉2kg 5,400円</p> <p>請求書(控)<br/>□□御中<br/>11月分 43,600円(税込)<br/>11/5 牛肉2kg 10,800円</p> <p>合計 21,800円</p> <p>仕入 売上</p> <p>△△(株)</p> <p>(10%対象: 11,000円)<br/>(8%対象: 10,800円)<br/>(注) ※印は軽減税率(8%)適用商品</p> <p>同左</p> | <p>同左プラス</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>登録番号</li> <li>税率ごとの消費税額及び適用税率</li> </ul> <p>(注) 「税率ごとに合計した対価の額」は、税抜又は税込</p> <p>請求書<br/>○○御中<br/>11月分 20,000円(本体)<br/>11/1 牛肉2kg 5,000円</p> <p>請求書(控)<br/>□□御中<br/>11月分 40,000円(本体)<br/>11/5 牛肉2kg 10,000円</p> <p>合計 20,000円</p> <p>仕入 売上</p> <p>△△(株) 登録番号 11234-<br/>(注) ※印は軽減税率(8%)適用商品</p> <p>○ 交付義務あり・不正交付の罰則あり<br/>○ 登録を受けた課税事業者のみ交付可<br/>⇒免税事業者からの仕入税額控除不可<br/>○ 免税事業者からの仕入れについて、<br/>・3年 間: 80%<br/>・その後3年間: 50%<br/>の仕入税額控除可。</p> |
| 税額計算 | <p>○ 取引総額からの「割戻し計算」<br/>(例) <math>43,200円 \times 8/108 = 3,200円</math></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>○ 税率ごとの取引総額からの「割戻し計算」<br/>(例) <math>10\% \text{ 対象: } 22,000円 \times 10/110 = 2,000円</math><br/> <math>+ 8\% \text{ 対象: } 21,600円 \times 8/108 = 1,600円</math><br/> <math>= 3,600円</math></p>                                                                                                                                                                                                    | <p>○ 税率ごとの取引総額からの「割戻し計算」(いずれかの方法に<br/>○ 適格請求書の税額の「積上げ計算」によることができる<br/>(例) 積上げ計算の場合<br/> <math>2,000円 + 1,600円 = 3,600円</math><br/> (注) ※印は軽減税率(8%)適用商品</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 特例   | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>○ 売上税額・仕入税額の計算の特例<br/>(みなし計算・簡易課税の事後選択)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| その他  | <p>○ せり売りなど媒介・取次業者により代替発行された請求書による仕入税額控除可<br/>○ 3万円未満の取引や自動販売機からの購入、中古品販売業者の消費者からの仕入れ等は、帳簿の記載で仕入税額控除可<br/>○ 小売業等が発行する請求書は、記載事項を簡略可(受領者の名称の記載不要)</p>                                                                                                                                                                                                                                                         | 同左                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>同左(ただし、3万円未満の取引に係る規定は廃止)</p> <p>○ 適格請求書等の内容につき電磁的記録での提供可</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

出典：〈参考資料〉①消費税の軽減税率制度

## 2. 軽減税率制度の概要

### 軽減税率制度・適格請求書等保存方式の施行スケジュール

| 請求書等保存方式<br>(現行)              |                                                              | 区分記載請求書等保存方式<br>(2019年10月～)                                                          | 適格請求書等保存方式<br>(2023年10月～)                                                                                   |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 税率                            | 8.0%<br>(消費税率6.3%、地方消費税率1.7%)                                | ○軽減税率 8.0% (消費税率 6.24% 地方消費税率 1.76%)<br>○標準税率 10.0% (消費税率 7.8% 地方消費税率 2.2%)          |                                                                                                             |
| 請求書等                          | 請求書の記載事項                                                     |                                                                                      |                                                                                                             |
|                               | ・発行者の氏名又は名称<br>・取引年月日<br>・取引の内容<br>・対価の額＜税込み＞<br>・受領者の氏名又は名称 | 左記に加え<br>①軽減対象資産の譲渡等である旨<br>②税率ごとに区分して合計した課税資産の譲渡との対価の額(税込み)<br>※上記①②は、交付を受けた事業者の追記可 | 左記に加え<br>①登録番号<br>②税率ごとの消費税額及び適用税率<br>※「税率ごとに区分して合計した課税資産の譲渡等の対価の額」は、税抜価額又は税込価額                             |
|                               | 交付義務なし・類似書類等交付の罰則なし<br>※免税事業者も発行可                            |                                                                                      | 交付義務あり・類似書類等交付の罰則あり<br>※免税事業者は発行不可                                                                          |
| 仕入税額控除の要件                     | 帳簿および請求書等の保存が要件<br>※免税事業者からの仕入税額控除可                          | 帳簿及び区分記載請求書等(交付を受けた事業者が追記した 区分記載請求書等を含む)の保存が要件<br><br>※免税事業者からの仕入税額控除可               | 帳簿および適格請求書等の保存が要件<br>※免税事業者からの仕入税額控除不可<br>ただし、以下の特例あり<br>・2023年10月～2026年9月80%控除可<br>・2026年10月～2029年9月50%控除可 |
|                               | せり売りなどの代替発行された請求書による仕入税額控除可                                  |                                                                                      | 一定の要件の下、媒介者等により交付された適格請求書による仕入税額控除可                                                                         |
|                               | 中古品販売業者の消費者からの仕入れ等は、帳簿の記載のみで仕入税額控除可                          |                                                                                      | 請求書等の交付を受けることが困難な一定の取引は、帳簿の記載のみで仕入税額控除可                                                                     |
|                               | 3万円未満の取引は、帳簿の記載のみで仕入税額控除可                                    |                                                                                      | 原則として、3万円未満の取引も適格請求書等の保存が必要                                                                                 |
| 適格請求書発行事業者登録制度                |                                                              | 2021年10月から申請受付・登録開始<br>※ 課税事業者のみ登録可                                                  |                                                                                                             |
| 税額計算                          | 取引総額からの「割戻し計算」                                               | 税率ごとの取引総額からの「割戻し計算」                                                                  | ・税率ごとの取引総額からの「割戻し計算」<br>・適格請求書の税額の「積上げ計算」<br>のいずれかの方法によることが可                                                |
| 売上税額の計算の特例 <small>(注)</small> |                                                              | 軽減税率対象売上げのみなし計算<br>(4年間)                                                             |                                                                                                             |
| 仕入税額の計算の特例 <small>(注)</small> |                                                              | 軽減税率対象仕入れのみなし計算<br>(1年間)                                                             |                                                                                                             |
|                               |                                                              | 簡易課税制度の届出の特例<br>(1年間)                                                                |                                                                                                             |

★：税額計算の特例は、中小事業者(基準期間における課税売上高が5,000万円以下の事業者)のみに適用が認められます。

## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-5. 区分記載請求書等保存方式と適格請求書等保存方式

#### (1) 区分記載請求書等保存方式

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 請求書等   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 売り手が発行する請求書の記載事項で以下を加えます。 <ul style="list-style-type: none"> <li>①軽減税率の対象品目である旨</li> <li>②税率ごとに合計した対価の額(税込)</li> </ul> </li> <li>● 買い手は、区分記載請求書の保存を仕入税額控除の要件となります。</li> </ul> <p>なお、現行どおり、売り手には区分請求書の交付義務・写しの保存義務は課されません。</p> |
| 納付税額計算 | 現行どおり、適用税率ごとの取引総額からの「 <b>割戻し計算</b> 」を維持します。                                                                                                                                                                                                                            |

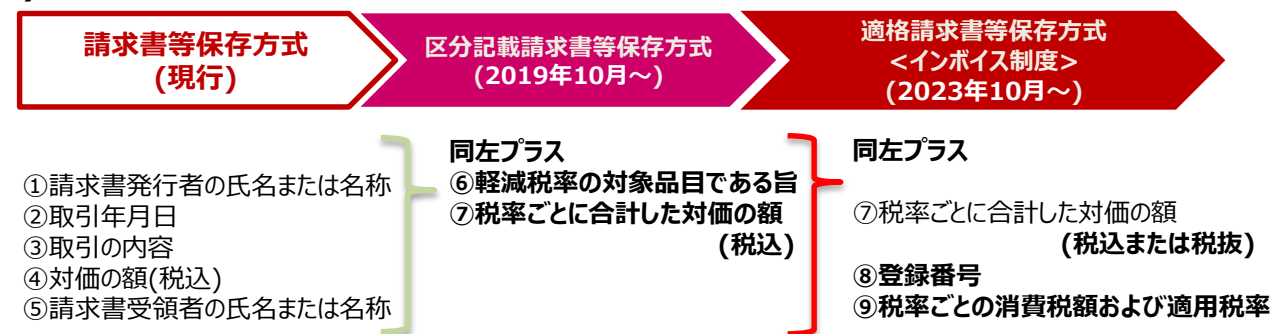
#### (2) 適格請求書等保存方式（インボイス制度）

|        |                                                                                                                                                                           |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 請求書等   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 登録を受けた課税事業者(売り手)に対して、事業者から求められた場合の<b>適格請求書の交付・交付した適格請求書の写しの保存を義務付け</b>ます。</li> <li>● 買い手は、適格請求書の保存が仕入税額控除の要件となります。</li> </ul>    |
| 納付税額計算 | <p>売上・仕入税額計算は、「<b>適格請求書</b>」に記載のある消費税額の「<b>積上げ計算</b>」と適用税率ごとの取引総額からの「<b>割戻し計算</b>」のいずれかの方法となります。</p> <p><b>ただし、売上税額を「積上げ計算」する場合には、仕入税額も「積上げ計算」にします(端数処理による益税を防止)。</b></p> |

仕入(買い手)側の課税事業者(消費税の納税義務がある事業者が対象、免除されている小規模事業者を除く)は、原則として売上(売り手)側の課税事業者が発行する「適格請求書等(インボイス)」の保存がある仕入れのみを控除することができる方式です。

また、「適格請求書等(インボイス)」の発行に当たっては、適格請求書発行事業者登録申請が必須となりますので、手続きの面でも注意が必要です。なお、免税事業者は適格請求書発行事業者になることができず、偽りの交付行為に対しては罰則が設けられています。

#### (3) 記載事項



#### 参 考

##### 適格請求書等保存方式を見据えたシステム改修

適格請求書等の発行に対応したシステムに改修を行えば、区分記載請求書等としての発行も可能です。  
(区分記載請求書等として、必要な事項は満たされていることとなる)

## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-6. 区分記載請求書等保存方式

◆期間：2019年10月1日～2023年9月30日

#### (1) 区分経理

軽減税率制度の実施に伴い、消費税等の税率が軽減税率（8%）と標準税率（10%）の複数税率になります。事業者は、消費税等の申告・納税を行うために、税率ごとの区分経理を行う必要があります。

#### (2) 区分記載請求書等保存方式

現行、仕入税額控除の適用を受けるためには、法定事項が記載された帳簿及び請求書等の保存が要件とされています（請求書等保存方式）。

2019年10月1日から2023年9月30日までの間は、この仕入税額控除の要件について、現行の請求書等保存方式を維持しつつ、その仕入れが軽減税率の対象となる資産譲渡等に係るものかそれ以外のものかの区分を明確にするための記載事項が追加された帳簿及び請求書等の保存が要件とされます（区分記載請求書等保存方式）。

現行の請求書等保存方式を維持しつつ、区分経理に対応するための措置を講ずる（区分記載請求書等保存方式）。

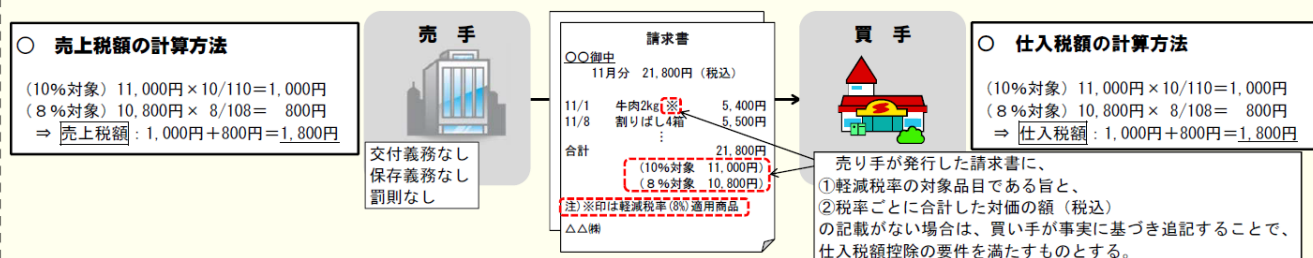
##### 請求書等

- 売り手が発行する請求書の記載事項に、①軽減税率の対象品目である旨と、②税率ごとに合計した対価の額（税込）を加える（免税事業者も、区分記載請求書を交付可）。  
なお、現行どおり、売り手には区分記載請求書の交付義務・保存義務を課さない。
- 買い手は、区分記載請求書の保存を仕入税額控除の要件とする（免税事業者からの仕入れも、仕入税額控除可）。  
なお、上記①及び②については、買い手が事実に基づき追記できるものとする。
- 偽りの請求書の交付に対する罰則は設けない。

##### 納付税額の計算方法

- 現行どおり、適用税率ごとの取引総額に110分の10、108分の8を乗じて計算する「割戻し計算」を維持する。

#### 「区分記載請求書」



##### （経過措置）

- 売上税額の計算の特例：売上げを税率ごとに区分することが困難な中小事業者（前々年又は前々事業年度の課税売上高が5千万円以下の事業者）が、売上げの一定割合（軽減税率売上割合）を、軽減税率対象品目の売上げとして計算する特例を設ける。  
※ 軽減税率制度の実施から4年間の特例。
- 仕入税額の計算の特例：仕入れを税率ごとに区分することが困難な中小事業者が、仕入れの一定割合（軽減税率仕入割合）を、軽減税率対象品目の仕入れとして計算する特例を設けるほか、簡易課税の事後選択を可能とする。  
※ 軽減税率制度の実施から1年間の特例。

※ 支払対価が3万円未満の場合や自動販売機から購入する場合、入場券など証憑書類が回収される場合、中古品販売業者が消費者から仕入れる場合など、請求書等の交付を受けることが困難な場合は、現行どおり、帳簿への記載により仕入税額控除が可能。

※ 現行どおり、せり売り、入札により行われるもの、その他の媒介・取次を行う者により販売される場合は、媒介・取次を行う者が作成した請求書等の保存により仕入税額控除が可能。

出典：〈参考資料〉①消費税の軽減税率制度



## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-7. 中小事業者の税額計算の特例

出典: <参考資料>

②よくわかる消費税軽減税率制度

区分経理に対応する準備が整わないなど、国内において行った課税売上げ(税込)または課税仕入れ等(税込)を税率の異なるごとに区分して合計することにつき困難な事情がある中小事業者(基準期間における課税売上高が5,000万円以下の事業者)については、2019年10月からの一定期間について、税額計算の特例を用いて、課税標準額および課税仕入れ等に係る消費税額を計算することができます。

この税額計算の特例は、事業者が行っている事業に応じて、適用できる特例や期間が異なります。

#### (1) 売上税額の計算の特例

軽減税率制度の下では、原則として、日々の業務において、売上げ及び仕入れについて税率の異なるごとに区分経理を行い、税率の異なるごとに税額計算を行うこととなります。

この点、課税売上げ(税込)を税率の異なるごとに区分して合計することにつき困難な事情がある中小事業者は、経過措置として、課税売上げ(税込)の合計額に一定の割合を掛けて軽減税率の対象となる課税売上げ(税込)を計算する特例が認められています。

「一定の割合」については、中小事業者の態様に応じて次のとおりとなります。

##### ①小売等軽減仕入割合の特例

課税仕入等(税込み)を税率ごとに管理できる卸売業又は小売業を営む中小事業者は、当該事業に係る課税売上(税込み)に、当該事業に係る課税仕入れ等(税込み)に占める軽減税率の対象となる売上げにのみ要する課税仕入れ(税込み)の割合(小売等軽減仕入割合)を掛けて、軽減税率の対象となる課税売上(税込み)を算出し、売上税額を計算できます。

##### ②軽減売上割合の特例

課税売上げ(税込み)に、通常の連続する10営業日の課税売上げ(税込み)に占める同期間の軽減税率の対象となる課税売上げ(税込み)の割合(軽減売上割合)を掛けて、軽減税率の対象となる課税売上げ(税込み)を算出し、売上税額を計算できます。ここでいう通常の連続する10営業日とは、当該特例の適用を受けようとする期間内の通常の事業を行う連続する10営業日であれば、いつかは問いません。

##### ③上記①及び②の割合の計算が困難な場合

上記①及び②の割合の計算が困難な中小事業者であって、主として軽減対象資産の譲渡等を行う事業者は、これらの割合を50/100とすることができます。

なお、主として軽減対象資産の譲渡等を行う事業者とは、適用対象期間中の課税売上げのうち、軽減税率の対象となる課税売上げの占める割合がおおむね50%以上である事業者をいいます。

#### ● 特例計算による軽減税率の対象となる課税売上げ(税込)

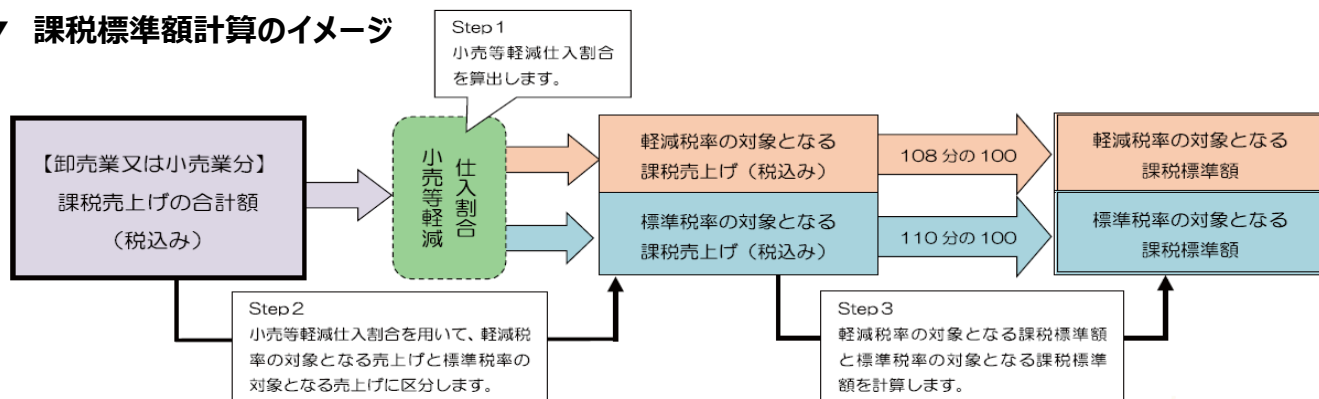


## 2. 軽減税率制度の概要

### ① 小売等軽減仕入割合の特例

| 対象事業者                                                                                                                                                             | 適用対象期間                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 次の①から③の要件を満たす中小事業者が適用<br>① 軽減対象資産の譲渡等を行う、卸売業または小売業を営む事業者<br>② 特例の適用を受けようとする課税期間中に簡易課税制度(簡易課税制度の届出の特例を受ける場合を含む)の適用を受けない事業者<br>③ 課税仕入れ等(税込)について、税率の異なるごとに区分経理できる事業者 | 課税期間のうち、<br>2019年10月1日から2023年9月30日<br>までの期間 |

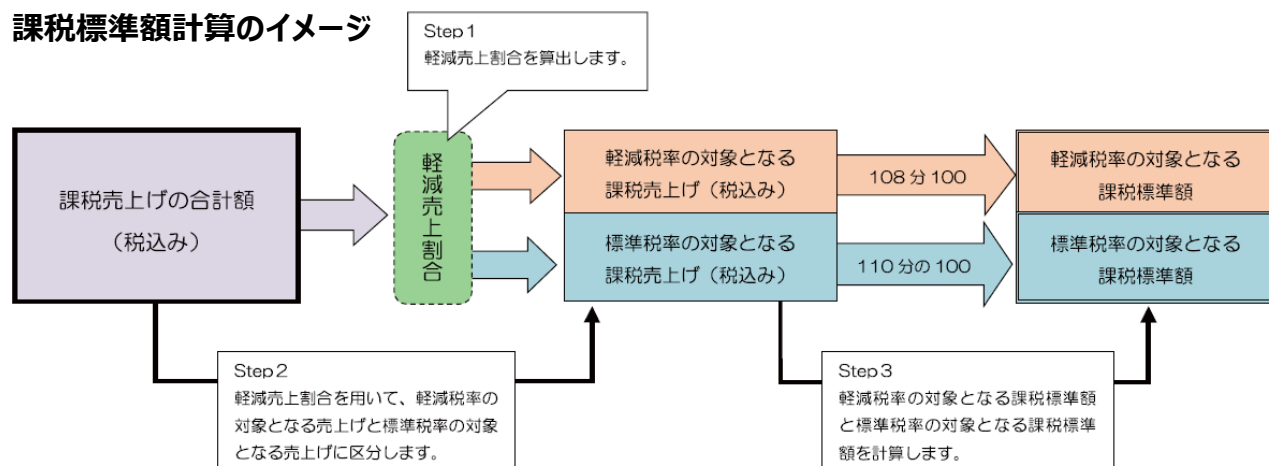
#### ▼ 課税標準額計算のイメージ



### ② 軽減売上割合の特例

| 対象事業者                               | 適用対象期間                                      |
|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| 軽減対象資産の譲渡を行う中小事業者であれば、<br>業種に関係なく適用 | 課税期間のうち、<br>2019年10月1日から2023年9月30日<br>までの期間 |

#### ▼ 課税標準額計算のイメージ





## 2. 軽減税率制度の概要

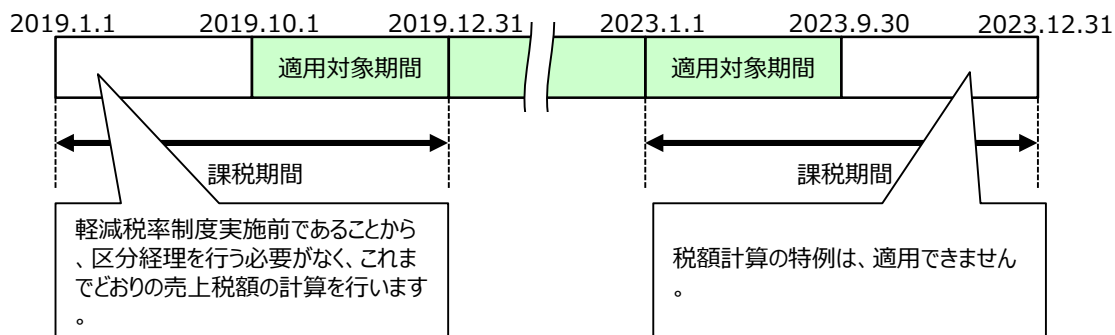
### ③ 適用対象期間に関する留意点

売上税額の計算の特例を適用できる期間は、課税期間のうち、2019年10月1日から2023年9月30日までの期間です。

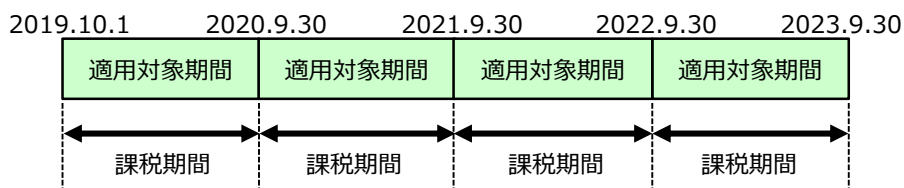
2019年10月1日および2023年9月30日をまたぐ課税期間においては、これらの前後で適用関係が異なります。

#### ▼ 課税期間が1月1日から12月31日までの事業者の場合

(2019年10月1日および2023年9月30日をまたぐ課税期間がある場合)



#### ▼ 課税期間が10月1日から9月30日までの事業者の場合



## 2. 軽減税率制度の概要

### (2) 仕入税額の計算の特例

課税仕入れ等(税込)を税率の異なるごとに区分して合計することにつき困難な事情がある中小事業者は、次の方法により仕入税額を計算する特例が認められています。

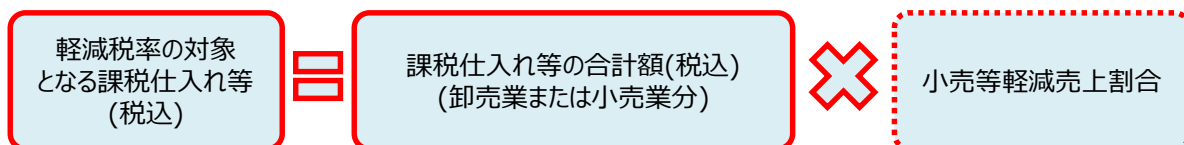
#### ①小売等軽減売上割合の特例

課税売上げ(税込)を税率ごとに管理できる卸売業又は小売業を営む中小事業者は、当該事業に係る課税仕入れ等(税込)に、当該事業に係る課税売上げ(税込)に占める軽減税率の対象となる課税売上げ(税込)の割合(小売業等軽減売上割合)を乗じて、軽減税率の対象となる課税仕入れ等(税込)を算出し、仕入税額を計算します。

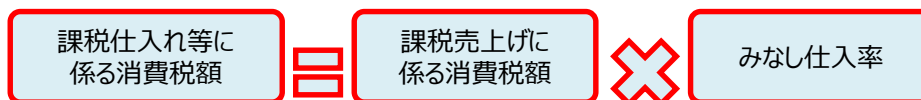
#### ②簡易課税制度の届出の特例

簡易課税制度の適用に関して、「消費税簡易課税制度選択届出書」(以下、「簡易課税制度選択届出書」といいます。)を提出した課税期間から簡易課税制度を適用することができます。

- 小売等軽減売上割合の特例 ～ 小売等軽減売上割合を用いて計算する場合



- 簡易課税制度の届出の特例 ～ 簡易課税制度の計算方法により計算する場合



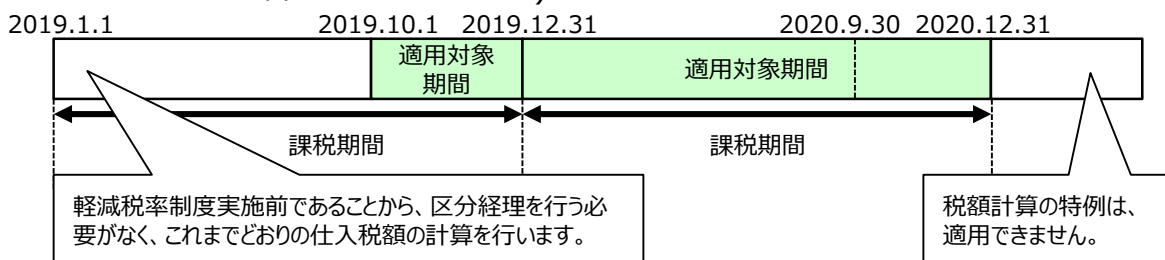
#### ①小売等軽減売上割合の特例

| 対象事業者                                                                                                                                                                                  | 適用対象期間                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <p>次の①から③の要件を満たす中小事業者が適用</p> <p>① 軽減対象資産の譲渡等を行う、卸売業または小売業を営む事業者</p> <p>② 特例の適用を受けようとする課税期間中に簡易課税制度(簡易課税制度の届出の特例の適用を受ける場合を含む)の適用を受けない事業者</p> <p>③ 課税売上げ(税込)について、税率の異なるごとに区分経理できる事業者</p> | <p>課税期間のうち、2019年10月1日から2020年9月30日の属する課税期間の末日までの期間</p> |

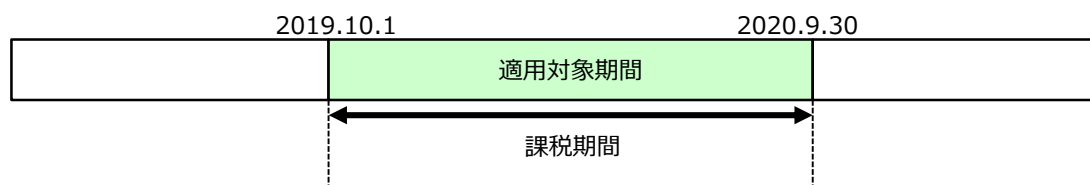
2019年10月1日をまたぐ課税期間においては、2019年10月1日の前後で適用関係が異なります。

## 2. 軽減税率制度の概要

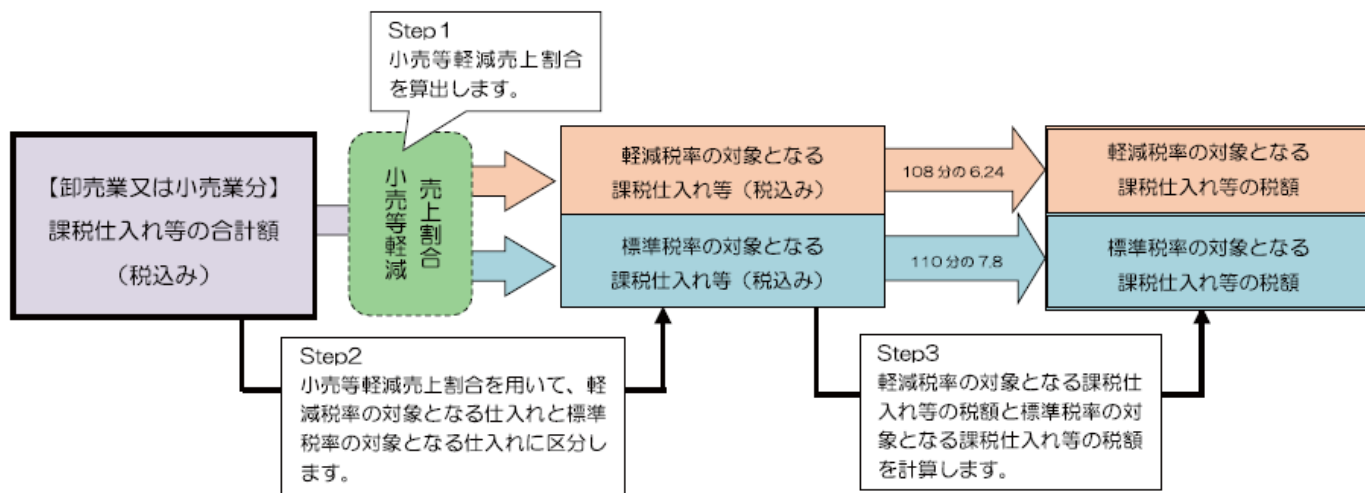
### ▼ 課税期間が1月1日から12月31日までの事業者の場合 (2019年10月1日をまたぐ課税期間がある場合)



### ▼ 課税期間が10月1日から9月30日までの事業者の場合



### ▼ 課税仕入れ等の税額計算のイメージ

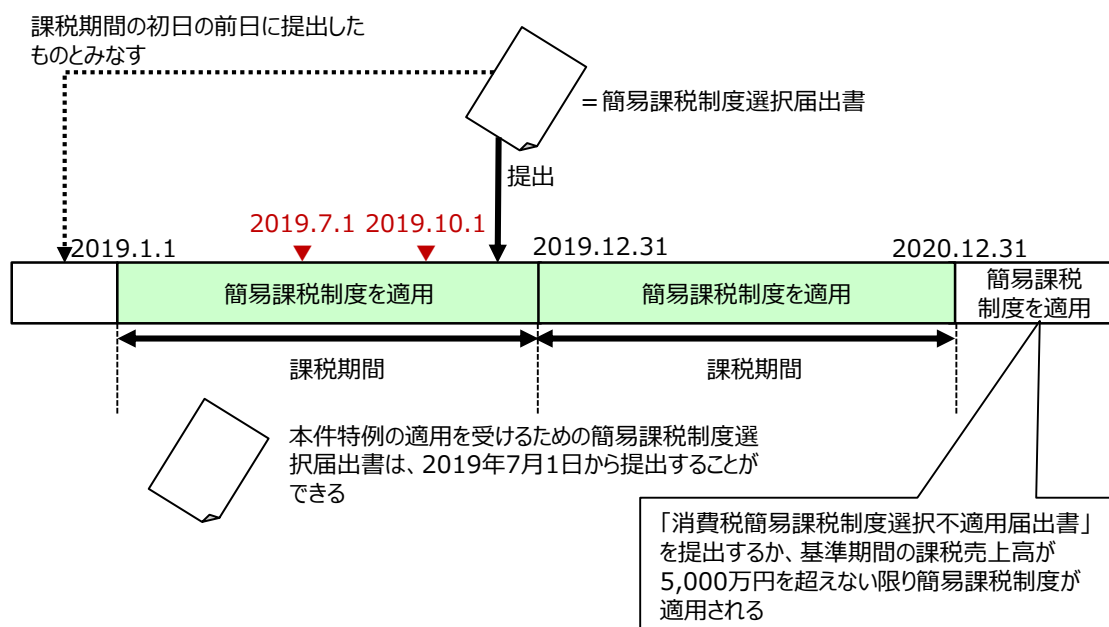


## 2. 軽減税率制度の概要

### ②簡易課税制度の届出の特例

| 対象事業者                                            | 適用対象期間                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 中小事業者は、課税仕入れ等(税込)を税率の異なるごとに区分することについて困難な事情があれば適用 | 2019年10月1日から2020年9月30日までの日の属する課税期間。<br>なお、本件特例を適用した場合、事業を廃止したとき等を除き、2年間継続して適用した後でなければ、「消費税簡易課税制度選択不適用届出書」を提出して、簡易課税制度の適用をやめることはできない。 |

### ▼ 課税期間が1月1日から12月31日までの事業者の場合



## 2. 軽減税率制度の概要

### (3) 売上げおよび仕入れの両方を区分経理することが困難な場合

中小事業者が課税売上げ(税込)および課税仕入れ等(税込)のいずれも税率の異なるごとに区分して合計することにつき困難な事情がある場合は、売上税額の計算の特例と仕入税額の計算の特例を併用することができます。併用できる計算の特例は、卸売業および小売業を営むかどうか等によって異なります。

#### ① すべての中小事業者(卸売業または小売業を営む事業者の特例を適用しない場合)

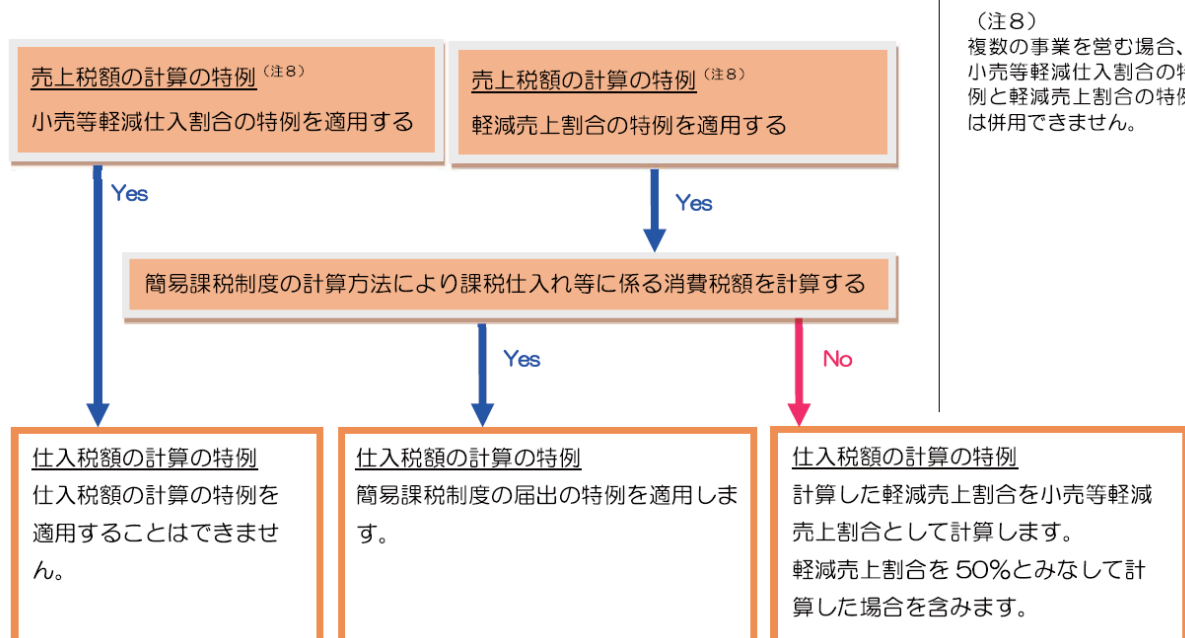
| 売上税額の計算の特例 | 仕入税額の計算の特例   |
|------------|--------------|
| 軽減売上割合の特例  | 簡易課税制度の届出の特例 |

#### ② 卸売業または小売業を営む中小事業者

下表のNo. 1 ~ 3 のいずれかを選択して適用することができます。

| No. | 売上税額の計算の特例        | 仕入税額の計算の特例                                  |
|-----|-------------------|---------------------------------------------|
| 1   | 軽減売上割合の特例         | 簡易課税制度の届出の特例                                |
| 2   | 軽減売上割合の特例         | 小売等軽減売上割合の特例<br>→ 算出した軽減売上割合を小売等軽減売上割合として計算 |
| 3   | 軽減売上割合を50%とみなして計算 | 小売等軽減売上割合の特例<br>→ 小売等軽減売上割合を50%として計算        |

【参考：卸売業又は小売業を営む中小事業者の税額計算の特例の併用パターン】





## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-8. 適格請求書等保存方式

出典：〈参考資料〉

①消費税の軽減税率制度

②よくわかる消費税軽減税率制度

③消費税 軽減税率制度の手引き

⑤軽減税率制度・適格請求書等保存方式 参考条文等

◆期間：2023年10月1日～

#### (1) 適格請求書等保存方式の概要

2023年10月1日から複数税率に対応した仕入税額控除の方式として、「適格請求書等保存方式」（インボイス制度）が導入されます。

適格請求書等保存方式の下では、「帳簿」及び2019年10月1日からの区分記載請求書等保存方式における区分記載請求書等に代えて、税務署長に申請して登録を受けた課税事業者が交付する「適格請求書」等の保存が仕入税額控除の要件となります。

#### 請求書等

- 登録を受けた課税事業者（売り手）に対して、事業者から求められた場合の適格請求書の交付、及び交付した適格請求書の写しの保存を義務付ける（登録を受けた課税事業者のみ適格請求書を交付できる）。
  - ※ 適格請求書の記載事項：発行者の氏名又は名称及び登録番号、取引年月日、取引の内容（軽減税率対象品目である場合にはその旨の記載を含む）、税率ごとに合計した対価の額（税抜又は税込）及び適用税率、税率ごとの消費税額等、交付を受ける事業者の氏名又は名称
  - ※ 不特定多数の者に対して販売を行う小売業、飲食業、タクシー業等については、適格請求書の記載事項を簡易なものとする事ができる（適格簡易請求書）。
    - ・「適用税率」及び「適用税率ごとの消費税額等」⇒ 「適用税率」又は「適用税率ごとの消費税額等」
    - ・「交付を受ける事業者の氏名又は名称」⇒ 省略
  - ※ 売上に係る対価の返還等を行った場合、登録を受けた課税事業者（売り手）に対して、対価の返還等の内容等を記載した適格返還請求書の交付・写しの保存を義務付ける
- 買い手は、帳簿及び適格請求書の保存を仕入税額控除の要件とする（免税事業者からの仕入れは、仕入税額控除不可）。
- 適格請求書、適格簡易請求書又は適格返還請求書の記載事項につき、電磁的記録での提供も可能（電子インボイス）。
- 偽りの記載をした適格（簡易）請求書、適格（簡易）請求書であると誤認されるおそれのある書類の交付行為に対して罰則を設ける。

#### 納付税額の計算方法

- 売上税額、仕入税額の計算は、
  - ・ 「適格請求書」に記載のある消費税額の「積上げ計算」（仕入税額については、帳簿上での積上げ計算も可能）と、
  - ・ 適用税率ごとの取引総額に110分の10、108分の8を乗じて計算する「割戻し計算」
 のいずれかの方法による事ができる。
- ただし、売上税額を「積上げ計算」する場合には、仕入税額も「積上げ計算」（端数処理による益税を防止）。

**導入時期** 平成35年（2023年）10月1日から導入（登録申請は平成33年（2021年）10月1日から）。

※ 免税事業者が平成35年（2023年）10月1日を含む課税期間中に登録を受けることとなった場合には、登録を受けた日から課税事業者となる。

#### 売上税額の計算方法

- 以下のいずれかの方法による
- ✓ 交付した適格請求書に記載した税額を、すべて集計
  - ⇒ 売上税額：1,000円+800円=1,800円
- ✓ 適用税率ごとの課税売上高の合計額にそれぞれ税率を乗じて計算
  - (10%対象) 11,000円×10/110=1,000円
  - (8%対象) 10,800円×8/108=800円
  - ⇒ 売上税額：1,000円+800円=1,800円

#### (課税事業者)



※ 登録を受けた課税事業者のみ交付可能

交付義務あり  
保存義務あり  
罰則あり

#### 「適格請求書」

| 請求書              |                           |
|------------------|---------------------------|
| 〇〇御中             |                           |
| 11月分 20,000円（本体） | 消費税 1,800円                |
| 11/1 牛肉2kg       | 5,000円                    |
| 11/8 割りばし4箱      | 5,000円                    |
| 合計               | 20,000円 消費税1,800円         |
|                  | (10%対象 10,000円 消費税1,000円) |
|                  | (8%対象 10,000円 消費税 800円)   |
| △△株式会社           | (登録番号1234-5)              |
| ※本用は軽減税率(8%)適用商品 |                           |

#### 買手



※適用税率ごとの取引総額を計算した上で、税率ごとの消費税額を算出。  
(端数処理は、一請求書当たり、税率ごとに一回ずつ。)

#### 仕入税額の計算方法

- 交付を受けた適格請求書に記載された税額をすべて集計
  - ⇒ 仕入税額：1,000円+800円=1,800円
- 適格請求書の保存が仕入税額控除の要件
- 適用税率毎の課税仕入れの総額から消費税相当額を割り戻して計算することも可能  
(割戻し計算により売上税額を計算する場合に限る)

#### (経過措置)

- 免税事業者からの仕入れに係る控除の特例：免税事業者からの課税仕入れについては、適格請求書等保存方式の導入後3年間は、仕入税額相当額の80%、その後の3年間は同50%の控除ができる。
- ※ 自動販売機から購入する場合（3万円未満のものに限る。）や入場券など証拠書類が回収される場合、中古品販売業者が消費者から仕入れる場合など、適格請求書の交付を受けることが困難な場合は、現行制度を基本的に維持し、帳簿への記載により仕入税額控除が可能（適格請求書等の保存は不要）。
- ただし、3万円未満の課税仕入れについて、請求書等の保存を不要とする規定等は廃止。
- ※ 出荷者から委託を受けた受託者が卸売市場において卸売の業務として譲渡する生鮮食料品等や、生産者から委託を受けた農協等が無条件委託方式・共同計算方式により譲渡する農林水産物の場合は、当該受託者・農協等が作成した請求書等（電磁的記録で提供を受けたものも含む）の保存により仕入税額控除が可能。

## 2. 軽減税率制度の概要

### (2) 適格請求書等発行事業者の登録制度

- ①「請求書発行事業者登録簿」への登載事項
  - ・氏名、名称、登録番号、登録年月日等、登載事項は、インターネットを通じて公表されます。
- ②「登録番号の桁数等」
  - ・法人番号を保有する課税事業者（法人）：T + 法人番号
  - ・法人番号を有しない者（個人事業者等）：T + 13桁の数字

（注）13桁の数字には、マイナンバーは用いず、法人番号とも重複しない事業者ごとの番号とする。

### (3) 適格請求書の交付免除

事業者が行う事業の性質上、適格請求書を交付することが困難な以下の課税資産の譲渡についてはその交付義務が免除されます。

- ①公共機関である船舶、バス又は鉄道による旅客の運送として行われるもの（3万円未満のものに限る）
- ②出荷者が卸売市場において行う生鮮食料品等の譲渡（出荷者から委託を受けた受託者が卸売の業務として行うものに限る）
- ③生産者が農業協同組合、漁業協同組合又は森林組合等に委託して行う農林水産物の譲渡（無条件委託方式かつ共同計算方式により生産者を特定せずに行うものに限る）
- ④自動販売機により行われるもの（3万円未満のものに限る）
- ⑤郵便切手を対価とする郵便サービスの提供（郵便ポストに差し出されたものに限る）

### (4) 電子インボイスの保存方法：電子帳簿保存法における保存方法に準じた方法

正当な理由のない訂正削除を防止するため、タイムスタンプを付す又は事務処理規程を定める等の一定の措置が必要となります。（買い手も同様の保存方法）

（※）上記保存方法の他、電子インボイス(2-11電子インボイス参照)を紙出力したものによる保存も可能

### (5) 適格請求書等に記載する消費税額の計算方法

次のいずれかの方法とし、それぞれの方法により算出した金額の一円未満の端数を処理（一請求につき、税率区分ごとにそれぞれ一回）

- ①取引の税抜価額を税率の異なるごとに区分して合計した金額に100分の10（軽減税率対象品目については、100分の8）
- ②取引の税込価額を税率の異なるごとに区分して合計した金額に110分の10（軽減税率対象品目については、108分の8）

## 2. 軽減税率制度の概要

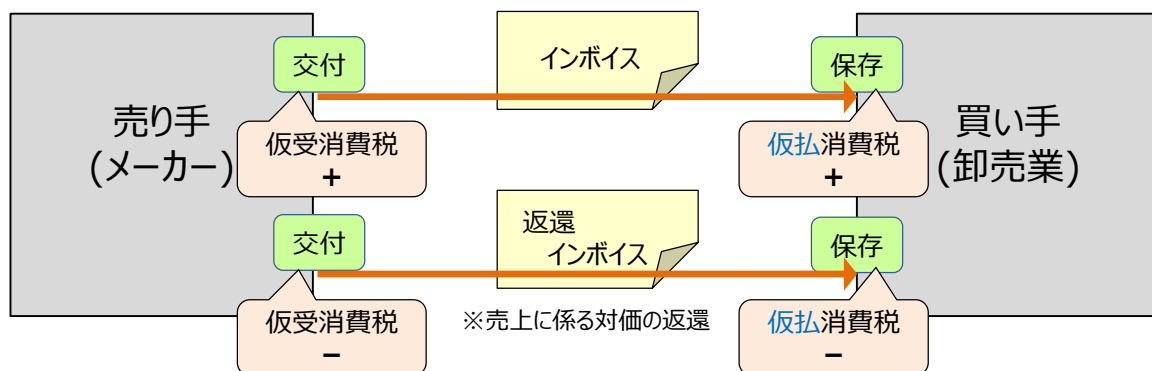
### (6) 適格返還請求書（返還インボイス）への対応

売上に係る対価の返還等を行う場合、その売上に係る対価の返還を受ける他の事業者に対して、必要事項を記載した「適格返還請求書（返還インボイス）」を交付します。

また、適格返還請求書の交付に代えて、適格返還請求書に記載すべき事項に係る電磁的記録による提供も可能です。

#### 「適格返還請求書交付の向きと消費税（売上、仕入）の関係」

売上に係る対価の返還に紐づく消費税額は対価を返還する側(売り手)がインボイス交付するのが基本です。但し、買い手が仕入明細書として交付し、売り手の確認を受ける方法も可能です。



#### ■ 売上げに係る対価の返還等

国内で行った課税資産の譲渡等に該当する取引に基因して支払われる次のもの  
ただし、輸出取引など消費税が免除される取引に基因して支払われるものを除く

- ① 返品
- ② 値引き
- ③ 事業者がその直接の取引先に支払う割戻し  
この他、間接の取引先(商品等の卸売業者、製造業者等)に支払う飛越しリベート等とされるもの
- ④ 海上運送事業を営む事業者が支払う船舶の早出料
- ⑤ 販売奨励金等のうち、事業者が販売促進の目的で販売奨励金等の対象とされる課税資産の販売数量、販売高等に応じて取引先に対して金銭で支払うもの
- ⑥ 協同組合等が組合員等に支払う事業分量配当金のうち、課税資産の譲渡等の分量等に応じた部分
- ⑦ 課税資産の譲渡等に係る対価をその支払期日より前に支払を受けたこと等を基因として支払われる売上割引

なお、上記の売上げに係る対価の返還等であっても次に掲げる場合は調整を行うことができません。

- 1. 免税事業者であった課税期間における課税資産の譲渡等につき、課税事業者となった後の課税期間において行ったもの
- 2. 課税事業者であった課税期間における課税資産の譲渡等につき、事業を廃止し、又は免税事業者となった後の課税期間において行ったもの

出典：〈参考資料〉⑥国税庁サイト

## 2. 軽減税率制度の概要

### (7) 請求書等の範囲

適格請求書等保存方式の下、「適格請求書」又は「適格簡易請求書」以外のものであっても、請求書等の保存要件を満たします。

- ① 適格請求書に代えて提供される電磁的記録
- ② 事業者が課税仕入れについて作成する仕入明細書、仕入計算書等の書類（電磁的記録によるものも含む）で、適格請求書の記載事項が記載されているもの（取引の相手方（適格請求書発行事業者）の確認を受けたものに限り。）
- ③ 媒介又は取次ぎに係る業務を行う者（卸売市場、農業協同組合又は漁業協同組合等）が、委託を受けて行う農水産品の譲渡等について作成する一定の書類（電磁的記録によるものも含む）

### (8) 適格請求書発行事業者の義務

「適格請求書発行事業者」として登録を受けた事業者には、「適格請求書」の交付・保存義務をはじめ、次のような対応が必要となります。

| 適格請求書発行事業者の義務                 | 具体的内容                                                                                                                                 |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 適格請求書の交付                      | 国内において課税資産の譲渡等を行った場合において、他の事業者（免税事業者を除きます）から適格請求書の交付を求められたときは、適格請求書を交付しなければなりません。<br>また、適格請求書の交付に代えて、適格請求書に記載すべき事項に係る電磁的記録による提供も可能です。 |
| 適格返還請求書の交付<br>（売上対価の返還等を行う場合） | 売上に係る対価の返還等を行う場合は、その売上に係る対価の返還を受ける他の事業者に対して、必要事項を記載した「適格返還請求書」を交付しなければなりません。<br>また、適格返還請求書の交付に代えて、適格返還請求書に記載すべき事項に係る電磁的記録による提供も可能です。  |
| 適格請求書の記載事項に誤りがあった場合           | 適格請求書の記載事項に誤りがあった場合は、交付した他の事業者に対して、修正した適格請求書を交付しなければなりません。<br>（電磁的記録により提供したものや適格返還請求書についても同様です）                                       |
| 適格請求書の保存                      | 適格請求書を交付した適格請求書発行事業者は、交付した適格請求書の写しを保存する必要があります。<br>（電磁的記録については、その電磁的記録の保存が必要です）                                                       |

### (9) その他

- ① 適格請求書等の記載事項について、税率ごとに請求書を分けて、交付することも可能（区分記載請求書等保存方式と同じ）
- ② 例えば、一定期間分の取引について請求書を作成する場合の請求書と納品書（請求明細書）など、相互の書類の関連が明確であり、受領者側において適格請求書等の交付対象となる取引内容（適格請求書等の記載事項）を正確に認識できる方法で交付されている場合には、相互の書類全体で記載事項を満たすことも可能（区分記載請求書等保存方式と同じ）

**(注)**この場合、それぞれの書類が、単独で、適格請求書等であると受領者側に誤認されるおそれのある表示がなされないよう、留意する必要があります。

## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-9. 納付税額計算

#### (1) 消費税率

| 適用時期<br>区分 | 現 行              | 2019年10月1日(軽減税率制度実施) |                  |
|------------|------------------|----------------------|------------------|
|            |                  | 軽減税率                 | 標準税率             |
| 消費税率       | 6.3%             | 6.24%                | 7.8%             |
| 地方消費税率     | 1.7%(消費税額の17/63) | 1.76%(消費税額の22/78)    | 2.2%(消費税額の22/78) |
| 合 計        | 8.0%             | 8.0%                 | 10.0%            |

#### (2) 納付税額

消費税等の納付税額は、次の算式により計算します。

##### ●消費税の計算

$$\boxed{\text{消費税額}} = \boxed{\text{課税売上に係る消費税額}} - \boxed{\text{課税仕入れ等に係る消費税額}}$$

##### ●地方消費税の計算

$$\boxed{\text{地方消費税額}} = \boxed{\text{消費税額}} \times \boxed{\frac{22}{78}}$$

##### ●納付税額の計算

$$\boxed{\text{納付税額}} = \boxed{\text{消費税額}} + \boxed{\text{地方消費税額}}$$



### (3) 2023年10月1日以降の税額計算

以下、選択できるようになります。

①積上げ計算：適格請求書等に記載のある消費税を積上げて計算する。

②割戻し計算：適用税率ごとに取引総額から割戻して計算する。

(注意)

- 売上税額を「積上げ計算」により計算する場合は、仕入税額も「積上げ計算」にて計算します。(割戻し計算不可) ※端数処理による益税防止のため

|    |    | 仕入 |    |
|----|----|----|----|
|    |    | 積上 | 割戻 |
| 売上 | 割戻 | ○  | ○  |
|    | 積上 | ○  | ×  |

各企業は、適切な方法を選択して、会計処理を実施する必要があります。



| 売上げ税額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 仕入れ税額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>割戻し計算（原則）</b><br>税率ごとに区分した課税期間中の課税資産の譲渡等の税込価額の合計額に、108分の100又は110分の100を掛けて税率ごとの課税標準額を算出し、それぞれの税率（6.24%又は7.8%）を掛けて課税売上げに係る消費税を算出します。 <div> <math display="block">\begin{aligned} \text{① 軽減税率分の課税売上げに係る消費税額} &amp;= \text{軽減税率の対象となる課税売上げの合計額(税込)} \times \frac{100}{108} \times \frac{6.24}{100} \\ \text{② 標準税率分の課税売上げに係る消費税額} &amp;= \text{標準税率の対象となる課税売上げの合計額(税込)} \times \frac{100}{110} \times \frac{7.8}{100} \\ \text{課税売上げに係る消費税額} &amp;= \text{①} + \text{②} \end{aligned}</math> </div> | <b>積上げ計算（原則）</b><br>相手方から交付を受けた適格請求書などの請求書等（提供を受けた電磁的記録を含みます）に記載されている消費税額等のうち課税仕入れに係る部分の金額の合計額に、100分の78を掛けて課税仕入れに係る消費税額を算出します（請求書等積上げ計算）。 <div> <math display="block">\text{課税仕入れに係る消費税額} = \text{請求書等に記載された消費税額等のうち課税仕入れに係る部分の金額の合計額} \times \frac{78}{100}</math> </div> また、これ以外の方法として、課税仕入れの都度、課税仕入れに係る支払対価の額に110分の10（軽減税率の対象となる場合は108分の8）を乗じて算出した金額（1円未満の端数が生じたときは、端数を切り捨て又は四捨五入します）を仮払消費税額等とし、帳簿に記載（計上）している場合は、その金額の合計額に100分の78を掛けて算出する方法も認められます（帳簿積上げ計算）                                             |
| <b>積上げ計算（特例）</b><br>相手方に交付した適格請求書又は適格簡易請求書（以下これらを併せて「適格請求書等」という）の写しを保存している場合（適格請求書等に係る電磁的記録を保存している場合を含みます）には、これらの書類に記載した消費税額等の合計額に100分の78を掛けて算出した金額を課税売上げに係る消費税額とすることができます。           なお、課税売上げに係る消費税額を「積上げ計算」により計算した場合、課税仕入れに係る消費税額も「積上げ計算」により計算しなければなりません。 <div> <math display="block">\text{課税売上げに係る消費税額} = \text{適格請求書等に記載した消費税額等の合計額} \times \frac{78}{100}</math> </div>                                                                                                                       | <b>割戻し計算（特例）</b><br>税率ごとに区分した課税期間中の課税仕入れに係る支払対価の額の合計額に、108分の6.24又は110分の7.8を掛けて算出した金額を課税仕入れに係る消費税額とすることができます。           なお、割戻し計算により課税仕入れに係る消費税額を計算できるのは、課税売上げに係る消費税額を割戻し計算している場合に限られます。 <div> <math display="block">\begin{aligned} \text{① 軽減税率の対象となる課税仕入れに係る消費税額} &amp;= \text{軽減税率の対象となる課税仕入れ(税込)} \times \frac{6.24}{108} \\ \text{② 標準税率の対象となる課税仕入れに係る消費税額} &amp;= \text{標準税率の対象となる課税仕入れ(税込)} \times \frac{7.8}{110} \\ \text{課税仕入れに係る消費税額の合計額} &amp;= \text{①} + \text{②} \end{aligned}</math> </div> |



## 2. 軽減税率制度の概要

### 課税売上げに係る消費税額の計算方法の併用

課税売上げに係る消費税額の計算は、取引先ごとに割戻し計算と積上げ計算を分けて適用するなど、併用することも認められます。

### 課税仕入れに係る消費税額の計算方法の併用

課税仕入れに係る消費税額の計算に当たり、請求書等積上げ計算と帳簿積上げ計算を併用することも認められますが、これらの方法と割戻し計算を併用することは認められません。

### (参考) 課税売上げに係る消費税額と課税仕入れに係る消費税額の計算方法

#### 《課税売上げに係る消費税額》

【割戻し計算】(原則)  
税率の異なるごとに区分して合計した課税標準額に、 $7.8/100$ (軽減税率対象の場合は $6.24/100$ )を乗算して計算する方式です。

【積上げ計算】  
適格請求書等に記載した消費税額等の合計額に $78/100$ を乗算して消費税額を算出する方法です(適格請求書発行事業者のみ可)。

課税仕入れに係る消費税額は  
いずれか選択可

課税仕入れに係る消費税額は  
「積上げ計算」のみ適用可

#### 《課税仕入れに係る消費税額》

【積上げ計算】(原則)  
適格請求書等に記載された消費税額等の合計額に $78/100$ を乗算して消費税額を算出する方法です。

【割戻し計算】  
税率の異なるごとに区分して合計した課税仕入れに係る支払対価の額に、 $7.8/110$ (軽減税率対象の場合は $6.24/108$ )を乗算して計算する方式です。

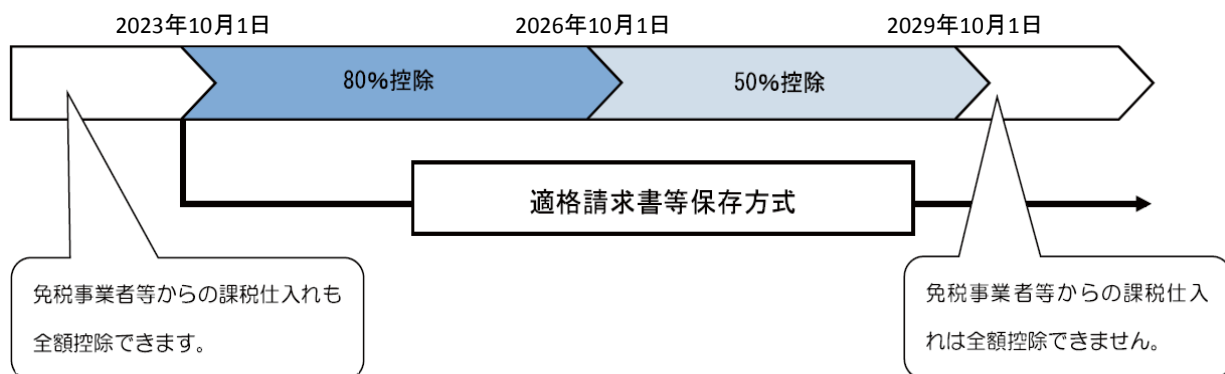
出典:〈参考資料〉③消費税 軽減税率制度の手引き

### (4) 免税事業者等からの課税仕入れに係る経過措置

2023年10月1日からの「適格請求書等保存方式」導入後、免税事業者や消費者のほか、税務署長の登録を受けていない課税事業者からの課税仕入れに係る消費税額を控除することができなくなります。

ただし、帳簿にこの経過措置の規定の適用を受ける旨が記載され、区分記載請求書など同一事項が記載された請求書などを保存している場合、以下のとおり、一定期間について仕入税額相当額の一定割合を仕入税額として控除できる経過措置が設けられています。

#### 《経過措置に係るスケジュール》



## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-10. 軽減税率対策補助金制度

「軽減税率対策補助金」とは、消費税軽減税率制度の実施に伴い対応が必要となる中小企業・小規模事業者に対して、複数税率対応レジの導入や、受発注システムの改修等に要する経費の一部を補助することにより、導入等の準備が円滑に進むよう支援する制度です。

#### (1) 支援対象

「所得税法等の一部を改正する法律」の成立日（2016年3月29日）から2019年9月30日までに導入または改修等を完了したものが支援対象となります。

#### (2) 申請受付期限

- ①交付申請：2019年 6月28日までに提出
- ②完了報告：2019年12月16日までに提出

#### (3) お問い合わせ先

軽減税率対策補助金事務局 コールセンター  
専用ダイヤル 0570-081-222 （ナビダイヤル）  
03-6627-1317 （I P 電話用）  
【受付時間 9:00～17:00 （土・日・祝除く）】

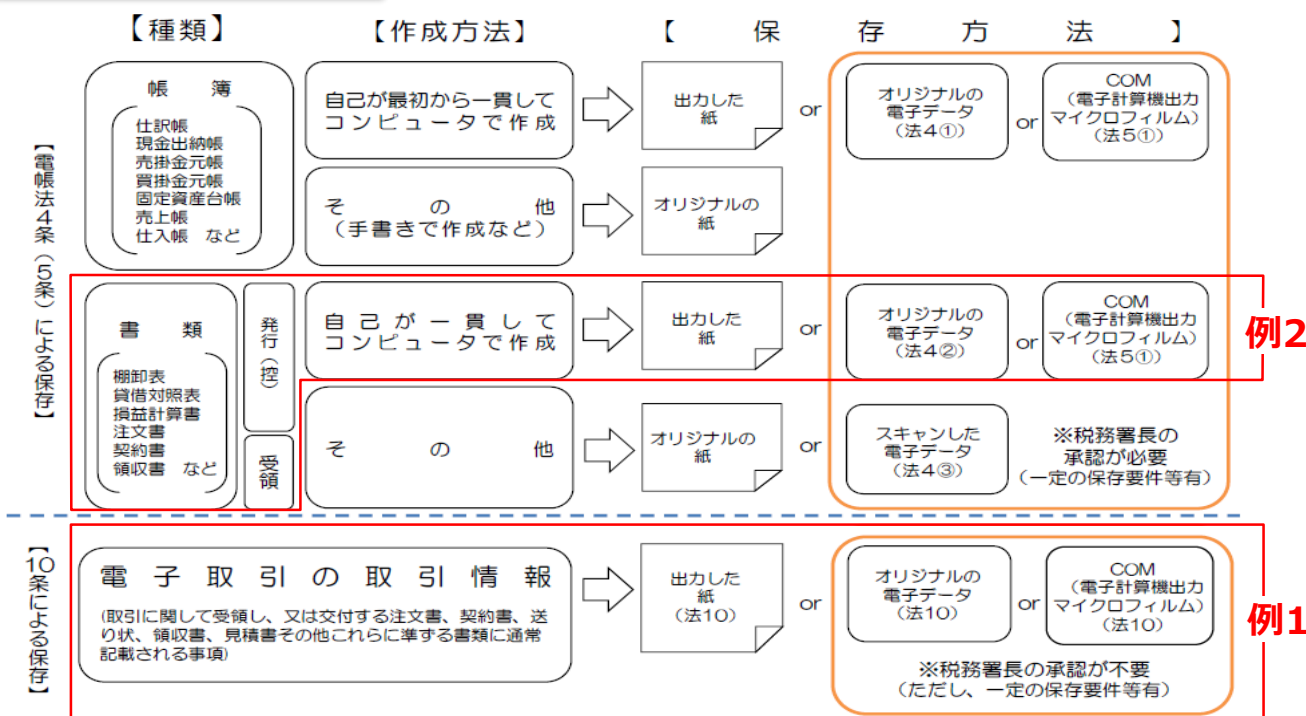
**補助金に関する詳細情報については、ホームページをご確認ください。**  
**<http://kzt-hojo.jp/>**

## 2. 軽減税率制度の概要

### 2-11. 電子インボイス

- 電子インボイス要件（適格請求書等保存方式の記載要件、電子帳簿保存法に規定する保存要件）を満たす必要があります。
- 売り手は適格請求書を書面による交付に代えて、適格請求書データとして相手方に交付することができます。この場合、適格請求書データは、「電子帳簿保存法」に規定する保存方法に準じて保存する必要があります。（税務署長の承認不要） **例1**  
※ 買い手の保存方法も同様です。  
ただし、提供を受けたデータを書面により保存する場合には、電子帳簿保存法に規定する保存方法に準じた保存は不要です。
- また、売り手は適格請求書を出し書面で交付した場合、そのデータを電磁的記録による保存をもって書類の保存に代えることができます。 **例2**（税務署長の承認必要）
- 上記以外の保存方法は、下記図を参照してください。

#### 帳簿書類等の保存方法



※ 出典:〈参考資料〉⑦電子帳簿保存法一問一答

・適格請求書に係る電磁的記録とは、適格請求書の記載事項を記録した電子データをいい、電磁的記録による提供方法としては、光ディスク、磁気テープ等の記録用の媒体による提供のほか、例えば、以下の方法があります。

- ①EDI取引における電子データの提供
- ②電子メールによる電子データの提供
- ③インターネット上にサイトを設け、そのサイトを通じた電子データの提供



- ・提供した電磁的記録の具体的な保存方法として、タイムスタンプを付す、又は訂正及び削除の防止に関する事務処理の規定を定めるといった措置が必要になります。なお、税務署長の承認を受ける必要はありません。
- ・保存の際には、システム仕様書等の備付を行い、電磁的記録を速やかに出力できるようにし、取引年月日等を検索条件として設定できるようにするなど一定の要件を満たす必要があります。
- ・提供した電磁的記録は、提供した日の属する課税期間の末日の翌日から2月を経過した日から7年間、納税地等に保存しなければなりません。

※ 出典:〈参考資料〉③消費税 軽減税率制度の手引き

## 2. 軽減税率制度の概要

### 例1. 書面による適格請求書の交付に代えて、電子データによる交付

売り手は適格請求書を書面による交付に代えて、適格請求書データとして相手方に交付することができます。この場合、適格請求書データは、「電子帳簿保存法」に規定する保存方法に準じて以下の措置を講じる必要があります。（税務署長の承認不要）

#### ① 次のいずれかの措置を行う

- ・ タイムスタンプを付するとともに、その電子データの保存を行う者又は直接監督する者に関する情報を確認できるようにしておく
- ・ 正当な理由がない訂正及び削除の防止に関する事務処理規程を定め、その規程に沿った運用を行う
  - a. 自らの規程のみによって防止する場合  
データの訂正削除を原則禁止とし、業務の都合により訂正削除する場合は、事務処理規程に定められた手続きによって行う。また、データ管理責任者及び処理責任者を明確にしておく。
  - b. 取引相手との契約によって防止する場合  
事前取引相手とデータ訂正等の防止に関する条項を含む契約を行うこと。その場合、電子取引の種類を問わないこと。

#### ② システム関係書類等の備え付け

システム概要書を備付けておくこと。

#### ③ 見読性可能性の確保

電子データを保存しておく場所に操作説明書を備え付け、速やかにディスプレイ及びプリンターより整然とした形及び明瞭な状態で出力できるようにしておくこと。

#### ④ 検索機能の確保

次の要件を満たす検索機能を確保しておくこと。

- ・ 取引年月日、その他の日付、取引金額その他の主要な項目（請求年月日、請求金額、取引先名称等）を検索条件として設定できること
  - ・ 日付又は金額に係る記録項目は、その範囲を指定できること
  - ・ 2つ以上の任意の記録項目を組み合わせ条件を設定できること
- ※今後、登録番号による検索が必須になる可能性がある  
※詳しくは、〈参考資料〉④を参照。

### 例2. 適格請求書を出し書面で交付し、そのデータ保存をもって書類の保存に代える

自己の業務システムで作成した適格請求書を出し書面で交付した場合、その電磁的記録による保存をもって適格請求書控えの保存に代えるには、以下の措置を講じる必要があります。

（税務署長の承認必要）

#### ① システム関係書類等の備え付け

システム概要書、システム仕様書、事務処理マニュアル等を備付けておくこと。

#### ② 見読性可能性の確保

電子データを保存しておく場所に操作説明書を備え付け、速やかにディスプレイ及びプリンターより整然とした形式及び明瞭な状態で出力できるようにしておくこと。

#### ③ 検索機能の確保

次の要件を満たす検索機能を確保しておくこと。

- ・ 取引年月日、その他の日付を検索条件として設定できること
  - ・ 日付に係る記録項目は、その範囲を指定できること
- ※今後、登録番号による検索が必須になる可能性がある。  
※詳しくは、〈参考資料〉④を参照。

## 3. 対応ガイドライン

### 3-1. 基本方針

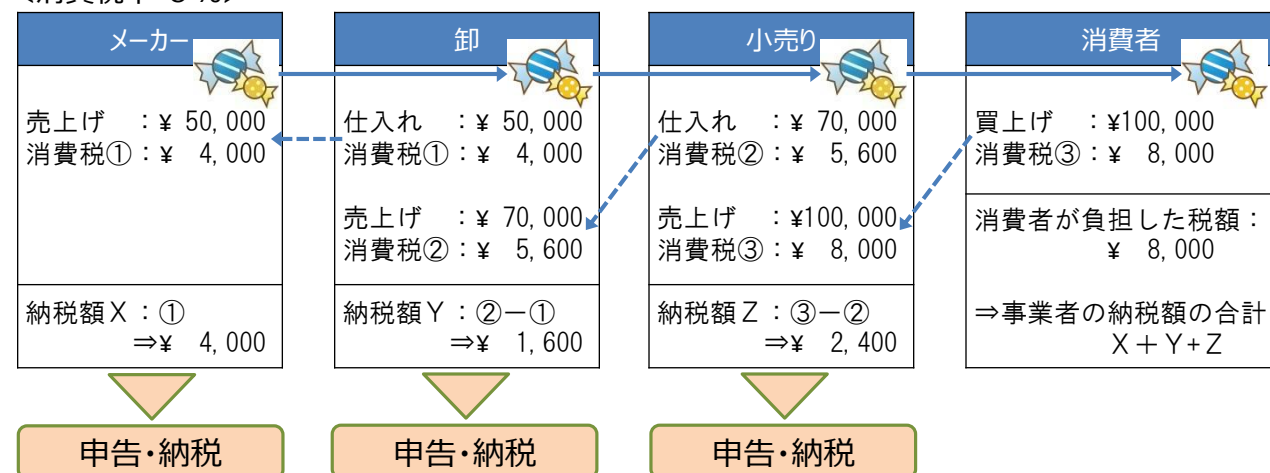
◆e-お菓子ねっとでは、菓子業界における軽減税率制度の対応方法決定に際し、以下の基本方針で検討しました。

- ①卸、メーカー各社が法令（区分記載請求書等保存方式、適格請求書等保存方式）を順守し、適切な仕入税額控除が継続できるようにする。
- ②請求・支払業務に関連したシステム改修及び運用変更は実施しますが、納品書を含む物流運用の変更を最小限に留めることで、会員企業におけるシステム改修や運用変更の負担軽減を図る。
- ③商品毎に適用される税率は、売り手が決定する事から、卸からの発注時（発注データ）に、税率で納品書の分離が出来ず、複数税率が混在する納品書を想定した軽減税率の対応を図る。
- ④卸、メーカー間における適格請求書については、請求書のみ（支払書のみ）、もしくは、納品書と請求書（支払書）の一体型とする。

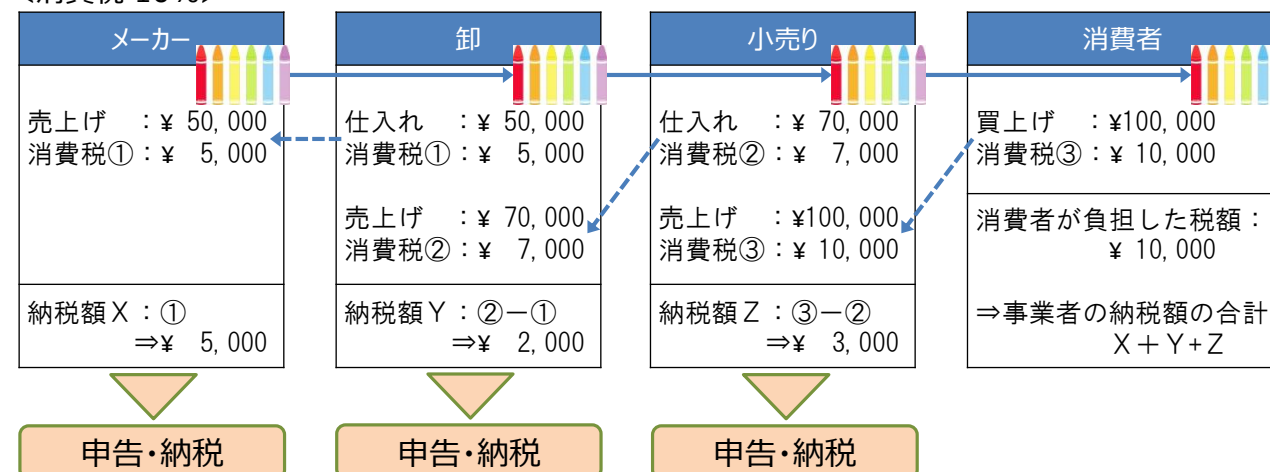
《参考：消費税及び地方消費税の負担と納付の流れ》

◆納税額 = 売上げに係る消費税額 - 仕入れに係る消費税額

<消費税率 8%>



<消費税 10%>





## 3. 対応ガイドライン

### (1)菓子業界における対応方法

e-お菓子ねっとでは、卸・メーカーにおけるシステム改修負担の軽減を目的とし、適格請求書等保存方式まで一括で対応することとしました。

※適格請求書等の発行に対応したシステムに改修を行えば、区分記載請求書等として必要事項を満足します。

- ①区分記載請求書等保存方式（2019年10月1日 施行）
- ②適格請求書等保存方式（2023年10月1日 施行）

### (2)検討対象の業務範囲

e-お菓子ねっとでは、本ガイドラインに記載する業務範囲を卸⇄メーカー間の商取引のみとしました。

よって、メーカーにおける（原材料や包材等の）仕入れに関する業務、および卸における小売りの商取引の対応については、卸、メーカー各社にて法令に従い対応をお願いします。

### (3)菓子業界における「適格請求書等」の対応方式

菓子業界における実現方法を以下の4方式としました。各社では、卸、メーカー間における取引契約に準拠した方式選定と、法的要求事項を満たす対応が必要となります。

#### ①「適格請求書等」の対応4方式

| 実現方式 | 適格請求書等    | 内 容                          |
|------|-----------|------------------------------|
| A    | 請求書       | 適格請求書等の要件は、全て請求書(明細)に記載します   |
| B    | 請求書 + 納品書 | 適格請求書等の要件は、納品書と請求書(集約)に記載します |
| C    | 支払書       | 適格請求書等の要件は、全て支払書(明細)に記載します   |
| D    | 支払書 + 納品書 | 適格請求書等の要件は、納品書と支払書(集約)に記載します |

※e-お菓子ねっとでは、納品書のみを適格請求書等とする方式については、菓子業界としての標準運用として取扱いません。



## 3. 対応ガイドライン

### ②適格請求書等の要求内容と実現方式別の対応方法

| No. | 要求内容                                                  | 実現方法      |           |     |     |
|-----|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----|-----|
|     |                                                       | A         | B         | C   | D   |
| 1   | 軽減税率の対象品目である旨                                         | 請求書       | 納品書       | 支払書 | 納品書 |
| 2   | 請求書発行者の氏名または名称                                        |           | 請求書       |     | 支払書 |
| 3   | 取引年月日                                                 |           |           |     |     |
| 4   | 取引の内容                                                 |           |           |     |     |
| 5   | 対価の額(税込)                                              |           |           |     |     |
| 6   | 請求書受領者の氏名または名称                                        |           |           |     |     |
| 7   | 税率ごとに合計した対価の額(税込または税抜)                                |           |           |     |     |
| 8   | 税率ごとの消費税額および適用税率                                      |           |           |     |     |
| 9   | 返品分の仕入年月日(年月だけでも可)<br>(対価の返還等に係る課税資産の譲渡を行った年月日の記載が必要) |           |           |     |     |
| 10  | 登録番号                                                  |           |           |     |     |
| 11  | 支払書を利用の場合、<br>買い手(卸)から売り手(メーカー)への内容確認依頼文              | —<br>(不要) | —<br>(不要) |     |     |

### ③菓子業界における卸、メーカーの対応方法

| No.             | 対応方法      | 理 由                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--|--|-----|-----|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1               | 商品の税率管理   | 売り手(メーカー)は、出荷(請求)時に単品ごとに税率設定します                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2               | 商品登録申請書   | 卸へ「税率」や「一体資産」情報を通知します                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                 |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3               | 菓子統一伝票    | 適格請求書等に納品書を利用するため、「税区分”*”」を追加します                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4               | 登録番号の登録   | 請求書に記載する「登録番号」を取得します                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                 |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 5               | 請求書/支払書   | 適格請求書等の要件を満足する様にレイアウトを改修します                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 6               | 適格請求書等の保存 | 選定した適格請求書等により、保存対象は以下の通りとなります<br><table><tr><th rowspan="2">適格請求書等の<br/>実現方法</th><th colspan="3">適格請求書等</th></tr><tr><th>納品書</th><th>請求書</th><th>支払書</th></tr><tr><td>A</td><td>—</td><td>○</td><td>—</td></tr><tr><td>B</td><td>○</td><td>○</td><td>—</td></tr><tr><td>C</td><td>—</td><td>—</td><td>○</td></tr><tr><td>D</td><td>○</td><td>—</td><td>○</td></tr></table> <p>○：保存対象<br/>—：保存対象外</p> | 適格請求書等の<br>実現方法 | 適格請求書等 |  |  | 納品書 | 請求書 | 支払書 | A | — | ○ | — | B | ○ | ○ | — | C | — | — | ○ | D | ○ | — | ○ |
| 適格請求書等の<br>実現方法 | 適格請求書等    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                 | 納品書       | 請求書                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 支払書             |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| A               | —         | ○                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | —               |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| B               | ○         | ○                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | —               |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| C               | —         | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ○               |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| D               | ○         | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ○               |        |  |  |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

## 3. 対応ガイドライン

### (4)e-お菓子ねっと（システム）の対応概要

e-お菓子ねっとでは、軽減税率制度施行（2019年10月）、適格請求書等保存方式制度施行（2023年10月）に対応したE D Iフォーマットの運用を2019年5月より開始します。

また、請求データ、支払データのV 1フォーマットを2019年10月に停止しますので、データ交換がV 2フォーマットで継続できるように対応が必要です。

尚、現在V 2フォーマットへ移行を計画されている会員企業においては、軽減税率制度に対応したフォーマット変更が有ることを考慮し、システム改修の二重投資が発生しないよう注意してください。

①e-お菓子ねっとでは、以下のデータ種について、フォーマットの改修を実施します。

| No. | データ種          |         |                  | 改修概要                                  |
|-----|---------------|---------|------------------|---------------------------------------|
| 1   | 出荷報告          | V 1【22】 | EDI<br>WEB       | 項目追加（税率、税区分）を追加                       |
|     |               | V 2【23】 | EDI<br>WEB       | 既存項目（税率、税区分）の設定ルールで対応                 |
| 2   | 請求            | V 1【33】 | EDI<br>WEB       | 対応しない<br>2019年9月末〆分でサービス終了予定          |
|     |               | V 2【35】 | 集計<br>EDI<br>WEB | 項目追加（税率、登録番号 等）を追加<br>※明細行に税率別の集計値が必要 |
|     |               |         | 明細<br>EDI<br>WEB | 項目追加（税率、登録番号 等）を追加                    |
|     |               | V 1【34】 | EDI<br>WEB       | 対応しない<br>2019年9月末〆分でサービス終了予定          |
| 3   | 支払            | V 2【36】 | 集計<br>EDI<br>WEB | 項目追加（税率、登録番号 等）を追加<br>※明細行に税率別の集計値が必要 |
|     |               |         | 明細<br>EDI<br>WEB | 項目追加（税率、登録番号 等）を追加                    |
|     |               | V 1【34】 | EDI<br>WEB       | 対応しない<br>2019年9月末〆分でサービス終了予定          |
| 4   | 販促金 案内・支払【51】 | V 1     | EDI              | 項目追加（税率 等）を追加                         |
| 5   | 販促金 請求 【52】   | V 1     | EDI              | 項目追加（税率 等）を追加                         |

※最新情報は、

e-お菓子ねっとのHP（<https://www.eokashi.net/>）で公開します。

・TOP > 資料室 > 普及資料 の

フォーマット集 又は 消費税の軽減税率制度 を参照して下さい。

<メモ>

Handwriting practice lines consisting of 20 horizontal dashed lines.

## 3. 対応ガイドライン

### 3-2. 各社における「適格請求書等」の実現方法

(1)菓子業界では、改修範囲を適格請求書等保存方式まで一括で対応することとしたため、卸、メーカー各社では、以下の4方式から実現方法を決定して下さい。

| 実現方式 | 適格請求書等    | 内 容                          |
|------|-----------|------------------------------|
| A    | 請求書       | 適格請求書等の要件は、全て請求書(明細)に記載します   |
| B    | 請求書 + 納品書 | 適格請求書等の要件は、納品書と請求書(集計)に記載します |
| C    | 支払書       | 適格請求書等の要件は、全て支払書(明細)に記載します   |
| D    | 支払書 + 納品書 | 適格請求書等の要件は、納品書と支払書(集計)に記載します |

(2)各実現方法（A～D）の具体的な対応内容を次ページから説明します。

- ①実現方法決定については、メーカー、卸間の相対における取引契約に準拠した適格請求書等の対応を図り、各社にて法的要求事項を満たす必要があります。
- ②適格請求書等の実現には、帳票、データフォーマットの変更やそれに伴うシステム改修、業務運用の変更を伴う場合があります。

## 3. 対応ガイドライン

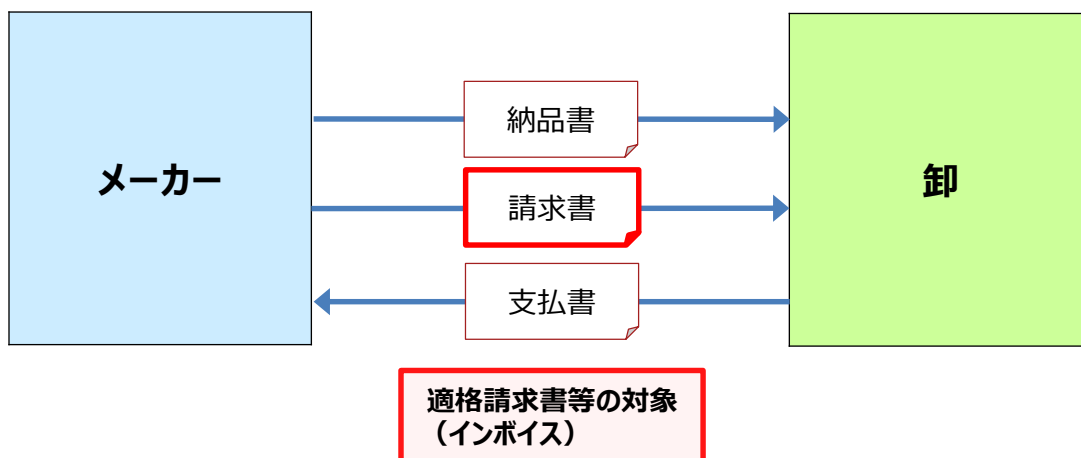
### 3-2-1. 実現方法：A（請求書【明細】方式）

(1) 適格請求書等の要件を全て請求書に記載する方式です。

| No. | 例        | 要求内容               | 実現方法 |                                                                                        |
|-----|----------|--------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|     |          |                    | 反映先  | 反映方法                                                                                   |
| 1   | <b>c</b> | 軽減税率の対象品目である旨      | 請求書  | 現レイアウトの場合<br>商品明細に税率区分※を表記<br>※税率区分 無印：軽減税率<br>“*”：標準税率<br><br>新レイアウトの場合<br>商品明細に税率を表記 |
| 2   | -        | 請求書発行者の氏名または名称     | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 3   | -        | 取引年月日              | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 4   | -        | 取引の内容              | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 5   | -        | 対価の額(税抜)           | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 6   | -        | 請求書受領者の氏名または名称     | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 7   | <b>d</b> | 税率ごとに合計した対価の額（税抜）  | 請求書  | 合計欄に税率毎の商品代金を表記                                                                        |
| 8   | <b>d</b> | 税率ごとの消費税額および適用税率   | 請求書  | 合計欄に税率毎の税率と税額を表記                                                                       |
| 9   | -        | 返品分の仕入年月日（年月だけでも可） | 請求書  | 商品明細に当該商品の仕入年月(日)を表記                                                                   |
| 10  | <b>e</b> | 登録番号               | 請求書  | 各社(メーカー)の登録番号を表記※<br>※登録番号は、2021.10以降、税務署への申請により取得のうえ、表記して下さい。                         |

(2) 適格請求書等の対象となる帳票類のイメージ図です。

① 方式 A なので、請求書で全ての要求事項を表記します。





### 3. 対応ガイドライン

②請求書のイメージ図です。

- ・**c**: 商品明細に、税率を印字します。
- ・**d**: 合計欄に税率毎の商品代金、税率、税額を印字します。
- ・**e**: 請求書発行者の名称の下に登録番号を印字します。

|       |
|-------|
| インボイス |
| ○     |
| 保存義務  |
| ○     |

○○商事(卸) 御中

請求書

☐ 製菓(メーカー)

**e** 登録番号:T1234567890123  
締日:2019年10月31日  
お支払予定日:2019年11月30日

● 10月分ご請求(2019年10月1日～31日)

**d** 標準税率対象商品代金 5,250 円 消費税(10%) 525 円  
軽減税率対象商品代金 6,660 円 消費税(8%) 532 円  
《内訳》 ご請求金額 11,910 円 (消費税) 1,057 円

税率ごとに端数処理1回  
(税率ごとに明細積上げし、  
税額計算)

| 納品日        | 伝票番号   | 取引 | 商品名     | 数量(CS) | 単価  | 税率(%)      | 金額(税抜) | 備考 |
|------------|--------|----|---------|--------|-----|------------|--------|----|
| 2019/10/28 | 100000 | 納品 | チョコレートA | 10     | 150 | <b>c</b> 8 | 1,500  |    |
|            |        | 納品 | 食玩A     | 15     | 350 | 10         | 5,250  |    |
| 2019/10/31 | 200000 | 納品 | 米菓A     | 20     | 258 | 8          | 5,160  |    |

③納品書（菓子統一伝票）のイメージ図です。

- ・自社の実現方法に関係なく納品書は、以下の通りに修正が必要です。
- ・**a**: 標準税率の商品には、商品コード欄に“\*”を印字します。
- ・**b**: 納品書の下段の欄外に凡例の“軽減税率：無印、標準税率：\*”を印字します。

○○商事(卸) 御中

納品書

☐ 製菓(メーカー)

納品日:2019年10月28日  
伝票番号 100000

| 商品コード            | 商品名     | 数量(CS) | 単価  | 金額    |
|------------------|---------|--------|-----|-------|
| 12345            | チョコレートA | 10     | 150 | 1,500 |
| <b>a</b> * 98765 | 食玩A     | 15     | 350 | 5,250 |

**b** 軽減税率：無印、標準税率：\*

○○商事(卸) 御中

納品書

☐ 製菓(メーカー)

納品日:2019年10月31日  
伝票番号 200000

| 商品コード | 商品名 | 数量(CS) | 単価  | 金額    |
|-------|-----|--------|-----|-------|
| 23456 | 米菓A | 20     | 258 | 5,160 |

軽減税率：無印、標準税率：\*

|       |
|-------|
| インボイス |
| ×     |
| 保存義務  |
| ×     |

## 3. 対応ガイドライン

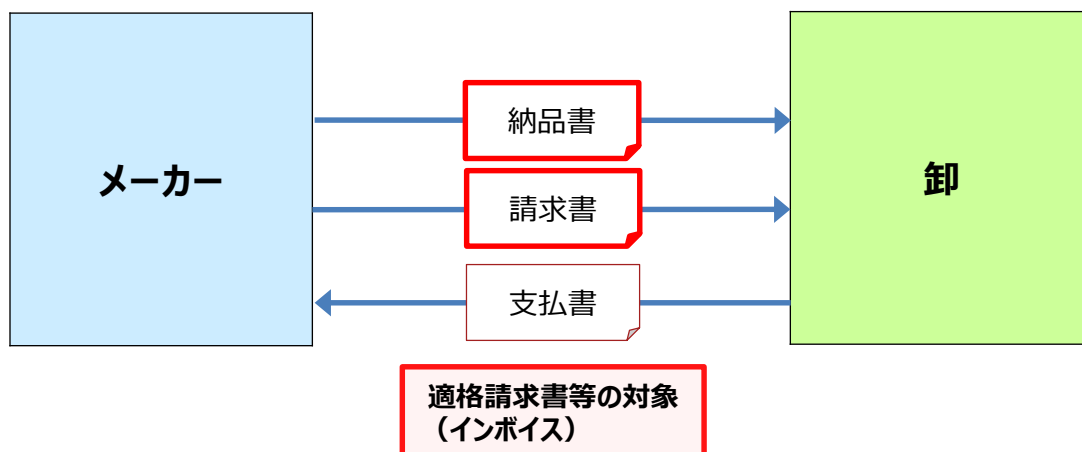
### 3-2-2. 実現方法：B（納品書＋請求書【集計】方式）

(1) 適格請求書等の要件を納品書と請求書に記載する方式です。

| No. | 例      | 要求内容               | 実現方法 |                                                                                          |
|-----|--------|--------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |        |                    | 反映先  | 反映方法                                                                                     |
| 1   | a<br>b | 軽減税率の対象品目である旨      | 納品書  | 商品明細に税率区分※を表記<br>※税率区分 無印：軽減税率<br>“*”：標準税率                                               |
|     | c      |                    | 請求書  | 現レイアウトの場合<br>伝票欄に税率毎の税率区分※を表記<br>※税率区分 無印：軽減税率<br>“*”：標準税率<br>新レイアウトの場合<br>伝票欄に税率毎の税率を表記 |
| 2   | -      | 請求書発行者の氏名または名称     | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 3   | -      | 取引年月日              | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 4   | -      | 取引の内容              | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 5   | -      | 対価の額(税抜)           | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 6   | -      | 請求書受領者の氏名または名称     | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 7   | d      | 税率ごとに合計した対価の額（税抜）  | 請求書  | 合計欄に税率毎の商品代金を表記                                                                          |
| 8   | d      | 税率ごとの消費税額および適用税率   | 請求書  | 合計欄に税率毎の税率と税額を表記                                                                         |
| 9   | -      | 返品分の仕入年月日（年月だけでも可） | 請求書  | 商品明細に当該商品の仕入年月(日)を表記                                                                     |
| 10  | e      | 登録番号               | 請求書  | 各社(メーカー)の登録番号を表記※<br>※登録番号は、2021.10以降、税務署への申請により取得のうえ、表記して下さい。                           |

(2) 適格請求書等の対象となる帳票類のイメージ図です。

① 方式Bなので、納品書（菓子統一伝票）＋請求書で全ての要求事項を表記します。



### 3. 対応ガイドライン

②納品書（菓子統一伝票）のイメージ図です。

- ・**a**: 標準税率の商品には、商品コード欄に“\*”を印字します。
- ・**b**: 納品書の下段の欄外に凡例の“軽減税率：無印、標準税率：\*”を印字します。

〇〇商事(卸) 御中

**納品書**

□□製菓(メーカー)

納品日:2019年10月28日

伝票番号 100000

| 商品コード            | 商品名     | 数量(CS) | 単価  | 金額    |
|------------------|---------|--------|-----|-------|
| 12345            | チョコレートA | 10     | 150 | 1,500 |
| <b>a</b> * 98765 | 食玩 A    | 15     | 350 | 5,250 |

**b** 軽減税率：無印、標準税率：\*

インボイス

○ 請求書と  
一体として  
保存義務

○

〇〇商事(卸) 御中

**納品書**

□□製菓(メーカー)

納品日:2019年10月31日

伝票番号 200000

| 商品コード | 商品名  | 数量(CS) | 単価  | 金額    |
|-------|------|--------|-----|-------|
| 23456 | 米菓 A | 20     | 258 | 5,160 |

軽減税率：無印、標準税率：\*

③請求書のイメージ図です。

- ・**c**: 伝票欄に税率毎の商品代金、税率を印字します。
- ・伝票内に発生している税率の分だけ、印字して下さい。
- ・**d**: 合計欄に税率毎の商品代金、税率、税額を印字します。
- ・発生している税率の分だけ、印字して下さい。
- ・**e**: 請求書発行者の名称の下に登録番号を印字します。

〇〇商事(卸) 御中

**請求書**

□□製菓(メーカー)

**e** 登録番号:T1234567890123

締日:2019年10月31日

お支払予定日:2019年11月30日

● 10月分ご請求(2019年10月1日～31日)

|                     |        |   |          |       |   |
|---------------------|--------|---|----------|-------|---|
| <b>d</b> 標準税率対象商品代金 | 5,250  | 円 | 消費税(10%) | 525   | 円 |
| 軽減税率対象商品代金          | 6,660  | 円 | 消費税(8%)  | 532   | 円 |
| ご請求金額               | 11,910 | 円 | (消費税)    | 1,057 | 円 |

《内訳》

| 納品日        | 伝票番号   | 税率(%)      | 金額(税抜) |
|------------|--------|------------|--------|
| 2019/10/28 | 100000 | <b>c</b> 8 | 1,500  |
|            |        | 10         | 5,250  |
| 2019/10/31 | 200000 | 8          | 5,160  |

税率ごとに端数処理1回  
(税率ごとに明細積上げし、  
税額計算)

インボイス

○

保存義務

○

## 3. 対応ガイドライン

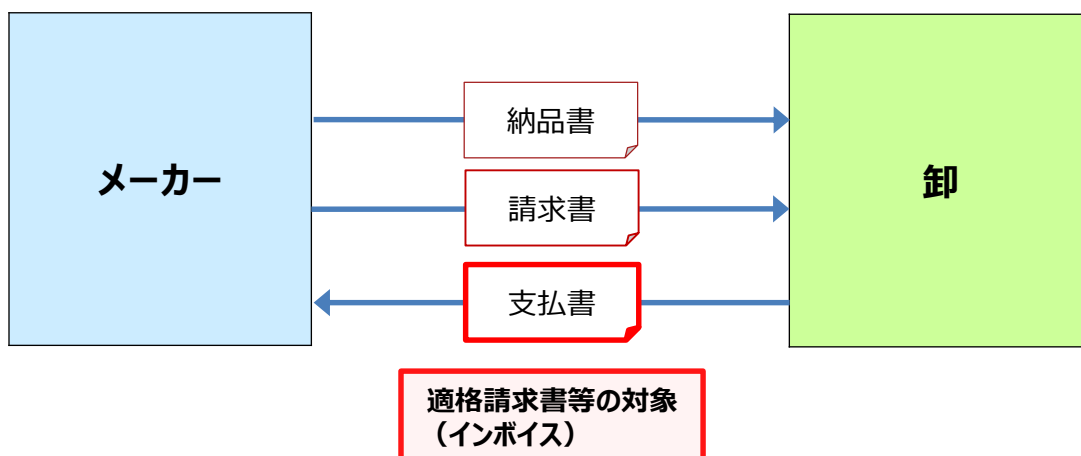
### 3-2-3. 実現方法：C（支払書【明細】方式）

(1) 適格請求書等の要件を全て支払書に記載する方式です。

| No. | 例        | 要求内容                       | 実現方法 |                                                                                    |
|-----|----------|----------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|
|     |          |                            | 反映先  | 反映方法                                                                               |
| 1   | <b>c</b> | 軽減税率の対象品目である旨              | 支払書  | 現レイアウトの場合<br>商品明細に税率区分※を表記<br>※税率区分 無印：軽減税率<br>“*”：標準税率<br>新レイアウトの場合<br>商品明細に税率を表記 |
| 2   | -        | 支払書発行者の氏名または名称             | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 3   | -        | 取引年月日                      | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 4   | -        | 取引の内容                      | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 5   | -        | 対価の額(税抜)                   | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 6   | -        | 支払書受領者の氏名または名称             | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 7   | <b>d</b> | 税率ごとに合計した対価の額（税抜）          | 支払書  | 合計欄に税率毎の商品代金を表記                                                                    |
| 8   | <b>d</b> | 税率ごとの消費税額および適用税率           | 支払書  | 合計欄に税率毎の税率と税額を表記                                                                   |
| 9   | -        | 返品分の仕入年月日（年月だけでも可）         | 請求書  | 商品明細に当該商品の仕入年月(日)を表記                                                               |
| 10  | <b>e</b> | 登録番号                       | 支払書  | 各社(メーカー)の登録番号を表記※<br>※登録番号は、2021.10以降、税務署への申請により取得のうえ、表記して下さい。                     |
| 11  | <b>f</b> | 買い手(卸)から売り手(メーカー)への内容確認依頼文 | 支払書  | 内容確認の期日又は期間を表記                                                                     |

(2) 適格請求書等の対象となる帳票類のイメージ図です。

① 方式Cなので、支払書で全ての要求事項を表記します。



### 3. 対応ガイドライン

② 支払書のイメージ図です。

- ・ **c**: 商品明細に、税率を印字します。
- ・ **d**: 合計欄に税率毎の商品代金、税率、税額を印字します。
- ・ **e**: 支払書受取者の名称の下に登録番号を印字します。
- ・ **f**: 内容確認依頼(期日又は、期間)文を印字します。

|       |
|-------|
| インボイス |
| ○     |
| 保存義務  |
| ○     |

□□製菓(メーカー) 御中  
登録番号:T1234567890123

#### 支払書

○○商事(卸)

締日:2019年10月31日  
お支払予定日:2019年11月30日

- 10月分 お支払(2019年10月1日~31日)

**f** 支払書の内容に、訂正、誤り等があれば、△△日以内にご連絡をお願い致します。

|                     |          |          |         |
|---------------------|----------|----------|---------|
| <b>d</b> 標準税率対象商品代金 | 5,250 円  | 消費税(10%) | 525 円   |
| 軽減税率対象商品代金          | 6,660 円  | 消費税(8%)  | 532 円   |
| ご請求金額               | 11,910 円 | (消費税)    | 1,057 円 |

税率ごとに端数処理1回  
(税率ごとに明細積上げし、  
税額計算)

《内訳》

| 納品日        | 伝票番号   | 取引 | 商品名     | 数量(CS) | 単価  | 税率(%)      | 金額(税抜) | 備考 |
|------------|--------|----|---------|--------|-----|------------|--------|----|
| 2019/10/28 | 100000 | 納品 | チョコレートA | 10     | 150 | <b>c</b> 8 | 1,500  |    |
|            |        | 納品 | 食玩A     | 15     | 350 | 10         | 5,250  |    |
| 2019/10/31 | 200000 | 納品 | 米菓A     | 20     | 258 | 8          | 5,160  |    |

③ 納品書(菓子統一伝票)のイメージ図です。

- ・ 自社の実現方法に関係なく納品書は、以下の通りに修正が必要です。
- ・ **a**: 標準税率の商品には、商品コード欄に“\*”を印字します。
- ・ **b**: 納品書の下段の欄外に凡例の“軽減税率：無印、標準税率：\*”を印字します。

○○商事(卸) 御中

#### 納品書

□□製菓(メーカー)

納品日:2019年10月28日  
伝票番号 100000

| 商品コード            | 商品名     | 数量(CS) | 単価  | 金額    |
|------------------|---------|--------|-----|-------|
| 12345            | チョコレートA | 10     | 150 | 1,500 |
| <b>a</b> * 98765 | 食玩A     | 15     | 350 | 5,250 |

**b** 軽減税率：無印、標準税率：\*

|       |
|-------|
| インボイス |
| ×     |
| 保存義務  |
| ×     |

○○商事(卸) 御中

#### 納品書

□□製菓(メーカー)

納品日:2019年10月31日  
伝票番号 200000

| 商品コード | 商品名 | 数量(CS) | 単価  | 金額    |
|-------|-----|--------|-----|-------|
| 23456 | 米菓A | 20     | 258 | 5,160 |

軽減税率：無印、標準税率：\*

## 3. 対応ガイドライン

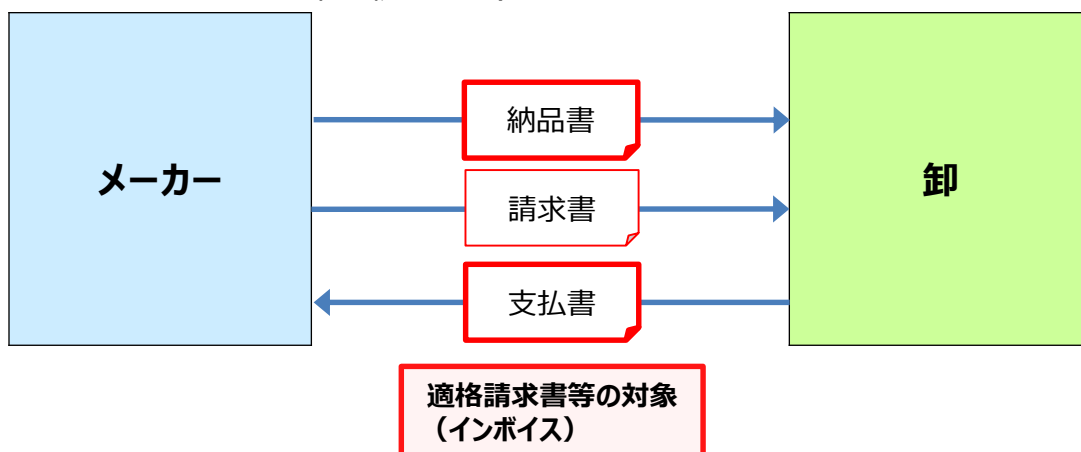
### 3-2-4. 実現方法：D（納品書＋支払書【集計】方式）

(1) 適格請求書等の要件を納品書と支払書に記載する方式です。

| No. | 例      | 要求内容                       | 実現方法 |                                                                                          |
|-----|--------|----------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |        |                            | 反映先  | 反映方法                                                                                     |
| 1   | a<br>b | 軽減税率の対象品目である旨              | 納品書  | 商品明細に税率区分※を表記<br>※税率区分 無印：軽減税率<br>“*”：標準税率                                               |
|     | c      |                            | 支払書  | 現レイアウトの場合<br>伝票欄に税率毎の税率区分※を表記<br>※税率区分 無印：軽減税率<br>“*”：標準税率<br>新レイアウトの場合<br>伝票欄に税率毎の税率を表記 |
| 2   | -      | 請求書発行者の氏名または名称             | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 3   | -      | 取引年月日                      | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 4   | -      | 取引の内容                      | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 5   | -      | 対価の額(税抜)                   | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 6   | -      | 請求書受領者の氏名または名称             | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                               |
| 7   | d      | 税率ごとに合計した対価の額（税抜）          | 支払書  | 合計欄に税率毎の商品代金を表記                                                                          |
| 8   | d      | 税率ごとの消費税額および適用税率           | 支払書  | 合計欄に税率毎の税率と税額を表記                                                                         |
| 9   | -      | 返品分の仕入年月日（年月だけでも可）         | 請求書  | 商品明細に当該商品の仕入年月(日)を表記                                                                     |
| 10  | e      | 登録番号                       | 支払書  | 各社(メーカー)の登録番号を表記※<br>※登録番号は、2021.10以降、税務署への申請により取得のうえ、表記して下さい。                           |
| 11  | f      | 買い手(卸)から売り手(メーカー)への内容確認依頼文 | 支払書  | 内容確認の期日又は期間を表記                                                                           |

(2) 適格請求書等の対象となる帳票類のイメージ図です。

① 方式Dなので、納品書（菓子統一伝票）＋支払書で全ての要求事項を表記します。





### 3. 対応ガイドライン

②納品書（菓子統一伝票）のイメージ図です。

- ・**a**: 標準税率の商品には、商品コード欄に“\*”を印字します。
- ・**b**: 納品書の下段の欄外に凡例の“軽減税率：無印、標準税率：\*”を印字します。

〇〇商事(卸) 御中

**納品書**

□□製菓(メーカー)

納品日:2019年10月28日

伝票番号 100000

| 商品コード            | 商品名     | 数量(CS) | 単価  | 金額    |
|------------------|---------|--------|-----|-------|
| 12345            | チョコレートA | 10     | 150 | 1,500 |
| <b>a</b> * 98765 | 食玩 A    | 15     | 350 | 5,250 |

軽減税率：無印、標準税率：\*

インボイス

○

支払書と  
一体として  
保存義務

○

〇〇商事(卸) 御中

**納品書**

□□製菓(メーカー)

納品日:2019年10月31日

伝票番号 200000

| 商品コード | 商品名  | 数量(CS) | 単価  | 金額    |
|-------|------|--------|-----|-------|
| 23456 | 米菓 A | 20     | 258 | 5,160 |

**b** 軽減税率：無印、標準税率：\*

③支払書のイメージ図です。

- ・**c**: 伝票欄に税率毎の商品代金、税率を印字します。
- ・伝票内に発生している税率の分だけ、印字して下さい。
- ・**d**: 合計欄に税率毎の商品代金、税率、税額を印字します。
- ・発生している税率の分だけ、印字して下さい。
- ・**e**: 支払書受取者の名称の下に登録番号を印字します。
- ・**f**: 内容確認依頼(期日又は、期間)文を印字します。

インボイス

○

保存義務

○

□□製菓(メーカー) 御中

**e** 登録番号:T1234567890123

**支払書**

〇〇商事(卸)

● 10月分 お支払(2019年10月1日～31日)

**f** 支払書の内容に、訂正、誤り等があれば、△△日以内にご連絡をお願い致します。

締日:2019年10月31日

お支払予定日:2019年11月30日

|                     |          |          |         |
|---------------------|----------|----------|---------|
| <b>d</b> 標準税率対象商品代金 | 5,250 円  | 消費税(10%) | 525 円   |
| 軽減税率対象商品代金          | 6,660 円  | 消費税(8%)  | 532 円   |
| ご請求金額               | 11,910 円 | (消費税)    | 1,057 円 |

税率ごとに端数処理1回  
(税率ごとに明細積上げし、  
税額計算)

《内訳》

| 納品日        | 伝票番号   | 税率(%)      | 金額(税抜) |
|------------|--------|------------|--------|
| 2019/10/28 | 100000 | <b>c</b> 8 | 1,500  |
|            |        | 10         | 5,250  |
| 2019/10/31 | 200000 | 8          | 5,160  |

<メ>

This image shows a full page of white paper with horizontal dashed lines, typical of primary-ruled notebook paper. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

## 3. 対応ガイドライン

### 3-3. 各社における「適格返還請求書等」の実現方法

(1)菓子業界における、適格返還請求書等（返還インボイス）に向けた「返品」の対応方法について、以下の方法を実装例として整理しました。

各社にて、本資料を参考に現在の返還方式も鑑み実現方法を決定して下さい。

| 実現方式 | 控除費目 | 適格返還請求書等 | 内 容              |
|------|------|----------|------------------|
| X-1  | 返品   | 請求書      | 返品を請求書(明細)に記載します |
| X-2  | 返品   | 支払書      | 返品を支払書(明細)に記載します |

(2)各実現方法（X-1・X-2）の具体的な対応内容を次ページから説明します。

①実現方法決定については、メーカー、卸間の相対における取引契約に準拠した適格請求書等の対応を図り、各社にて法的要求事項を満たす必要があります。

②適格請求書等の実現には、帳票、データフォーマットの変更やそれに伴うシステム改修、業務運用の変更を伴う場合があります。

(3)菓子業界における「返品」以外の条件処理（控除金額）に関する適用税率の例です。

①条件処理の特性で適用される税率が異なる場合がありますので、各社での確認が必要です。

②条件処理は返還インボイスの対象となりますので、控除される明細が必要です。

| 基本割戻し・<br>販促条件    | 適用税率          | 物流関連     | 適用税率 | EDI関連<br>その他      | 適用税率 |
|-------------------|---------------|----------|------|-------------------|------|
| 基本リベート等の<br>基本割戻し | 該当商品の<br>適用税率 | センターフィ補填 | 10%  | EOS手数料            | 10%  |
| 特売条件              | 該当商品の<br>適用税率 | 廃棄手数料    | 10%  | 各種データ料            | 10%  |
| 返品不可条件            | 該当商品の<br>適用税率 |          |      | 展示会協賛費            | 10%  |
| 単価差額補填            | 該当商品の<br>適用税率 |          |      | 商品登録費             | 10%  |
| 販売契約条件            | 該当商品の<br>適用税率 |          |      | 景品代費用             | 10%  |
|                   |               |          |      | 店頭販売支援<br>(マネキン代) | 10%  |

※請求引き（請求金額の総額に対しての一括値引き）の対応については、軽減税率と標準税率の按分金額を算出し、税率毎の値引き金額を記載する必要があります。

## 3. 対応ガイドライン

### 3-3-1. 実現方法：X-1（返品→請求書【明細】方式）

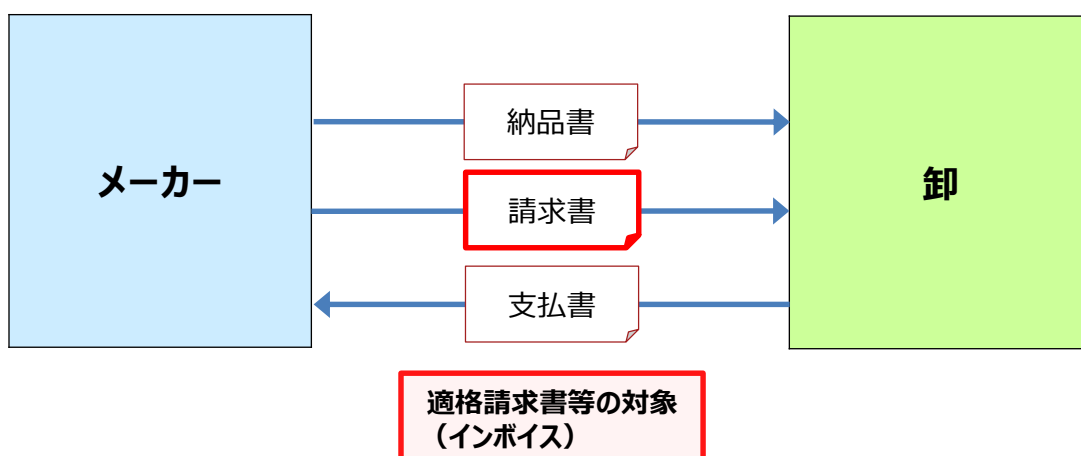
(1) 適格返還請求書等の要件を全て請求書に記載する方式です。

・請求書に返品を記載し、返品額を売上額より相殺します。（継続適用が要件）

| No. | 例                                                                                   | 要求内容               | 実現方法 |                                                                                        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                     |                    | 反映先  | 反映方法                                                                                   |
| 1   |    | 軽減税率の対象品目である旨      | 請求書  | 現レイアウトの場合<br>商品明細に税率区分※を表記<br>※税率区分 無印：軽減税率<br>“*”：標準税率<br><br>新レイアウトの場合<br>商品明細に税率を表記 |
| 2   | -                                                                                   | 請求書発行者の氏名または名称     | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 3   | -                                                                                   | 取引年月日              | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 4   | -                                                                                   | 取引の内容              | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 5   | -                                                                                   | 対価の額(税抜)           | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 6   | -                                                                                   | 請求書受領者の氏名または名称     | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |
| 7   |    | 税率ごとに合計した対価の額（税抜）  | 請求書  | 合計欄に税率毎の商品代金を表記                                                                        |
| 8   |   | 税率ごとの消費税額および適用税率   | 請求書  | 合計欄に税率毎の税率と税額を表記                                                                       |
| 9   |  | 返品分の仕入年月日（年月だけでも可） | 請求書  | 商品明細に当該商品の仕入年月(日)を表記                                                                   |
| 10  |  | 登録番号               | 請求書  | 各社(メーカー)の登録番号を表記※<br>※登録番号は、2021.10以降、税務署への申請により取得のうえ、表記して下さい。                         |
| 11  |  | 返品分の明細             | 請求書  | 現行通り（変更不要）                                                                             |

(2) 適格請求書等の対象となる帳票類のイメージ図です。

①方式 A なので、請求書で全ての要求事項を表記します。



# 3. 対応ガイドライン

②請求書のイメージ図です。

- ・**h**: 返品についても、商品ごとに明細を印字します。
- ・**c**: 商品明細に、税率を印字します。
- ・**d**: 合計欄に税率毎の商品代金、税率、税額を印字します。
  - ・税率別に返品金額を売上金額から控除(減算)後、税率別の消費税額を計算します。
- ・**e**: 請求書発行者の名称の下に登録番号を印字します。
  - ・適格返還請求書等の交付義務者は、適格請求書等と同様にメーカーとなります。そのため、「登録番号」はメーカー側の登録番号を印字します。
- ・**g**: 返品資産譲渡年月(又は、資産譲渡年月日)を備考欄に印字します。
  - ・資産譲渡日は、課税資産の売上があった年月の記載が必要です。
  - ・該当商品の売上が無い年月の記載はできません。
- ・適格請求書等なので、保存義務があります。

|       |
|-------|
| インボイス |
| ○     |
| 保存義務  |
| ○     |

〇〇商事(卸) 御中

請求書

□□製菓(メーカー)

**e** 登録番号:T1234567890123

締日:2019年10月31日

お支払予定日:2019年11月30日

● 10月分ご請求(2019年10月1日~31日)

|                     |           |          |          |
|---------------------|-----------|----------|----------|
| <b>d</b> 標準税率対象商品代金 | 79,460 円  | 消費税(10%) | 7,946 円  |
| 軽減税率対象商品代金          | 75,400 円  | 消費税(8%)  | 6,032 円  |
| ご請求金額               | 154,860 円 | (消費税)    | 13,978 円 |

《内訳》

| 納品日                 | 伝票番号   | 取引 | 商品名     | 数量(CS) | 単価    | 税率(%)      | 金額(税抜) | 備考               |
|---------------------|--------|----|---------|--------|-------|------------|--------|------------------|
| 2019/10/10          | 111100 | 納品 | チョコレートA | 10     | 1,255 | 8          | 12,550 |                  |
|                     |        | 納品 | 煎餅B     | 10     | 1,345 | 8          | 13,450 |                  |
|                     |        | 納品 | 食玩C     | 10     | 1,090 | 10         | 10,900 |                  |
|                     |        | 納品 | ギフトD    | 10     | 1,650 | 10         | 16,500 |                  |
| 2019/10/12          | 222200 | 納品 | チョコレートA | 10     | 1,255 | 8          | 12,550 |                  |
|                     |        | 納品 | 煎餅B     | 10     | 1,345 | 8          | 13,450 |                  |
|                     |        | 納品 | 食玩C     | 10     | 1,090 | 10         | 10,900 |                  |
|                     |        | 納品 | ギフトD    | 10     | 1,650 | 10         | 16,500 |                  |
| 2019/10/14          | 333300 | 納品 | チョコレートA | 10     | 1,255 | 8          | 12,550 |                  |
|                     |        | 納品 | 煎餅B     | 10     | 1,345 | 8          | 13,450 |                  |
|                     |        | 納品 | 食玩C     | 10     | 1,090 | 10         | 10,900 |                  |
|                     |        | 納品 | ギフトD    | 10     | 1,650 | 10         | 16,500 |                  |
| <b>h</b> 2019/10/16 | 888800 | 返品 | チョコレートA | 1      | 1,255 | <b>c</b> 8 | -1,255 | <b>g</b> 2019.10 |
|                     |        | 返品 | 食玩C     | 1      | 1,090 | 10         | -1,090 | 2019.10          |
| 2019/10/18          | 999900 | 返品 | 煎餅B     | 1      | 1,345 | 8          | -1,345 | 2019.10          |
|                     |        | 返品 | ギフトD    | 1      | 1,650 | 10         | -1,650 | 2019.10          |

## 3. 対応ガイドライン

### 3-3-2. 実現方法：X-2（返品→支払書【明細】方式）

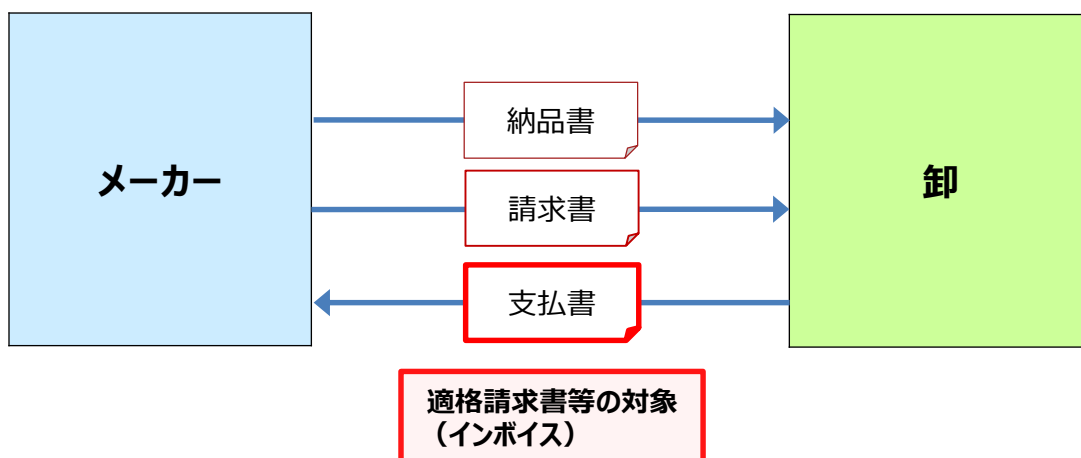
(1)適格返還請求書等の要件を全て支払書に記載する方式です。

・支払書に返品を記載し、返品額を売上額より相殺します。（継続適用が要件）

| No. | 例        | 要求内容                       | 実現方法 |                                                                                    |
|-----|----------|----------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|
|     |          |                            | 反映先  | 反映方法                                                                               |
| 1   | <b>c</b> | 軽減税率の対象品目である旨              | 支払書  | 現レイアウトの場合<br>商品明細に税率区分※を表記<br>※税率区分 無印：軽減税率<br>“*”：標準税率<br>新レイアウトの場合<br>商品明細に税率を表記 |
| 2   | -        | 支払書発行者の氏名または名称             | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 3   | -        | 取引年月日                      | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 4   | -        | 取引の内容                      | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 5   | -        | 対価の額(税抜)                   | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 6   | -        | 支払書受領者の氏名または名称             | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |
| 7   | <b>d</b> | 税率ごとに合計した対価の額（税抜）          | 支払書  | 合計欄に税率毎の商品代金を表記                                                                    |
| 8   | <b>d</b> | 税率ごとの消費税額および適用税率           | 支払書  | 合計欄に税率毎の税率と税額を表記                                                                   |
| 9   | <b>g</b> | 返品分の仕入年月日（年月だけでも可）         | 請求書  | 商品明細に当該商品の仕入年月(日)を表記                                                               |
| 10  | <b>e</b> | 登録番号                       | 支払書  | 各社(メーカー)の登録番号を表記※<br>※登録番号は、2021.10以降、税務署への申請により取得のうえ、表記して下さい。                     |
| 11  | <b>f</b> | 買い手(卸)から売り手(メーカー)への内容確認依頼文 | 支払書  | 内容確認の期日又は期間を表記                                                                     |
| 12  | <b>h</b> | 返品分の明細                     | 支払書  | 現行通り（変更不要）                                                                         |

(2)適格請求書等の対象となる帳票類のイメージ図です。

①方式Cなので、支払書で全ての要求事項を表記します。





# 3. 対応ガイドライン

②支払書のイメージ図です。

- ・**h**: 返品についても、商品ごとに明細を印字します。
- ・**c**: 商品明細に、税率を印字します。
- ・**d**: 合計欄に税率毎の商品代金、税率、税額を印字します。  
・税率別に返品金額を売上金額から控除(減算)後、税率別の消費税額を計算します。
- ・**e**: 支払書受取者の名称の下に登録番号を印字します。  
・適格返還請求書等の交付義務者は、適格請求書等と同様にメーカーとなります。  
そのため、「登録番号」はメーカー側の登録番号を印字します。
- ・**f**: 内容確認依頼(期日又は、期間)文を印字します。
- ・**g**: 返品資産譲渡年月(又は、資産譲渡年月日)を備考欄に印字します。  
・資産譲渡日は、課税資産の仕入があった年月の記載が必要です。  
・該当商品の仕入が無い年月の記載はできません。
- ・適格請求書等なので、保存義務があります。

|       |
|-------|
| インボイス |
| ○     |
| 保存義務  |
| ○     |

□□製菓(メーカー) 御中 支払書 ○○商事(卸)  
**e** 登録番号:T1234567890123

締日:2019年10月31日  
 お支払予定日:2019年11月30日

● 10月分 お支払(2019年10月1日~31日)

**f** 支払書の内容に、訂正、誤り等があれば、△△日以内にご連絡をお願い致します。

|                     |           |          |          |
|---------------------|-----------|----------|----------|
| <b>d</b> 標準税率対象商品代金 | 79,460 円  | 消費税(10%) | 7,946 円  |
| 軽減税率対象商品代金          | 75,400 円  | 消費税(8%)  | 6,032 円  |
| お支払金額               | 154,860 円 | (消費税)    | 13,978 円 |

《内訳》

| 納品日                 | 伝票番号   | 取引 | 商品名     | 数量(CS) | 単価    | 税率(%)      | 金額(税抜) | 備考               |
|---------------------|--------|----|---------|--------|-------|------------|--------|------------------|
| 2019/10/10          | 111100 | 納品 | チョコレートA | 10     | 1,255 | 8          | 12,550 |                  |
|                     |        | 納品 | 煎餅B     | 10     | 1,345 | 8          | 13,450 |                  |
|                     |        | 納品 | 食玩C     | 10     | 1,090 | 10         | 10,900 |                  |
|                     |        | 納品 | ギフトD    | 10     | 1,650 | 10         | 16,500 |                  |
| 2019/10/12          | 222200 | 納品 | チョコレートA | 10     | 1,255 | 8          | 12,550 |                  |
|                     |        | 納品 | 煎餅B     | 10     | 1,345 | 8          | 13,450 |                  |
|                     |        | 納品 | 食玩C     | 10     | 1,090 | 10         | 10,900 |                  |
|                     |        | 納品 | ギフトD    | 10     | 1,650 | 10         | 16,500 |                  |
| 2019/10/14          | 333300 | 納品 | チョコレートA | 10     | 1,255 | 8          | 12,550 |                  |
|                     |        | 納品 | 煎餅B     | 10     | 1,345 | 8          | 13,450 |                  |
|                     |        | 納品 | 食玩C     | 10     | 1,090 | 10         | 10,900 |                  |
|                     |        | 納品 | ギフトD    | 10     | 1,650 | 10         | 16,500 |                  |
| <b>h</b> 2019/10/16 | 888800 | 返品 | チョコレートA | 1      | 1,255 | <b>c</b> 8 | -1,255 | <b>g</b> 2019.10 |
|                     |        | 返品 | 食玩C     | 1      | 1,090 | 10         | -1,090 | 2019.10          |
| 2019/10/18          | 999900 | 返品 | 煎餅B     | 1      | 1,345 | 8          | -1,345 | 2019.10          |
|                     |        | 返品 | ギフトD    | 1      | 1,650 | 10         | -1,650 | 2019.10          |

## 4. 菓子業界の対応内容

#### 4-1. 菓子統一伝票

### (1) 納品書（菓子統一伝票）の変更点

①商品明細に軽減税率、標準税率の識別を表記します。

- ・輕減稅率：無印  
・標準稅率：“\*”（半角）

※菓子業界では、多数の商品が軽減税率の対象品になることから、既存伝票(含:システム改修)の変更を最小限に留めるため、上記の通り、標準税率に“\*”を表記することとしました。

②納品書の空き領域に凡例 “軽減税率：無印、標準税率：\*”を印字します。

- ・複写式の場合、2枚目以降にも印字されるようご注意ください。

### 《売上伝票》

第1票 売上伝票 紺

第2票 請求明細書 ねずみ

第3票 仕入伝票 茶

第4票 納品書 緑

第5票 納品案内書 緑

第6票 物品受領書 橙

※詳細については、菓子統一伝票ガイドラインを参照

[illegible]

#### 4. 菓子業界の対応内容

《返品伝票（手書用）》

第1票 仕入伝票 赤

第2票 納品書 赤

第3票 売上伝票 赤

第4票 請求明細書 赤

※詳細については、菓子統一伝票ガイドラインを参照

[illegible]

## (2)運用における留意事項

- ①全ての菓子統一伝票について対応をお願いします。  
適格請求書等を「請求書(支払書)のみ」で対応する場合においても、メーカーが卸に納品時に持参する納品書も改修対象です。尚、卸がメーカーに発行する返品伝票等についても、同様に改修対象です。
- ②消費税率毎の伝票分離は行ないません。（1伝票に複数の税率商品を認めます）  
税率の決定は売り手であるメーカーが設定することから、買い手である卸の発注時点での税率設定は困難であり、伝票分離の実現には、卸、メーカー双方のシステム改修（負担）が大きいと判断しました。

<メモ>

Handwriting practice area with 20 horizontal dashed lines.

## 4. 菓子業界の対応内容

### 4-2. 請求書

#### 4-2-1. 請求書【明細】

##### (1) 現フォーマットの変更点

###### <明細ページ>

①取引区分欄（代用）で税率 8%:△ 10%:\* を表記します。

②凡例を追記します。

明細行の取引区分欄 軽減税率：無印、標準税率：\*

③返品時には、備考欄に資産譲渡年月（年月日）を追記します。

###### <鑑ページ>

④請求書（鑑）に、登録番号を追記します。

⑤請求書（鑑）の以下の項目について、税率別の内訳を追記します。

- a. 売上額
- b. 控除額
- c. 消費税額
- d. 税込請求金額

##### (2) 新フォーマットの変更点

###### <明細ページ>

①商品明細に税率を追記します。

②返品時には、備考欄に資産譲渡年月（年月日）を追記します。

###### <鑑ページ>

③請求書（鑑）に、登録番号を追記します。

④請求書（鑑）の以下の項目について、税率別の内訳を追記します。

- a. 消費税率
- b. 今回売上額
- c. 請求基本控除
- d. 請求品種控除
- e. 請求機能控除
- f. 請求控除その他
- g. 請求消費税額
- h. 税込請求金額

##### (3) 運用における留意事項

①菓子業界では、外税で運用していることから、取引期間における税率毎の商品代金の合計金額に対し、100分の8（標準税率対象商品の場合は、100分の10）を乗算して算出します。

②税額の計算は、一請求につき、税率区分毎にそれぞれ一回の1円未満の端数処理を実施します。

③返品時には、「資産譲渡年月日（年月でも可）※」を表記する必要があります。

※：当該商品の仕入年月日

## 4. 菓子業界の対応内容

### (4) 現行の請求書での対応イメージ

現在ご利用の請求書をそのまま継続利用する場合の印字例です。

【売上、返品が発生条件】

| 締め期間          |               |               |               |               |  |  |  |  |  |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|--|--|--|--|
| 10/10 納品 1111 | 10/12 納品 2222 | 10/14 納品 3333 | 10/16 返品 8888 | 10/18 返品 9999 |  |  |  |  |  |
| A 1,620 8.0   | A 1,620 8.0   | A 1,620 8.0   | A -1,620 8.0  |               |  |  |  |  |  |
| B 3,120 8.0   | B 3,120 8.0   | B 3,120 8.0   |               | B -3,120 8.0  |  |  |  |  |  |
| C 2,304 10.0  | C 2,304 10.0  | C 2,304 10.0  | C -2,304 10.0 |               |  |  |  |  |  |
| D 4,110 10.0  | D 4,110 10.0  | D 4,110 10.0  |               | D -4,110 10.0 |  |  |  |  |  |

#### ①現請求書（明細）のイメージ

| 締日 9999年 99月 99日                                       |           |      | 請求明細書 |     |           |        | 請求No.9999999999 |        |             | 999999頁 |  |
|--------------------------------------------------------|-----------|------|-------|-----|-----------|--------|-----------------|--------|-------------|---------|--|
| お得意先 NNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNN 様 NNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNN |           |      |       |     |           |        |                 |        |             |         |  |
| 月 日                                                    | 伝 票 No.   | 取引区分 | 数 量   |     |           | 金 額    |                 |        | お 届 先       |         |  |
| 品 名                                                    |           |      | ケース   | ボール | バラ総数      | 税別単価   | 税別金額            |        | 摘 要         |         |  |
| 10.10                                                  | NO.111100 | 11   |       |     |           |        |                 |        | トド*ケサキA     |         |  |
| AAAAAAAAA1AAAAAAAAA212345                              |           |      | 6     |     | 60        | 27.00  | 1,620           |        |             |         |  |
| BBBBB                                                  |           |      | 10    |     | 40        | 78.00  | 3,120           |        |             |         |  |
| CCCCC *                                                |           |      | 4     |     | 48        | 48.00  | 2,304           |        |             |         |  |
| DDDDD *                                                |           |      | 5     |     | 30        | 137.00 | 4,110           |        |             |         |  |
|                                                        |           |      |       |     |           |        | 11,154          |        | 11-ミセイウリアゲ* |         |  |
| 10.12                                                  | NO.222200 | 11   |       |     |           |        |                 |        | トド*ケサキA     |         |  |
| AAAAA                                                  |           |      | 6     |     | 60        | 27.00  | 1,620           |        |             |         |  |
| BBBBB                                                  |           |      | 10    |     | 40        | 78.00  | 3,120           |        |             |         |  |
| CCCCC *                                                |           |      | 4     |     | 48        | 48.00  | 2,304           |        |             |         |  |
| DDDDD *                                                |           |      | 5     |     | 30        | 137.00 | 4,110           |        |             |         |  |
|                                                        |           |      |       |     |           |        | 11,154          |        | 11-ミセイウリアゲ* |         |  |
| 10.14                                                  | NO.333300 | 11   |       |     |           |        |                 |        | トド*ケサキA     |         |  |
| AAAAA                                                  |           |      | 6     |     | 60        | 27.00  | 1,620           |        |             |         |  |
| BBBBB                                                  |           |      | 10    |     | 40        | 78.00  | 3,120           |        |             |         |  |
| CCCCC *                                                |           |      | 4     |     | 48        | 48.00  | 2,304           |        |             |         |  |
| DDDDD *                                                |           |      | 5     |     | 30        | 137.00 | 4,110           |        |             |         |  |
|                                                        |           |      |       |     |           |        | 11,154          |        | 11-ミセイウリアゲ* |         |  |
| 10.16                                                  | NO.888800 | 21   |       |     |           |        |                 |        |             |         |  |
| AAAAA                                                  |           |      | -6    |     | -60       | 27.00  | -1,620          |        | 2019.10     |         |  |
| CCCCC *                                                |           |      | -4    |     | -48       | 48.00  | -2,304          |        | 2019.10     |         |  |
|                                                        |           |      |       |     |           |        | -3,924          |        | 21-ヘンビ*ン    |         |  |
| 10.18                                                  | NO.999900 | 21   |       |     |           |        |                 |        | *           |         |  |
| BBBBB                                                  |           |      | -10   |     | -40       | 78.00  | -3,120          |        | 2019.10     |         |  |
| DDDDD *                                                |           |      | -5    |     | -30       | 137.00 | -4,110          |        | 2019.10     |         |  |
|                                                        |           |      |       |     |           |        | -7,230          |        | 21-ヘンビ*ン    |         |  |
|                                                        |           |      |       |     |           |        |                 |        | *           |         |  |
| 軽減税率制度施行日より適用<br>取引区分欄 軽減税率：無印、標準税率：*                  |           |      |       |     | 請 求 額 合 計 |        |                 | 22,308 |             |         |  |



#### 4. 菓子業界の対応内容

## ②現請求書（鑑）のイメージ

[illegible]

※軽減税率(8%)と標準税率(10%)の内訳を印字(表記)します。

- ・適格返還請求書のうち、返品分は、請求明細に印字しているので、「今回売上額」に含まれます。
- ・適格返還請求書のうち、他の控除額は、「控除額」に合算して印字。又は、控除明細書の合計単位に空き領域に印字します。

※現フォーマットを全国菓子卸商業組合連合会（JCWA）から購入したものをご利用の場合、請求項目もご利用各社で印字する必要があります。



## 4. 菓子業界の対応内容

## ②新請求書（鑑）のイメージ

〒

様

請求書

XXXX年XX月XX日

請求No.

毎度格別のお引き立てありがとうございます。  
下記の通りご請求申し上げます。

NNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNN  
登録番号 T1234567890123

お支払者記入欄

|        |           |
|--------|-----------|
| 締日     | 年月日       |
| 請求期間   | 年月日～年月日まで |
| お支払予定日 | 年月日       |

|         |   |       |        |
|---------|---|-------|--------|
| 前回請求額   | 0 | 今回売上額 | 22,308 |
| ご入金額    | 0 | 基本控除額 | 0      |
| 前回ご請求残額 | 0 | 品種控除額 | 0      |
|         |   | 機能控除額 | 0      |
|         |   | 控除その他 | 0      |
|         |   |       |        |
|         |   |       |        |
|         |   | 差引売上額 | 22,308 |
|         |   | 消費税額  | 2,040  |
|         |   | 今回請求額 | 24,348 |
|         |   | 合計請求額 | 24,348 |

|         |        |        |  |
|---------|--------|--------|--|
| 消費税率    | 8.0    | 10.0   |  |
| 今回売上額   | 9,480  | 12,828 |  |
| 請求基本控除  | 0      | 0      |  |
| 請求品種控除  | 0      | 0      |  |
| 請求機能控除  | 0      | 0      |  |
| 請求控除その他 | 0      | 0      |  |
|         |        |        |  |
|         |        |        |  |
| 請求消費税   | 758    | 1,282  |  |
| 税込請求金額  | 10,238 | 14,110 |  |

|    |    |
|----|----|
| 内容 | 金額 |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |

摘要

|         |      |
|---------|------|
| 合計仕入割戻金 |      |
| 訂正合計    |      |
|         |      |
|         |      |
| お支払合計   |      |
| 内訳現金    |      |
| 手形      | 期日月日 |

※税率内訳欄は、原則として、軽減税率、標準税率、予備税率の順にご利用下さい。

※新フォーマットを採用する場合には、各社にて帳票自体の開発が必要となります。

<メモ>

Handwriting practice lines consisting of 20 horizontal dashed lines.

## 4. 菓子業界の対応内容

### 4-2-2. 請求書【集計】

#### (1) 請求書の変更点

- ①請求書の商品明細に税率を追記します。
- ②請求書の合計欄に税率毎に以下を追記します。
  - a. 商品代金の合計額
  - b. 消費税率
  - c. 消費税額
- ③請求書（鑑）に、登録番号を追記します。
- ④請求書（鑑）の以下の項目について、税率別の内訳を追記します。
  - a. 消費税率
  - b. 今回売上額
  - c. 請求基本控除
  - d. 請求品種控除
  - e. 請求機能控除
  - f. 請求控除その他
  - g. 請求消費税額
  - h. 税込請求金額
- ⑤返品も納品と同様の対応が必要です。  
更に、請求書の商品明細に「資産譲渡年月日（年月でも可）」を追記します。

#### (2)運用における留意事項

- ①菓子業界では、外税で運用していることから、取引期間における税率毎の商品代金の合計金額に対し、100分の8（標準税率対象商品の場合は、100分の10）を乗算して算出します。
- ②税額の計算は、一請求につき、税率区分毎にそれぞれ一回の1円未満の端数処理を実施します。
- ③返品時には、「資産譲渡年月日（年月でも可）※」を表記する必要があります。  
※：当該商品の仕入年月日  
・1伝票に複数「資産譲渡年月日」が発生しない様、各社で対応をお願いします。

## 4. 菓子業界の対応内容

### (3) 請求書のイメージ

【売上、返品が発生条件】

| 締め期間                                                                        |                                                                             |                                                                             |                                                |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 10/10 納品 1111<br>A 1,620 8.0<br>B 3,120 8.0<br>C 2,304 10.0<br>D 4,110 10.0 | 10/12 納品 2222<br>A 1,620 8.0<br>B 3,120 8.0<br>C 2,304 10.0<br>D 4,110 10.0 | 10/14 納品 3333<br>A 1,620 8.0<br>B 3,120 8.0<br>C 2,304 10.0<br>D 4,110 10.0 | 10/16 返品 8888<br>A -1,620 8.0<br>C -2,304 10.0 | 10/18 返品 9999<br>B -3,120 8.0<br>D -4,110 10.0 |

#### ①請求書（明細）のイメージ

| 請求明細書                                                  |           |      |     |     | 請求No. |      | 999999頁     |                                      |                                                                      |
|--------------------------------------------------------|-----------|------|-----|-----|-------|------|-------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 締日 9999年 99月 99日                                       |           |      |     |     |       |      |             |                                      |                                                                      |
| お得意先 NNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNN 様 NNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNN |           |      |     |     |       |      |             |                                      |                                                                      |
| 月 日                                                    | 伝 票 No.   | 取引区分 | 数 量 |     |       | 金 額  |             |                                      | お 届 先                                                                |
| 品 名                                                    |           |      | ケース | ボール | バラ総数  | 税別単価 | 税率          | 税別金額                                 | 摘 要                                                                  |
| 10.10                                                  | NO.111100 | 11   |     |     |       |      | 8.0<br>10.0 | 4,740<br>6,414                       | ト* 菓子A<br><br>11-ミセイウリアゲ*<br>ト* 菓子A                                  |
| 10.12                                                  | NO.222200 | 11   |     |     |       |      | 8.0<br>10.0 | 4,740<br>6,414                       | 11-ミセイウリアゲ*<br>ト* 菓子A                                                |
| 10.14                                                  | NO.333300 | 11   |     |     |       |      | 8.0<br>10.0 | 4,740<br>6,414                       | 11-ミセイウリアゲ*<br>ト* 菓子A                                                |
| 10.16                                                  | NO.888800 | 21   |     |     |       |      | 8.0<br>10.0 | -1,620<br>-2,304                     | 11-ミセイウリアゲ*<br>返還インボイス対応<br>・資産譲渡日<br>2019.10<br>2019.10<br>21-ハンビ*ン |
| 10.18                                                  | NO.999900 | 21   |     |     |       |      | 8.0<br>10.0 | -3,924<br>-3,120<br>-4,110<br>-7,230 | *<br>2019.10<br>2019.10<br>21-ハンビ*ン<br>*                             |
|                                                        |           |      |     |     | 合計    |      |             | 22,308                               |                                                                      |



## 4. 菓子業界の対応内容

## ②請求書（鑑）のイメージ

〒

様

請求書

XXXX年XX月XX日

請求No.

毎度格別のお引き立てありがとうございます。  
下記の通りご請求申し上げます。

NNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNNN  
登録番号 T1234567890123

お支払者記入欄

|        |           |
|--------|-----------|
| 締日     | 年月日       |
| 請求期間   | 年月日～年月日まで |
| お支払予定日 | 年月日       |

|         |   |       |        |
|---------|---|-------|--------|
| 前回請求額   | 0 | 今回売上額 | 22,308 |
| ご入金額    | 0 | 基本控除額 | 0      |
| 前回ご請求残額 | 0 | 品種控除額 | 0      |
|         |   | 機能控除額 | 0      |
|         |   | 控除その他 | 0      |
|         |   |       |        |
|         |   |       |        |
|         |   | 差引売上額 | 22,308 |
|         |   | 消費税額  | 2,040  |
|         |   | 今回請求額 | 24,348 |
|         |   | 合計請求額 | 24,348 |

|         |        |        |  |
|---------|--------|--------|--|
| 消費税率    | 8.0    | 10.0   |  |
| 今回売上額   | 9,480  | 12,828 |  |
| 請求基本控除  | 0      | 0      |  |
| 請求品種控除  | 0      | 0      |  |
| 請求機能控除  | 0      | 0      |  |
| 請求控除その他 | 0      | 0      |  |
|         |        |        |  |
|         |        |        |  |
| 請求消費税   | 758    | 1,282  |  |
| 税込請求金額  | 10,238 | 14,110 |  |

|    |    |
|----|----|
| 内容 | 金額 |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |
|    |    |

摘要

|         |      |
|---------|------|
| 合計仕入割戻金 |      |
| 訂正合計    |      |
|         |      |
|         |      |
| お支払合計   |      |
| 内訳現金    |      |
| 手形      | 期日月日 |

※税率内訳欄は、原則として、軽減税率、標準税率、予備税率の順にご利用下さい。

※新フォーマットを採用する場合には、各社にて帳票自体の開発が必要となります。

## 4. 菓子業界の対応内容

### 4-3. 商品の税率管理

◆適格請求書等では、売り手であるメーカーが税率設定する必要があります。

そのため、

- ①メーカーは、既存システムの商品マスター等にて、商品毎に税率が管理ができるように準備ください。
- ②卸も、小売りに対して売り手となるため、同様に、商品毎に税率が管理ができるように準備ください。
- ③メーカーは、標準税率の適用商品、および一体資産となる商品がある場合、卸に対し、税率情報を連携（通知）して下さい。

#### (1) 商品毎の税率管理（商品マスター等の対応）

①税率管理に必要な項目 ※事例となります。各社のシステム方式に合わせて対応して下さい。

| No. | 税率管理に必要な項目     | e-お菓子ねっとの対応 |                                                         |
|-----|----------------|-------------|---------------------------------------------------------|
|     |                | 項目名         | 設定内容 等                                                  |
| 1   | 標準税率・軽減税率の判別項目 | 税率区分        | △/0：8%(軽減税率)、1：10%(標準税率)                                |
| 2   | 商品の税率          | 消費税率        | 99.9                                                    |
| 3   | 一体資産の判別項目      | 一体資産        | △/0：通常品<br>1：一体資産 かつ 商品価額が2/3以上<br>2：一体資産 かつ 商品価額が2/3未満 |
| 4   | 旧(現)税率         | —           | No.2と同等                                                 |
| 5   | 新税率            | —           | —                                                       |
| 6   | 新税率適用日         | —           | —                                                       |

※一体資産でも、軽減税率商品と標準税率商品の場合がありますので、注意して下さい。

#### (2) 標準税率商品、一体資産商品の情報連携

製・配・販間でのマスター連携には、少なくとも6か月間必要と想定しております。このため、メーカーは、既存商品のマスター情報連携を、軽減税率制度導入の6か月前である2019年4月の完了を目指してください。

なお、新商品および企画変更商品について、2019年4月以降は、税率情報の設定を必須とします。

#### (3) 商品カタログの変更点

※菓子の業界標準フォーマットは策定しておりません。

各社にて適格請求書等を鑑みた対応（税率、税率区分、一体資産等の追記）をお願いします。

#### (4) 商品マスター統一登録申請書の変更点

①「商品マスター統一登録申請書」に税率、一体資産の項目を追加します。

②運用開始は、2018年8月～ とします。

| No. | 項目名  | 変更概要 | 設定内容 等                                                    |
|-----|------|------|-----------------------------------------------------------|
| 1   | 税率区分 | 項目追加 | 0：8%(軽減税率)、1：10%(標準税率)                                    |
| 2   | 消費税率 | 項目追加 | 99.9                                                      |
| 3   | 一体資産 | 項目追加 | 0：通常品<br>1：一体資産 かつ 食品の価額が3分の2以上<br>2：一体資産 かつ 食品の価額が3分の2未満 |

## 4. 菓子業界の対応内容

### ③商品マスター統一登録申請書

| 商品マスター統一登録申請書   |              |                                    |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  | (1) No.                   |      |   |
|-----------------|--------------|------------------------------------|--------------------|---------|---------|-----------------------------------|---------------|---|-------------------|----------|--|--|--|--|---------------------------|------|---|
| (3) 提出先:        |              |                                    |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  | (2) 提出日: 年 月 日            |      |   |
| ※2019年6月5日改訂仕様版 |              |                                    |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  | (4) データ区分: 1:新規・2:変更・3:終売 |      |   |
|                 |              |                                    |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  | (5) 変更申請時、変更項目に○印         |      |   |
| (6)             | メーカー名        | (カナ)                               |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  | (8)                       | 担当者名 | 印 |
| (7)             | メーカーコード      | (漢字)                               |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (9)             | 商品規格(ピース)    |                                    |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (10)            | 商品名          | (カナ)                               |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
|                 |              | (漢字)                               |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (11)            | BL(内箱)内PS数   |                                    | BL(内箱)がない場合は未記入    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (12)            | CS(外箱)内PS数   |                                    | (13)               | 発注単位CS数 |         | CS                                |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (14)            | 標準売価         |                                    | 円                  | (15)    | 一体資産    | 0:一体でない・1:一体 & 2/3以上・2:一体 & 2/3未満 |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (16)            | 消費税率         |                                    | %                  | (17)    | 税率区分    | 0:軽減税率・1:標準税率                     |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (18)            | 卸仕入単価        |                                    |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (19)            | 商品分類コード      | 菓子業界分類コード                          |                    |         |         | JICFS分類コード                        |               |   |                   | 【卸】分類コード |  |  |  |  |                           |      |   |
| (20)            | 統一商品コード      |                                    |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (21)            | 単品JANコード     |                                    | (27) シンボル表記有無      |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (22)            | BL(内箱)JANコード |                                    | 1:有・2:無            |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (23)            | BL(内箱)ITFコード |                                    | 1:有・2:無            |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (24)            | CS(外箱)JANコード |                                    | 1:有・2:無            |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (25)            | CS(外箱)ITFコード |                                    | 1:有・2:無            |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (26)            | 予備(合せITFコード) |                                    | 1:有・2:無            |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (28)            | 伝票分割指定       | 1:有・2:無                            |                    | 分割内容:   |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (29)            | 包装形態         | 外箱合せ                               | 1:バンドル・2:半裁品・3:その他 |         | B/L(内箱) |                                   | 1:ダンボール・2:その他 |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (30)            | 賞味期間         | 通年                                 | 夏期                 | 月~      | 月       | 冬期                                | 月~            | 月 | (31) 日付表示区分       |          |  |  |  |  |                           |      |   |
|                 |              | 日                                  | 日                  | 日       | 日       | 日                                 | 日             | 日 | 1:製造年月日2:賞味期限3:両方 |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (32)            | 保冷区分         | 0:常温・1:28℃以下・2:20℃以下・3:冷蔵・4:冷凍     |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (33)            | 米トレサ法対象      | 1:対象・スペース:対象外                      |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (34)            | 消費者への産地伝達方法  | 1:商品包材に産地を表記・2:その他 (米トレサ対象商品は入力必須) |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (35)            | サイズ          | ① mm                               | ② mm               | ③ mm    | 重量 g    |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
|                 | ケース          | 長辺                                 | 短辺                 | 高さ      |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
|                 | ボール          | 長辺                                 | 短辺                 | 高さ      |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
|                 | ピース          | 正面幅                                | 奥行き                | 高さ      |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (36)            | 有効日付         | 対象地域                               | JICFSコード           | 年       | 月       | 日                                 | 除外都道府県        |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
|                 |              | 全国                                 | 900                |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (37)            | リポート         | 名称                                 |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
|                 |              | %,金額                               |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |
| (38)            | 備考           |                                    |                    |         |         |                                   |               |   |                   |          |  |  |  |  |                           |      |   |

## 4. 菓子業界の対応内容

### 4-4. 一体資産商品

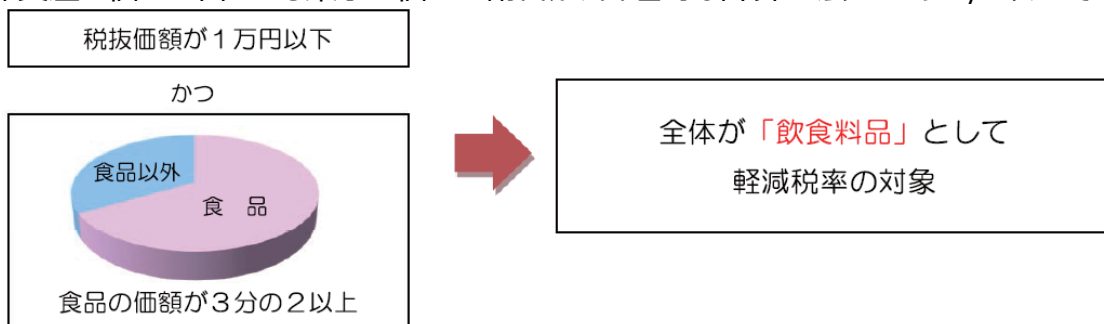
#### (1) 一体資産とは

例えば、玩具付の菓子の様に、菓子と菓子以外の資産（玩具、景品、容器など）が一体となった商品です。



今回の消費税率引き上げ後、「一体資産」は、原則として軽減税率の対象ではありませんが、次のいずれの要件を満たす場合、飲食料品の譲渡として、その全体が軽減税率対象となります。

- ① 一体資産の譲渡の対価額（税抜）が一万円以下であること
- ② 一体資産の価額に含まれる菓子の価額の割合が、合理的な計算方法※により 2/3以上であること



※合理的な計算とは、以下となります。

- ① 一体資産の譲渡に係る売価のうち、合理的に計算した菓子の売価の占める割合
- ② 一体資産の譲渡に係る原価のうち、合理的に計算した菓子の原価の占める割合

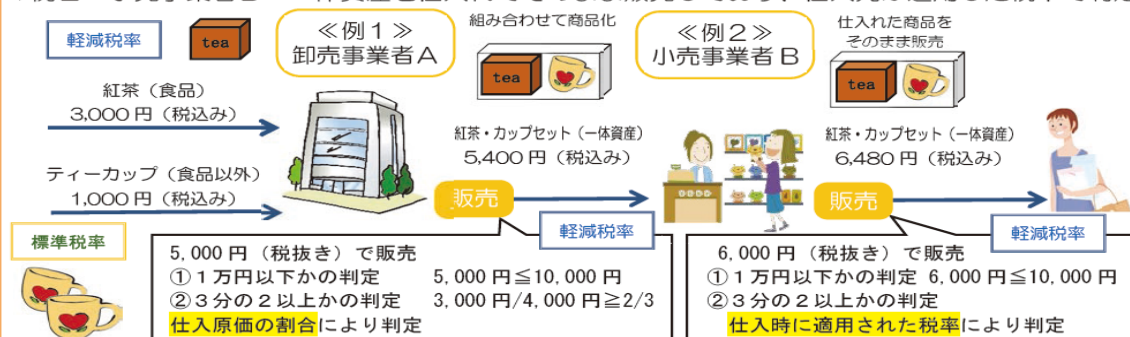


#### 「食品の価額の占める割合」の具体例

事業者の販売する商品や販売実態等に応じて、例えば、次の《例1》・《例2》のように事業者が合理的に計算した割合であれば、これによって差し支えありません。

《例1》卸売事業者A：一体資産の販売に係る原価のうち食品の原価の占める割合で判定

《例2》小売事業者B：一体資産を仕入れてそのまま販売しており、仕入先が適用した税率で判定



#### (2) 菓子業界における「合理的」の考え方

| No. | 商品の内容           | 軽減税率対象品の判断基準     | 備考                      |
|-----|-----------------|------------------|-------------------------|
| 1   | 玩具、景品等と菓子の組合せ商品 | —                | —                       |
| -1  | 容器自体が玩具性を備えた商品  | 容器と菓子の原価構成率      | ケース、バッグ、虫かご等            |
| -2  | カード、シール等を封入した商品 | カード、包材等と菓子の原価構成率 | カード、シール、アクセサリ、玩具、プラモデル等 |

## 4. 菓子業界の対応内容

---

### (3) 買い手である卸が小売りに販売する際の税率判断

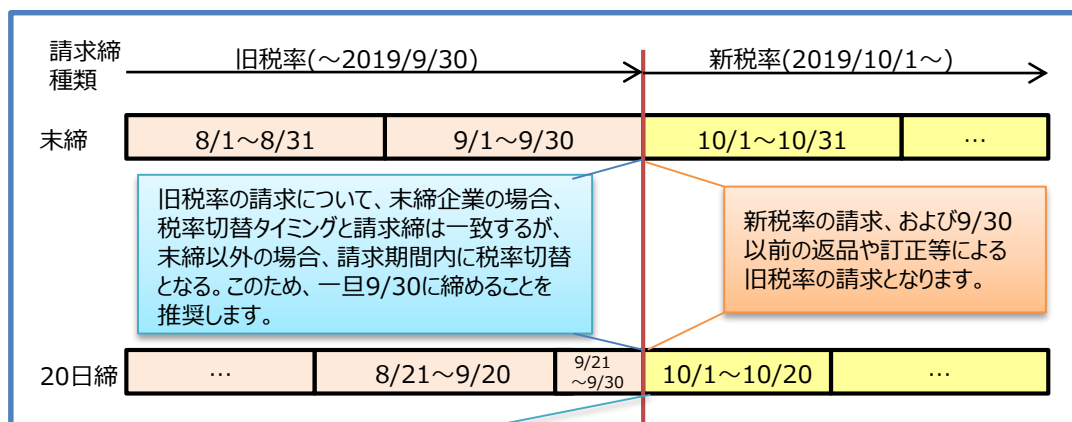
売り手(メーカー)が、一体資産の譲渡に係る売価(又は原価)による合理的な計算方法により決定した税率に対し、買い手である卸が売り手となり、小売りに販売する場合、販売額(税抜価額)が一万円以下であれば、売り手(メーカー)が設定した税率を適用します。

## 4. 菓子業界の対応内容

### 4-5. 旧新税率の混在期間

#### (1) 新旧税率が混在する期間の適格請求書等の対応例 1

**2019年9月30日までの取引が10月分の請求書に混在しない請求方式の場合、メーカーは、旧新税率の混在を防ぐために、期中締め（20日締め等）の請求書を9月末で一旦強制的に締め、交付することを推奨します。**



例えば、通常「20日締」の取引先様の場合、9/21～9/30に旧税率による請求締め、10/1～10/20に新税率による請求締め、となります。

※10月以降に交付する請求書に月ずれで9月以前の取引が混在する可能性のあるメーカーは、「対応例 2」にて準備する必要があります。  
(未締めの請求書でも、旧新8%税率が混在する可能性があるため)

## 4. 菓子業界の対応内容

### (2)新旧税率が混在する期間の適格請求書等の対応例 2

**2019年9月30日までの取引が10月1日以降分の請求書に混在する請求方式の場合、メーカーは、旧税率、軽減税率、標準税率を区分し、税率ごとの消費税額及び適用税率について表記できるように準備することが必要です。**

2019年9月30日までの取引に適用される「税率8%」は、消費税率6.3%と地方消費税率1.7%の合計です。2019年10月1日以降の取引に適用される「軽減税率8%」は、消費税率6.24%と地方消費税率1.76%の合計であり、その消費税率と地方消費税率の割合が異なる、取引日で明確な区分けが必要になります。

#### (2019年10月分における適格請求書のイメージ(例))

・合計欄に税率毎の商品代金、税率、税額を印字します。

✕・旧税率(2019.9.30までの取引分)

・新税率(2019.10.1からの取引分。且つ、標準税率10%対象の取引分)

・新税率(2019.10.1からの取引分。且つ、軽減税率8%対象の取引分)

〇〇商事(卸) 御中

請求書

☐製菓(メーカー)  
登録番号:T1234567890123  
締日:2019年10月20日  
お支払予定日:2019年11月20日

● 10月分ご請求(2019年9月21日～10月20日)

|                                          |             |          |          |         |
|------------------------------------------|-------------|----------|----------|---------|
| <span style="color: red;">✕</span> 旧税率対象 | 商品代金        | 26,000 円 | 消費税(8%)  | 2,080 円 |
|                                          | 標準税率対象 商品代金 | 13,450 円 | 消費税(10%) | 1,345 円 |
|                                          | 軽減税率対象 商品代金 | 10,900 円 | 消費税(8%)  | 872 円   |
| 《内訳》 ご請求金額                               |             | 50,350 円 | (消費税)    | 4,297 円 |

| 納品日         | 伝票番号       | 取引     | 商品名 | 数量(CS)  | 単価 | 税率(%) | 金額(税抜) | 備考     |  |
|-------------|------------|--------|-----|---------|----|-------|--------|--------|--|
| 旧税率<br>8%   | 2019/09/29 | 111100 | 納品  | チョコレートA | 10 | 1,255 | 8      | 12,550 |  |
|             | 2019/09/30 | 222200 | 納品  | 煎餅B     | 10 | 1,345 | 8      | 13,450 |  |
| 軽減税率<br>8%  | 2019/10/01 | 333300 | 納品  | クッキーC   | 10 | 1,090 | 8      | 10,900 |  |
| 標準税率<br>10% | 2019/10/02 | 444400 | 納品  | 食玩D     | 10 | 1,345 | 10     | 13,450 |  |

〇〇商事(卸) 御中

請求書

☐製菓(メーカー)  
登録番号:T1234567890123  
締日:2019年10月31日  
お支払予定日:2019年11月30日

● 10月分ご請求(2019年10月1日～31日)

|                                          |             |          |          |         |
|------------------------------------------|-------------|----------|----------|---------|
| <span style="color: red;">✕</span> 旧税率対象 | 商品代金        | ▲2,180 円 | 消費税(8%)  | ▲174 円  |
|                                          | 標準税率対象 商品代金 | 10,760 円 | 消費税(10%) | 1,076 円 |
|                                          | 軽減税率対象 商品代金 | 12,550 円 | 消費税(8%)  | 1,004 円 |
| 《内訳》 ご請求金額                               |             | 21,130 円 | (消費税)    | 1,906 円 |

| 納品日         | 伝票番号       | 取引     | 商品名 | 数量(CS)  | 単価 | 税率(%) | 金額(税抜) | 備考     |            |
|-------------|------------|--------|-----|---------|----|-------|--------|--------|------------|
| 軽減税率<br>8%  | 2019/10/10 | 111100 | 納品  | チョコレートA | 10 | 1,255 | 8      | 12,550 |            |
|             | 2019/10/15 | 222200 | 納品  | 食玩X     | 10 | 1,345 | 10     | 13,450 |            |
| 標準税率<br>10% | 2019/10/20 | 911100 | 返品  | 食玩X     | ▲2 | 1,345 | 10     | ▲2,690 | 2019.10.15 |
|             | 2019/10/25 | 922200 | 返品  | 食玩Y     | ▲2 | 1,090 | 8      | ▲2,180 | 2019.8.2   |



## 5. e-お菓子ねっとの対応内容

### 5-1. 標準EDIフォーマットの対応内容

◆e-お菓子ねっとでは、EDIフォーマットについても、適格請求書等を満足するための仕様変更を実施します。

#### (1)対応方針

- ①今後のEDI機能の拡張性や会員企業のシステム改修の負担を考慮し、最小限の改修としました。
- ②適格請求書等に関係するデータ種を改修対象とし、物流系のデータ種(入庫予定、返品通知等)は、改修の対象外としました。
- ③適格請求書等の法的要求事項を満たすことが出来ないデータ種については、制度の施行に合わせ、EDIサービスの停止を予定しております。

#### (2)EDIフォーマットの変更対象

| データ種         | V1  |     | 相互<br>変換 | V2  |     | 改修 要/改修 無の理由                                                                                           |
|--------------|-----|-----|----------|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | WEB | EDI |          | EDI | WEB |                                                                                                        |
| 発注           | 02  |     | ⇔        | 03  |     | 発注時に税率設定しないので改修不要                                                                                      |
|              | ○   | ○   |          | ○   | ○   |                                                                                                        |
| 入庫予定         | 11  |     | ⇔        | 13  |     | 物流情報なので改修不要                                                                                            |
|              | ○   | ○   |          | ○   | ○   |                                                                                                        |
| 出荷報告         | 22  |     | ⇔        | 23  |     | 店入、直送の納品書に相当するデータ種のため、改修する                                                                             |
|              | ●   | ●   |          | ○   | ○   |                                                                                                        |
| 受領           | 12  |     | ⇔        | 14  |     | 物流情報なので改修不要                                                                                            |
|              | ○   | ○   |          | ○   | ○   |                                                                                                        |
| 返品通知         | 19  |     | ⇔        | 18  |     | 物流情報なので改修不要                                                                                            |
|              | ○   | ○   |          | ○   | ○   |                                                                                                        |
| 請求           | 33  |     | ×        | 35  |     | 適格請求書等に相当するデータ種のため、改修する<br>・V1は、固定長レイアウトで、軽減税率関連を拡張する領域を確保出来ないため、サービスを停止する<br>・V2は、改修により、請求-明細型、集計型に対応 |
|              | 明細型 | —   |          | ●   | ●   |                                                                                                        |
|              | 集計型 | ×   |          | ●   | ●   |                                                                                                        |
| 支払           | 34  |     | ×        | 36  |     | 同上                                                                                                     |
|              | 明細型 | —   |          | ●   | ●   |                                                                                                        |
|              | 集計型 | ×   |          | ●   | ●   |                                                                                                        |
| 販促金<br>案内・支払 | 51  |     | —        | —   |     | 適格請求書等に相当するデータ種なので改修する                                                                                 |
|              | —   | ●   |          | —   | —   |                                                                                                        |
| 販促金<br>請求    | 52  |     | —        | —   |     | 適格請求書等に相当するデータ種なので改修する                                                                                 |
|              | —   | ●   |          | —   | —   |                                                                                                        |
| 販売報告         | 42  |     | ⇔        | 43  |     | 販売実績情報なので改修不要                                                                                          |
|              | ○   | ○   |          | ○   | ○   |                                                                                                        |

⇔ : 相互変換する  
× : 相互変換しない

● : 改修する  
○ : 改修しない (継続利用可能)  
× : 改修しない (継続利用不可)  
— : サービスしていない

## 5. e-お菓子ねっとの対応内容

---

### (3) E D Iフォーマット変更に伴う、当該データ種ご利用企業への影響と依頼事項

e-お菓子ねっとでは、軽減税率制度施行（2019年10月）、適格請求書等保存方式制度施行（2023年10月）に対応したE D Iフォーマットの運用を2019年5月より開始します。

- ①請求データ、支払データのV 1フォーマットを2019年10月に停止しますので、データ交換がV 2フォーマットで継続できるように対応が必要です。
- ②W E B方式の利用企業においては、新フォーマット運用開始（2019年5月）に合わせて自社システムの改修・リリースが必要となります。
- ③現在V 2フォーマットへ移行を計画されている会員企業においては、軽減税率制度に対応したフォーマット変更が有ることを考慮し、システム改修の二重投資が発生しないよう注意してください。
- ④2019年5月～2019年10月1日の期間について、受信側企業が軽減税率制度のフォーマットに対応する場合、送信側企業が未対応の場合には、データ内容が未設定(空白 等)の場合があることを考慮した準備をお願いします。

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### 5-2. EDIフォーマットの改修内容

#### 5-2-1. 出荷報告データ

##### (1)改修概要

①商品明細毎に標準税率／軽減税率の識別情報を追加します。

##### (2)V1-EDIフォーマット

###### ①変更点

| レコード   | 項目名    | 変更概要 | 設定内容 等          |
|--------|--------|------|-----------------|
| コントロール | -      | -    | -               |
| ヘッダー   | -      | -    | -               |
| 明細     | 税率区分 1 | 項目追加 | △/0：軽減税率、1：標準税率 |
| 明細     | 税率区分 2 | 項目追加 | △/0：軽減税率、1：標準税率 |
| トレーラ   | -      | -    | -               |

###### ②EDIフォーマット（抜粋）

| 変更          | 項番 | 項目     | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明               |
|-------------|----|--------|------|----|-----|-----|----|--------------------|
|             | 1  | データ種別  | 1    | 9  | 2   |     | ◎  | 22：出荷報告(V1)データ     |
|             | 2  | 送信先コード | 3    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先（卸）の統一取引先コード    |
|             | 3  | 送信元コード | 11   | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元（メーカー）の統一取引先コード |
|             | 4  | レコード区分 | 19   | 9  | 1   |     | ◎  | 4：明細レコード           |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ |    |        |      |    |     |     |    |                    |
| ★           | 24 | 税率区分 1 | 254  | X  | 1   |     | ○  | 1 明細目の税率区分         |
| ★           | 25 | 税率区分 2 | 255  | X  | 1   |     | ○  | 2 明細目の税率区分         |
| ★           | 26 | 予備 2   | 256  | X  | 1   |     |    | 3 バイト ⇒ 1 バイト      |

##### (3)V1-WEBフォーマット

★：レイアウト変更  
■：既存項目利用

###### ①変更点

| エリア  | 項目名  | 変更概要 | 設定内容 等          |
|------|------|------|-----------------|
| ヘッダー | -    | -    | -               |
| 明細   | 税率区分 | 項目追加 | △/0：軽減税率、1：標準税率 |
| トレーラ | -    | -    | -               |

###### ②WEB-EDIフォーマット（抜粋）

| 変更        | 項番 | 項目         | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明               |
|-----------|----|------------|----|-----|-----|----|--------------------|
|           | 1  | データ種別      | 9  | 2   |     | ◎  | 22：出荷報告(V1)データ     |
|           | 2  | 最終トレーラ判定区分 | X  | 1   |     | ◎  | トレーラ判定の区分          |
|           | 3  | 送信先コード     | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先（卸）の統一取引先コード    |
|           | 4  | 送信元コード     | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元（メーカー）の統一取引先コード |
| ～ ～ ～ ～ ～ |    |            |    |     |     |    |                    |
|           | 67 | 予備 0 7     | X  | 7   |     |    |                    |
| ★         | 68 | 税区分        | X  | 1   |     |    | 税率区分               |
|           | 69 | 改行コード      | X  | 2   |     |    |                    |

★：レイアウト変更  
■：既存項目利用

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### (4) V2 - E D Iフォーマット

#### ①変更点

- ・フォーマットの変更はありませんが、設定方法を変更します。
- ・適格請求書等に関する項目を以下に記載します。

| レコード    | 項目名   | 変更概要 | 設定内容 等                              |
|---------|-------|------|-------------------------------------|
| コントロール  | —     | —    | —                                   |
| ヘッダー/明細 | 消費税区分 | 設定仕様 | 菓子業界は、外税で運用しているので、“1 (外税)” を継続して下さい |
| ヘッダー/明細 | 消費税率  | 設定仕様 | ヘッダー部の項目ですが、明細毎に消費税率を設定して下さい        |
| トレーラ    | —     | —    | —                                   |

#### ② E D Iフォーマット (抜粋)

| 変更          | 項番 | 項目     | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明                      |
|-------------|----|--------|------|----|-----|-----|----|---------------------------|
|             | 1  | データ種別  | 1    | 9  | 2   |     | ◎  | 23 : 出荷報告(V2)データ          |
|             | 2  | 送信先コード | 3    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先 (卸) の統一取引先コード         |
|             | 3  | 送信元コード | 11   | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元 (メーカー) の統一取引先コード      |
|             | 4  | レコード区分 | 19   | 9  | 1   |     | ◎  | 3 : ヘッダー/明細レコード           |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ |    |        |      |    |     |     |    |                           |
| ■           | 48 | 消費税区分  | 580  | X  | 1   |     | ○  | 税区分(1:外税、2:内税、3:非課税、△:個別) |
| ■           | 49 | 消費税率   | 581  | 9  | 2   | 1   | ○  | 明細 (商品) 毎の消費税率を設定         |

### (5) V2 - W E Bフォーマット

★ : レイアウト変更  
■ : 既存項目利用

#### ①変更点

- ・フォーマットの変更はありませんが、設定方法を変更します。
- ・適格請求書等に関する項目を以下に記載します。

| エリア  | 項目名   | 変更概要 | 設定内容 等                              |
|------|-------|------|-------------------------------------|
| ヘッダー | 消費税区分 | 設定仕様 | 菓子業界は、外税で運用しているので、“1 (外税)” を継続して下さい |
| ヘッダー | 消費税率  | 設定仕様 | ヘッダー部の項目ですが、明細毎に消費税率を設定して下さい        |
| 明細   | —     | —    | —                                   |
| トレーラ | —     | —    | —                                   |

#### ② W E B - E D Iフォーマット (抜粋)

| 変更        | 項番 | 項目         | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明                      |
|-----------|----|------------|----|-----|-----|----|---------------------------|
|           | 1  | データ種別      | 9  | 2   |     | ◎  | 23 : 出荷報告(V2)データ          |
|           | 2  | 最終トレーラ判定区分 | X  | 1   |     | ◎  | トレーラ判定の区分                 |
|           | 3  | 送信先コード     | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先 (卸) の統一取引先コード         |
|           | 4  | 送信元コード     | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元 (メーカー) の統一取引先コード      |
| ～ ～ ～ ～ ～ |    |            |    |     |     |    |                           |
| ■         | 55 | 消費税区分      | X  | 1   |     | ○  | 税区分(1:外税、2:内税、3:非課税、△:個別) |
| ■         | 56 | 消費税率       | 9  | 2   | 1   | ○  | 明細 (商品) 毎の消費税率を設定         |

★ : レイアウト変更  
■ : 既存項目利用

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### (6) V 1 ⇔ V 2 の相互変換仕様

① V 1 に税率を設定する予備領域がないため、税区分から税率を設定します。

| No. | V 1 項目名          | 変換方向 | V 2 項目名 | 設定内容 等           |
|-----|------------------|------|---------|------------------|
| 1   | －                | ➡    | 消費税区分   | △（属性初期値：個別判断）を設定 |
|     |                  | ⬅    |         | V 1 に変換先項目なし     |
| 2   | 税率区分 1<br>税率区分 2 | ➡    | 消費税率    | △    ➡    8.0    |
|     |                  |      |         | 0    ➡    8.0    |
|     |                  | ⬅    |         | 1    ➡    10.0   |
|     |                  |      |         | △    ⬅    8.0    |
|     | 1    ⬅    10.0   |      |         |                  |

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### 5-2-2. 請求データ

#### (1)改修概要

- ヘッダ部の消費税区分には、“1(外税)”を設定します。
- ヘッダ部の消費税率には、当該明細の税率(8%or10%)を設定します。
- 明細部に返品時の資産譲渡日を追加します。
- 集計型の場合、明細部の商品情報には属性初期値を設定します。
- 集計型の場合、明細部の請求金額には、税率毎の請求額の合計を設定します。
- トレーラ部に登録番号を項目追加します。
- トレーラ部に請求合計の税率内訳として軽減税率、標準税率、(予備税率)を項目追加します。

#### (2)V2-EDIフォーマット

##### ①変更点

| レコード      | 項目名                | 変更概要    | 設定内容 等                            |
|-----------|--------------------|---------|-----------------------------------|
| コントロール    | —                  | —       | —                                 |
| ヘッダー/明細   | 請求金額合計符号           | —       | 変更なし                              |
| ヘッダー/明細   | 請求金額合計             | —       | 変更なし                              |
| a ヘッダー/明細 | 消費税区分              | 設定仕様    | 菓子業界は、外税で運用しているので、“1(外税)”を継続して下さい |
| b ヘッダー/明細 | 消費税率               | 設定仕様    | ヘッダー部の項目ですが、明細毎に消費税率を設定して下さい      |
| c         | ヘッダー/明細 資産譲渡日付区分   | 項目追加    | 資産譲渡日付の設定区分(年月日/年月)を追加します         |
|           | ヘッダー/明細 資産譲渡日付     | 項目追加    | 資産譲渡日付を追加します                      |
| d         | ヘッダー/明細 品番         | 設定仕様    | 集計型の場合、ALL” ” (属性初期値)             |
|           | ヘッダー/明細 商品名(X/N)   | 設定仕様    | 集計型の場合、ALL” ” (属性初期値)             |
|           | ヘッダー/明細 内容-ボール内バラ数 | 設定仕様    | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|           | ヘッダー/明細 -ケース内ボール数  | 設定仕様    | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|           | ヘッダー/明細 数量符号       | 設定仕様    | 集計型の場合、ALL” ” (属性初期値)             |
|           | ヘッダー/明細 数量-ケース数量   | 設定仕様    | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|           | ヘッダー/明細 -ボール数量     | 設定仕様    | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|           | ヘッダー/明細 -バラ数量      | 設定仕様    | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|           | ヘッダー/明細 単価-請求単価    | 設定仕様    | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|           | ヘッダー/明細 日本語区分-商品名  | 設定仕様    | 集計型の場合、ALL” ” (属性初期値)             |
| e         | ヘッダー/明細 請求金額符号     | 設定仕様    | 集計型の場合、税率毎の請求額の合計の符号              |
| e         | ヘッダー/明細 請求金額       | 設定仕様    | 集計型の場合、税率毎の請求額の合計                 |
| f         | トレーラ               | 登録番号    | 項目追加                              |
| g         | トレーラ               | 内訳-軽減税率 | 項目追加 請求合計の内訳欄を追加します               |
|           | トレーラ               | 内訳-標準税率 | 項目追加 同上                           |
|           | トレーラ               | 内訳-予備税率 | 項目追加 同上                           |

◆適格請求書等を納品書と請求書(集計)で実現する場合、請求データのレコード構成を以下の通りに修正する必要があります。

現行：1伝票-1レコード(ヘッダー部と明細部に伝票合計額を設定)

修正：1伝票-2レコード(ヘッダー部には伝票合計額、明細部は税率別の合計額を設定)

※伝票内に発生した税率分の明細を作成します。→軽減税率品のみなら1伝票-1レコード。

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### ② E D I フォーマット（抜粋） ＜ヘッダー／明細レコード＞

| 変更            | 項番 | 項目        | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明                      |
|---------------|----|-----------|------|----|-----|-----|----|---------------------------|
|               | 1  | データ種別     | 1    | 9  | 2   |     | ◎  | 35：請求(V2)データ              |
|               | 2  | 送信先コード    | 3    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先（卸）の統一取引先コード           |
|               | 3  | 送信元コード    | 11   | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元（メーカー）の統一取引先コード        |
|               | 4  | レコード区分    | 19   | 9  | 1   |     | ◎  | 3：ヘッダー／明細レコード             |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ ～ |    |           |      |    |     |     |    |                           |
| ■             | 44 | 消費税区分     | 570  | X  | 1   |     | ○  | 税区分(1:外税、2:内税、3:非課税、△:個別) |
| ■             | 45 | 消費税率      | 571  | 9  | 2   | 1   | ○  | 明細（商品）毎の消費税率を設定           |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ ～ |    |           |      |    |     |     |    |                           |
| ■             | 88 | 資産譲渡日付区分※ | 941  | X  | 1   |     |    | △：年月日、1：年月                |
| ■             | 89 | 資産譲渡日付※   | 942  | 9  | 8   |     |    | 返還時の資産譲渡日                 |
|               |    |           |      |    |     |     |    |                           |

※資産譲渡日付は、卸最新在庫日付（未使用）の名称を変更して利用します

★：レイアウト変更  
■：既存項目利用



## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### <トレーラレコード>

| 変更 | 項番 | 項目     | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明               |
|----|----|--------|------|----|-----|-----|----|--------------------|
|    | 1  | データ種別  | 1    | 9  | 2   |     | ◎  | 35：請求(V2)データ       |
|    | 2  | 送信先コード | 3    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先（卸）の統一取引先コード    |
|    | 3  | 送信元コード | 11   | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元（メーカー）の統一取引先コード |
|    | 4  | レコード区分 | 19   | 9  | 1   |     | ◎  | 9：トレーラレコード         |

|   |    |                             |     |   |    |   |  |  |
|---|----|-----------------------------|-----|---|----|---|--|--|
|   | 38 | 支払金額合計                      | 213 | 9 | 11 |   |  |  |
| ★ | 39 | 登録番号                        | 222 | X | 14 |   |  |  |
| ★ |    | 税率別内訳繰返 × 3（軽減税率、標準税率、予備税率） |     |   |    |   |  |  |
| ★ | 40 | 消費税率                        |     | 9 | 2  | 1 |  |  |
| ★ | 41 | 今回請求金額符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 42 | 今回請求金額                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 43 | 請求基本控除符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 44 | 請求基本控除                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 45 | 請求品種控除符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 46 | 請求品種控除                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 47 | 請求機能控除符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 48 | 請求機能控除                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 49 | 請求控除その他符号                   |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 50 | 請求控除その他                     |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 51 | 請求消費税符号                     |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 52 | 請求消費税                       |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 53 | 税込請求金額符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 54 | 税込請求金額                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 55 | 今回支払金額符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 56 | 今回支払金額                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 57 | 支払基本控除符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 58 | 支払基本控除                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 59 | 支払品種控除符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 60 | 支払品種控除                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 61 | 支払機能控除符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 62 | 支払機能控除                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 63 | 支払控除その他符号                   |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 64 | 支払控除その他                     |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 65 | 支払消費税符号                     |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 66 | 支払消費税                       |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 67 | 税込支払金額符号                    |     | 9 | 1  |   |  |  |
| ★ | 68 | 税込支払金額                      |     | X | 11 |   |  |  |
| ★ | 69 | 予備                          |     |   |    |   |  |  |
|   | 70 | 連携エリア                       |     | X |    |   |  |  |

★：レイアウト変更  
■：既存項目利用

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### ▼レコードの構成内容（明細の場合）

| 締め期間          |  |               |  |               |   |               |  |               |  |
|---------------|--|---------------|--|---------------|---|---------------|--|---------------|--|
| 10/10 納品 1111 |  | 10/12 納品 2222 |  | 10/14 納品 3333 |   | 10/16 返品 8888 |  | 10/18 返品 9999 |  |
| A 1,620 8.0   |  | A 1,620 8.0   |  | A 1,620 8.0   | → | A -1,620 8.0  |  |               |  |
| B 3,120 8.0   |  | B 3,120 8.0   |  | B 3,120 8.0   | → |               |  | B -3,120 8.0  |  |
| C 2,304 10.0  |  | C 2,304 10.0  |  | C 2,304 10.0  | → | C -2,304 10.0 |  |               |  |
| D 4,110 10.0  |  | D 4,110 10.0  |  | D 4,110 10.0  | → |               |  | D -4,110 10.0 |  |

|        |   |        |   |  |  |  |  |  |
|--------|---|--------|---|--|--|--|--|--|
| コントロール | ～ | 集計明細区分 | ～ |  |  |  |  |  |
|        | ～ | △(明細)  | ～ |  |  |  |  |  |

|         |        |          |        |     |     |        |        |        |
|---------|--------|----------|--------|-----|-----|--------|--------|--------|
| ヘッダー／明細 | ヘッダー部  |          |        |     |     | 明細部    |        |        |
|         | 卸伝票No. | 卸伝票年月日   | 請求金額合計 | 税区分 | 税率  | 明細行No. | 商品名    | 請求金額   |
| ヘッダー／明細 | 1・100  | 20191010 | 11,154 | 1   | 080 | 1      | A・・・・A | 1,620  |
| ヘッダー／明細 | 1・100  | 20191010 | 11,154 | 1   | 080 | 2      | B・・・・B | 3,120  |
| ヘッダー／明細 | 1・100  | 20191010 | 11,154 | 1   | 100 | 3      | C・・・・C | 2,304  |
| ヘッダー／明細 | 1・100  | 20191010 | 11,154 | 1   | 100 | 4      | D・・・・D | 4,110  |
| ヘッダー／明細 | 2・200  | 20191012 | 11,154 | 1   | 080 | 1      | A・・・・A | 1,620  |
| ヘッダー／明細 | 2・200  | 20191012 | 11,154 | 1   | 080 | 2      | B・・・・B | 3,120  |
| ヘッダー／明細 | 2・200  | 20191012 | 11,154 | 1   | 100 | 3      | C・・・・C | 2,304  |
| ヘッダー／明細 | 2・200  | 20191012 | 11,154 | 1   | 100 | 4      | D・・・・D | 4,110  |
| ヘッダー／明細 | 3・300  | 20191014 | 11,154 | 1   | 080 | 1      | A・・・・A | 1,620  |
| ヘッダー／明細 | 3・300  | 20191014 | 11,154 | 1   | 080 | 2      | B・・・・B | 3,120  |
| ヘッダー／明細 | 3・300  | 20191014 | 11,154 | 1   | 100 | 3      | C・・・・C | 2,304  |
| ヘッダー／明細 | 3・300  | 20191014 | 11,154 | 1   | 100 | 4      | D・・・・D | 4,110  |
| ヘッダー／明細 | 8・800  | 20191016 | -3,924 | 1   | 080 | 1      | A・・・・A | -1,620 |
| ヘッダー／明細 | 8・800  | 20191016 | -3,924 | 1   | 100 | 2      | C・・・・C | -2,304 |
| ヘッダー／明細 | 9・900  | 20191018 | -7,230 | 1   | 080 | 1      | B・・・・B | -3,120 |
| ヘッダー／明細 | 9・900  | 20191018 | -7,230 | 1   | 100 | 2      | D・・・・D | -4,110 |

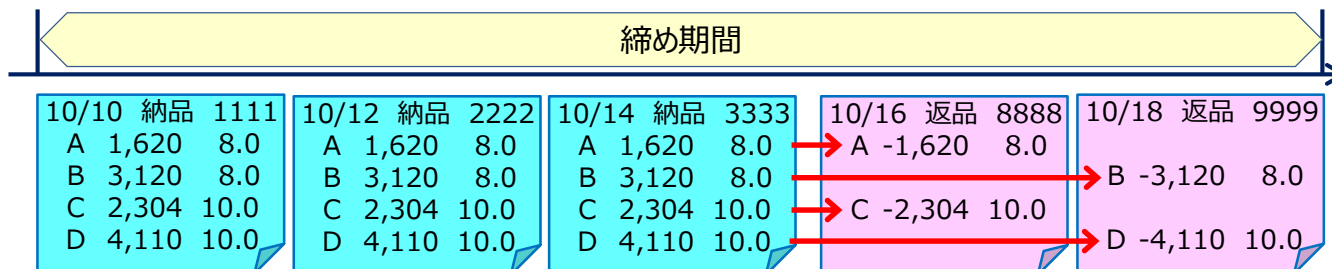
|      |     |        |   |       |        |         |   |
|------|-----|--------|---|-------|--------|---------|---|
| トレーラ | 合計部 |        |   |       |        |         |   |
|      | ～   | 今回請求金額 | ～ | 請求消費税 | 請求金額合計 | 登録番号    | ～ |
|      |     | 22,308 |   | 2,040 | 24,348 | T12・・・・ |   |

|         |        |   |       |        |   |  |
|---------|--------|---|-------|--------|---|--|
| 税別内訳（1） |        |   |       |        |   |  |
| 税率      | 今回請求金額 | ～ | 請求消費税 | 請求金額合計 | ～ |  |
| 080     | 9,480  |   | 758   | 10,238 |   |  |

|         |        |   |       |        |   |  |
|---------|--------|---|-------|--------|---|--|
| 税別内訳（2） |        |   |       |        |   |  |
| 税率      | 今回請求金額 | ～ | 請求消費税 | 請求金額合計 | ～ |  |
| 010     | 12,828 |   | 1,282 | 14,110 |   |  |

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### ▼レコードの構成内容（集計の場合）



|        |   |        |   |
|--------|---|--------|---|
| コントロール | ～ | 集計明細区分 | ～ |
|        | ～ | 1(集計)  | ～ |

|         | ヘッダー部  |          |        |     |     | 明細部    |      |        |
|---------|--------|----------|--------|-----|-----|--------|------|--------|
|         | 卸伝票No. | 卸伝票年月日   | 請求金額合計 | 税区分 | 税率  | 明細行No. | 商品名  | 請求金額   |
| ヘッダー／明細 | 1・100  | 20191010 | 11,154 | 1   | 080 | 0      | △……△ | 4,740  |
| ヘッダー／明細 | 1・100  | 20191010 | 11,154 | 1   | 010 | 0      | △……△ | 6,414  |
| ヘッダー／明細 | 2・200  | 20191012 | 11,154 | 1   | 080 | 0      | △……△ | 4,740  |
| ヘッダー／明細 | 2・200  | 20191012 | 11,154 | 1   | 010 | 0      | △……△ | 6,414  |
| ヘッダー／明細 | 3・300  | 20191014 | 11,154 | 1   | 080 | 0      | △……△ | 4,740  |
| ヘッダー／明細 | 3・300  | 20191014 | 11,154 | 1   | 010 | 0      | △……△ | 6,414  |
| ヘッダー／明細 | 8・800  | 20191016 | -3,924 | 1   | 080 | 0      | △……△ | -1,620 |
| ヘッダー／明細 | 8・800  | 20191016 | -3,924 | 1   | 100 | 0      | △……△ | -2,304 |
| ヘッダー／明細 | 9・900  | 20191018 | -7,230 | 1   | 080 | 0      | △……△ | -3,120 |
| ヘッダー／明細 | 9・900  | 20191018 | -7,230 | 1   | 100 | 0      | △……△ | -4,110 |

| トレーラ | 合計部 |        |   |       |        |       |
|------|-----|--------|---|-------|--------|-------|
|      | ～   | 今回請求金額 | ～ | 請求消費税 | 請求金額合計 | 登録番号  |
|      |     | 22,308 |   | 2,040 | 24,348 | T12…… |

| 税別内訳（1） |        |   |       |        |   |
|---------|--------|---|-------|--------|---|
| 税率      | 今回請求金額 | ～ | 請求消費税 | 請求金額合計 | ～ |
| 080     | 9,480  |   | 758   | 10,238 |   |

| 税別内訳（2） |        |   |       |        |   |
|---------|--------|---|-------|--------|---|
| 税率      | 今回請求金額 | ～ | 請求消費税 | 請求金額合計 | ～ |
| 010     | 12,828 |   | 1,282 | 14,110 |   |

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### ▼トレーラレコードの設定方法（明細・集計共通）

- ・列項目の関係  $a = b + c (+ d)$
- ・行項目の関係  $⑧ = (③ - ④ - ⑤ - ⑥ - ⑦) \times ②$   
 $⑨ = ① + ③ - ④ - ⑤ - ⑥ - ⑦ + ⑧$

| No. | 項目      | 合計<br>(a) | 軽減税率<br>(b) | 標準税率<br>(c) | 予備<br>(d) | 備 考             |
|-----|---------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------------|
| ①   | 前回請求残高  | -         | -           | -           |           |                 |
| ②   | 消費税率    | -         | "08.0"      | "10.0"      |           |                 |
| ③   | 今回請求額   | =         | +           | +           |           | 請求明細の当該税率商品の合計額 |
| ④   | 請求基本控除  | =         | +           | +           |           | 合理的な控除項目に各社で設定  |
| ⑤   | 請求品種控除  | =         | +           | +           |           |                 |
| ⑥   | 請求機能控除  | =         | +           | +           |           |                 |
| ⑦   | 請求控除その他 | =         | +           | +           |           |                 |
| ⑧   | 請求消費税   | =         | +           | +           |           |                 |
| ⑨   | 税込請求金額  | =         | +           | +           |           |                 |

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### (3) V2-WE Bフォーマット

#### ①変更点

| － | エリア  | 項目名        | 変更概要 | 設定内容 等                              |
|---|------|------------|------|-------------------------------------|
| － | ヘッダ  | 請求金額合計符号   | －    | 変更なし                                |
| － | ヘッダ  | 請求金額合計     | －    | 変更なし                                |
| a | ヘッダ  | 消費税区分      | 設定仕様 | 菓子業界は、外税で運用しているので、“1 (外税)” を継続して下さい |
| b | ヘッダ  | 消費税率       | 設定仕様 | ヘッダー部の項目ですが、明細毎に消費税率を設定して下さい        |
| c | 明細   | 資産譲渡日付区分   | 項目追加 | 資産譲渡日付の設定区分（年月日/年月）を追加します           |
|   | 明細   | 資産譲渡日付     | 項目追加 | 資産譲渡日付を追加します                        |
| d | 明細   | 品番         | 設定仕様 | 集計型の場合、ALL” ” （属性初期値）               |
|   | 明細   | 商品名（X/N）   | 設定仕様 | 集計型の場合、ALL” ” （属性初期値）               |
|   | 明細   | 内容－ボール内バラ数 | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ （属性初期値）                   |
|   | 明細   | －ケース内ボール数  | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ （属性初期値）                   |
|   | 明細   | 数量符号       | 設定仕様 | 集計型の場合、ALL” ” （属性初期値）               |
|   | 明細   | 数量－ケース数量   | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ （属性初期値）                   |
|   | 明細   | －ボール数量     | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ （属性初期値）                   |
|   | 明細   | －バラ数量      | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ （属性初期値）                   |
|   | 明細   | 単価－請求単価    | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ （属性初期値）                   |
|   | 明細   | 日本語区分－商品名  | 設定仕様 | 集計型の場合、ALL” ” （属性初期値）               |
| e | 明細   | 請求金額符号     | 設定仕様 | 集計型の場合、税率毎の請求額の合計の符号                |
|   | 明細   | 請求金額       | 設定仕様 | 集計型の場合、税率毎の請求額の合計                   |
| f | トレーラ | 登録番号       | 項目追加 | －                                   |
| g | トレーラ | 内訳-軽減税率    | 項目追加 | 請求合計の内訳欄を追加します                      |
|   | トレーラ | 内訳-標準税率    | 項目追加 | 同上                                  |
|   | トレーラ | 内訳-予備税率    | 項目追加 | 同上                                  |

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### (3) V2-WEBフォーマット

#### ②WEB-EDIフォーマット（抜粋）

| 変更 | 項番  | 項目         | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明                      |
|----|-----|------------|------|----|-----|-----|----|---------------------------|
|    | 1   | データ種別      | —    | 9  | 2   |     | ◎  | 35：請求明細データ                |
|    | 2   | 最終トレーラ判定区分 | —    | 9  | 1   |     | ◎  | トレーラ判定の区分                 |
|    | 3   | 送信先コード     | —    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先（卸）の統一取引先コード           |
|    | 4   | 送信元コード     | —    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元（メーカー）の統一取引先コード        |
|    | ～   | ～          | ～    | ～  | ～   | ～   | ～  | ～                         |
| ■  | 69  | 消費税区分      |      | X  | 1   |     | ○  | 税区分(1:外税、2:内税、3:非課税、△:個別) |
| ■  | 70  | 消費税率       |      | 9  | 2   | 1   | ○  | 明細（商品）毎の消費税率を設定           |
|    | ～   | ～          | ～    | ～  | ～   | ～   | ～  | ～                         |
| ■  | 108 | 資産譲渡日付区分※  |      | X  | 1   |     |    | △：年月日、1：年月                |
| ■  | 109 | 資産譲渡日付※    |      | 9  | 8   |     |    | 返還時の資産譲渡日                 |

つづく

※資産譲渡日付は、卸最新在庫日付（未使用）の名称を変更して利用します

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

| 変更  | 項番  | 項目                           | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明 |
|-----|-----|------------------------------|------|----|-----|-----|----|------|
| つづき |     |                              |      |    |     |     |    |      |
|     | 185 | 商品名カナ                        | —    | X  | 25  |     |    |      |
| ★   |     | 登録番号                         |      | X  | 14  |     |    |      |
| ★   |     | 税率別内訳繰返 × 3 (軽減税率、標準税率、予備税率) |      |    |     |     |    |      |
| ★   |     | 消費税率                         |      | 9  | 2   | 1   |    |      |
| ★   |     | 今回請求金額符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 今回請求金額                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求基本控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求基本控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求品種控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求品種控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求機能控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求機能控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求控除その他符号                    |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求控除その他                      |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求消費税符号                      |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求消費税                        |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 税込請求金額符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 税込請求金額                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 今回支払金額符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 今回支払金額                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払基本控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払基本控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払品種控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払品種控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払機能控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払機能控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払控除その他符号                    |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払控除その他                      |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払消費税符号                      |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払消費税                        |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 税込支払金額符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 税込支払金額                       |      | X  | 11  |     |    |      |
|     |     | 改行コード                        |      |    |     |     |    |      |



## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### 5-2-3. 支払データ

#### (1)改修概要

- ヘッダ部の消費税区分には、“1(外税)”を設定します。
- ヘッダ部の消費税率には、当該明細の税率(8%or10%)を設定します。
- 明細部に返品時の資産譲渡日を追加します。
- 集計型の場合、明細部の商品情報には属性初期値を設定します。
- 集計型の場合、明細部の支払金額には、税率毎の支払額の合計を設定します。
- トレーラ部に登録番号を項目追加します。
- トレーラ部に支払合計の税率内訳として軽減税率、標準税率、(予備税率)を項目追加します。
- コントロール部にメーカーへの内容確認依頼の期日(期間)を項目追加します。

#### (2)V2-EDIフォーマット

##### ①変更点

| レコード | 項目名     | 変更概要       | 設定内容 等                                 |
|------|---------|------------|----------------------------------------|
| h    | コントロール  | 支払確認期限区分   | 項目追加 内容確認依頼の設定区分(期日/期間)を追加します          |
|      | コントロール  | 支払確認期限日付   | 項目追加 メーカーへの内容確認依頼の 期日 を追加します           |
|      | コントロール  | 支払確認期限日数   | 項目追加 メーカーへの内容確認依頼の 期間 を追加します           |
| -    | ヘッダー/明細 | 支払金額合計符号   | - 変更なし                                 |
| -    | ヘッダー/明細 | 支払金額合計     | - 変更なし                                 |
| a    | ヘッダー/明細 | 消費税区分      | 設定仕様 菓子業界は、外税で運用しているので、“1(外税)”を継続して下さい |
| b    | ヘッダー/明細 | 消費税率       | 設定仕様 ヘッダー部の項目ですが、明細毎に消費税率を設定して下さい      |
| c    | ヘッダー/明細 | 資産譲渡日付区分   | 項目追加 資産譲渡日付の設定区分(年月日/年月)を追加します         |
|      | ヘッダー/明細 | 資産譲渡日付     | 項目追加 資産譲渡日付を追加します                      |
| d    | ヘッダー/明細 | 品番         | 設定仕様 集計型の場合、ALL" " (属性初期値)             |
|      | ヘッダー/明細 | 商品名(X/N)   | 設定仕様 集計型の場合、ALL" " (属性初期値)             |
|      | ヘッダー/明細 | 内容-ボール内バラ数 | 設定仕様 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|      | ヘッダー/明細 | -ケース内ボール数  | 設定仕様 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|      | ヘッダー/明細 | 数量符号       | 設定仕様 集計型の場合、ALL" " (属性初期値)             |
|      | ヘッダー/明細 | 数量-ケース数量   | 設定仕様 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|      | ヘッダー/明細 | -ボール数量     | 設定仕様 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|      | ヘッダー/明細 | -バラ数量      | 設定仕様 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|      | ヘッダー/明細 | 単価-請求単価    | 設定仕様 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                 |
|      | ヘッダー/明細 | 日本語区分-商品名  | 設定仕様 集計型の場合、ALL" " (属性初期値)             |
|      | ヘッダー/明細 | 支払金額符号     | 設定仕様 集計型の場合、税率毎の支払額の合計の符号              |
|      | ヘッダー/明細 | 支払金額       | 設定仕様 集計型の場合、税率毎の支払額の合計                 |
| f    | トレーラ    | 登録番号       | 項目追加 -                                 |
| g    | トレーラ    | 内訳-軽減税率    | 項目追加 支払合計の内訳欄を追加します                    |
|      | トレーラ    | 内訳-標準税率    | 項目追加 同上                                |
|      | トレーラ    | 内訳-予備税率    | 項目追加 同上                                |

◆適格請求書等を納品書と支払書(集計)で実現する場合、支払データのレコード構成を以下の通りに修正する必要があります。

現行：1伝票-1レコード(ヘッダー部と明細部に伝票合計額を設定)

修正：1伝票-2レコード(ヘッダー部には伝票合計額、明細部は税率別の合計額を設定)

※伝票内に発生した税率分の明細を作成します。→軽減税率品のみなら1伝票-1レコード。

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### ② E D I フォーマット (抜粋)

#### <コントロールレコード>

| 変更            | 項番 | 項目     | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明                 |
|---------------|----|--------|------|----|-----|-----|----|----------------------|
|               | 1  | データ種別  | 1    | 9  | 2   |     | ◎  | 36 : 支払(V2)データ       |
|               | 2  | 送信先コード | 3    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先 (メーカー) の統一取引先コード |
|               | 3  | 送信元コード | 11   | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元 (卸) の統一取引先コード    |
|               | 4  | レコード区分 | 19   | 9  | 1   |     | ◎  | 1 : コントロールレコード       |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ ～ |    |        |      |    |     |     |    |                      |
| ★             | 32 | 確認期限区分 | 359  | X  | 1   |     |    | △ : 年月日、1 : 期間 (日数)  |
| ★             | 33 | 確認期限日付 | 360  | 9  | 8   |     |    | メーカーへの内容確認依頼の期日      |
| ★             | 34 | 確認期限日数 | 368  | 9  | 2   |     |    | メーカーへの内容確認依頼の日数      |
| ■             | 35 | 予備     | 370  | X  | 811 |     |    |                      |

★ : レイアウト変更  
■ : 既存項目利用

#### <ヘッダー／明細レコード>

| 変更            | 項番 | 項目        | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明                      |
|---------------|----|-----------|------|----|-----|-----|----|---------------------------|
|               | 1  | データ種別     | 1    | 9  | 2   |     | ◎  | 36 : 支払(V2)データ            |
|               | 2  | 送信先コード    | 3    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先 (卸) の統一取引先コード         |
|               | 3  | 送信元コード    | 11   | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元 (メーカー) の統一取引先コード      |
|               | 4  | レコード区分    | 19   | 9  | 1   |     | ◎  | 3 : ヘッダー／明細レコード           |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ ～ |    |           |      |    |     |     |    |                           |
| ■             | 44 | 消費税区分     | 570  | X  | 1   |     | ○  | 税区分(1:外税、2:内税、3:非課税、△:個別) |
| ■             | 45 | 消費税率      | 571  | 9  | 2   | 1   | ○  | 明細 (商品) 毎の消費税率を設定         |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ ～ |    |           |      |    |     |     |    |                           |
| ■             | 88 | 資産譲渡日付区分※ | 941  | X  | 1   |     |    | △ : 年月日、1 : 年月            |
| ■             | 89 | 資産譲渡日付※   | 942  | 9  | 8   |     |    | 返還時の資産譲渡日                 |
|               |    |           |      |    |     |     |    |                           |

※資産譲渡日付は、卸最新在庫日付 (未使用) の名称を変更して利用します

★ : レイアウト変更  
■ : 既存項目利用

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### <トレーラレコード>

| 変更 | 項番 | 項目     | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明               |
|----|----|--------|------|----|-----|-----|----|--------------------|
|    | 1  | データ種別  | 1    | 9  | 2   |     | ◎  | 36：支払(V2)データ       |
|    | 2  | 送信先コード | 3    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先（メーカー）の統一取引先コード |
|    | 3  | 送信元コード | 11   | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元（卸）の統一取引先コード    |
|    | 4  | レコード区分 | 19   | 9  | 1   |     | ◎  | 9：トレーラレコード         |

|   |    |                             |      |   |     |   |  |  |
|---|----|-----------------------------|------|---|-----|---|--|--|
|   | 39 | 振込 I D                      | 224  | X | 20  |   |  |  |
| ★ | 40 | 登録番号                        | 244  | X | 14  |   |  |  |
| ★ |    | 税率別内訳繰返 × 3（軽減税率、標準税率、予備税率） |      |   |     |   |  |  |
| ★ | 41 | 消費税率                        |      | 9 | 2   | 1 |  |  |
| ★ | 42 | 今回請求金額符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 43 | 今回請求金額                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 44 | 請求基本控除符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 45 | 請求基本控除                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 46 | 請求品種控除符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 47 | 請求品種控除                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 48 | 請求機能控除符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 49 | 請求機能控除                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 50 | 請求控除その他符号                   |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 51 | 請求控除その他                     |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 52 | 請求消費税符号                     |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 53 | 請求消費税                       |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 54 | 税込請求金額符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 55 | 税込請求金額                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 56 | 今回支払金額符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 57 | 今回支払金額                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 58 | 支払基本控除符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 59 | 支払基本控除                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 60 | 支払品種控除符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 61 | 支払品種控除                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 62 | 支払機能控除符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 63 | 支払機能控除                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 64 | 支払控除その他符号                   |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 65 | 支払控除その他                     |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 66 | 支払消費税符号                     |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 67 | 支払消費税                       |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 68 | 税込支払金額符号                    |      | 9 | 1   |   |  |  |
| ★ | 69 | 税込支払金額                      |      | X | 11  |   |  |  |
| ★ | 70 | 予備                          |      | X | 29  |   |  |  |
| ★ | 71 | 予備                          | 858  | X | 323 |   |  |  |
|   | 72 | 連携エリア                       | 1181 | X | 20  |   |  |  |

★：レイアウト変更  
■：既存項目利用

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### (3) V2-WE Bフォーマット

#### ①変更点

|   | エリア  | 項目名        | 変更概要 | 設定内容 等                              |
|---|------|------------|------|-------------------------------------|
| - | ヘッダ  | 支払金額合計符号   | -    | 変更なし                                |
| - | ヘッダ  | 支払金額合計     | -    | 変更なし                                |
| a | ヘッダ  | 消費税区分      | 設定仕様 | 菓子業界は、外税で運用しているので、“1 (外税)” を継続して下さい |
| b | ヘッダ  | 消費税率       | 設定仕様 | ヘッダー部の項目ですが、明細毎に消費税率を設定して下さい        |
| c | 明細   | 資産譲渡日付区分   | 項目追加 | 資産譲渡日付の設定区分 (年月日/年月) を追加します         |
|   | 明細   | 資産譲渡日付     | 項目追加 | 資産譲渡日付を追加します                        |
| d | 明細   | 品番         | 設定仕様 | 集計型の場合、ALL” ” (属性初期値)               |
|   | 明細   | 商品名 (X/N)  | 設定仕様 | 集計型の場合、ALL” ” (属性初期値)               |
|   | 明細   | 内容-ボール内バラ数 | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                   |
|   | 明細   | -ケース内ボール数  | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                   |
|   | 明細   | 数量符号       | 設定仕様 | 集計型の場合、ALL” ” (属性初期値)               |
|   | 明細   | 数量-ケース数量   | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                   |
|   | 明細   | -ボール数量     | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                   |
|   | 明細   | -バラ数量      | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                   |
|   | 明細   | 単価-請求単価    | 設定仕様 | 集計型の場合、ゼロ (属性初期値)                   |
|   | 明細   | 日本語区分-商品名  | 設定仕様 | 集計型の場合、ALL” ” (属性初期値)               |
| e | 明細   | 支払金額符号     | 設定仕様 | 集計型の場合、税率毎の支払額の合計の符号                |
|   | 明細   | 支払金額       | 設定仕様 | 集計型の場合、税率毎の支払額の合計                   |
| f | トレーラ | 登録番号       | 項目追加 | -                                   |
| h | トレーラ | 支払確認期限区分   | 項目追加 | 内容確認依頼の設定区分 (期日/日数) を追加します          |
|   | トレーラ | 支払確認期限日付   | 項目追加 | 内容確認依頼の期日を追加します                     |
|   | トレーラ | 支払確認期限日数   | 項目追加 | 内容確認依頼の日数を追加します                     |
| g | トレーラ | 内訳-軽減税率    | 項目追加 | 支払合計の内訳欄を追加します                      |
|   | トレーラ | 内訳-標準税率    | 項目追加 | 同上                                  |
|   | トレーラ | 内訳-予備税率    | 項目追加 | 同上                                  |

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

### (3) V2-WEBフォーマット

#### ②WEB-EDIフォーマット（抜粋）

| 変更          | 項番  | 項目         | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明                      |
|-------------|-----|------------|------|----|-----|-----|----|---------------------------|
|             | 1   | データ種別      | —    | 9  | 2   |     | ◎  | 35：請求明細データ                |
|             | 2   | 最終トレーラ判定区分 | —    | 9  | 1   |     | ◎  | トレーラ判定の区分                 |
|             | 3   | 送信先コード     | —    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信先（卸）の統一取引先コード           |
|             | 4   | 送信元コード     | —    | 9  | 8   |     | ◎  | 送信元（メーカー）の統一取引先コード        |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ |     |            |      |    |     |     |    |                           |
| ■           | 69  | 消費税区分      |      | X  | 1   |     | ○  | 税区分(1:外税、2:内税、3:非課税、△:個別) |
| ■           | 70  | 消費税率       |      | 9  | 2   | 1   | ○  | 明細（商品）毎の消費税率を設定           |
| ～ ～ ～ ～ ～ ～ |     |            |      |    |     |     |    |                           |
| ■           | 108 | 資産譲渡日付区分※  |      | X  | 1   |     |    | △：年月日、1：年月                |
| ■           | 109 | 資産譲渡日付※    |      | 9  | 8   |     |    | 返還時の資産譲渡日                 |

つづく

※資産譲渡日付は、卸最新在庫日付（未使用）の名称を変更して利用します

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

| 変更  | 項番  | 項目                           | 開始位置 | 属性 | 整数桁 | 小数桁 | 必須 | 項目説明 |
|-----|-----|------------------------------|------|----|-----|-----|----|------|
| つづき |     |                              |      |    |     |     |    |      |
|     | 186 | 商品名カナ                        | —    | 9  | 11  |     |    |      |
| ★   | 187 | 支払確認期限区分                     |      | X  | 1   |     |    |      |
| ★   | 188 | 支払確認期限日付                     |      | 9  | 8   |     |    |      |
| ★   | 189 | 支払確認期限日付                     |      | 9  | 2   |     |    |      |
| ★   | 190 | 登録番号                         |      | X  | 14  |     |    |      |
| ★   |     | 税率別内訳繰返 × 3 (軽減税率、標準税率、予備税率) |      |    |     |     |    |      |
| ★   |     | 消費税率                         |      | 9  | 2   | 1   |    |      |
| ★   |     | 今回請求金額符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 今回請求金額                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求基本控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求基本控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求品種控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求品種控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求機能控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求機能控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求控除その他符号                    |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求控除その他                      |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 請求消費税符号                      |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 請求消費税                        |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 税込請求金額符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 税込請求金額                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 今回支払金額符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 今回支払金額                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払基本控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払基本控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払品種控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払品種控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払機能控除符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払機能控除                       |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払控除その他符号                    |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払控除その他                      |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 支払消費税符号                      |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 支払消費税                        |      | X  | 11  |     |    |      |
| ★   |     | 税込支払金額符号                     |      | 9  | 1   |     |    |      |
| ★   |     | 税込支払金額                       |      | X  | 11  |     |    |      |
|     | 278 | 改行コード                        |      |    |     |     |    |      |

## 5. e-菓子ねっとの対応内容

---

### 5-2-4. 販促金-案内・支払データ

e-お菓子ねっとのH P (<https://www.eokashi.net/>) で公開します。

- ・TOP > 資料室 > 普及資料 の  
フォーマット集 又は 消費税の軽減税率制度 を参照して下さい。

### 5-2-5. 販促金-請求データ

e-お菓子ねっとのH P (<https://www.eokashi.net/>) で公開します。

- ・TOP > 資料室 > 普及資料 の  
フォーマット集 又は 消費税の軽減税率制度 を参照して下さい。



## 6. 対応スケジュール

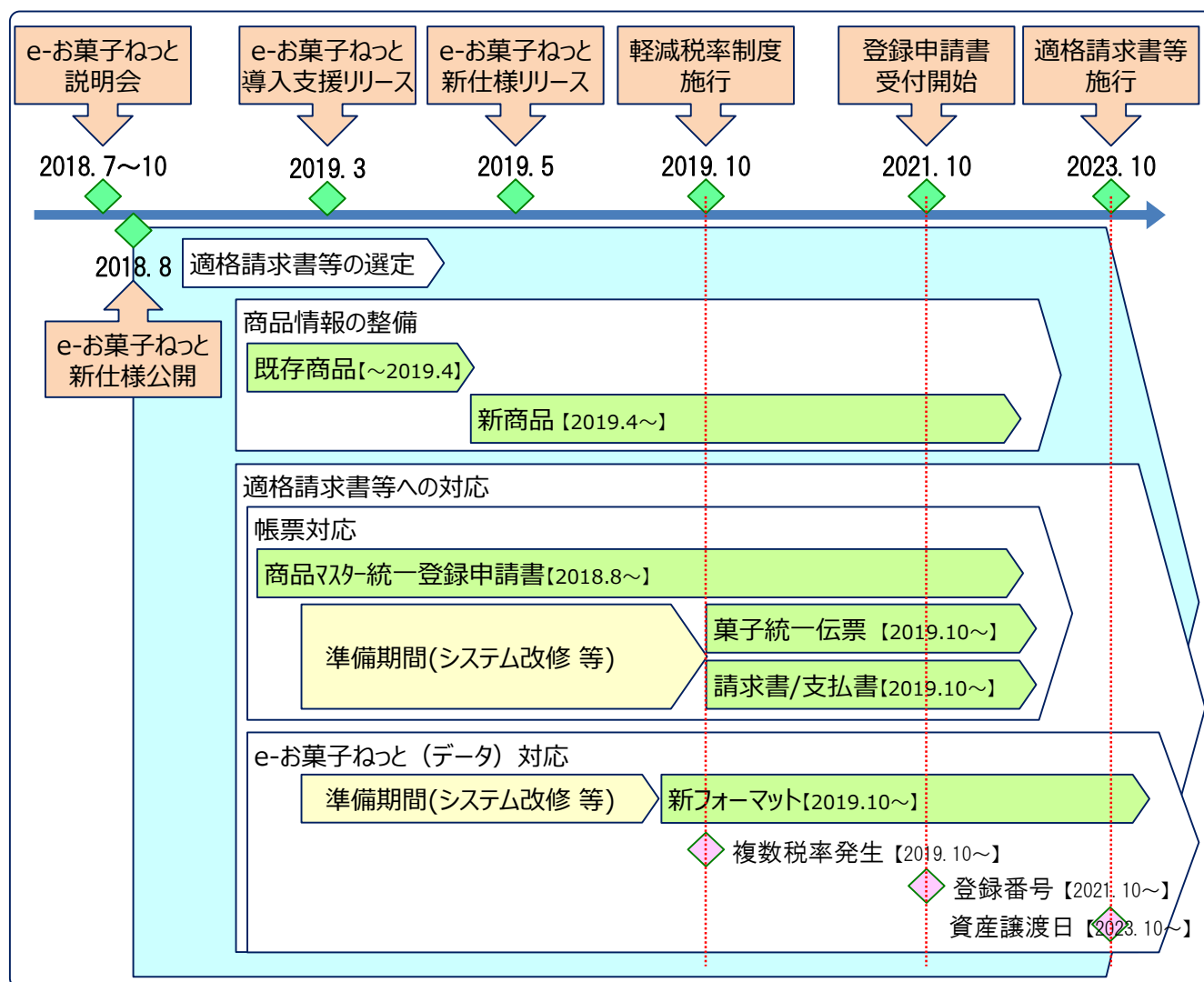
### (1)対応スケジュール

①e-お菓子ねっとでは、軽減税率制度施行(2019年10月)に向け、2019年5月の新仕様リリースを進めています。

- ・消費税軽減税率制度対応説明会 2018年07月 ～ 10月
- ・e-お菓子ねっと 新仕様公開 2018年08月
- ・e-お菓子ねっと 導入支援を先行リリース 2019年03月
- ・e-お菓子ねっと 新仕様システムリリース 2019年05月
- ・軽減税率制度 施行 2019年10月

②会員企業は、法的要求事項とe-お菓子ねっとのシステム改修内容を鑑み、自社のシステム改修や業務運用の変更を進めて下さい。

**注：現在V2フォーマットへ移行を計画されている会員企業においては、軽減税率制度に対応したフォーマット変更が有ることを考慮し、システム改修の二重投資が発生しないよう注意してください。**



## 7. 改訂の流れ

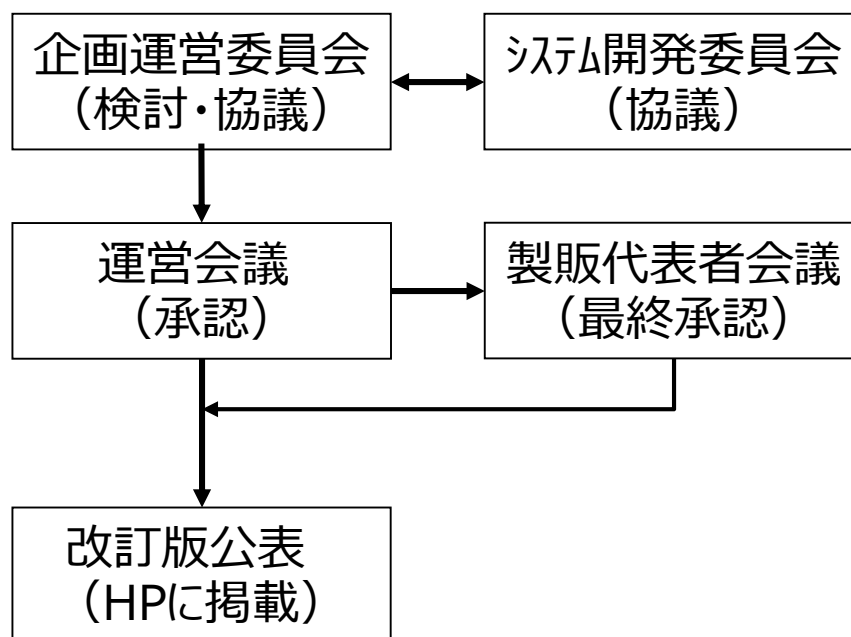
本ガイドラインを改訂する必要性が生じた場合には、以下のような会議体、承認経路で、最新版の維持管理を行います。尚、適切なタイミングで改訂作業に着手し、e-お菓子ねっとホームページへの掲載を通じて、会員企業へ速やかに公開します。

### (1) ガイドライン改訂の必要性が生じる主な例

- ① 関係法令の改正等に伴い、基本方針、運用手順に大幅な変更が生じる場合
  - ② 区分記載請求書等保存方式、適格請求書等保存方式の対応において、新たにシステム改修の必要性が生じた場合
  - ③ 新たなIT技術等で、e-お菓子ねっとのシステム基盤を改修する場合
- ※①～③の理由による改訂については、製販代表者会議の承認事項とする。  
※軽微と判断される修正、もしくは、影響範囲が限定的な改訂については、運営会議の承認事項とする。

### (2) ガイドラインの改訂に関する会議体、承認経路

- ① 企画運営委員会  
関連法令に関する情報収集及び改訂の必要性を検討し、システム改修の必要性があると判断される場合には、システム開発委員会と協議する。
- ② システム開発委員会  
e-お菓子ねっとにおけるシステム変更の必要性を判断し、改修内容を取纏める。
- ③ 運営会議、製販代表者会議  
改訂内容を総合的に判断して承認する。但し、製販代表者会議の承認事項に関する事案については、製販代表者会議の最終承認を受ける。



## 8. e-お菓子ねっどにおける対応のまとめ

### (1) 対応ポイント

|   | 対応ポイント                                                                                                                                                                 |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 「区分記載請求書等保存方式」、「適格請求書等保存方式」で必要な対応を理解する。経理処理する際に税率毎の対応が必要です。<br>「2.軽減税率制度の概要、3.対応ガイドライン」参照                                                                              |
| 2 | 適格請求書（インボイス）の必要要件を満たした請求書（もしくは、支払書）の発行が必要です。e-お菓子ねっどにおけるインボイス対応の基本ルール<br>①請求明細書（支払明細書）<br>②請求書（支払書）＋納品書 を保存する方式に合わせた対応が必要です。<br>()内については、請求レスで運用した場合<br>「3.対応ガイドライン」参照 |
| 3 | 取扱い商品、控除項目（商品の売買が伴わない控除は標準税率）に適用される税率の管理が必要です。<br>「3.対応ガイドライン」参照                                                                                                       |
| 4 | e-お菓子ねっどのEDIフォーマット変更におけるシステム改修を計画的に対応する。<br>V 1 の請求・支払データを使用しているメーカー、卸は、2019年10月にサービス停止を予定していますので、V 2 への切替えを計画して下さい。<br>「3.対応ガイドライン」参照                                 |
| 5 | 商品マスター統一登録申請書、菓子統一伝票、請求書、支払書等の変更情報を理解して計画的に対応する。消費税の税額控除を受ける為には、メーカー、卸の相互で正しい運用が必要です。<br>「3.対応ガイドライン、5.標準書式の対応」参照                                                      |
| 6 | 納品書に軽減／標準の異なる税率が混在可能な仕組みを構築する。標準税率の明細行に、識別の記号及び注釈の追記が必要です。<br>標準税率商品だけの取扱いメーカーについても、注釈の追記が必要です。<br>「3.対応ガイドライン、5.標準書式の対応」参照                                            |
| 7 | 一体資産は、販売時の税抜価格が1万円以下であって、尚且つ、食品の価格の占める割合が2/3以上である事から、販売時の税抜価格で軽減／標準の税率が変化する事から、注意が必要です。<br>「2.軽減税率制度の概要」参照                                                             |

## 9. 最後に（まとめ）

---

菓子業界における軽減税率制度への対応については、システム改修及び運用変更が最小限に抑えられるように配慮し、基本方針を取纏めました。その後、具体的な運用手順も含めたガイドラインの作成に着手し、今回の制定に至りました。今後は、実装に向けた整備を進め、必要に応じて本書を改訂してまいります。

尚、e-okashiにおけるシステム改修の考え方として、会員企業における二段階対応による二重のシステム投資を避けるため、当初から「適格請求書等保存方式」に対応することと致しました。その結果、e-okashiのEDIフォーマットについては、法的要求事項を満たすため、改修の対象と致しました。軽減税率制度への対応を機に、V2フォーマットへの移行をご検討頂くことを推奨します。致し方なく、一部のデータ種でサービス停止を予定していますので、計画的な対応をお願いします。また、既にV2フォーマットをご利用されている会員企業においても、各社での改修が伴いますので、本ガイドラインで定めた期限日迄に、計画的な対応をお願いします。

今後の政治状況や財務省・国税庁などの発表により、対応内容が変わる可能性がありますので、今後の最新情報にご留意願います。

会員企業において、混乱なく早期に新しい制度への準備対応のご参考として、ご活用いただければ幸いです。

## 10. 補足 対応項目の確認リスト

### (1) 対応項目の確認リスト (例)

| No. | 確認項目                 | 分類       | 実施確認                     |
|-----|----------------------|----------|--------------------------|
| 1   | 請求データ (明細／集約) V 2 対応 | EDI      | <input type="checkbox"/> |
| 2   | 支払データ (明細／集約) V 2 対応 | EDI      | <input type="checkbox"/> |
| 3   | 出荷報告データ V 1 改修       | EDI      | <input type="checkbox"/> |
| 4   | 出荷報告データ V 2 改修       | EDI      | <input type="checkbox"/> |
| 5   | 販促金 案内・支払データ V 1 改修  | EDI      | <input type="checkbox"/> |
| 6   | 販促金 請求データ V 1 改修     | EDI      | <input type="checkbox"/> |
| 7   | 納品書 (菓子統一伝票)         | 税率識別の追記  | <input type="checkbox"/> |
|     |                      | 凡例の追記    | <input type="checkbox"/> |
| 8   | 返品伝票                 | 資産譲渡日の追記 | <input type="checkbox"/> |
| 9   | 請求書 複数税率対応           | 帳票       | <input type="checkbox"/> |
| 10  | 支払書 複数税率対応           | 帳票       | <input type="checkbox"/> |
| 11  | 商品毎の税率メンテナンス         | マスター     | <input type="checkbox"/> |
| 12  | 登録番号の取得              | マスター     | <input type="checkbox"/> |

### (2) 適格請求書 (インボイス) の対応

| No. | インボイス保存対象                           | 消費税計算                | e-お菓子ねっと |     |
|-----|-------------------------------------|----------------------|----------|-----|
|     |                                     |                      | V 1      | V 2 |
| 1   | 請求書 (もしくは、支払書)                      | 請求書 (もしくは支払書)<br>発行時 | ×        | ○   |
| 2   | 請求書※ (もしくは、支払書※) + 納品書<br>※集約型を示します | 請求書 (もしくは支払書)<br>発行時 | ×        | ○   |

e-お菓子ねっとでは、  
納品書のみを適格請求書等とする方式については、標準運用として取扱いません。

### (3) その他

| No. | 確認項目                | 分類  | 実施確認                     |
|-----|---------------------|-----|--------------------------|
| 1   | メーカーにおける原材料等の仕入への対応 | その他 | <input type="checkbox"/> |
| 2   | 卸における小売りとの商取引対応への対応 | その他 | <input type="checkbox"/> |

## ■ ガイドライン検討参加組織・企業

全国菓子卸商業組合連合会  
全日本菓子協会

|               |              |
|---------------|--------------|
| (株) エヌエス      | 国分グループ本社 (株) |
| コンフェックス (株)   | (株) 高山       |
| (株) 種清        | (株) ナシオ      |
| 三菱食品(株)       | (株) 山星屋      |
| 江崎グリコ (株)     | カルビー (株)     |
| 亀田製菓 (株)      | (株) 不二家      |
| 森永製菓(株)       | (株) 明治       |
| ヤマザナビスケット (株) | (株) ロッテ      |

## ■ オブザーバー企業

|                    |            |
|--------------------|------------|
| (株) エンスカイ          | クラシエフーズ(株) |
| (株) タカラトミーアーツ      | (株) ハート    |
| (株) バンダイ           | フルタ製菓(株)   |
| (株) メリーチョコレートカンパニー | (株) リーメント  |

## 改版履歴

|       |            |                                                                                      |
|-------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 第1.0版 | 2018.07.18 | 初版 7月18日 東京説明会、7月26日 大阪説明会資料                                                         |
| 第1.0版 | 2018.08.10 | 参考資料を最新版に更新<br>東京・大阪説明会でのQ & A等を反映                                                   |
| 第2.0版 | 2019.04.24 | 返還インボイス対応を追記<br>納税額の計算方法を追記<br>電子インボイスを追記<br>福岡・名古屋説明会でのQ & A等を反映<br>⇒Q & A集として冊子を分割 |
| 第2.1版 | 2019.06.05 | P62 一体資産の設定内容の訂正<br>P50, 51, 54 税率表記の注釈を修正                                           |
| 第2.2版 | 2019.08.13 | 請求書の鑑 合計請求額の左枠を訂正（削除）                                                                |



本書の無断転載、無断複製を固く禁じます

### 菓子業界軽減税率対応ガイドライン

2019年 8月13日 第2.2版

編集・発行



〒105-0004 東京都港区新橋5-6-9 J Bビル7階

電 話 03-3431-3115

F A X 03-3432-1660

メールアドレス：anka-0@nifty.com

<https://www.eokashi.net/index.html>