

講義録レポート

講義録コード

03-24-2-07-[1] - [0] [1]

講座	税 理 士	科目	消費税法
目標年	2024年合格目標	テキスト	No. (1)
コース	上 級	回数	第 (1) 回
用途	・ビデオブース ・WEB通信 ・DVD通信 ・資料通信 ・Webフォロー ・音声DLフォロー		

収録日	2023 年 12 月 11 日		
講師名	二宮 良之 先生	板書	3 枚 ※レポート含まず
		正誤表	1 枚 (名称/該当教材) 理論マスター
		その他	7 枚 (名称/該当教材) 補助レジュメ4枚 日程表3枚

授業構成	講義(69分) ⇒ 講義(56分) ⇒ 講義(58分) オリエンテーション 適格請求書等保存方式 適格請求書等保存方式 課税の対象
------	--

実施テスト	【 】上級演習 第()回	テストでの正誤
		【 】あり 【 】なし
	実施時間 ()分	【 】問題
		【 】解答用紙
		【 】解答解説

使用教材	【 ● 】上級テキスト No.(1) 該当ページはテキスト内のコントロールタワーをご覧ください	
	【 】上級演習 第()回	【 ● 】理論マスター 【 ● 】理論ドクター
	【 】トレーニング No.()	【 】その他()

配布教材	【 ● 】上級テキスト No.(1)	【 ● 】理論マスター
	【 】上級演習 第()回	【 ● 】理論ドクター
	【 ● 】トレーニング No.(1)	【 】その他()
	【 ● 】トレーニングシート No.(1)	【 】その他()
	【 】テスト帳合レジュメ <<講義録添付なし>> ()	

備考	
----	--

正誤表	科 目	消費税法	コース	全コース
	教 材	理 論 マ ス タ ー		

対象コース 及び配布回	基礎マスター 速	No. 4 第 3 回 修	上	級	No. 1 第 1 回	年内上級演習	第 7 回
----------------	-------------	------------------	---	---	-------------	--------	-------

以下のとおり誤りがございました。ここにお詫びとともに訂正をさせていただきます。

頁・行	訂 正 事 項
	【理論マスター】
P. 63	<p>3-2</p> <p>2. 請求書等の意義 (法 30⑨)</p> <p>(5) 課税貨物を保税地域から引き取る事業者が税関長から交付を受ける その課税貨物の輸入許可書等である場合</p> <p style="text-align: center;">↓ 訂正</p> <p style="text-align: center;">で次の事項が記載されているもの</p>
P. 125	<p>5-2</p> <p>2. 適格請求書発行事業者が死亡した場合の手続等</p> <p>(2) 登録の失効 (法 57 の 3 ②)</p> <p>適格請求者発行事業者が…</p> <p style="text-align: center;">↓ 訂正</p> <p>適格請求書発行事業者が…</p>

4 適格請求書の記載事項

(適格請求書に記載が必要な事項)

問 54 当社は、事業者に対して飲食料品及び日用雑貨の卸売を行っています。軽減税率制度の実施後、買手の仕入税額控除のための請求書等の記載事項を満たすものとして、次の請求書を取引先に交付しています。

今後、適格請求書発行事業者の登録を受け、適格請求書の記載事項を満たす請求書を取引先に交付したいと考えていますが、どのような記載事項の追加が必要ですか。【令和5年10月改訂】

請求書		
(株)〇〇御中		XX年11月30日
11月分 131,200円(税込)		
日付	品名	金額
11/1	小麦粉 ※	5,400円
11/1	牛肉 ※	10,800円
11/2	キッチンペーパー	2,200円
⋮	⋮	⋮
合 計		131,200円
10%対象		88,000円
8%対象		43,200円
※ 軽減税率対象品目		
△△商事(株)		

【答】

適格請求書には、次の事項が記載されていることが必要です(区分記載請求書等保存方式における請求書等の記載事項に加え、①、④及び⑤の下線部分が追加されます。)(消法57の4①)。

- ① 適格請求書発行事業者の氏名又は名称及び登録番号
- ② 課税資産の譲渡等を行った年月日
- ③ 課税資産の譲渡等に係る資産又は役務の内容(課税資産の譲渡等が軽減対象課税資産の譲渡等である場合には、資産の内容及び軽減対象課税資産の譲渡等である旨)
- ④ 課税資産の譲渡等の税抜価額又は税込価額を税率ごとに区分して合計した金額及び適用税率
- ⑤ 税率ごとに区分した消費税額等
- ⑥ 書類の交付を受ける事業者の氏名又は名称

このため、貴社の対応としては、次の記載例のように、適格請求書として必要な事項(上記

①、④及び⑤の下線部分)を記載することが必要です。

(注) 上記の記載事項のうち、①の登録番号を記載しないで作成した請求書等は、令和元年10月1日から実施された軽減税率制度における区分記載請求書等として取り扱われます。

【適格請求書の記載例】

請求書		
(株)〇〇御中		XX年11月30日
11月分 131,200円(税込)		
日付	品名	金額
11/1	小麦粉 ※	5,400円
11/1	牛肉 ※	10,800円
11/2	キッチンペーパー	2,200円
⋮	⋮	⋮
合計		131,200円
10%対象	88,000円	(消費税 8,000円)
8%対象	43,200円	(消費税 3,200円)
※ 軽減税率対象品目		
		△△商事(株)
		登録番号 T1234567890123

記載事項④

記載事項⑤

記載事項①

(参考) 令和元年10月1日から令和5年9月30日(適格請求書等保存方式の開始前)までの間において、適格請求書として必要な事項が記載されている請求書等については、区分記載請求書等として必要な事項が記載されていることとなります(旧消法30⑨、28年改正法附則34②)。

(注) 1 区分記載請求書等の記載事項

- ① 書類の作成者の氏名又は名称
- ② 課税資産の譲渡等を行った年月日
- ③ 課税資産の譲渡等に係る資産又は役務の内容(課税資産の譲渡等が軽減対象課税資産の譲渡等である場合には、資産の内容及び軽減対象課税資産の譲渡等である旨)
- ④ 税率ごとに合計した課税資産の譲渡等の税込価額
- ⑤ 書類の交付を受ける当該事業者の氏名又は名称

2 区分記載請求書等の記載事項のうち、④の「税率ごとに合計した課税資産の譲渡等の税込価額」については、適格請求書等の記載事項である「課税資産の譲渡等の税抜価額を税率ごとに区分して合計した金額」及び「税率ごとに区分した消費税額等」を記載することとして差し支えありません。

○ 請求書等保存方式、区分記載請求書等保存方式及び適格請求書等保存方式の請求書等の記載事項の比較（消法 30⑨、57 の 4 ①、旧消法 30⑨、28 年改正法附則 34②）

請求書等保存方式 (令和元年 9 月 30 日まで)	区分記載請求書等保存方式 (令和元年 10 月 1 日から 令和 5 年 9 月 30 日までの間)	適格請求書等保存方式 (令和 5 年 10 月 1 日から)
① 書類の作成者の氏名 又は名称 ② 課税資産の譲渡等を行 った年月日 ③ 課税資産の譲渡等に 係る資産又は役務の内容 ④ 課税資産の譲渡等の 税込価額 ⑤ 書類の交付を受ける当該事 業者の氏名又は名称	① 書類の作成者の氏名 又は名称 ② 課税資産の譲渡等を行 った年月日 ③ 課税資産の譲渡等に 係る資産又は役務の内容 (課税資産の譲渡等が軽減対 象資産の譲渡等である場合 には、資産の内容及び軽減対 象資産の譲渡等である旨) ④ <u>税率ごとに合計した</u> 課税資産の譲渡等の税込価額 ⑤ 書類の交付を受ける当該事 業者の氏名又は名称	① 適格請求書発行事業者の氏 名又は名称及び登録番号 ② 課税資産の譲渡等を行 った年月日 ③ 課税資産の譲渡等に 係る資産又は役務の内容 (課税資産の譲渡等が軽減対 象課税資産の譲渡等である場 合には、資産の内容及び軽減 対象課税資産の譲渡等である 旨) ④ 税率ごとに区分した 課税資産の譲渡等の税抜価額 又は税込価額の合計額及び適 用税率 ⑤ <u>税率ごとに区分した</u> 消費税額等 ⑥ 書類の交付を受ける当該事 業者の氏名又は名称

- (注) 1 区分記載請求書等保存方式の下では、請求書等保存方式における請求書等の記載事項に下線（実線）部分が追加されています。
- 2 適格請求書等保存方式の下では、区分記載請求書等の記載事項に下線（点線）部分が追加・変更されています。

○ 税額計算の方法

(設例)

課税商品 170 円 (本体価格 155 円、消費税額等 15 円 (15.5 円)) を 1 個ずつ 1,000 人に販売した。

《売上税額》

1 割戻し計算 (原則)

<仕訳>

現金	170円	/	売上	155円
			仮受消費税等	15円



売上高	155,000円
仮受消費税等	15,000円



① 課税標準額	
$(155,000円 + 15,000円) \times \frac{100}{110} = 154,545円 \rightarrow 154,000円$ (千円未満切捨)	
② 課税標準額に対する消費税額	$154,000円 \times \frac{7.8}{100} = 12,012円$

2 積上げ計算 (特例)

売上高	155,000円
仮受消費税等	15,000円



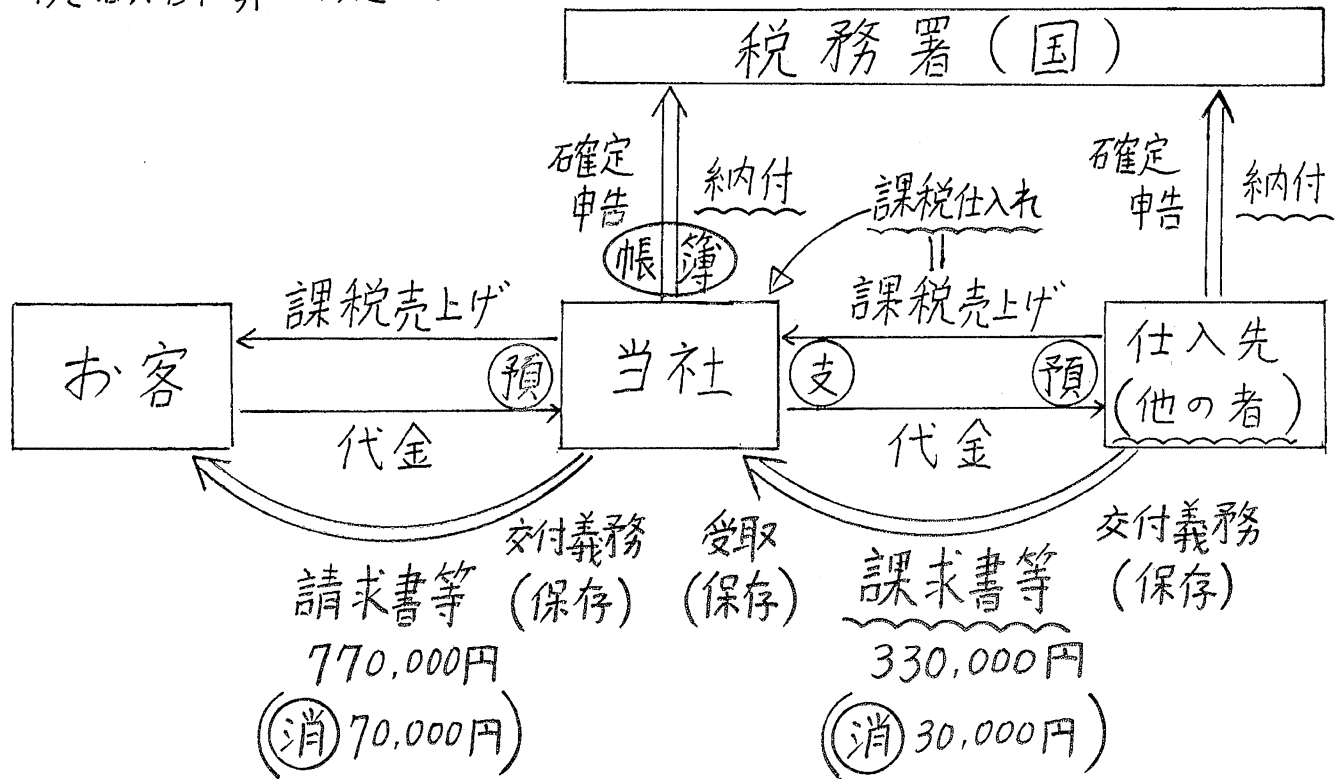
② 課税標準額に対する消費税額	$15,000円 \times \frac{78}{100} = 11,700円$
-----------------	---

税理士講義録	コース・講義等	上級	科目	消費税法	回数	テキストNo.1 第1回
--------	---------	----	----	------	----	-----------------

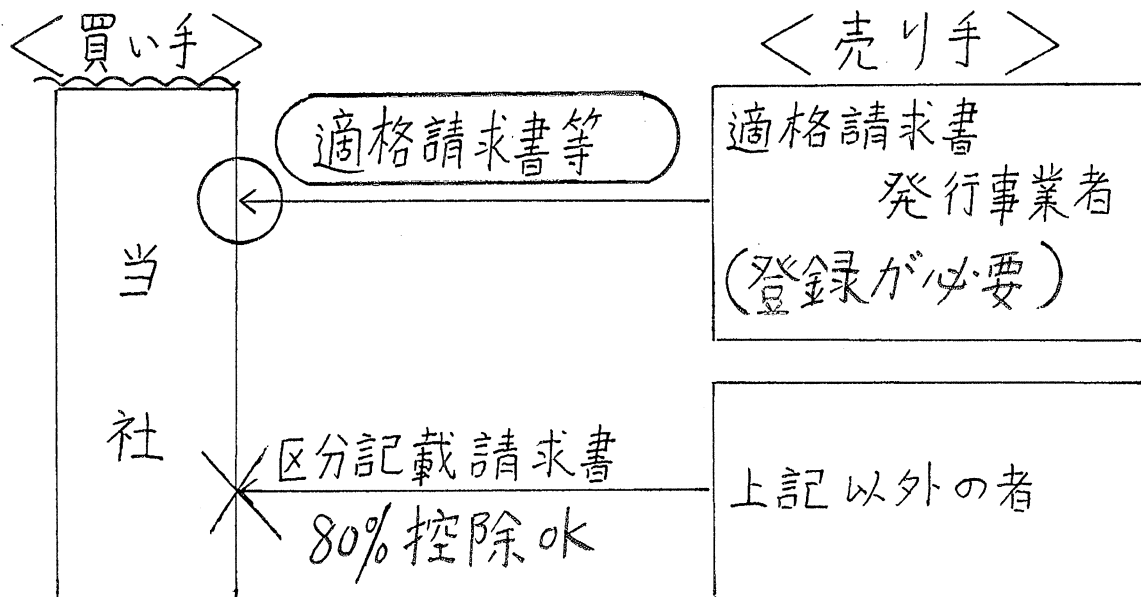
配布物	★テスト類： []	講師	二宮 先生
	★その他の配布物1： []		
	★その他の配布物2： []		

黒板内容

㊦ 税額計算の流れ



㊦ 帳簿及び請求書等の保存



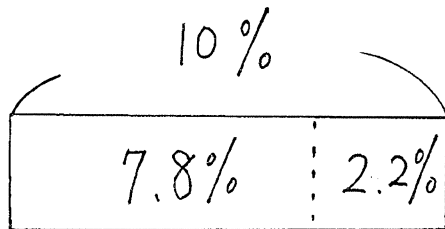
$$\frac{110,000}{110} \times 7.8 \times 80\% = \underline{\underline{6,240}}$$

税込

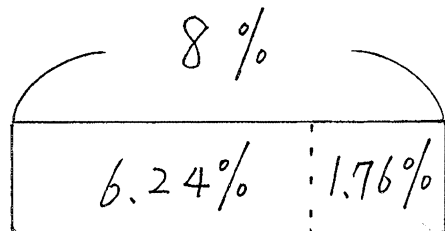
税理士講義録	コース講義等	上級	科目	消費税法	回数	テキストNo.1 第1回
--------	--------	----	----	------	----	-----------------

配布物	★テスト類： []]	講師	二宮	先生
	★その他の配布物1： []]			
	★その他の配布物2： []]			

黒板内容



78 : 22

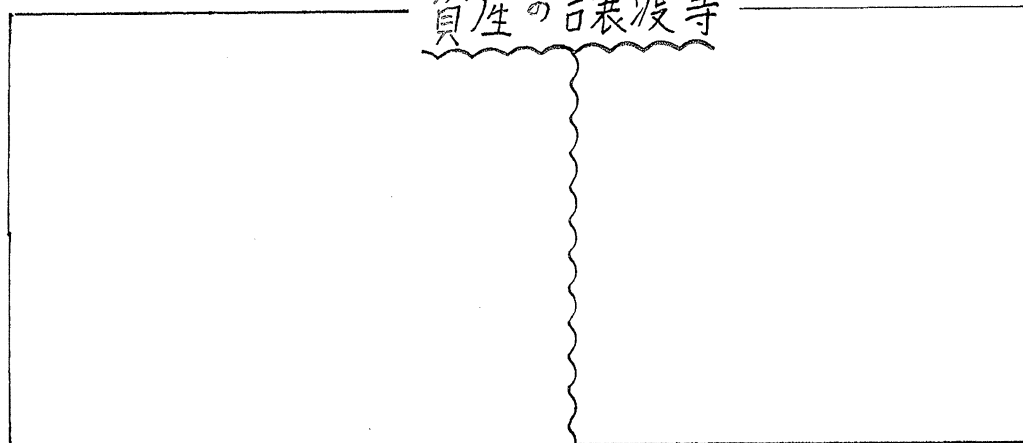


78 : 22

①取引の分類



資産の譲渡等

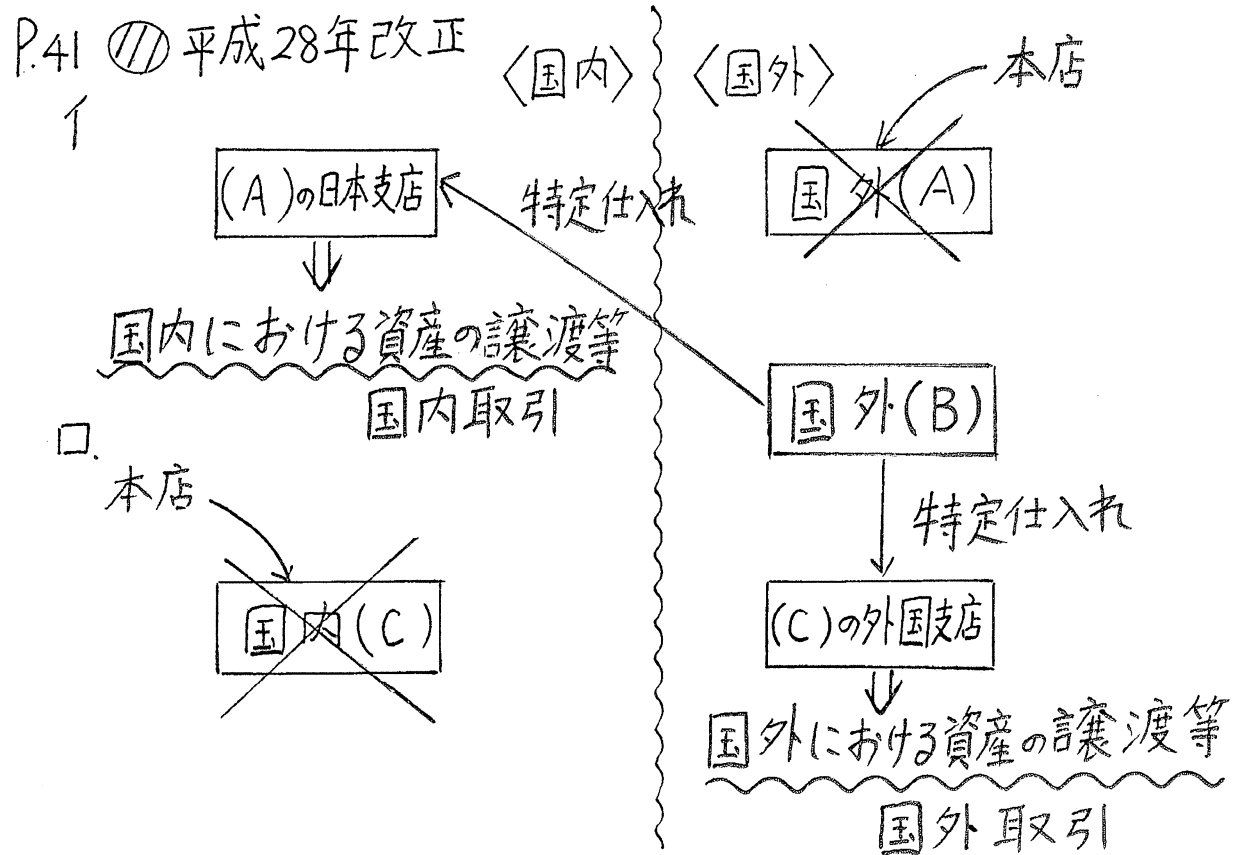
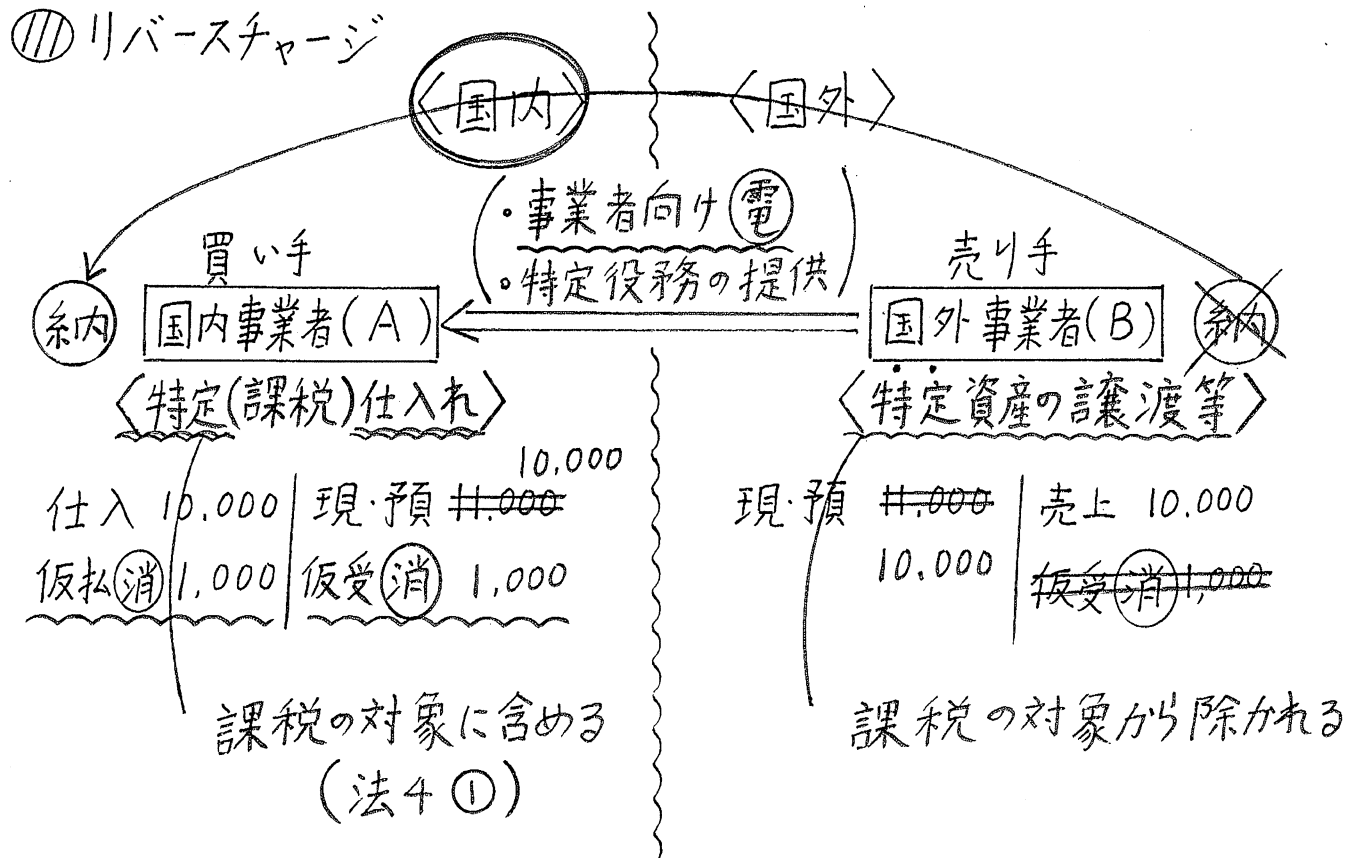


課税の対象
(法4①)

税 理 士 講 義 録	コース・講義等	上 級	科 目	消 費 税 法	回 数	テキストNo.1 第1回

配布物	★ テ ス ト 類 : []	講 師	二 宮 先生
	★ その他の配布物1 : []		
	★ その他の配布物2 : []		

黒 板 内 容



2024年合格目標 12月入学 上級コース

2023.11.29

2024年
合格目標コース

消費税法

通信担当
講師

二宮 良之

■ 教室講座 開講クラス一覧

科目 No.	地区	クラス	クラス No.	曜日	時間	開講日	講師	
消費 税法 07	札幌校	夜A(週1)	KA	水	18:40~21:40	12/20(水)	渡邊(智)	
	仙台校	夜A(週1)	JA	水	18:40~21:40	12/20(水)	藤澤	
	水道橋校	夜A(週1)	16	火	18:40~21:40	12/19(火)	藤本	
		日曜A(週1)	1R	日	14:00~17:00	12/24(日)	鹿野	
	新宿校	夜A(週1)	GA	月	18:40~21:40	12/18(月)	藤本	
		午前A(週1)	G1	水	10:00~13:00	12/20(水)	二宮	
		夜B(週1)	GB	木	18:40~21:40	12/21(木)	坂井	
		土曜A(週1)	GH	土	9:00~12:00	12/23(土)	大宮	
	池袋校	夜A(週1)	2A	水	18:40~21:40	12/20(水)	大宮	
		日曜A(週1)	2M	日	9:00~12:00	12/24(日)	石原(稜)	
	渋谷校	夜A(週1)	LA	金	18:40~21:40	12/22(金)	塚田	
		日曜A(週1)	LM	日	13:00~16:00	12/24(日)	久米井	
	八重洲校	夜A(週1)	FA	水	18:40~21:40	12/20(水)	二宮	
		土曜A(週1)	FH	土	9:00~12:00	12/23(土)	井上(雅)	
		早朝クラス	FX	火・金 土	7:10~ 8:15 9:00~12:00	12/19(火)	井上(雅)	
	立川校	開講中止						
	町田校	夜A(週1)	AA	水	18:40~21:40	12/20(水)	前川	
	横浜校	夜A(週1)	3A	水	18:40~21:40	12/20(水)	五島	
		日曜A(週1)	3M	日	9:00~12:00	12/24(日)	五島	
	大宮校	夜A(週1)	CA	水	18:40~21:40	12/20(水)	有賀	
	名古屋校	夜A(週1)	4A	火	18:30~21:30	12/19(火)	野々山	
		夜B(週1)	4B	水	18:30~21:30	12/20(水)	丹羽	
		土曜A(週1)	4H	土	10:00~13:00	12/23(土)	岡本(大)	
	京都校	夜A(週1)	5A	水	18:30~21:30	12/20(水)	岡本(博)	
		土曜A(週1)	5H	土	16:30~19:30	12/23(土)	坂口	
	梅田校	午後A(週1)	66	水	14:00~17:00	12/20(水)	村井	
		夜A(週1)	6A	水	18:30~21:30	12/20(水)	村井	
土曜A(週1)		6H	土	9:00~12:00	12/23(土)	村井		
日曜A(週1)		6M	日	9:00~12:00	12/24(日)	秋山(和)		
なんば校	午前A(週1)	B1	水	10:00~13:00	12/20(水)	坂口		
	夜A(週1)	BA	水	18:30~21:30	12/20(水)	坂口		
神戸校	夜A(週1)	EA	水	18:30~21:30	12/20(水)	秋山(和)		
	土曜A(週1)	EH	土	9:00~12:00	12/23(土)	秋山(和)		
広島校	夜A(週1)	NA	水	18:30~21:30	12/20(水)	泉原		
	日曜A(週1)	NM	日	10:00~13:00	12/24(日)	原田		
福岡校	午後A(週1)	76	火	14:00~17:00	12/19(火)	吉村		
	夜A(週1)	7A	水	18:30~21:30	12/20(水)	田中(竜)		
	土曜A(週1)	7H	土	18:00~21:00	12/23(土)	吉村		

■講義日程（12月入学 上級コース 消費）

■八重洲校 早朝クラス

テキスト	回数	上級演習	教室講座							消費 Web講義/音声DL /講義録配信・ビデオフォース視聴開始日
			月曜クラス	火曜クラス	水曜クラス	木曜クラス	金曜クラス	土曜クラス	日曜クラス	
No.1	1	—	12/18(月)	12/19(火)	12/20(水)	12/21(木)	12/22(金)	12/23(土)	12/24(日)	12/18(月)
	2	①	1/8(月)	1/9(火)	1/10(水)	1/11(木)	1/12(金)	1/13(土)	1/14(日)	1/6(土)
	3	—	1/15(月)	1/16(火)	1/17(水)	1/18(木)	1/19(金)	1/20(土)	1/21(日)	1/15(月)
	4	②	1/22(月)	1/23(火)	1/24(水)	1/25(木)	1/26(金)	1/27(土)	1/28(日)	1/22(月)
No.2	1	—	1/29(月)	1/30(火)	1/31(水)	2/1(木)	2/2(金)	2/3(土)	2/4(日)	1/29(月)
	2	③	2/5(月)	2/6(火)	2/7(水)	2/8(木)	2/9(金)	2/10(土)	2/11(日)	2/5(月)
	3	—	2/12(月)	2/13(火)	2/14(水)	2/15(木)	2/16(金)	2/17(土)	2/18(日)	2/10(土)
	4	④	2/19(月)	2/20(火)	2/21(水)	2/22(木)	2/23(金)	2/24(土)	2/25(日)	2/19(月)
No.3	1	—	2/26(月)	2/27(火)	2/28(水)	2/29(木)	3/1(金)	3/2(土)	3/3(日)	2/26(月)
	2	—	3/4(月)	3/5(火)	3/6(水)	3/7(木)	3/8(金)	3/9(土)	3/10(日)	3/4(月)
	3	—	3/18(月)	3/19(火)	3/20(水)	3/21(木)	3/22(金)	3/23(土)	3/24(日)	3/18(月)
	4	⑤	3/25(月)	3/26(火)	3/27(水)	3/28(木)	3/29(金)	3/30(土)	3/31(日)	3/25(月)
No.4	1	—	4/1(月)	4/2(火)	4/3(水)	4/4(木)	4/5(金)	4/6(土)	4/7(日)	4/1(月)
	2	⑥	4/8(月)	4/9(火)	4/10(水)	4/11(木)	4/12(金)	4/13(土)	4/14(日)	4/8(月)
	3	—	4/15(月)	4/16(火)	4/17(水)	4/18(木)	4/19(金)	4/20(土)	4/21(日)	4/15(月)
	4	⑦	4/22(月)	4/23(火)	4/24(水)	4/25(木)	4/26(金)	4/27(土)	4/28(日)	4/22(月)

テキスト	回数	教室講座	
		前	早朝クラス [消費]
No.1	1	前	12/19(火)
		中	12/22(金)
		後	12/26(火)
	2	演習1	1/13(土)
		3	前
	中		1/19(金)
	4	後	1/23(火)
		演習2	1/27(土)
No.2	1	前	1/30(火)
		中	2/2(金)
		後	2/6(火)
	2	演習3	2/10(土)
		3	前
	中		2/16(金)
	4	後	2/20(火)
		演習4	2/24(土)
No.3	1	前	2/27(火)
		中	3/1(金)
		後	3/5(火)
	2	前	3/8(金)
		後	3/19(火)
	3	前	3/22(金)
		中	3/26(火)
	4	後	3/27(水)
演習5		3/30(土)	
No.4	1	前	4/2(火)
		中	4/5(金)
		後	4/9(火)
	2	演習6	4/13(土)
		3	前
	中		4/19(金)
	4	後	4/23(火)
		演習7	4/27(土)

★水曜日実施となります。

- ※ Web通信・Webフォロー・音声DLフォローならびに講義録は、上記配信開始日のAM0:00より配信となります。
- また、視聴期限は2024年税理士試験最終日までとなります（メンテナンス時を除く）。
- ※ 提携校の教室講義日程は、各提携校まで直接お問い合わせください。

■質問電話日程

質問電話日程は、TAC WEB SCHOOLにてご案内いたします。

通信講座

上級コース(消費)

■収録担当講師(1-4月期)

〔消費税法：二宮 良之〕

■教材発送日程

Web通信／資料通信

TAC発送日	12/14(木)	1/25(木)	2/22(木)	3/21(木)	4/8(月)
テキスト・トレーニング トレーニングシート	No.1 ※1 ※2	No.2	No.3	No.4	
演習 (自宅学習用教材)	上級演習2	上級演習4		上級演習6	
提出対象演習 (答案提出締切日)	上級演習1 (2/7)	上級演習3 (3/6)	上級演習5 (4/17)		上級演習7 (5/15)

※1 12/14(木)に「理論ドクター」も発送いたします。

※2 【12月入学上級コースよりお申込みの方】:12/14(木)に「理論マスター」も発送いたします。

DVD通信

TAC発送日	12/14(木)	1/12(金)	1/25(木)	2/9(金)	2/22(木)	3/8(金)	3/21(木)	4/8(月)	4/26(金)
テキスト・トレーニング トレーニングシート	No.1 ※1 ※2		No.2		No.3		No.4		
演習 (自宅学習用教材)	上級演習2		上級演習4				上級演習6		
提出対象演習 (答案提出締切日)	上級演習1 (2/7)		上級演習3 (3/6)		上級演習5 (4/17)			上級演習7 (5/15)	
講義 (DVD・講義録)		No.1 ①②	No.1 ③④	No.2 ①②	No.2 ③④	No.3 ①②	No.3 ③④	No.4 ①②	No.4 ③④

※1 12/14(木)に「理論ドクター」も発送いたします。

※2 【12月入学上級コースよりお申込みの方】:12/14(木)に「理論マスター」も発送いたします。

通信講座受講生の皆様へ

- ※ TAC発送日とは、TACより教材を発送する日付となります。受講生の皆様へのお届けは地域によって異なりますが、1～4日後となります。
- ※ 講義録には、板書・正誤表(随時)等、収録クラスで使用した資料が含まれております。
Web通信の方は、講義録はTAC WEB SCHOOLよりダウンロードしてご使用ください。
- ※ 成績発表はTAC WEB SCHOOLにて行います。
- ※ 答案提出締切日を過ぎて提出された答案も採点をいたしますが、成績発表の対象から除かれます。
- ※ 発送日程及び発送内容は変更となる場合がございます。予めご了承ください。
- ※ 5月以降の教材発送日程は、3月下旬にTAC税理士講座ホームページで掲載いたします。
- ※ DVD通信の方への講義DVDの発送に際しては、普通郵便にて出荷する場合がございます。

★ TAC WEB SCHOOLのご利用にはマイページ登録が必要です。ご登録方法は「受講ガイド」をご確認ください。

★ TAC WEB SCHOOLで「オリエンテーション」を配信しています。学習開始前にご視聴ください。