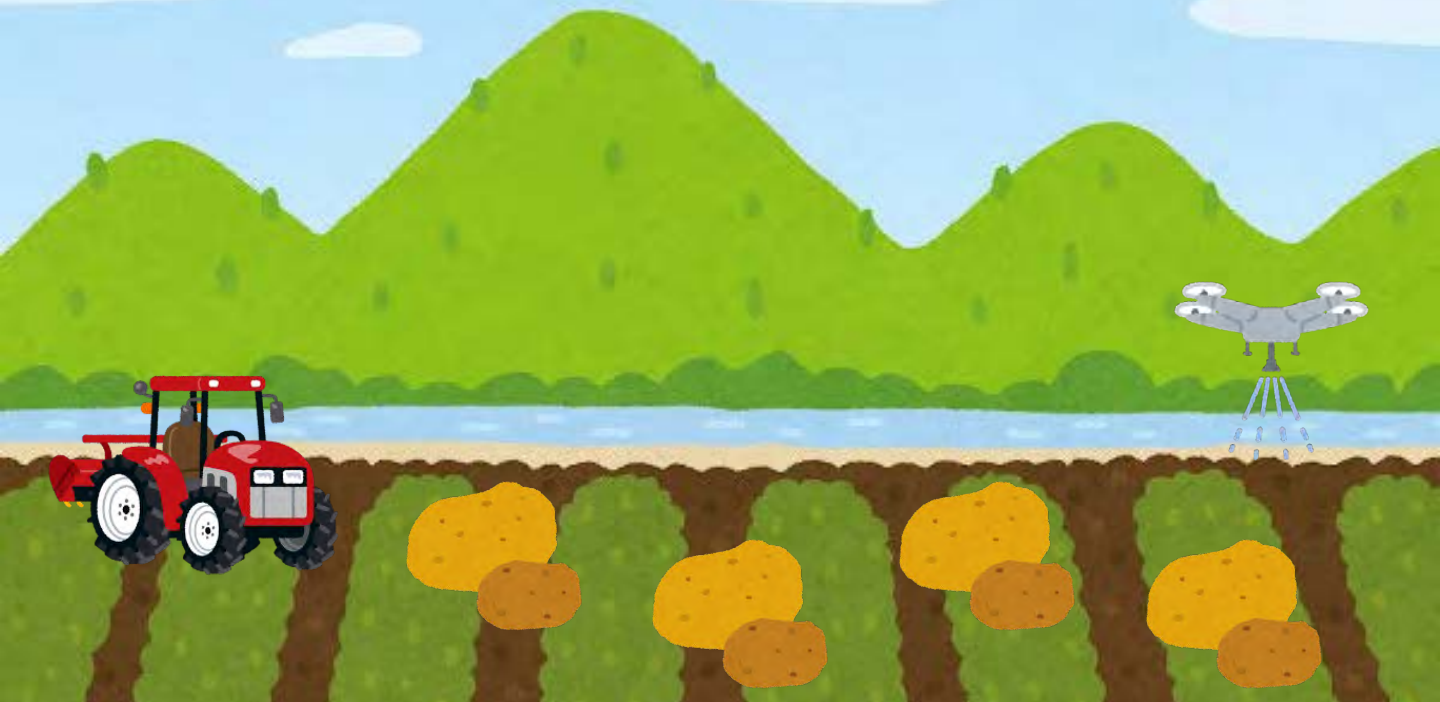


農林漁業者・食品産業の事業者の皆様へ



インボイス制度の概要



令和8年8月
MAFF
農林水産省

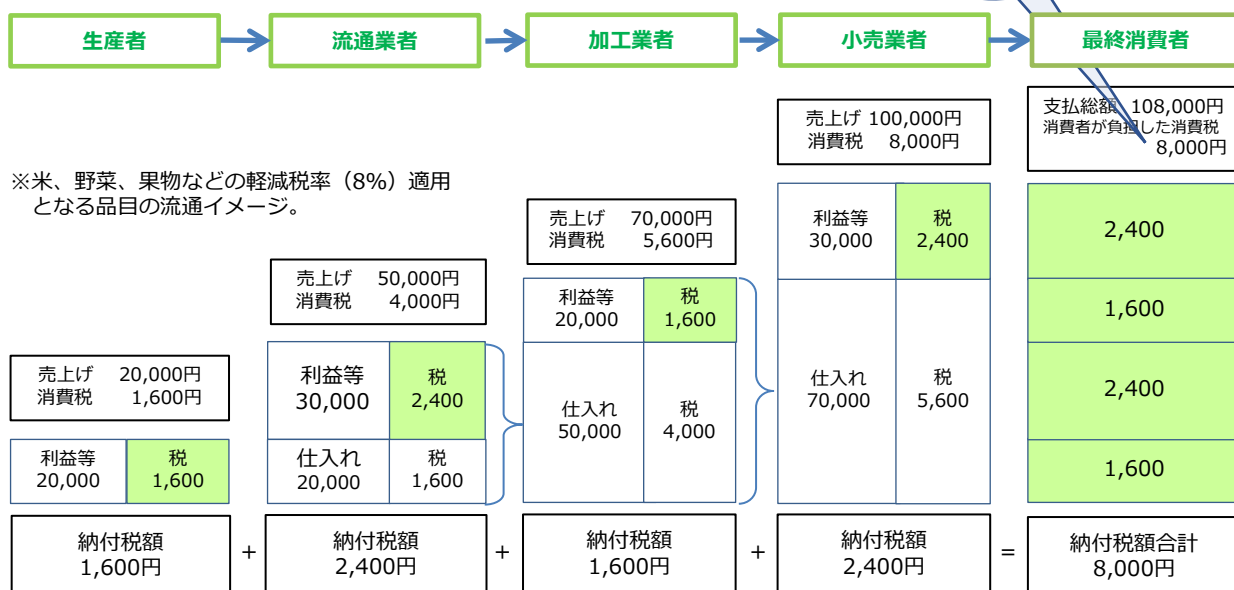
消費税のインボイス制度 (適格請求書等保存方式) について



○消費税とは

- 商品の販売やサービスの提供などの取引に対して広く公平に課される税です。
- 税率は、**標準税率10%、軽減税率8%（飲食料品等）**の複数税率です。
- 消費税は消費者が負担しますが、納税は事業者が行います。
- 事業者は、売上げに係る消費税額から、仕入れに係る消費税額を差し引いて計算した額を納税します。（仕入れに係る消費税額を差し引くことを**仕入税額控除**といいます。）

<消費税の仕組み（イメージ）>



<用語解説>

課税事業者	基準期間における課税売上高が 1,000万円 を超える事業者。消費税納税の義務があります。
簡易課税制度	基準期間における課税売上高が 5,000万円 以下の事業者が選択できます。売上税額から消費税の納税額を計算します。
免税事業者	基準期間における課税売上高が 1,000万円 以下の事業者。消費税の納税の義務が免除されます。

※基準期間は、個人事業者は課税期間の**前々年**、法人は課税期間の**前々事業年度**です。

※簡易課税制度を選択する場合には、事前に届出が必要です。

○インボイス制度のポイント

- 令和5年10月から、事業者が仕入税額控除を行うためには、原則として、仕入先からインボイス（適格請求書）を発行してもらい、保存しておく必要があります。
- このインボイスは、税務署長の登録を受けた**インボイス発行事業者（課税事業者）のみが発行**できます。（免税事業者は、登録を受けられないためインボイスの発行ができません。）

■ インボイス（適格請求書）の記載事項は以下のとおりです。

【インボイス（適格請求書）】

請求書	
●●(株)御中	登録番号 (株)〇〇会社 (T1234...)
〇年〇月分	請求金額 43,600円
〇月〇日	割ばし 550円
〇月〇日	牛肉 ※ 5,400円
適用税率	合計 43,600円
10%対象	22,000円 内税 2,000円
8%対象	21,600円 内税 1,600円
※は軽減税率対象	消費税額等

赤字は特に留意すべき事項

☆消費税額の計算方法（仕入税額控除）

$$\begin{array}{ccc} \text{売上げに係る消費税額} & - & \text{仕入れや経費に係る消費税額} \\ \text{(売上税額)} & & \text{(仕入税額)} \end{array} = \text{納付する消費税額 (納付税額)}$$

インボイスに基づいて
仕入税額控除

☆仕入税額控除の要件

	令和5年10月～ 【適格請求書等保存方式】 （インボイス制度）
帳簿	一定の事項が記載された帳簿の保存
請求書等	適格請求書（インボイス）等の保存

○主な経過措置及び特例

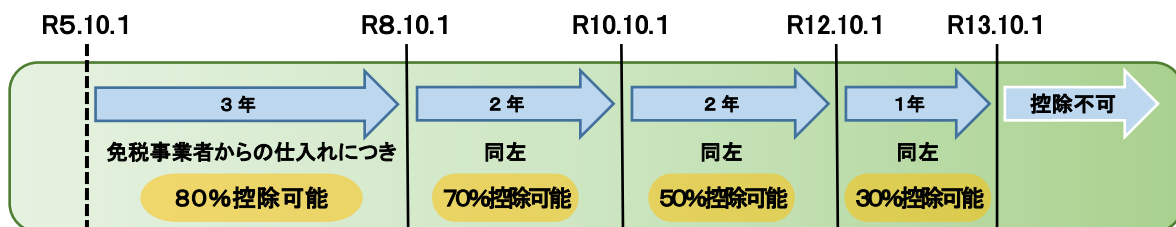
（１）インボイス発行事業者の登録に関する経過措置

免税事業者については、令和5年10月1日から令和11年9月30日までの日の属する課税期間中にインボイス発行事業者の登録を受ける場合、登録希望日（登録申請書の提出日から15日以後の日で登録を希望する日）からインボイス発行事業者となる経過措置が設けられています。

（２）免税事業者からの課税仕入れに係る経過措置

インボイス制度の開始後は、免税事業者からの課税仕入れは、原則として仕入税額控除の適用を受けることができません。

ただし、令和13年9月30日までは、免税事業者からの課税仕入れであっても、仕入税額相当額の一定割合を仕入税額とみなして控除できる経過措置が設けられています。



（３）卸売市場特例

卸売市場において、出荷者から委託を受けて行う生鮮食料品等の販売は、出荷者から買い手に対するインボイスの交付義務が免除され、買い手は、卸売市場が発行する書類で仕入税額控除をすることができます。

（４）協同組合特例

農協、漁協、森林組合等の組合員が、農協等に対して、無条件委託方式かつ共同計算方式により販売を委託した場合は、組合員から買い手に対するインボイスの交付義務が免除され、買い手は、農協等が発行する書類で仕入税額控除をすることができます。

（５）少額特例

基準期間における課税売上高が1億円以下である事業者は、令和11年9月30日まで、1万円未満の課税仕入れについて、一定の事項を記載した帳簿のみの保存で仕入税額控除をすることができます。

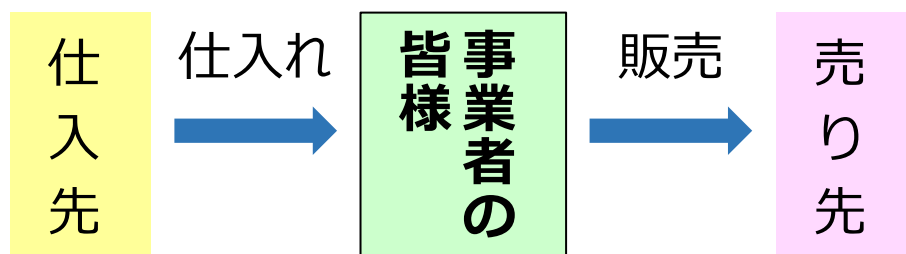
（６）２割（３割）特例

インボイス制度を機に免税事業者からインボイス発行事業者となった事業者について、令和8年9月30日を含む課税期間までは、納税額が売上税額の2割に軽減され、個人事業者の令和9年分及び令和10年分申告については、納税額が売上税額の3割に軽減される措置が設けられています。売上税額から仕入税額を計算するため、インボイスの保存は不要です。

※簡易課税制度への円滑な移行措置として、2割特例・3割特例を適用した翌期の確定申告期限までに「消費税簡易課税制度選択届出書」を提出することで、その翌期から簡易課税制度の適用を受けることが可能です。

○インボイス制度への対応

農林漁業者・食品産業の事業者の皆様は、次のような対応や検討が必要になります。



☆課税事業者の場合

～売り先との関係～

- ①インボイス発行事業者となるためには、**税務署長の登録**を受ける必要があります。
- ②インボイスとして売り先に発行する請求書等に、登録番号、適用税率（8%、10%）、消費税額等を記載する必要があります。（2頁参照）
- ③売り先の求めに応じて、**インボイスを発行**し、発行したインボイスの写しを保存する必要があります。

～仕入先との関係～

- ①仕入先がインボイス発行事業者であるか確認する必要があります。
- ②仕入税額控除を適用するためには、原則として、仕入先からインボイスを発行してもらい、**保存**しておく必要があります。
- ③**仕入先が免税事業者**の場合は、インボイスを発行してもらえないため、仕入税額控除ができなくなることによる影響を踏まえて、仕入先や売り先と価格面を含め適正な取引条件等を話し合っておく必要があります。

※ 仕入先が免税事業者等のインボイス発行事業者でない場合であっても、令和13年9月30日までは、一定割合の仕入税額控除ができる経過措置が設けられています。（前頁（2）参照）

※ 基準期間における課税売上高が1億円以下である事業者等は、令和11年9月30日までは、1万円未満の課税仕入れについて、一定の事項を記載した帳簿のみの保存で仕入税額控除ができる措置【少額特例】が設けられています。（前頁（5）参照）

☆簡易課税制度や2割（3割）特例を適用する事業者の場合

※ 免税事業者からインボイス発行事業者となる事業者が簡易課税制度を選択していたとしても、申告時に2割（3割）特例（3頁（6）参照）を選択することができます。

～売り先との関係～ ／ 課税事業者（前頁）と同じ

～仕入先との関係～ ／ 特段の対応の必要はありません。（売上税額より消費税の納税額を計算するため、仕入先からインボイスを発行してもらう必要がありません。）

・2割（3割）特例を適用する場合の計算方法

納付する消費税額 = 売上の消費税額 - 仕入れや経費の消費税額

インボイスは
保存不要

売上税額が分かれば
納付税額の計算が可能

売上げの消費税額 × **80% (70%)**

・簡易課税制度を選択した場合の計算方法

納付する税額
= 売上の消費税額 - 仕入れや経費の消費税額

インボイスは
保存不要

売上げの消費税額 × **みなし仕入率**

売上税額が分かれば
納付税額の計算が可能

<みなし仕入率>

事業区分	該当する事業	みなし仕入率
第一種	卸売業	90%
第二種	小売業、農林漁業（飲食料品）	80%
第三種	製造業、農林漁業（飲食料品除く）等	70%
第四種	その他事業（飲食店業等）	60%
第五種	サービス業等	50%
第六種	不動産業	40%

☆免税事業者の場合

～売り先との関係～

- ① インボイスを発行できません。
- ② 売り先が消費者、免税事業者、簡易課税制度を選択する事業者である場合や卸売市場への委託販売（※1）、農協、漁協、森林組合、事業協同組合等への委託販売（※2）を行う場合は、インボイスの発行を求められないため、これまでの取引と何ら変わりません。（※1：3頁（3）参照、※2：同（4）参照）
- ③ 売り先が基準期間における課税売上高が1億円以下の事業者等である場合、令和11年9月30日までは、1万円未満の少額な取引について、インボイスの保存がなくても仕入税額控除ができる措置が設けられています。（3頁（5）参照）
- ④ 売り先が簡易課税制度を選択していない課税事業者である場合は、売り先が仕入税額控除をできなくなるため、売り先から相談があった場合は、価格面を含め適正な取引条件等を話し合っておくことが重要です。なお、今後の経営発展を考えて、課税事業者へ転換することも選択肢の一つとして考えられます。

～仕入先との関係～ ／ 特段の対応の必要はありません。

○農業者が免税事業者の場合の出荷先別の対応例

複数の出荷先がある場合は、それぞれの出荷先や取引量も考慮してご検討ください。

①農協・卸売市場へのお荷分について

買手は、農協・卸売市場が発行する書類で仕入税額控除ができるので、新たに対応する必要はありません。

②米や野菜の集荷業者へのお荷分について

集荷業者は、農業者からの仕入れについて、仕入税額控除ができなくなるので、集荷業者から相談があった場合は、経過措置なども考慮して、取引条件について話し合っておくことが重要でず。

③直売所・道の駅などへのお荷分について

道の駅・直売所などに販売を委託している場合、消費者への販売については、インボイス制度の影響はありません。直売所・道の駅などが、農業者から農産物を買っている場合、直売所・道の駅などが仕入税額控除ができなくなるので、相談があった場合は、経過措置なども考慮して、取引条件について話し合っておくことが重要でず。

④レストラン、スーパー、食品加工業者などへの直接販売分について

レストランなどは、農業者からの仕入れについて、仕入税額控除ができなくなるので、販売先から相談があった場合は、経過措置なども考慮して、取引条件について話し合っておくことが重要でず。

⑤家畜市場を通じての子牛の販売分について

子牛の買手は、免税事業者からの仕入れについて、仕入税額控除できなくなるので、子牛のせり価格に影響が生じる可能性があります。

経過措置等踏まえ、インボイス発行事業者になるかを、自らの経営の現状や今後の展望を踏まえ、ご検討下さい。

⑥集落営農法人の構成員として管理作業料等の支払いを受ける分について

集落営農法人から構成員（農業者）に支払われる作業委託費等について、集落営農法人は仕入税額控除ができなくなるので、どのように対応するか組織内で話し合っておくことが重要でず。

詳しくは農林水産省ホームページをご覧ください。林業、漁業についても同様に考え方を整理しています。



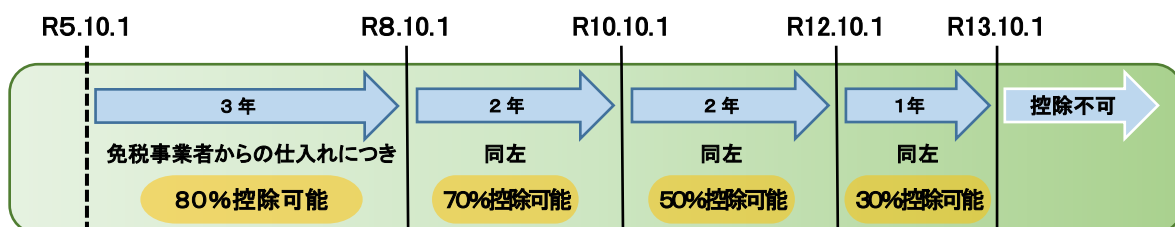
○独占禁止法等の問題となる行為

- 仕入先である免税事業者との取引について、インボイス制度の実施を契機として取引条件を見直すことを検討する場合に、**一方的に取引価格を引き下げることや、取引価格の引下げ要請に応じない場合に一方的に取引を打ち切ることなど**、独占禁止法等の問題とならないように注意する必要があります。
- 消費税の性質上、免税事業者であっても自らの仕入れや諸経費に係る消費税を負担しているので、その分は免税事業者の取引価格に織り込まれる必要があります。
- 関係省庁連名で、「**免税事業者及びその取引先のインボイス制度への対応に関するQ & A**」（財務省・公正取引委員会・経済産業省・中小企業庁・国土交通省）が公表されていますので、制度への理解を深め、必要な対応をご検討いただく際に参考としてください。（次頁参照）
- また、一部の事業者が、免税事業者からの課税仕入れに係る経過措置により一定の割合で仕入税額控除が認められているにもかかわらず、取引先の免税事業者に対し、**インボイス制度の実施後も課税事業者に転換せず、免税事業者を選択する場合には、消費税相当額を取引価格から引き下げると文書で伝える**など一方的に通告を行った事例がみられました。
- このため、公正取引委員会は、いくつかの事業者に対し、独占禁止法違反行為の未然防止の観点から注意を行いましたので御留意下さい。

Point

経過措置により、例えば、令和8年9月30日までは、免税事業者からの仕入れであっても、その全額が仕入税額控除できなくなる訳ではなく、その影響は取引価格の約2%（農林水産物（飲食料品）の場合は約1.5%）に抑えられています。

免税事業者との取引については、こうした正しい知識・認識に基づいて話し合いを行った上で取引条件を決める等、独占禁止法等の問題とならないようにすることが重要です。



(参考) インボイス制度への対応に関するQ & A

Q

仕入先である免税事業者との取引について、インボイス制度を踏まえて取引条件を見直すことを検討していますが、独占禁止法などの上ではどのような行為が問題となりますか？

1 取引対価の引下げ

取引上優越した地位にある事業者（買手）が、免税事業者との取引において、仕入税額控除できないことを理由に取引価格の引下げを要請し、再交渉において、双方納得の上で取引価格を設定すれば、結果的に取引価格が引き下げられたとしても、独占禁止法上問題となるものではありません。しかし、再交渉が形式的なものにすぎず、仕入側の事業者（買手）の都合のみで著しく低い価格を設定し、免税事業者が仕入れ時に支払っていた消費税額も払えないような価格を設定した場合には、優越的地位の濫用として、独占禁止法上問題となります。

2 商品・役務の成果物の受領拒否等

取引上の地位が相手方に優越している事業者（買手）が、仕入先から商品を購入する契約をした後において、仕入先がインボイス発行事業者でないことを理由に商品の受領を拒否することは、優越的地位の濫用として問題となります。

3 協賛金等の負担の要請等

取引上優越した地位にある事業者（買手）が、インボイス制度を踏まえて、免税事業者である仕入先に対し、取引価格の据置きを受け入れる代わりに、取引の相手方に別途、協賛金、販売促進費等の名目で金銭の負担を要請することは、当該協賛金等の負担額及びその算出根拠等について、仕入先との間で明確になっておらず、仕入先にあらかじめ計算できない不利益を与えることとなる場合には、優越的地位の濫用として問題となります。

4 購入・利用強制

取引上優越した地位にある事業者（買手）が、インボイス制度を踏まえて、免税事業者である仕入先に対し、取引価格の据置きを受け入れる代わりに、当該取引に係る商品・役務以外の商品・役務の購入を要請することは、仕入先が事業遂行上必要としない商品・役務であり、又はその購入を希望していないときであったとしても、優越的地位の濫用として問題となります。

5 取引の停止

事業者がどの事業者と取引するかは基本的に自由ですが、取引上の地位が相手方に優越している事業者（買手）が、インボイス制度を踏まえて、免税事業者である仕入先に対して、一方的に、免税事業者が仕入れ時に支払っていた消費税額も払えないような価格など著しく低い取引価格を設定し、不当に不利益を与えることとなる場合であって、これに応じない相手方との取引を停止した場合には、独占禁止法上問題となるおそれがあります。

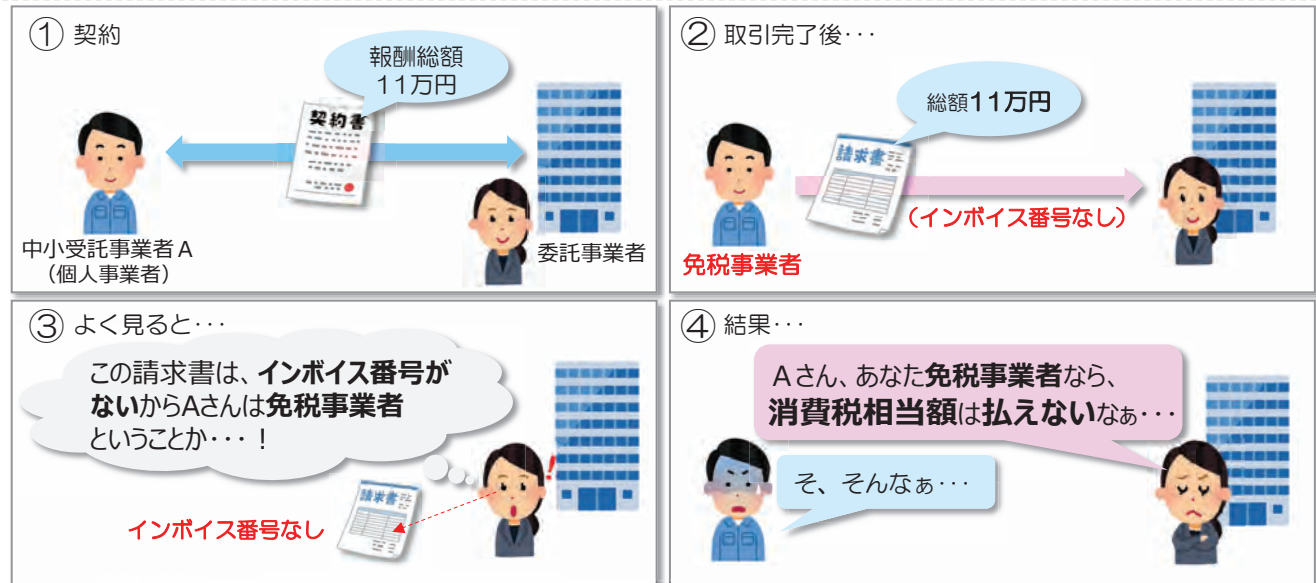
6 登録事業者となるような懲罰等

課税事業者が、インボイス制度を踏まえて、取引先の免税事業者に対し、課税事業者になるよう要請すること自体は、独占禁止法上問題となるものではありませんが、それにとどまらず、課税事業者にならないければ、取引価格を引き下げるとか、それにも応じなければ取引を打ち切ることにするなどと一方的に通告することは、独占禁止法上又は取適法上、問題となるおそれがあります。また、課税事業者となるに際し、例えば、消費税の適正な転嫁分の取引価格への反映の必要性について、価格の交渉の場において明示的に協議することなく、従来どおりに取引価格を据え置く場合についても同様です。

※ 上記において、独占禁止法上問題となるのは、行為者の地位が相手方に優越していること、また、免税事業者が今後の取引に与える影響等を懸念して、行為者による要請等を受け入れざるを得ないことが前提となります。

【事例1】

- 「報酬総額11万円」で契約を行った。
- 取引完了後、**インボイス発行事業者でなかったことが、請求段階で判明したため**、中小受託事業者が提出してきた請求書に記載された金額にかかわらず、**消費税相当額の1万円の一部又は全部を支払わない**ことにした。

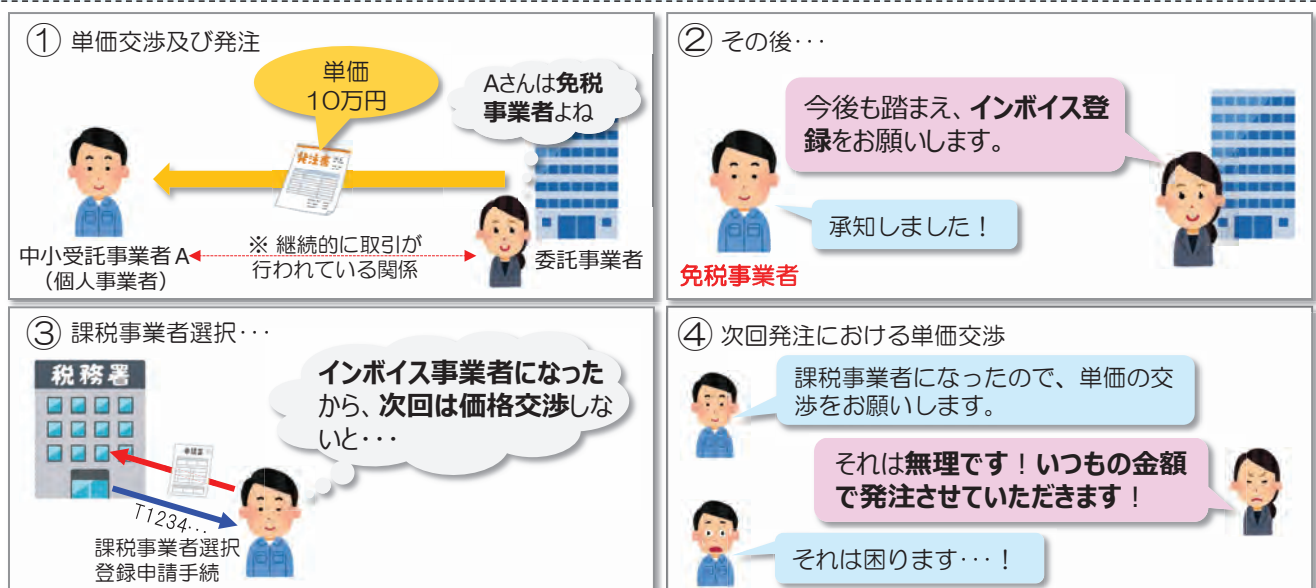


➤それ、取適法違反です！

発注者（買手）が中小受託事業者に対して、**免税事業者であることを理由にして、消費税相当額の一部又は全部を支払わない行為**は、取適法第 5 条第 1 項第 3 号で禁止されている「**製造委託等代金の減額**」として問題になります。

【事例2】

- 継続的に取引関係のある中小受託事業者と、免税事業者であることを前提に「単価10万円」で発注を行った。
- その後、今後の取引があることを踏まえ、中小受託事業者**に課税転換を求めた**。結果、中小受託事業者が課税事業者となったにもかかわらず、その後の**価格交渉に応じず、一方的に単価を据え置く**こととした。



➤それ、取適法違反となるおそれがあります！

中小受託事業者が**課税事業者になったにもかかわらず**、免税事業者であることを前提に行われた単価からの**交渉に応じず、一方的に従来どおりに単価を据え置いて発注する行為**は、取適法第 5 条第 1 項第 5 号で禁止されている「**買いたたき**」として問題になるおそれがあります。

【事例3】

- 課税事業者が、取引先である免税事業者に対して、課税転換を求めた。
- その際、「インボイス事業者にならなければ、消費税分はお支払いできません。承諾いただければ今後のお取引は考えさせていただきます。」という文言を用いて要請を行った。また、要請に当たっての価格交渉にも応じなかった。

① 要請文書発出

いきなり何だろう…?

取引先 A (免税事業者)

取引先 B (免税事業者)

うちは免税事業者との取引が多いし、とりあえず、**課税事業者**になってもらおう

通告

② 要請文書には…

通告

インボイス事業者にならなければ、消費税分はお支払いできません。承諾いただければ今後のお取引は考えさせていただきます。

③ 価格交渉（免税事業者のままのAさんの場合）

免税事業者のままでも、価格を据え置いてもらえませんか…?

免税のままなら**10%価格を引き下げます！**それがいやなら今後の取引は考えさせていただきます。

わかりました…

③' 価格交渉（課税転換するBさんの場合）

（取引を切られるのは困る…!）
課税事業者になります！

ありがとうございます。では、**今まで通りの金額**をお願いします。

課税転換するのに、価格交渉もさせてくれないんですね…

➤それ、**独占禁止法上問題**となるおそれがあります！

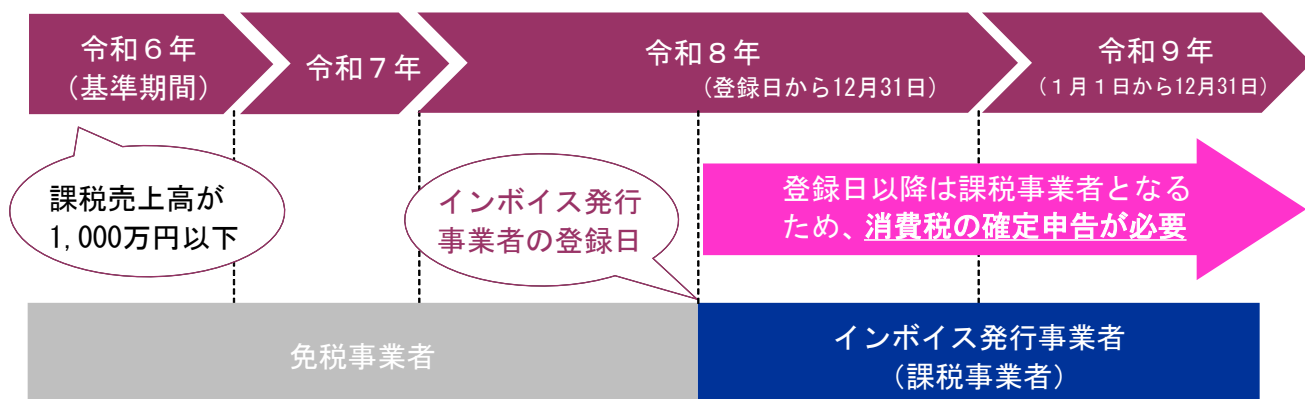


課税事業者になるよう要請すること自体は独占禁止法上問題になりませんが、それにとどまらず、**課税事業者にならなければ取引価格を引き下げる、それにも応じなければ取引を打ち切る**などと**一方的に通告**することは、独占禁止法上問題となるおそれがあります。また、**課税事業者となるに際し、価格交渉の場において明示的な協議なしに価格を据え置く場合**も同様です。

○消費税の確定申告

☆インボイス発行事業者の登録を受けた方へ

- ・インボイス発行事業者の登録を受けた事業者は、基準期間（令和8年分の基準期間は、その2年前である令和6年分）の課税売上高が1,000万円以下であっても、消費税の確定申告が必要です。
- ・消費税の免税事業者に該当する個人事業者が、令和8年にインボイス発行事業者の登録を受けた場合、登録日から12月31日までの期間に行った課税資産の譲渡等について、令和8年分の消費税の確定申告が必要となります。
- ・令和8年分の消費税の確定申告の**申告・納付期限は、令和9年3月31日**です。



- ・インボイス制度を機に免税事業者からインボイス発行事業者となった事業者については、令和8年9月30日を含む課税期間までは納税額を売上税額の2割とできる特例（**2割特例**）、個人事業者の令和9年分及び令和10年分申告については納税額を売上税額の3割とできる特例（**3割特例**）の適用が可能です。適用に当たっては、事前の届出は不要で、申告時に選択ができます。（3頁（6）参照）

※確定申告で、本特例の適用を選択した場合、その後、修正申告や更正の請求で、その選択を変更することは原則としてできません。

※還付申告をする場合は、本特例を適用せず、一般課税を選択する必要があります。

☆申告書の作成・提出

- ・個人事業者は、国税庁ホームページの「確定申告書等作成コーナー」で、画面の案内に沿って金額等を入力するだけで、自宅から消費税の申告書の作成・e-Taxによる送信ができます。
- ・税務署では、個人の新規課税事業者や、日々の取引の記帳方法や決算等がわからない個人事業者のために、説明会や記帳指導等を実施しています。記帳説明会等については国税庁のホームページをご覧ください。

○インボイス制度に関するお問い合わせ

・インボイスコールセンター

専用ダイヤル 0120-205-553

【受付時間】9:00～17:00（土日祝除く。）

※ インボイス制度に関する一般的なご質問に対応しています。個別の相談は所轄の税務署へ事前予約をお願いします。（お電話の場合には、音声ガイダンスに沿って「2」を選択してください。）

・国税庁インボイス制度特設サイト

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

インボイス
特設サイト



国税庁ホームページのインボイス制度特設サイトでは、

- ① 制度の概要、各種リーフレット等
- ② インボイス制度について解説した動画（国税庁動画チャンネル）
- ③ インボイス制度に関するQ&A
- ④ インボイス制度に関わる各省庁等の相談窓口一覧

などを掲載しています。

このサイトからインボイス発行事業者になるための登録申請もできます。

・農林水産省の相談窓口【受付時間】9:30～17:00（土日祝除く。）

インボイス制度に関する専用ダイヤル		03-6744-7140
北海道農政事務所	企画調整室	011-330-8801
東北農政局	企画調整室	022-263-0564
関東農政局	企画調整室	048-740-0465
北陸農政局	企画調整室	076-232-4206
東海農政局	企画調整室	052-223-4610
近畿農政局	企画調整室	075-414-9037
中国四国農政局	企画調整室	086-224-9400
九州農政局	企画調整室	096-300-6003
沖縄総合事務局	経営課	098-866-1628

必要に応じて、財務省（消費税制度に関すること）、国税庁（消費税制度の運用に関すること）、中小企業庁（デジタル化・AI導入補助金及び持続化補助金並びに経営に関する相談、中小受託取引に関する相談）、公正取引委員会（独占禁止法上の優越的地位の濫用規制、取適法及びフリーランス・事業者間取引適正化等法に関すること）その他の関係省庁に対して情報提供するとともに連携して対応します。

- 優越的地位の濫用規制に関する相談窓口

【公正取引委員会】

事務総局 経済取引局 取引部 企業取引課	03-3581-3375 (直)
北海道事務所 取引課	011-231-6300 (代)
東北事務所 取引課	022-225-7096 (直)
中部事務所 取引課	052-961-9423 (直)
近畿中国四国事務所 取引課	06-6941-2175 (直)
近畿中国四国事務所 中国支所 取引課	082-228-1502 (直)
近畿中国四国事務所 四国支所 取引課	087-811-1750 (直)
九州事務所 取引課	092-431-6031 (直)
沖縄総合事務局 総務部 公正取引課	098-866-0049 (直)

- 取適法に関する相談窓口

【公正取引委員会】

事務総局 経済取引局 取引部 企業取引課	03-3581-3375 (直)
北海道事務所 取引適正化調査課	011-231-6300 (代)
東北事務所 取引適正化調査課	022-225-8420 (直)
中部事務所 取引適正化調査課	052-961-9424 (直)
近畿中国四国事務所 取引適正化調査課	06-6941-2176 (直)
近畿中国四国事務所 中国支所 取引適正化調査課	082-228-1520 (直)
近畿中国四国事務所 四国支所 取引適正化調査課	087-811-1758 (直)
九州事務所 取引適正化調査課	092-431-6032 (直)
沖縄総合事務局 総務部 公正取引課	098-866-0049 (直)

- フリーランス・事業者間取引適正化等法に関する相談窓口

【公正取引委員会】

事務総局 経済取引局 取引部 フリーランス取引適正化室	03-3581-5479 (直)
北海道事務所 フリーランス課	011-231-6300 (代)
東北事務所 フリーランス課	022-226-8405 (直)
中部事務所 フリーランス課	052-228-9464 (直)
近畿中国四国事務所 フリーランス課	06-6941-2206 (直)
近畿中国四国事務所 中国支所 取引課	082-228-1502 (直)
近畿中国四国事務所 四国支所 取引課	087-811-1754 (直)
九州事務所 フリーランス課	092-437-2756 (直)
沖縄総合事務局 総務部 公正取引課	098-866-0049 (直)