

## 消費税の軽減税率制度に関する取扱通達新旧対照表

(注) アンダーラインを付した箇所が改正した箇所である。

改正後	改正前
<p>消費税の軽減税率制度に関する取扱通達の制定について（法令解釈通達）</p> <p>標題のことについては、別冊のとおり定めたから、<u>平成 31 年 10 月 1 日</u>以降これにより取り扱われたい。</p> <p>なお、本通達に定めがない場合には、消費税法基本通達（平成 7 年 12 月 25 日付課消 2－25 ほか 4 課共同「消費税法基本通達の制定について」（法令解釈通達）の別冊）の定めによる。</p> <p>（理由）</p> <p>「所得税法等の一部を改正する法律」（平成 28 年法律第 15 号）附則、「消費税法施行令等の一部を改正する政令」（平成 28 年政令第 148 号）附則及び「消費税法施行規則等の一部を改正する省令」（平成 28 年財務省令第 20 号）附則の規定により、<u>平成 31 年 10 月 1 日</u>から消費税の軽減税率制度が<u>実施される</u>ことによる。</p>	<p>消費税の軽減税率制度に関する取扱通達の制定について（法令解釈通達）</p> <p>標題のことについては、別冊のとおり定めたから、<u>平成 29 年 4 月 1 日</u>以降これにより取り扱われたい。</p> <p>なお、本通達に定めがない場合には、消費税法基本通達（平成 7 年 12 月 25 日付課消 2－25 ほか 4 課共同「消費税法基本通達の制定について」（法令解釈通達）の別冊）の定めによる。</p> <p>（理由）</p> <p>「所得税法等の一部を改正する法律」（平成 28 年法律第 15 号）附則、「消費税法施行令等の一部を改正する政令」（平成 28 年政令第 148 号）附則及び「消費税法施行規則等の一部を改正する省令」（平成 28 年財務省令第 20 号）附則の規定により、<u>平成 29 年 4 月 1 日</u>から消費税の軽減税率制度が<u>導入される</u>ことによる。</p>

改 正 後	改 正 前
<p style="text-align: right;">別冊</p> <p style="text-align: center;">消費税の軽減税率制度に関する取扱通達</p> <p>(用語の意義)</p> <p>1 この通達において、次に掲げる用語の意義は、それぞれ次に定めるところによる。</p> <p>(1)～(3) (省略)</p> <p>(4) 飲食料品 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する飲食料品をいう。</p> <p>(5) (省略)</p> <p>(6) 軽減対象資産の譲渡等 改正法附則第 34 条第 1 項に規定する <u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>をいう。</p> <p>(7)～(8) (省略)</p> <p>(食品の範囲)</p> <p>2 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「食品（食品表示法（平成 25 年法律第 70 号）第 2 条第 1 項《定義》に規定する食品（酒税法（昭和 28 年法律第 6 号）第 2 条第 1 項《酒類の定義及び種類》に規定する酒類を除く。）をいう。）」とは、人の飲用又は食用に供されるものをいうから、例えば、人の飲用又は食用以外の用途に供するものとして取引される次に掲げるようなものは、飲食が可能なものであっても「食品」に該当しないことに留意する。</p>	<p style="text-align: right;">別冊</p> <p style="text-align: center;">消費税の軽減税率制度に関する取扱通達</p> <p>(用語の意義)</p> <p>1 この通達において、次に掲げる用語の意義は、それぞれ次に定めるところによる。</p> <p>(1)～(3) (同左)</p> <p>(4) 飲食料品 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する飲食料品をいう。</p> <p>(5) (同左)</p> <p>(6) 軽減対象資産の譲渡等 改正法附則第 34 条第 1 項に規定する <u>二十九年輕減対象資産の譲渡等</u>をいう。</p> <p>(7)～(8) (同左)</p> <p>(食品の範囲)</p> <p>2 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「食品（食品表示法（平成 25 年法律第 70 号）第 2 条第 1 項《定義》に規定する食品（酒税法（昭和 28 年法律第 6 号）第 2 条第 1 項《酒類の定義及び種類》に規定する酒類を除く。）をいう。）」とは、人の飲用又は食用に供されるものをいうから、例えば、人の飲用又は食用以外の用途に供するものとして取引される次に掲げるようなものは、飲食が可能なものであっても「食品」に該当しないことに留意する。</p>

改正後	改正前
<p>(1)～(2) (省略)</p> <p>(注) (省略)</p> <p><b>(飲食店業等の事業を営む者が行う食事の提供の意義)</b></p> <p>7 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する食事の提供（以下この項において「食事の提供」という。）には、食品衛生法施行令第 35 条第 1 号《営業の指定》に規定する飲食店営業及び同条第 2 号に規定する喫茶店営業を行う者のみならず、飲食料品をその場で飲食させる事業を営む者が行う食事の提供の全てが該当することに留意する。</p> <p><b>(飲食に用いられる設備)</b></p> <p>8 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「テーブル、椅子、カウンターその他の飲食に用いられる設備」（以下この項において「飲食設備」という。）は、飲食料品の飲食に用いられる設備であれば、その規模や目的を問わないから、例えば、テーブルのみ、椅子のみ、カウンターのみ若しくはこれら以外の設備であっても、又は飲食目的以外の施設等に設置されたテーブル等であっても、これらの設備が飲食料品の飲食に用いられるのであれば、飲食設備に該当することに留意する。</p> <p><b>(飲食設備等の設置者が異なる場合)</b></p> <p>9 飲食料品を提供する事業者とテーブルや椅子等の設備を設置し、又は管理している者とが異なる場合において、これらの者の間の合意等に基</p>	<p>(1)～(2) (同左)</p> <p>(注) (同左)</p> <p><b>(飲食店業等の事業を営む者が行う食事の提供の意義)</b></p> <p>7 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する食事の提供（以下この項において「食事の提供」という。）には、食品衛生法施行令第 35 条第 1 号《営業の指定》に規定する飲食店営業及び同条第 2 号に規定する喫茶店営業を行う者のみならず、飲食料品をその場で飲食させる事業を営む者が行う食事の提供の全てが該当することに留意する。</p> <p><b>(飲食に用いられる設備)</b></p> <p>8 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「テーブル、椅子、カウンターその他の飲食に用いられる設備」（以下この項において「飲食設備」という。）は、飲食料品の飲食に用いられる設備であれば、その規模や目的を問わないから、例えば、テーブルのみ、椅子のみ、カウンターのみ若しくはこれら以外の設備であっても、又は飲食目的以外の施設等に設置されたテーブル等であっても、これらの設備が飲食料品の飲食に用いられるのであれば、飲食設備に該当することに留意する。</p> <p><b>(飲食設備等の設置者が異なる場合)</b></p> <p>9 飲食料品を提供する事業者とテーブルや椅子等の設備を設置し、又は管理している者とが異なる場合において、これらの者の間の合意等に基</p>

改正後	改正前
<p>づき、当該設備を当該事業者の顧客に利用させることとしているときは、当該設備は、改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「テーブル、椅子、カウンターその他の飲食に用いられる設備」（以下この項において「飲食設備」という。）に該当することに留意する。</p> <p>(注) (省略)</p> <p><b>(食事の提供の範囲)</b></p> <p>10 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する食事の提供（以下この項において「食事の提供」という。）は、事業者がテーブル、椅子、カウンターその他の飲食に用いられる設備のある場所において、飲食料品を飲食させる役務の提供をいうのであるから、レストラン、喫茶店、食堂、フードコート等（以下「レストラン等」という。）のテーブルや椅子等の飲食に用いられる設備のある場所で、顧客に飲食させる飲食料品の提供のほか、飲食目的以外の施設等で行うものであっても、テーブル、椅子、カウンターその他の飲食に用いられる設備のある場所を顧客に飲食させる場所として特定して行う、例えば、次のようなものは、食事の提供に該当し、軽減税率の適用対象とならないことに留意する。</p> <p>(1)～(5) (省略)</p> <p>(注) 1 (省略)</p> <p>2 上記(4)、(5)の施設内に設置された売店や移動ワゴン等による弁当や飲み物等の販売は、例えば、当該施設内の座席等で飲食させるために提供していると認められる次のような飲食料品の提供</p>	<p>づき、当該設備を当該事業者の顧客に利用させることとしているときは、当該設備は、改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「テーブル、椅子、カウンターその他の飲食に用いられる設備」（以下この項において「飲食設備」という。）に該当することに留意する。</p> <p>(注) (同左)</p> <p><b>(食事の提供の範囲)</b></p> <p>10 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する食事の提供（以下この項において「食事の提供」という。）は、事業者がテーブル、椅子、カウンターその他の飲食に用いられる設備のある場所において、飲食料品を飲食させる役務の提供をいうのであるから、レストラン、喫茶店、食堂、フードコート等（以下「レストラン等」という。）のテーブルや椅子等の飲食に用いられる設備のある場所で、顧客に飲食させる飲食料品の提供のほか、飲食目的以外の施設等で行うものであっても、テーブル、椅子、カウンターその他の飲食に用いられる設備のある場所を顧客に飲食させる場所として特定して行う、例えば、次のようなものは、食事の提供に該当し、軽減税率の適用対象とならないことに留意する。</p> <p>(1)～(5) (同左)</p> <p>(注) 1 (同左)</p> <p>2 上記(4)、(5)の施設内に設置された売店や移動ワゴン等による弁当や飲み物等の販売は、例えば、当該施設内の座席等で飲食させるために提供していると認められる次のような飲食料品の提供</p>

改正後	改正前
<p>を除き、同号に掲げる「飲食料品の譲渡」に該当し、軽減税率の適用対象となる。</p> <p>イ 座席等で飲食させるための飲食メニューを座席等に設置して、顧客の注文に応じて当該座席等で行う飲食料品の提供</p> <p>ロ 座席等で<u>飲食させるため</u>事前に予約を受けて行う飲食料品の提供</p> <p><b>(持ち帰りのための飲食料品の譲渡か否かの判定)</b></p> <p>11 事業者が行う飲食料品の提供等に係る課税資産の譲渡等が、食事の提供（改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「食事の提供」をいう。以下この項において同じ。）に該当し標準税率の適用対象となるのか、又は持ち帰りのための容器に入れ、若しくは包装を施して行う飲食料品の譲渡に該当し軽減税率の適用対象となるのかは、当該飲食料品の提供等を行う時において、例えば、当該飲食料品について店内設備等を利用して飲食するのか又は持ち帰るのかを適宜の方法で相手方に意思確認するなどにより判定することとなる。</p> <p>なお、課税資産の譲渡等の相手方が、店内設備等を利用して食事の提供を受ける旨の意思表示を行っているにもかかわらず、事業者が「持ち帰り」の際に利用している容器に入れて提供したとしても、当該課税資産の譲渡等は飲食料品の譲渡に該当しないのであるから、軽減税率の適用対象とならないことに留意する。</p>	<p>を除き、同号に掲げる「飲食料品の譲渡」に該当し、軽減税率の適用対象となる。</p> <p>イ 座席等で飲食させるための飲食メニューを座席等に設置して、顧客の注文に応じて当該座席等で行う飲食料品の提供</p> <p>ロ 座席等で<u>飲食するため</u>事前に予約を受けて行う飲食料品の提供</p> <p><b>(持ち帰りのための飲食料品の譲渡か否かの判定)</b></p> <p>11 事業者が行う飲食料品の提供等に係る課税資産の譲渡等が、食事の提供（改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号イ《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「食事の提供」をいう。以下この項において同じ。）に該当し標準税率の適用対象となるのか、又は持ち帰りのための容器に入れ、若しくは包装を施して行う飲食料品の譲渡に該当し軽減税率の適用対象となるのかは、当該飲食料品の提供等を行う時において、例えば、当該飲食料品について店内設備等を利用して飲食するのか又は持ち帰るのかを適宜の方法で相手方に意思確認するなどにより判定することとなる。</p> <p>なお、課税資産の譲渡等の相手方が、店内設備等を利用して食事の提供を受ける旨の意思表示を行っているにもかかわらず、事業者が「持ち帰り」の際に利用している容器に入れて提供したとしても、当該課税資産の譲渡等は飲食料品の譲渡に該当しないのであるから、軽減税率の適用対象とならないことに留意する。</p>

改 正 後	改 正 前
<p>(給仕等の役務を伴う飲食料品の提供)</p> <p>12 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号ロ《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「課税資産の譲渡等の相手方が指定した場所において行う加熱、調理又は給仕等の役務を伴う飲食料品の提供」は、飲食料品の譲渡に含まないものとされるため、軽減税率の適用対象とならないのであるが、同号ロに規定する「加熱、調理又は給仕等の役務を伴う」とは、課税資産の譲渡等を行う事業者が、相手方が指定した場所に食材等を持参して調理を行って提供する場合や、調理済みの食材を相手方が指定した場所で加熱して温かい状態等で提供する場合のほか、例えば、次の場合も該当するのであるから留意する。</p> <p>なお、相手方が指定した場所で加熱、調理又は給仕等の役務を一切伴わないいわゆる出前は、同号に掲げる「飲食料品の譲渡」に該当し、軽減税率の適用対象となる。</p> <p>(1)～(3) (省略)</p> <p>(1 週に 2 回以上発行する新聞の意義)</p> <p>14 改正法附則第 34 条第 1 項第 2 号《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「1 週に 2 回以上発行する新聞」とは、通常の発行予定日が週 2 回以上とされている新聞をいうのであるから、国民の祝日及び通常の頻度で設けられている新聞休刊日によって 1 週に 1 回以下となる週があっても「1 週に 2 回以上発行する新聞」に該当する。</p>	<p>(給仕等の役務を伴う飲食料品の提供)</p> <p>12 改正法附則第 34 条第 1 項第 1 号ロ《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「課税資産の譲渡等の相手方が指定した場所において行う加熱、調理又は給仕等の役務を伴う飲食料品の提供」は、飲食料品の譲渡に含まないものとされるため、軽減税率の適用対象とならないのであるが、同号ロに規定する「加熱、調理又は給仕等の役務を伴う」とは、課税資産の譲渡等を行う事業者が、相手方が指定した場所に食材等を持参して調理を行って提供する場合や、調理済みの食材を相手方が指定した場所で加熱して温かい状態等で提供する場合のほか、例えば、次の場合も該当するのであるから留意する。</p> <p>なお、相手方が指定した場所で加熱、調理又は給仕等の役務を一切伴わないいわゆる出前は、同号に掲げる「飲食料品の譲渡」に該当し、軽減税率の適用対象となる。</p> <p>(1)～(3) (同左)</p> <p>(1 週に 2 回以上発行する新聞の意義)</p> <p>14 改正法附則第 34 条第 1 項第 2 号《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》に規定する「1 週に 2 回以上発行する新聞」とは、通常の発行予定日が週 2 回以上とされている新聞をいうのであるから、国民の祝日及び通常の頻度で設けられている新聞休刊日によって 1 週に 1 回以下となる週があっても「1 週に 2 回以上発行する新聞」に該当する。</p>

改正後	改正前
<p>(軽減対象資産の譲渡等に係る委託販売手数料)</p> <p>16 委託販売その他業務代行等（以下「委託販売等」という。）において、受託者が行う委託販売手数料等を対価とする役務の提供は、当該委託販売等に係る課税資産の譲渡が軽減税率の適用対象となる場合であっても、標準税率の適用対象となることに留意する。</p> <p>なお、当該委託販売等に係る課税資産の譲渡が軽減税率の適用対象となる場合には、適用税率ごとに区分して、委託者及び受託者の課税資産の譲渡等の対価の額及び課税仕入れに係る支払対価の額の計算を行うこととなるから、<u>消費税法基本通達 10-1-12(1)及び(2)なお書《委託販売等に係る手数料》</u>による取扱いの適用はない。</p>	<p>(軽減対象資産の譲渡等に係る委託販売手数料)</p> <p>16 委託販売その他業務代行等（以下「委託販売等」という。）において、受託者が行う委託販売手数料等を対価とする役務の提供は、当該委託販売等に係る課税資産の譲渡が軽減税率の適用対象となる場合であっても、標準税率の適用対象となることに留意する。</p> <p>なお、当該委託販売等に係る課税資産の譲渡が軽減税率の適用対象となる場合には、適用税率ごとに区分して、委託者及び受託者の課税資産の譲渡等の対価の額及び課税仕入れに係る支払対価の額の計算を行うこととなるから、<u>消費税法基本通達 10-1-12(1)及び(2)なお書き</u>による取扱いの適用はない。</p>
<p>(軽減対象資産の譲渡等に係るものである場合の請求書等の記載事項)</p> <p>18 改正法附則第 34 条第 2 項前段《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》の規定により読み替えられた消費税法第 30 条第 9 項第 1 号ハ《仕入税額控除に係る請求書等》に規定する「<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>である旨」及び同項第 2 号ニに規定する「<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係るものである旨」の記載については、軽減対象資産の譲渡等であることが客観的に明らかであるといえる程度の表示がされていればよく、個々の取引ごとに適用税率が記載されている場合のほか、例えば、次のような場合もこれに該当する。</p> <p>(1)～(3) (省略)</p>	<p>(軽減対象資産の譲渡等に係るものである場合の請求書等の記載事項)</p> <p>18 改正法附則第 34 条第 2 項前段《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税率等に関する経過措置》の規定により読み替えられた消費税法第 30 条第 9 項第 1 号ハ《仕入税額控除に係る請求書等》に規定する「<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>である旨」及び同項第 2 号ニに規定する「<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係るものである旨」の記載については、軽減対象資産の譲渡等であることが客観的に明らかであるといえる程度の表示がされていればよく、個々の取引ごとに適用税率が記載されている場合のほか、例えば、次のような場合もこれに該当する。</p> <p>(1)～(3) (同左)</p>
<p>(追記の範囲及び内容)</p> <p>19 改正法附則第 34 条第 2 項前段《<u>31 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税</p>	<p>(追記の範囲及び内容)</p> <p>19 改正法附則第 34 条第 2 項前段《<u>29 年輕減対象資産の譲渡等</u>に係る税</p>

改正後	改正前
<p>率等に関する経過措置》の規定による読み替え前の消費税法第 30 条第 9 項第 1 号《仕入税額控除に係る請求書等》に掲げる書類（以下この項において「請求書等」という。）の交付を受けた事業者が、改正法附則第 34 条第 3 項の規定により、当該請求書等に記載された課税資産の譲渡等の事実に基づいて追記することができるのは、次の事項に限られることに留意する。</p> <p>なお、(1)に係る追記については、本通達第 18 項に準じて取り扱う。</p> <p>(1)～(2) (省略)</p> <p><b>(困難な事情があるときの意義)</b></p> <p>21 改正法附則第 38 条第 1 項《<u>31 年軽減対象資産の譲渡等を行う中小事業者の課税標準の計算等に関する経過措置</u>》に規定する「困難な事情があるとき」とは、例えば、事業者が同項に規定する適用対象期間中に国内において行った課税資産の譲渡等につき、税率の異なるごとの管理が行えないことなどにより、当該適用対象期間中の当該課税資産の譲渡等の税込価額を税率の異なるごとに区分して合計することが困難である場合をいい、そのような場合には、その困難の度合いを問わず、同項に規定する経過措置を適用することができることに留意する。</p> <p>(注) 1 改正法附則第 38 条第 2 項に規定する「困難な事情があるとき」において同様である。</p> <p>2 改正法附則第 39 条第 1 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な小売業等を営む中小事業者に対する経過措置》</p>	<p>率等に関する経過措置》の規定による読み替え前の消費税法第 30 条第 9 項第 1 号《仕入税額控除に係る請求書等》に掲げる書類（以下この項において「請求書等」という。）の交付を受けた事業者が、改正法附則第 34 条第 3 項の規定により、当該請求書等に記載された課税資産の譲渡等の事実に基づいて追記することができるのは、次の事項に限られることに留意する。</p> <p>なお、(1)に係る追記については、本通達第 18 項に準じて取り扱う。</p> <p>(1)～(2) (同左)</p> <p><b>(困難な事情があるときの意義)</b></p> <p>21 改正法附則第 38 条第 1 項《<u>29 年軽減対象資産の譲渡等を行う中小事業者の課税標準の計算等に関する経過措置</u>》に規定する「困難な事情があるとき」とは、例えば、事業者が同項に規定する適用対象期間中に国内において行った課税資産の譲渡等につき、税率の異なるごとの管理が行えないことなどにより、当該適用対象期間中の当該課税資産の譲渡等の税込価額を税率の異なるごとに区分して合計することが困難である場合をいい、そのような場合には、その困難の度合いを問わず、同項に規定する経過措置を適用することができることに留意する。</p> <p>(注) 1 改正法附則第 38 条第 2 項、<u>第 41 条第 1 項《29 年軽減対象資産の譲渡等を行う中小事業者以外の事業者の課税標準の計算等に関する経過措置》</u>及び同条第 2 項に規定する「困難な事情があるとき」において同様である。</p> <p>2 改正法附則第 39 条第 1 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な小売業等を営む中小事業者に対する経過措置》</p>

改正後	改正前
<p>に規定する「困難な事情があるとき」とは、<u>例えば、事業者が同項に規定する適用対象期間中に国内において行った課税仕入れ又は当該適用対象期間中の課税貨物の保税地域から引取りにつき、税率の異なるごとの管理が行えないことなどにより、当該適用対象期間中の当該課税仕入れに係る支払対価の額又は当該適用対象期間中に保税地域から引き取った当該課税貨物に係る税込引取価額を税率の異なるごとに区分して合計することが困難である場合をいい、そのような場合には、その困難の度合いを問わず、同項に規定する経過措置を適用することができる。</u></p> <p>なお、第 40 条第 1 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な中小事業者に対する経過措置》に規定する「困難な事情」において同様である。</p> <p><b>(通常の事業を行う連続する 10 営業日の意義)</b></p> <p>22 改正法附則第 38 条第 1 項《<u>31 年軽減対象資産の譲渡等を行う中小事業者の課税標準の計算等に関する経過措置</u>》を適用する場合の「<u>通常の事業を行う連続する 10 営業日</u>」は、同項に規定する適用対象期間における通常の事業を行う連続する 10 営業日であればいつかを問わないのであるが、<u>例えば、通常飲食料品と飲食料品以外の資産の譲渡等を行う事業者が、特別な営業により、ある 10 日間について飲食料品の譲渡のみを</u></p>	<p>に規定する「困難な事情があるとき」とは、<u>これらに規定する適用対象期間中に国内において行った課税仕入れ又は当該適用対象期間中の課税貨物の保税地域から引取りにつき、税率の異なるごとの管理が行えないことなどにより、当該適用対象期間中の当該課税仕入れに係る支払対価の額又は当該適用対象期間中に保税地域から引き取った当該課税貨物に係る税込引取価額を税率の異なるごとに区分して合計することが困難である場合をいい、事業者にそのような事情があれば、その困難の度合いを問わず、これらに規定する経過措置を適用することができる。</u></p> <p>なお、第 40 条第 1 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な中小事業者に対する経過措置》、<u>第 42 条第 1 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な小売業等を営む中小事業者以外の事業者に対する経過措置》及び第 43 条第 1 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な中小事業者以外の事業者に対する経過措置》</u>に規定する「困難な事情」において同様である。</p> <p><b>(通常の事業を行う連続する 10 営業日の意義)</b></p> <p>22 改正法附則第 38 条第 1 項《<u>29 年軽減対象資産の譲渡等を行う中小事業者の課税標準の計算等に関する経過措置</u>》を適用する場合の<u>通常の事業を行う連続する「10 営業日」</u>は、同項に規定する適用対象期間における通常の事業を行う連続する 10 営業日であればいつかを問わないのであるが、<u>この場合の「通常の事業」には、通常飲食料品と飲食料品以外の資産の譲渡等を行う事業者が、特別な営業により、ある 10 日間につい</u></p>

改正後	改正前
<p>行うといった営業日は同項に規定する「通常の事業」を行う営業日に含まれないことに留意する。</p> <p>なお、これら「通常の事業」でない営業日を含む連続する10営業日に基づき同項の規定を適用することはできないのであるが、このような「通常の事業」でない営業日を除いた前後の連続する期間の合計10営業日については、「通常の事業を行う連続する10営業日」として取り扱う。</p> <p><b>(主として軽減対象資産の譲渡等を行う事業者)</b></p> <p>23 改正法附則第38条第4項《<u>31年軽減対象資産の譲渡等を行う中小事業者の課税標準の計算等に関する経過措置</u>》に規定する「主として<u>31年軽減対象資産の譲渡等を行う事業者</u>」とは、同条第1項又は第2項に規定する適用対象期間中に国内において行った課税資産の譲渡等の対価の額のうち、軽減対象資産の譲渡等の対価の額の占める割合がおおむね50%以上である事業者をいうものであることに留意する。</p>	<p>て飲食料品の譲渡のみを行うといった営業日は同項に規定する「通常の事業」を行う営業日に含まれないことに留意する。</p> <p>なお、これら「通常の事業」でない営業日を含む連続する10営業日に基づき同項の規定を適用することはできないのであるが、このような「通常の事業」でない営業日を除いた前後の連続する期間の合計10営業日については、「通常の事業を行う連続する10営業日」として取り扱う。</p> <p><u>(注) 改正法附則第41条第1項《29年輕減対象資産の譲渡等を行う中小事業者以外の事業者の課税標準の計算等に関する経過措置》に規定する「10営業日」において同様である。</u></p> <p><b>(主として軽減対象資産の譲渡等を行う事業者)</b></p> <p>23 改正法附則第38条第4項《<u>29年輕減対象資産の譲渡等を行う中小事業者の課税標準の計算等に関する経過措置</u>》に規定する「主として<u>29年輕減対象資産の譲渡等を行う事業者</u>」とは、同条第1項又は第2項に規定する適用対象期間中に国内において行った課税資産の譲渡等の対価の額のうち、軽減対象資産の譲渡等の対価の額の占める割合がおおむね50%以上である事業者をいうものであることに留意する。</p> <p>なお、<u>改正法附則第41条第3項《29年輕減対象資産の譲渡等を行う中小事業者以外の事業者の課税標準の計算等に関する経過措置》に規定する「主として29年輕減対象資産の譲渡等を行う事業者」についても同様である。</u></p>

改正後	改正前
<p>(著しく困難な事情があるときの意義)</p> <p>24 改正法附則第 40 条第 2 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な中小事業者に対する経過措置》に規定する「著しく困難な事情があるとき」とは、同項に規定する適用対象期間中に国内において行った課税仕入れを税率の異なるごとに区分して合計することが著しく困難である場合をいうのであるから、例えば、当該適用対象期間中に軽減税率の対象となる課税仕入れとそれ以外の課税仕入れがある場合であっても、当該適用対象期間の軽減税率の対象となる課税仕入れがそれ以外の課税仕入れの回数に比し、著しく少ない場合などは、帳簿、保存書類等からこれらの課税仕入れを容易に区分することができるのであるから、他に考慮すべき事情があるときを除き、「著しく困難な事情があるとき」に該当しない。</p> <p>(注) 建設業、不動産業その他の主として軽減税率の対象となる課税仕入れを行う事業者が、当該事業者の事務所、営業所等に自動販売機を設置した場合の清涼飲料水の仕入れや、福利厚生、贈答用として菓子等を仕入れた場合は、著しく困難な事情に当たらない。</p> <p>(課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置等)</p> <p>25 改正省令附則第 12 条《課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》の規定により読み替えて適用される消費税法施行規則の一部を</p>	<p>(著しく困難な事情があるときの意義)</p> <p>24 改正法附則第 40 条第 2 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な中小事業者に対する経過措置》に規定する「著しく困難な事情があるとき」とは、同項に規定する適用対象期間中に国内において行った課税仕入れを税率の異なるごとに区分して合計することが著しく困難である場合をいうのであるから、例えば、当該適用対象期間中に軽減税率の対象となる課税仕入れとそれ以外の課税仕入れがある場合であっても、当該適用対象期間の軽減税率の対象となる課税仕入れがそれ以外の課税仕入れの回数に比し、著しく少ない場合などは、帳簿、保存書類等からこれらの課税仕入れを容易に区分することができるのであるから、他に考慮すべき事情があるときを除き、「著しく困難な事情があるとき」に該当しない。</p> <p>(注) 1 建設業、不動産業その他の主として軽減税率の対象となる課税仕入れを行う事業者が、当該事業者の事務所、営業所等に自動販売機を設置した場合の清涼飲料水の仕入れや、福利厚生、贈答用として菓子等を仕入れた場合は、著しく困難な事情に当たらない。</p> <p>2 <u>改正法附則第 43 条第 2 項《課税仕入れ等を適用税率別に区分することが困難な中小事業者以外の事業者に対する経過措置》に規定する「著しく困難な事情」において同様である。</u></p> <p>(課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置等)</p> <p>25 改正省令附則第 12 条《課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》の規定により読み替えて適用される消費税法施行規則の一部を</p>

改 正 後	改 正 前
<p>改正する省令（平成 15 年財務省令第 92 号。以下「15 年改正省令」という。）附則第 2 条第 2 項《総額表示義務の対象とならない取引で税抜価格を基礎とした代金決済を行う場合の課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》及び第 4 項《総額表示義務の対象となる取引で税抜価格を基礎とした代金決済を行う場合の課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》の規定によりなおその効力を有するものとされる 15 年改正省令による改正前の消費税法施行規則第 22 条第 1 項《消費税額及び地方消費税額相当額を区分領収している場合の申告税額の計算》の規定並びに 15 年改正省令附則第 2 条第 3 項《税込価格を基礎とした代金決済を行う場合の課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》の規定は、当該課税資産の譲渡等につき課されるべき消費税額及び当該消費税額を課税標準として課されるべき地方消費税額の合計額（以下「消費税額等」という。）に相当する額を税率の異なるごとに区分している場合に適用できるのであるから、軽減対象資産の譲渡等とそれ以外の課税資産の譲渡等に係る取引の代金決済を一の領収書又は請求書等により行う場合には、消費税法第 43 条第 1 項第 2 号《仮決算をした場合の中間申告書の記載事項等》又は同法第 45 条第 1 項第 2 号《課税資産の譲渡等についての確定申告》に掲げる課税標準額に対する消費税額の計算については、消費税額等に相当する額について、一円未満の端数を税率の異なるごとに区分して処理した後の金額を基礎として行うことに留意する。</p> <p>また、消費税法第 30 条第 1 項《仕入れに係る消費税額の控除》に規定する課税仕入れに係る消費税額について、軽減対象資産の譲渡等とそれ以外の課税資産の譲渡等の取引の代金決済が一の領収書又は請求書等に</p>	<p>改正する省令（平成 15 年財務省令第 92 号。以下「15 年改正省令」という。）附則第 2 条第 2 項《総額表示義務の対象とならない取引で税抜価格を基礎とした代金決済を行う場合の課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》及び第 4 項《総額表示義務の対象となる取引で税抜価格を基礎とした代金決済を行う場合の課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》の規定によりなおその効力を有するものとされる 15 年改正省令による改正前の消費税法施行規則第 22 条第 1 項《消費税額及び地方消費税額相当額を区分領収している場合の申告税額の計算》の規定並びに 15 年改正省令附則第 2 条第 3 項《税込価格を基礎とした代金決済を行う場合の課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置》の規定は、当該課税資産の譲渡等につき課されるべき消費税額及び当該消費税額を課税標準として課されるべき地方消費税額の合計額（以下「消費税額等」という。）に相当する額を税率の異なるごとに区分している場合に適用できるのであるから、軽減対象資産の譲渡等とそれ以外の課税資産の譲渡等に係る取引の代金決済を一の領収書又は請求書等により行う場合には、消費税法第 43 条第 1 項第 2 号《仮決算をした場合の中間申告書の記載事項等》又は同法第 45 条第 1 項第 2 号《課税資産の譲渡等についての確定申告》に掲げる課税標準額に対する消費税額の計算については、消費税額等に相当する額について、一円未満の端数を税率の異なるごとに区分して処理した後の金額を基礎として行うことに留意する。</p> <p>また、消費税法第 30 条第 1 項《仕入れに係る消費税額の控除》に規定する課税仕入れに係る消費税額について、軽減対象資産の譲渡等とそれ以外の課税資産の譲渡等の取引の代金決済が一の領収書又は請求書等に</p>

改 正 後	改 正 前
<p>より行われた場合の平成 16 年 2 月 19 日付課消 1－8 ほか 5 課共同「事業者が消費者に対して価格を表示する場合の取扱い及び課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置の取扱いについて（法令解釈通達）」第 14 項<u>《課税仕入れに係る消費税額の計算》</u>による処理は、税率の異なるごとに処理された後の消費税額等を仮払消費税等として経理し、同項の各態様に応じた要件を満たす処理が行われている場合にはその処理が認められる。</p> <p>なお、この場合に、軽減税率の対象となる課税仕入れに係る消費税額は、仮払消費税等として経理し、その課税期間中における仮払消費税等の合計額の 80 分の 62.4 に相当する金額とする。</p>	<p>より行われた場合の平成 16 年 2 月 19 日付課消 1－8 ほか 5 課共同「事業者が消費者に対して価格を表示する場合の取扱い及び課税標準額に対する消費税額の計算に関する経過措置の取扱いについて（法令解釈通達）」第 14 項による処理は、税率の異なるごとに処理された後の消費税額等を仮払消費税等として経理し、同項の各態様に応じた要件を満たす処理が行われている場合にはその処理が認められる。</p> <p>なお、この場合に、軽減税率の対象となる課税仕入れに係る消費税額は、仮払消費税等として経理し、その課税期間中における仮払消費税等の合計額の 80 分の 62.4 に相当する金額とする。</p>