

# インボイス制度への対応方法

運営支援は 2023年11月請求分よりインボイス制度に対応いたします。  
本資料では、適格請求書発行事業者登録番号の設定方法と留意点を説明いたします。  
なお、基本的な操作方法については「運営支援サービスマニュアル」をご確認ください。

設定手順および留意点は下記をご参照ください。

## 0. インボイス制度への対応が必要な事業所について

### 1. 自費サービスの税区分を外税か非課税にする

### 2. 自費サービスの消費税区分を確認する

### 3. 留意点① 表示される請求金額について

### 4. 留意点② 適格請求書とならないケース

### 5. 留意点③ 手動で適格返還請求書を発行するケース

### 6. 運営事務局へ申請する

### 7. 適格請求書を発行する

# 0. インボイス制度への対応が必要な事業所について

**インボイス制度では、法人（個人事業者含む）間のやりとりを想定しています。**

- 適格請求書（インボイス）とは、
  - 売手が買手に対して、正確な適用税率や消費税額等を伝えるものです。
  - 具体的には、現行の「区分記載請求書」に「登録番号」、「適用税率」及び「消費税額等」の記載が追加された書類やデータをいいます。
- インボイス制度とは、
  - 売手である登録事業者は、買手である取引相手（課税事業者）から求められたときは、インボイスを交付しなければなりません（また、交付したインボイスの写しを保存しておく必要があります）。
  - 買手は仕入税額控除の適用を受けるために、原則として、取引相手（売手）である登録事業者から交付を受けたインボイス（※）の保存等が必要となります。（引用元：国税庁 [インボイス制度の概要](#)）

**インボイス制度の対応が必要な事業所は以下に当てはまる場合です。**

**下記に当てはまらない事業所は対応不要です。**

- 法人または個人事業者である保護者に対して、事業所が消費税の発生するサービス提供を行い、請求する場合。
- 法人または個人事業者である保護者が仕入税額控除の適用を受けるために適格請求書（インボイス）を使用する場合。
  - なお、障害児通所支援事業は非課税です。（参照：[国税庁 第7節 社会福祉事業等関係](#)）
  - 施設で提供する食事・おやつ・教材費などが課税対象です。

**インボイス制度の対応が必要な事業所に当てはまる場合には、事前にインボイス発行事業者の登録が必要です。**

- 登録方法の詳細は[国税庁のインボイス制度特設サイト](#)をご確認ください。

# 1. 自費サービスの税区分を外税か非課税にする

グローバルナビ「台帳」の自費サービスを表示します。  
登録されている自費サービスに内税がある場合、外税または非課税に変更してください。

- 運営支援システムにおいて適格請求書を発行できるのは自費サービスが全て外税・非課税の場合となります。
- 複数の事業所をご利用の場合、適格請求書を発行したい全事業所分の自費サービスの確認・変更をお願いします。

**自費サービス**

新規登録

自費サービス名	単価	サービス種類	税区分
おやつ代	50円	児発/放デイ共通	内税
事務手数料	20円	児発/放デイ共通	非課税
教材費	100円	放課後等デイサービス	外税
製菓材料費	80円	放課後等デイサービス	外税
交通費	350円	保育所等訪問支援	外税

**自費サービス編集**

自費サービス名: おやつ代

単価 (円): 50 円

サービス種類:  児発/放デイ共通  児発/放デイのみ  放課後等デイサービス

税区分:  内税  外税  非課税

消費税区分:  通常税率 (税率:10%)  軽減税率 (税率:8%)

施設利用時請求:  自動設定にしない  自動設定にする  
※この項目を設定時、自動で利用実績の自費項目に追加されます。

備考: 自由に記録する事ができます

外税か非課税を選択してください

## 2. 自費サービスの消費税区分を確認する

外税の場合、消費税区分を選択できます。

登録されている自費サービスで軽減税率対象としたいものがある場合は変更ください。

### 自費サービス

新規登録

自費サービス名	単価	サービス種類	税区分
<a href="#">おやつ代</a>	50円	児発/放デイ共通	内税
<a href="#">事務手数料</a>	20円	児発/放デイ共通	非課税
<a href="#">教材費</a>	100円	放課後等デイサービス	外税
<a href="#">製菓材料費</a>	80円	放課後等デイサービス	外税
<a href="#">交通費</a>	350円	保育所等訪問支援	内税

### 自費サービス編集

自費サービス名

単価 (円)  円

サービス種類  児発/放デイ共通  放課後等デイサービス

税区分  内税  外税

消費税区分  通常税率 (税率:10%)  軽減税率 (税率:8%)

施設利用時請求  自動設定にしない  自動設定にする

軽減税率を選択できます

軽減税率の対象品目は ①酒類・外食を除く飲食料品 ②週2回以上発行される新聞 (定期購読契約に基づくもの) です。(引用: 国税庁 [1 軽減税率の対象となる品目](#))

- 軽減税率についての詳細は国税庁または管轄の税務署にご確認ください。

### 3. 留意点① 表示される請求金額について

税率ごとに合計した金額に対し税率を乗じたのちに、端数処理した金額を請求します。

- 適格請求書保存方式においては記載すべき「消費税額等」の計算方式が定められており、税率ごとに区分し合計した金額に対して、10%または8%を乗じて得た金額に対し端数処理（切捨て）を行います。
- 一方で一行ごとの金額表示では、債権ごとに消費税込額を算出・端数処理（切捨て）しています。
- 金額によっては債権ごとの税込額合計金額と税率ごとに区分して合計した金額に差異が発生するケースがありますことをご留意ください。

利用料請求 一覧 / 詳細

今月 請求月 2023年11月

対象保護者 利他 花子

請求サマリ	
障害児通所給付費 利用者負担額	4,600円
その他費用	2,551円
合計	7,151円

支払い方法 未入金

支払期日 2023年12月31日

その他費用

管理番号	サービス種類	児童名	提供年月	費用名称	回数	課税区分
000762	放	利他 一郎 リタイチロウ	2023年10月	小学生新聞	3	106円 外税
000762	放	利他 一郎 リタイチロウ	2023年10月	おやつ代	22	1,340円 外税
000762	放	利他 一郎 リタイチロウ	2023年10月	製菓材料費	3	110円 外税
000762	保	利他 一郎 リタイチロウ	2023年10月	交通費	3	993円 外税

10%小計

8%小計

実際の請求金額では税率ごとに合計したのちに消費税額を算出・端数処理します

債権毎に消費税込額を算出・端数処理した金額が表示されます

請求サマリの金額とその他費用の金額で表示される金額合計に差異が発生するケースがあります

※ 詳細画面では、どの債権が軽減税率対象かは表示されません

# 4. 留意点② 適格請求書とならないケース 1

内税の自費がある場合は、適格請求書ではなく通常のフォーマットで出力されます。外税または非課税の債権として請求してください。

過去に内税の自費として請求したのちに入金登録しておらず 請求月2023年11月以降に追加した場合は、適格請求書発行事業者登録番号が設定されていても、適格請求書ではなく通常のフォーマットで請求書を出力します。

利他 花子様の債権リストから債権を追加

請求月2023年11月に、請求する債権を選択してください。

<input type="checkbox"/>	管理番号	児童名	提供年月	項目名	金額
<input checked="" type="checkbox"/>	000762	利他 一郎	2023年3月	おやつ代	200円

閉じる 債権を追加する

債権リストから追加 その他費用を登録 入金を登録

入金情報  
入金状態 未入金

その他費用  
合計 2,949円  
7,549円  
支払い期日 2023年12月31日

その他費用

管理番号	サービス種類	児童名	提供年月	費用名称	回数	金額	課税区分
000762	放	利他 一郎 リタイチロウ	2023年3月	おやつ代		200円	内税
000762	放	利他 一郎 リタイチロウ	2023年3月	おやつ代(4回)	-	200円	非課税
000762	保	利他 一郎 リタイチロウ	2023年10月	交通費	3	993円	外税

①内税の自費が含まれているため、適格請求書が発行できません。

②その他費用から非課税の債権として登録後、内税の自費は債権リストに入れてください。

その他費用の登録

児童名 利他 一郎

サービス種類  
 児童発達支援  
 放課後等デイサービス  
 保育所等訪問支援

提供月 2023年3月

項目名 おやつ代(4回) 8/50

金額(円) 200 3/6

金額の前に「半角ハイフン」を付けるとマイナスの金額を設定できます

キャンセル 登録する

## 4. 留意点② 適格請求書とならないケース2

既に作成済みの利用料請求のデータは、適格請求書ではなく通常のフォーマットで出力されます。適格請求書フォーマットで出力したい場合は、下記の操作を行ってください。

既に作成された利用料請求書に対して自動で適格請求書フォーマットとなることはありません。

適格請求書発行事業者登録番号を設定する前に作成したデータを適格請求書フォーマットとしたい場合は、利用料請求に登録された債権を一度債権リストに移動し再度追加してください。

金額の更新が発生しますと、適格請求書の方式が適用されます。

The screenshot shows a web application interface for managing utility bills. At the top, there's a header "利用料請求" (Utility Bill Request) and a sub-header "一覧 / 詳細" (List / Details). Below this, there are filters for "対象保護者" (Target Guardian) set to "利他 花子" and "請求月" (Request Month) set to "2023年11月".

The main content area is divided into several sections:

- 請求サマリ** (Request Summary): A table showing "障害児通所給付費 利用者負担額" (4,600円), "その他費用" (2,551円), and a total of 7,151円.
- 支払い情報** (Payment Information): "支払い方法" (Collection) and "支払い期日" (2023年12月31日).
- 入金情報** (Payment Information): "入金状態" (Paid) and "未入金" (Unpaid).
- 障害児通所給付費** (Disability Child Outpatient Fee): A table with columns for management number, child name, provision year, request year, total amount, payment amount, user burden, request type, and notes. A red box highlights the "債権リストから追加" (Add from creditor list) button.
- その他費用** (Other Expenses): A table with columns for management number, service type, child name, provision year, amount, and tax status. A red box highlights the "x" button in the right column.

On the right side, a modal window titled "利他 花子様 の債権リストから債権を追加" (Add creditor from creditor list for Rika) is open. It prompts the user to select a creditor for November 2023. A table lists two items:

	管理番号	児童名	提供年月	項目名	金額
<input checked="" type="checkbox"/>	000762	利他 一郎	2023年10月	小学生新聞	106円
<input type="checkbox"/>	000762	利他 一郎	2023年3月	おやつ代	200円

Buttons "閉じる" (Close) and "債権を追加する" (Add creditor) are at the bottom of the modal. A red arrow points from the "債権リストから追加" button in the main interface to the first row of the modal table.

Two callout boxes provide instructions:

- ① 任意の1件を債権リストに移動 (Move any 1 item to the creditor list) - points to the "x" button in the "その他費用" table.
- ② 再度債権リストから追加する (Add again from the creditor list) - points to the "債権を追加する" button in the modal.

# 5. 留意点③ 手動で適格返還請求書を発行するケース

税込みで1万円以上の自費サービスを返金する場合は、適格返還請求書を交付する必要があります。

運営支援のシステムでは保護者に返金する金額をその他費用でマイナス金額として登録しますが、課税区分は非課税しか選択できません。

税込み金額1万円以上の返金を記載した請求書を適格返還請求書フォーマットで発行したい場合は、元となる利用料請求書をEXCELでダウンロードし、手動で変更してください。

保護者	請求金額	支払い方法	支払い期日	入金日	入金状態
<input checked="" type="checkbox"/> 利他 花子 リタ ハナコ	7,151円	集金	2023年12月31日		未入金

印刷形式  PDF  Excel

発行日 2023年11月15日 クリア

法人名 設定する >  記載する

職・氏名 設定する >  記載する

閉じる 発行する

適格返還請求書フォーマットに  
則り適宜変更してください。



ご利用月	児童名	総費用額	通所給付費等	保護者様負担額	備考
2023年10月	利他 一郎	214,952円	210,352円	4,600円	※1
小計 4,600円 ...a					

  

ご利用月	児童名	費用名称	合計金額	課税区分	税込金額	備考
2023年10月	利他 一郎	製菓材料費(放子イ) *	102円	外税	110円	1回
2023年10月	利他 一郎	おやつ代(放子イ)	1,219円	外税	1,340円	23回
2023年10月	利他 一郎	小学生新聞(放子イ) *	99円	外税	106円	3回
2023年10月	利他 一郎	交通費(保訪)	993円	外税	993円	3回
小計 2,551円 (消費税 228円) ...b						
10%対象 2,334円 (消費税 212円)						
8%対象 217円 (消費税 16円)						

## 6. 運営事務局へ申請する

1～5. についてご対応・ご留意いただけましたら、適格請求書発行事業者登録番号の設定を事務局へ申請ください。

- 1 適格請求書発行事業者登録番号の通知を用意し、下記事務局へ申請してください。

株式会社LITALICO  
LITALICO発達ナビ施設サービス運営事務局  
MAIL: [info\\_facility@h-navi.jp](mailto:info_facility@h-navi.jp)  
TEL: 03-4588-2718  
営業時間: (月～金)10:00～17:00

- 2 事務局にて設定が完了したら、設定値を確認できます。  
グローバルナビの「請求」から「請求設定」をクリックします。



- 3 設定された登録番号を確認できます。

### 請求設定

#### 適格請求書発行事業者登録番号

適格請求書発行事業者として、登録を受けた場合に発行される「登録番号」を設定できます。  
登録番号を設定すると、インボイス制度に対応した書式の請求書・領収書を発行できます。  
設定は、[適格請求書発行事業者登録番号の設定マニュアル](#)に記載の方法で承ります。

登録番号

T1234567890123

# 7. 適格請求書を発行する

適格請求書には適格請求書発行事業者の氏名または名称を表記する必要があります。  
法人名または職・氏名の「記載する」を選択して請求書を発行してください。

- 1 グローバルナビの「請求」から「利用料請求」をクリックします。



- 2 出力したい請求月で、保護者を選択し「請求書発行」をクリックします。



- 3 発行日を入力の上、適格請求書発行事業者の氏名または名称として法人名や職・氏名の「記載する」をクリックして発行してください。



- 4 出力したファイルをデスクトップ等に保存します。印刷し保護者様にお渡ししてください。

