

国外事業者に係る事業者免税点制度の特例の適用の見直し等

1. 改正のポイント

(1)趣旨・背景

国外事業者により、消費税の納税義務の免除（事業者免税点制度）の特例や簡易課税制度を利用した租税回避が行われている状況を是正するため、国外事業者に係る次の制度について適用の見直しが行われる。

- ①消費税の納税義務の免除の特例
- ②簡易課税制度等

(2)内容

①消費税の納税義務の免除（事業者免税点制度）の特例の適用の見直し

納税義務の免除・・・基準期間における課税売上高が1,000万円以下の場合、消費税の納税義務が免除される（免税事業者）

納税義務の免除の特例・・・基準期間における課税売上高が1,000万円以下の場合であっても、一定の要件を満たす場合、消費税の納税義務が免除されない。

見直しが行われる特例	特例の概要	課題・問題点	改正案
特定期間における課税売上高による納税義務の免除の特例	基準期間における課税売上高が1,000万円以下であっても特定期間（前年上半期）における次のいずれかが1,000万円超の場合は納税義務が免除されない。（課税事業者となる） ・国内における課税売上高 ・給与（居住者分）の合計額	特定期間における課税売上高が1,000万円超、 非居住者への給与の支払額が1,000万円超 の国外事業者の場合、消費税の納税義務が免除される。	国外事業者 は、特定期間における消費税の納税義務の判定から 給与支払額を除く 。
新設法人に対する納税義務の免除の特例	資本金の額又は出資の金額が1,000万円以上の法人は納税義務が免除されない。（課税事業者となる） （基準期間がない課税期間が対象）	本国での設立後2年以上経過した外国法人が日本に進出する場合、 基準期間を有している ことから、資本金の額又は出資の金額が1,000万円以上であっても消費税の納税義務が免除される。	外国法人は基準期間を有する場合であっても、 国内における事業開始時 における資本金の額又は出資の金額により消費税の納税義務を判定する。
特定新規設立法人に対する納税義務の免除の特例	国内の課税売上高が5億円超の法人等が設立した資本金の額又は出資の金額が1,000万円未満の法人 [※] である場合は納税義務が免除されない。（課税事業者となる） （基準期間がない課税期間が対象）	国外の収入金額が判定から除かれている ため、国外で多額の収入を得ている大企業が設立した資本金の額又は出資の金額が1,000万円未満の法人 [※] であっても消費税の納税義務が免除される。	国外分を含む収入金額が50億円を超える事業者 が設立した法人 [※] は消費税の納税義務が免除されない。

※直接又は間接に支配する法人

国外事業者に係る事業者免税点制度の特例の適用の見直し等

1. 改正のポイント

(2)内容

②簡易課税制度等の適用の見直し

国内に恒久的施設を有しない国外事業者は、国内における課税仕入れ等が一般的には想定されず、みなし仕入率による仕入税額控除の適用が適切ではないため、**課税期間の初日において恒久的施設を有しない国外事業者は、次の制度の適用が認められなくなる。**

・簡易課税制度

中小事業者の納税事務負担に配慮する観点から、事業者の選択により、売上げに係る消費税額に事業区分に応じて定められたみなし仕入率(40~90%)を乗じて算出した金額を仕入れに係る消費税額として、売上げに係る消費税額から控除する制度
※消費税簡易課税制度選択届出書の提出が必要、基準期間における課税売上高が5,000万円以下の課税期間について適用

・2割特例(適格請求書発行事業者となる小規模事業者に対する負担軽減措置)

適格請求書(インボイス)制度を機に免税事業者から適格請求書発行事業者として課税事業者になった者について、仕入税額控除の金額を、(事業区分に関わらず)売上税額の8割に相当する金額とすることができる制度(売上税額の2割を納付する制度)
※令和5年10月1日から令和8年9月30日までの日の属する各課税期間において適用

2. 適用時期

2024(令和6)年10月1日以後に開始する課税期間から適用される。

3. 影響

国外事業者は消費税の納税義務の判定等について要件が加重されることから、国外事業者が日本進出する際等には留意する必要がある。