



4 免税される輸出取引は？

この章では、「消費税が免除される輸出取引」について説明します。

消費税は、国内における商品の販売やサービスの提供などに課税されるものです。課税事業者が輸出取引や国際輸送などの輸出に類似する取引として行う課税資産の譲渡等については、消費税が免除されます。

1. 輸出免税

[1] 免税される輸出取引の範囲

課税事業者が次のような輸出取引等を行った場合は、消費税が免除されます。

- ① 国内からの輸出として行われる資産の譲渡又は貸付け（典型的な輸出取引）
 - ② 国内と国外との間の通信又は郵便若しくは信書便
 - ③ 非居住者に対する鉱業権、工業所有権、著作権、営業権等の無体財産権の譲渡又は貸付け
 - ④ 非居住者に対する役務の提供
- ただし、次のイからハについては、免税とされる輸出取引にはならず、消費税が課されます。
- イ 国内に所在する資産に係る運送又は保管
 - ロ 国内における飲食又は宿泊
 - ハ イ又はロに準ずるもので国内において直接便益を享受するもの



もっとくわしく

免税される輸出取引の範囲は……

- 外国貨物の譲渡又は貸付け（上記①に該当するものを除く。）
- 国内と国外との間の旅客や貨物の輸送（国際輸送）
- 船舶運航事業者等に対する外航船舶等（注1）の譲渡又は貸付け
- 船舶運航事業者等の求めに応じて行われる外航船舶等の修理
- 国内と国外の間又は国外と国外の間の貨物輸送用のコンテナの譲渡、貸付けで船舶運航事業者等に対するもの又はそのコンテナの修理で船舶運航事業者等の求めに応じて行われるもの
- 外航船舶等の水先、誘導、その他入出港若しくは離着陸の補助又は入出港、離着陸、停泊若しくは駐機のための施設の提供に係る役務の提供等で船舶運航事業者等に対するもの
- 外国貨物の荷役、運送、保管、検数又は鑑定等の役務の提供

輸出免税についての注意点は……

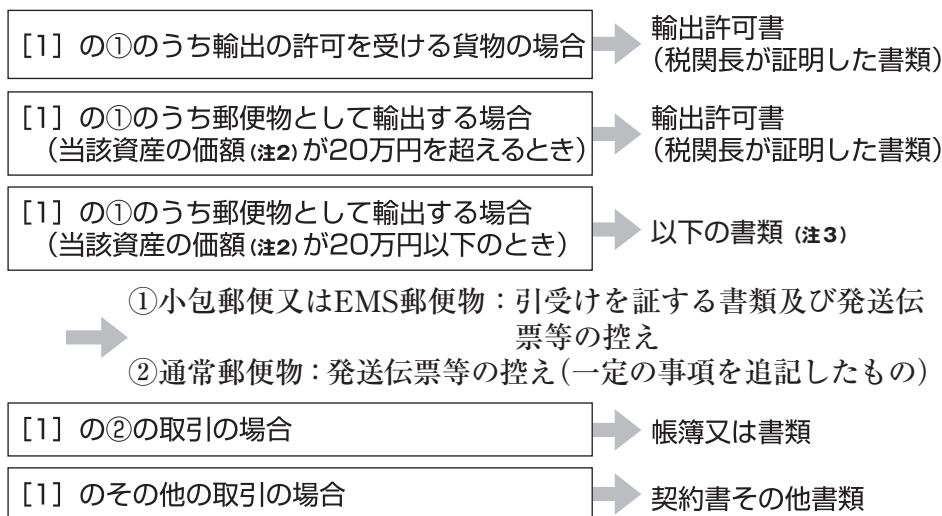
- ① 次の取引は、輸出取引ではありませんから、輸出免税の規定の適用はありません。
 - イ 輸出する物品の製造のための下請加工
 - ロ 輸出取引を行う事業者に対して行う国内での資産の譲渡等
- ② 旅行者主催の海外パック旅行に係る役務の提供は、旅行者と旅行者との間の包括的な役務の提供契約に基づくものです。したがって、役務の提供は国内におけるものと国外におけるものに区分して、次のように取り扱われます。
 - イ 国内輸送又はパスポート交付申請等の事務代行に係る役務の提供は、国内において行う課税資産の譲渡等に該当します。なお、輸出免税の適用はありません。
 - ロ 国内から国外・国外から国内への移動に伴う輸送、国外におけるホテルでの宿泊、国外での旅行案内等の役務の提供については、国内において行う資産の譲渡等に該当しませんから、不課税取引です。

注1 「外航船舶等」とは、国内と国外との間又は国外間で行われる旅客や貨物の輸送の用に供される船舶又は航空機をいいます。

- 1 消費税の仕組み
- 2 課税対象
- 3 非課税取引
- 4 輸出免税
- 5 納税義務者
- 6 納税義務の成立時期
- 7 課税標準
- 8 控除税額等の計算方法
- 9 国境を越えた役務の提供
- 10 端数計算
- 11 地方消費税
- 12 手続
- 13 納税地
- 14 届出等
- 15 帳簿の保存
- 16 国等に対する特例
- 17 会計処理
- 18 適格請求書等保存方式
- 19 総額表示

[2] 免税の適用を受けるための証明

輸出免税の適用を受けるためには、その取引が輸出取引等である証明が必要です。輸出取引等の区分に応じて輸出許可書、税関長の証明書又は輸出の事実を記載した帳簿や書類を整理し、納税地等に7年間保存する必要があります。



注2

この価額とは、FOB価格であり、原則として、当該郵便物の現実の決済金額（例えば、輸出物品の販売金額）となります。

注3

詳しくは、国税庁ホームページ「消費税法改正のお知らせ(令和3年4月)」をご参照ください。

ポイント

- ◎輸出免税の適用には、輸出許可書等の保存が必要です。
- ◎輸出許可書等にはこれらの書類に係る電磁的記録を含みます。

2. 輸出物品販売場における輸出免税

輸出物品販売場（免税店）を営業者（消費税の課税事業者に限ります。）が、外国人旅行者などの免税購入対象者（注4）に対して免税対象物品を一定の方法で販売する場合には、消費税が免除されます。

免税対象物品とは、通常生活の用に供する物品（注5）であって、同一の非居住者に対する同一の輸出物品販売場における1日の販売価額（税抜き）の合計額が次の基準を満たすものをいいます。（注6）

| 免税対象物品の区分 | 販売価額（税抜き） |
|-----------------------------|-------------|
| 一般物品（家電、バッグ、衣料品等《消耗品以外のもの》） | 5千円以上 |
| 消耗品（飲食品、医薬品、化粧品その他の消耗品） | 5千円以上50万円以下 |

輸出物品販売場を開設しようとする事業者は、販売場ごとに事業者の納税地を所轄する税務署長の許可が必要です。（注7）

[1] 輸出物品販売場の種類

① 一般型輸出物品販売場

販売場を営業者自身がその販売場において免税販売手続を行う輸出物品販売場です。

② 手続委託型輸出物品販売場

その販売場が所在する商店街やショッピングセンター等の法令に定められた場所又は施設（特定商業施設）に免税販売手続を代理するための設備（免税手続カウンター）を設置する事業者が、免税販売手続を代理する輸出物品販売場です。

注4

「免税購入対象者」とは、①日本国籍を有しない非居住者で、「短期滞在」、「外交」又は「公用」の在留資格を有する方や上陸許可を受けた方、②日本国籍を有する非居住者で、国内以外の地域に引き続き2年以上住所又は居所を有することについて、在留証明又は戸籍の附票の写し（その者が最後に日本に出国した日から起算して6か月前の日以後に作成されたもの）により確認された方などをいいます。日本国内にある事務所に勤務する方や日本に出国後6か月以上経過した方は、「免税購入対象者」には該当しません。

注5

事業用又は販売用として購入することが明らかな物品及び金又は白金の地金は、免税対象物品から除かれています。

注6

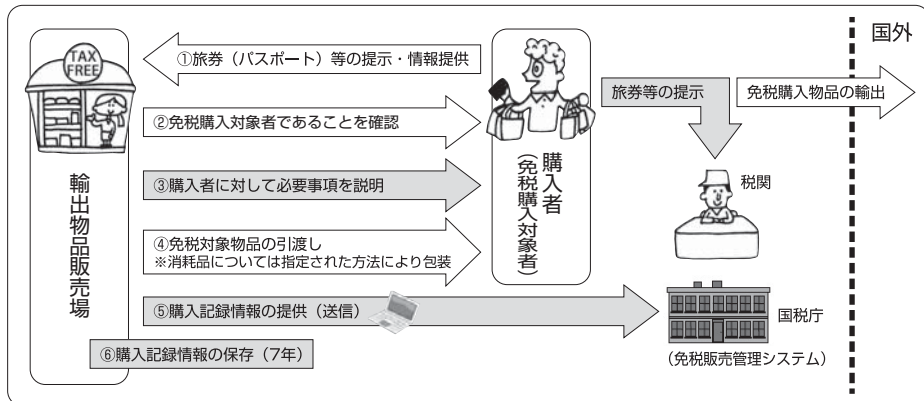
一般物品と消耗品の販売価額が各々、5千円未満であったとしても、合計額が5千円以上であれば、一般物品を消耗品と同様の指定された方法により包装することで、免税販売することができます。この場合、その一般物品は消耗品として取り扱うこととなります。

免税手続カウンターを設置しようとする事業者は、特定商業施設ごとに事業者の納税地を所轄する税務署長の承認が必要です。(注7)

③ 自動販売機型輸出物品販売場(注8)

免税販売手続が、指定自動販売機(国税庁長官が観光庁長官と協議して指定するもの)によってのみ行われる輸出物品販売場です。

■一般型輸出物品販売場における免税対象物品の販売方法



輸出物品販売場における輸出免税制度の適用を受けるためには、購入記録情報を7年間保存する必要があります。(注9)

[2] 臨時販売場制度

輸出物品販売場を経営する事業者が、臨時販売場(7月以内の期間を定めて設置する販売場に限り)の設置事業者としてあらかじめ納税地の所轄税務署長の承認を受け、臨時販売場を設置する日の前日までに、納税地の所轄税務署長に「臨時販売場設置届出書」を提出した場合、その臨時販売場を輸出物品販売場とみなして免税販売を行うことができます。

ポイント

- ◎輸出物品販売場を開設しようとする事業者は、販売場ごとに事業者の納税地を所轄する税務署長の許可が必要です。
- ◎輸出物品販売場において免税で商品販売するためには、一定の方法により販売する必要があります。

注7

輸出物品販売場の許可及び免税手続カウンターの設置承認を受けることができるのは、消費税の課税事業者に限られます。

注8

指定自動販売機の設置ごとに自動販売機型輸出物品販売場の許可を受ける必要があります。

注9

事業者が購入記録情報を保存しない場合や、免税購入対象者以外の者に販売した場合等は、消費税が免除されません。

さらに詳しく

このほか、輸出物品販売場制度についてさらに詳しくお知りになりたい場合は、国税庁ホームページ内の「輸出物品販売場における輸出免税について」に掲載している各種リーフレットやQ&Aをご参照ください。