

令和3年4月23日
於名城大学東605

適格請求書にQRコードを付加する必要性

電子インボイスですべて解決できるのか

EXCELで請求書を作成している企業向アプリの無償提供

名古屋学院大学名誉教授

岸田 賢次

受発注業務の流れの再確認をする

販売先

納入業者

経理

発注者

営業等

経理

職制上購買が何をしているか知らない

情報の私物化
付箋による訂正
山積伝票
検収?

職制上営業が何をしているか知らない

電話・FAX(納期・価額問合せ)

電話・FAXによる発注

納品+納品書+送り状(QR付き)

受領書

適格請求書等(QR付き)

QR付き
適格請求
書発行

確認指示

確認済

仕入帳記帳

BK支払指示等

今までEDIが利用されなかった理由

- ・通信回線負担
- ・専用ソフトの強制
- ・社内の確認作業を無視したソフト
- ・クラウド利用で値段を吹っ掛けられる
- ・利益を生まない作業に金をかけたくない
- ・WEBEDIで再入力問題多発

QR読み取り
仕入帳作成

購買記録作業の課題

- ・相手からの請求内容が正しいか確認する(省略不可)
- ・仕入帳への入力ないし手作業による帳簿記帳
時間がかかり、作業効率が悪く、価値も生み出さない
- ・月給で支払っているので、残業でもない限り経営者のコスト認識から抜け落ちやすい
- ・月締めなどがあり、作業が集中しやすく、ミスも起きやすい

消費税による新たな生産性を低下させる、人手不足の時に人手を要する作業の追加発生

・帳簿記帳義務の複雑化

請求書日付ではなく、取引日で記帳する

適格請求書単位で、税率ごと取引金額合計と消費税額合計を記入する

申告書作成時には、適格請求書単位の取引金額及び消費税額の合計作業が必要

非課税事業者は、取引日で税額控除額が異なるので、集計にあたって月をまたぐときは税額を区分集計しなければならない

・適格請求書等の保存義務(適格請求書は現金であるとの認識をする)

適格請求書の紛失は、消費税控除の対象外取引となる。(再発行はできない)

帳簿記帳と、適格請求書が保存されているか確認をしなければ税額控除ができなくなる

仕入帳(買掛帳)記帳イメージ

請求日付	税込F	LC	品名	数量	単位	単価	税率	税識別	金額	納品日
2020/01/25	1	1	ES521	1	本	10000	10	0	11000	
2020/01/25	1	2	BB421	10	本	200	8	0	2160	
2020/01/25	1	3	ES521	1	本	10000	10	0	11000	
2020/01/25	1	4	BB421	10	本	200	8	0	2160	
2020/01/25	1	5	ES521	1	本	10000	10	0	11000	
2020/01/25	1	6	BB421	10	本	200	8	0	2160	
2020/01/25		91	課税合計(単価に課税対象額)			6480	8	0	480	
2020/01/25		92	課税合計(単価に課税対象額)			33000	10	0	3000	
2020/01/25		99	消費税合計			39480			3480	

消費税法では、帳簿記帳にあたり、請求単位で、税率ごとの仕入れ合計とその税額を記載することを要求している。(追加作業)

決算年度をまたがる請求については、今までは、当事者が締め日以前、以後で計算して切り分けて金額分割していた。消費税法は、杓子定規に読めば、決算期は月迄までの請求を発行してもらわないと、仕入税額の確定ができない。

同じように、課税事業者ではない取引先の税額と、課税事業者との取引の税額を、分類集計しなければならない。

これらに、対抗するには、データの電子化が不可欠である

残業規制や人手不足で困っている中小零細企業に税制が、生産性を引き下げ、さらなる負担を強いる理由がわからない。

QR付き適格請求書発行アプリの概要

SCCC・リアルタイム経営推進協議会のHPから準備ができ次第無償でダウンロードできます。なお、システムバグなどについてはご連絡ください。なお、使用にあたり、自己責任にて使用ください。システム使用にかかる損害等について、製作者は責任を負いません。

エクセルを使用して適格請求書を発行する企業向けにQR付き適格請求書を作成します。

当システムの仕様に合わせて、請求書のエクセルの項目を並べ替えてください。なお、このアプリのソースコードは、公開する予定でいます。各自改良については連絡は不要です。

使用にあたって

事前に自社情報を登録します

取引先台帳を読み込ませ利用したいときは、100件まで登録可能です

納品書、または請求書印刷用データを、システムが要求する項目の順序で、CSV形式またはエクセル形式で準備してください。

QR付き適格請求書発行アプリの概要

請求用エクセルファイル

取引先コード	請求日付	品名	数量	単位	単価	税率	税識別	金額	納品日	受注番号	摘要
101	2021/4/24	松特選		2本	5000	10	0	10000	2021/4/24		
101	2021/4/24	ロール		1本	20000	10	0	20000	2021/4/24		
101	2021/4/24	飲料水		10箱	5000	8	0	50000	2021/4/24		

QR付き適格請求書(A4縦、30行タイプの実例)

請求書

取引先番号 7987654321012

〒

名古屋市東区東桜
株式会社 岸田〇〇

課税事業者番号 T123456789012

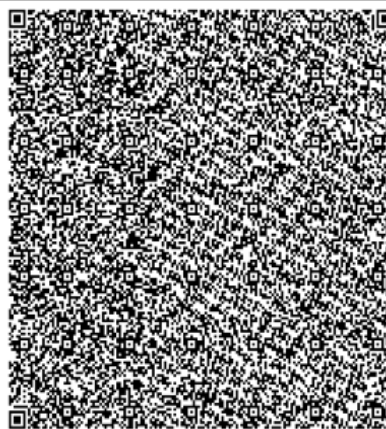
法人番号 123456789012

株式会社 八尾鉄〇〇

住所 名古屋市東区

TEL 052-931-0000 / FAX 052-931-0000

担当 大谷 蒼海



受注番号	品名	数量	単位	単価	税率	識別	金額	摘要
	部品521	1	本	10,000	10	0	11,000	
	ジョイント	10	本	200	8	0	2,160	
	ES521	1	本	10,000	10	0	11,000	
	BB421	10	本	200	8	0	2,160	
	ES521	1	本	10,000	10	0	11,000	
	BB421	10	本	200	8	0	2,160	

30行ではQRが7センチ角となるので。現実的ではない。私の経験でも普通は4行くらい。
6行タイプ請求書ではQRは2センチ角で収まるので、現在アプリは改定中です。
また、窓あき封筒に対応させるかどうか検討中です。
なお、QRを縮小することはできますが、細かくするとFAXが対応しないという問題があります。

QR付き適格請求書読み取りについて

現在提供する予定の、適格請求書対応EXCEL仕入帳作成ソフトは、スマホで読み込んだQRデータを、メールにて転送し、そのデータを読み込んで仕入帳を作成します。

いわゆるガラケーのQRアプリは分割QRに普通に対応しています、スマホの無償のアプリでは、対応していません。このため、QR付き伝票に分割QRを使えず、大きなQRになってしまいます。

タブレットやパソコンなどで、高解像度のWEBカメラを使用していれば、大きなQRコードも読めます。スマホを使わなくてもいいようなアプリにできます。次期改定では対応を検討します。

現在、機能をつけていないのは、私の使用しているWEBカメラの200DPI程度の解像度では読み取りができないからです。またプリンターによってはQR印刷が不完全となる可能性もあります。

FAXでも同じ現象が起きます。特に二値化をしているFAXでは、手に負えません。デンソーは1セル4ドットを推奨しています。するとQRコードのサイズが大きくなってしまいます。

QR付き適格請求書読み取りについて

携帯でQRを読み込むと、次のようなデータとなります。これをメールで送ります。

```
BIGIN:DTYPE=INVOICE(T),1=1710511,2=7987654321012,3=岸田株式会社,4=T7123456789012,5=7123456789012,6=株式会社  
八尾鉄〇〇,7=2020/01/25,8=1,10=1,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=2,11=BB421,12=10,13=本  
,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=3,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=4,11=BB421,12=10,13=  
本,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=5,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=6,11=BB421,12=10,13=本  
,14=200,15=8,16=0,10=1,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=2,11=BB421,12=10,13=  
本,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=3,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=4,11=BB421,12=10,13=本  
,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=5,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=6,11=BB421,12=10,13=  
本,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=1,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=2,11=BB421,12=10,13=本  
,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=3,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=4,11=BB421,12=10,13=  
本,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=5,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=6,11=BB421,12=10,13=本  
,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=1,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=2,11=BB421,12=10,13=  
本,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=3,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=4,11=BB421,12=10,13=本  
,14=200,15=8,16=0,17=2160,10=5,11=ES521,12=1,13=本,14=10000,15=10,16=0,17=11000,10=6,11=BB421,12=10,13=  
本,14=200,15=8,16=0,17=2160,20=50,21=8,22=),23=6480,24=480,20=51,21=10,22=0,23=33000,24=3000,END:DTYPE
```

Form1

携帯から転送された適格請求書QR処理

データ読み込み処理	仕入帳エクセル形式出力
読み込みデータキャンセル	仕訳エクセル形式出力
	DB形式出力
	終了

読み取りソフトの起動画面です。
データの読み込み処理から始ま
ります

QR付き適格請求書読み取りについて

メールで送ったテキストを読み込みます

請求No	課税事業者No	仕入先名	請求日付	税込F	LC	品名	数量
1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄...	2020/01/25	1	1	ES521	1
1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄...	2020/01/25	1	2	BB421	10
1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄...	2020/01/25	1	3	ES521	1
1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄...	2020/01/25	1	4	BB421	10
1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄...	2020/01/25	1	5	ES521	1
1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄...	2020/01/25	1	7	ES521	1
1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄...	2020/01/25	1	8	RR421	10

確認画面が表示されます

出力される消費税に対応したエクセル仕入帳(買掛帳)

22	1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄〇〇	2020/01/25	1	22	BB421	10	本	200	8	0	2160		
23	1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄〇〇	2020/01/25	1	23	ES521	1	本	10000	10	0	11000		
24	1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄〇〇	2020/01/25	1	24	BB421	10	本	200	8	0	2160		
25	1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄〇〇	2020/01/25		91	課税合計(単価に課税対象額)			6480	8	0	480		
26	1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄〇〇	2020/01/25		92	課税合計(単価に課税対象額)			33000	10	0	3000		
27	1710511	T7123456789012	株式会社八尾鉄〇〇	2020/01/25		99	消費税合計			39480			3480		

電子インボイスの動き

規格は8月頃に確定

今言われている電子インボイスは、PFDファイルにデータを内蔵させる??

取引先とのデータ交換の方法など、わからないことばかり

参考 (BtoB適格請求書等データ規格)

項目	識別記号	摘要	
	BIGIN	DTYPE(T)	DTYPE (C)
ヘッダー	1	請求書等番号(検索等で使用、複数存在あり)	省略
	2	得意先番号(法人であれば法人番号、個人であれば相手先独自番号)	省略
	3	取引先名	省略
	4	自社の課税事業者番号(省略は免税事業者)	
	5	自社の法人番号(個人事業者はなし)	省略
	6	自社の社名	
	7	請求日付(yyyy/mm/dd)	
	8	税込税抜区分(金額は税込み税抜きの表示) 0:税抜き 1:税込み	
明細	10	印刷制御 0 CSVで表計算に渡したときの印刷位置制御。アプリで対応できれば不要	
	11	品名	
	12	数量	
	13	単位	
	14	単価	
	15	税率	
	16	同一税率時の識別フラグ 0:新税率 1:旧税率	
	17	金額	
	18	納品日(yyyy/mm/dd)複数の取引日の取引をまとめた場合には必要:省略可	省略
	19	受注番号(ない場合は省略可)	省略
フッター	20	印刷制御 1 CSVで表計算に渡したときの印刷位置制御。アプリで対応できれば不要	
	21	税率	
	22	同一税率時の識別フラグ 0:新税率 1:旧税率	
	23	課税額合計	
	24	消費税額合計	
END		データ終了記号END	

ありがとうございました