

中小企業共通EDI第2回説明会（技術編）

2. PDFフォーマット説明・質疑

ピー・シー・エー(株)取締役相談役
水谷 学（公認会計士）

Agenda

- なぜPDFフォーマットが必要なのか？
- 欧州で採用されているPDF仕様
- 中小企業共通EDIのPDF仕様
- 中小企業共通EDI仕様のPDF作成ツール

なぜPDFフォーマットが必要なのか？

- 電子帳簿保存への対応
 - 2024年1月以降、電子取引のデータを書面で保存することは認められない。
 - 電子帳簿保存法一問一答【電子取引関係】問57「災害等による事情がなく、その電磁的記録が保存要件に従って保存されていない場合は、**青色申告の承認の取消対象となり得ます。**」
 - https://www.nta.go.jp/law/joho-zeikaishaku/sonota/jirei/pdf/0021006-031_03.pdf
- EDIプロバーダーからCSV形式で会計ソフトがEDIデータをインポートする場合。**会計データの記録だけでは電子帳簿保存の要件を満たさない。**EDIデータを保存する必要がある。
 - CSV形式を合理的な方法で他のフォーマットに変換して保存することは認められているが、会計データの場合、手作業で仕訳の修正等が可能なので認められない。問35
 - 会計システム固有のCSV形式でEDIプロバイダーからデータのダウンロードをする方法はEDIデータの送り側と受領側で情報に違いが出る。★

なぜPDFフォーマットが必要なのか？

- ★XML形式のままでは「**整然とした形式及び明瞭な状態**」の条件を満たさない。中小企業共通EDIは3階層型なので、単純な表形式（一覧表形式）にはならない。1データが3行になる。
XML形式をEXCEL形式やPDF形式に**合理的な方法**で変換して保存することは認められる。問35
 - 問33 当社はクラウドサービスを利用して取引先とXML形式の請求書等データ（取引情報に関する文字の羅列）をクラウドサービス上で共有・保存していますが、このような方法は認められますか。
【回答】保存されるデータがXML形式等の取引情報に関する文字の羅列であっても、**請求書等のフォーマット**や**日付・金額等の項目ごとに並べた一覧表形式**で表示する等により視覚的に確認・出力されるものについては、電子帳簿保存法の要件を満たすものとなります。
 - **スタイルシート等による請求書フォーマット等への変換が必要？**

なぜPDFフォーマットが必要なのか？

- 検索の要件を満たせない場合、ダウンロード提供が必要になる
 - 当該電磁的記録について、税務職員による質問検査権に基づくダウンロードの求めに応じることができるようにしている場合には、この項目を組み合わせ条件を設定できる機能（及び範囲を指定して条件を設定できる機能）は不要となります（また、この場合において、判定期間に係る基準期間における売上高が1,000万円以下の事業者については全ての検索機能の確保の要件が不要となります 問42等
 - ★ 税務職員側のツールで検索するので、全データのダウンロード提供が必要になる可能性あり。

なぜPDFフォーマットが必要なのか？

- インボイスは、消費税法では書面に出力しての保存が認められるが、法人税法、所得税法では認められない。問25
- EDIで受領した電子データをPDF形式で、スキャナ保存で使用する文書管理システムに統合して保存することは認められる。問32
 - 但し、訂正削除履歴や検索などの機能要件を満たす必要あり

以下は全て電子取引に該当する 問4

- (1) 電子メールにより請求書や領収書等のデータ（PDFファイル等）を受領
- (2) インターネットのホームページからダウンロードした請求書や領収書等のデータ（PDFファイル等）又はホームページ上に表示される請求書や領収書等のスクリーンショットを利用
- (3) 電子請求書や電子領収書の授受に係るクラウドサービスを利用
- (4) クレジットカードの利用明細データ、交通系ICカードによる支払データ、スマートフォンアプリによる決済データ等を活用したクラウドサービスを利用
- (5) 特定の取引に係るEDIシステムを利用
- (6) ペーパーレス化されたFAX機能を持つ複合機を利用
- (7) 請求書や領収書等のデータをDVD等の記録媒体を介して受領

なぜPDFフォーマットが必要なのか？

- 電子帳簿保存の電子データは最低7年、条件によっては10年保存が必要になる。
 - 10年間はシステムの改変があっても検索の要件を満たす必要がある。
- ファイル名だけで、検索の要件を満たすことはできる。
 - 問15 例えば、以下のような方法で保存すれば要件を満たしていることとなります。※ 3つの方法が紹介されている
 - 1 請求書データ（PDF）のファイル名に、規則性をもって内容を表示する。
例） 2022年（令和4年）10月31日に株式会社国税商事から受領した110,000円の請求書
⇒ 「**20221031_(株)国税商事_110000**」

なぜPDFフォーマットが必要なのか？

- 当面、書面やFAXの請求書は残る。PDF化は容易だが、様式が取引先毎にバラバラで、**データにタグ付けされていない**のでデジタル化の支障となる。
- AI OCR等を利用して、PDFの内容を中小企業共通EDI仕様のXMLを作成しPDFに埋め込めばデジタル化が容易になる。
- PDFに添付されたXMLはツールで取り出すこともできるし、PDF仕様を理解していれば、ファイルから直接読み取ることも可能。
- 中小企業共通EDI仕様は受発注から請求、支払等に対応。**日本の仕様を国連CEFACTの辞書に反映**している。広範にデジタル化に使える。
- PDF形式にすることで、電子取引データ以外のデータを含め**統合管理が可能**となる。

欧州で採用されているPDF仕様

- ZUGFeRD ドイツ、フランスで採用されている
 - <https://www.ferd-net.de/standards/zugferd-2.1.1/zugferd-2.1.1.html>
 - ISOのPDF/A3仕様（ISO 19005-3）、（ベースとなるPDF仕様はISO 32000-1:2008）。Adobe社のPDF仕様に非依存、**長期保存、添付ファイルに対応**）
 - EN 16931に準拠。添付XMLファイルは国連CEFACT仕様もある。
 - インボイスの場合、添付XMLファイル名はfactur-x.xml。
※インボイスはフランス語でfacture、ドイツ語ではFaktur
 - 株式会社スカイコムのSkyPDFがPDF/A3仕様に対応。TKC、DATEV

中小企業共通EDIのPDF仕様

- ISOのPDF/A3b仕様に準拠。
 - <https://www.iso.org/standard/57229.html> (ISO 19005-3)
 - <https://www.iso.org/standard/51502.html> (ISO 32000-1:2008)
- OSの種別や改変の影響を受けないようフォントを埋め込む。
- 添付するXMLインスタンスのファイル名はメッセージ毎に固定。
(次ページ参照)
- XMLスキーマファイルは添付しない。
 - XMP(Extensible Metadata Platform)形式の情報で定義。
- バージョン非依存。中小企業共通EDI標準 ver4以外でも利用可能。

中小企業共通EDIのPDF仕様

EDIメッセージ種別	添付されるXMLファイルのファイル名
見積依頼情報	SMEQuotation.xml
見積回答情報	SMEQuotationResponse.xml
注文情報	SMEOrder.xml
注文回答情報	SMEOrderResponse.xml
出荷案内情報	SMEDespatchAdvice.xml
仕入明細情報	SMESelfInvoice.xml
請求情報	SMEInvoice.xml
支払通知情報	SMERemittanceAdvice.xml
需要予測情報	SMESchedulingDemandForecast.xml
納入指示情報	SMESchedulingSupplyInstruction.xml

中小企業共通EDI仕様のPDF作成ツール

- アンテナハウス株式会社が提供
 - Antenna House PDF Tool API V7.1 ライブラリ (Windows版) **評価版**
 - 購入前のお問い合わせ : 益田[masuda@antenna.co.jp]
- C++、.NET、Javaのサンプルコード付き
- ExcelからのPDF出力サンプル、PDFからのCSV取り出しサンプル
 - DEMO

中小企業共通EDI第2回説明会（技術編）

2. PDFフォーマット説明・質疑

ご清聴ありがとうございました。