

e-PAP (イー・パップ) インボイス制度への対応について



令和5年10月に開始されるインボイス制度とは、消費税の仕入税額控除に関する新しい制度です。インボイス制度により、請求書や領収書等の様式が変更になるだけでなく、自社でインボイスを発行するためには、事前に『適格請求書発行事業者』の登録が必要となります。また、取引先から受領したインボイスを適正に会計処理することなども求められます。ここではインボイス制度のe-PAPシステムの対応予定の内容についてご案内いたします。

e-PAP (イー・パップ) での対応について

e-PAP 財務会計システム/顧問先経理システムにて、以下の機能強化をおこないます！

●適格請求書発行事業者前と適格請求書発行事業者後のそれぞれでの消費税処理設定

期中に免税事業者（課税期間の課税売上高 1,000 万円以下）が適格請求書発行事業者の登録申請書を提出することによって、期中から課税事業者になることができます。そのため、適格請求書発行事業者前後で消費税処理の設定をできるようにします。

The screenshot displays the '消費税処理設定' (Consumption Tax Processing Settings) window in the e-PAP system. The window title is '基本情報登録・訂正' (Basic Information Registration/Correction) for '00088 サンプル株式会社' (Sample Co., Ltd.). The period is set to '令和5年4月1日 ~ 令和6年3月31日'. The 'Webメニュー' (Web Menu) and '項目ヘルプ' (Item Help) buttons are visible. The main content area is divided into several sections:

- 課税区分** (Tax Classification): Radio buttons for '免税' (Tax-exempt), '簡易課税' (Simplified taxation), and '本則課税' (Standard taxation). '簡易課税' is selected.
- 免税事業者の消費税計算処理** (Consumption tax calculation for tax-exempt businesses): Radio buttons for 'しない' (No) and 'する' (Yes). 'する' is selected.
- 事業分類区分** (Business Classification): Radio buttons for '分類しない' (No classification) and '分類する' (Classify). '分類しない' is selected.
- 事業名入力** (Business Name Input): A table with columns for business type and name. The first row is checked: '第一種事業 [90%]' (Type 1 Business [90%]) with the name '卸売業' (Wholesale).
- 仕訳課税区分と科目のチェック** (Check for Journal Entry Tax Classification and Account): Radio buttons for 'チェックする(推奨)' (Check (Recommended)), '売上関連の課税区分(10~37)はチェックしない' (Do not check tax classification 10-37 related to sales), and 'すべてチェックしない' (Do not check all). 'チェックする(推奨)' is selected.
- 税抜仕訳の入力方法** (Input Method for Tax-Exempt Journal Entry): Radio buttons for '税額を別仕訳で入力' (Input tax amount in a separate journal entry) and '税抜仕訳で税額を入力' (Input tax amount in tax-exempt journal entry). '税抜仕訳で税額を入力' is selected.
- 自動振替** (Automatic Transfer): Radio buttons for '振替しない' (No transfer), '個別振替' (Individual transfer), and '年一括振替' (Annual lump-sum transfer). '個別振替' is selected.
- 年一括振替計算方法** (Annual lump-sum transfer calculation method): Radio buttons for '合計計算' (Total calculation) and '積上計算' (Accumulation calculation). '合計計算' is selected.
- 計算タイミング** (Calculation timing): Radio buttons for '手動' (Manual) and '自動' (Automatic). '自動' is selected.
- 入力方式** (Input Method): Radio buttons for '税抜き方式' (Tax-exempt method), '税込み方式' (Tax-included method), and '併用方式' (Combined method). '併用方式' is selected.
- 消費税の算出方法** (Consumption tax calculation method): Radio buttons for '積上計算方式' (Accumulation calculation method) and '割戻計算方式' (Margin calculation method). '割戻計算方式' is selected.
- 仕入控除の按分区分** (Input tax credit allocation method): Radio buttons for '一括比例配分方式' (Lump-sum proportional allocation method) and '個別対応方式' (Individual response method). '個別対応方式' is selected.
- 消費税額端数処理** (Consumption tax amount rounding): Radio buttons for '切り捨て' (Truncate), '切り上げ' (Round up), and '四捨五入' (Round to nearest integer). '四捨五入' is selected.
- 課税売上割合に準ずる割合** (Ratio according to tax sales ratio): A text input field with '0.00' entered.
- 施行日前の新税率使用設定** (New tax rate usage setting before implementation): Radio buttons for '使用しない' (Do not use) and '使用する' (Use). '使用する' is selected.

The '確認' (Confirm) button is located at the bottom right of the main content area. The bottom of the window shows a keyboard shortcut bar with keys F1 through F12.

免税事業者で適格請求書発行事業者開始日以前は免税での仕訳伝票入力、開始日以後からは課税での仕訳伝票が入力できるようになります。

●仕訳伝票入力 課税仕入における適格請求書発行事業者分及び免税事業者分への対応

仕訳入力において、適格請求書発行事業者からの課税仕入と、免税事業者等からの課税仕入を区分する対応をおこないます。仕入取引について「請求書等有無区分」で区分できるように対応します。

消費税込区分一覧表

請求書等有無区分	コード	説明
0	請求書なし	
1	適格請求書あり	
2	課税仕入以外の取引	
3	帳簿のみ保存の特例	
4	80%控除対象	
9	不明	

取引明細表 (一部):

No.	月日	借方	貸方	金額	摘要
1	10/1	111 現金	811 商品売上高	10,001	税抜入力
			税抜 10%	10	
				999	
2	10/1	712 商品仕入高	111 現金	11,000	商品仕入
		税込 10%	40		
		税外 0%	0		自販機特例

●仕訳伝票入力 仕入税額控除の経過措置の入力対応

免税事業者から課税仕入について経過措置として一定の割合の仕入税額控除が行えます。請求区分で「4:80%控除対象」(又は50%)を選択した場合は金額列が3段表示になります。上段が請求書等に記載された請求額(総支払額)を入力する欄、80%(又は50%)を乗じた消費税額と税抜額を中段と下段に表示します。

連想摘要一覧表

商品仕入高	金額	摘要
01 ○○月分仕入高	11,000	51 預金預入
02 ○○日分仕入高	1,000	52 現金過不足
03 引取運賃		53 仮払領収書

取引明細表 (一部):

No.	月日	借方	貸方	金額	摘要
3	10/1	712 商品仕入高	111 現金	10,000	
		税抜 10%	40		適格
4	10/1	142 仮払消費税等	111 現金	1,000	
		10%	40		適格
5	10/2	712 商品仕入高	111 現金	11,000	
		税抜 10%	40		免税
		税外 0%	0		以外
				800	

●仕訳伝票入力 帳簿のみの保存で仕入控除を受ける特例の入力対応

特例により、適格請求書（適格簡易請求書）の保存を要さない取引については、一定の事項を記載した帳簿の保存のみで仕入控除の適用を受けることができます。そのような取引は「請求区分」に特例の区分を入力します。

The screenshot shows the '単一伝票入力 (財務II形式)' window. The main entry is for '旅費交通費' (Travel Expenses) with a debit amount of 22,000 and a credit amount of 2,000. The '請求区分' (Request Category) is set to '特例' (Special). A dropdown menu for '帳簿のみ保存の特例' (Special treatments for ledger-only saving) is open, showing options like '+0 公共交通機関特例', '+1 出張旅費等特例', etc. The '特例' option is highlighted in red.

入力した特例の文言は仕訳日記帳、総勘定元帳などの帳簿に出力されます。

00088 サンプル株式会社				[課税：40 課税売上対応] 科目：737 旅費交通費 1頁			
5年 月日	伝票No. 一連No.	相手 補助 科目	摘要	消費税 区分等	借 方	貸 方	残 高
			前月より繰り越し		2,100		2,100
10. 1	1 E	111 現 金	税込 訂正	込 * 10% (999)	11,000 (999)		13,100
10. 2	2 E	111 現 金	税込 特例	込 * 10%特 (2,000)	22,000 (2,000)	出張旅費等特例	35,100
10. 3	3 7	111 現 金	税込 免税仕入	込 * 10%免 (200)	2,200 (200)	80%控除対象	37,300

●仕訳伝票入力 「請求書等積上げ計算」への対応

「請求書等積上げ計算」を適用する際に、請求書等に記載された消費税額を税額として起票する必要があります。税込入力の場合は消費税額が自動計算されて表示されますが、請求書等に記載された消費税額に訂正できる様に消費税額を上書入力できるようにします。

削決 No.	月日	借方	貸方	金額	摘要										
内部取	コード	入力	税率	課区	請求	コード	入力	税率	課区	請求	消費税額	適格請求書特例	付加情報	付箋	確マーク
2	10	1	712	商品仕入高	111	現金					11,000	商品仕入			
				税込	10%	40	適格				999				
				税外	0%	0	以外								

●その他機能強化対応

本紙でご案内している対応内容以外にも仕訳伝票入力、チェック処理、月次資料出力などでの機能強化を予定しています。今後テクニカルセンターニュース等で対応内容についてご案内する予定です。

●対応時期等について

本紙でご案内している機能を含むインボイス制度に対応した e-PAP 財務会計システム、顧問先経理システムは、2023 年 8 月から段階的にリリース予定です。

e-PAP のインボイス制度対応に関する情報については

「e-PAP インフォサイト」もご確認ください。

また、e-PAP ユーザーラウンジでも今後多くの情報を発信していく予定です。



※本紙でご案内している機能、画面は 2023 年 4 月 20 日現在の開発中の機能、画面になります。

今後変更になる可能性がありますので、予めご了承ください。