Open Peppol「区分記載請求書」の文書仕様について

1.2を変更 令和4年9月9日

令和4年9月8日

三分一信之

EIPA特別会員 一般社団法人XBRL Japan顧問

ISO/TC 295/SG 1 convenor

# 前提条件

## セマンティックモデル

JP PINT Invoiceと同じ構成を使用する。

但し、売り手事業者の登録番号および消費税の金額は含めない。

## シンタクスバインディング

### 売り手の登録事業者番号

当初、売り手の登録事業者番号を記載するXML要素

cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID

に固定値NAを記載する。

/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme要素を未定義としていたが、つぎのSharedルールがエラーとなった。

[ibr-co-26]-In order for the buyer to automatically identify a supplier, the Seller identifier (ibt-029), the Seller legal registration identifier (ibt-030) and/or the Seller Tax identifier (ibt-031) MUST be present.

このエラーは、次のtestスクリプトが 、

cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID

cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyIdentification/cbc:ID

cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:CompanyID

のいずれかが存在することを前提としていることによる。

|  |  |
| --- | --- |
| context | cac:AccountingSupplierParty/cac:Party |
| test | exists(cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID) or exists(cac:PartyIdentification/cbc:ID) or exists(cac:PartyLegalEntity/cbc:CompanyID) |

### 消費税額

上記の条件により、消費税の金額を記載している<cac:TaxTotal>には、固定値0を記載し、<cac:TaxSubtotal>は、使用しない。

UBLでは、<cac:TaxTotal>および<cac:TaxSubtotal>はともに任意項目（Cardinality 0..n）。

当初<cac:TaxTotal>を使用しないとしていたが、

[ibr-co-15]-Invoice total amount with Tax (ibt-112) = Invoice total amount without Tax (ibt-109) + Invoice total Tax amount (ibt-110).

でエラーとなるため、<cac:TaxTotal>には、固定値0を記載することとした。

このエラーは、次のtestスクリプトが cac:TaxTotal/cbc:TaxAmountが存在することを前提としていることによる。

|  |  |
| --- | --- |
| context | /ubl:Invoice | /cn:CreditNote |
| test | (  cac:LegalMonetaryTotal/xs:decimal(cbc:TaxInclusiveAmount) =  round(  (  cac:LegalMonetaryTotal/xs:decimal(cbc:TaxExclusiveAmount) +  cac:TaxTotal/xs:decimal(cbc:TaxAmount[@currencyID=/\*/cbc:DocumentCurrencyCode])  ) \* 10 \* 10  ) div 100  ) |

## コードリスト

JP PINT Invoiceと同じ内容を使用する。

## ルール

消費税の金額に関連するルールは含めない。

但し、Tax Category CodeとTax Ratioのルールは残す。

# 対応案

## セマンティックモデル

ibt-110 Invoice total TAX amountは、Sharedルールで必要とされているので廃止せずにゼロ 0 を定義することとする。

売り手事業者の登録番号および消費税の金額のCardinalityを0とし、使用しない。

ibt-006 Tax accounting currency

ibt-031 Seller TAX identifier

ibt-032 Seller TAX registration identifier

ibg-23 TAX BREAKDOWN

ibt-116 TAX category taxable amount

ibt-117 TAX category tax amount

## シンタクスバインディング

/ubl:Invoice/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmountには、固定値の0を定義する。

次の要素はUBLで使用しない。

< cbc:TaxCurrencyCode >

/ubl:Invoice/cbc:TaxCurrencyCode

< cac:PartyTaxScheme >

/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme

< cac:PartyTaxScheme >要素を使用しないことで、次の要素も現れない。

/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID

/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cac:TaxScheme

/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cac:TaxScheme/cbc:ID

< cac:TaxSubtotal >

/ubl:Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal

< cac:TaxSubtotal >要素を使用しないことで、次の要素も現れない。

/ubl:Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxableAmount

/ubl:Invoice/cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal/cbc:TaxAmount

## コードリスト

JP PINT Invoiceと同じ

## ルール

### Sharedルール

次のルールが関連する。それぞれのルールについての対応策を示す。

|  |  |
| --- | --- |
| [ibr-co-26](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/ibr-co-26/) | [ibr-co-26]-In order for the buyer to automatically identify a supplier, the Seller identifier (ibt-029), the Seller legal registration identifier (ibt-030) and/or the Seller Tax identifier (ibt-031) MUST be present. |
| Context | cac:AccountingSupplierParty/cac:Party |
| Test | exists(cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID) or exists(cac:PartyIdentification/cbc:ID) or exists(cac:PartyLegalEntity/cbc:CompanyID) |
| 対応 | MUST be presentとされているので、無効であることを示すコード(例: NA)を記載する |
| [ibr-084](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/ibr-084/) | [ibr-084]-Invoice total tax amount (ibt-110) and Invoice total tax amount in accounting currency (ibt-111) MUST have the same operational sign. |
| Context | /ubl:Invoice | /cn:CreditNote |
| Test | not(cbc:TaxCurrencyCode) or  (  cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount[@currencyID=normalize-space(../../cbc:TaxCurrencyCode)] <= 0 and  cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount[@currencyID=normalize-space(../../cbc:DocumentCurrencyCode)] <= 0  ) or  (  cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount[@currencyID=normalize-space(../../cbc:TaxCurrencyCode)] >= 0 and  cac:TaxTotal/cbc:TaxAmount[@currencyID=normalize-space(../../cbc:DocumentCurrencyCode)] >= 0  ) |
| 対応 | /ubl:Invoice/cbc:TaxCurrencyCodeを使用しなければ前提条件が成立しないのでこのルールは起動されない。このためルールがあっても影響なし。 |
| [ibr-124](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/ibr-124/) | [ibr-124]-Invoice total TAX amount (ibt-110) MUST have no more than 2 decimals. |
| Context | /ubl:Invoice/cac:TaxTotal | /cn:CreditNote/cac:Taxtotal |
| Test | string-length(substring-after(cbc:TaxAmount, '.')) <= 2 |
| 対応 | /ubl:Invoice/cac:TaxTotalには固定値 0 を定義する。 |
| [ibr-co-14](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/ibr-co-14/) | [ibr-co-14]-Invoice total Tax amount (ibt-110) = Σ Tax category tax amount (ibt-117). |
| Context | /ubl:Invoice/cac:TaxTotal | /cn:CreditNote/cac:Taxtotal |
| Test | (  xs:decimal(child::cbc:TaxAmount)=  round(  (sum(cac:TaxSubtotal/xs:decimal(cbc:TaxAmount)) \* 10 \* 10)  ) div 100  ) or  not(cac:TaxSubtotal) |
| 対応 | /ubl:Invoice/cac:TaxTotalには固定値 0 を定義する(同上)。  /ubl:Invoice/cac:TaxTotalを使用しなければ前提条件が成立しないのでこのルールは起動されないが、次のibr-co-15では/ubl:Invoice/cac:TaxTotal/cbc:TaxAmountを定義しないとエラーになる。 |
| [ibr-co-15](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/ibr-co-15/) | [ibr-co-15]-Invoice total amount with Tax (ibt-112) = Invoice total amount without Tax (ibt-109) + Invoice total Tax amount (ibt-110). |
| Context | /ubl:Invoice | /cn:CreditNote |
| Test | (  cac:LegalMonetaryTotal/xs:decimal(cbc:TaxInclusiveAmount) =  round(  ( cac:LegalMonetaryTotal/xs:decimal(cbc:TaxExclusiveAmount) +  cac:TaxTotal/xs:decimal(cbc:TaxAmount [@currencyID=/\*/cbc:DocumentCurrencyCode])  ) \* 10 \* 10  ) div 100  ) |
| 対応 | /ubl:Invoice/cac:TaxTotalには固定値 0 を定義する。 |

### Alignedルール

1. 次のルールが関連する。それぞれのルールについての対応策を示す。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| [aligned-ibrp-001-jp](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-001-jp/) | | [aligned-ibrp-001-jp]-Specification identifier MUST start with the value 'urn:fdc:peppol:jp:billing:3.0'. |
| 対応 | | 区分記載請求書に対応した値に変更する。 |
| [aligned-ibrp-002-jp](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-002-jp/) | | [aligned-ibrp-002-jp]-Business process MUST be in the format 'urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0'. |
| 対応 | | 区分記載請求書に対応した値に変更する。 |
| [aligned-ibr-jp-01](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibr-jp-01/) | | [aligned-ibr-jp-01]-If a date of an invoice period (ibg-14) or an invoice line period (ibg-26) is on and after October 1st, 2023, Seller Tax Identifier shall be coded by using a Registration Number for Qualified Invoice purpose in Japan, which consists of 14 digits that start with T. |
| 対応 | | 登録番号を持たないため廃止する。 |
| [aligned-ibr-jp-05](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibr-jp-05/) | | [aligned-ibr-jp-05]-If Tax accounting currency (ibt-006) is present, it shall be coded using JPY in ISO code list of 4217 a-3. |
| 対応 | | Tax accounting currency (ibt-006)を使用しないことというルールを新設する。 |
| aligned-ibr-jp-x1  （新設） | | [aligned-ibr-jp-x1]-An Invoice shall NOT have the Tax accounting currency (ibt-006). |
| Context | | /ubl:Invoice | /cn:CreditNote |
|  | | not(cbc:TaxCurrencyCode) |
| [aligned-ibr-jp-04](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibr-jp-04/) | | [aligned-ibr-jp-04]-An Invoice shall have the Seller tax identifier (ibt-031). |
| [aligned-ibrp-009](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-009/) | [aligned-ibrp-009]-Seller tax identifier (ibt-031) MUST occur maximum once. |
| [aligned-ibrp-sr-12](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-sr-12/) | [aligned-ibrp-sr-12]-Seller VAT identifier (ibt-031) MUST occur maximum once |
| 対応 | | 次のaligned-ibrp-sr-13とともに廃止する。  これらの識別子が定義されていないことを要請する次のルールを新設する。  [aligned-ibr-jp-x1]-An Invoice shall NOT have the Seller tax identifier (ibt-031) nor have the Seller tax registration (ibt-032). |
| aligned-ibr-jp-x2  （新設） | | [aligned-ibr-jp-x2]-An Invoice shall NOT have the Seller tax identifier (ibt-031) nor the Seller tax registration (ibt-032). |
| Context | | /ubl:Invoice | /cn:CreditNote |
| Test | | not(  cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme  ) |
| [aligned-ibrp-sr-13](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-sr-13/) | | [aligned-ibrp-sr-13]-Seller tax registration (ibt-032) MUST occur maximum once |
| 対応 | | 廃止する |

1. TAX BREAKDOWNを定義しないので、次のルールを廃止する。

|  |  |
| --- | --- |
| [aligned-ibrp-045](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-045/) | [aligned-ibrp-045]-Each tax breakdown (ibg-23) MUST have a tax category taxable amount (ibt-116). |
| [aligned-ibrp-051-jp](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-051-jp/) | [aligned-ibrp-051-jp]-Tax category tax amount (ibt-117) = tax category taxable amount (ibt-116) x (tax category rate (ibt-119) / 100), rounded to integer. The rounded result amount shall be between the floor and the ceiling. |
| [aligned-ibrp-046](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-046/) | [aligned-ibrp-046]-Each tax breakdown (ibg-23) MUST have a tax category tax amount (ibt-117). |
| [aligned-ibrp-047](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-047/) | [aligned-ibrp-047]-Each tax breakdown (ibg-23) MUST be defined through a tax category code (ibt-118). |
| [aligned-ibrp-048](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-048/) | [aligned-ibrp-048]-Each tax breakdown (ibg-23) MUST have a tax category rate (ibt-119), except if the Invoice is not subject to tax. |
| [aligned-ibr-jp-06](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibr-jp-06/) | [aligned-ibr-jp-06]-Tax category tax amount (ibt-117) with currency code JPY and tax category tax amount in accounting currency (ibt-190) shall not have decimal. |

1. 明細行の課税分類によってTAX BREAKDOWNの出現回数に制約を設けている次のルールは、TAX BREAKDOWNを定義しないため廃止する。

|  |  |
| --- | --- |
| [aligned-ibrp-e-01](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-e-01/) | [aligned-ibrp-e-01]-An Invoice that contains an Invoice line (ibg-25), a Document level allowance (ibg-20) or a Document level charge (ibg-21) where the tax category code (ibt-151, ibt-95 or ibt-102) is "Exempt from tax" MUST contain exactly one tax breakdown (ibg-23) with the tax category code (ibt-118) equal to "Exempt from tax". |
| [aligned-ibrp-e-09](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-e-09/) | [aligned-ibrp-e-09]-The tax category tax amount (ibt-117) In a tax breakdown (ibg-23) where the tax category code (ibt-118) equals "Exempt from tax" MUST equal 0 (zero). |
| [aligned-ibrp-g-01](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-g-01/) | [aligned-ibrp-g-01]-An Invoice that contains an Invoice line (ibg-25), a Document level allowance (ibg-20) or a Document level charge (ibg-21) where the tax category code (ibt-151, ibt-95 or ibt-102) is "Export" MUST contain in the tax breakdown (ibg-23) exactly one tax category code (ibt-118) equal with "Export". |
| [aligned-ibrp-g-09](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-g-09/) | [aligned-ibrp-g-09]-The tax category tax amount (ibt-117) in a tax breakdown (ibg-23) where the tax category code (ibt-118) is "Export" MUST be 0 (zero). |
| [aligned-ibrp-o-01](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-o-01/) | [aligned-ibrp-o-01]-An Invoice that contains an Invoice line (ibg-25), a Document level allowance (ibg-20) or a Document level charge (ibg-21) where the tax category code (ibt-151, ibt-95 or ibt-102) is "Not subject to tax" MUST contain exactly one tax breakdown group (ibg-23) with the tax category code (ibt-118) equal to "Not subject to tax". |
| [aligned-ibrp-o-09](https://test-docs.peppol.eu/pint/pint-jp/work-v1/pint-jp/trn-invoice/rule/aligned-ibrp-o-09/) | [aligned-ibrp-o-09]-The tax category tax amount (ibt-117) in a tax breakdown (ibg-23) where the tax category code (ibt-118) is "Not subject to tax" MUST be 0 (zero). |

1. 課税分類ごとの課税金額を持たないことを要請するルールを新設する。

|  |  |
| --- | --- |
| aligned-ibrp-x3  （新設） | [aligned-ibrp-x3]-An Invoice shall NOT have tax breakdown (ibg-23). |
| Context | /ubl:Invoice | /cn:CreditNote |
| Test | not(  cac:TaxTotal/cac:TaxSubtotal  ) |

これらの変更を行ったサンプルインボイスと変更後のAlignedルールを添付する。