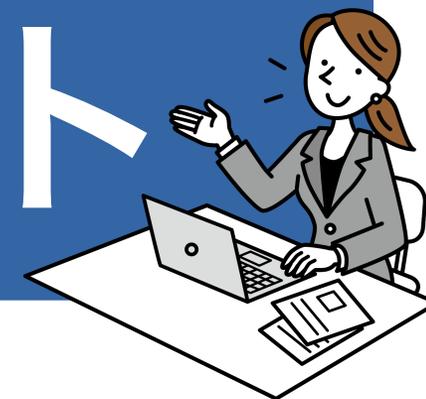


電子取引のデータの電子保存が義務化されたのはご存じですか？

電子取引のデータの電子保存は、所得税・法人税を申告する全ての法人・個人事業主で対応が必要です。

DX化を加速する

電子帳票管理ソフト



対策のカギは電子データを



かんたん



正しく



きれいに



しっかり保存



1. 電子帳票保存法の概要



ここだけは押さえておきたいポイント

- 令和6年(2024年)1月から電子取引データの紙保存NG。電子保存が義務化。
- 義務化の対象は所得税・法人税を申告する全ての法人・個人事業主。
- データの長期保存とバックアップが重要

主な改正内容

電子保存の要件が大幅緩和され導入ハードルが下がった一方で、**電子取引のデータの電子保存が義務化**されました。所得税・法人税を申告する全ての法人・個人事業主で対応が必要です。電子取引データの保存は、改ざん防止（真実性の確保）と、すぐ探して見ることができるよう（可視性の確保）しておく必要があります。対応できない場合、青色申告の承認の取り消し対象になる可能性があります。**令和6年(2024年)1月1日***から要件に従った電子保存が必要になるため準備を進めましょう。

※令和3年(2021年)12月の財務省令の改正（電子取引の宥恕措置の整備）に伴い、令和4年(2022年)1月から2年間の猶予が設けられました。保存に係るシステム等や社内のワークフローの整備が間に合わない等のように、納税地等の所轄税務署長がやむを得ない事情があると認め、かつ、税務調査等の際に、電子データを整然とした形式及び明瞭な状態で出力した書面の提示又は提出をすることができる場合に、猶予が適用されます。（税務署への事前申請等は不要）

※ 国税庁 電子帳簿保存法一問一答【電子計算機を使用して作成する帳簿書類関係】

2. 電子保存対象と対応

区分	電子帳簿等保存		スキャナ保存		電子取引
対象となる文書 (一例)	国税関係帳簿	国税関係書類			メールやWebサイト等から 電子的に授受した書類
		決算関係書類	取引関係書類		
	<ul style="list-style-type: none"> ● 仕訳帳 ● 総勘定元帳 	<ul style="list-style-type: none"> ● 賃借対照表 ● 損益計算書 	<ul style="list-style-type: none"> ● 契約書控え ● 請求書控え ● 領収書控え 	<ul style="list-style-type: none"> ● 契約書 ● 請求書 ● 領収書 	<ul style="list-style-type: none"> ● 契約書 ● 請求書 ● 領収書
電子的な 保存方法	 電子的に作成した帳簿・書類をデータのまま保存		 紙で受領した 書類をスキャンした 画像データで保存	 紙に出力せず 電子データのまま 保存	
電子保存の 対応	電子保存可 ※対応は任意		電子保存可 ※対応は任意		電子保存義務化 ※紙保存はNG。

3. 電子保存の具体例

- 電子メール添付で受け取った請求書や見積書のPDFデータ
- 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のデータ
- ペーパーレスFAXで受領した請求書や領収書のデータ

要件が緩和された 主なポイント

- 取り組みを開始する際の税務署の事前承認が不要に
- タイムスタンプや検索要件の緩和
- 適正事務処理要件の廃止

要件が厳格化された 主なポイント

- 電子取引データの電子保存義務化
- データに不正があった場合の罰則規定(ペナルティ)強化

4. 電子取引データの保存要件

● 改ざん防止のための措置をとる 【真実性の確保】

以下の措置の**いずれか**を行うことが要件として求められています。

- ・タイムスタンプの付与
- ・訂正・削除の履歴を残す
- ・訂正・削除できないシステムの利用
- ・改ざん防止の事務処理規程を定める

▶ 国税庁 各種規定等のサンプル

● 「日付・金額・取引先」で検索できるようにする 【可視性(検索機能)の確保】

専用システムを導入していなくても、索引簿を作成する方法や、規則的なファイル名を設定する方法でも対応が可能です。

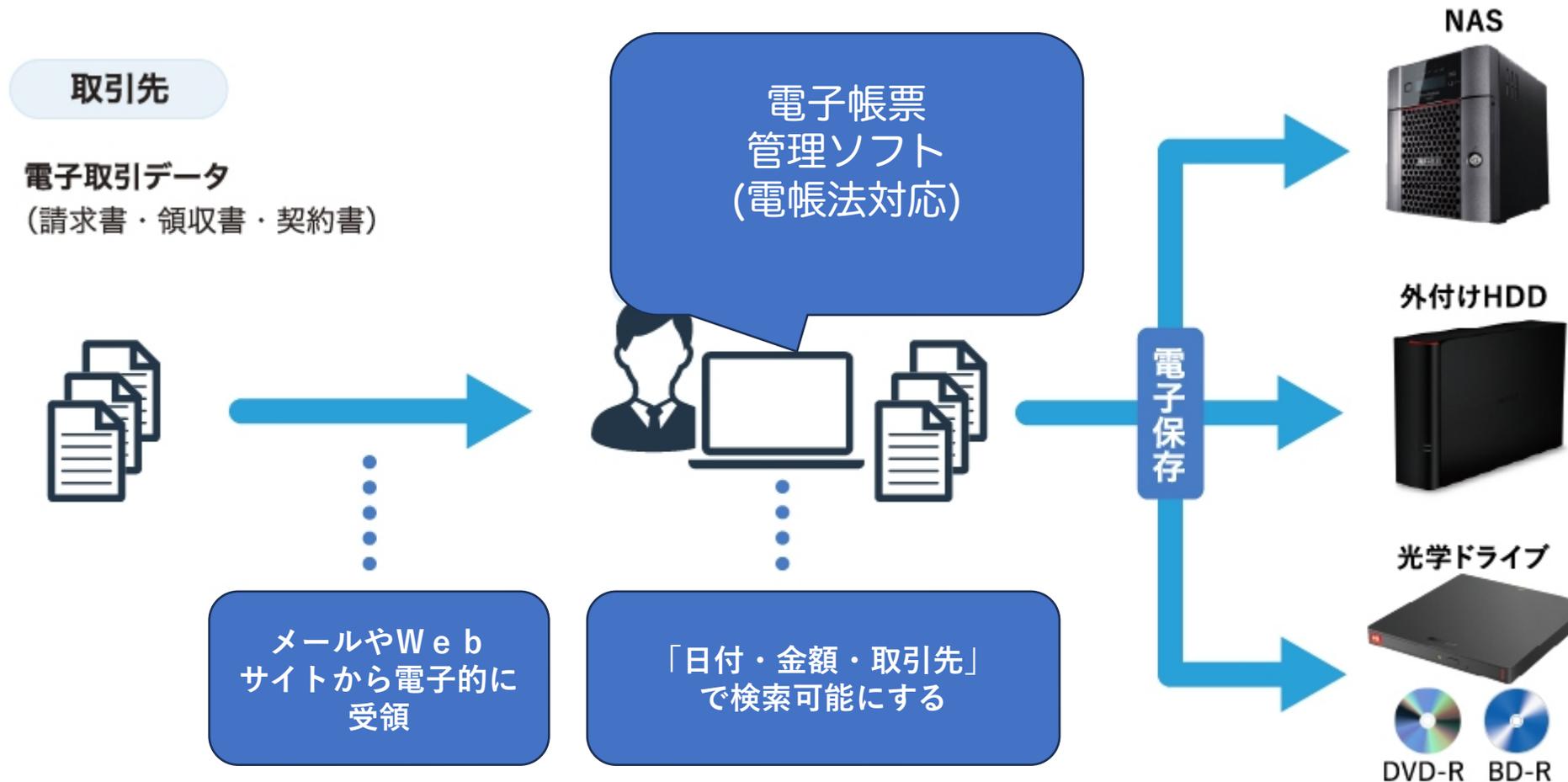
● ディスプレイ・プリンタ等を備え付ける 【可視性(見読性)の確保】

画面・書面に速やかに出力できるようにしておく必要があります。

5. 電子帳票管理ソフト概要

電子取引データの保存要件の1つである【可視性の確保】を実現します。

([NAS](#)、[外付けHDD](#)、[光学ドライブ](#)) を利用して、電子帳簿管理が可能です。



6. 電子帳票管理ソフト画面

