

電子帳簿保存制度

～令和 6 年 1 月からの改正を中心に～

- (1) 請求書等の保存
 - ・ 保存方法
- (2) 電子帳簿保存法
 - ・ 3 パターン
- (3) 電子取引保存
 - ・ 令和 6 年 1 月からの改正

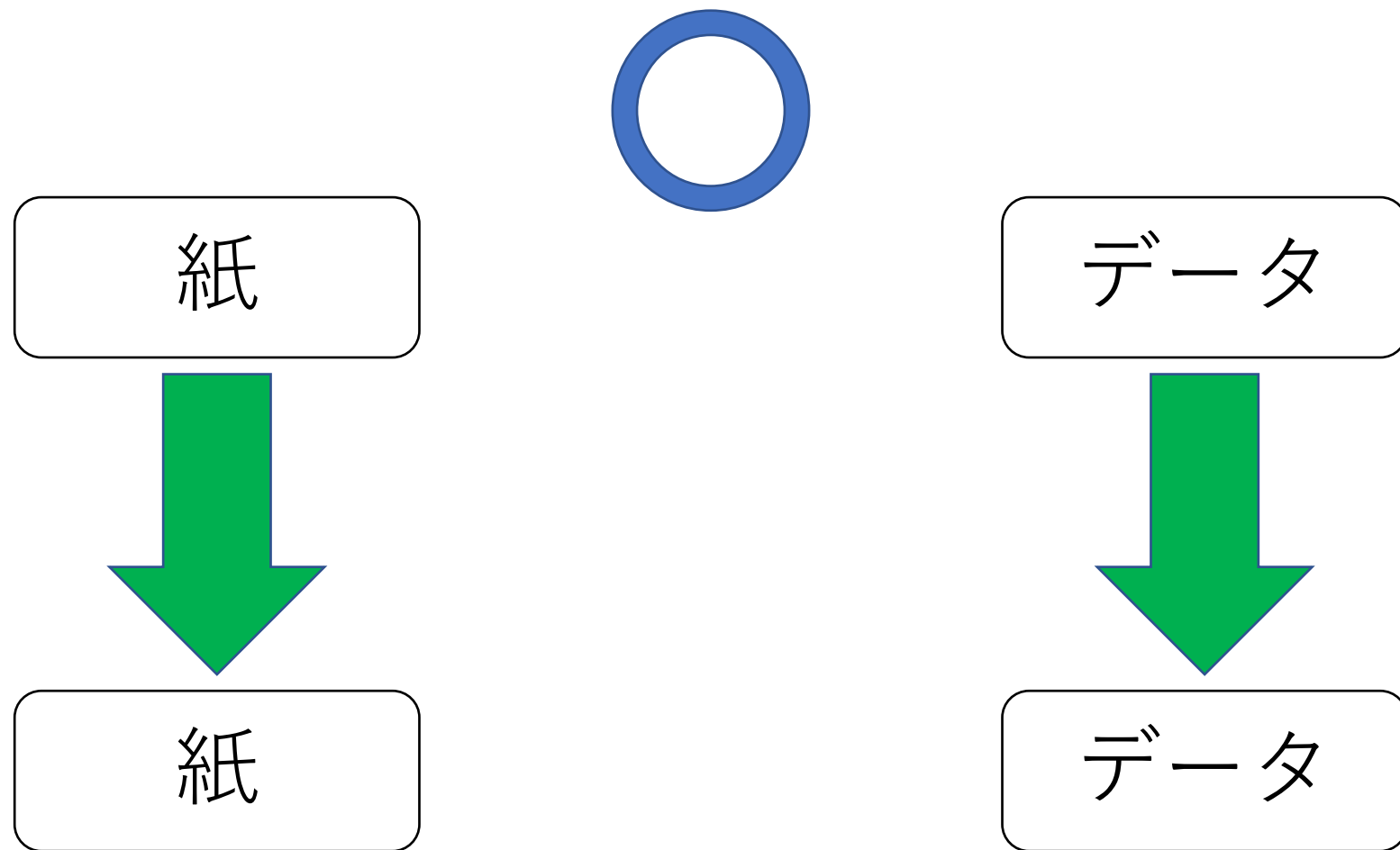


(1) 請求書等の保存

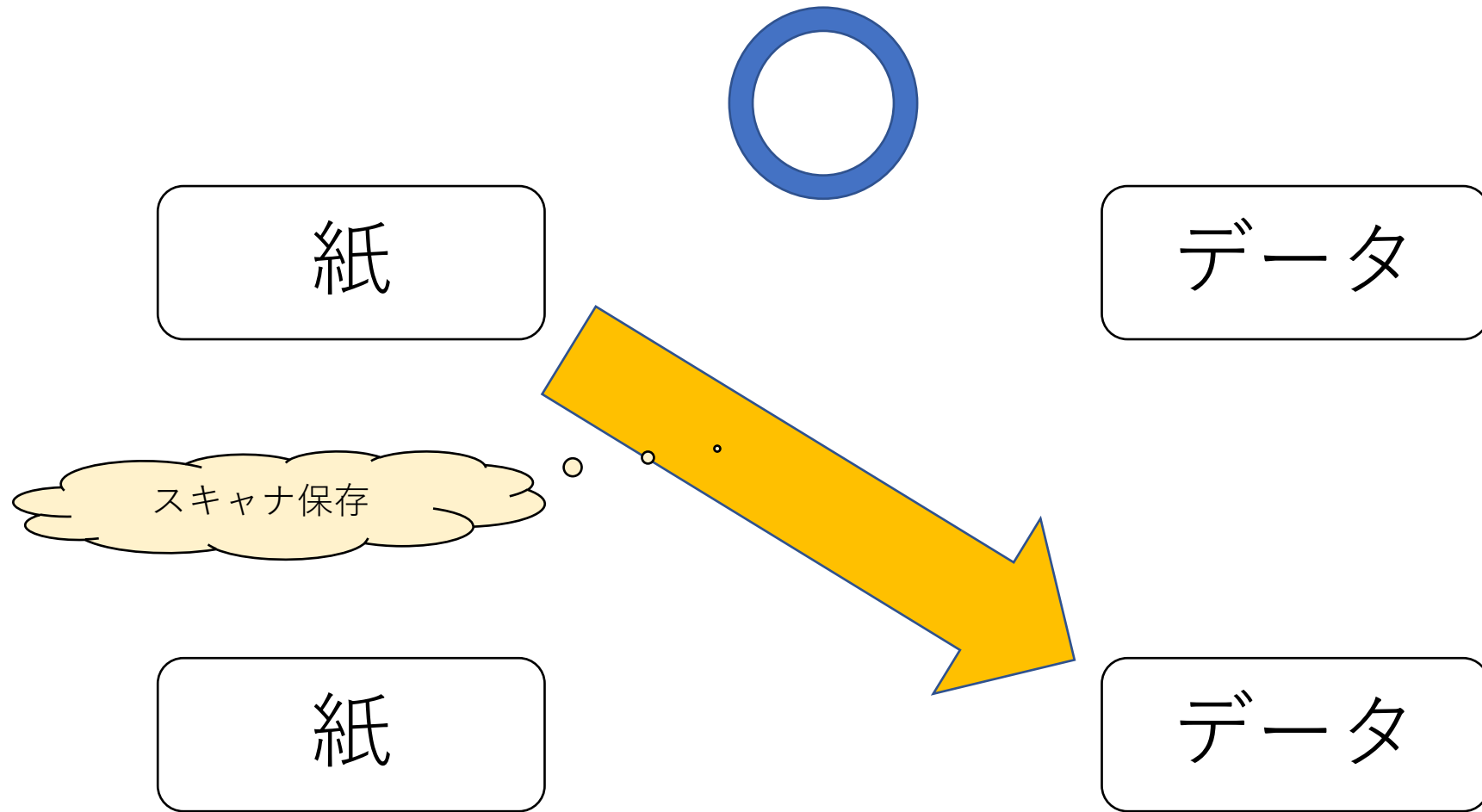
- 請求書等
- 保存期間
- 保存方法



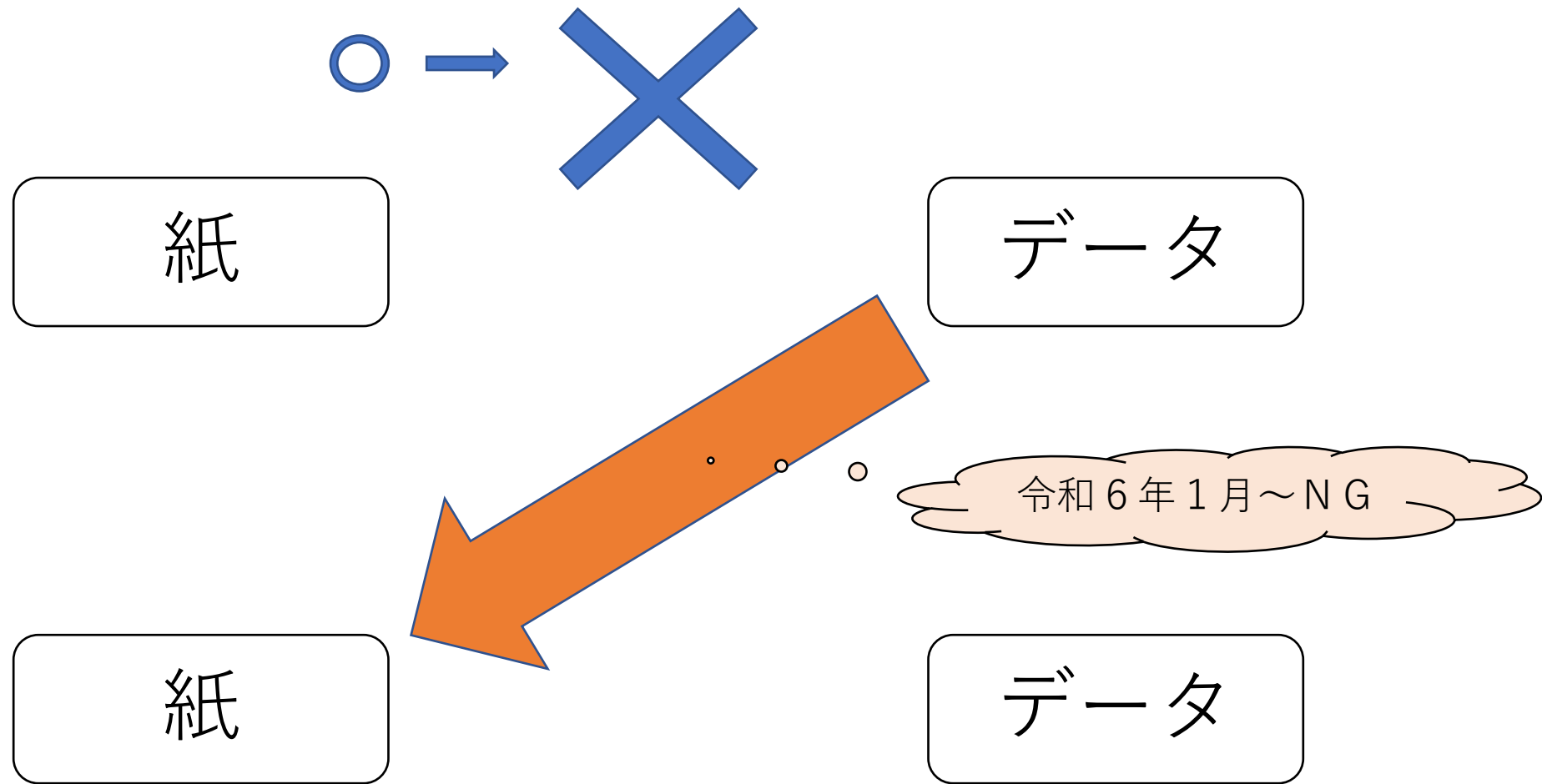
(1) 請求書等の保存



(1) 請求書等の保存



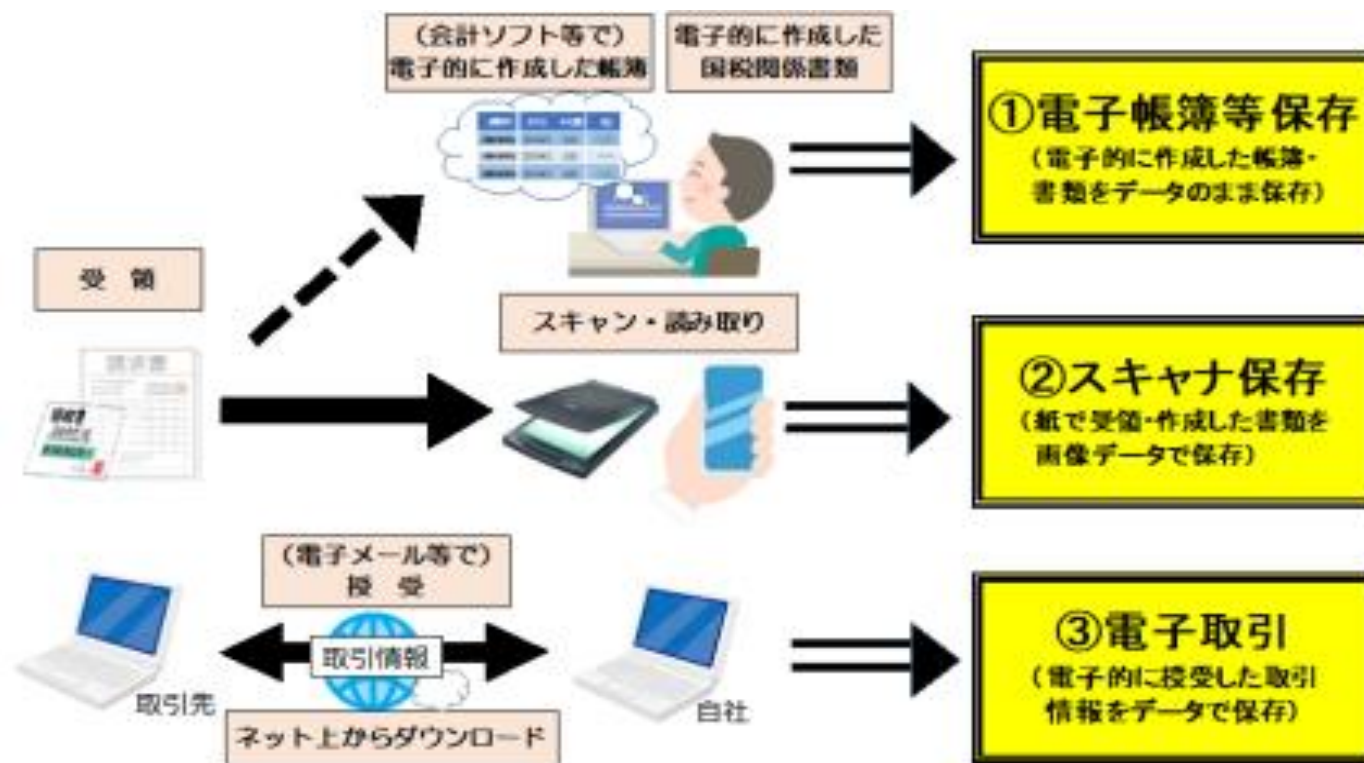
(1) 請求書等の保存



(2) 電子帳簿保存法

電子帳簿保存法の区分 (3 パターン)

国税庁HPより



(3) 電子取引保存

電子取引とは？



【例えば．．．】

- ・ 電子メールにより、請求書や領収書等のデータ（P D F ファイル等）を受領
- ・ 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（P D F ファイル等）
- ・ 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
- ・ E D I システムを利用
- ・ 電子請求書や電子領収書等の授受に係るクラウドサービスを利用

など．．．

(3) 電子取引保存

どのようにデータを保存する必要があるのか？



電子取引の保存要件	真実性の要件	◆ <u>改ざん防止のための措置</u> をとる
	可視性の要件	◆ 「 <u>日付・金額・取引先</u> 」で検索できるようにする ◆ <u>ディスプレイ・プリンタ等</u> を備え付ける

(3) 電子取引保存

真実性の要件

◆ 改ざん防止のための措置をとる

いずれかの措置で
改ざんを防止する

- ① タイムスタンプの付与
- ② 訂正・削除の履歴が残るシステムでの授受・保存
- ③ 改ざん防止のための事務処理規定を定めて守る

→国税庁HPにサンプルあり

(3) 電子取引保存

可視性の要件

- ◆ 「日付・金額・取引先」で検索できるようにする
- ◆ ディスプレイ・プリンタ等を備え付ける



【検索機能】

専用システムを導入していなくても、いずれか方法により対応可能

①索引簿を作成する方法

②規則的なファイル名を設定する方法

(3) 電子取引保存

国税庁HPより

✓ 検索機能を確保する簡易な方法について

以下のいずれかの方法でも、検索機能を確保していることとなります。

◆ 表計算ソフト等で索引簿を作成する方法

表計算ソフト等で索引簿を作成しておくことで、表計算ソフト等の機能を使って検索する方法です。

〔イメージ〕

連番	日付	金額	取引先	備考
1	20210131	110000	㈱霞商店	請求書
2	20210210	330000	国税工務店㈱	注文書
3	20210228	330000	国税工務店㈱	領収書
⋮				
49	20211217	220000	㈱霞商店	請求書
50	20211227	55000	国税工務店㈱	領収書

◆ 規則的なファイル名を付す方法

データのファイル名に規則性をもって「日付・金額・取引先」を入力し、特定のフォルダに集約しておくことで、フォルダの検索機能が活用できるようにする方法です。

〔イメージ〕

📄	20210131_110000_(株)霞商店.pdf
📁	20210210_330000_国税工務店(株).msg
📄	20210228_330000_国税工務店(株).pdf
📁	20211217_220000_(株)霞商店.msg

(例) 2021年1月31日 ㈱霞商店からの110,000円の請求書なら「20210131_110000_(株)霞商店」

※ 税務調査の際に、税務職員からデータのダウンロードの求めがあった場合には、上記のデータについて提出してください。

(3) 電子取引保存

専用システム等を導入していなくても、

令和6年1月～ 電子取引データを保存するには...

- ① ディスプレイ・プリンタ等を用意
- ② 事務処理規定を用意
- ③ ダウンロードの求めに応じることができるようにする
- ④ 検索機能（索引簿の作成 o r 規則的なファイル名を設定）

これだけ用意すれば、できる！！