

これさえ読めば

スッキリ整理！

# 電子帳簿保存法 まるわかり ガイドブック

SAMPLE

専門用語を  
わかりやすく  
一般的な用語で  
説明！

改正内容を  
しっかり押さえて  
スムーズな  
準備へ！

適切な  
セキュリティ対策で  
情報漏えいや  
紛失リスクを軽減！



# はじめに

電子帳簿保存法の改正は、令和3年度税制改正（令和4年1月1日施行）において、抜本的な見直しがされました。

電子帳簿等保存、スキャナ保存については、以前より電子データでの保存がぐっと楽になりました。一方で、電子取引データの電子保存が義務化されました。この義務化については2年間の宥恕措置を経て、さらに令和5年度税制改正において猶予措置も設けられました。実務上どのように保存すればよいのか、事業者それぞれの規模や経理体制などに応じて対応する必要があります。

特に中小企業のスムーズな移行のために、本冊子では、専門用語を分かりやすく一般的な用語に簡略化して説明しています。今後のデジタル化対応に、本冊子がお役に立てれば幸いです。

## CONTENTS

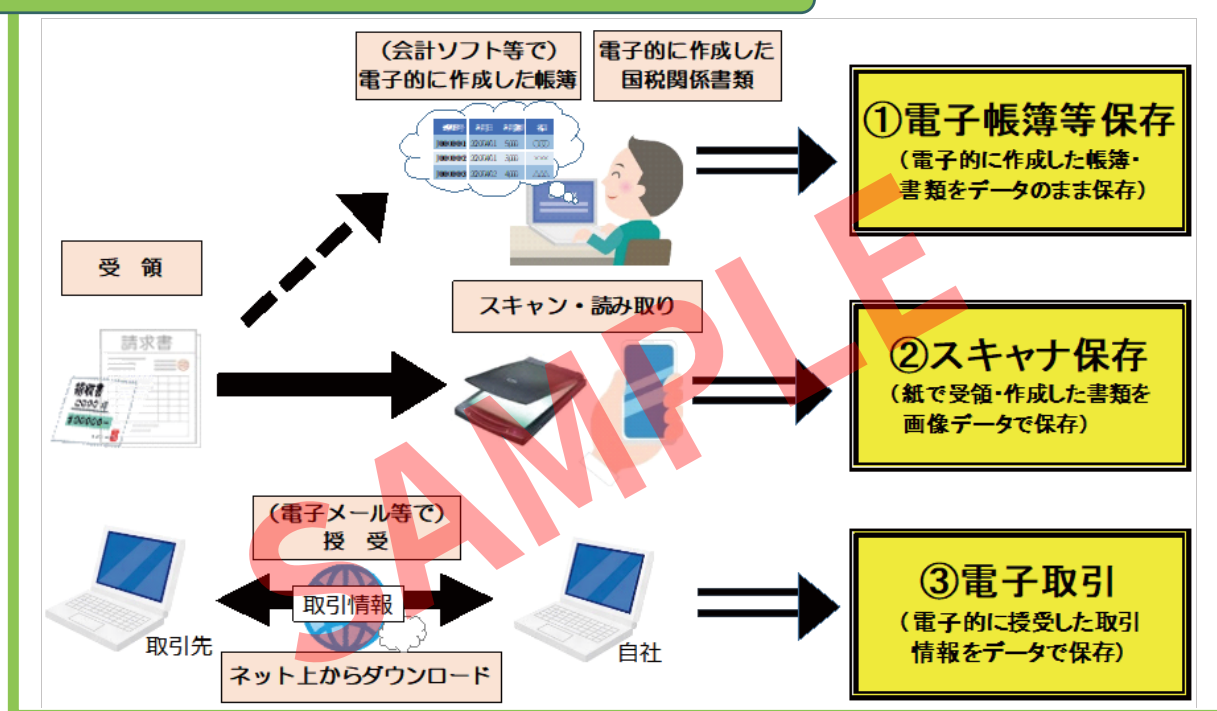
|                                         |    |                                                 |    |
|-----------------------------------------|----|-------------------------------------------------|----|
| <b>1. 電子帳簿保存法の概要</b> .....              | 3  | <b>4. 電子データ保存</b> .....                         | 22 |
| (1) 概要 .....                            | 3  | (1) 概要 .....                                    | 22 |
| (2) 電子帳簿保存法の保存方法等 .....                 | 5  | (2) 電子取引データの保存要件 .....                          | 23 |
| <b>2. 電子帳簿等保存</b> .....                 | 7  | (3) 宥恕措置<br>(令和4年1月1日～令和5年12月31日まで) .....       | 27 |
| (1) 概要 .....                            | 7  | (4) 猶予措置（令和6年1月1日以後、恒久的） .....                  | 27 |
| (2) 対象となる帳簿 .....                       | 7  | (5) 中小企業が悩みやすいQ&A .....                         | 28 |
| (3) 対象となる書類 .....                       | 8  | <b>5. 電子帳簿保存法と附帯税</b> .....                     | 30 |
| (4) 優良な電子帳簿に係る過少申告加算税の<br>軽減措置の創設 ..... | 8  | (1) 優良な電子帳簿に係る過少申告加算税の<br>軽減措置 .....            | 30 |
| (5) 一般の電子帳簿・書類の保存要件 .....               | 9  | (2) スキャナ保存・電子取引に関して不正が<br>あった場合の重加算税の加重措置 ..... | 31 |
| (6) 優良な電子帳簿の保存要件 .....                  | 11 |                                                 |    |
| (7) 中小企業が悩みやすいQ&A .....                 | 14 |                                                 |    |
| <b>3. スキャナ保存</b> .....                  | 16 |                                                 |    |
| (1) 概要 .....                            | 16 |                                                 |    |
| (2) 対象となる書類 .....                       | 16 |                                                 |    |
| (3) スキャナ保存の保存要件 .....                   | 18 |                                                 |    |
| (4) 中小企業が悩みやすいQ&A .....                 | 21 |                                                 |    |

# 1.電子帳簿保存法の概要

電子帳簿保存法とは、各税法で原則紙での保存が義務付けられている帳簿書類について、一定の要件を満たしたうえで、電磁的記録（電子データ）による保存を可能とすること、及び電子的に授受した取引情報の保存義務等を定めた法律です。

電子帳簿保存法上、電子データによる保存は、大きく「①電子帳簿等保存」、「②スキャナ保存」、「③電子取引」の3つに区分されています。

## ～ 電子帳簿保存法上の区分（イメージ）～



※国税庁リーフレット「電子帳簿保存法が改正されました」1頁参照。

<https://www.nta.go.jp/law/joho-zeikaishaku/sonota/jirei/pdf/0021005-038.pdf>

## (1) 概要

「① 電子帳簿等保存」は、国税関係帳簿（仕訳帳、総勘定元帳、その他の補助元帳）及び国税関係書類の決算関係書類と、自己が発行する取引関係書類（見積書控、発注書控、請求書控など）、つまり自分で最初からPCなどで作成したものについて、一定の要件のもと、電子データで保存できる制度です。

「② スキャナ保存」は、国税関係書類（決算関係書類を除く）のうち、紙で受領・発行したものについて、一定の要件を満たすスキャナ装置でスキャンして保存できる制度です。

「③ 電子取引に係る電子データ保存」は、電子データで受領・発行したものについて、一定の要件のもと、電子取引の取引情報に係る電子データを保存する制度です。

## 1. 電子帳簿保存法の概要

| 国税関係帳簿                                                                                      | 国税関係書類                                 |                                        | 電子取引                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|
| ◎仕訳帳<br>◎総勘定元帳<br>その他の補助元帳<br>◎売上台帳<br>◎仕上台帳<br>◎現金出納帳<br>◎固定資産台帳<br>◎売掛金台帳<br>◎買掛金台帳<br>など | 決算関係書類                                 | 取引関係書類                                 | ◎請求書<br>◎見積書<br>◎納品書<br>◎注文書<br>◎契約書<br>など |
|                                                                                             | ◎貸借対照表<br>◎損益計算書<br>◎試算表<br>◎棚卸表<br>など | 自己が発行                                  | 相手から授受                                     |
|                                                                                             |                                        | ◎見積書控<br>◎発注書控<br>◎納品書控<br>◎請求書控<br>など | ◎領収書<br>◎請求書<br>◎納品書<br>◎見積書<br>など         |

～電子帳簿保存法上の区分(イメージ)～

|                                                   |                                   |                                      |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| <b>①電子帳簿等保存(電子データのまま保存)</b><br>自分で最初からPCなどで作成したもの | <b>②スキャナ保存</b><br>紙で受け取ったもの、渡したもの | <b>③電子データ保存</b><br>データで受け取ったもの、送ったもの |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|

### 3つの区分

電子帳簿保存法における各制度では、単に書面の保存に代えて電子データで保存すればよいというものではなく、**適正公平な課税の確保のため、一定の要件に従って保存を行う必要があります。**

ここで着目すべきは、「①電子帳簿等保存」と「②スキャナ保存」は**任意適用**で、「③電子取引」は**強制適用(義務)**だということです。

①と②は、「原則紙で保存、ただし一定の要件のもと、電子で保存してもよい」制度なのに対し、③は、「電子で保存する(紙での保存は認められない)」制度です。ただし、後述しますが、③については、令和4年1月1日から令和5年12月31日までの**宥恕措置**があり、さらに令和5年度税制改正において、令和6年1月1日以後、新たな**猶予措置**が設けられています。

## (2) 電子帳簿保存法の保存方法等

## 帳簿・書類の保存方法の可否

|     |              | 紙保存 |                        | 電子データ・COM保存<br>(一貫して電子作成) |                                                      | スキャナ保存<br>(紙→スキャナ) |                                                    |
|-----|--------------|-----|------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------|
| 帳 簿 |              | ○   | 原則<br>所法148・<br>法法126等 | ◎                         | 特例<br>電帳法4①<br>最低限の要件:電子計算<br>機処理システムの概要書<br>等の備え付け等 | ×                  |                                                    |
| 書 類 | 受 領          | ○   | 原則<br>所法148・<br>法法126等 |                           |                                                      | ◎                  | 特例(要件充足)<br><br>電帳法4③前段<br>真実性・可視性の要件:タイムスタ<br>ンプ等 |
|     |              |     |                        |                           |                                                      | △                  | 特例<br>(要件不充足・紙原本の保存なし)<br><br>電帳法4③後段              |
|     | 発 行<br>( 控 ) | ○   | 原則<br>所法148・<br>法法126等 | ◎                         | 特例<br>電帳法4②<br>最低限の要件:電子計算<br>機処理システムの概要書<br>等の備付け等  | ◎                  | 特例(要件充足)<br><br>電帳法4③前段<br>真実性・可視性の要件:タイムスタ<br>ンプ等 |
|     |              |     |                        |                           |                                                      | △                  | 特例<br>(要件不充足・紙原本の保存なし)<br><br>電帳法4③後段              |

○：所得税法、法人税法等で保存が義務付けられているもの

◎：電子帳簿保存法での保存が可能なもの

△：電子帳簿保存法で保存が義務付けられているもの

×：保存が認められていないもの

※ 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】問1

この表からわかるように、紙で作成している帳簿・書類は、所得税法・法人税法において紙での保存が義務付けられています。

帳簿（一貫して電子作成したもの）については、要件を満たせば電子データによる保存が可能です。また、書類（一貫して電子作成して自らが発行したもの）についても、要件を満たせば電子データによる保存が可能です。

帳簿のスキャナ保存は認められていません。帳簿の電子データによる保存はできますが、一度紙に出力したものをスキャンして保存することはできません。

## 1. 電子帳簿保存法の概要

また、紙で受領・発行した書類は、一定の要件のもとスキャナ保存が可能となります。

また、この図表にはありませんが、電子取引の取引情報（電子データで受領・発行したもの）については、電子保存が義務付けられます。ただし、宥恕措置、猶予措置があります。（27 ページ参照）

### まとめ

|         |                                      |                                |
|---------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 電子帳簿等保存 | 帳簿・書類（決算関係書類、自己が発行する取引関係書類）          | 原則 紙保存<br>特例 電子保存（任意）          |
| スキャナ保存  | 書類<br>（自己が発行する取引関係書類、相手から受領する取引関係書類） | 原則 紙保存<br>特例 スキャナ保存（任意）        |
| 電子取引    | 電子取引のデータ                             | 電子データで保存（義務）<br>ただし宥恕措置、猶予措置あり |

それでは、次の章から、「電子帳簿等保存」、「スキャナ保存」、「電子取引」それぞれについて、その概要、対象となる書類、適用要件等について、確認していきましょう。

SAMPLE