

2022年1月

電子取引データの保存義務化 および対策

財務、経理
担当者の皆様



サクサ株式会社



1. 電子取引データの保存義務化とは？

■ 2022年1月電子帳簿保存法の改正

すべての電子取引データの保存が義務化されます。取引先から電子データで領収書等を受領している場合、電子帳簿保存法に対応する必要があります。

※個人事業主を含む全事業者が対象

■ 法改正への対応

- ① 電子帳簿保存法の改正に対応したシステムの導入 ⇒ **導入費用が高価**
- ② **電子取引データの保存**、事務処理規定の作成、索引簿の作成 ⇒ **導入費用が安価**
具体例：サーバを導入し、電子取引データを保存

■ 電子取引データの取り扱いリスク

- ① 電子取引データを紛失した場合、税務上の経費として認められない可能性。
- ② 電子取引データは7年間の保存義務。

⇒ **電子取引データのバックアップを推奨**

具体例：取引データのバックアップ、メールデータのバックアップ

2. 書類の保存の形態について

■ 電子帳簿保存法は大きく3つに分類されます。

書類種別

- ① 自社で作成した国税関係帳簿書類
- ・ 国税関係帳簿(仕分帳、総勘定元帳等)
 - ・ 決算関係書類(貸借対照表等)

- ② 取引先から紙での受とり、
または紙で作成した書類
- ・ 取引関係書類(請求書、注文書等)

- ③ 自社及び取引先で
電子的に授受する書類
- ・ 電子取引(メール添付、EDI等)

保存区分

電子帳簿保存

スキャナ保存

電子取引

実施義務

選択性
(紙or電子データ)

選択性
(紙or電子データ)

※重要

電子データで
保存必須

3. 電子取引の電子データ保存義務化への対応①

・電子帳簿保存法改正までに実施すべきことは...

電子帳簿保存法改正後は「電子取引データ」の保存方法について、保存要件に沿った電子保存が行われていない場合は、

「青色申告の承認取り消し」の可能性もあるため対応が必要です。

※12月6日に政府より2年間の猶予期間が設けられました。

■ 電子取引例



・EDI

例: EDIでの発注

・電子メール

例: Eメールで注文書を受信

・インターネット

例: WEBサイトのフォームから発注

・FAX(ペーパーレス)

例: インターネットFAXで得意先から受注



4. 電子取引の電子データ保存義務化への対応②

① 電子取引データの保存

- 規則的なファイル名で保存
- 特定のフォルダに集約して保存
例：サーバの特定フォルダに保管



取引データの保存例

② 事務処理規定を作成

- 国税庁HPに掲載されている事務処理規定を参考に規定を作成。
参考URL：<https://www.nta.go.jp/law/joho-zeikaishaku/sonota/jirei/0021006-031.htm>
 - > 電子取引データの訂正及び削除の防止に関する事務処理規程（法人の例）（Word/16KB）
- 管理責任者、処置責任者、電子取引の適用範囲を規定。

③ 索引簿の作成

- 表計算ソフト等で索引簿を作成（必要項目：日付、金額、取引先）

※ 2年前の売上が1000万以下の場合不要

参考URL：<https://www.nta.go.jp/law/joho-zeikaishaku/sonota/jirei/0021006-031.htm> > [\(索引簿の作成例\)\(Excel/11KB\)](#)

連番	日付	金額	取引先	備考
①	20210131	110,000	株霞商店	請求書
②	20210210	330,000	国税工務店(株)	注文書
③	20210228	330,000	国税工務店(株)	領収書
④				

検索簿の作成例

5. 電子帳簿保存法の改正に役立つ商材のご紹介



■ 電子取引データの保管

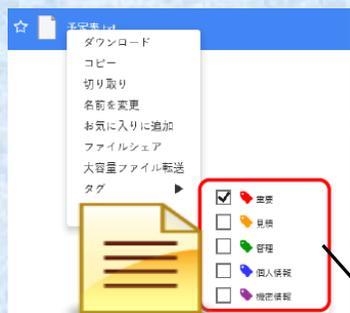
ファイルサーバ



GF 1000 II

【POINT】

- **アカウントの権限設定でしっかりファイル管理。**
アカウントの権限設定で限られた管理者でしかアクセスさせない。
- **Webアクセスだと操作履歴を記録。**
ファイル操作したユーザやパソコンのIPアドレスと操作内容が記録されます。
- **Webアクセスだと豊富な検索機能が利用可能。**
「注文書」、「契約書」、「領収書」、「見積書」などのファイルにタグ付けや検索が可能。
ファイル操作履歴からも検索が可能。
- **電子取引データをしっかり保存。**
HDD冗長化、データ復旧サービス
- **大量の税務関係書類を簡単に送付可能。**
大容量ファイル転送 > 大量の取引データ等を税理士に送付可能です。



xxx社様向け
お見積もり.pdf

ファイルにタグ付け

操作内容	ユーザー	ファイル名/フォルダー名	IPアドレス/操作時間
削除	山下大輔	function_eeps.pdf — 共有ボックス/test/山下	192.168.42.150 2021年12月09日 09時32分56秒
重要タグを付ける	山下大輔	function_eeps.pdf — 共有ボックス/test/山下	192.168.42.150 2021年12月09日 09時32分31秒
アップロード	山下大輔	function_eeps.pdf — 共有ボックス/test/山下	192.168.42.150 2021年12月09日 09時31分59秒

検索画面



豊富な検索
・タグ
・キーワード
・操作者
・更新日検索
など

操作時間やPCのIPアドレス

6. 電子帳簿保存法の改正に役立つ商材のご紹介

■ メールデータのバックアップ

メールアーカイブ



GE1000 Pro

【POINT】

- **取引情報のメールを含めすべてのメールもバックアップ**
取引情報が記載されたメールと添付ファイルも同時に保存が可能です。
※なお添付ファイル側に取引情報が記載されている場合、添付ファイルのみ保存すれば良いと定められています。
- **メールで受領した注文書、発注書等が紛失した際のバックアップ**
受信メールアーカイブ > 万が一メールで受領した領収書を紛失しても、GE1000Proのメールアーカイブから取得可能です。



① 電子取引データのバックアップを推奨

- 仮に領収書データが消失した場合、紙の領収書が紛失した場合と同じく、推定で判断される。⇒**税務上の経費として認められない可能性。**

② 複合機にFAXデータを保存する機能がある場合は保存対象

- FAXで請求書等を原本として受領する場合、複合機にFAXをデータ保存する機能がある場合は電子取引データとして保存対象。

③ ECサイトで購入履歴を「検索簿」や「取引データ保存」として使うのはNG

- 取引履歴等はCSVファイル等でダウンロードし、検索簿で一元的に管理。
- 領収書等のデータに関してもサーバ等の特定フォルダに保存。

END