

電子帳簿保存法の概要

中小企業向けのみ対応

2023.05.29

©大越映明税理士事務所

経済社会のデジタル化を踏まえ、経理の電子化による生産性の向上、テレワークの推進、クラウド会計ソフト等の活用による記帳水準の向上に資するため、令和3年度の税制改正により、帳簿書類を電子的に保存する際の手続きを抜本的に簡素化されました（令和4年1月1日以後適用）

現行の電子帳簿保存法の体系は以下の4つからなっています

1 帳簿の電子保存

2 書類の電子保存

3 スキャナ保存

4 電子取引保存

要件を満たせば、『容認』
つまり
してもしなくてもよい！？

義務規定なので、対応しなければ
ならない！！

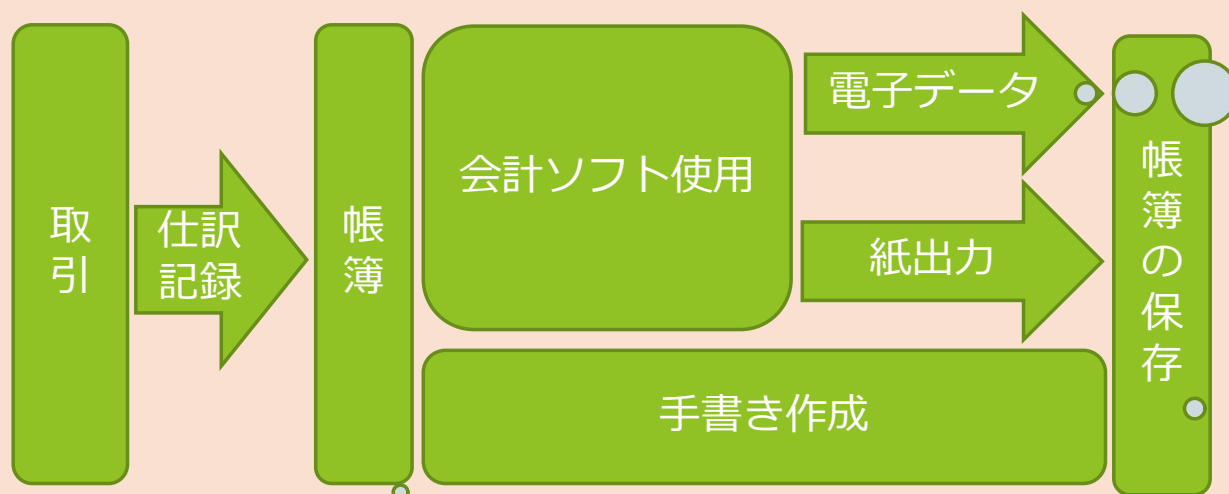
今は特に困って
いないから対応
しなくていい？

やらなきゃいな
いけどどうした
らいい？

帳簿の電子保存（法4①）とは？

国税関係帳簿をデータ保存することを容認する**特例**制度

※国税関係帳簿とは、所得税法（法148）・法人税法（法126）で保存義務がある帳簿



電子データ保存のためには、「電子帳簿保存法対応済」の会計ソフトを選択する必要があります

原則は「書類」として保存しなければならない

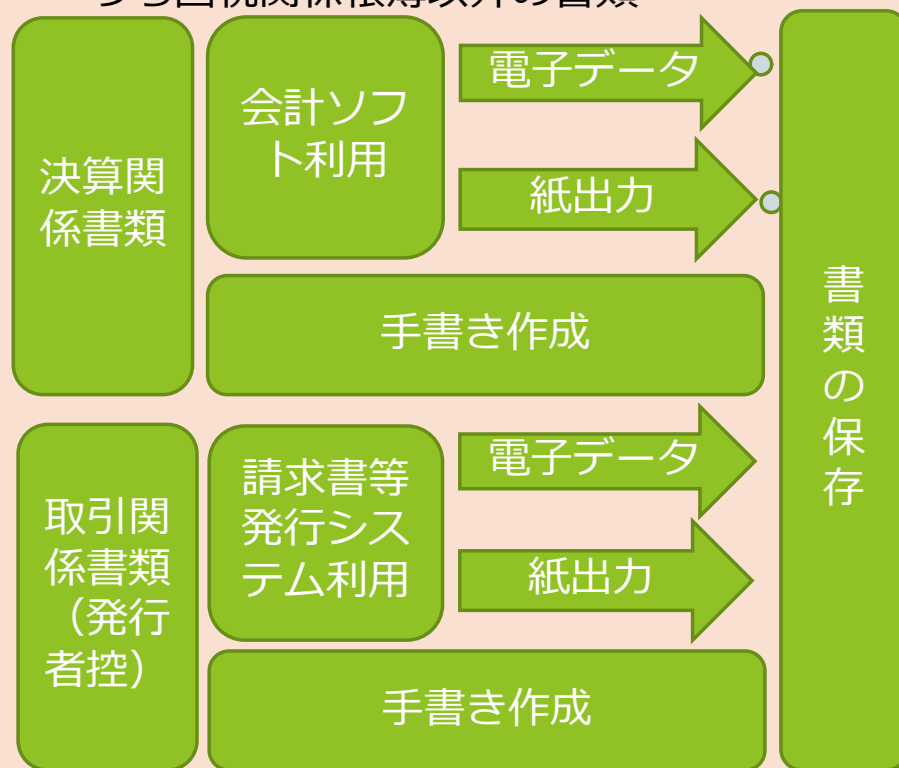
手書き作成や紙出力した帳簿をスキャナ保存することは帳簿の電子保存には該当しません

※電子帳簿はさらに優遇措置がある①優良電子帳簿（JIIMA認証）と②その他の電子帳簿に大別されます

書類の電子保存（法4②）とは？

国税関係書類をデータ保存することを容認する**特例**制度

※国税関係書類とは、所得税法（法148）・法人税法（法126）で保存義務がある書類のうち国税関係帳簿以外の書類



電子データ保存のためには、「電子帳簿保存法対応済」の会計ソフト等を選択する必要があります

手書き作成や紙出力した決算関係書類をスキャナ保存することは書類の電子保存に該当しません

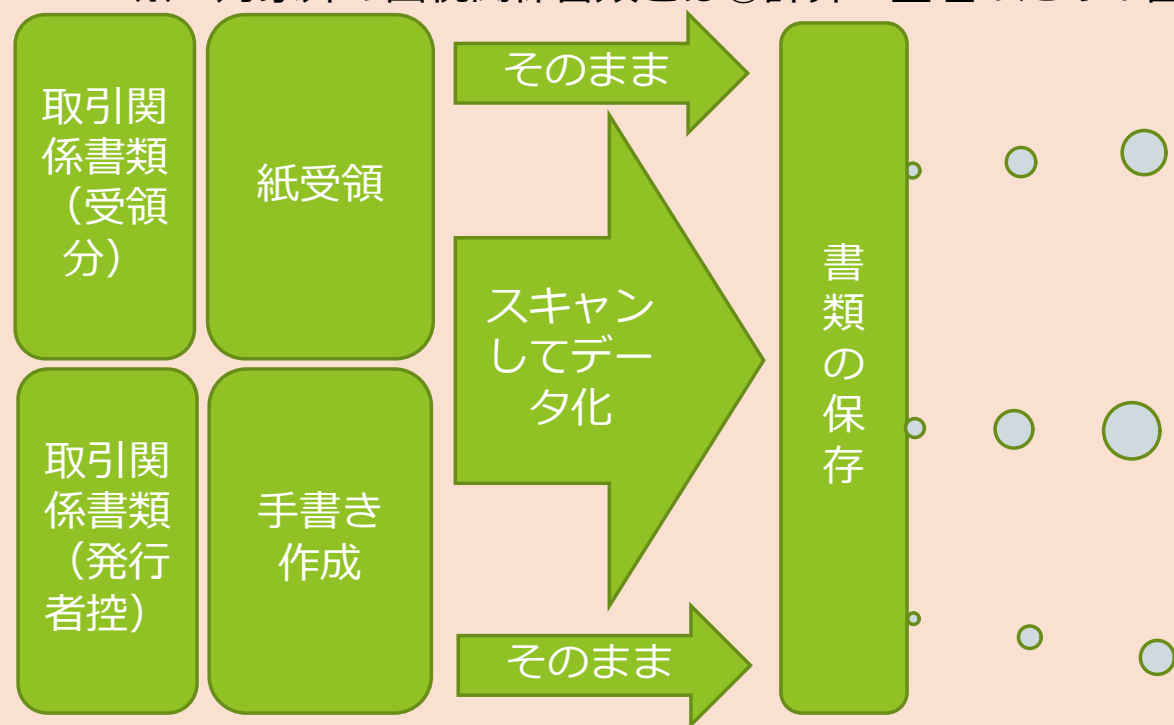
原則は「紙」として保存しなければならない

書類のスキャナ保存（法4③）とは？

「紙で存在」する「一定の国税関係書類」を「紙での保存に代えて」データ化して保存することを容認する**特例**制度

※1 一定の国税関係書類とは、対象外となる書類以外の全ての国税関係書類

※2 対象外の国税関係書類とは①計算・整理のための書類②決算関係書類



電子データ保存のためには、「電子帳簿保存法対応済」のストレージサービスの利用が便利です

スキャナ保存後は「紙」の保存が不要なため省スペース化に役立ちます
※消費税法との関係に注意が必要

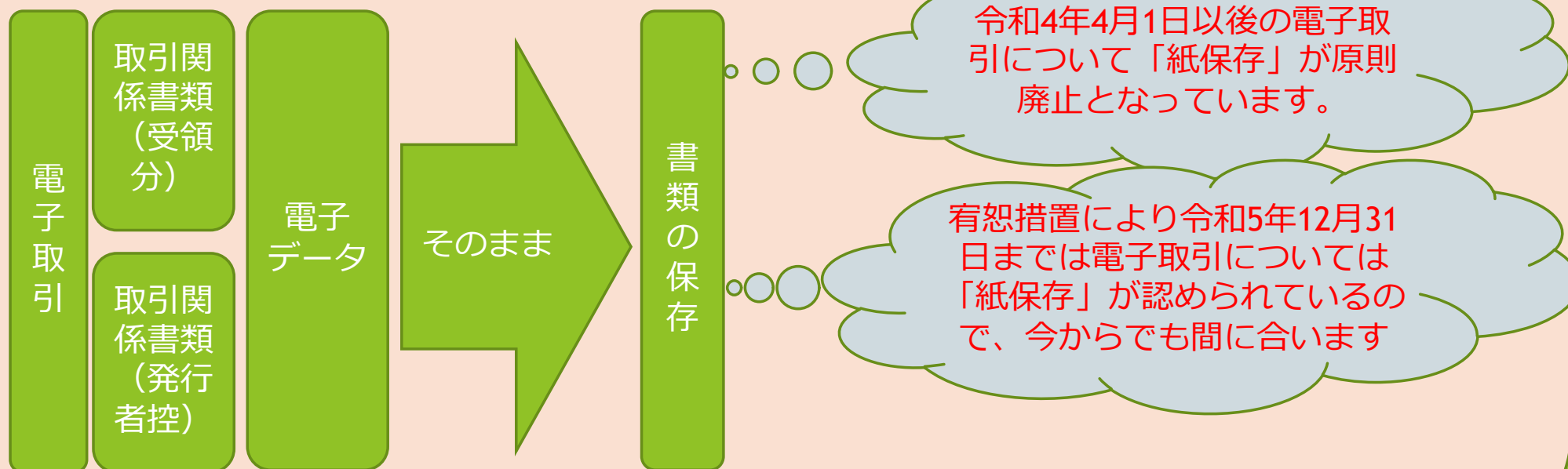
原則は「紙」として保存しなければならない

電子取引の保存義務（法7）とは？

『取引情報の授受』を電磁的方式により行う『電子取引』を行った場合、その『取引情報』を電磁的記録により保存する義務がある制度

※1 電子取引とは、EDI取引、インターネット等による取引、電子メールにより取引情報を授受する取引、インターネット上のサイトを通じて取引情報を授受する取引等

※2 取引情報とは取引に関して受領・交付する注文書、契約書、領収書、見積書等の書類に通常記載される事項



クラウド会計がオススの理由！

1. 電子帳簿保存法との相性が良い

① 電子帳簿・電子書類保存との相性

クラウド会計なら電子帳簿だけでなく、決算関係書類・取引関係書類等の電子保存に対応した商品も選択できます。

② スキャナ保存との相性

クラウド会計ならスマホアプリにより画像データを電子書類として保存することに対応した商品も選択できます。

③ 電子取引との相性

クラウド会計なら銀行口座、クレジットカード、ECサイトとの自動連携が可能な商品も選択できます。

2. 導入費用を抑えることが可能

導入時に多額の投資が不要であり、月額課金（サブスクリプション）のランニングコストのみで利用可能です。また、「お試し期間」がある商品も多いので自分にあったクラウド会計を選択できます。

3. 経理業務全般の効率化が可能

電子契約、請求書発行、経費精算、給与計算等のシステムと組み合わせることで、経理業務全般を一度に効率化することが可能です。

(最後に)

この資料は、平易な説明とするために概要の説明のみに終始した内容となっておりますので、適用にあたっては、お近くの税理士に十分に説明した上相談するようにお願い申し上げます。

また、この資料によるいかなる損害等に対し責任を負いかねますので、ご了承ください。

(参考)

執筆にあたり参考にしました資料として、以下の通り紹介しておきますので宜しければご参照ください。

国税庁（電子帳簿等保存制度特設サイト）

<https://www.nta.go.jp/law/joho-zeikaishaku/sonota/jirei/tokusetsu/index.htm>