



電子帳簿保存法解説

第7回

本日のテーマ

事務処理規程 による運用



事務処理規程による運用

電子取引データの保存に関する留意点

(本来ならば)2022年1月1日以降にやりとりした電子取引データの保存に関して下記 1.のいずれか、 2.の**すべての要件を同時に**満たす必要がある点については把握しておく必要がある！

1. 真実性の確保（改ざん防止）

- ①タイムスタンプが付与されたデータを受領
- ②保存するデータにタイムスタンプを付与
- ③データの授受と保存を、訂正削除履歴が残るシステムか訂正不可能なシステムで実行
- ④正当な理由がない訂正削除の防止に関する

事務処理規程を制定し遵守

2. 可視性の確保

- ①モニター・説明書等の備え付け
- ②検索要件の充足

費用をかけて対応できない・しない場合のPoint

- ▶ 多くの電子データに対応でき、要件を満たせなかった場合の**保険**としても規程の作成は必須

訂正削除の防止に関する事務処理規程の運用にすれば、システム投資が必須ではなくなり、業務に合わせた柔軟な運用が可能になるため現実的かつ負担を軽減できる選択肢となり得る

STEP 1

事務処理規程を用意

STEP 2

検索項目を満たせるファイルの管理ルールを検討

注意

書面出力での保存、ECサイト上やメールソフトで**閲覧できるだけの状態**の場合は、要件を満たさない

STEP1 事務処理規程を用意

- ▶ **国税庁**のホームページ(電子帳簿保存法一問一答【電子取引関係】)から**ひな形**をダウンロードし、**加工**して活用すると効率的かつ効果的！

(法人の例)

※ 下記の規程(サンプル)については、[こちらからダウンロード](#)できます。

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

第1章 総則

(目的)

第1条 この規程は、電子計算機を使用して作成する国税関係帳簿書類の保存方法の特例に関する法律第7条に定められた電子取引の取引情報に係る電磁的記録の保存義務を履行するため、〇〇において行った電子取引の取引情報に係る電磁的記録を適正に保存するために必要な事項を定め、これに基づき保存することを目的とする。

(適用範囲)

第2条 この規程は、〇〇の全ての役員及び従業員(契約社員、パートタイマー及び派遣社員を含む。以下同じ。)に対して適用する。

(管理責任者)

第3条 この規程の管理責任者は、●●とする。

第2章 電子取引データの取扱い

(電子取引の範囲)

第4条 当社における電子取引の範囲は以下に掲げる取引とする。

- 一 EDI取引
- 二 電子メールを利用した請求書等の授受
- 三 ■■(クラウドサービス)を利用した請求書等の授受
- 四

記載に当たってはその範囲を具体的に記載してください

※出所：「電子帳簿保存法一問一答【電子取引関係】」問28 ひな形

事務処理規程のひな形を自社の実態に合わせて修正①

- ▶ 第4条(電子取引の範囲)に**過不足なく**対象となる範囲を(以下の赤字で示している追記のように具体的に)列挙できるかが重要！

第2章 電子取引データの取扱い **ECサイトでの購入明細や領収書等の受領**

(電子取引の範囲)

第4条 当社における電子取引の範囲は以下に掲げる取引とする。

- 一 EDI取引
- 二 電子メールを利用した請求書等の授受
- 三 ■■(クラウドサービス)を利用した請求書等の授受
- 四

記載に当たってはその範囲を具体的に記載してください

(取引データの保存)

第5条 取引先から受領した取引関係情報及び取引相手に提供した取引関係情報のうち、第6条に定めるデータについては、保存サーバ内に△△年間保存する。

Webまたはアプリ等決済サービスで決済した利用明細の授受

ペーパーレスFAXを利用した請求書等の授受

クレジットカードで決済した利用明細の授受

交通系ICカードで決済した利用明細の授受

出張等で利用した交通機関または宿泊費等の領収書等の受領

■■システムを利用した■■取引情報の授受

事務処理規程のひな形を自社の実態に合わせて修正②

- ▶ 第5条(取引データの保存)に記載する対象となるデータの保存期間は、**紙文書での請求書等の保存年限に合わせて設定**することが基本

(取引データの保存)

第5条 取引先から受領した取引関係情報及び取引相手に提供した取引関係情報のうち、第6条に定めるデータについては、保存サーバ内に△△年間保存する。

(対象となるデータ)

第6条 保存する取引関係情報は以下のとおりとする。

- 一 見積依頼情報
- 二 見積回答情報
- 三 確定注文情報
- 四 注文請け情報
- 五 納品情報 納品情報 / 検収情報
- 六 支払情報 請求・支払関係情報
- 七 ▲▲

取引先等とデータでやりとりしたもののうち、取引情報（取引に関して受領し、又は交付する注文書、契約書、送り状、領収書、見積書その他これらに準ずる書類に通常記載される事項）が含まれるデータについては、全て要件に従ってデータのまま保存していただく必要がありますのでご注意ください。

STEP2 検索項目を満たせるファイル管理ルールを検討①

- ▶ 事務処理規程を用意したうえで以下のようにファイル名に記録事項を入力する方法で運用をすることも要件を満たすものとされている

①

取引年月日、取引金額、取引先を含んだ統一した順序のファイル名にして検索できる状態にする



20220117_林家製麺株式会社_120,000.pdf



20220208_山田運送株式会社_10,000.pdf

②

「取引の相手先」や「各月」など任意のフォルダに格納して保存する

STEP2 検索項目を満たせるファイル管理ルールを検討②

- ▶ 事務処理規程を用意したうえで以下のように保存する電磁的記録の索引簿を作成する方法で運用をすることも要件を満たすものとされている

表計算ソフトで取引年月日、取引金額、取引先を入力した一覧表を作成・連番管理し請求書等のデータを検索可能にする

連番	日付	金額（円）	取引先	備考
1	20220117	120,000	林家製麺株式会社	請求書
2	20220208	10,000	山田運送株式会社	注文書
3	20220226	382,000	株式会社桂化粧品	領収書
4	20220311	20,000	山田運送株式会社	請求書
5	20220331	620,000	株式会社春風亭商事	領収書
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮
46	20221029	30,000	山田運送株式会社	請求書
47	20221106	720,000	株式会社三遊亭ウエルネス	請求書
48	20221122	40,000	山田運送株式会社	請求書
49	20221205	300,000	林家製麺株式会社	領収書
50	20221228	-100,000	山田運送株式会社	請求書

国税庁一問一答(Q&A)

国税庁の電子帳簿保存法一問一答(Q&A)

- ▶ 情報が集約されており、適宜アップデートされているため、辞書代わりに用いるだけでなく、一読しておく価値あり

電子帳簿保存法一問一答(Q&A) ～令和4年1月1日以後に保存等を開始する方～

本Q&Aの取扱いについては、令和4年1月1日以後に備付けを開始する国税関係帳簿又は保存を行う国税関係書類(スキャナ保存含む)、並びに同日以後行う電子取引について適用されます。

電子帳簿・電子書類関係

- ▶ 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】([PDFファイル/1,249KB](#))
[変更箇所下線ありはこちら\(PDFファイル/1,253KB\)](#)

スキャナ保存関係

- ▶ 電子帳簿保存法一問一答【スキャナ保存関係】([PDFファイル/914KB](#))
[変更箇所下線ありはこちら\(PDFファイル/917KB\)](#)

電子取引関係

- ▶ 電子帳簿保存法一問一答【電子取引関係】([PDFファイル/710KB](#))
[変更箇所下線ありはこちら\(PDFファイル/716KB\)](#)

※ 「お問合せの多いご質問(令和3年11月)」については、令和4年6月の改訂に合わせて「電子帳簿保存法一問一答」に反映されています。

※出所：国税庁ホームページ

国税庁のひな形の在処

- ▶ 「**国税庁 各種規程**」でググると、国税庁のホームページ上の規程サンプルに辿り着けるので、これらを**加工**して使う方が得策

[ホーム](#) / [法令等](#) / [その他法令解釈に関する情報](#) / [電子帳簿保存法関係](#)

/ [参考資料\(各種規程等のサンプル\)](#)

参考資料(各種規程等のサンプル)

電子帳簿等保存に関するもの

- ▶ [国税関係帳簿に係る電子計算機処理に関する事務手続を明らかにした書類\(概要\) \(Word/13KB\)](#)

スキャナ保存に関するもの

- ▶ [スキャナによる電子化保存規程 \(Word/19KB\)](#)
- ▶ [国税関係書類に係る電子計算機処理に関する事務の手続を明らかにした書類 \(Word/16KB\)](#)

電子取引に関するもの

- ▶ [\(索引簿の作成例\) \(Excel/11KB\)](#)
- ▶ [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\(法人の例\) \(Word/16KB\)](#)
- ▶ [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\(個人事業者の例\) \(Word/18KB\)](#)