

(別 紙)

新 旧 対 照 表

(注) 下線を付した部分が改正部分である。

| 改 正 後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 改 正 前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>用語の意義</b></p> <p>(省 略)<br/><u>(削 除)</u></p> <p>(省 略)<br/><u>特定電磁的記録・・・ 法第8条第5項に規定する特定電磁的記録をいう。</u></p> <p><u>特定電子計算機処理システム・・・ 規則第5条第5項第1号に規定する特定電子計算機処理システムをいう。</u></p> <p><u>特定取引情報・・・ 規則第5条第5項第1号に規定する特定取引情報をいう。</u></p> <p style="text-align: center;"><b>目 次</b></p> <p><b>第1章 通則</b><br/>  <b>法第2条((定義))関係</b><br/>    (省 略)</p> <p><b>第2章 適用要件</b><br/>  <b>法第4条((国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等))関係</b><br/>    (省 略)</p> <p>  <b>法第7条((電子取引の取引情報に係る電磁的記録の保存))関係</b><br/>    7－1 ～ 7－5 (省 略)</p> <p>    7－6 規則第4条第1項第3号及び第5条第5項第1号に規定するシステムの例示</p> <p>    7－7 ～ 7－15 (省 略)</p> <p>  <b>法第8条((他の国税に関する法律の規定の適用))関係</b><br/>    8－1 ～ 8－5 (省 略)</p> | <p style="text-align: center;"><b>用語の意義</b></p> <p>(同 左)<br/><u>e－文書整備法・・・ 民間事業者等が行う書面の保存等における情報通信の技術の利用に関する法律の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律をいう。</u></p> <p>(同 左)<br/><u>(新 設)</u></p> <p><u>(新 設)</u></p> <p><u>(新 設)</u></p> <p style="text-align: center;"><b>目 次</b></p> <p><b>第1章 通則</b><br/>  <b>法第2条((定義))関係</b><br/>    (同 左)</p> <p><b>第2章 適用要件</b><br/>  <b>法第4条((国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等))関係</b><br/>    (同 左)</p> <p>  <b>法第7条((電子取引の取引情報に係る電磁的記録の保存))関係</b><br/>    7－1 ～ 7－5 (同 左)</p> <p>    7－6 規則第4条第1項第3号に規定するシステムの例示</p> <p>    7－7 ～ 7－15 (同 左)</p> <p>  <b>法第8条((他の国税に関する法律の規定の適用))関係</b><br/>    8－1 ～ 8－5 (同 左)</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>8－6 合併又は営業譲渡があった場合の規則第5条第1項及び第6項に規定する届出書の取扱い</p> <p>8－7 ～ 8－23 (省 略)</p> <p>8－24 電磁的記録に係る重加算税の加重措置の除外措置の適用</p> <p>8－25 法第8条第5項に規定する当該特定電磁的記録の例示</p> <p>8－26 規則第4条第1項第3号及び第5条第5項第1号に規定するシステムの例示【7－6の再掲】</p> <p>8－27 特定電磁的記録の記録事項を国税関係帳簿に係る電磁的記録に記録することの意義</p> <p>8－28 帳簿と電子取引情報間の関連性の確保の方法</p> <p>8－29 規則第5条第5項第4号に規定する「確認することができるようにしておくこと」の意義</p>                                                                     | <p>8－6 合併又は営業譲渡があった場合の法第8条第4項の規定の適用の取扱い</p> <p>8－7 ～ 8－23 (同 左)</p> <p>(新 設)</p> <p>(新 設)</p> <p>(新 設)</p> <p>(新 設)</p> <p>(新 設)</p> <p>(新 設)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>第1章 通則</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>第1章 通則</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>法第2条((定義))関係<br/>(省 略)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>法第2条((定義))関係<br/>(同 左)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>第2章 適用要件</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>第2章 適用要件</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>法第4条((国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等))関係</p> <p>4－1 ～ 4－8 (省 略)</p> <p>(検索機能の意義)</p> <p>4－9 規則第2条第3項において準用する同条第2項並びに同条第6項第5号((検索機能の確保))及び第5条第4項第1号ハ((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「電磁的記録の記録事項の検索をすることができる機能」とは、蓄積された記録事項から設定した条件に該当する記録事項を探し出すことができ、かつ、検索により探し出された記録事項のみが、ディスプレイの画面及び書面に、整然とした形式及び明瞭な状態で出力される機能をいう。この場合、検索項目について記録事項がない電磁的記録を検索できる機能を含むことに留意する。</p> <p>なお、蓄積された記録事項から設定した条件に該当する記録事項を探し出すことができるとは、原則として、保存する電磁的記</p> | <p>法第4条((国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等))関係</p> <p>4－1 ～ 4－8 (同 左)</p> <p>(検索機能の意義)</p> <p>4－9 規則第2条第3項において準用する同条第2項並びに同条第6項第5号((検索機能の確保))及び第5条第5項第1号ハ((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「電磁的記録の記録事項の検索をすることができる機能」とは、蓄積された記録事項から設定した条件に該当する記録事項を探し出すことができ、かつ、検索により探し出された記録事項のみが、ディスプレイの画面及び書面に、整然とした形式及び明瞭な状態で出力される機能をいう。この場合、検索項目について記録事項がない電磁的記録を検索できる機能を含むことに留意する。</p> <p>なお、蓄積された記録事項から設定した条件に該当する記録事項を探し出すことができるとは、原則として、保存する電磁的記</p> |

| 改 正 後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 改 正 前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>録から一課税期間を通じて必要な条件設定を行って検索ができることをいうが、一課税期間を通じて検索することが困難であることにつき合理的な理由があると認められる場合で、保存媒体ごとや一課税期間内の合理的な期間等に区分して必要な条件設定を行って検索することができることとしているときには、これを認める。</p> <p>(範囲を指定して条件を設定することの意義)</p> <p>4－10 規則第2条第6項第5号ロ((検索機能の確保))及び第5条第<u>4</u>項第1号ハ(2)((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「その範囲を指定して条件を設定することができる」とは、課税期間ごとに、日付又は金額の任意の範囲を指定して条件設定を行い検索ができることをいうことに留意する。</p> <p>(二以上の任意の記録項目の組合せの意義)</p> <p>4－11 規則第2条第6項第5号ハ((検索機能の確保))及び第5条第<u>4</u>項第1号ハ(3)((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「二以上の任意の記録項目を組み合わせ条件を設定することができる」とは、個々の国税関係帳簿書類に係る電磁的記録の記録事項を検索するに当たり、当該国税関係帳簿書類に係る検索の条件として設定した記録項目(取引年月日その他の日付、取引金額及び取引先)(同号ハについては、取引年月日、取引金額及び取引先)から少なくとも二の記録項目を任意に選択して、これを検索の条件とする場合に、いずれの二の記録項目の組合せによっても条件を設定することができることをいうことに留意する。</p> <p>4－12 (省 略)</p> <p>(国税に関する法律の規定による提示又は提出の要求)</p> <p>4－13 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項及び第3項並びに第5条第<u>4</u>項第1号及び第2号ホに規定する「国</p> | <p>録から一課税期間を通じて必要な条件設定を行って検索ができることをいうが、一課税期間を通じて検索することが困難であることにつき合理的な理由があると認められる場合で、保存媒体ごとや一課税期間内の合理的な期間等に区分して必要な条件設定を行って検索することができることとしているときには、これを認める。</p> <p>(範囲を指定して条件を設定することの意義)</p> <p>4－10 規則第2条第6項第5号ロ((検索機能の確保))及び第5条第<u>5</u>項第1号ハ(2)((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「その範囲を指定して条件を設定することができる」とは、課税期間ごとに、日付又は金額の任意の範囲を指定して条件設定を行い検索ができることをいうことに留意する。</p> <p>(二以上の任意の記録項目の組合せの意義)</p> <p>4－11 規則第2条第6項第5号ハ((検索機能の確保))及び第5条第<u>5</u>項第1号ハ(3)((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「二以上の任意の記録項目を組み合わせ条件を設定することができる」とは、個々の国税関係帳簿書類に係る電磁的記録の記録事項を検索するに当たり、当該国税関係帳簿書類に係る検索の条件として設定した記録項目(取引年月日その他の日付、取引金額及び取引先)(同号ハについては、取引年月日、取引金額及び取引先)から少なくとも二の記録項目を任意に選択して、これを検索の条件とする場合に、いずれの二の記録項目の組合せによっても条件を設定することができることをいうことに留意する。</p> <p>4－12 (同 左)</p> <p>(国税に関する法律の規定による提示又は提出の要求)</p> <p>4－13 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項及び第3項並びに第5条第<u>5</u>項第1号及び第2号ホに規定する「国</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>税に関する法律の規定による……提示又は提出の要求」については、国税通則法第 74 条の 2 から第 74 条の 6 までの規定による質問検査権の行使に基づく提示又は提出の要求のほか、以下のものが対象となる。</p> <p>(1)～(8) (省 略)</p> <p>(電磁的記録の提示又は提出の要求に応じる場合の意義)</p> <p>4－14 規則第 2 条第 2 項第 3 号及び第 6 項、第 4 条第 1 項並びに第 5 条第 4 項の「国税に関する法律の規定による……電磁的記録の提示又は提出の要求に応じること」とは、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録について、税務職員から提示又は提出の要求（以下 4－14 において「ダウンロードの求め」という。）があった場合に、そのダウンロードの求めに応じられる状態で電磁的記録の保存等を行い、かつ、実際にそのダウンロードの求めがあった場合には、その求めに応じることを行うのであり、「その求めに応じること」とは、当該職員の求めの全てに応じた場合を行うのであって、その求めに一部でも応じない場合はこれらの規定の適用（電子帳簿等保存制度の適用・検索機能の確保の要件の緩和）は受けられないことに留意する。</p> <p>したがって、その求めに一部でも応じず、かつ、規則第 2 条第 6 項第 5 号に掲げる要件（検索機能の確保に関する要件の全て）又は第 5 条第 4 項に定める要件（優良な電子帳簿に関する要件。なお、国税関係書類については、これに相当する要件）が備わっていなかった場合には、規則第 2 条第 2 項、第 3 項若しくは第 6 項、第 3 条又は第 4 条第 1 項の規定の適用に当たって、要件に従って保存等が行われていないこととなるから、その保存等がされている電磁的記録又は電子計算機出力マイクロフィルムは国税関係帳簿又は国税関係書類とはみなされないこととなる（電子取引の取引情報に係る電磁的記録については国税関係書類以外の書類とみなされないこととなる）ことに留意する。</p> | <p>税に関する法律の規定による……提示又は提出の要求」については、国税通則法第 74 条の 2 から第 74 条の 6 までの規定による質問検査権の行使に基づく提示又は提出の要求のほか、以下のものが対象となる。</p> <p>(1)～(8) (同 左)</p> <p>(電磁的記録の提示又は提出の要求に応じる場合の意義)</p> <p>4－14 規則第 2 条第 2 項第 3 号及び第 6 項、第 4 条第 1 項並びに第 5 条第 5 項の「国税に関する法律の規定による……電磁的記録の提示又は提出の要求に応じること」とは、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録について、税務職員から提示又は提出の要求（以下 4－14 において「ダウンロードの求め」という。）があった場合に、そのダウンロードの求めに応じられる状態で電磁的記録の保存等を行い、かつ、実際にそのダウンロードの求めがあった場合には、その求めに応じることを行うのであり、「その求めに応じること」とは、当該職員の求めの全てに応じた場合を行うのであって、その求めに一部でも応じない場合はこれらの規定の適用（電子帳簿等保存制度の適用・検索機能の確保の要件の緩和）は受けられないことに留意する。</p> <p>したがって、その求めに一部でも応じず、かつ、規則第 2 条第 6 項第 5 号に掲げる要件（検索機能の確保に関する要件の全て）又は第 5 条第 5 項に定める要件（優良な電子帳簿に関する要件。なお、国税関係書類については、これに相当する要件）が備わっていなかった場合には、規則第 2 条第 2 項、第 3 項若しくは第 6 項、第 3 条又は第 4 条第 1 項の規定の適用に当たって、要件に従って保存等が行われていないこととなるから、その保存等がされている電磁的記録又は電子計算機出力マイクロフィルムは国税関係帳簿又は国税関係書類とはみなされないこととなる（電子取引の取引情報に係る電磁的記録については国税関係書類以外の書類とみなされないこととなる）ことに留意する。</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>また、当該ダウンロードの求めの対象については、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録が対象となり、ダウンロードの求めに応じて行われる当該電磁的記録の提出については、税務職員の求めた状態で提出される必要があることに留意する。</p> <p>4－15 ～ 4－35（省 略）</p> <p>（システム変更を行った場合の取扱い）</p> <p>4－36 保存義務者がシステムを変更した場合には、変更前のシステムにより作成された国税関係帳簿又は国税関係書類に係る電磁的記録（電子計算機出力マイクロフィルムにより保存している場合における規則第5条第4項第2号ホ（（電磁的記録の並行保存等））の規定により保存すべき電磁的記録を含む。以下4－36において「変更前のシステムに係る電磁的記録」という。）については、原則としてシステム変更後においても、規則第2条（（国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等））、第3条（（国税関係帳簿書類の電子計算機出力マイクロフィルムによる保存等））又は第5条第4項（（優良な電子帳簿に関する保存要件））に規定する要件に従って保存等をしなければならないことに留意する。</p> <p>この場合において、当該要件に従って変更前のシステムに係る電磁的記録の保存等をすることが困難であると認められる事情がある場合で、変更前のシステムに係る電磁的記録の保存等をすべき期間分の電磁的記録（法第4条第1項又は第2項（（国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等））に規定する財務省令で定めるところにより保存等が行われていた国税関係帳簿又は国税関係書類に係る電磁的記録に限る。）を書面に出力し、保存等をしているときには、これを認める。</p> <p>また、上記の場合において、法第4条第3項前段に規定する財務省令で定めるところにより保存が行われている国税関係書類</p> | <p>また、当該ダウンロードの求めの対象については、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録が対象となり、ダウンロードの求めに応じて行われる当該電磁的記録の提出については、税務職員の求めた状態で提出される必要があることに留意する。</p> <p>4－15 ～ 4－35（同 左）</p> <p>（システム変更を行った場合の取扱い）</p> <p>4－36 保存義務者がシステムを変更した場合には、変更前のシステムにより作成された国税関係帳簿又は国税関係書類に係る電磁的記録（電子計算機出力マイクロフィルムにより保存している場合における規則第5条第5項第2号ホ（（電磁的記録の並行保存等））の規定により保存すべき電磁的記録を含む。以下4－36において「変更前のシステムに係る電磁的記録」という。）については、原則としてシステム変更後においても、規則第2条（（国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等））、第3条（（国税関係帳簿書類の電子計算機出力マイクロフィルムによる保存等））又は第5条第5項（（優良な電子帳簿に関する保存要件））に規定する要件に従って保存等をしなければならないことに留意する。</p> <p>この場合において、当該要件に従って変更前のシステムに係る電磁的記録の保存等をすることが困難であると認められる事情がある場合で、変更前のシステムに係る電磁的記録の保存等をすべき期間分の電磁的記録（法第4条第1項又は第2項（（国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等））に規定する財務省令で定めるところにより保存等が行われていた国税関係帳簿又は国税関係書類に係る電磁的記録に限る。）を書面に出力し、保存等をしているときには、これを認める。</p> <p>また、上記の場合において、法第4条第3項前段に規定する財務省令で定めるところにより保存が行われている国税関係書類</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>に係る電磁的記録については、変更前のシステムに係る電磁的記録の基となった書類を保存しているときは、これを認めるが、当該書類の保存がない場合は、同項後段の規定によりそのシステム変更日において適法に保存している電磁的記録の保存を行うことに留意する（４－35 参照）。</p> <p>（注） 法第 8 条第 4 項（（過少申告加算税の軽減措置））の規定の適用を受けようとする保存義務者の特例国税関係帳簿の保存等に係るシステム変更については、書面に出力し保存する取扱いによることはできないのであるから留意する。</p> <p><b>法第 7 条（（電子取引の取引情報に係る電磁的記録の保存））関係</b><br/> 7－1 ～ 7－5（省 略）</p> <p>（規則第 4 条第 1 項第 3 号及び第 5 条第 5 項第 1 号に規定するシステムの例示）</p> <p>7－6 規則第 4 条第 1 項第 3 号イに規定する「当該電磁的記録の記録事項について訂正又は削除を行った場合には、これらの事実及び内容を確認することができること」とは、例えば、電磁的記録の記録事項を直接に訂正又は削除を行った場合には、訂正前又は削除前の記録事項及び訂正又は削除の内容がその電磁的記録又はその電磁的記録とは別の電磁的記録（訂正削除前の履歴ファイル）に自動的に記録されるシステム等をいう。</p> <p>また、同号ロに規定する「当該電磁的記録の記録事項について訂正又は削除を行うことができないこと」とは、例えば、電磁的記録の記録事項に係る訂正又は削除について、物理的にできない仕様とされているシステム等をいう。</p> <p><u>なお、規則第 5 条第 5 項第 1 号に規定するシステムについても同様に扱う。</u></p> <p>7－7（省 略）</p> <p>（国税に関する法律の規定による提示又は提出の要求）【４－13 の再掲】</p> | <p>に係る電磁的記録については、変更前のシステムに係る電磁的記録の基となった書類を保存しているときは、これを認めるが、当該書類の保存がない場合は、同項後段の規定によりそのシステム変更日において適法に保存している電磁的記録の保存を行うことに留意する（４－35 参照）。</p> <p>（注） 法第 8 条第 4 項（（過少申告加算税の軽減措置））の規定の適用を受けようとする保存義務者の特例国税関係帳簿の保存等に係るシステム変更については、書面に出力し保存する取扱いによることはできないのであるから留意する。</p> <p><b>法第 7 条（（電子取引の取引情報に係る電磁的記録の保存））関係</b><br/> 7－1 ～ 7－5（同 左）</p> <p>（規則第 4 条第 1 項第 3 号に規定するシステムの例示）</p> <p>7－6 規則第 4 条第 1 項第 3 号イに規定する「当該電磁的記録の記録事項について訂正又は削除を行った場合には、これらの事実及び内容を確認することができること」とは、例えば、電磁的記録の記録事項を直接に訂正又は削除を行った場合には、訂正前又は削除前の記録事項及び訂正又は削除の内容がその電磁的記録又はその電磁的記録とは別の電磁的記録（訂正削除前の履歴ファイル）に自動的に記録されるシステム等をいう。</p> <p>また、同号ロに規定する「当該電磁的記録の記録事項について訂正又は削除を行うことができないこと」とは、例えば、電磁的記録の記録事項に係る訂正又は削除について、物理的にできない仕様とされているシステム等をいう。</p> <p>7－7（同 左）</p> <p>（国税に関する法律の規定による提示又は提出の要求）【４－13 の再掲】</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>7－8 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項及び第3項並びに第5条第4項第1号及び第2号ホに規定する「国税に関する法律の規定による……提示又は提出の要求」については、国税通則法第74条の2から第74条の6までの規定による質問検査権の行使に基づく提示又は提出の要求のほか、以下のものが対象となる。</p> <p>(1)～(8) (省 略)</p> <p>(電磁的記録の提示又は提出の要求に応じる場合の意義) 【4－14の再掲】</p> <p>7－9 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項並びに第5条第4項の「国税に関する法律の規定による……電磁的記録の提示又は提出の要求に応じること」とは、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録について、税務職員から提示又は提出の要求(以下7－9において「ダウンロードの求め」という。)があった場合に、そのダウンロードの求めに応じられる状態で電磁的記録の保存等を行い、かつ、実際にそのダウンロードの求めがあった場合には、その求めに応じることを行うのであり、「その要求に応じること」とは、当該職員の求めの全てに応じた場合をいうのであって、その求めに一部でも応じない場合はこれらの規定の適用(電子帳簿等保存制度の適用・検索機能の確保の要件の緩和)は受けられないことに留意する。</p> <p>したがって、その求めに一部でも応じず、かつ、規則第2条第6項第5号に掲げる要件(検索機能の確保に関する要件の全て)又は第5条第4項に定める要件(優良な電子帳簿に関する要件。なお、国税関係書類については、これに相当する要件)が備わっていなかった場合には、規則第2条第2項、第3項若しくは第6項、第3条又は第4条第1項の規定の適用に当たって、要件に従って保存等が行われていないこととなるから、その保存等がされている電磁的記録又は電子計算機出力マイクロフィルムは国税関係帳簿又は国税関係書類とはみなされないこととなる(電子取</p> | <p>7－8 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項及び第3項並びに第5条第5項第1号及び第2号ホに規定する「国税に関する法律の規定による……提示又は提出の要求」については、国税通則法第74条の2から第74条の6までの規定による質問検査権の行使に基づく提示又は提出の要求のほか、以下のものが対象となる。</p> <p>(1)～(8) (同 左)</p> <p>(電磁的記録の提示又は提出の要求に応じる場合の意義) 【4－14の再掲】</p> <p>7－9 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項並びに第5条第5項の「国税に関する法律の規定による……電磁的記録の提示又は提出の要求に応じること」とは、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録について、税務職員から提示又は提出の要求(以下7－9において「ダウンロードの求め」という。)があった場合に、そのダウンロードの求めに応じられる状態で電磁的記録の保存等を行い、かつ、実際にそのダウンロードの求めがあった場合には、その求めに応じることを行うのであり、「その要求に応じること」とは、当該職員の求めの全てに応じた場合をいうのであって、その求めに一部でも応じない場合はこれらの規定の適用(電子帳簿等保存制度の適用・検索機能の確保の要件の緩和)は受けられないことに留意する。</p> <p>したがって、その求めに一部でも応じず、かつ、規則第2条第6項第5号に掲げる要件(検索機能の確保に関する要件の全て)又は第5条第5項に定める要件(優良な電子帳簿に関する要件。なお、国税関係書類については、これに相当する要件)が備わっていなかった場合には、規則第2条第2項、第3項若しくは第6項、第3条又は第4条第1項の規定の適用に当たって、要件に従って保存等が行われていないこととなるから、その保存等がされている電磁的記録又は電子計算機出力マイクロフィルムは国税関係帳簿又は国税関係書類とはみなされないこととなる(電子取</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>引の取引情報に係る電磁的記録については国税関係書類以外の書類とみなされないこととなる）ことに留意する。</p> <p>また、当該ダウンロードの求めの対象については、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録が対象となり、ダウンロードの求めに応じて行われる当該電磁的記録の提出については、税務職員の求めた状態で提出される必要があることに留意する。</p> <p>7－10 ～ 7－15（省 略）</p> <p><b>法第8条（（他の国税に関する法律の規定の適用）関係（過少申告加算税の軽減措置）</b></p> <p>8－1 課税期間を通じて規則第5条第4項（（優良な電子帳簿に関する保存要件））に定める要件を満たして特例国税関係帳簿の保存等を行っていないければ、当該課税期間について法第8条第4項（（過少申告加算税の軽減措置））の規定の適用はないことに留意する。</p> <p>8－2 ～ 8－4（省 略）</p> <p>（「あらかじめ」の意義）</p> <p>8－5 規則第5条第1項及び第6項に規定する届出書は、<u>法第8条第4項（（過少申告加算税の軽減措置））の規定の適用を受けようとする国税又は同条第5項（（重加算税の加重措置））の規定の適用が除外される国税の法定申告期限までに所轄税務署長等に提出されていれば、「あらかじめ」提出されているものとして取り扱うこととする。</u></p> | <p>引の取引情報に係る電磁的記録については国税関係書類以外の書類とみなされないこととなる）ことに留意する。</p> <p>また、当該ダウンロードの求めの対象については、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録が対象となり、ダウンロードの求めに応じて行われる当該電磁的記録の提出については、税務職員の求めた状態で提出される必要があることに留意する。</p> <p>7－10 ～ 7－15（同 左）</p> <p><b>法第8条（（他の国税に関する法律の規定の適用）関係（過少申告加算税の軽減措置）</b></p> <p>8－1 課税期間を通じて規則第5条第5項（（優良な電子帳簿に関する保存要件））に定める要件を満たして特例国税関係帳簿の保存等を行っていないければ、当該課税期間について法第8条第4項（（過少申告加算税の軽減措置））の規定の適用はないことに留意する。</p> <p>8－2 ～ 8－4（同 左）</p> <p>（「あらかじめ」の意義）</p> <p>8－5 規則第5条第1項に規定する特例国税関係帳簿に係る電磁的記録又は電子計算機出力マイクロフィルムに記録された事項に関し修正申告等があった場合に法第8条第4項（（過少申告加算税の軽減措置））<u>の規定の適用を受ける旨等を記載した届出書（以下8－5において「適用届出書」という。）が、同項の規定の適用を受けようとする国税の法定申告期限までに規則第5条第1項に規定する所轄税務署長等に提出されている場合には、その適用届出書は、あらかじめ、所轄税務署長等に提出されているものとして取り扱うこととする。</u></p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(合併又は営業譲渡があった場合の規則第5条第1項及び第6項に規定する届出書の取扱い)</p> <p>8-6 合併又は営業譲渡があった場合において、被合併法人又は営業譲渡を行った者(以下8-6において「被合併法人等」という。)が提出していた<u>規則第5条第1項及び第6項に規定する届出書の効力</u>は、合併法人又は営業譲渡を受けた者(以下8-6において「合併法人等」という。)には及ばないことから、合併法人等は、被合併法人等が当該届出書を提出していたことをもって、<u>過少申告加算税の特例措置が適用又は重加算税の加重措置が不適用とはならないことに留意する。</u></p> <p>8-7 (省 略)</p> <p>(特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の訂正又は削除の意義)</p> <p>8-8 規則第5条第<u>4</u>項第1号イ(1)((訂正削除の履歴の確保))に規定する「訂正又は削除」とは、電子計算機処理によって、特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の該当の記録事項を直接に変更することのみをいうのではなく、該当の記録事項を直接に変更した場合と同様の効果を生じさせる新たな記録事項(いわゆる反対仕訳)を追加することもこれに含まれることに留意する。</p> <p>(特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の訂正削除の履歴の確保の方法)</p> <p>8-9 規則第5条第<u>4</u>項第1号イ(1)((訂正削除の履歴の確保))の規定の適用に当たり、例えば、次に掲げるシステム等によることとしている場合には、当該規定の要件を満たすものとして取り扱うこととする。<br/>(1)～(2) (省 略)</p> <p>(特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の訂正削除の履歴の確保の特例)</p> <p>8-10 規則第5条第<u>4</u>項第1号イ(1)((訂正削除の履歴の確保))の規定の適用に当たり、電磁的記録の記録事項の誤りを是正するための期間を設け、当該期間が当該電磁的記録の記録事項を</p> | <p>(合併又は営業譲渡があった場合の<u>法第8条第4項の規定の適用</u>の取扱い)</p> <p>8-6 合併又は営業譲渡があった場合において、被合併法人又は営業譲渡を行った者(以下8-6において「被合併法人等」という。)が提出していた<u>法第8条第4項の規定の適用を受ける旨等を記載した届出書</u>は、合併法人又は営業譲渡を受けた者(以下8-6において「合併法人等」という。)の<u>特例国税関係帳簿</u>には及ばないことから、合併法人等は、被合併法人等が当該届出書を提出していたことをもって、<u>その特例国税関係帳簿について同項の規定の適用を受けられることにはならないことに留意する。</u></p> <p>8-7 (同 左)</p> <p>(特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の訂正又は削除の意義)</p> <p>8-8 規則第5条第<u>5</u>項第1号イ(1)((訂正削除の履歴の確保))に規定する「訂正又は削除」とは、電子計算機処理によって、特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の該当の記録事項を直接に変更することのみをいうのではなく、該当の記録事項を直接に変更した場合と同様の効果を生じさせる新たな記録事項(いわゆる反対仕訳)を追加することもこれに含まれることに留意する。</p> <p>(特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の訂正削除の履歴の確保の方法)</p> <p>8-9 規則第5条第<u>5</u>項第1号イ(1)((訂正削除の履歴の確保))の規定の適用に当たり、例えば、次に掲げるシステム等によることとしている場合には、当該規定の要件を満たすものとして取り扱うこととする。<br/>(1)～(2) (同 左)</p> <p>(特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の訂正削除の履歴の確保の特例)</p> <p>8-10 規則第5条第<u>5</u>項第1号イ(1)((訂正削除の履歴の確保))の規定の適用に当たり、電磁的記録の記録事項の誤りを是正するための期間を設け、当該期間が当該電磁的記録の記録事項を</p> |

| 改 正 後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 改 正 前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>入力した日から1週間を超えない場合であって、当該期間内に記録事項を訂正し又は削除したものについて、その訂正又は削除の事実及び内容に係る記録を残さないシステムを使用し、規則第2条第2項第1号ニ（電磁的記録の保存等に関する事務手続を明らかにした書類の備付け）に掲げる書類に当該期間に関する定めがあるときは、要件を充足するものとして取り扱う。</p> <p>（追加入力の履歴の確保の方法）</p> <p>8－11 規則第5条第<u>4</u>項第1号イ(2)((追加入力の履歴の確保))の規定の適用に当たり、例えば、特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の記録事項の入力時に、個々の記録事項に入力日又は一連番号等が自動的に付され、それを訂正し又は削除することができないシステムを使用する場合には、当該規定の要件を満たすこととなることに留意する。</p> <p>（帳簿間の関連性の確保の方法）</p> <p>8－12 規則第5条第<u>4</u>項第1号ロ((帳簿間の関連性の確保))の規定の適用に当たり、例えば、次に掲げる場合の区分に応じ、それぞれ次に掲げる情報が記録事項として記録されるときは、同号の要件を満たすものとして取り扱うことに留意する。</p> <p>(1)～(2) (省 略)</p> <p>（検索機能の意義）【4－9の再掲】</p> <p>8－13 規則第2条第3項において準用する同条第2項並びに同条第6項第5号((検索機能の確保))及び第5条第4項第1号ハ((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「電磁的記録の記録事項の検索をすることができる機能」とは、蓄積された記録事項から設定した条件に該当する記録事項を探し出すことができ、かつ、検索により探し出された記録事項のみが、ディスプレイの画面及び書面に、整然とした形式及び明瞭な状態で出力される機能をいう。この場合、検索項目について記録事項がない電磁的記録を検索できる機能を含むことに留意する。</p> | <p>入力した日から1週間を超えない場合であって、当該期間内に記録事項を訂正し又は削除したものについて、その訂正又は削除の事実及び内容に係る記録を残さないシステムを使用し、規則第2条第2項第1号ニ（電磁的記録の保存等に関する事務手続を明らかにした書類の備付け）に掲げる書類に当該期間に関する定めがあるときは、要件を充足するものとして取り扱う。</p> <p>（追加入力の履歴の確保の方法）</p> <p>8－11 規則第5条第<u>5</u>項第1号イ(2)((追加入力の履歴の確保))の規定の適用に当たり、例えば、特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の記録事項の入力時に、個々の記録事項に入力日又は一連番号等が自動的に付され、それを訂正し又は削除することができないシステムを使用する場合には、当該規定の要件を満たすこととなることに留意する。</p> <p>（帳簿間の関連性の確保の方法）</p> <p>8－12 規則第5条第<u>5</u>項第1号ロ((帳簿間の関連性の確保))の規定の適用に当たり、例えば、次に掲げる場合の区分に応じ、それぞれ次に掲げる情報が記録事項として記録されるときは、同号の要件を満たすものとして取り扱うことに留意する。</p> <p>(1)～(2) (同 左)</p> <p>（検索機能の意義）【4－9の再掲】</p> <p>8－13 規則第2条第3項において準用する同条第2項並びに同条第6項第5号((検索機能の確保))及び第5条第5項第1号ハ((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「電磁的記録の記録事項の検索をすることができる機能」とは、蓄積された記録事項から設定した条件に該当する記録事項を探し出すことができ、かつ、検索により探し出された記録事項のみが、ディスプレイの画面及び書面に、整然とした形式及び明瞭な状態で出力される機能をいう。この場合、検索項目について記録事項がない電磁的記録を検索できる機能を含むことに留意する。</p> |

| 改 正 後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 改 正 前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>なお、蓄積された記録事項から設定した条件に該当する記録事項を探し出すことができるとは、原則として、保存する電磁的記録から一課税期間を通じて必要な条件設定を行って検索ができることをいうが、一課税期間を通じて検索することが困難であることにつき合理的な理由があると認められる場合で、保存媒体ごとや一課税期間内の合理的な期間等に区分して必要な条件設定を行って検索することができることとしているときには、これを認める。</p> <p>(特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の検索機能における記録項目)</p> <p>8-14 規則第5条第<u>4</u>項第1号ハ(1)((検索機能の確保))に規定する「取引年月日、取引金額及び取引先」とは、例えば、次に掲げる特例国税関係帳簿の区分に応じ、それぞれ次に定める記録項目がこれに該当する。</p> <p>(1)～(5) (省 略)</p> <p>(注) 一連番号等により規則第5条第<u>4</u>項第1号ロ((帳簿間の関連性の確保))の要件を確保することとしている場合には、当該一連番号等により特例国税関係帳簿の記録事項を検索することができることについても要件を充足するものとして取り扱うことに留意する。</p> <p>(範囲を指定して条件を設定することの意義) 【4-10の再掲】</p> <p>8-15 規則第2条第6項第5号ロ((検索機能の確保))及び第5条第<u>4</u>項第1号ハ(2)((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「その範囲を指定して条件を設定することができる」とは、課税期間ごとに、日付又は金額の任意の範囲を指定して条件設定を行い検索ができることをいうことに留意する。</p> <p>(二以上の任意の記録項目の組合せの意義) 【4-11の再掲】</p> <p>8-16 規則第2条第6項第5号ハ((検索機能の確保))及び第5条第<u>4</u>項第1号ハ(3)に規定する「二以上の任意の記録項目を組み合わせて条件を設定することができること」とは、個々の国</p> | <p>なお、蓄積された記録事項から設定した条件に該当する記録事項を探し出すことができるとは、原則として、保存する電磁的記録から一課税期間を通じて必要な条件設定を行って検索ができることをいうが、一課税期間を通じて検索することが困難であることにつき合理的な理由があると認められる場合で、保存媒体ごとや一課税期間内の合理的な期間等に区分して必要な条件設定を行って検索することができることとしているときには、これを認める。</p> <p>(特例国税関係帳簿に係る電磁的記録の検索機能における記録項目)</p> <p>8-14 規則第5条第<u>5</u>項第1号ハ(1)((検索機能の確保))に規定する「取引年月日、取引金額及び取引先」とは、例えば、次に掲げる特例国税関係帳簿の区分に応じ、それぞれ次に定める記録項目がこれに該当する。</p> <p>(1)～(5) (同 左)</p> <p>(注) 一連番号等により規則第5条第<u>5</u>項第1号ロ((帳簿間の関連性の確保))の要件を確保することとしている場合には、当該一連番号等により特例国税関係帳簿の記録事項を検索することができることについても要件を充足するものとして取り扱うことに留意する。</p> <p>(範囲を指定して条件を設定することの意義) 【4-10の再掲】</p> <p>8-15 規則第2条第6項第5号ロ((検索機能の確保))及び第5条第<u>5</u>項第1号ハ(2)((優良な電子帳簿に関する検索機能の確保))に規定する「その範囲を指定して条件を設定することができる」とは、課税期間ごとに、日付又は金額の任意の範囲を指定して条件設定を行い検索ができることをいうことに留意する。</p> <p>(二以上の任意の記録項目の組合せの意義) 【4-11の再掲】</p> <p>8-16 規則第2条第6項第5号ハ((検索機能の確保))及び第5条第<u>5</u>項第1号ハ(3)に規定する「二以上の任意の記録項目を組み合わせて条件を設定することができること」とは、個々の国</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>税関係帳簿書類に係る電磁的記録の記録事項を検索するに当たり、当該国税関係帳簿書類に係る検索の条件として設定した記録項目（取引年月日その他の日付、取引金額及び取引先）（同号ハについては、取引年月日、取引金額及び取引先）から少なくとも二の記録項目を任意に選択して、これを検索の条件とする場合に、いずれの二の記録項目の組合せによっても条件を設定することができることをいうことに留意する。</p> <p>（国税に関する法律の規定による提示又は提出の要求）【４－13の再掲】<br/> 8－17 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項及び第3項並びに第5条第4項第1号及び第2号ホに規定する「国税に関する法律の規定による……提示又は提出の要求」については、国税通則法第74条の2から第74条の6までの規定による質問検査権の行使に基づく提示又は提出の要求のほか、以下のものが対象となる。<br/> (1)～(8) （省 略）</p> <p>（電磁的記録の提示又は提出の要求に応じる場合の意義）【４－14の再掲】<br/> 8－18 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項並びに第5条第4項の「国税に関する法律の規定による……電磁的記録の提示又は提出の要求に応じること」とは、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録について、税務職員から提示又は提出の要求（以下8－18において「ダウンロードの求め」という。）があった場合に、そのダウンロードの求めに応じられる状態で電磁的記録の保存等を行い、かつ、実際にそのダウンロードの求めがあった場合には、その求めに応じることを行うのであり、「その要求に応じること」とは、当該職員の求めの全てに応じた場合をいうのであって、その求めに一部でも応じない場合はこれらの規定の適用（電子帳簿等保存制度の適用・検索機能の確保の要件の緩和）は受けられないことに留意する。</p> | <p>税関係帳簿書類に係る電磁的記録の記録事項を検索するに当たり、当該国税関係帳簿書類に係る検索の条件として設定した記録項目（取引年月日その他の日付、取引金額及び取引先）（同号ハについては、取引年月日、取引金額及び取引先）から少なくとも二の記録項目を任意に選択して、これを検索の条件とする場合に、いずれの二の記録項目の組合せによっても条件を設定することができることをいうことに留意する。</p> <p>（国税に関する法律の規定による提示又は提出の要求）【４－13の再掲】<br/> 8－17 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項及び第3項並びに第5条第5項第1号及び第2号ホに規定する「国税に関する法律の規定による……提示又は提出の要求」については、国税通則法第74条の2から第74条の6までの規定による質問検査権の行使に基づく提示又は提出の要求のほか、以下のものが対象となる。<br/> (1)～(8) （同 左）</p> <p>（電磁的記録の提示又は提出の要求に応じる場合の意義）【４－14の再掲】<br/> 8－18 規則第2条第2項第3号及び第6項、第4条第1項並びに第5条第5項の「国税に関する法律の規定による……電磁的記録の提示又は提出の要求に応じること」とは、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録について、税務職員から提示又は提出の要求（以下8－18において「ダウンロードの求め」という。）があった場合に、そのダウンロードの求めに応じられる状態で電磁的記録の保存等を行い、かつ、実際にそのダウンロードの求めがあった場合には、その求めに応じることを行うのであり、「その要求に応じること」とは、当該職員の求めの全てに応じた場合をいうのであって、その求めに一部でも応じない場合はこれらの規定の適用（電子帳簿等保存制度の適用・検索機能の確保の要件の緩和）は受けられないことに留意する。</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>したがって、その求めに一部でも応じず、かつ、規則第2条第6項第5号に掲げる要件（検索機能の確保に関する要件の全て）又は第5条第<u>4</u>項に定める要件（優良な電子帳簿に関する要件。なお、国税関係書類については、これに相当する要件）が備わっていなかった場合には、規則第2条第2項、第3項若しくは第6項、第3条又は第4条第1項の規定の適用に当たって、要件に従って保存等が行われていないこととなるから、その保存等がされている電磁的記録又は電子計算機出力マイクロフィルムは国税関係帳簿又は国税関係書類とはみなされないこととなる（電子取引の取引情報に係る電磁的記録については国税関係書類以外の書類とみなされないこととなる）ことに留意する。</p> <p>また、当該ダウンロードの求めの対象については、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録が対象となり、ダウンロードの求めに応じて行われる当該電磁的記録の提出については、税務職員の求めた状態で提出される必要があることに留意する。</p> <p>（索引簿の備付けの特例）</p> <p>8－19 規則第5条第<u>4</u>項第2号ハ（（索引簿の備付け））の規定の適用に当たり、次に掲げる場合には、同号ハの要件を満たすものとして取り扱う。</p> <p>(1) （省 略）</p> <p>(2) 規則第5条第<u>4</u>項第2号ホ（（電磁的記録の並行保存等））に規定する「電子計算機出力マイクロフィルムの記録事項の検索をすることができる機能」が確保されている場合（当該機能が確保されている期間に限る。）</p> <p>（注） 索引簿の備付方法については、4－6の本文なお書に掲げる方法と同様の方法によることを認める。</p> <p>（電子計算機出力マイクロフィルムの記録事項の検索をすることができる機能の意義）</p> | <p>したがって、その求めに一部でも応じず、かつ、規則第2条第6項第5号に掲げる要件（検索機能の確保に関する要件の全て）又は第5条第<u>5</u>項に定める要件（優良な電子帳簿に関する要件。なお、国税関係書類については、これに相当する要件）が備わっていなかった場合には、規則第2条第2項、第3項若しくは第6項、第3条又は第4条第1項の規定の適用に当たって、要件に従って保存等が行われていないこととなるから、その保存等がされている電磁的記録又は電子計算機出力マイクロフィルムは国税関係帳簿又は国税関係書類とはみなされないこととなる（電子取引の取引情報に係る電磁的記録については国税関係書類以外の書類とみなされないこととなる）ことに留意する。</p> <p>また、当該ダウンロードの求めの対象については、法の定めるところにより備付け及び保存が行われている国税関係帳簿又は保存が行われている国税関係書類若しくは電子取引の取引情報に係る電磁的記録が対象となり、ダウンロードの求めに応じて行われる当該電磁的記録の提出については、税務職員の求めた状態で提出される必要があることに留意する。</p> <p>（索引簿の備付けの特例）</p> <p>8－19 規則第5条第<u>5</u>項第2号ハ（（索引簿の備付け））の規定の適用に当たり、次に掲げる場合には、同号ハの要件を満たすものとして取り扱う。</p> <p>(1) （同 左）</p> <p>(2) 規則第5条第<u>5</u>項第2号ホ（（電磁的記録の並行保存等））に規定する「電子計算機出力マイクロフィルムの記録事項の検索をすることができる機能」が確保されている場合（当該機能が確保されている期間に限る。）</p> <p>（注） 索引簿の備付方法については、4－6の本文なお書に掲げる方法と同様の方法によることを認める。</p> <p>（電子計算機出力マイクロフィルムの記録事項の検索をすることができる機能の意義）</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>8-20 規則第5条第<u>4</u>項第2号ホ((電磁的記録の並行保存等))に規定する「電子計算機出力マイクロフィルムの記録事項の検索をすることができる機能(同号ハに規定する機能に相当するものに限る。)」とは、規則第5条第<u>4</u>項第1号ハ((検索機能の確保))に規定する検索機能に相当する検索機能をいうのであるから、当該検索により探し出された記録事項を含む電子計算機出力マイクロフィルムのコマの内容が自動的に出力されることを要することに留意する。</p> <p>(システム変更を行った場合の取扱い)【4-36の再掲】</p> <p>8-21 保存義務者がシステムを変更した場合には、変更前のシステムにより作成された国税関係帳簿又は国税関係書類に係る電磁的記録(電子計算機出力マイクロフィルムにより保存している場合における規則第5条第<u>4</u>項第2号ホ((電磁的記録の並行保存等))の規定により保存すべき電磁的記録を含む。以下8-21において「変更前のシステムに係る電磁的記録」という。)については、原則としてシステム変更後においても、規則第2条((国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等))、第3条((国税関係帳簿書類の電子計算機出力マイクロフィルムによる保存等))又は第5条第<u>4</u>項((優良な電子帳簿に関する保存要件))に規定する要件に従って保存等をしなければならないことに留意する。</p> <p>この場合において、当該要件に従って変更前のシステムに係る電磁的記録の保存等をすることが困難であると認められる事情がある場合で、変更前のシステムに係る電磁的記録の保存等をすべき期間分の電磁的記録(法第4条第1項又は第2項((国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等))に規定する財務省令で定めるところにより保存等が行われていた国税関係帳簿又は国税関係書類に係る電磁的記録に限る。)を書面に出力し、保存等をしているときには、これを認める。</p> <p>また、上記の場合において、法第4条第3項前段に規定する財務省令で定めるところにより保存が行われている国税関係書類</p> | <p>8-20 規則第5条第<u>5</u>項第2号ホ((電磁的記録の並行保存等))に規定する「電子計算機出力マイクロフィルムの記録事項の検索をすることができる機能(同号ハに規定する機能に相当するものに限る。)」とは、規則第5条第<u>5</u>項第1号ハ((検索機能の確保))に規定する検索機能に相当する検索機能をいうのであるから、当該検索により探し出された記録事項を含む電子計算機出力マイクロフィルムのコマの内容が自動的に出力されることを要することに留意する。</p> <p>(システム変更を行った場合の取扱い)【4-36の再掲】</p> <p>8-21 保存義務者がシステムを変更した場合には、変更前のシステムにより作成された国税関係帳簿又は国税関係書類に係る電磁的記録(電子計算機出力マイクロフィルムにより保存している場合における規則第5条第<u>5</u>項第2号ホ((電磁的記録の並行保存等))の規定により保存すべき電磁的記録を含む。以下8-21において「変更前のシステムに係る電磁的記録」という。)については、原則としてシステム変更後においても、規則第2条((国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等))、第3条((国税関係帳簿書類の電子計算機出力マイクロフィルムによる保存等))又は第5条第<u>5</u>項((優良な電子帳簿に関する保存要件))に規定する要件に従って保存等をしなければならないことに留意する。</p> <p>この場合において、当該要件に従って変更前のシステムに係る電磁的記録の保存等をすることが困難であると認められる事情がある場合で、変更前のシステムに係る電磁的記録の保存等をすべき期間分の電磁的記録(法第4条第1項又は第2項((国税関係帳簿書類の電磁的記録による保存等))に規定する財務省令で定めるところにより保存等が行われていた国税関係帳簿又は国税関係書類に係る電磁的記録に限る。)を書面に出力し、保存等をしているときには、これを認める。</p> <p>また、上記の場合において、法第4条第3項前段に規定する財務省令で定めるところにより保存が行われている国税関係書類</p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>に係る電磁的記録については、変更前のシステムに係る電磁的記録の基となった書類を保存しているときは、これを認めるが、当該書類の保存がない場合は、同項後段の規定によりそのシステム変更日において適法に保存している電磁的記録の保存を行うことに留意する（４－35 参照）。</p> <p>（注） 法第 8 条第 4 項（（過少申告加算税の軽減措置））の規定の適用を受けようとする保存義務者の特例国税関係帳簿の保存等に係るシステム変更については、書面に出力し保存する取扱いによることはできないのであるから留意する。</p> <p>（重加算税の加重措置の対象範囲）</p> <p>8－22 法第 8 条第 5 項に規定する「電磁的記録」に「記録された事項に関し……同法（国税通則法）第 68 条第 1 項から第 3 項まで（重加算税）の規定に該当するとき」とは、<u>隠蔽し、又は仮装された事実が、当該電磁的記録に記録されている場合をいう。</u></p> <p><u>これには、保存義務者が電磁的記録を直接改ざん等する場合のみならず、紙段階で不正のあった請求書等若しくは通謀等により相手方から受領した架空の請求書等をスキャナ保存している場合又は通謀等により相手方から受領した架空の電子取引の取引情報に係る電磁的記録を保存している場合等も含まれることに留意する。</u></p> <p>なお、法第 8 条第 5 項の規定による重加算税の加重措置と消費税法第 59 条の 2 第 1 項の規定による重加算税の加重措置については重複適用がないことに留意する。</p> <p>8－23 （省 略）</p> <p><u>（電磁的記録に係る重加算税の加重措置の除外措置の適用）</u></p> <p>8－24 <u>電磁的記録に係る重加算税の加重措置については、重加算税を賦課する取引ごとに適用を判断するものであるから、その除外措置の適用を判断する際についても、同様に取引（電磁的記録）ごとに判断するものである。したがって、課税期間の開始</u></p> | <p>に係る電磁的記録については、変更前のシステムに係る電磁的記録の基となった書類を保存しているときは、これを認めるが、当該書類の保存がない場合は、同項後段の規定によりそのシステム変更日において適法に保存している電磁的記録の保存を行うことに留意する（４－35 参照）。</p> <p>（注） 法第 8 条第 4 項（（過少申告加算税の軽減措置））の規定の適用を受けようとする保存義務者の特例国税関係帳簿の保存等に係るシステム変更については、書面に出力し保存する取扱いによることはできないのであるから留意する。</p> <p>（重加算税の加重措置の対象範囲）</p> <p>8－22 法第 8 条第 5 項に規定する「電磁的記録に記録された事項に関し……同法（国税通則法）第 68 条第 1 項から第 3 項まで（重加算税）の規定に該当するとき」とは、保存義務者が電磁的記録を直接改ざん等する場合のみならず、紙段階で不正のあった請求書等（作成段階で不正のあった電子取引の取引情報に係る電磁的記録を含む。）のほか、<u>通謀等により相手方から受領した架空の請求書等を電磁的記録により保存している場合又は通謀等により相手方から受領した架空の電子取引の取引情報に係る電磁的記録を保存している場合等も含むことに留意する。</u></p> <p>なお、法第 8 条第 5 項の規定による重加算税の加重措置と消費税法第 59 条の 2 第 1 項の規定による重加算税の加重措置については重複適用がないことに留意する。</p> <p>8－23 （同 左）</p> <p><u>（新 設）</u></p> |

| 改 正 後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 改 正 前                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <p><u>の日から規則第5条第5項各号（（重加算税の加重措置の除外措置に関する要件））に定める要件を満たす状態である必要はなく、該当する電磁的記録を保存した以降の保存期間を通じて、規則第5条第5項各号に定める要件を満たして保存等を行うことで除外措置が適用され、法第8条第5項（（電磁的記録に係る重加算税の加重措置））の規定が不適用となる。</u></p> <p><u>なお、当該除外措置の対象は、電子取引の取引情報に係る電磁的記録（特定電磁的記録に限る。）に限られていることに留意する。</u></p> <p><u>（法第8条第5項に規定する当該特定電磁的記録の例示）</u></p> <p><u>8－25 法第8条第5項に規定する「その保存が国税の納税義務の適正な履行に資するものとして財務省令で定める要件を満たしている場合における当該特定電磁的記録」とは、規則第5条第5項の要件を全て満たして保存が行われている特定電磁的記録のことを指す。</u></p> <p><u>例えば、J P E G形式などの画像データの場合、規則第5条第5項第1号の要件を満たして保存を行うことは可能であるが、規則第5条第5項第2号の要件を満たして保存を行うことはできないため、法第8条第5項に規定する特定電磁的記録とはなり得ない。</u></p> <p><u>（規則第4条第1項第3号及び第5条第5項第1号に規定するシステムの例示）【7－6の再掲】</u></p> <p><u>8－26 規則第4条第1項第3号イに規定する「当該電磁的記録の記録事項について訂正又は削除を行った場合には、これらの事実及び内容を確認することができること」とは、例えば、電磁的記録の記録事項を直接に訂正又は削除を行った場合には、訂正前又は削除前の記録事項及び訂正又は削除の内容がその電磁的記録又はその電磁的記録とは別の電磁的記録（訂正削除前の履歴ファイル）に自動的に記録されるシステム等をいう。</u></p> <p><u>また、同号ロに規定する「当該電磁的記録の記録事項について訂正又は削除を行うことができないこと」とは、例えば、電磁的</u></p> | <p><u>（新 設）</u></p> <p><u>（新 設）</u></p> |

| 改 正 後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 改 正 前               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <p><u>記録の記録事項に係る訂正又は削除について、物理的にできない仕様とされているシステム等をいう。</u></p> <p><u>なお、規則第5条第5項第1号に規定するシステムについても同様に扱う。</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |
| <p>(特定電磁的記録の記録事項を国税関係帳簿に係る電磁的記録に記録することの意義)</p> <p><u>8－27 規則第5条第5項第2号に規定する「特定電磁的記録の記録事項（金額に係るものに限る。……）を……国税関係帳簿に係る電磁的記録……に記録……」とは、特定電子計算機処理システムを使用して保存が行われた特定電磁的記録の記録事項を基に仕訳に係るデータ等が作成され、その仕訳に係るデータ等を訂正又は削除を行った上で国税関係帳簿に係る電磁的記録に記録できないこと（又はその事実及び内容を確認できるようにしておくこと）をいう。</u></p> <p><u>なお、特定電磁的記録の記録事項が、関連する全ての国税関係帳簿に記録される必要はなく、仕訳帳や総勘定元帳に記録されていれば問題ない。</u></p> <p><u>また、特定電磁的記録を保存するシステムと国税関係帳簿を作成するシステムが一体のシステムでない場合であっても当該要件を満たすことができることに留意する。</u></p> | <p><u>(新 設)</u></p> |
| <p><u>(帳簿と電子取引情報間の関連性の確保の方法)</u></p> <p><u>8－28 規則第5条第5項第3号((帳簿電子取引情報間の関連性の確保))に規定する「関連性を確認することができる」とは、例えば、相互に関連する特定取引情報（重要書類に通常記載される事項に限る。）に係る電磁的記録の記録事項及び国税関係帳簿に係る電磁的記録の記録事項の双方に伝票番号、取引案件番号、工事番号等を付し、その番号を指定することで、特定取引情報に係る電磁的記録の記録事項又は国税関係帳簿に係る電磁的記録の記録事項がいずれも確認できるようにする方法等によって、特定取引情報に係る電磁的記録の記録事項と国税関係帳簿に係る</u></p>                                                                                                                                  | <p><u>(新 設)</u></p> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 改正前          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <p><u>電磁的記録の記録事項との関連性を確認することができることをいう。</u></p> <p><u>この場合、関連性を確保するための番号等が帳簿に記録されていない場合であっても、他の電磁的記録を確認すること等によって帳簿に記録すべき当該番号等が確認でき、かつ、関連する特定取引情報に係る電磁的記録が確認できる場合には帳簿との関連性が確認できるものとして取り扱う。</u></p> <p><u>なお、国税関係帳簿に係る電磁的記録に記録された特定取引情報に係る電磁的記録の記録事項に限って、相互関連性が確認できればよいことに留意する。</u></p> <p>(規則第5条第5項第4号に規定する「確認することができるようにしておくこと」の意義)</p> <p><u>8－29 規則第5条第5項第4号に規定する「第一号の特定電子計算機処理システムを使用して特定取引情報の授受及び特定電磁的記録の保存を行ったことを確認することができるようにしておくこと」とは、税務職員から特定電子計算機処理システムを使用して特定取引情報の授受及び特定電磁的記録の保存を行ったことの確認を求められた際に、特定電子計算機処理システムを使用して特定取引情報の授受及び特定電磁的記録の保存を行った対象を確認できる機能や、備え付けている特定電子計算機処理システムのシステム関係書類等を用いるといった方法によって、保存義務者において、特定取引情報の授受及び特定電磁的記録の保存を行ったことを、保存期間を通じて、客観的に確認できるようにすることをいう。</u></p> | <p>(新 設)</p> |