

**【第1部】**

# 経理担当者のための年末調整セミナー

税理士法人NEXT

税理士 田中 健一

# 目次

1. 定額減税のルールを再確認しよう
2. ここが変わる！今年の年末調整業務
3. ケース別 定額減税確認ポイントの解説

# 1. 定額減税のルールを再確認しよう

## 定額減税のルールを再確認

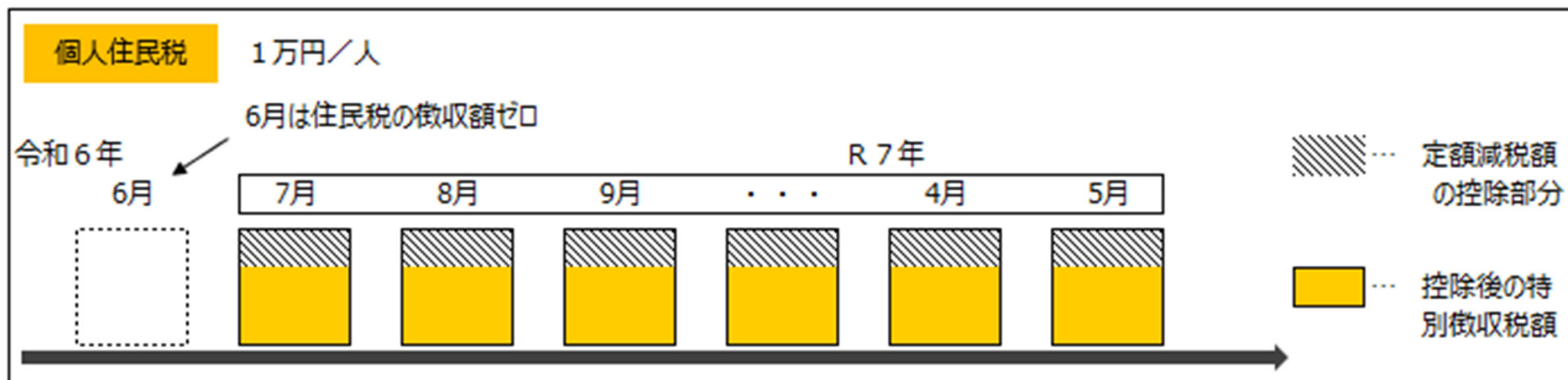
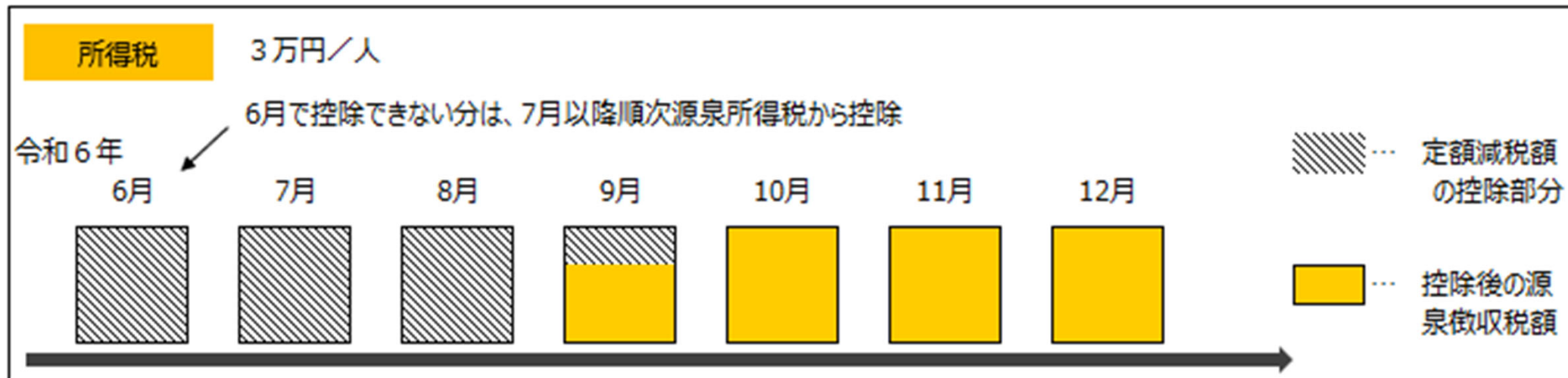
納税者本人と扶養家族を対象に

- ・ 所得税は 1人3万円
- ・ 住民税は 1人1万円      合計1人4万円を減額

※2024年6月の給与・年金から適用

給与収入のある人      ・ ・ ・ 給与から  
年金を貰っている人      ・ ・ ・ 年金から  
それ以外の方      ・ ・ ・ 確定申告で減額

# 定額減税のルールを再確認



# 定額減税のルールを再確認

## 【扶養家族のルール】

- ・ 同一生計配偶者
- ・ 扶養親族（16歳未満の子供を含む）

で、年間所得が48万円以下の方が対象です。

➡ 給与だけの場合103万円以下

- ・ 12月31日の現況で判定します。

➡ 年の中途で亡くなった方はそのタイミングで判定

## 2. ここが変わる！今年の年末調整業務

# 給与所得者に対する定額減税

令和6年6月～

令和6年12月～

月次減税事務

年調減税事務

令和6年6月1日以後の  
給与等に対する  
源泉徴収税額から  
その時点での  
定額減税額を控除

年末調整時点の  
定額減税額（年調減税額）  
を算出し  
年調所得税額から  
年調減税額を控除



# 年末調整の対象となる人

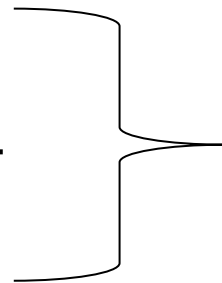
※合計所得金額が1,805万円を超える人は  
年調減税を受けることはできません

# 年調減税額の対象者

納税者本人

同一生計配偶者

扶養親族



で**居住者**について対象  
(非居住者は対象外)

1人あたり3万円控除が可能です。

# 対象者の確認手順 その①

【納税者本人の合計所得金額が1,805万円以下か確認】

◆ 給与所得者の基礎控除申告書 ◆

○ あなたの本年中の合計所得金額の見積額の計算

| 所得の種類                            | 収入金額 | 所得金額             |
|----------------------------------|------|------------------|
| (1) 給与所得                         |      | (裏面「41」を参照)<br>円 |
| (2) 給与所得以外の所得の合計額                |      | (裏面「42」を参照)<br>円 |
| あなたの本年中の合計所得金額の見積額 ((1)と(2)の合計額) |      | 円                |

○ 控除額の計算

| 判定 | 所得金額  | 控除額  | 対象     |
|----|---|------|--------|
| 判  | <input type="checkbox"/> 900万円以下 (A)            | 48万円 | 定額減税対象 |
|    | <input type="checkbox"/> 900万円超 950万円以下 (B)     |      |        |
|    | <input type="checkbox"/> 950万円超 1,000万円以下 (C)   |      |        |
|    | <input type="checkbox"/> 1,000万円超 1,805万円以下 (D) |      |        |
| 定  | <input type="checkbox"/> 1,805万円超 2,400万円以下     | 48万円 |        |
|    | <input type="checkbox"/> 2,400万円超 2,450万円以下     | 32万円 |        |
|    | <input type="checkbox"/> 2,450万円超 2,500万円以下     | 16万円 |        |

※ 「区分Ⅰ」、「基礎控除の額」及び「本人定額減税対象」欄は上記の「控除額の計算」の表を参考に記載してください。

納税者本人の所得金額の枠をチェック  
(配偶者控除の判定でも使用)

納税者本人の所得金額が赤枠内なら  
本人定額減税対象の枠にもチェック  
→このチェックをもって定額減税が  
適用できるか判定します

給与所得者の基礎控除申告書 兼 給与所得者の配偶者控除等申告書 兼 年末調整に係る定額減税のための申告書 兼 所得金額調整控除申告書 により確認する

# 対象者の確認手順 その②

## 【配偶者の合計所得金額が48万円以下か確認】

### ○ 配偶者の本年中の合計所得金額の見積額の計算

| 所得の種類                             | 収入金額 | 所得金額               |
|-----------------------------------|------|--------------------|
| (1) 給与所得                          |      | (裏面「4(1)」を参照)<br>円 |
| (2) 給与所得以外の所得の合計額                 |      | (裏面「4(2)」を参照)<br>円 |
| 配偶者の本年中の合計所得金額の見積額<br>(1)と(2)の合計額 |      | *<br>円             |

|     |  |            |                            |
|-----|--|------------|----------------------------|
| 判定  | <input type="checkbox"/> 48万円以下かつ年齢70歳以上<br>(昭30.1.1以前生)<br>《老人控除対象配偶者に該当》 | (1)        | 配偶者控除<br>配偶者特別控除<br>定額減税対象 |
|     | <input type="checkbox"/> 48万円以下かつ年齢70歳未満                                   | (2)        |                            |
|     | <input type="checkbox"/> 48万円超95万円以下                                       | (3)        |                            |
|     | <input type="checkbox"/> 95万円超133万円以下                                      | (4)        |                            |
| 区分Ⅱ |  | (上の①～④を記載) |                            |

配偶者の所得金額の枠を  
チェック

### ○ 控除額の計算

|     |   | 区分Ⅱ   |      |      |   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|-----|---|-------|------|------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|     |   | ①     | ②    | ③    | ④(上記「配偶者の本年中の合計所得金額の見積額((1)と(2)の合計額)」(*印の金額)) |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|     |   |       |      |      | 95万円超<br>100万円以下                              | 100万円超<br>105万円以下 | 105万円超<br>110万円以下 | 110万円超<br>115万円以下 | 115万円超<br>120万円以下 | 120万円超<br>125万円以下 | 125万円超<br>130万円以下 | 130万円超<br>133万円以下 |
| 区分Ⅰ | A | 48万円  | 38万円 | 38万円 | 36万円  | 31万円              | 26万円              | 21万円              | 16万円              | 11万円              | 6万円               | 3万円               |
|     | B | 32万円  | 26万円 | 26万円 | 24万円  | 21万円              | 18万円              | 14万円              | 11万円              | 8万円               | 4万円               | 2万円               |
|     | C | 16万円  | 13万円 | 13万円 | 12万円  | 11万円              | 9万円               | 7万円               | 6万円               | 4万円               | 2万円               | 1万円               |
| 摘要  |   | 配偶者控除 |      |      |   | 配偶者特別控除           |                   |                   |                   |                   |                   |                   |

|           |                          |
|-----------|--------------------------|
| 配偶者控除の額   | 円                        |
| 配偶者特別控除の額 | 円                        |
| 配偶者定額減税対象 | <input type="checkbox"/> |

※ (A)～(D)であり、かつ、①・②である場合はチェック(非居住者は除く)

①配偶者の所得金額が  
赤枠内

②P11納税者本人の所得  
金額が赤枠内であれば配  
偶者定額減税対象の枠にも  
チェック

※ 「配偶者控除の額」又は「配偶者特別控除の額」及び「配偶者定額減税対象」欄は上記「判定」及び「控除額の計算」の表を参考に記載してください。  
(D)に該当する場合、配偶者控除及び配偶者特別控除の適用を受けることはできませんが、①又は②の場合には配偶者定額減税対象となります。

➡このチェックをもって  
定額減税が適用できるか  
判定します

給与所得者の基礎控除申告書 兼 給与所得者の配偶者控除等申告書 兼  
年末調整に係る定額減税のための申告書 兼 所得金額調整控除申告書 により確認する

# 対象者の確認手順 その③

## 【扶養親族の確認】

主たる給与から控除を受ける

| 控除対象<br>B 扶養親族<br>(16歳以上)<br>(平22.1.1以前生) | 氏名         | 生年月日 | 扶養親族の種類                               |                                    |
|---|------------|------|---------------------------------------|------------------------------------|
|   |            |      | 同居老親等<br><input type="checkbox"/> その他 | 特定扶養親族<br><input type="checkbox"/> |
| 1   | 明・大<br>昭・平 | ・    | <input type="checkbox"/>              | <input type="checkbox"/>           |
| 2   | 明・大<br>昭・平 | ・    | <input type="checkbox"/>              | <input type="checkbox"/>           |
| 3   | 明・大<br>昭・平 | ・    | <input type="checkbox"/>              | <input type="checkbox"/>           |
| 4   | 明・大<br>昭・平 | ・    | <input type="checkbox"/>              | <input type="checkbox"/>           |

扶養親族の記載があれば  
定額減税の対象。16歳未  
満の扶養親族も確認する事

ただし、扶養親族でも  
非居住者の欄にチェックが  
あると定額減税の対象外

○住民税に関する事項(この欄は、地方税法第45条の3の2及び第317条の3の2に基づき、給与の支払者を経由して市区町村長に提出する給与所得者の扶養親族等申告書の記載欄を兼ねています。)

| 16歳未満の<br>扶養親族<br>(平22.1.2以後生) | (フリガナ)<br>氏名 | 個人番号 | あなたの<br>続柄 | 生年月日     | 住所又は居所   | 控除対象外国扶養親族<br>(該当する場合は○印を付けてください。) |
|--------------------------------|--------------|------|------------|----------|----------|------------------------------------|
|                                | 1            |      |            |          | 平・令<br>・ |                                    |
| 2                              |              |      |            | 平・令<br>・ |          |                                    |

給与所得者の扶養控除等（異動）申告書 により確認する

# 定額減税の計算方法

| 控除額                                       |   | 38 | 63                    | 58 | 48                                    | 27 | 40 | 75 | 27<br>(高給) (ひとり親) | 27 | 月 | 日 | 年 |
|---|---|----|-----------------------|----|---------------------------------------|----|----|----|-------------------|----|---|---|---|
| 区   | 分   | 金額 |                       | 税額 |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 給料・手当等                                    |   | ①  | 円                     |    | ③                                     | 円  |    |    |                   |    |   |   |   |
| 賞与等                                       |   | ④  |                       |    | ⑥                                     |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 計   |   | ⑦  |                       |    | ⑧                                     |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 給与所得控除後の給与等の金額                            |   | ⑨  |                       |    | 所得金額調整控除の適用<br>有・無<br>(※ 適用有の場合は⑩に記載) |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 所得金額調整控除額<br>(⑦-8,500,000円)×10%、マイナスの場合は0 |   | ⑩  | (1万円未満は上げ、最高150,000円) |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 給与所得控除後の給与等の金額(調整控除後)<br>(⑨-⑩)            |   | ⑪  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 社会保険料等<br>控除額                             | 給与等からの控除分(⑫+⑬)<br>申告による社会保険料の控除分<br>申告による小規模企業共済等掛金の控除分 | ⑫  | ⑬                     | ⑭  | 配偶者の合計所得金額<br>(円)                     |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 生命保険料の控除額                                 |   | ⑮  |                       |    | 旧長期損害保険料支払額<br>(円)                    |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 地震保険料の控除額                                 |   | ⑯  |                       |    | ⑳のうち小規模企業共済等掛金の金額                     |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 配偶者(特別)控除額                                |   | ⑰  |                       |    | (円)                                   |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 扶養控除額及び障害者等の控除額の合計額                       |   | ⑱  |                       |    | ㉑のうち国民年金保険料等の金額                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 基礎控除額                                     |   | ⑲  |                       |    | (円)                                   |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 所得控除額の合計額<br>(⑫+⑬+⑭+⑮+⑯+⑰+⑱)              |   | ⑳  |                       |    | (円)                                   |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 差引課税給与所得金額(⑪-⑳)及び算出所得税額                   |   | ㉑  | (1,000円未満切捨て)         |    | ㉒                                     |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額                       |   | ㉓  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 年調所得税額(㉒-㉓、マイナスの場合は0)                     |   | ㉔  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 年調年税額(「㉔-3」×102.1%)                       |   | ㉕  | (100円未満切捨て)           |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 差引超過額又は不足額(㉕-㉖)                           |   | ㉖  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 超過額の精算                                    | 本年最後の給与から徴収する税額に充当する金額                                  | ㉗  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
|   | 未払給与に係る未徴収の税額に充当する金額                                    | ㉘  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
|   | 差引還付する金額(㉖-㉗-㉘)   | ㉙  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 不足額の精算                                    | 同上の本年中に還付する金額   | ㉚  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
|   | うち翌年において還付する金額  | ㉛  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 本年最後の給与から徴収する金額                           |   | ㉜  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |
| 翌年に繰り越して徴収する金額                            |   | ㉝  |                       |    |                                       |    |    |    |                   |    |   |   |   |

年調減税の計算金額は源泉徴収簿の下段に記載されます



※年調減税額の控除等の計算を行う必要があります。 [ ㉔-2 (年調減税額)      ㉔-3 (年調減税額控除後の年調所得税額)      ㉔-4 (控除外額) ]

令和6年分 給与所得に対する源泉徴収簿

# 実際の源泉徴収簿（控除外額があるケース）

| 区           | 分         | 全 | 額 | 税 | 額 |
|-------------|-----------|---|---|---|---|
| 14,790      |           |   |   |   |   |
| 15,040      |           |   |   |   |   |
| 15,530      |           |   |   |   |   |
| -15,530     |           |   |   |   |   |
| 17,490      |           |   |   |   |   |
| 2,254       |           |   |   |   |   |
| 1,332       |           |   |   |   |   |
| 1,357       |           |   |   |   |   |
| 14,790      |           |   |   |   |   |
| 14,550      | -2,987.90 |   |   |   |   |
| 17,439.0    |           |   |   |   |   |
| (税率: 12.2%) |           |   |   |   |   |
| 6,722.52    |           |   |   |   |   |
| -1,147.90   |           |   |   |   |   |
| 7,160.8     |           |   |   |   |   |
| (税率: %)     |           |   |   |   |   |
| (税率: %)     |           |   |   |   |   |
| (税率: %)     |           |   |   |   |   |
| 12,440.0    |           |   |   |   |   |

| 区  | 分 | 全         | 額                        | 税        | 額 |
|--|---|-----------|--------------------------|----------|---|
| 給料・手当等                                   | ① | 5,548,559 | ①                        | 174,390  |   |
| 賞与等                                      | ② | 1,342,000 | ②                        | 124,400  |   |
| 計  | ③ | 6,890,559 | ③                        | 298,790  |   |
| 給与所得控除後の給与等の金額                           | ④ | 5,101,503 | 所得金額調整控除の適用<br>者・無       |          |   |
| 所得金額調整控除額<br>(⑦-8,300,000)×10%、マイナスの場合は0 | ⑤ |           | (※ 適用者の場合は④に配賦)          |          |   |
| 給与所得控除後の給与等の金額(調整控除後)<br>(④-⑤)           | ⑥ | 5,101,503 | 配偶者の合計所得金額<br>(166,000円) |          |   |
| 社会保険料等                                   | ⑦ | 1,086,651 | 国民健康保険料等控除額<br>( )       |          |   |
| 給与等からの控除分(②+③)                           | ⑧ |           | ⑧のうちの国民健康保険料<br>等控除の金額   |          |   |
| 専任による社会保険料の控除分                           | ⑨ |           |                          |          |   |
| 控除額                                      | ⑩ |           |                          |          |   |
| 生命保険料の控除額                                | ⑪ | 32,000    |                          |          |   |
| 地震保険料の控除額                                | ⑫ | 12,000    |                          |          |   |
| 配偶者(特別)控除額                               | ⑬ | 380,000   |                          |          |   |
| 控除額                                      | ⑭ |           |                          |          |   |
| 基礎控除額                                    | ⑮ | 480,000   |                          |          |   |
| 所得控除額の合計額<br>(⑧+⑨+⑩+⑪+⑫+⑬+⑭)             | ⑯ | 1,990,651 |                          |          |   |
| 差引課税所得金額(⑥-⑯)<br>及び算出所得税額                | ⑰ | 3,110,000 | ⑰                        | 213,500  |   |
| (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額                      | ⑱ |           | ⑱                        | 174,000  |   |
| 年間所得税額(⑰-⑱、マイナスの場合は0)                    | ⑲ |           | ⑲                        | 39,500   |   |
| 年調年税額(「⑲-3」×102.1%)                      | ⑳ |           | ㉑                        | 0        |   |
| 差引(超過額)又は不足額(㉑-㉒)                        | ㉑ |           | ㉑                        | -298,790 |   |
| 超過額                                      | ㉒ |           | ㉒                        | 14,550   |   |
| 本年最後の給与から徴収する税額に相当する金額                   | ㉓ |           | ㉓                        |          |   |
| 未払給与に係る未徴収の税額に相当する金額                     | ㉔ |           | ㉔                        |          |   |
| 差引運付する金額(㉑-㉒-㉓)                          | ㉕ |           | ㉕                        | 284,240  |   |
| の精算                                      | ㉖ |           | ㉖                        | 284,240  |   |
| 同上の本年中に運付する金額                            | ㉗ |           | ㉗                        |          |   |
| うち翌年において運付する金額                           | ㉘ |           | ㉘                        |          |   |
| 不足額                                      | ㉙ |           | ㉙                        |          |   |
| 本年最後の給与から徴収する金額                          | ㉚ |           | ㉚                        |          |   |
| の精算                                      | ㉛ |           | ㉛                        |          |   |
| 翌年に繰り越して徴収する金額                           | ㉜ |           | ㉜                        |          |   |

㉑-2(年調減税額) : 60,000円    ㉑-3(年調減税額控除後の年調所得税額) : 0円    ㉑-4(控除外額) : 20,500円

# 実際の源泉徴収簿（控除外額が無いケース）

|  |         |          | 区 | 分 | 全 | 額         | 税                               | 額       |
|--|---------|----------|---|---|---|-----------|---------------------------------|---------|
|  | 8,620   |          |   |   |   |           |                                 | 8,620   |
|  | 10,330  |          |   |   | ① | 5,016,730 | ③                               | 104,920 |
|  | -10,330 |          |   |   | ④ | 1,384,000 | ⑥                               | 45,807  |
|  | 11,560  |          |   |   | ⑦ | 6,400,730 | ⑤                               | 150,727 |
|  | 9,600   |          |   |   | ⑧ | 4,680,000 | 所得金額調整控除の適用<br>あり・(※)           |         |
|  | 9,110   |          |   |   | ⑩ |           | (※ 適用者の場合は⑩に記載)                 |         |
|  | 9,350   |          |   |   | ⑪ | 4,680,000 | 配偶者の合計所得金額<br>(0円)              |         |
|  | 8,860   |          |   |   | ⑫ | 981,908   | 国民健康保険料等控除<br>(0円)              |         |
|  | 10,820  | -127,627 |   |   | ⑬ | 56,000    | 国民健康保険料等控除<br>(0円)              |         |
|  |         |          |   |   | ⑭ |           | ⑭のうち小規模企業<br>等控除<br>(0円)        |         |
|  |         |          |   |   | ⑮ |           | ⑮のうち国民健康保険料<br>等控除<br>(36,000円) |         |
|  |         |          |   |   | ⑯ | 480,000   |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ⑰ | 580,000   |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ⑱ | 480,000   |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ⑲ | 2,577,908 |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ⑳ | 2,102,000 | ㉒                               | 112,700 |
|  |         |          |   |   | ㉑ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉒ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉓ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉔ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉕ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉖ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉗ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉘ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉙ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉚ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉛ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉜ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉝ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉞ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㉟ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊱ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊲ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊳ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊴ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊵ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊶ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊷ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊸ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊹ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊺ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊻ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊼ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊽ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊾ |           |                                 |         |
|  |         |          |   |   | ㊿ |           |                                 |         |

㉒-2(年調減税額) : 90,000円    ㉒-3(年調減税額控除後の年調所得税額) : 22,700円    ㉒-4(控除外額) : 0円



# 定額減税の計算方法（年末調整計算表の活用）

|                                    |                     |                  |   |
|------------------------------------|---------------------|------------------|---|
| 給与所得控除後の給与等の金額(調整控除後)<br>(⑨-⑩)     |                     | ⑪                | ( 円)<br>旧長期損害保険料支払額   |
| 社会保<br>険料等<br>控除額                  | 給与等からの控除分(②+⑤)      | ⑫                | ( 円)<br>⑫のうち小規模企業共済等掛金の金額   |
|                                    | 申告による社会保険料の控除分      | ⑬                | ( 円)<br>⑬のうち国民年金保険料等の金額   |
|                                    | 申告による小規模企業共済等掛金の控除分 | ⑭                | ( 円)  |
| 生命保険料の控除額                          |                     | ⑮                | <b>【定額減税額の計算】</b><br>※合計所得金額が1,805万円を超える場合は定額減税を受けることはできません。<br>本人定額減税対象 <input type="checkbox"/><br>配偶者定額減税対象 <input type="checkbox"/><br>扶養親族定額減税対象( 人)<br>定額減税額<br>( 円)<br>※本人分30,000円+(配偶者+扶養親族の人数)×30,000円<br>※⑯-2欄に記載 |
| 地震保険料の控除額                          |                     | ⑯                |   |
| 配偶者(特別)控除額                         |                     | ⑰                |   |
| 扶養控除額及び障害者等の控除額の合計額                |                     | ⑱                |   |
| 基礎控除額                              |                     | ⑲                |   |
| 所得控除額の合計額<br>(⑫+⑬+⑭+⑮+⑯+⑰+⑱)       |                     | ⑳                |   |
| 差引課税給与所得金額(⑪-⑳)及び算出所得税額            |                     | ㉑ (1,000円未満四捨五入) |   |
| (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額                |                     | ㉒                |   |
| 年調所得税額(㉑-㉒、マイナスの場合は0)              |                     | ㉓                |   |
| <b>年 調 減 税 額</b>                   |                     | <b>㉔-2</b>       |   |
| 年調減税額控除後の年調所得税額(㉓-「㉔-2」、マイナスの場合は0) |                     | ㉕-3              |   |
| 控除外額(㉓-「㉔-2」がマイナスの場合に記載)           |                     | ㉕-4              |   |
| 年調年税額(「㉕-3」×102.1%)                |                     | ㉖ (1,000円未満四捨五入) |   |
| 差引超過額又は不足額(㉖-㉑)                    |                     | ㉗                |   |

別紙「年末調整計算表」を使用すると計算の過程が分かりやすくなります。

# 源泉徴収票の記載方法

〔記載例〕 <年末調整を行った一般的な場合>

令和 6 年分 給与所得の源泉徴収票

|                               |                       |                                |     |                         |                     |              |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----|-------------------------|---------------------|--------------|-----|------------|-----|--------|-------|-------------------|----|-------------|--|
| 支払<br>を受ける者                   | 住所又は居所<br>△△市〇〇町1-2-3 | (印刷番号)                         |     |                         |                     |              |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |
|                               |                       | (個人番号) 1 1 2 2 3 3 4 4 5 5 6 6 |     |                         |                     |              |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |
|                               |                       | (氏名)                           |     |                         |                     |              |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |
|                               |                       | 氏名 ヤマカワ タロウ<br>山川 太郎           |     |                         |                     |              |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |
| 種 別                           |                       | 支 払 金 額                        |     |                         | 給与所得控除後の金額<br>(調整前) |              |     | 所得控除の額の合計額 |     |        | 源泉徴収額 |                   |    |             |  |
| 給料                            |                       | 円                              | 千   | 百                       | 円                   | 千            | 百   | 円          | 千   | 百      | 円     | 千                 | 百  |             |  |
|                               |                       | 7                              | 770 | 000                     | 5                   | 893          | 000 | 2          | 881 | 300    |       |                   | 44 | 500         |  |
| (源泉)控除対象配偶者の有無等               |                       | 配偶者(特別)控除の額                    |     | 控除対象扶養親族の数<br>(配偶者を除く。) |                     |              |     |            |     | 扶養親族の数 |       | 障害者の数<br>(本人を除く。) |    | 本号住所である親族の数 |  |
| ○                             |                       | 380 000                        |     | 1                       |                     |              |     | 1          |     |        |       |                   |    |             |  |
| 社会保険料等の金額                     |                       | 生命保険料の控除額                      |     | 地震保険料の控除額               |                     | 住宅借入金等特別控除の額 |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |
| 1221 300                      |                       | 120 000                        |     | 50 000                  |                     | 40 000       |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |
| (備考)                          |                       |                                |     |                         |                     |              |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |
| 源泉徴収時所得税減税控除済額120,000円、控除外額0円 |                       |                                |     |                         |                     |              |     |            |     |        |       |                   |    |             |  |

年末調整で控除しきれなかった年調減税金額（この金額が来年度以降の「調整給付」の計算根拠になります）

年末調整で実際に控除した定額減税金額

# 源泉徴収票の記載方法

〔記載例〕 <非控除対象配偶者分の定額減税の適用を受けた場合>

## 令和 6 年分 給与所得の源泉徴収票

|  |              |             |  |                     |  |                         |  |             |  |                   |  |             |  |
|--|--------------|-------------|--|---------------------|--|-------------------------|--|-------------|--|-------------------|--|-------------|--|
| 支払<br>先<br>の<br>住所   | △△市〇〇町 1-2-3 | [受給者番号]     |  | [個人番号]              |  | 1 1 2 2 3 3 4 4 5 5 6 6 |  | [氏名]        |  | ヤマカワ タロウ<br>山川 太郎 |  |             |  |
|  |              | [支払金額]      |  | 給与所得控除後の金額          |  | 所得控除の額の合計額              |  | 源泉徴収額       |  |                   |  |             |  |
|  |              | 14 400 000  |  | 12 300 000          |  | 2 849 930               |  | 1 283 900   |  |                   |  |             |  |
|  |              | [給料]        |  |                     |  |                         |  |             |  |                   |  |             |  |
| [源泉)控除対象配偶者の有無等]   |              | 配偶者(特別)控除の額 |  | 控除対象扶養親族の数(配偶者を除く。) |  |                         |  | 16歳未満扶養親族の数 |  | 障害者の数(本人を除く。)     |  | 基礎控除である親族の数 |  |
| [有無]   |              | [控除額]       |  | [特別]                |  | [老人]                    |  | [その他]       |  | [特別]              |  | [その他]       |  |
| [有]  |              | [無]         |  | [1]                 |  | [0]                     |  | [1]         |  | [0]               |  | [0]         |  |
| [社会保険料等の金額]  |              | [生命保険料の控除額] |  | [地震保険料の控除額]         |  | [住宅借入金等特別控除の額]          |  |             |  |                   |  |             |  |
| 1569 930   |              | 120 000     |  | 50 000              |  | 205 000                 |  |             |  |                   |  |             |  |
| <p>(備考)</p> <p>源泉徴収時所得税減税控除済額120,000円、控除外額0円</p> <p><u>非控除対象配偶者減税有</u></p> |              |             |  |                     |  |                         |  |             |  |                   |  |             |  |

納税者本人の合計所得金額が1,000万円超の同一生計配偶者（「非控除対象配偶者」という）について年調減税を行った場合、「非控除対象配偶者減税有」と記載される。

# 3. ケース別 定額減税確認ポイントの解説

## 子供が6月1日以降に生まれたケース

Q. 6月1日以降、従業員に子供が生まれました。定額減税で気をつけることはありますか？

A. 定額減税の作業で、6月1日時点の扶養家族を確認していますが、子供が生まれたことによってその頃と扶養家族の構成が変わっている可能性があります。  
また、子供が生まれた場合、お勤めだった配偶者が育休等により扶養家族となっている可能性がありますので、扶養家族の数は今一度確認しましょう。



## 6月1日以降に結婚したケース

Q. 6月1日以降、従業員が結婚しました。定額減税で気をつけることはありますか？

A. 定額減税の作業で、6月1日時点の扶養家族を確認していますが、その後結婚した場合は配偶者控除や扶養家族（相手の親族を扶養したり自身の親が扶養から外れたり）が大きく変わるケースがあります。

年末の扶養人数が変わると定額減税の結果に大きく影響を及ぼすため、注意深く確認するようにしましょう。



## 6月1日以降に中途入社したケース

Q. 6月1日以降に入社した従業員がいます。定額減税で気をつけることはありますか？

A. 定額減税の作業時に入社していない社員は、扶養家族の確認をしていないため、改めて扶養家族を確認する必要があります。

なお、退職者の源泉徴収票には過去定額減税を受けていたか記載はありませんが、年末調整で所得税は全て精算されることから、前職で定額減税を受けたかは計算上影響はありません。



## 乙欄（従たる給与者）、丙欄（短期の日雇い給与）のケース

Q. 従業員の中で乙欄（従たる給与者）、丙欄（短期の日雇い給与）で源泉所得税を計算している方がいます。年末調整に影響はありますか？

A. 乙欄、丙欄で源泉所得税が計算されている従業員は年末調整を行う必要はありません（一部例外あり）。そのため、扶養家族を確認する必要は無く、源泉徴収票にも減税控除済額の記載はありません。

➡ 確定申告で定額減税を計算する



## 給与総額が2,000万円を超えるケース

Q. 給与総額が2,000万円を超える従業員は年末調整の対象外ですが、定額減税で気をつけることはありますか？

A. 給与総額が2,000万円を超える従業員は年末調整をを行うことはできないため、確定申告を行うこととなります。ただし、給与総額が2,000万円を超える方は定額減税の対象外ですが、**期中の給与で定額減税を加味した所得税を計算しているため、確定申告の納税額が例年より高額になる可能性があります。**



# 年末調整していない場合の源泉徴収票

## 令和 6 年分 給与所得の源泉徴収票

|                 |                        |                       |                |                         |                |
|-----------------|------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| 支払<br>を受ける者     | 住所又は居所                 | 東京都新宿区揚場町2-19         |                | (登録号) 0000001-13104     |                |
|                 |                        |                       |                | (役職名) 社長                |                |
|                 |                        |                       |                | 氏名 (フリガナ) ツツミケン<br>堤 啓士 |                |
| 種別              | 支払金額                   | 基本所得控除後の金額<br>(調整控除後) | 所得控除の額の合計額     | 源泉徴収税額                  |                |
| 給与              | 8,844,000              |                       |                | 451,135                 |                |
| 配偶者(特別)控除の額     | 控除対象扶養親族の数<br>(配偶者を除く) |                       | 10歳未満扶養親族の数    | 障害者の数<br>(本人を除く)        |                |
| ○               |                        | 2                     |                |                         |                |
| 社会保険料等の金額       | 生命保険料の合計額              | 医療保険料の合計額             | 住宅借入金等特別控除の額   |                         |                |
| 440,268         |                        |                       |                |                         |                |
| 備考) <u>年間未済</u> |                        |                       |                |                         |                |
| 生命保険料の内訳        | 新生命保険料の金額              | 旧生命保険料の金額             | 介護医療保険料の金額     | 新個人年金保険料の金額             | 旧個人年金保険料の金額    |
| 住宅借入金等特別控除の額の内訳 | 住宅借入金等特別控除適用額          | 住宅借入金等特別控除可算額         | 住宅借入金等特別控除額(円) | 住宅借入金等特別控除額(円)          | 住宅借入金等特別控除額(円) |
| 源泉徴収対象者         | (フリガナ) 堤 佐智子           | 区分                    | 配偶者の合計所得       | 国民年金保険料等の金額             | 社会保険料の金額       |
| 配偶者             |                        |                       |                | 基礎控除の額                  | 所得金額調整控除額      |
|                 | (フリガナ)                 | 区分                    |                | (フリガナ)                  | 区分             |

## 海外赴任していたケース

Q 当社には海外赴任している従業員がいます。定額減税で気をつけることはありますか？

A. 非居住者は定額減税の対象とならないため、今年海外に赴任した方は赴任したタイミングで定額減税の計算をします。一方、今年海外から日本に戻ってきた従業員については、年末調整で定額減税の計算します。



## 海外に扶養家族がいるケース

Q. 海外に扶養家族がいる外国人労働者がいます。年末調整で気をつける点を教えてください。

A. 海外にいる扶養家族は定額減税の対象外となります。扶養控除申告書の海外居住者の欄に記載があるかどうか確認するようにしてください。ただし、**海外居住者であっても扶養家族に該当する可能性があります**ので扶養家族については定額減税と別に確認するよう心がけてください。

## 外国人技能実習生の源泉徴収票の記載

Q. 当社には外国人技能実習生が働いており、租税条約により源泉所得税が0円となっています。源泉徴収票はどのように記載すればよろしいですか？

A. 外国人技能実習生も年末調整の対象となりますが、**出身国によっては租税条約の関係で源泉所得税を控除しない**方も見えます。この場合、源泉徴収票の記載は

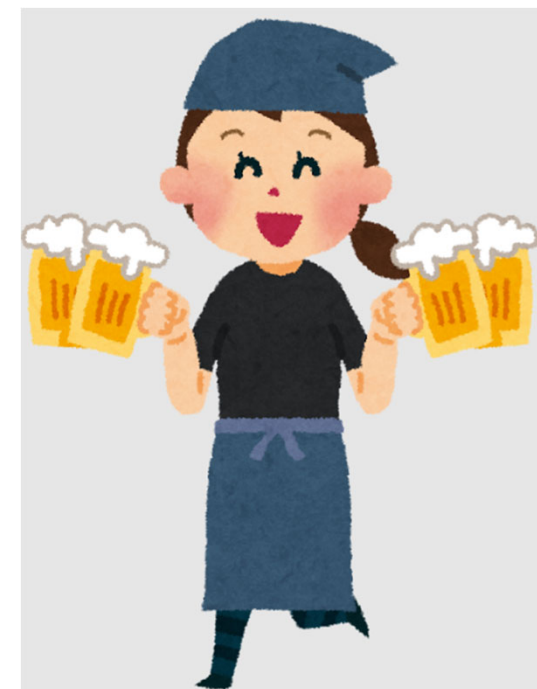
|                |         |
|----------------|---------|
| 源泉徴収時所得税減税控除済額 | 0円      |
| 控除外額           | 30,000円 |

となります。

## 103万円未満のパート社員の源泉徴収票の記載

Q. 当社には源泉所得税が課税されない年103万円未満のパート社員がいます。この場合の源泉徴収票はどのように記載すればよろしいですか？

A. 年103万円未満のパート社員やアルバイト社員についても年末調整の対象となりますが、源泉所得税が無ければ定額減税の控除は行うことができません。この場合、源泉徴収票は外国人技能実習生と同様の記載となります。



# 源泉所得税が無い場合の源泉徴収票

令和 6 年分

## 給与所得の源泉徴収票

|  |                 |                         |            |                      |                     |                   |                     |
|--|-----------------|-------------------------|------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 支払<br>を受け<br>る者                          | 住所<br>又は<br>居所  | 東京都新宿区神楽坂 2 - 1 7       |            | (支給番号) 0000101-13104 |                     |                   |                     |
|  |                 |                         |            | (役職名)                |                     |                   |                     |
|  |                 | 氏名                      |            | (フリガナ) ヤマガタ 留美       |                     |                   |                     |
|  |                 |                         |            | 山口 留美                |                     |                   |                     |
| 種別                                       | 支払金額            | 給与所得控除後の金額<br>(調整控除後)   | 所得控除の額の合計額 | 源泉徴収税額               |                     |                   |                     |
| 給与                                       | 内 917,050 円     | 367,050 円               | 672,179 円  | 内 0 円                |                     |                   |                     |
| (源泉)控除対象配偶者<br>の有無等                      | 配偶者(特別)<br>控除の額 | 控除対象扶養親族の数<br>(配偶者を除く.) |            |                      | 16歳未満<br>扶養親族<br>の数 | 障害者の数<br>(本人を除く.) | 非居住者<br>である<br>親族の数 |
| 有 従有                                     | 円               | 特 定 人 従人                | 老 人 内 人 従人 | そ の 他 人 従人           | 人                   | 特 別 内 人           | そ の 他 人 人           |
| 社会保険料等の金額                                |                 | 生命保険料の控除額               |            | 地震保険料の控除額            |                     | 住宅借入金等特別控除の額      |                     |
| 内 192,179 円                              |                 | 円                       |            | 円                    |                     | 円                 |                     |
| (摘要) <u>源泉徴収時所得税減税控除済額0円</u> 控除外額30,000円 |                 |                         |            |                      |                     |                   |                     |

年末調整で源泉所得税が無い場合  
全額が控除外額に記載される

## まとめ

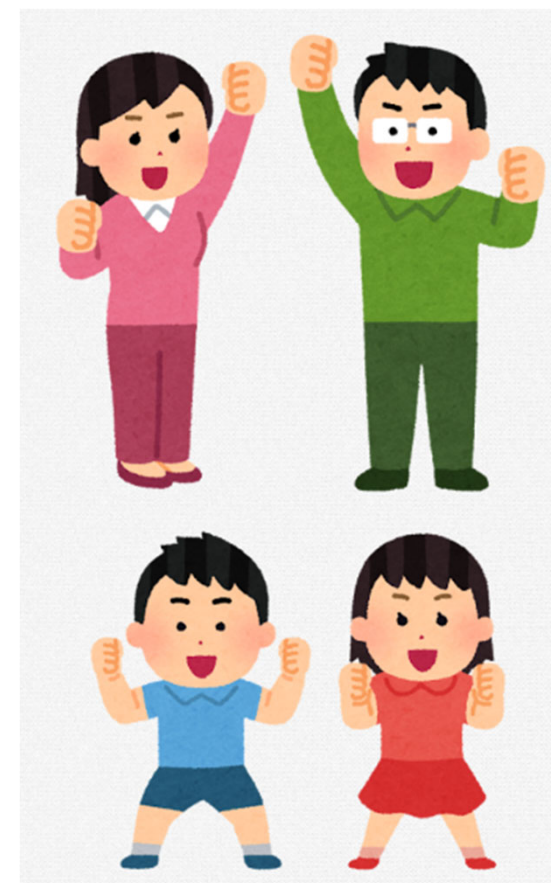
- 今年の年末調整は給与所得者の基礎控除申告書 兼 給与所得者の配偶者控除等申告書 兼 年末調整に係る定額減税のための申告書 兼 所得金額調整控除申告書 の記載が重要になります。必ず従業員に記載してもらおうようお願いください。

➡ 定額減税の有無の確認は上記書類が入り口となります。



## まとめ

- 6月に扶養家族を確認しましたが、再度扶養家族の確認をしましょう。この時、**扶養家族の増減があるか必ず確認する**ようにしましょう。
- 定額減税の計算が合っているかを**源泉徴収簿の下段右端で確認する**ようにしましょう。



## まとめ

- 定額減税の結果が源泉徴収票に正しく記載されているか確認しましょう。この記載が間違っていると、翌年以降の年調給付が間違ってしまう可能性があります。
- 年末調整の結果、還付金額や徴収金額が例年より高額になる可能性があります。その場合は慌てず、落ち着いて理由を確認しましょう。

END