

給与所得の源泉徴収票等の 法定調書の作成と提出の手引

法定調書には多くの種類がありますが、この手引は、そのうち、多くの方が提出をしなければならない6種類の法定調書の作成や提出方法についてまとめたものです。

目 次

法定調書の作成・提出はパソコンで!! ～ e-Tax、光ディスク等でもっと便利に ～	1
第1 給与所得の源泉徴収票（給与支払報告書）	2
第2 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票	15
第3 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書	19
第4 不動産の使用料等の支払調書	21
第5 不動産等の譲受けの対価の支払調書	23
第6 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書	25
第7 法定調書等の提出について	26
第8 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表の書き方	27
第9 法定調書の訂正・追加について	29
（参考）法定調書制度について	31
源泉徴収事務・法定調書作成事務におけるマイナンバー制度の概要	32
給与所得の源泉徴収票等の電磁的方法による提供について	33
非居住者又は外国法人に対して給与・報酬等の支払をする 場合の支払調書の提出について	33
国外財産調書の提出制度について	34
財産債務調書の提出制度について	34
国外証券移管等調書制度について	34
e-Taxソフト（WEB版）における法定調書作成・提出の流れ	35

この手引に示す法定調書の提出期限は、
平成29年1月31日（火）
です。



法定調書の提出は、e-Tax（イータックス）や光ディスク等（CD、DVD など）による提出が大変便利です。

法定調書の様式は、国税庁ホームページからダウンロードできます。
国税庁ホームページ【www.nta.go.jp】では、税に関する様々な情報を提供しています。

この手引は、平成28年9月1日現在の法令に基づいて作成しています。



法定調書の作成・提出はパソコンで !!

～ e-Tax、光ディスク等でもっと便利に～

e-Tax（国税電子申告・納税システム）を利用すると、

作成が便利！

画面に表示される法定調書等の様式に必要な事項を入力するだけで、法定調書や法定調書合計表が作成できる上、支払者の氏名や住所等があらかじめ画面に表示されますので入力の手間も省けます。

提出が便利！

自宅やオフィス、税理士事務所などからインターネットを利用して法定調書等を税務署に提出することができます。

◎ e-Tax のご利用に際しては、電子証明書の取得（手数料が必要です）、電子証明書が IC カードに組み込まれている場合には、IC カードリーダーの購入などの事前準備が必要です。

なお、マイナンバーカードには、電子証明書が組み込まれていますので、マイナンバーカードと IC カードリーダーを準備すると e-Tax をご利用いただけます。

（注）パソコンの環境などによりご利用できない場合があります。

◎ e-Tax を利用するためには、開始届出書の提出が必要です。

開始届出書は、e-Tax ホームページからオンラインで提出でき、利用者識別番号等がオンラインで発行（通知）されます。利用者識別番号の取得後、電子証明書等の初期登録を行ってください。

◎ 「給与所得の源泉徴収票等の法定調書（及び同合計表）」については、e-Tax ホームページの「e-Tax ソフト（WEB 版）」により、作成・提出することもできます（詳しくは 35 ページをご覧ください。）。

◎ 詳しくは、e-Tax ホームページをご覧ください。利用開始の手続、パソコンの推奨環境、e-Tax ソフトの操作方法、また、よくある質問（Q&A）など、e-Tax に関する最新情報についてお知らせしています。ご不明な点がある場合には、最寄りの税務署までお問い合わせください。

光ディスク等による提出について

法定調書は、書面及び e-Tax による提出のほか、光ディスク等（CD、DVD、FD、MO）により提出することもできます。

初めて光ディスク等により提出する場合には、事前に承認申請手続が必要です。また提出する規格等が定まっておりますので、国税庁ホームページをご覧ください。最寄りの税務署までお問い合わせください。

提出に当たってはセキュリティ確保のため、暗号化（自己復号型）による提出をお勧めします。

なお、一定の基準に該当する方については、平成 26 年 1 月 1 日以降、e-Tax 又は光ディスク等による提出が義務化されています。



給与・年金の源泉徴収票・支払報告書の eLTAX での一括作成・提出について

平成 29 年 1 月から、地方税ポータルシステム（eLTAX）をご利用いただくと、税務署及び市区町村へ提出する給与・年金の源泉徴収票及び支払報告書を一括で作成・提出することが可能となります！

詳しくは、eLTAX ホームページ（<http://www.eltax.jp/>）又は国税庁ホームページをご覧ください。

e-Tax ホームページ www.e-tax.nta.go.jp

イータックス

検索

提出期限等について

この手引で示す法定調書は、**平成 29 年 1 月 31 日（火）**までに所轄税務署長（給与支払報告書・特別徴収票については、関係市区町村長）に提出しなければなりません。

法定調書の提出範囲の金額基準の判定及び記載方法について

- 1 提出範囲の金額基準の判定に当たっては、原則として消費税及び地方消費税（以下「消費税等」といいます。）の額を含めてください（消費税等の額が明確に区分されている場合には、その額を含めないで判定しても差し支えありません。）。
- 2 支払金額の記載に当たっては、原則として消費税等の額を含めて記載してください（消費税等の額が明確に区分されている場合には、その額を含めないで記載しても差し支えありませんが、その場合には、「(摘要)」欄にその消費税等の額を記載してください。）。

復興特別所得税の源泉徴収について

平成 25 年 1 月 1 日から平成 49 年 12 月 31 日までの間に生ずる所得については、源泉所得税を徴収する際、復興特別所得税を併せて徴収し、源泉所得税の法定納期限までに、その復興特別所得税を源泉所得税と併せて納付しなければならないこととされています。

このため、法定調書のうち「源泉徴収税額」欄が設けられているものについては、**所得税と復興特別所得税の合計額を記載してください。**

（注）平成 25 年分以降の源泉徴収税額表は、復興特別所得税を含んだ税額表に変更されています。

第1 給与所得の源泉徴収票（給与支払報告書）



平成28年分の給与所得の源泉徴収票の様式です。
 主な変更箇所は次のとおりですので、記載誤り等がないようご注意ください。
 また、税務署提出用と受給者交付用とは、記載の仕方が異なります。

平成28年分 給与所得の源泉徴収票

天竺 七受ける る者		[受給者番号]									
氏名		姓		名		フリガナ		氏名		フリガナ	
性別		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
年齢		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
職別		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与の種類		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
控除対象配偶者 の有無等		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
控除の額		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
控除対象扶養親族 の有無等		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
控除の額		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
社会保険料等の金額		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
生命保険料の控除額		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
地震保険料の控除額		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
住宅借入金等特別控除の額		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
(摘要)											
給与支払者 の名称		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
住所		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
代表者 の氏名		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
代表者 のフリガナ		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
代表者 の個人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
代表者 の法人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の名称		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
住所		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
代表者 の氏名		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
代表者 のフリガナ		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
代表者 の個人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
代表者 の法人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の住所		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の氏名		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 のフリガナ		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の個人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の法人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の住所		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の氏名		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 のフリガナ		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の個人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の法人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の住所		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の氏名		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 のフリガナ		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の個人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の法人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の住所		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の氏名		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 のフリガナ		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の個人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の代表者 の法人番号		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	
給与支払 者の住所		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者		天竺 七受ける る者	

「住宅借入金等特別控除の額の内訳」欄が追加されました。

受給者の「個人番号」欄が追加されました。
 ※ 受給者交付用には、マイナンバーは記載しません。

「控除対象配偶者」欄及び「控除対象扶養親族」欄が追加されました。
 ※ 受給者交付用には、マイナンバーは記載しません。

「16歳未満の扶養親族」欄が追加されました。

支払者の「個人番号又は法人番号」欄が追加されました。
 ※ 受給者交付用には、マイナンバー及び法人番号は記載しません。

1 提出する必要がある方

平成28年中に俸給、給料、賃金、歳費、賞与、その他これらの性質を有する給与（以下「給与等」といいます。）を支払った方です。

【給与所得の源泉徴収票の提出範囲】

受給者の区分		提出範囲
年末調整をしたもの	(1) 法人（人格のない社団等を含みます。）の役員（取締役、執行役、会計参与、監査役、理事、監事、清算人、相談役、顧問等である方）及び現に役員をしていなくても平成28年中に役員であった方	平成28年中の給与等の支払金額が 150万円 を超えるもの
	(2) 弁護士、司法書士、土地家屋調査士、公認会計士、税理士、弁理士、海事代理士、建築士等（所得税法第204条第1項第2号に規定する方）（ 3 その他の注意事項 (1)を参照）	平成28年中の給与等の支払金額が 250万円 を超えるもの
	(3) 上記(1)及び(2)以外の方	平成28年中の給与等の支払金額が 500万円 を超えるもの
年末調整をしなかったもの	(4) 「給与所得者の扶養控除等申告書」を提出した方	平成28年中の給与等の支払金額が 250万円 を超えるもの ただし、法人の役員の場合には 50万円 を超えるもの
	イ 平成28年中に退職した方、災害により被害を受けたため、平成28年中の給与所得に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予又は還付を受けた方 □ 主たる給与等の金額が2,000万円を超えるため、年末調整をしなかった方	全部
	(5) 「給与所得者の扶養控除等申告書」を提出しなかった方（月額表又は日額表の乙欄若しくは丙欄適用者等）	平成28年中の給与等の支払金額が 50万円 を超えるもの




(注) 受給者に交付する「給与所得の源泉徴収票」及び市区町村に提出する「給与支払報告書」については、**3 その他の注意事項** を参照してください。




2 各欄の記載要領



平成 28 年分 給与所得の源泉徴収票

① 支払を受ける者 住所又は居所	(受給者番号) (個人番号) (役職名) 氏名 (フリガナ)										
種別	支払金額	給与所得控除後の金額	所得控除の額の合計額	源泉徴収税額							
②	③	④	⑤	⑥							
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。)	非居住者である親族の数						
⑦	⑧	⑨	⑩	⑪	⑫						
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								
⑬	⑭		⑮								
(摘要) ⑳											
生命保険料の金額の内訳	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	⑰	居住開始年月日 (1回目)	住宅借入金等特別控除区分1回目	住宅借入金等未残高(1回目)							
⑱	控除対象配偶者	氏名	個人番号	区分	配偶者の合計所得						
控除対象扶養親族	1	氏名	個人番号	区分	⑲						
	2	氏名	個人番号	区分							
	3	氏名	個人番号	区分							
	4	氏名	個人番号	区分							
未成年者	外国人	死亡退職者	災害者	本人が障害者	その他	寡婦	寡夫	勤労学生	中途就・退職	⑳	受給者生年月日
⑳	個人番号又は法人番号	住所(居所)又は所在地	⑳	氏名又は名称							

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	<p>【住所又は居所】欄 受給者の平成 29 年 1 月 1 日 (中途退職者は、退職時) 現在の住所又は居所を確認して記載してください。 なお、同居又はアパートなどに住んでいる方については、「〇〇方」、「××荘△号」等と付記してください。 (注) 租税条約に基づいて源泉所得税及び復興特別所得税の免除を受けている方については、「租税条約に関する届出書」に記載された外国の住所を記載してください。</p> <p>【個人番号】欄 受給者のマイナンバーを記載してください。 (注) 受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバーは記載しません。</p> <p>【氏名】欄 必ずフリガナをふり、受給者が法人の役員である場合には、その役職名 (例えば、社長、専務、常務、取締役工場長等) を、役員でない場合にはその職務の名称 (経理課長、営業係等) を併記してください。 (注) 電子計算機等で事務処理をしている事務所、事業所等において受給者番号を必要とする場合には、「受給者番号」欄を使用してください。</p>

記載欄名	記載すべき事項
② 種別	俸給、給料、歳費、賞与、財形給付金、財形基金給付金などのように給与等の種別を記載してください。
③ 支払金額	平成 28 年中に支払の確定した給与等（中途就職者について、その就職前に他の支払者が支払った給与等を通算して年末調整を行った場合には、その給与等の金額を含みます。）の総額を記載してください。この場合、源泉徴収票の作成日現在で未払のものがあるときは、その未払額を内書きしてください。ただし、「賃金の支払の確保等に関する法律」第 7 条の規定に基づき未払給与等の弁済を受けた退職勤労者については、その弁済を受けた金額を含めないで記載してください。
④ 給与所得控除後の金額  年末調整をした受給者のみ記載してください。	「平成 28 年分年末調整のしかた」の「平成 28 年分の年末調整等のための給与所得控除後の給与等の金額の表」によって求めた「給与所得控除後の給与等の金額」を記載してください。
⑤ 所得控除の額の合計額  年末調整をした受給者のみ記載してください。	給与所得控除後の給与等の金額から控除した、社会保険料控除、小規模企業共済等掛金控除、生命保険料控除、地震保険料控除、障害者控除、寡婦（寡夫）控除、勤労学生控除、配偶者控除、配偶者特別控除、扶養控除、基礎控除の額の合計額を記載してください。 (注)「配偶者控除」と「配偶者特別控除」は、重複して適用を受けることができません。
⑥ 源泉徴収税額	<p>【年末調整をした給与等の場合】 年末調整をした後の源泉所得税及び復興特別所得税の合計額を記載してください。</p> <p>【年末調整をしない給与等の場合】 平成 28 年中に源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税の合計額を記載してください。 ただし、災害により被害を受けたため給与等に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予を受けた税額は含めません。 (注)源泉徴収票の作成日現在で未払の給与等があるため源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税を徴収していないときは、その未徴収税額を内書きしてください。</p>
⑦ 控除対象配偶者の有無等	<p>【有】欄 主たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から配偶者控除をした場合に○を付してください。控除をしなかった場合には何も記載しません。</p> <p>【従有】欄 従たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から配偶者控除をした場合に○を付してください。控除をしなかった場合には何も記載しません。</p> <p>【老人】欄 控除対象配偶者が老人控除対象配偶者である場合に○を付してください。</p>
⑧ 配偶者特別控除の額  年末調整をした受給者のみ記載してください。	<p>「給与所得者の配偶者特別控除申告書」に基づいて控除した配偶者特別控除額を記載してください。</p> <p>(注)受給者本人の合計所得金額が 1,000 万円を超える場合や、配偶者の合計所得金額が 38 万円以下の場合又は 76 万円以上の場合には配偶者特別控除は受けられません。</p>
⑨ 控除対象扶養親族の数 (配偶者を除く。)	<p>【特定】欄 特定扶養親族がいる場合には、次により記載してください。 「左の欄」には、主たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した特定扶養親族の数を、「右の欄」には、従たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した特定扶養親族の数を記載してください。</p> <p>【老人】欄 老人扶養親族がいる場合には、次により記載してください。 「左の欄の点線の右側」には、主たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した老人扶養親族の数を、「点線の左側」には、そのうち受給者又は受給者の配偶者の直系尊属で同居している者の数を記載し、「右の欄」には、従たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した老人扶養親族の数を記載してください。</p> <p>【その他】欄 特定扶養親族又は老人扶養親族以外の控除対象扶養親族がいる場合には、次により記載してください。</p>

記載欄名	記載すべき事項
<p>⑨ 控除対象扶養親族の数 (配偶者を除く。) (つづき)</p>	<p>「左の欄」には、主たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した特定扶養親族又は老人扶養親族以外の控除対象扶養親族の数を、「右の欄」には、従たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した特定扶養親族又は老人扶養親族以外の控除対象扶養親族の数を記載してください。</p>
<p>⑩ 16歳未満扶養親族の数</p>	<p>扶養親族のうち、16歳未満の扶養親族の人数を記載してください。 (注) 1 16歳未満の扶養親族とは、平成13年1月2日以後に生まれた方をいいます。 2 扶養親族のうち、16歳未満の扶養親族については、扶養控除の適用はありません。</p>
<p>⑪ 障害者の数 (本人を除く。)</p>	<p>【特別】欄 「点線の右側」には、控除対象配偶者や扶養親族が特別障害者である場合のその人数を、「点線の左側」には、そのうち同居を常としている方の人数を記載してください。 【その他】欄 特別障害者以外の障害者の人数を記載してください。</p>
<p>⑫ 非居住者である親族の数</p>	<p>配偶者控除又は配偶者特別控除の対象となる配偶者及び扶養控除の対象となる扶養親族のうち非居住者がいる場合及び16歳未満の扶養親族のうち国内に住所を有しない方がいる場合には、その人数を記載してください。</p>
<p>⑬ 社会保険料等の金額</p>	<p>給与等を支払う際にその給与等から控除した社会保険料の金額、「給与所得者の保険料控除申告書」に基づいて控除した社会保険料の金額及び小規模企業共済等掛金の額の合計額を記載してください。 (注) 1 中途就職者について、その就職前に他の支払者が支払った給与等を通算して年末調整を行った場合には、その給与等から控除した社会保険料等の金額を含みます。 2 小規模企業共済等掛金(※)の額については、これを内書きしてください。 ※ 小規模企業共済等掛金には、確定拠出年金法の企業型年金加入者掛金及び個人型年金加入者掛金、地方公共団体が行ういわゆる心身障害者扶養共済制度に基づく掛金を含みます。</p>
<p>⑭ 生命保険料の控除額 地震保険料の控除額</p> <p> 年末調整をした受給者のみ記載してください。</p>	<p>「給与所得者の保険料控除申告書」に基づいて控除した金額をそれぞれ記載してください。</p>
<p>⑮ 住宅借入金等特別控除の額</p> <p> 年末調整をした受給者のみ記載してください。</p>	<p>年末調整の際に「給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書」に基づいて計算した住宅借入金等特別控除の額を記載してください。 (注) 「給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書」により計算した(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額が、算出所得税額を超える場合には、算出所得税額を限度に記載します(記載例3 を参照)。</p>
<p>⑯ 生命保険料の金額の内訳 配偶者の合計所得 国民年金保険料等の金額 旧長期損害保険料の金額</p> <p> 年末調整をした受給者のみ記載してください。</p>	<p>【新生命保険料の金額】【旧生命保険料の金額】欄 平成28年中に支払った一般の生命保険料のうち、平成24年1月1日以後に締結した契約に基づいて支払った金額を「新生命保険料の金額」欄へ、平成23年12月31日以前に締結した契約に基づいて支払った金額を「旧生命保険料の金額」欄へ記載してください。 【介護医療保険料の金額】欄 平成28年中に支払った介護医療保険料の金額を記載してください。 【新個人年金保険料の金額】【旧個人年金保険料の金額】欄 平成28年中に支払った個人年金保険料のうち、平成24年1月1日以後に締結した契約に基づいて支払った金額を「新個人年金保険料の金額」欄へ、平成23年12月31日以前に締結した契約に基づいて支払った金額を「旧個人年金保険料の金額」欄へ記載してください。 【配偶者の合計所得】欄 配偶者特別控除の適用を受けた方について、配偶者の平成28年中の合計所得金額を記載してください。</p>

記載欄名	記載すべき事項
<p>⑯ 生命保険料の金額の内訳 配偶者の合計所得 国民年金保険料等の金額 旧長期損害保険料の金額 (つづき)</p> <div data-bbox="97 331 408 405" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">  年末調整をした受給者のみ記載してください。 </div>	<p>【国民年金保険料等の金額】欄 社会保険料控除の適用を受けた国民年金保険料等（※）の金額を記載してください。 ※ 「国民年金保険料等」とは、国民年金法の規定により被保険者として負担する国民年金の保険料及び国民年金基金の加入員として負担する掛金をいいます。</p> <p>【旧長期損害保険料の金額】欄 地震保険料の控除額のうち平成 18 年 12 月 31 日までに締結した長期損害保険契約等に係る控除額が含まれている場合には、平成 28 年中に支払った当該長期損害保険料の金額を記載してください。</p>
<p>⑰ 住宅借入金等特別控除の額の内訳</p> <div data-bbox="97 517 408 591" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">  年末調整をした受給者のみ記載してください。 </div>	<p>【住宅借入金等特別控除適用数】欄 年末調整の際に（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の適用がある場合には、当該控除の適用数を記載してください。</p> <p>【住宅借入金等特別控除可能額】欄 （特定増改築等）住宅借入金等特別控除額が算出所得税額を超えるため、年末調整で控除しきれない控除額がある場合には、「住宅借入金等特別控除可能額」を記載してください（12 ページの記載例 3を参照してください。）。</p> <p>【居住開始年月日（1 回目、2 回目）】欄 居住開始年月日は、和暦で年、月、日を分けて記載してください。</p> <p>【住宅借入金等特別控除区分（1 回目、2 回目）】欄 適用を受けている（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の区分を次のように記載してください。 住・・・一般の住宅借入金等特別控除の場合（増改築を含みます。） 認・・・認定住宅の新築等に係る住宅借入金等特別控除の場合 増・・・特定増改築等住宅借入金等特別控除の場合 震・・・東日本大震災によって自己の居住の用に供していた家屋が居住の用に供することができなくなった場合で、平成 23 年から平成 31 年 6 月 30 日までの間に新築や購入、増改築をした家屋に係る住宅借入金等について、震災特例法第 13 条の 2 第 1 項「住宅の再取得等に係る住宅借入金等特別控除」の規定の適用を選択した場合</p> <p>また、当該住宅の取得や増改築が特定取得（※）に該当する場合には、「(特)」を記載してください。 （例）特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用があり、当該住宅の増改築が特定取得に該当する場合は、「増（特）」と記載します。 ※ 「特定取得」とは、住宅の取得等の対価の額又は費用の額に含まれる消費税額等（消費税額及び地方消費税額の合計額をいいます。）が、8%の消費税及び地方消費税の税率により課されるべき消費税額等である場合におけるその住宅の取得等をいいます。</p> <p>【住宅借入金等年末残高（1 回目、2 回目）】欄 年末調整の際に 2 以上の（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の適用がある場合又は適用を受けている住宅の取得等が特定増改築等に該当する場合には、その住宅の取得等ごとに、「住宅借入金等年末残高」を記載してください。 （注）適用数が 3 以上の場合には、3 回目以降の住宅の取得等については、「(摘要)」欄に「居住開始年月日」、「住宅借入金等特別控除区分」及び「住宅借入金等年末残高」を記載してください。</p>
<p>⑱ 控除対象配偶者 控除対象扶養親族</p>	<p>配偶者控除の対象となる配偶者及び扶養控除の対象となる扶養親族の氏名、フリガナ及びマイナンバーを記載してください（フリガナについては、分かる場合に記載してください。）。</p> <p>また、控除対象配偶者又は控除対象扶養親族が非居住者である場合には、区分の欄に○を付してください。</p> <p>（注）1 受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバーは記載しません。 2 「控除対象配偶者」欄及び「控除対象扶養親族」欄は、「給与所得者の扶養控除等（異動）申告書」又は「従たる給与についての扶養控除等（異動）申告書」の記載に応じ、年の中途中で退職した受給者に交付する源泉徴収票にも記載する必要がありますので、ご注意ください。 3 配偶者特別控除の対象となる配偶者については、「控除対象配偶者」欄には配偶者の氏名及びマイナンバーは記載しません（7 ページの⑳（摘要）の②を参照してください。）。</p>

記載欄名	記載すべき事項
<p>⑱ 16歳未満の扶養親族</p>	<p>16歳未満の扶養親族の氏名及びフリガナを記載してください（フリガナについては、分かる場合に記載してください。）。</p> <p>また、16歳未満の扶養親族が国内に住所を有しない方である場合には、区分の欄に○を付してください。</p> <p>（注）1 「16歳未満の扶養親族」欄は、「給与所得者の扶養控除等（異動）申告書」又は「従たる給与についての扶養控除等（異動）申告書」の記載に応じ、<u>年の途中で退職した受給者に交付する源泉徴収票にも記載する必要がありますので、ご注意ください。</u></p> <p>2 <u>市区町村に提出する給与支払報告書には、16歳未満の扶養親族のマイナンバーも記載することとなっていますので、ご注意ください。</u></p>
<p>⑳ （摘要）</p>	<p>① 控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族が5人以上いる場合には、5人目以降の控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族の氏名を記載します。この場合、氏名の前には括弧書きの数字を付し、「（備考）」欄に記載するマイナンバーとの対応関係が分かるようにしてください。</p> <p>また、この欄に記載される控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族が次に該当する場合には、それぞれ次の内容を記載してください。</p> <p>(1) 16歳未満の扶養親族である場合には、氏名の後に「（年少）」と記載してください。</p> <p>(2) 控除対象扶養親族が非居住者である場合及び16歳未満の扶養親族が国内に住所を有しない方である場合には、氏名の後に「（非居住者）」と記載してください。</p> <p>（注）控除対象扶養親族のマイナンバーについては、「（摘要）」欄に記載せず、「（備考）」欄に記載してください（7ページの㉑（備考）を参照してください。）。</p> <p>（13ページの記載例4を参照してください。）</p> <p>② 配偶者特別控除の対象となる配偶者について、氏名の前に括弧書きの数字を付し、氏名及び配偶者特別控除の対象である旨「（配特）」を記載し、非居住者である場合には、氏名の後に「（非居住者）」と記載してください（14ページの記載例5を参照してください。）。</p> <p>③ 年末調整の際に3以上の（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の適用がある場合には、3回目以降の住宅の取得等について、その住宅の取得等ごとに、「居住開始年月日」、「住宅借入金等特別控除区分」及び「住宅借入金等年末残高」を記載してください。</p> <p>④ 年の途中で就職した方について、その就職前に他の支払者が支払った給与等を通算して年末調整を行った場合には、（イ）他の支払者が支払った給与等の金額、徴収した所得税及び復興特別所得税の合計額、給与等から控除した社会保険料の金額、（ロ）他の支払者の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、（ハ）他の支払者のもとを退職した年月日を記載してください。</p> <p>⑤ 「賃金の支払の確保等に関する法律」第7条の規定に基づき未払給与等の弁済を受けた退職勤労者については、同条の規定により弁済を受けた旨及びその弁済を受けた金額を記載してください。</p> <p>⑥ 災害により被害を受けたため給与所得に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予を受けた場合には、「災害者」欄に○を付すとともに、徴収猶予税額を記載してください。</p> <p>⑦ 租税条約に基づいて源泉所得税額の免除を受ける方については、免税対象額及び該当条項「〇〇条約〇〇条該当」を赤書きしてください。</p>
<p>㉑ （備考）</p>	<p>控除対象扶養親族が5人以上いる場合には、5人目以降の控除対象扶養親族のマイナンバーを記載してください。この場合、マイナンバーの前には「（摘要）」欄において氏名の前に記載した括弧書きの数字を付し、「（摘要）」欄に記載した氏名との対応関係が分かるようにしてください。</p> <p>（注）1 <u>受給者に交付する源泉徴収票にはマイナンバーは記載しません。</u></p> <p>2 <u>市区町村に提出する給与支払報告書には、16歳未満の扶養親族のマイナンバーも記載することとなっていますので、ご注意ください。</u></p> <p>3 配偶者特別控除の適用を受けるため、「（摘要）」欄に配偶者の氏名を記載した場合は、配偶者のマイナンバーは記載しませんので、ご注意ください。</p>

記載欄名	記載すべき事項
② 未成年者から勤労学生までの各欄	各欄について、その受給者について該当する事項がある場合に○を付してください。 (注) 1 ここでいう未成年者とは、平成9年1月3日以後に生まれた方をいいます。 2 「寡婦」欄の「特別」とは、寡婦控除の特例を受ける寡婦をいいます。
③ 中途就・退職	年の途中で就職や退職（死亡退職を含みます。）した方については「中途就・退職」の該当欄に○を付し、その年月日を記載してください。
④ 支払者	給与等の支払者の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 (注) 受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバー及び法人番号は記載しません。

3 その他の注意事項

(1) 上記 **1 提出する必要がある方** 【給与所得の源泉徴収票の提出範囲】(2)に掲げる提出範囲は、弁護士等に給与等として支払っている場合の提出範囲であり、これらの方に報酬等として支払う場合には、「報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書」の提出対象となります。

(2) 「給与所得の源泉徴収票」と「給与支払報告書」の作成枚数

税務署へ提出を要する受給者分については、「給与所得の源泉徴収票」を税務署提出用と受給者交付用として各1枚、「給与支払報告書」を市区町村提出用として2枚の計4枚、税務署へ提出を要しない受給者分については、「給与所得の源泉徴収票」を受給者交付用として1枚、「給与支払報告書」を市区町村提出用として2枚の計3枚を作成してください。

(注) 非居住者の方に給与等を支払った方は、「非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書」を提出してください。詳しくは、33ページ **非居住者又は外国人に対して給与・報酬等の支払をする場合の支払調書の提出について**を参照してください。

(3) 「給与支払報告書」は、「給与所得の源泉徴収票」と異なり、平成29年1月1日現在において給与等の支給を受けている全ての受給者のものを関係市区町村（原則として受給者の平成29年1月1日現在の住所地の市区町村）に提出してください。

なお、年の途中で退職した方については、平成29年1月31日までに、退職時の住所地の市区町村に給与支払報告書を提出してください（退職した方に対する給与等の支払金額が30万円以下の場合は、提出を省略することができます。）。

(4) 「給与所得の源泉徴収票」は、上記 **1 提出する必要がある方** 【給与所得の源泉徴収票の提出範囲】に掲げる提出範囲にかかわらず、**全ての受給者について作成の上、平成29年1月31日まで**（年の途中で退職した方の場合、退職の日以後1か月以内）に受給者に交付しなければなりません。

なお、「全ての受給者」には、国内に住所又は1年以上居所を有する居住者である外国人従業員も含まれますので、その外国人従業員にも必ず「給与所得の源泉徴収票」を交付してください。

(注) 1 「給与所得の源泉徴収票」については、平成28年中に退職した受給者分を取りまとめて平成29年1月31日までに提出しても差し支えありません。

2 「給与所得の源泉徴収票」は、書面による交付のほか、電磁的方法による提供（電子交付）をすることができます。詳しくは、33ページ **給与所得の源泉徴収票等の電磁的方法による提供について**を参照してください。

【給与所得の源泉徴収票の「住宅借入金等特別控除の額の内訳」欄の記載について】

年末調整の際、控除しきれない（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の金額がある場合には、「給与所得の源泉徴収票」の「住宅借入金等特別控除可能額」欄に記載する必要があります。

また、2以上の（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合又は適用を受けている住宅の取得等が特定増改築等に該当する場合には、その住宅の取得等ごとに、「住宅借入金等特別控除区分」及び「住宅借入金等年末残高」を記載する必要があります。更に、震災特例法第13条の2第1項（住宅の再取得等による住宅借入金等特別控除）に係る控除の適用を受ける場合には、「住宅借入金等特別控除区分」を記載しなければなりません。詳しくは、最寄りの市区町村にお尋ねください。

記載例 1 年末調整を行った一般の受給者の場合

- ① 国税太郎は、〇〇産業株式会社のみから給与の支払を受けており、年末調整を行っています。
- ② 年末調整の際に、社会保険料控除の適用を受けた国民年金保険料の金額があります。
- ③ 平成 28 年中に支払った生命保険料控除の対象となる生命保険料は以下のとおりです。
 - ・平成 24 年 1 月 1 日以後に契約を締結した一般の生命保険料【新生命保険料】
 - ・平成 23 年 12 月 31 日以前に契約を締結した一般の生命保険料【旧生命保険料】
 - ・平成 24 年 1 月 1 日以後に契約を締結した介護医療保険料
 - ・平成 24 年 1 月 1 日以後に契約を締結した個人年金保険料【新個人年金保険料】
 - ・平成 23 年 12 月 31 日以前に契約を締結した個人年金保険料【旧個人年金保険料】



この「給与所得の源泉徴収票」の記載に当たっては、「平成 28 年分給与所得・退職所得に対する源泉徴収簿」の「年末調整」欄、「平成 28 年分給与所得者の保険料控除申告書兼給与所得者の配偶者特別控除申告書」の「生命保険料控除」欄を基にして必要な事項を記載してください。

【平成 28 年分給与所得・退職所得に対する源泉徴収簿】

氏名		(フリガナ) コクゼイ タロウ 国税太郎		整理番号																	
		(生年月日 明・大) 平 48 年 11 月 25 日																			
前年の年末調整に基づき繰り越した過不足税額 円																					
同上の税額につき還付又は徴収した月区分																					
<table border="1"> <tr> <th>月別</th> <th>還付又は徴収した税額</th> <th>差引</th> <th>残高</th> <th>月別</th> <th>還付又は徴収した税額</th> <th>差引</th> <th>残高</th> </tr> <tr> <td>月</td> <td>円</td> <td></td> <td>円</td> <td>月</td> <td>円</td> <td></td> <td>円</td> </tr> </table>						月別	還付又は徴収した税額	差引	残高	月別	還付又は徴収した税額	差引	残高	月	円		円	月	円		円
月別	還付又は徴収した税額	差引	残高	月別	還付又は徴収した税額	差引	残高														
月	円		円	月	円		円														
扶養控除等の申告	申告の有無	控除対象配偶者	一般の控除対象扶養親族	特定扶養親族	老人扶養親族	同居老親等	その他	障害者等	配偶者の有無												
	当	有	無	有	無	有	無	有	無												
	月	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
	日	日	日	日	日	日	日	日	日												
区	分	金	額	税	額																
給料・手当等		①	5,265,000	③	97,530																
賞与等		④	1,570,000	⑤	51,592																
計		⑦	6,835,000	⑧	149,122																
給与所得控除後の給与等の金額		⑨	4,951,500	配偶者の合計所得金額																	
社会保険料等	給与等からの控除分	⑩	815,994	旧長期損害保険料支払額																	
申告による社会保険料の控除分		⑪	176,460	()	19,600																
申告による小規模企業共済等掛金の控除分		⑫		⑩のうち小規模企業共済等掛金の金額																	
生命保険料の控除額		⑬	115,000	()																	
地震保険料の控除額		⑭	44,800	⑪のうち国民年金保険料等の金額																	
配偶者特別控除額		⑮		()	176,460																
配偶者控除額、扶養控除額、基礎控除額及び障害者等の控除額の合計額		⑯	1,140,000																		
所得控除額の合計額		⑰	2,292,254																		
差引課税給与所得金額		⑱	2,659,000	⑱	168,400																
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額		⑳		⑳	140,000																
年調所得税額		㉑	28,400																		
年調年税額		㉒	28,900																		
差引超過額又は不足額		㉓	120,222																		
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	㉔																			
	未払給与に係る未徴収の税額に充当する金額	㉕																			
	差引還付する金額	㉖	120,222																		
不足額の精算	同上的	㉗	120,222																		
	翌年において還付する金額	㉘																			
本年最後の給与から徴収する金額		㉙																			
翌年に繰り越して徴収する金額		㉚																			

(e) 社会保険料控除額 (⑩+⑪+⑫)
815,994 円 + 176,460 円 + 0 円
= 992,454 円

○ (k)欄の記載について
次ページの「給与所得の源泉徴収票」の(k)欄「住宅借入金等特別控除の額」には⑳欄の金額を記載してください。ただし、「⑲欄<⑳欄((特定増改築等)住宅借入金等特別控除額が算出所得税額よりも多い)」場合、(k)欄には算出所得税額を限度に記載してください。
また、この場合には(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(⑳欄)を源泉徴収票の「住宅借入金等特別控除の額の内訳」欄の「住宅借入金等特別控除可能額」欄に記載してください。

【平成 28 年分給与所得者の保険料控除申告書兼給与所得者の配偶者特別控除申告書】

◆給与所得者の保険料控除申告書◆

保険会社等の名称	保険等の種類	保険期間又は年金支払期間	保険等の契約者の氏名	保険金等の受取人		新・旧の区分	あなたが本年中に支払った保険料等の金額(分配を受けた剰余金等の控除後の金額) (a)	給与の支払者の確認印
				氏名	あなたの続柄			
△△生命	養老	10年	国税太郎	国税昌子	妻	旧	(a) 24,000 円	A
□□生命	養老	10年	国税太郎	国税昌子	妻	新	(a) 36,000	
						新・旧	(a)	
						新・旧	(a)	
(a)のうち新保険料等の金額の合計額		A 24,000 円		Aの金額を下の計算式Ⅰ(新保険料等)に当てはめて計算した金額		① (最高40,000円) 22,000 円	計(①+②)	③ (最高40,000円) 40,000 円
(a)のうち旧保険料等の金額の合計額		B 36,000 円		Bの金額を下の計算式Ⅱ(旧保険料等)に当てはめて計算した金額		② (最高50,000円) 30,500 円	②と③のいずれか大きい金額	④ 40,000 円
●●生命	介護	10年	国税太郎	国税昌子	妻		(a) 48,000 円	C
							(a)	
(a)の金額の合計額		C 48,000 円		Cの金額を下の計算式Ⅰ(新保険料等)に当てはめて計算した金額		⑤ 32,000 円	⑤	⑥ (最高40,000円) 32,000 円
○×生命	××年金	30年	国税太郎	国税太郎	支払開始日2032-1-1	新	(a) 53,000 円	D
××生命	△△年金	30年	国税太郎	国税太郎	支払開始日2032-1-1	新	(a) 72,000	
						新・旧	(a)	
(a)のうち新保険料等の金額の合計額		D 53,000 円		Dの金額を下の計算式Ⅰ(新保険料等)に当てはめて計算した金額		④ (最高40,000円) 33,250 円	計(④+⑤)	⑦ (最高40,000円) 40,000 円
(a)のうち旧保険料等の金額の合計額		E 72,000 円		Eの金額を下の計算式Ⅱ(旧保険料等)に当てはめて計算した金額		⑤ (最高50,000円) 43,000 円	⑤と⑦のいずれか大きい金額	⑧ 43,000 円
計 算 式 Ⅰ (新保険料等)		計 算 式 Ⅱ (旧保険料等)		A、C又はDの金額		B又はEの金額		生命保険料控除額 計(⑦+⑧+⑨) (最高120,000円) 115,000 円
20,000円以下		A、C又はDの金額		25,000円以下		B又はEの金額		
20,001円から40,000円まで		A、C又はD×1/2+10,000円		25,001円から50,000円まで		B又はE×1/2+12,500円		
40,001円から80,000円まで		A、C又はD×1/4+20,000円		50,001円から100,000円まで		B又はE×1/4+25,000円		
80,001円以上		一律に40,000円		100,001円以上		一律に50,000円		



源泉徴収簿の(a)～(1)欄、保険料控除申告書の A～E 欄の金額を、源泉徴収票の同記号の欄に記載してください。

【平成 28 年分給与所得の源泉徴収票】

平成 28 年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者	住所又は居所	(受給者番号) (個人番号)	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2
東京都千代田区霞が関3-1-1 霞が関アパート501号			
氏名	コクゼイ タロウ	氏名	国税 太郎
種別	給与・賞与	支払金額	6 835 000
		給与所得控除後の金額	4 951 500
		所得控除の額の合計額	2 292 254
		源泉徴収額	28 900
控除対象配偶者の有無等	控除対象配偶者の有無等	控除対象配偶者の有無等	控除対象配偶者の有無等
○			
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
992	454	115	000
44	800	140	000
新生命保険料の金額	新生命保険料の金額	介護医療保険料の金額	新個人年金保険料の金額
24,000	36,000	48,000	53,000
旧生命保険料の金額	旧生命保険料の金額	旧個人年金保険料の金額	旧個人年金保険料の金額
72,000			
配偶者の氏名	配偶者の氏名	配偶者の氏名	配偶者の氏名
国税 昌子	国税 昌子	国税 昌子	国税 昌子
国民年金保険料等の金額	国民年金保険料等の金額	国民年金保険料等の金額	国民年金保険料等の金額
176,460	19,600		
本人が障害者	本人が障害者	本人が障害者	本人が障害者
受給者生年月日	受給者生年月日	受給者生年月日	受給者生年月日
28	0	48	11 25
個人番号又は法人番号	個人番号又は法人番号	個人番号又は法人番号	個人番号又は法人番号
1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3
住所(居所)又は所在地	住所(居所)又は所在地	住所(居所)又は所在地	住所(居所)又は所在地
東京都千代田区大手町1-1-3	東京都千代田区大手町1-1-3	東京都千代田区大手町1-1-3	東京都千代田区大手町1-1-3
氏名又は名称	氏名又は名称	氏名又は名称	氏名又は名称
〇〇産業 株式会社	〇〇産業 株式会社	〇〇産業 株式会社	〇〇産業 株式会社

記載例 3

年末調整において2以上の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除等の適用を受けた場合

この記載例は、年末調整において2つの(特定増改築等)住宅借入金等特別控除等の適用を受けており、当該控除額が算出所得税額を超えている受給者の例です。

平成28年分 給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書

新築又は購入に係る借入金等の計算				増改築等に係る借入金等の計算			
項目	④住宅のみ	⑤土地等のみ	⑥住宅及び土地等	項目	金額等		
新築又は購入に係る借入金等の年末残高	①	円	円	増改築等に係る借入金等の年末残高	⑥		
家屋又は土地等の取得対価の額	②	円	円	増改築等の費用の額	⑦		
家屋の総床面積又は土地等の総面積のうち居住用部分の床面積又は面積の占める割合	③	円	円	増改築等の費用の額のうち居住用部分の費用の額の占める割合	⑧		
取得対価の額に係る借入金等の年末残高(①と②の少ない方)	④	円	円	増改築等の費用の額に係る借入金等の年末残高(⑦と⑧の少ない方)	⑨		
居住用部分の家屋又は土地等に係る借入金等の年末残高(④×③)	⑤	円	11,500,000	居住用部分の増改築等に係る借入金等の年末残高(⑨×⑧)	⑩		
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算	⑪			⑫			
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(⑩×1%)	205,000			9,000,000			

新築又は購入した家屋に係る事項				増改築等をした部分に係る事項			
項目	①	②	③	項目	④	⑤	⑥
居住開始年月日	平成23年3月1日			居住開始年月日	平成27年5月20日(特定)		
家屋又は土地等の取得対価の額	①	円	円	増改築等の費用の額	④		
家屋又は土地等の総床面積又は総面積	②	円	円	④のうち居住用部分の費用の額	⑤		
③又は②のうち居住用部分の床面積又は面積	③	円	円	特定増改築等の費用の額	⑥		

平成28年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者	神奈川県横浜市中区山下町4-×		住所又は居所	同上	
職名	コクゾイハナコ		氏名	国税 花子	
給与・賞与	6,847,500	4,962,750	給与所得控除後の金額	2,099,846	0
控除対象配偶者の有無等	○	○	控除対象扶養親族の人数	1	0
社会保険料等の金額	909	846	住宅借入金等特別控除額	188	700
住宅借入金等特別控除額	205,000	9,000,000	住宅借入金等特別控除額	11,500,000	9,000,000

平成28年分給与所得・退職所得に対する所得税源泉徴収簿

区	分	金額	税額
給料・手当等	①	4,980,000	80,640
賞与	④	1,867,500	114,403
計	⑦	6,847,500	195,043
給与所得控除後の給与等の金額	⑨	4,962,750	
社会保険料等申告による小規模企業共済等掛金の控除額	⑪	909,846	
生命保険料の控除額	⑬	50,000	
配偶者特別控除額	⑮	1,140,000	
差引課税給与所得金額(⑨-⑪-⑬-⑮)及び算出所得税額	⑱	2,862,000	188,700
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額	⑳	205,000	
年調所得税額(⑱-⑳、マイナスの場合は0)	㉑	0	
年調年税額(㉑×102.1%)	㉒	0	
差引超過額又は不足額(㉑-㉒)	㉓	195,043	

(注) 年末調整において3以上の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用を受けている場合には、3回目以降の住宅の取得等についての記載事項は、「(摘要)」欄に記載してください(7ページの㉑(摘要)の③を参照してください。)

記載例 4

5人以上の控除対象扶養親族及び16歳未満の扶養親族がいる場合

- ① 国税太郎は、国税商事株式会社から給与の支払を受けており、同社で年末調整を行っています。
- ② 国税太郎の控除対象配偶者及び扶養親族は以下のとおりです。
 - ・控除対象配偶者：国税花子
 - ・控除対象扶養親族：国税一郎、国税二郎、国税三郎、国税四郎、国税五郎、国税六郎
 - ・16歳未満の扶養親族：国税春子、国税夏子、国税秋子、国税冬子、国税幸子
- ③ 控除対象扶養親族のうち、国税一郎及び国税六郎は非居住者です。

平成 28 年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者 住所又は居所 東京都中央区築地5-3-1 築地マンション302号	(受給者番号) (個人番号) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2											
	(役職名) 経理課長											
	氏名 (フリガナ) コクセイ タロウ 名 国税 太郎											
種別	支払金額	給与所得控除後の金額		所得控除の額の合計額		源泉徴収税額						
給与・賞与	6,847,500	4,962,750	4,569,846	0								
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。)		非居住者 である 親族の数				
有 控除		特 定	老 人	其 他	内	特 別	其 他	人 人 人 人 人 人 人 人				
○		1	1	1	4	5		2				
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						
909,846		120,000		50,000		19,600						
(摘要)												
(1) 国税五郎 (2) 国税六郎(非居住者) (3) 国税幸子(年少)												
生命保険料 の金額の内訳	厚生生命保険料 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 額の合計						
	180,000	100,000	90,000	360,000	180,000	205,000						
住宅借入金 等特別控除 の額の合計	2		23	1	10	11,500,000						
	205,000		26	8	20	9,000,000						
控除対象 配偶者	(フリガナ) 氏名	コクセイ ハナコ 国税 花子	区分	配偶者の 合計所得	176,460	旧長期損害 保険料の金額	19,600					
	個人番号	2 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3										
16歳未満 の扶養親族	(フリガナ) 氏名	コクセイ イチロウ 国税 一郎	区分	(フリガナ) 氏名	コクセイ ハルコ 国税 春子	区分	(備考)					
	個人番号	4 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5	○	(フリガナ) 氏名	コクセイ ナツコ 国税 夏子	区分	(1) 890123456789 (2) 901234567890					
	(フリガナ) 氏名	コクセイ シロウ 国税 二郎		(フリガナ) 氏名	コクセイ アキコ 国税 秋子	区分						
	個人番号	5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6		(フリガナ) 氏名	コクセイ フユコ 国税 冬子	区分						
	(フリガナ) 氏名	コクセイ サブロウ 国税 三郎		(フリガナ) 氏名		区分						
(フリガナ) 氏名	コクセイ シロウ 国税 四郎				区分							
個人番号	6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6 7											
個人番号	7 8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 8											
扶 成 年 者	外 国 人	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	乙 種 入 籍 者	
受給者	受給者	受給者	受給者	受給者	受給者	受給者	受給者	受給者	受給者	受給者	受給者	
中途就・退職	中途就・退職		中途就・退職		中途就・退職		中途就・退職		中途就・退職		中途就・退職	
受給者生年月日	受給者生年月日		受給者生年月日		受給者生年月日		受給者生年月日		受給者生年月日		受給者生年月日	
	○		31		1		1					
支払者 法人番号	9 8 7 6 5 4 3 2 1 0 9 8 7 (右語で記載してください。)											
住所(居所) 又は所在地	さいたま市中央区新都心1-1											
氏名又は名称	国税商事 株式会社 (電話) 048-600-XXXX											

○ 「(摘要)」欄の記載について

控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族が5人以上いる場合には、5人目以降の控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族の氏名を「(摘要)」欄に記載します。

この場合、氏名の前には、括弧書きの数字を付し、「(備考)」欄に記載するマイナンバーとの対応関係が分かるようにしてください。

16歳未満の扶養親族である場合には、氏名の後に(年少)と記載します。

また、控除対象扶養親族が非居住者である場合及び16歳未満の扶養親族が国内に住所を有しない場合には、氏名の後に(非居住者)と記載します。

○ 「(備考)」欄の記載について

控除対象扶養親族が5人以上いる場合には、5人目以降の控除対象扶養親族のマイナンバーを記載します。

この場合、マイナンバーの前には、括弧書きの数字を付し、「(摘要)」欄に記載した氏名との対応関係が分かるようにしてください。

この記載例では、国税五郎の氏名とマイナンバーに(1)を、国税六郎の氏名とマイナンバーに(2)を付しています。

(注) 控除対象扶養親族が非居住者でも、マイナンバーが交付されている方については、マイナンバーを記載してください。

○ 「控除対象配偶者」欄及び「控除対象扶養親族」欄の記載について

控除対象扶養親族である国税一郎は非居住者であるため、「区分」欄に○を付しています。

(注) この記載例では、国税一郎は非居住者ですが、マイナンバーを交付されているため、「個人番号」欄にマイナンバーを記載しています。

○ 「16歳未満の扶養親族」欄及び「(備考)」欄の記載について

税務署提出用及び本人交付用の源泉徴収票には、16歳未満の扶養親族のマイナンバーは記載しません。

(注) 市区町村に提出する給与支払報告書には、16歳未満の扶養親族のマイナンバーも記載することとなっていますので、ご注意ください。

記載例5

年末調整において配偶者特別控除の適用を受けた場合

国税二郎は、妻である国税花子の平成28年における合計所得の金額が63万円であったため、年末調整において配偶者特別控除の適用を受けています。

平成28年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者	住所又は居所 愛知県名古屋市中区三の丸3-3-2	(受給者番号) (個人番号) 234567890123		
		(役職名) 経理課長		
		氏名 (フリガナ) コクゼイジロウ 国税 二郎		
種別	支払金額	給与所得控除後の金額	所得控除の額の合計額	源泉徴収税額
給与・賞与	6,847,500	4,962,750	1,619,846	36,600
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
有	160,000	特定 1人	老人 1人	その他 0人
控除対象扶養親族 の有無等	控除の額	16歳未満 扶養親族 の数	障害者の数 (本人を除く。)	非居住者 である 親族の数
有	0	0	0	0
社会保険料等の金額	909,846	生命保険料の控除額	120,000	地震保険料の控除額
			50,000	住宅借入金等特別控除の額
				205,000
(摘要)				
(1) 国税花子(配特)				
生命保険料 の金額の内訳	新生命保険料 の金額	180,000	旧生命保険料 の金額	100,000
住宅借入金 等特別控除 の内訳	住宅借入金等 特別控除の金額	2	控除期間(月)	23
			控除期間(日)	10
			住宅借入金等特別 控除区分(1回目)	住
			住宅借入金等特別 控除区分(2回目)	増(特)
控除対象 配偶者	氏名	国税花子	配偶者の 合計所得	630,000
	個人番号		国民年金保険 料等の金額	176,460
			旧長期損害 保険料の金額	19,600
控除対象 扶養親族	氏名		氏名	
	個人番号		氏名	
	氏名		氏名	
	個人番号		氏名	
	氏名		氏名	
	個人番号		氏名	
	氏名		氏名	
未成 年者	外国 人	死 者	災 害	乙 種
				本人が障害者 その他
				募集 期間
				中途就・退職
				受給者生 年月日
				31 1 1
支払者	個人番号又は 法人番号	9876543210987	(右語で記載して下さい。)	
	住所(居所) 又は所在地	名古屋市東区主税町3-18		
	氏名又は名称	〇〇商事 株式会社 (電話) 052-XXX-XXXX		

○ 「(摘要)」欄の記載について
配偶者特別控除の対象となる配偶者は「(摘要)」欄に、配偶者の氏名及び配偶者特別控除の対象である旨「(配特)」と記載します。

○ 「控除対象配偶者」欄の記載について
配偶者特別控除の対象となる配偶者の氏名等は「控除対象配偶者」欄には記載しません。

○ 「配偶者の合計所得」欄の記載について
配偶者特別控除の対象となる配偶者の合計所得の金額を記載します。

○ 「(備考)」欄の記載について
配偶者特別控除の適用を受ける場合には、「(備考)」欄に、対象となる配偶者のマイナンバーは記載しません。

第2 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票

1 提出する必要がある方

法人の役員に対して平成 28 年中に退職手当、一時恩給、その他これらの性質を有する給与（社会保険制度に基づく退職一時金やいわゆる企業年金制度に基づく一時金で退職所得とみなされるものも含まれます。以下「退職手当等」といいます。）を支払った方です。ただし、死亡退職により退職手当等を支払った場合は、相続税法の規定による「退職手当金等受給者別支払調書」を提出することになりますので、この「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」を提出する必要はありません。

【退職所得の源泉徴収票・特別徴収票の提出範囲】

平成 28 年中に支払が確定した、法人（人格のない社団等を含みます。）の役員（取締役、執行役、会計参与、監査役、理事、監事、清算人、相談役、顧問等）に対して支払う退職手当等

（注）特定役員（役員等勤続年数が5年以下である方）に該当する場合であっても、上記の法人の役員に該当しない場合は、「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」を税務署や市区町村へ提出する必要はありません。

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	<p>【個人番号】欄 受給者のマイナンバーを記載してください。 （注）受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバーは記載しません。</p> <p>【住所又は居所】欄 「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」を作成する日の現況による住所又は居所を記載してください。</p> <p>【平成 28 年 1 月 1 日の住所】欄 平成 28 年 1 月 1 日現在の住所を記載してください。</p> <p>【氏名】欄 役職名は、退職時の役職名を記載してください。</p>
② 区分	<p>【上段】 受給者が提出した「退職所得の受給に関する申告書」に、平成 28 年中に受けた他の退職手当等がない旨の記載がある場合に使用します。</p> <p>【中段】 受給者が提出した「退職所得の受給に関する申告書」に、平成 28 年中に受けた他の退職手当等がある旨の記載がある場合に使用します。</p> <p>【下段】 受給者から「退職所得の受給に関する申告書」の提出がないため、100 分の 20.42 の税率を適用して所得税及び復興特別所得税を源泉徴収する場合に使用します。</p>
③ 支払金額	平成 28 年中に支払の確定した退職手当等の金額を記載してください。 この場合、「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」の作成日現在で未払のものがあるときは、その未払となっている金額を内書きしてください。
④ 源泉徴収税額	平成 28 年中に源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税の合計額（上の③に対応する税額）を記載してください。
⑤ 特別徴収税額	平成 28 年中に特別徴収すべき地方税の税額（上の③に対応する税額）を記載してください。
⑥ 退職所得控除額	退職手当等に対する源泉徴収税額の計算に当たり控除した金額を記載してください。

記載欄名	記載すべき事項
⑦ 勤続年数	<p>退職手当等に対する源泉徴収税額の計算の基礎となった勤続年数を記載してください。</p> <p>(注) 勤続年数に1年未満の端数が生じたときは、これを1年として計算します。</p>
⑧ (摘要)	<p>(1) ⑦勤続年数で記載した勤続年数の計算の基礎を記載してください。</p> <p>(2) 自己が支払う退職手当等又は下記(3)の他の退職手当等の金額に特定役員退職手当等の金額が含まれる場合にはその金額、勤続年数及びその計算の基礎を記載してください。</p> <p>(注) 1 特定役員退職手当等とは、役員等としての勤続年数が5年以下である方が、その役員等勤続年数に対応する退職手当等として支払を受けるものをいいます。 2 特定役員退職手当等と一般退職手当等(特定役員退職手当等以外の退職手当)の両方が支給され、かつ、それぞれの勤務期間に重複する期間がある場合は、その重複勤続年数も記載してください。</p> <p>(3) 受給者が提出した「退職所得の受給に関する申告書」に平成28年中に支払を受けた他の退職手当等がある旨の記載がある場合には、その支払を受けた他の退職手当等の支払者の氏名又は名称並びにその支払を受けた他の退職手当等に係る支払金額、勤続年数、源泉徴収税額(所得税及び復興特別所得税の合計額)及び特別徴収税額を記載してください。</p> <p>(4) 次の(イ)又は(ロ)に該当するときは、これらの期間を今回の退職手当の計算の基礎に含めた旨、含めた期間、退職所得控除額の計算上控除した金額の計算の基礎を記載してください。</p> <p>(イ) 平成27年以前に、支払者のもとにおいて勤務しなかった期間に他の支払者のもとに勤務したことがあり、かつ、その者から前に退職手当等の支払を受けている場合において、当該前の退職手当等の支払者のもとに勤務した期間を今回の退職手当等の計算の基礎とした期間に含めたとき。</p> <p>(ロ) 平成27年以前に、受給者に退職手当等を支給している場合において、当該前の退職手当等の計算の基礎とした期間を今回の退職手当等の計算の基礎とした期間に含めたとき。</p> <p>(注) 1 (4)の(イ)又は(ロ)の「前に支払を受けた退職手当等」に特定役員退職手当が含まれる場合は、前の退職手当等に係る勤続年数のうち特定役員等勤続期間、特定役員退職所得控除額の計算上控除した金額の計算の基礎を記載してください。 2 特定役員等勤続期間とは、特定役員退職手当等につき所得税法施行令第69条第1項第1号及び第3号の規定により計算した期間をいいます。</p> <p>(5) 平成28年中に支払を受けた退職手当等に係る勤続期間等の一部が、平成24年から平成27年までの間に支払を受けた退職手当等に係る勤続期間等と重複している場合(前記(4)に該当するときは除く。)には、勤続期間等が重複している旨、重複している部分の期間、その期間内に支払を受けた退職手当等の収入金額、退職所得控除額の計算上控除した金額の計算の基礎を記載してください。</p> <p>(注) 平成28年中に支払を受けた退職手当等に特定役員退職手当等が含まれる場合で、その特定役員等勤続期間が平成24年から平成27年までの間に支払を受けた退職手当等に係る勤続期間等と重複している場合には、その重複している期間、特定役員等退職所得控除額の計算上控除した金額の計算の基礎を記載してください。</p> <p>(6) 障害者となったため退職したことにより100万円を加算した額の控除を受けた方については、(障)の表示をしてください。</p>
⑨ 支払者	<p>退職手当等を支払った方の住所(居所)又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください(マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください)。</p> <p>(注) 受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバー及び法人番号は記載しません。</p>

3 その他の注意事項

「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」は同じ様式です。
 税務署や市区町村への提出に当たっての注意事項は次のとおりです。

	「退職所得の源泉徴収票」	「退職所得の特別徴収票」
提出範囲	15 ページ「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票の提出範囲」を参照	
提出先	退職手当等の支払事務を取り扱う事務所、事業所などの所在地を所轄する税務署	受給者の平成 28 年 1 月 1 日現在の住所地の市区町村
提出期限	退職後 1 か月以内（※ 1）	
提出部数	1 部（※ 2）	1 部（※ 2）
受給者への交付	「提出範囲」にかかわらず、退職後 1 か月以内に全ての受給者に交付（※ 3）	

※ 1 「退職所得の源泉徴収票」については、平成 28 年中に退職した受給者分を取りまとめて平成 29 年 1 月 31 日までに提出しても差し支えありません。

※ 2 「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」を税務署及び市区町村に提出する場合は、受給者交付分も含めて 3 枚作成していただく必要があります。また、税務署や市区町村に提出する必要のない場合は、1 枚だけ作成し受給者に交付してください。

（注）非居住者の方に退職手当等を支払った方は、「非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書」を提出してください。詳しくは、33 ページ「非居住者又は外国法人に対して給与・報酬等の支払をする場合の支払調書の提出について」を参照してください。

※ 3 「退職所得の源泉徴収票」及び「退職所得の特別徴収票」をそれぞれに作成している場合、特別徴収税額が課されない受給者に対しては、その方からの請求がなければ、「退職所得の特別徴収票」を交付することを要しません。

（注）「退職所得の源泉徴収票」は、書面による交付のほか、電磁的方法による提供（電子交付）をすることができます。詳しくは、33 ページ「給与所得の源泉徴収票等の電磁的方法による提供について」を参照してください。

記載例 1

他から退職手当等の支払を受けていない場合

平成 28 年分 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票

支払を受ける者	個人番号	2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3										
	住所又は居所	愛知県名古屋市中区三の丸 3-3-2										
	平成 28 年 1 月 1 日の住所	同上										
	フリガナ氏名	（役職名）専務 国税 二郎										
区分	支払金額	源泉徴収税額	特別徴収税額									
			市町村民税	道府県民税								
所得税法第 201 条第 1 項第 1 号並びに地方税法第 50 条の 6 第 1 項第 1 号及び第 328 条の 6 第 1 項第 1 号適用分	10,000,000	57,050	60,000	40,000								
所得税法第 201 条第 1 項第 2 号並びに地方税法第 50 条の 6 第 1 項第 2 号及び第 328 条の 6 第 1 項第 2 号適用分												
所得税法第 201 条第 3 項並びに地方税法第 50 条の 6 第 2 項及び第 328 条の 6 第 2 項適用分												
退職所得控除額	800 万円	勤続年数	20 年	就職年月日	平成 9 年 4 月 1 日	退職年月日	平成 28 年 12 月 20 日					
（摘要）												
支払者	個人番号又は法人番号	9 8 7 6 5 4 3 2 1 0 9 8 7										
	住所（居所）又は所在地	名古屋市東区主税町 3-18										
	氏名又は称	〇〇商事 株式会社 （電話）052-xxxx-xxxx										

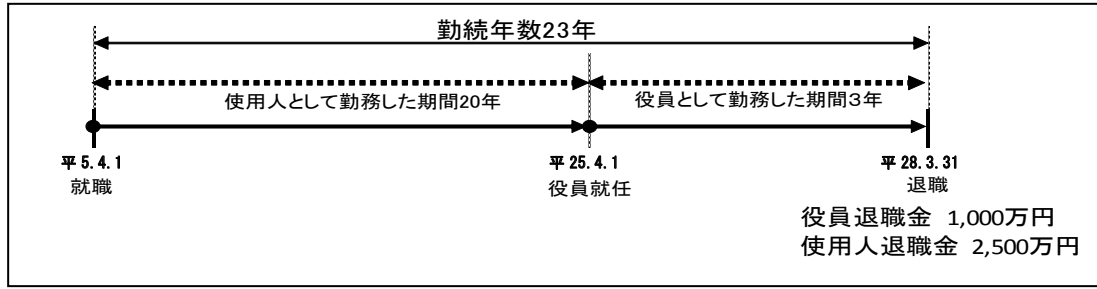
（注）1 この記載例は、他から退職手当等の支払を受けていない旨の記載がある「退職所得の受給に関する申告書」を提出している方の例です。

2 この「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」の記載に当たっては、「平成 28 年分給与所得・退職所得に対する源泉徴収簿」の裏面の「退職所得の税額計算」欄などを基にして必要な事項を記載してください。

記載例 2

同じ年に、一の勤務先から使用人としての退職金と役員退職金を受給している場合

(例)



源
泉
徴
収
票
の

(ポイント)

- 役員として勤務した期間は平 25.4.1 から平 28.3.31 までの3年間であるため、役員等勤続年数は5年以下となります。したがって、この期間に対応する役員退職金(1,000万円)は特定役員退職手当等に該当します。
- 使用人退職金(2,500万円)は一般退職手当等に該当します。

(退職所得控除額等の金額の計算)

退職手当等 3,500万円(一般退職手当等 2,500万円、特定役員退職手当等 1,000万円)

勤続年数 23年(内特定役員等勤続年数 3年)

退職所得控除額 1,010万円(一般退職所得控除額 890万円、特定役員退職所得控除額 120万円)

源泉徴収税額 4,109,014円

特別徴収税額 (市町村民税 1,011,000円、道府県民税 674,000円)

【記載例】

平成 28 年分 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票

支払を受ける者	個人番号	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2										
	住所又は居所	東京都中野区中野4-×-○										
	平成28年1月1日の住所	同上										
	フリガナ氏名	コクセイ タロウ (役職名) 専務 国税 太郎										
区分	支払金額	源泉徴収税額	特別徴収税額									
			市町村民税	道府県民税								
所得税法第201条第1項第1号並びに地方税法第50条の6第1項第1号及び第328条の6第1項第1号適用分	千円	千円	千円	千円								
	35,000,000	4,109,014	1,011,000	674,000								
所得税法第201条第1項第2号並びに地方税法第50条の6第1項第2号及び第328条の6第1項第2号適用分												
所得税法第201条第3項並びに地方税法第50条の6第2項及び第328条の6第2項適用分												
退職所得控除額	勤続年数	就職年月日	退職年月日									
1010万円	23年	平成5年4月1日	平成28年3月31日									
(摘要) 特定支払金額	10,000,000円 勤続年数 3年(平25.4.1~平28.3.31)											
支払者	個人番号又は法人番号	2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4										
	住所(居所)又は所在地	東京都千代田区霞が関3-1-1										
	氏名又は称	A社 (電話) 03-××××-××××										

○ 作成における留意点

上記アンダーライン部分の特定役員退職手当等の支払金額、特定役員等勤続年数及びその計算の基礎を「(摘要)」欄に記載します。

(注) 国税庁ホームページ「特定役員退職手当等がある方の『退職所得の源泉徴収票・特別徴収票』について(平成25年1月)」も併せてご覧ください。

第3 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書

1 提出する必要がある方

平成 28 年中に所得税法第 204 条第 1 項各号並びに所得税法第 174 条第 10 号及び租税特別措置法第 41 条の 20 に規定されている報酬、料金、契約金及び賞金（以下「報酬、料金等」といいます。）を支払った方です。

【報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書提出範囲】

区 分	提 出 範 囲
(1) 外交員、集金人、電力量計の検針人及びプロボクサーの報酬、料金	同一人に対する平成 28 年中の支払金額の合計が 50 万円 を超えるもの
(2) バー、キャバレー等のホステス、バンケットホステス、コンパニオン等の報酬、料金	
(3) 広告宣伝のための賞金	
(4) 社会保険診療報酬支払基金が支払う診療報酬	同一人に対する平成 28 年中の支払金額の合計が 50 万円 を超えるもの。ただし、国立病院、公立病院、その他の公共法人等に支払うものは提出する必要はありません。
(5) 馬主が受ける競馬の賞金	平成 28 年中の 1 回の支払賞金額が 75 万円 を超える支払を受けた方に係るその年中の全ての支払金額
(6) プロ野球の選手などが受ける報酬及び契約金	同一人に対する平成 28 年中の支払金額の合計が 5 万円 を超えるもの
(7) (1)から(6)以外の報酬、料金等	

2 各欄の記載要領

記 載 欄 名	記 載 す べ き 事 項
① 支払を受ける者	<p>支払調書を作成する日の現況による支払を受ける者の住所（居所）又は所在地、氏名（個人名）又は名称（法人名など）を契約書等で確認して記載し、単に屋号のみを記載することがないようにしてください。</p> <p>また、【個人番号又は法人番号】欄には、支払を受ける者のマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。</p> <p>（注）支払を受ける者に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。</p>
② 区分	<p>報酬、料金等の名称を、例えば、原稿料、印税、さし絵料、翻訳料、通訳料、脚本料、作曲料、講演料、教授料、著作権や工業所有権の使用料、放送謝金、映画・演劇の出演料、弁護士報酬、税理士報酬、社会保険労務士報酬、外交員報酬、ホステス等の報酬、契約金、広告宣伝のための賞金、競馬の賞金、診療報酬のように記載してください。</p> <p>なお、印税については、「書き下ろし初版印税」と「その他の印税」との区分を記載してください。</p>
③ 細目	<p>次の区分により記載してください。</p> <p>① 印税……………書籍名</p> <p>② 原稿料、さし絵料……………支払回数</p> <p>③ 放送謝金、映画・演劇の俳優等の出演料・出演した映画、演劇の題名等</p> <p>④ 弁護士等の報酬、料金……………関与した事件名等</p> <p>⑤ 広告宣伝のための賞金……………賞金の名称等</p> <p>⑥ 教授・指導料……………講義名等</p>
④ 支払金額	<p>平成 28 年中に支払の確定したものを記載してください。この場合、控除額以下であるなどのため源泉徴収されなかった報酬、料金等や未払の報酬、料金等についても記載漏れのないように注意してください。</p> <p>なお、支払調書の作成日現在で未払の金額がある場合は、各欄の上段に未払額を内書きしてください。</p>

記載欄名	記載すべき事項
⑤ 源泉徴収税額	平成 28 年中に源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税の合計額を記載してください。この場合、支払調書の作成日現在で未払のものがあるため源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税を徴収していないときは、その未徴収税額を内書きしてください。 なお、災害により被害を受けたため、報酬、料金等に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予を受けた税額がある場合には、その税額を含めないで記載してください。
⑥ (摘要)	① 診療報酬のうち、家族診療分についてはその金額を記載するとともに、金額の頭に「家族」と記載してください。 ② 災害により被害を受けたため、報酬、料金等に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予を受けた税額がある場合には、その税額を記載するとともに、金額の頭に「災」と記載してください。 ③ 広告宣伝のための賞金が金銭以外のものである場合には、その旨とその種類等の明細を記載してください。 ④ 支払を受ける方が「源泉徴収の免除証明書」を提出した方である場合、その他法律上源泉徴収を要しない方である場合には、その旨を記載してください。
⑦ 支払者	報酬、料金等を支払った方の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 (注) 支払を受ける者に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。

3 その他の注意事項

- (1) ①法人(人格のない社団等を含みます。)に支払われる報酬、料金等で源泉徴収の対象とならないもの、②支払金額が源泉徴収の限度額以下であるため源泉徴収をしていない報酬、料金等についても、提出範囲に該当するものは、この支払調書を提出しなければならないのでご注意ください。
- (2) 支払調書の作成日現在で未払のものがある場合には、源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税の合計額を見積りによって記載してください。
なお、その後現実に徴収した所得税及び復興特別所得税の合計額がその見積税額と異なる場合は、法定調書の訂正を行ってください(29 ページ「第9 法定調書の訂正・追加について」参照)。
- (3) 消費税等の取扱いについては、1 ページ「法定調書の提出範囲の金額基準の判定及び記載方法について」を参照してください。
- (4) 税務署へ提出を要する報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書は、1 枚です。
(注) 非居住者の方に報酬等を支払った方は、「非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書」等を提出してください。詳しくは、33 ページ「非居住者又は外国法人に対して給与・報酬等の支払をする場合の支払調書の提出について」を参照してください。

4 記載例

平成28年分 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書					
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	埼玉県さいたま市中央区新都心 1-1			
	氏名又は名称	国税 三郎			
		個人番号又は法人番号			
		3	4	5	6
		7	8	9	0
		1	2	3	4
区分	細目	支払金額		源泉徴収税額	
外交員報酬		2	200,400	98	168,016
(摘要)					
支払者	住所(居所)又は所在地	川口市西川口 4-6-18			
	氏名又は名称	株式会社 ○○販売			
		個人番号又は法人番号			
		5	6	7	8
		9	0	1	2
		3	4	5	6
		7			

- (注) この記載例は、外交員報酬を次のように支払っている場合の例です。
- 1 1月から12月までの報酬の支払総額が 2,400,000 円（給与等の支払金額なし）。
 - 2 1のうち、支払調書作成日現在において未払の報酬の合計金額が 200,000 円。

第4 不動産の使用料等の支払調書

1 提出する必要がある方

平成28年中に不動産、不動産の上に存する権利、船舶（総トン数20トン以上のものに限り）、航空機の借受けの対価や不動産の上に存する権利の設定の対価（以下これらの対価を「不動産の使用料等」といいます。）を支払った法人（国、都道府県等の公法人を含みます。）と不動産業者である個人の方です。ただし、不動産業者である個人の方のうち、主として建物の賃貸借の代理や仲介を目的とする事業を営んでいる方は提出義務がありません。

また、法人に支払う不動産の使用料等については、**権利金、更新料等のみ**を提出してください。

（注）権利金、更新料等の種類については、**3 その他の注意事項**（1）を参照してください。

【不動産の使用料等の支払調書の提出範囲】

同一の方に対する平成28年中の支払金額の合計が**15万円**を超えるもの

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	支払調書を作成する日の現況における不動産の所有者又は転貸人の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名（個人名）又は名称（法人名など）を契約書等で確認して記載し、単に屋号のみを記載することがないようにしてください。 また、【 個人番号又は法人番号 】欄には、支払を受ける者のマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 （注）支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。
② 区分	支払の内容等に応じ、地代、家賃、権利金、更新料、承諾料、名義書換料、船舶の使用料のように記載してください。
③ 物件の所在地	その地代、家賃等の支払の基礎となった物件の所在地を記載してください。 なお、この場合、船舶又は航空機については、船籍又は航空機の登録をした機関の所在地を記載してください。
④ 細目	土地の地目（宅地、田畑、山林等）、建物の構造、用途等を記載してください。
⑤ 計算の基礎	平成28年中の賃借期間、単位（月、週、日、㎡等）当たり賃借料、戸数、面積等を記載してください。
⑥ 支払金額	平成28年中に支払の確定した金額（未払の金額を含む。）を「区分」欄の支払内容ごとに記載してください。
⑦（摘要）	① 不動産の使用料等が地上権、賃借権、その他土地の上に存する権利の設定による対価である場合は、その設定した権利の存続期間（自～至）を記載してください。 ② 不動産等の借受けについて平成28年中にあっせん手数料を支払った方が、「不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書」の作成・提出を省略する場合には、「あっせんをした者」欄にあっせんをした方の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名又は名称、マイナンバー又は法人番号、あっせん手数料の「支払確定年月日」、「支払金額」を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 （注）支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。

記載欄名	記載すべき事項
⑧ 支払者	不動産の使用料等を支払った方の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 （注）支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。

3 その他の注意事項

- (1) 不動産の使用料等には土地、建物の賃借料だけでなく、次のようなものも含まれます。
- イ 地上権、地役権の設定あるいは不動産の賃借に伴って支払われるいわゆる権利金（保証金、敷金等の名目のものであっても返還を要しない部分の金額及び月又は年の経過により返還を要しないこととなる部分の金額を含みます。）、礼金
 - ロ 契約期間の満了に伴い、又は借地の上にある建物の増改築に伴って支払われるいわゆる更新料、承諾料
 - ハ 借地権や借家権を譲り受けた場合に地主や家主に支払われるいわゆる名義書換料
- (2) 催物の会場を賃借する場合などの一時的な賃借料、陳列ケースの賃借料、広告等のための塀や壁面等のように土地、建物の一部を使用する場合の賃借料についても、この支払調書を提出しなければなりません。
- (3) 消費税等の取扱いについては、1 ページ [法定調書の提出範囲の金額基準の判定及び記載方法について](#) を参照してください。

不動産の使用料等
支払調書

4 記載例

平成28年分 不動産の使用料等の支払調書				
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	福岡県福岡市博多区博多駅東2-11-1		
	氏名又は名称	国税 四郎	個人番号又は法人番号 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5	
区分	物件の所在地	細目	計算の基礎	支払金額
家賃	〇〇市△△町1-1	鉄骨造2階建店舗	120㎡(一戸) 1~12月 月:200,000	2 400 000
地代	〇〇市××町4-1	宅地	300㎡(一戸) 1~12月 月:50,000	600 000
更新料	同上	同上	300㎡(一戸) 1㎡ 15,000	4 500 000
(摘要) 借地権の存続期間 平成28. 1. 1 ~ 平成57. 12. 31				
をあしつたせ者	住所(居所)又は所在地		支払確定年月日	あつせん手数料
	氏名又は名称		年月日	千円
支払者	住所(居所)又は所在地	福岡市中央区天神4-8-28		
	氏名又は名称	〇〇興業 株式会社 (電話) 092-x x x-x x x x	個人番号又は法人番号 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 8	

(注) この記載例は、同一人に対して家賃、地代、更新料を支払っている場合の例です。

第5 不動産等の譲受けの対価の支払調書

1 提出する必要がある方

平成 28 年中に譲り受けた不動産、不動産の上に存する権利、船舶（総トン数 20 トン以上のものに限ります。）、航空機（以下これらの資産を「不動産等」といいます。）の対価を支払った法人（国、都道府県等の公法人を含みます。）と不動産業者である個人の方です。ただし、不動産業者である個人の方のうち、主として建物の賃貸借の代理や仲介を目的とする事業を営んでいる方は提出義務がありません。

【不動産等の譲受けの対価の支払調書の提出範囲】

同一の方に対する平成 28 年中の支払金額の合計が **100 万円**を超えるもの

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	<p>支払調書を作成する日の現況における不動産等の譲渡者の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名（個人名）又は名称（法人名など）を契約書等で確認して記載してください。</p> <p>また、【個人番号又は法人番号】欄には、支払を受ける者のマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。</p> <p>（注）支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。</p>
② 物件の種類	その譲り受けた不動産等の種類に応じ、土地、借地権、建物、船舶、航空機のように記載してください。
③ 物件の所在地	その譲受けの対価の支払の基礎となった物件の所在地を記載してください。この場合、船舶又は航空機については、船籍又は航空機の登録をした機関の所在地を記載してください。
④ 細目	土地の地目（宅地、田畑、山林等）、建物の構造、用途等を記載してください。
⑤ 数量	土地の面積、建物の戸数、建物の延べ面積等を記載してください。
⑥ 取得年月日	不動産等の所有権、その他の財産権の移転のあった年月日を記載してください。
⑦ 支払金額	<p>平成 28 年中に支払の確定した金額（未払の金額を含む。）を記載してください。</p> <p>なお、不動産等の移転に伴い、各種の損失の補償金（次の⑧（摘要）の(4)参照）を支払った場合には、「物件の所在地」欄の最初の行に「支払総額」と記載した上、これらの損失の補償金を含めた支払総額を記載してください（24 ページの【記載例 2】を参照）。</p>
⑧ （摘要）	<p>(1) 譲受けの態様（売買、競売、公売、交換、収用、現物出資等の別）を記載してください。</p> <p>(2) 譲受けの態様が売買である場合には、その代金の支払年月日、支払年月日ごとの支払方法（現金、小切手、手形等の別）及び支払金額を記載してください。</p> <p>(3) 譲受けの態様が交換である場合には、相手方に交付した資産の種類、所在地、数量等その資産の内容を記載してください。</p> <p>(4) 不動産等の譲受けの対価のほか支払われる補償金については、次の区分による補償金の種類と金額を記載してください。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・建物等移転費用補償金 ・動産移転費用補償金 ・立木移転費用補償金 ・仮住居費用補償金 ・土地建物等使用補償金 ・収益補償金 ・経費補償金 ・残地等工事費補償金 ・その他の補償金 <p>(5) 不動産等の譲受けに当たって平成 28 年中にあっせん手数料を支払った方が、「不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書」の作成・提出を省略する場合には、「あっせんをした者」欄にあっせんをした方の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名又は名称、マイナンバー又は法人番号、あっせん手数料の「支払確定年月日」、「支払金</p>

不動産等の譲受けの対価の支払調書

記載欄名	記載すべき事項
⑧ (摘要)(つづき)	額」を記載してください(マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください)。 (注) 支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。
⑨ 支払者	不動産等の譲受けの対価を支払った方の住所(居所)又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください(マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください)。 (注) 支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。

3 その他の注意事項

- (1) 「不動産等の譲受け」には、売買のほか、交換、競売、公売、収用、現物出資等による取得も含まれます。
- (2) 公共事業施行者等が、法律の規定に基づいて行う買取り等の対価を支払う場合は、その全てのものを、四半期に1回提出することになっています(提出期限は、各四半期末の翌末日)。
- (3) 消費税等の取扱いについては、1ページ [法定調書の提出範囲の金額基準の判定及び記載方法について](#) を参照してください。

4 記載例

記載例 1

平成 28 年分 不動産等の譲受けの対価の支払調書						
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	北海道札幌市中央区大通西10丁目				
	氏名又は名称	国税 五郎	個人番号又は法人番号 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6			
物件の種類	物件の所在地	細目	数量	取年月日	支払金額	
土地	〇〇市△△町1-1	宅地	165㎡	28・12・6	25	000 000
(摘要)						
売買		28.11.10	現金	2,500,000		
		28.12.6	小切手	22,500,000		
をあげた者	住所(居所)又は所在地	札幌市西区発寒4条1-7-1			支払確定年月日	あっせん手数料
	氏名又は名称	札幌 太郎	28・12・6		千	円
		個人番号又は法人番号	2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3		850	500
支払者	住所(居所)又は所在地	札幌市豊平区月寒東1条5-3-4				
	氏名又は名称	株式会社 ○〇書店	個人番号又は法人番号 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5			

(注) この記載例は、土地の対価と土地の譲受けに伴って支払ったあっせん手数料とを併記した場合の支払調書の例です。

不動産等の譲受けの対価の支払調書

記載例 2

平成 28 年分 不動産等の譲受けの対価の支払調書						
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	北海道札幌市北区北31条西7丁目3-1				
	氏名又は名称	国税 六郎	個人番号又は法人番号 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6 7			
物件の種類	物件の所在地	細目	数量	取年月日	支払金額	
		支払総額			22	600 000
土地	〇〇市△△町1-1	宅地	160㎡	28・6・12	20	000 000
(摘要)						
売買		28.5.7	小切手	10,000,000	建物等移転費用補償金	2,500,000
		28.6.2	小切手	12,600,000	仮住居費用補償金	100,000
をあげた者	住所(居所)又は所在地				支払確定年月日	あっせん手数料
	氏名又は名称				千	円
		個人番号又は法人番号				
支払者	住所(居所)又は所在地	札幌市厚別区厚別東4条4丁目8-8				
	氏名又は名称	〇〇興業 株式会社	個人番号又は法人番号 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6			

(注) 1 この記載例は、土地の対価2,000万円と土地の譲受けに伴って損失補償金260万円を支払った場合の支払調書の例です。

2 取得した資産の対価以外に損失の補償金を支払う場合には、それらの補償金を含めた支払総額を「支払金額」欄の最初の行に記載してください。

第6 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書

1 提出する必要がある方

平成 28 年中に不動産、不動産の上に存する権利、船舶（総トン数 20 トン以上のものに限り）、航空機の売買又は貸付けのあっせん手数料（以下これらの手数料を「不動産売買等のあっせん手数料」といいます。）を支払った法人（国、都道府県等の公法人を含みます。）と不動産業者である個人の方です。ただし、不動産業者である個人の方のうち、主として建物の賃貸借の代理や仲介を目的とする事業を営んでいる方は提出義務がありません。

【不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書の提出範囲】

同一の方に対する平成 28 年中の支払金額の合計が **15 万円**を超えるもの

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	支払調書を作成する日の現況における不動産等の売買又は貸付けのあっせんをした方の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名（個人名）又は名称（法人名など）を契約書等で確認して記載してください。 また、【 個人番号又は法人番号 】欄には、支払を受ける者のマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 <small>（注）支払を受ける者に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。</small>
② 区分	譲渡、譲受け、貸付け、借受けのように記載してください。
③ 支払金額	平成 28 年中に支払の確定した金額（未払の金額を含む。）を「区分」欄の支払内容ごとに記載してください。
④ あっせんに係る不動産等	イ 「物件の種類」欄：土地、借地権、地役権、建物等 □ 「数量」欄：土地の面積、建物の戸数、延べ面積等 ハ 「取引金額」欄：売買や貸付けの対価の額（賃貸借の場合には単位（月、週、日、㎡等）当たりの賃貸借料）
⑤ 支払者	不動産売買等のあっせん手数料を支払った方の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 <small>（注）支払を受ける者に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。</small>

3 その他の注意事項

- (1) 「不動産の使用料等の支払調書」や「不動産等の譲受けの対価の支払調書」の「(摘要)」欄の「あっせんをした者」欄に、あっせんをした方の住所（所在地）、氏名（名称）、マイナンバー又は法人番号、あっせん手数料の「支払確定年月日」、「支払金額」を記載して提出する場合には、この支払調書の作成・提出を省略することができます。
- (2) 消費税等の取扱いについては、1 ページ **法定調書の提出範囲の金額基準の判定及び記載方法について** を参照してください。

不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書

4 記載例

平成28年分 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書					
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	熊本県熊本市中央区二の丸1番2号			
	氏名又は称	国税 七郎	個人番号又は法人番号		
			7	8	9
			0	1	2
			3	4	5
			6	7	8
			9	0	
区	分	支払確定年月日	支払金額		
	譲 渡	28・6・2	850	500	円
あっせんに係る不動産等	物件の種類	物件の所在地	数量	取引金額	
	土地	〇〇市△△町1-1	165㎡	25	000
				000	円
(摘要)					
支払者	住所(居所)又は所在地	熊本市東区東町3-2-53			
	氏名又は称	株式会社 〇〇物産	個人番号又は法人番号		
		(電話) 096-xxxx-xxxx	8	9	0
			1	2	3
			4	5	6
			7	8	9
			0		

第7 法定調書等の提出について

これまでに説明した法定調書を税務署に提出する場合は、作成した法定調書と「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」(以下「合計表」といいます。)を併せて提出してください。

次ページの「第8 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表の書き方」を参考にしてください。

なお、税務署から合計表が送付されている方で、本年度に提出すべき法定調書がない場合には、お手数ですが税務署から送付された合計表の「(摘要)」欄に「該当なし」と記載の上、提出をお願いします。

また、e-Taxを利用して法定調書と合計表を提出した場合や、合計表の「翌年以降送付要否」欄の「否」に○をした場合は、その翌年から合計表は送付されません。

光ディスク等による法定調書の提出の義務化について

法定調書の種類ごとに、前々年の提出すべきであった当該法定調書の枚数が1,000枚以上である法定調書については、平成26年1月1日以降、光ディスク等又はe-Taxによる法定調書の提出が義務化されています。

なお、給与所得(及び公的年金等)の源泉徴収票の光ディスク等又はe-Taxによる提出が義務付けられた年分については、平成26年1月1日以降に市区町村に提出する給与支払報告書(及び公的年金等支払報告書)についても光ディスク等又はeLTAX(地方税ポータルシステム)による提出が義務化されています。

eLTAXについては、eLTAXホームページ(<http://www.eltax.jp/>)をご覧ください。

本店等一括提出制度について

平成26年度税制改正において、支店等が提出すべき法定調書を本店等が取りまとめて光ディスク等により提出(本店等一括提出)できることが、法令上明確化されました。

具体的には、支店等が当該支店等を所轄する税務署長の承認を受けた場合には、光ディスク等又はe-Taxにより、当該支店等が提出すべき法定調書を本店等が取りまとめて提出することができます。

なお、支店等が上記の本店等一括提出を選択する場合には、その支店等が当該支店等を所轄する税務署長に対して、承認申請書を提出することとなります(平成26年4月1日以後に提出する承認申請書から適用されます。)

承認申請書の様式及び当該制度の詳細については、以下の国税庁ホームページをご覧ください。

(掲載場所)「国税庁ホームページ(ホーム)」>申告・納税手続>税務手続の案内>法定調書関係>[手続名]支払調書等の光ディスク等による提出申請手続

第8 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表の書き方

事前に年分が印刷されていない場合は、提出する法定調書の年分を記載してください。

「㉑ 俸給、給与、賞与等の総額」欄
この欄は、「給与所得の源泉徴収票」を税務署に提出するか否かにかかわらず、全ての受給者（年の途中で退職した方も含まれます。）について記載してください。

「人員」欄
給与等の支払を受けた方の実人員を記載してください（丙欄適用の日雇労働者の人員を含みません。）
通常は、作成された源泉徴収簿の枚数に符合します。
（注）「給与所得・退職所得の所得税徴収高計算書（納付書）」に記載した人員の累計を記載することがないようにご注意ください。

「左のうち、源泉徴収税額のない者」欄
「給与所得の源泉徴収票」の「源泉徴収税額」欄の税額が「0（ゼロ）」の方の数を記載してください。
（注）記載漏れが多い項目ですので、ご注意ください。

「支払金額」及び「源泉徴収税額」欄
年の途中で就職した方が就職前に他の支払者から支払を受けた給与等の金額及び徴収された源泉徴収税額を含めずに記載してください。
（注）年末調整により差引超過額が発生し、その超過額が支払者の徴収税額を上回る場合には、「源泉徴収税額」欄には「0（ゼロ）」と記載します。

「㉒ 源泉徴収票を提出するもの」欄
「給与所得の源泉徴収票」を税務署に提出するものについて、人員、支払金額及び源泉徴収税額の合計を記載してください。
なお、㉑の総額欄と異なり、年の途中で就職した方が就職前に他の支払者から支払を受けた給与等の金額及び徴収された源泉徴収税額についても含めて記載してください。

「㉓ 退職手当等の総額」欄
退職手当金等の支払を受ける全ての受給者について記載してください。

「賞金」欄
所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金（馬主が受ける競馬の賞金）を含みます。

「㉔ ㉑のうち、支払調書を提出するもの」欄
支払調書を提出するものの合計を記載してください。

「㉑のうち、所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金」欄
所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金（馬主が受ける競馬の賞金）の支払金額の総額等を記載してください。

「㉕ 使用料等の総額」欄
支払の確定した不動産の使用料等の総額を記載してください。
※支払調書の提出を要しないものを含みます。

「㉖ 譲受けの対価の総額」欄
支払の確定した不動産等の譲受けの対価の総額を記載してください。
なお、23ページ ② 各欄の記載要領 ㉔(4)の補償金がある場合は総額に含め、当該補償金を「(摘要)」欄に記載してください。
また、公共事業施行者等が譲渡所得の課税の特例の対象となる事業であることが確認されたものに係る資産の買取りに関する支払調書を提出する場合には、「(摘要)」欄に「〇〇事業事前協議済」と赤書きで記載してください。

平成 **28** 年分 給与所得の源泉徴収票等の
(所得税法施行規則別表第5(8)、5(24)、5(25)、5(26))

税務署 受付印	平成 年 月 日提出 税務署長 殿	事業種目
住所又は 所在地 (フリガナ)	東京都千代田区大手町1丁目3-3 電話(03-3216-6811)	調書の提出区 新規=1 追加=2 訂正=3 無効=4 (フリガナ)
氏名又は 名称 (フリガナ)	コクゼイサンギョウ 国税産業 株式会社	作成担当者
個人番号 又は 法人番号(注)	5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6 7	作成税理士 署名押印
代表者 氏名印	コクセイ イチロウ 国税 一郎	電話

1 給与所得の源泉徴収票合計表		
区分	人員	支払金額
㉑ 俸給、給与、賞与等の総額	101	19
㉑のうち、丙欄適用の日雇労働者の賞金		
㉒ 源泉徴収票を提出するもの	5	2
㉒のうち、源泉徴収税額を提出するもの		

2 退職所得の源泉徴収票合計表		
区分	人員	支払金額
㉓ 退職手当等の総額	3	25,600,000
㉓のうち、源泉徴収税額を提出するもの	1	10,000,000

3 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書合計表		
区分	人員	人員以外
所得税法第21条に規定する報酬又は料金(1号該当)	5	
介護士、税理士等の報酬又は料金(2号該当)	6	
診療報酬(3号該当)		
職業野球選手、騎手、外交員等の報酬又は料金(4号該当)	3	
芸能等に係る出演、演出等の報酬又は料金(5号該当)		1
ホステス等の報酬又は料金(6号該当)		
契約金(7号該当)		
賞金(8号該当)		
㉔ 計	14	1
㉔のうち、支払調書を提出するもの	12	1
区分	人員	人員以外
㉔のうち、所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金		
災害減免法により徴収猶予したもの		

4 不動産の使用料等の支払調書合計表 (313)		
区分	人員	支払金額
㉕ 使用料等の総額	15	9,628,000
㉕のうち、支払調書を提出するもの	12	9,328,000

5 不動産等の譲受けの対価の支払調書合計表 (376)		
区分	人員	支払金額
㉖ 譲受けの対価の総額	13	145,650,000
㉖のうち、支払調書を提出するもの	10	144,650,000
内 補償金は、4,650,000円		

※1 控にはマイナンバー及び法人番号を記載しないでください。

2 平成27年分以前の合計表を作成する場合には、「個人番号又は法人番号」欄には何も記載しないでください。

の法定調書合計表

FE0103

法定調書合計表

要番号 01101
整理番号 00006637

提出媒体 17 17 17 30 30 30
CD=17 など

国税 太郎
本店等一括提出 有 否

税理士 清水 一郎
税理士番号 912345

計表 (375)
金額 649800 源泉徴収税額 12883400
96,500 0
6,436,800 1,412,500

計表 (316)
金額 153150 (摘要)
102,100

計表 (309)
支払金額 400,000 源泉徴収税額 40,840
4,500,000 459,450
4,456,000 169,077
300,000 0

計表 (314)
手数料の総額 3人 1,600,000
うち支払調書するもの 1人 850,000
外1人650,000

提出年月日 身元確認
区分 A B C D E F G H

提出用
平成28年1月1日以後提出用
○提出媒体欄には、法定調書の種類別にコードを記載してください。(電子||14 FD||15 MO||16 CD||17 DVD||18 書面||30 その他||99)

1 この合計表は、機械で読み取りますので、黒のボールペンで記載してください。
2 税務署へ提出する法定調書がない場合でも、お手数ですが、合計表の「(摘要)」欄に「該当なし」と記載の上、提出をお願いします。
3 マス目が設けられている欄に記載する際には、次の記載例にならってマス目の中に丁寧に記載してください。

【記載例】
縦線1本 すき間を空ける 上につきぬける 角をつくる
0 2 3 4 5 6 7 8 9
閉じる

(注) この欄には、記号・文字(「¥」など)を記載しないでください。

「調書の提出区分」欄
法定調書の提出区分を記載してください。
1 新規に法定調書を提出する場合 「1」(新規)
2 追加の法定調書を提出する場合 「2」(追加)
3 訂正分の法定調書を提出する場合 「3」(訂正)
4 無効の法定調書を提出する場合 「4」(無効)
(注) 記載漏れにご注意ください。提出誤りがあった場合などの「調書の提出区分」については、29~30ページをご覧ください。

「提出媒体」欄
法定調書の種類ごとに右枠外の2桁のコード(CD=17 など)を記載してください。

「本店等一括提出」欄
支店等が提出すべき法定調書を本店等が取りまとめて光ディスク等により提出(本店等一括提出)する場合には、「有」に○をしてください。この場合、光ディスク等の提出の際には、「支払調書等合計表付表(光ディスク等提出分)の次葉『支店等別、支払調書別件数表』」についても併せて記載・提出してください。本店等一括提出については、26ページを参照してください。

「税理士番号」欄
税務署からの連絡を的確に行うために、作成税理士の登録番号の記載をお願いします(任意)。

「人員」欄
「支払を受ける者」の人格(個人か個人以外の者(法人等)の別)により区分して記載してください。
(注) 報酬・料金等の支払を受けた方の実人員を記載してください。
「支払金額」欄・「源泉徴収税額」欄
該当する区分ごとに全ての報酬・料金等をそれぞれ記載してください。

「㊤あっせん手数料の総額」欄
支払の確定した不動産売買等のあっせん手数料の総額を記載してください。

「(摘要)」欄
「不動産の使用料等の支払調書」及び「不動産等の譲受けの対価の支払調書」の「(摘要)」欄にあっせん手数料に関する事項を記載して提出するため、この支払調書の作成・提出を省略したのものについては、その支払先の人員と支払金額の合計を「(摘要)」欄に記載してください。

税務署整理欄の中は記載しないでください。

の法定調書合計表

第9 法定調書の訂正・追加について



提出した法定調書に誤りがあった場合には、次のような手順で訂正等を行ってください。

1 法定調書(写し)

平成28年分 不動産の使用料等の支払調書		無効
支払を受ける者 氏名又は名称 千葉県松戸市〇〇町〇〇 大阪 太郎	個人番号 456789012345	
区分 物件の所在地 千葉県松戸市〇〇町〇〇	課税標準額 250円(一円) 1-12月 月 275,000	支払金額 3,300,000
支払者 氏名又は名称 東京都千代田区大手町1丁目3-3 国税産業 株式会社	個人番号 5678901234567	

2 合計表(無効分)

平成 28 年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表	01101
00006637	30
5678901234567	
調書の提出区分 新規=1 追加=2 訂正=3 無効=4	4
「調書の提出区分」を「4」(無効)とする。	
不動産の使用料等の支払調書合計表 (313)	
人 員	支払金額
1 人	3,300,000 円
1	3,300,000
無効分の法定調書の支払金額などを記載する。	

3 法定調書(再提出分)

平成28年分 不動産の使用料等の支払調書		訂正分
支払を受ける者 氏名又は名称 千葉県松戸市〇〇町〇〇 大阪 太郎	個人番号 456789012345	
区分 物件の所在地 千葉県松戸市〇〇町〇〇	課税標準額 250円(一円) 1-12月 月 275,000	支払金額 3,000,000
支払者 氏名又は名称 東京都千代田区大手町1丁目3-3 国税産業 株式会社	個人番号 5678901234567	

4 合計表(訂正分)

平成 28 年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表	01101
00006637	30
5678901234567	
調書の提出区分 新規=1 追加=2 訂正=3 無効=4	3
「調書の提出区分」を「3」(訂正)とする。	
不動産の使用料等の支払調書合計表 (313)	
人 員	支払金額
1 人	3,000,000 円
1	3,000,000
訂正分の法定調書の支払金額などを記載する。	

1 「法定調書」(写し) の作成

先に提出した法定調書と同じ内容のものを作成し、その法定調書の右上部余白に「無効」と赤書きしてください。

なお、控えがあるときはその写しを利用させていただいても結構です。

2 「合計表」(無効分) の作成

無効とした法定調書の支払金額等を記載した合計表を作成し、「調書の提出区分」欄に「4」(無効)と記載してください(※)。

3 「法定調書」(再提出分)の作成

正しい内容の法定調書を作成し、その法定調書の右上部余白に「訂正分」と赤書きしてください。

4 「合計表」(訂正分)の作成

訂正分とした法定調書の支払金額等を記載した合計表を作成し、「調書の提出区分」欄に「3」(訂正)と記載してください(※)。

※ 合計表は、無効分と訂正分のそれぞれについて、無効及び訂正箇所のみを記載の上、提出してください。

(注) 光ディスクで提出した法定調書に誤りがあった場合には、誤りがあった調書に係るデータについて、無効分及び訂正分を提出してください(提出済みの全てのデータについて無効分及び訂正分を提出する必要はありません)。



法定調書に提出漏れがあった場合には、次のような手順で提出してください。

1 法定調書(追加提出分)

2 合計表(追加提出分)

平成 28 年分 不動産等の譲受けの対価の支払調書						
住所(借所)又は所在地	北海道札幌市中央区大通西10丁目					
氏名又は名称	国税 五郎					
個人番号又は法人番号	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2					
物件の種類	物件の所在地	細目	数量	取付年月日	支払金額	
土地	〇〇市△△町1-1	宅地	165㎡	28・12・6	18,000,000	000

住所(借所)又は所在地	支払確定年月日	あっせん手数料
東京都千代田区大手町1丁目3-3		

住所(借所)又は所在地	氏名又は名称	個人番号又は法人番号
東京都千代田区大手町1丁目3-3	国税産業 株式会社	5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6 7

「調書の提出区分」を「2」(追加)とする。

追加分の法定調書の支払金額などを記載する。

1 「法定調書」(追加提出分)の作成

2 「合計表」(追加提出分)の作成

追加した法定調書の支払金額等を記載した合計表を作成し、「調書の提出区分」欄に「2」(追加)と記載してください。

(注) 合計表については、追加箇所のみを記載の上、提出してください。

法定調書制度について

【制度の概要】

法定調書とは、所得税法などの規定により税務署に提出が義務付けられている資料をいい、平成 28 年 8 月現在、未施行のものを含め、全部で 60 種類の法定調書があります。

法定調書は、適正・公平な課税を実現するために必要不可欠なものであることから、国税庁においては、各種説明会等を通じた広報活動を行い、提出義務者に対して指導をするとともに、必要に応じて調査（法定監査）を行うなど、適正な提出の確保に努めています。

【主な法定調書】

本手引で紹介している 6 種類の法定調書のほか、各税法の規定により定められている主な法定調書は、以下のとおりです。

- 1 所得税法に規定する法定調書
 - ・ 公的年金等の源泉徴収票
 - ・ 株式等の譲渡の対価等の支払調書
 - ・ 金地金等の譲渡の対価の支払調書
 - ・ 非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書
 - ・ 非居住者等に支払われる人的役務提供事業の対価の支払調書
 - ・ 外国親会社等が国内の役員等に供与等をした経済的利益に関する調書
- 2 相続税法に規定する法定調書
 - ・ 生命保険金・共済金受取人別支払調書
 - ・ 保険契約者等の異動に関する調書（平成 30 年 1 月 1 日から施行）
- 3 租税特別措置法に規定する法定調書
 - ・ 特定口座年間取引報告書
 - ・ 非課税口座年間取引報告書
 - ・ 未成年者口座年間取引報告書（平成 28 年 1 月 1 日から施行）
 - ・ 教育資金管理契約の終了に関する調書
 - ・ 結婚・子育て資金管理契約の終了に関する調書
- 4 国外送金等調書法（※）に規定する法定調書
 - ・ 国外送金等調書
 - ・ 国外財産調書
 - ・ 国外証券移管等調書
 - ・ 財産債務調書（平成 28 年 1 月 1 日から施行）

※ 国外送金等調書法とは、「内国税の適正な課税の確保を図るための国外送金等に係る調書の提出等に関する法律」のことをいいます。

【法定調書の交付等に当たってのお願い】

- 各法律において、支払を受ける方に交付しなければならないとされている源泉徴収票等については、確実に交付するとともに、確定申告の必要性についても説明していただくようお願いいたします。
- 特に、消費税については、非居住者又は外国法人につきましても、日本国内において役務の提供等など、課税資産の譲渡等を行い、かつ、その基準期間の課税売上高が 1 千万円を超える場合は、消費税に規定する課税事業者となります。
- また、支払を受ける方が非居住者又は外国法人で、申告義務があるにも関わらず国内に住所を有しなくなる場合等については、納税管理人を定めなければならないこととされています。報酬等の支払をする際に、支払を受ける金額によっては消費税の課税事業者となること、課税事業者となった場合には「消費税課税事業者届出書」、「納税管理人の届出書」の提出が必要になることを説明していただくようお願いいたします。

詳しくは、国税庁ホームページをご覧ください。最寄りの税務署までお問い合わせください。

社会保障・税番号制度（マイナンバー制度）の導入により、平成 27 年 10 月からマイナンバー及び法人番号が通知され、平成 28 年 1 月から順次利用が開始されました。申告書や法定調書などを税務署に提出する方は、これらの税務関係書類にマイナンバーや法人番号を記載する必要があります。

法定調書の提出義務者（支払者等）は、平成 28 年 1 月 1 日以後の金銭等の支払等に係る法定調書に、原則として金銭等の支払を受ける方及び支払者等のマイナンバー又は法人番号を記載する必要があります。

1 マイナンバーの提供における本人確認

(1) 事業者がマイナンバーの提供を受ける場合の本人確認について

源泉徴収義務者や法定調書の提出義務者が、従業員や報酬などの支払を受ける方からマイナンバーの提供を受ける場合には、本人確認として、「番号確認」と「身元確認」を行うことが必要となります。

※ 国税分野における本人確認方法については、国税庁ホームページをご覧ください。

本人確認を行う場合に使用する書類の例

例 1 マイナンバーカード（番号確認と身元確認）

例 2 通知カード（番号確認）＋運転免許証、健康保険の被保険者証[※]など（身元確認）

※ 事業者の方が、写真表示のない身分証明書等により身元確認を行う場合には、2種類以上の身分証明書等が必要です。

(2) 税務関係書類を税務署に提出する場合の本人確認について

個人の方が税務関係書類を提出する場合には、税務署で本人確認を行うため、マイナンバーカード等の本人確認書類を提示又は写しを添付する必要があります（郵送により提出する場合は、マイナンバーカード等の写しを添付する必要があります。）。

2 マイナンバーを取り扱う場合の注意事項

法定調書の提出義務者や源泉徴収義務者は、マイナンバーを取り扱うこととなりますが、以下の点に注意する必要があります。

<p>1 取得</p> <p>事業者は、社会保障及び税に関する書類作成など法令で定められた事務を処理するために必要がある場合に限って、従業員等にマイナンバーの提供を求めることができます。</p>	<p>2 利用・提供</p> <p>事業者は、社会保障及び税に関する書類に従業員等のマイナンバーを記載して行政機関等に提出する場面でのみ、マイナンバーを利用・提供することができます。</p>
<p>3 保管・廃棄</p> <p>(1) 保管 特定個人情報は、社会保障及び税に関する書類の作成事務を行う必要がある場合に限り、保管し続けることができます。</p> <p>(2) 廃棄 社会保障及び税に関する書類の作成事務を処理する必要がなくなった場合で、所管法令において定められている保存期間を経過した場合には、マイナンバーをできるだけ速やかに廃棄又は削除する必要があります。</p>	<p>4 安全管理措置</p> <p>マイナンバー・特定個人情報の漏えい、滅失又は毀損の防止その他適切な管理のために、必要かつ適切な安全管理措置を講じる必要があります。</p> <p>また、従業員に対する必要かつ適切な監督も行う必要があります。</p>

3 社会保障・税番号〈マイナンバー〉制度の詳細やお問合せ

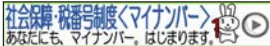
○ 社会保障・税番号〈マイナンバー〉制度の最新情報やお問合せ

- ・ 内閣官房「社会保障・税番号〈マイナンバー〉制度」ホームページ
<http://www.cas.go.jp/jp/seisaku/bangoseido/index.html>

(マイナンバー)

- ・ マイナンバー総合フリーダイヤル **0120-95-0178（無料）**
※ 平日9時30分～20時00分（土日祝日17時30分）（年末年始を除きます。）

○ 国税に関する社会保障・税番号〈マイナンバー〉制度の最新情報

国税庁ホームページのトップページ上段の  をクリック

<http://www.nta.go.jp/mynumberinfo/index.htm>

最新情報は、随時更新していきますので、お知らせコーナーをご覧ください。

給与所得の源泉徴収票等の電磁的方法による提供について

給与や退職金（以下「給与等」といいます。）の支払をする方は、給与等の支払を受ける方から事前に承諾（※1）を得る等一定の要件の下、書面による給与所得の源泉徴収票や退職所得の源泉徴収票（以下これらを総称して「源泉徴収票」といいます。）の交付に代えて、源泉徴収票に記載すべき事項を電磁的方法により提供することができます。この提供により、給与等の支払をする方は、源泉徴収票を交付したものとみなされます。ただし、給与等の支払を受ける方の請求があるときは、給与等の支払をする方は書面により源泉徴収票を交付する必要があります。

なお、給与所得や退職所得のある方が確定申告を行う場合には、電磁的方法により提供を受けた源泉徴収票データをプリントアウトしたものではなく、従来どおり給与等の支払をする方から書面により交付を受けたものを添付しなければなりません（※2）。

また、e-Tax を利用して、所得税及び復興特別所得税の確定申告書の提出を行う場合には、源泉徴収票の添付に代えて、その記載内容を入力して送信できることとされていますが、税務署から提示又は提出を求められたときは、源泉徴収票を提示又は提出する必要があります。

※1 給与等の支払をする方は、あらかじめ、その給与等の支払を受ける方に対し、その用いる電磁的方法の種類及び内容を示し、書面又は電磁的方法によって承諾を得る必要があります。

※2 e-Tax により確定申告を行う際の添付書類として、電磁的方法により提供される「給与所得の源泉徴収票」のうち、国税庁が定める一定のデータ形式で作成され、かつ、給与等の支払をする方の電子署名が付与されたものについては、オンラインでの送信が可能となっています。

（注）上記のほか、支払者等から受給者等に交付する必要がある次の法定調書についても、書面による交付に代えて一定の要件の下、電磁的方法による提供ができることとされています。

- | | |
|-------------------------|---------------------|
| ① 特定口座年間取引報告書 | ② 公的年金等の源泉徴収票 |
| ③ オープン型証券投資信託収益の分配の支払調書 | ④ 配当等とみなす金額に関する支払調書 |
| ⑤ 上場株式配当等の支払に関する通知書 | |

非居住者又は外国法人に対して給与・報酬等の支払をする場合の支払調書の提出について

非居住者又は外国法人に対して、国内において行う人的役務の提供の対価として、給与・報酬等の支払をする場合には、「非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書」又は「非居住者等に支払われる人的役務提供事業の対価の支払調書」を提出する必要があります。ただし、支払金額が年間50万円以下の場合には、提出の必要はありません。

また、非居住者であっても、マイナンバーの通知を受けている場合には、支払調書にマイナンバーを記載する必要があります。

なお、日本と自動的情報交換を行うことができる各国等（以下の表に記載された国等）に住所がある方の支払調書については、2枚提出してください。

自動的情報交換を行うことができる国・地域の一覧

平成28年7月1日現在

アイルランド	オーストラリア	スイス	トルコ	ベトナム
アゼルバイジャン	オーストリア	スウェーデン	ニュージーランド	ベラルーシ
アメリカ合衆国	オマーン	スペイン	ノルウェー	ベルギー
アラブ首長国連邦	オランダ	スリランカ	パキスタン	ポーランド
アルメニア	カザフスタン	スロバキア	ハンガリー	ポルトガル
イスラエル	カタール	タイ	バングラデシュ	香港
イタリア	カナダ	大韓民国	フィジー	マレーシア
インド	キルギス	タジキスタン	フィリピン	南アフリカ共和国
インドネシア	クウェート	チェコ	フィンランド	メキシコ
ウクライナ	サウジアラビア	中華人民共和国(※)	ブラジル	モルドバ
ウズベキスタン	ザンビア	デンマーク	フランス	ルーマニア
英国	ジョージア	ドイツ	ブルガリア	ルクセンブルク
エジプト	シンガポール	トルクメニスタン	ブルネイ・ダルサラーム	ロシア

※マカオを除く

国外財産調書の提出制度について

居住者（「非永住者」の方を除きます。）の方で、その年の12月31日において、国外財産の価額の合計額が5,000万円を超える方は、その財産の種類、数量及び価額その他必要な事項を記載した調書（以下「国外財産調書」といいます。）を、翌年の3月15日までに、住所地等の所轄税務署長に提出しなければならないこととされています（平成28年12月31日において、国外財産が5,000万円を超える方の国外財産調書の提出期限は、平成29年3月15日（水）です。）。

なお、国外財産調書の提出に当たっては、別途、「国外財産調書合計表」を作成し、添付してください（国外財産調書（合計表）の様式は、国税庁ホームページからダウンロードできます。）。

詳しくは国税庁ホームページをご覧ください。

（注） 国外財産調書の提出制度には、適正な提出を確保するため、以下のインセンティブ措置及び罰則が設けられています。

- ① 国外財産調書を提出期限内に提出した場合には、国外財産調書に記載がある国外財産に関して所得税・相続税の申告漏れが生じたときであっても、その国外財産に係る過少申告加算税等が5%軽減されます。
- ② 国外財産調書の提出が提出期限内にない場合又は提出期限内に提出された国外財産調書に記載すべき国外財産の記載がない場合（重要なものの記載が不十分と認められる場合を含みます。）に、その国外財産に関して所得税の申告漏れ（死亡した方に係るものを除きます。）が生じたときは、その国外財産に係る過少申告加算税等が5%加重されます。
- ③ 国外財産調書に偽りの記載をして提出した場合又は国外財産調書を正当な理由なく提出期限内に提出しなかった場合には、1年以下の懲役又は50万円以下の罰金に処されることがあります。ただし、提出期限内に提出しなかった場合については、情状により、その刑を免除することができることとされています（※）。

※ 平成27年1月1日以後に提出すべき国外財産調書に係る違反行為について適用されます。

財産債務調書の提出制度について

所得税等の確定申告書を提出しなければならない方で、その年分の退職所得以外の各種所得金額の合計額が2千万円を超え、かつ、その年の12月31日において、その価額の合計額が3億円以上の財産又はその価額の合計額が1億円以上の国外転出特例対象財産（※）を有する方は、その財産の種類、数量及び価額並びに債務の金額その他必要な事項を記載した調書（以下「財産債務調書」といいます。）を、翌年の3月15日までに、所得税の納税地の所轄税務署長に提出しなければならないこととされています（平成28年12月31日分の財産債務調書の提出期限は、平成29年3月15日（水）です。）。

なお、財産債務調書の提出に当たっては、別途、「財産債務調書合計表」を作成し、添付してください（財産債務調書（合計表）の様式は、国税庁ホームページからダウンロードできます。）。

詳しくは国税庁ホームページをご覧ください。

※ 「国外転出特例対象財産」とは、所得税法第60条の2第1項に規定する有価証券等並びに同条第2項に規定する未決済信用取引等及び同条第3項に規定する未決済デリバティブ取引に係る権利をいいます。

（注） 財産債務調書の提出制度には、適正な提出を確保するため、以下のインセンティブ措置が設けられています。

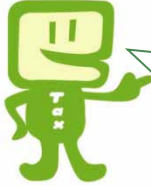
- ① 財産債務調書を提出期限内に提出した場合には、財産債務調書に記載がある財産又は債務に関して所得税・相続税の申告漏れが生じたときであっても、過少申告加算税等が5%軽減されます。
- ② 財産債務調書の提出が提出期限内にない場合又は提出期限内に提出された財産債務調書に記載すべき財産又は債務の記載がない場合（重要なものの記載が不十分と認められる場合を含みます。）に、その財産又は債務に関して所得税の申告漏れ（死亡した方に係るものを除きます。）が生じたときは、過少申告加算税等が5%加重されます。

国外証券移管等調書制度について

金融商品取引業者等は、その顧客からの依頼により国外証券移管等をしたときは、その国外証券移管等ごとに、その顧客の氏名又は名称、住所（居所）又は所在地、マイナンバー又は法人番号、その国外証券移管等をした有価証券の種類及び銘柄等の一定の事項を記載した調書（国外証券移管等調書）を、その国外証券移管等をした日の属する月の翌月末日までに、その国外証券移管等を行った金融商品取引業者等の営業所等の所在地の所轄税務署長に提出しなければならないこととされています。

詳しくは国税庁ホームページをご覧ください。

- e-Taxソフト (WEB版) で作成できる法定調書 (及び同合計表)
 - ・ 給与所得の源泉徴収票
 - ・ 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票
 - ・ 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書
 - ・ 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書 (社会保険診療報酬基金用)
 - ・ 不動産の使用料等の支払調書
 - ・ 不動産等の譲受けの対価の支払調書
 - ・ 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書
 - ・ 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表



まず、e-Taxホームページ (www.e-tax.nta.go.jp) にアクセスし、「e-Taxソフト (WEB版) (ログイン)」をクリックします。

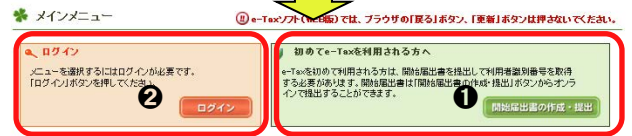
CLICK!!



e-Tax を初めて利用する方は①から開始届出書の作成・提出をしてください。

既に e-Tax をご利用の方は②からログインします。

③で利用者情報の登録等を行い、④で法定調書の作成を行います。



給与所得の源泉徴収票

必要事項を入力し、「作成完了」ボタンを押してください。

納税者の入力について

新雇分 追加分 訂正分 無効分	フリガナ ヨクゼイロク ハナコ	住所 東京都渋谷区宇田川町1-10 5階2号202
支払を受ける者 (全角)	氏名 山本 花子	住所 東京都渋谷区宇田川町1-10 5階2号202
個人番号 0000 0000 0000		

支給者番号 (半角数字)	種別 (全角)	給与・賞与
支給者生年月日 (半角数字)	給与 内 6,000,000 円	
控除対象配偶者の有無	給与所得控除後の金額 (半角数字)	4,280,000 円
控除対象扶養親族の数 (配偶者を除く) (半角数字)	社会保険料等の金額 (半角数字)	992,454 円
控除対象扶養親族の種別 (本人を除く) (半角数字)	新生命保険料の金額	
控除対象扶養親族の年齢 (半角数字)	旧生命保険料の金額	
控除対象扶養親族の職業 (半角数字)	介護医療保険料の金額	
14歳未満扶養親族	新個人生命保険料の金額	
	療料の金額	

④より、法定調書の内容を入力します (※例は、給与所得の源泉徴収票です)。

一定の項目は自動的に編集、計算されます!

あとは、送信するだけ!

- (注) 1 e-Taxソフト (WEB版) で作成できる法定調書の作成可能データの上限は、5,000 枚かつデータサイズ 10MB となっています。
- 2 インストールした e-Taxソフト (通常版) を利用して法定調書を作成することも可能です。
- 3 e-Tax で法定調書等を送信する場合は、電子証明書 (電子署名) の添付が必要です。

給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表

必要事項を入力し、「作成完了」ボタンを押してください。
※入力フォームが黄色の項目は、他の項目に入力された値が自動計算されます。

自動編集

平成 28 年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表

区分	給与所得	源泉徴収	合計
1 給与所得の源泉徴収票 (375)	50 人	18 人	253,649,100 円
2 源泉徴収票 (375)			12,816,800 円
3 源泉徴収票 (375)			30,755,000 円
4 源泉徴収票 (375)			1,033,500 円

電子署名の付与又は削除

電子署名
電子署名とは

電子署名の付与
電子署名の削除

電子署名件数 1 件

戻る 保存 添付書類 送信