

5 税額の納付と所得税徴収高計算書（納付書）の記載

- (1) 年末調整の計算が終わり、過納額や不足額の精算をした場合には、その内容を年末調整をした月分の所得税徴収高計算書（納付書）に記載した上、徴収税額を納付します。
- (2) その精算をした月分の所得税徴収高計算書（納付書）には、次のように記入します。
 - イ 過納額を充当又は還付したときは、「年末調整による超過税額」欄に、その金額を記入します。
 - ロ 不足額を徴収したときは、「年末調整による不足税額」欄に、その金額を記入します。

この場合、「年末調整による不足税額」欄及び「年末調整による超過税額」欄には、実際にその月に精算をした金額を記入することになっていますから、12月中に精算しきれないで、翌年1月又は2月に繰り越して精算するような場合には、その精算をした1月又は2月の所得税徴収高計算書（納付書）の該当欄にその金額を記入することになります。

なお、所得税徴収高計算書（納付書）は、過納額を充当したり還付したりしたため、納付する税額がなくなった（「本税」欄が「0」）場合でも、上記の事項を記入して必ず所轄税務署にe-Taxにより送信又は郵便若しくは信書便により送付又は提出してください。また、所得税徴収高計算書（納付書）に整理番号が印字（記載）されているか確認してください。

〔記載例1〕 本年最後に支払う給与（賞与）について税額計算を省略した場合

国税徴収資金（納付書）		給与所得・退職所得等の所得税徴収高計算書		領収済通知書		(記入例) 11234567890	
区分	支払年月日	人	西	年	月	日	納付金額
俸給・給料等 (01)	291220	28	7700000	73920			
賞与 (税額算出を略す) (02)	291225	25	15000000	0			
日雇労働者の賃金 (06)							
退職手当等 (07)							
税理士等の報酬 (08)	291220	1	120000	12252			
役員賞与 (09)							
同上の支払確定年月日							
住所 (所在地)	東京都〇〇区△△△3-3		年未調整による不足税額 (04)		58590		
電話番号	XX-XXXX-XXXX		年未調整による超過税額 (05)		27582		
納税者氏名 (名称)	株式会社〇〇〇〇		本税		27582		
納税者氏名 (個人)			延滞税		0		
納税者住所 (個人)			合計額		¥27582		
納税者電話番号 (個人)			合計額の金額欄には必ず「¥」字を枠の中に記載してください。				
納税者印 (個人)			あて先				
納税者印 (会社)			この用紙は直接機械で処理しますので汚したり折り曲げたりしないでください。				
納税者印 (個人)			左記の合計額を徴収しました。				

〔記載例2〕 過納額（172,174円）が12月中の源泉徴収税額（134,282円）を超えるため、納付する税額がなくなった場合

国税徴収資金（納付書）		給与所得・退職所得等の所得税徴収高計算書		領収済通知書		(記入例) 11234567890	
区分	支払年月日	人	西	年	月	日	納付金額
俸給・給料等 (01)	291220	16	4350000	51860			
賞与 (税額算出を略す) (02)	291225	9	4250000	74254			
日雇労働者の賃金 (06)							
退職手当等 (07)							
税理士等の報酬 (08)	291220	1	80000	8168			
役員賞与 (09)							
同上の支払確定年月日							
住所 (所在地)	東京都〇〇区△△△2-8-12		年未調整による不足税額 (04)		134282		
電話番号	XX-XXXX-XXXX		年未調整による超過税額 (05)		0		
納税者氏名 (名称)	株式会社〇〇〇〇		本税		0		
納税者氏名 (個人)			延滞税		0		
納税者住所 (個人)			合計額		¥0		
納税者電話番号 (個人)			合計額の金額欄には必ず「¥」字を枠の中に記載してください。				
納税者印 (個人)			あて先				
納税者印 (会社)			この用紙は直接機械で処理しますので汚したり折り曲げたりしないでください。				
納税者印 (個人)			左記の合計額を徴収しました。				

納付する税額がない場合でも、所得税徴収高計算書は所轄税務署にe-Taxにより送信又は郵便若しくは信書便により送付又は提出してください。

(注) 12月に還付しきれなかった37,892円（172,174円-134,282円）は、翌年1月に繰り越して精算します。

6 年末調整後に給与の追加払や扶養親族等の異動があった場合の再調整

(1) 年末調整後に給与の追加払があった場合

年末調整が終わった後、本年中に本年分の給与を追加して支払うこととなった場合には、この追加支給額を先の年末調整の対象となった給与の総額に加えて年末調整のやり直しをすることになります。

しかし、翌年になってから給与の改定が行われ、本年にまで遡って支給されることになった場合の新旧給与の差額は、その給与の改定が行われた年分の所得となりますから、本年分の年末調整をやり直す必要はありません。

(2) 年末調整後に扶養親族等の数が異動した場合

年末調整が終わった後、本年中に結婚して控除対象配偶者を有することとなったり、子が結婚して控除対象扶養親族の数が減少した人などがある場合には、これらの異動事項の申告を受け、その異動後の控除対象配偶者や控除対象扶養親族の数などを基にして年末調整のやり直しをすることができます。この年末調整のやり直しができるのは、「給与所得の源泉徴収票」を受給者に交付することとなる翌年1月末日までです。

(3) 年末調整後に配偶者特別控除の適用を受けた配偶者の所得の見積額に差額が生じた場合

年末調整が終わった後、配偶者特別控除の適用を受けた配偶者の合計所得金額の見積額と確定した合計所得金額に差額が生じたことにより、配偶者特別控除額が変動する場合には、異動後の状況により、年末調整のやり直しをすることができます。この年末調整のやり直しができるのは、「給与所得の源泉徴収票」を受給者に交付することとなる翌年1月末日までです。

(4) 年末調整後に保険料を支払ったような場合

イ 年末調整が終わった後、本年中に生命保険料や地震保険料などを支払った人がいる場合には、保険料控除申告書によって申告を受け、その異動後の状況により保険料控除額を再計算し、これを基にして年末調整のやり直しをすることができます。この年末調整のやり直しができるのは、「給与所得の源泉徴収票」を受給者に交付することとなる翌年1月末日までです。

ロ また、社会保険料のうち国民年金の保険料若しくは国民年金基金の掛金、小規模企業共済等掛金、新生命保険料、旧生命保険料（1口9,000円を超えるもの）、介護医療保険料、新個人年金保険料、旧個人年金保険料、地震保険料及び旧長期損害保険料について、翌年1月末日までにその証明書類を提出することを条件として年末調整を行った場合で、その証明書類がその期日までに提出されないときは、それらの保険料を除いたところで生命保険料控除の額や地震保険料控除の額などを計算して年末調整のやり直しをし、不足額を徴収することになります。

(5) 年末調整後に住宅借入金等特別控除申告書の提出があった場合

年末調整が終わった後、給与所得者から住宅借入金等特別控除申告書の提出があった場合には、その申告を基にして年末調整のやり直しをすることができます。この年末調整のやり直しができるのは、「給与所得の源泉徴収票」を交付することとなる翌年1月末日までです。