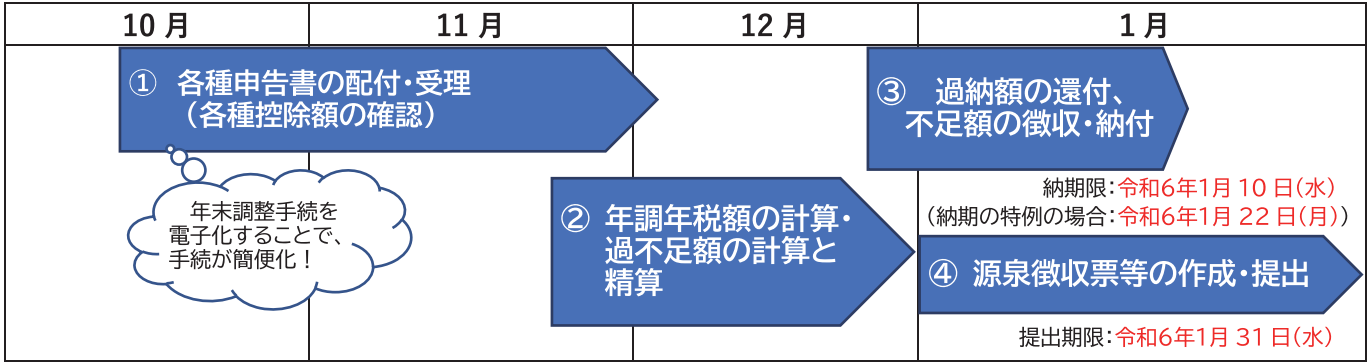




年末調整のスケジュール・手順・使用する申告書など

◎ 年末調整は、概ね次のようなスケジュールで行います。



◎ 年末調整の手順及び使用する申告書など

手順	使用する申告書など								
<p>① 各種申告書の配付・受理(各種控除額の確認) 従業員の方に適用される控除の種類やその控除額を確認します。</p> <p>令和6年分の扶養控除等(異動)申告書の配付・受理を併せて行うと効率的です。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 扶養控除等(異動)申告書 保険料控除申告書 基礎控除申告書 兼 配偶者控除等申告書 兼 所得金額調整控除申告書 住宅借入金等特別控除申告書 								
<p>② 年調年税額の計算・過不足額の計算と精算 従業員の方の所得控除と税額控除の額を①で確認した後、次の順で年調年税額の計算及び過不足額の計算と精算を行います。</p> <p>(1) 本年分の給与の金額と徴収税額の集計</p> <p>(2) 給与所得控除後の給与等の金額(調整控除後)の計算</p> <p>(3) 扶養控除額及び障害者等の控除額の合計額の計算</p> <p>(4) 所得控除額の合計額の計算</p> <p>(5) 年間の給与に係る税額(年調年税額)の計算</p> <p>(6) 過不足額の計算と精算</p>	<ul style="list-style-type: none"> 源泉徴収簿(次ページ㉔)((1)~(6)で共通して使用) 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(次ページ㉕) 所得金額調整控除申告書 扶養控除等(異動)申告書 扶養控除額及び障害者等の控除額の合計額の早見表(次ページ㉖) 保険料控除申告書 基礎控除申告書 配偶者控除等申告書 年末調整のための算出所得税額の速算表(次ページ㉗) 住宅借入金等特別控除申告書 								
<p>③ 過納額の還付、不足額の徴収・納付 ②の精算の結果を、年末調整をした月分の所得税徴収高計算書(納付書)に記載した上で、徴収税額を納付します。</p> <table border="1"> <tr> <td>納期限</td> <td>令和6年1月10日(水) ※納期の特例の承認を受けている場合は、令和6年1月22日(月)です。</td> </tr> </table>	納期限	令和6年1月10日(水) ※納期の特例の承認を受けている場合は、令和6年1月22日(月)です。	<ul style="list-style-type: none"> 所得税徴収高計算書(納付書) <p>このお知らせの最終ページに記載例を掲載しています。</p> <ul style="list-style-type: none"> 納付する税額がない場合でも、給与支給額などを記載した所得税徴収高計算書(納付書)は所轄税務署に、e-Taxにより送信又は郵便もしくは信書便により送付又は提出してください。 源泉所得税の納付は、キャッシュレス納付が便利です。是非ご利用ください。  <p>(源泉所得税の納付手続)</p>						
納期限	令和6年1月10日(水) ※納期の特例の承認を受けている場合は、令和6年1月22日(月)です。								
<p>④ 源泉徴収票等の作成・提出 令和6年1月31日(水)までに、次の書類の交付及び提出が必要です。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>書類名</th> <th>交付先・提出先</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>源泉徴収票</td> <td>従業員に交付</td> </tr> <tr> <td>源泉徴収票+法定調書合計表</td> <td>源泉徴収義務者の所轄税務署に提出</td> </tr> <tr> <td>給与支払報告書+給与支払報告書(総括表)</td> <td>従業員の住所地の市区町村に提出</td> </tr> </tbody> </table>	書類名	交付先・提出先	源泉徴収票	従業員に交付	源泉徴収票+法定調書合計表	源泉徴収義務者の所轄税務署に提出	給与支払報告書+給与支払報告書(総括表)	従業員の住所地の市区町村に提出	<ul style="list-style-type: none"> 給与所得の源泉徴収票、法定調書合計表 給与支払報告書、給与支払報告書(総括表) その他の法定調書等 <p>地方税ポータルシステム(eLTAX)を使うと、「給与所得者の源泉徴収票」(税務署提出用)と「給与支払報告書」(市区町村提出用)を一括で作成・提出できます!</p> <p>詳しくは、eLTAX ホームページをご覧ください。</p>  <p>(eLTAX)</p>
書類名	交付先・提出先								
源泉徴収票	従業員に交付								
源泉徴収票+法定調書合計表	源泉徴収義務者の所轄税務署に提出								
給与支払報告書+給与支払報告書(総括表)	従業員の住所地の市区町村に提出								

【源泉徴収簿】

下の源泉徴収簿の赤枠内の②(1)~②(6)は、前ページの「◎ 年末調整の手順及び使用する申告書など」の「手順」欄の番号を示しています。



区分	支分	支給	社会保険料等の控除額	社会保険料等控除後の給与等の金額	控除額	算出税額	年末調整による過不足税額	差引	徴収税額
②(1)									
②(2)									
②(3)									
②(4)									
②(5)									
②(6)									

【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

源泉徴収簿の「給与所得控除後の給与等の金額◎」欄は、給与等の総額を「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」に当てはめて求めます。



令和5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

給与等の金額	給与所得控除後の給与等の金額	給与等の金額	給与所得控除後の給与等の金額	給与等の金額	給与所得控除後の給与等の金額
551,000円未満	1,772,000	1,776,000	1,833,200	1,872,000	1,930,400
551,000	1,776,000	1,780,000	1,837,200	1,876,000	1,934,400
1,000,000	1,780,000	1,784,000	1,842,200	1,880,000	1,938,400
1,500,000	1,784,000	1,788,000	1,847,200	1,884,000	1,942,400
2,000,000	1,788,000	1,792,000	1,852,200	1,888,000	1,946,400
2,500,000	1,792,000	1,796,000	1,857,200	1,892,000	1,950,400
3,000,000	1,796,000	1,800,000	1,862,200	1,896,000	1,954,400
3,500,000	1,800,000	1,804,000	1,867,200	1,900,000	1,958,400
4,000,000	1,804,000	1,808,000	1,872,200	1,904,000	1,962,400
4,500,000	1,808,000	1,812,000	1,877,200	1,908,000	1,966,400
5,000,000	1,812,000	1,816,000	1,882,200	1,912,000	1,970,400
5,500,000	1,816,000	1,820,000	1,887,200	1,916,000	1,974,400
6,000,000	1,820,000	1,824,000	1,892,200	1,920,000	1,978,400
6,500,000	1,824,000	1,828,000	1,897,200	1,924,000	1,982,400
7,000,000	1,828,000	1,832,000	1,902,200	1,928,000	1,986,400
7,500,000	1,832,000	1,836,000	1,907,200	1,932,000	1,990,400
8,000,000	1,836,000	1,840,000	1,912,200	1,936,000	1,994,400
8,500,000	1,840,000	1,844,000	1,917,200	1,940,000	1,998,400
9,000,000	1,844,000	1,848,000	1,922,200	1,944,000	2,002,400
9,500,000	1,848,000	1,852,000	1,927,200	1,948,000	2,006,400
10,000,000	1,852,000	1,856,000	1,932,200	1,952,000	2,010,400
10,500,000	1,856,000	1,860,000	1,937,200	1,956,000	2,014,400
11,000,000	1,860,000	1,864,000	1,942,200	1,960,000	2,018,400
11,500,000	1,864,000	1,868,000	1,947,200	1,964,000	2,022,400
12,000,000	1,868,000	1,872,000	1,952,200	1,968,000	2,026,400
12,500,000	1,872,000	1,876,000	1,957,200	1,972,000	2,030,400
13,000,000	1,876,000	1,880,000	1,962,200	1,976,000	2,034,400
13,500,000	1,880,000	1,884,000	1,967,200	1,980,000	2,038,400
14,000,000	1,884,000	1,888,000	1,972,200	1,984,000	2,042,400
14,500,000	1,888,000	1,892,000	1,977,200	1,988,000	2,046,400
15,000,000	1,892,000	1,896,000	1,982,200	1,992,000	2,050,400
15,500,000	1,896,000	1,900,000	1,987,200	1,996,000	2,054,400
16,000,000	1,900,000	1,904,000	1,992,200	2,000,000	2,058,400
16,500,000	1,904,000	1,908,000	1,997,200	2,004,000	2,062,400
17,000,000	1,908,000	1,912,000	2,002,200	2,008,000	2,066,400
17,500,000	1,912,000	1,916,000	2,007,200	2,012,000	2,070,400
18,000,000	1,916,000	1,920,000	2,012,200	2,016,000	2,074,400
18,500,000	1,920,000	1,924,000	2,017,200	2,020,000	2,078,400
19,000,000	1,924,000	1,928,000	2,022,200	2,024,000	2,082,400
19,500,000	1,928,000	1,932,000	2,027,200	2,028,000	2,086,400
20,000,000	1,932,000	1,936,000	2,032,200	2,032,000	2,090,400
20,500,000	1,936,000	1,940,000	2,037,200	2,036,000	2,094,400
21,000,000	1,940,000	1,944,000	2,042,200	2,040,000	2,098,400
21,500,000	1,944,000	1,948,000	2,047,200	2,044,000	2,102,400
22,000,000	1,948,000	1,952,000	2,052,200	2,048,000	2,106,400
22,500,000	1,952,000	1,956,000	2,057,200	2,052,000	2,110,400
23,000,000	1,956,000	1,960,000	2,062,200	2,056,000	2,114,400
23,500,000	1,960,000	1,964,000	2,067,200	2,060,000	2,118,400
24,000,000	1,964,000	1,968,000	2,072,200	2,064,000	2,122,400
24,500,000	1,968,000	1,972,000	2,077,200	2,068,000	2,126,400
25,000,000	1,972,000	1,976,000	2,082,200	2,072,000	2,130,400
25,500,000	1,976,000	1,980,000	2,087,200	2,076,000	2,134,400
26,000,000	1,980,000	1,984,000	2,092,200	2,080,000	2,138,400
26,500,000	1,984,000	1,988,000	2,097,200	2,084,000	2,142,400
27,000,000	1,988,000	1,992,000	2,102,200	2,088,000	2,146,400
27,500,000	1,992,000	1,996,000	2,107,200	2,092,000	2,150,400
28,000,000	1,996,000	2,000,000	2,112,200	2,096,000	2,154,400
28,500,000	2,000,000	2,004,000	2,117,200	2,100,000	2,158,400
29,000,000	2,004,000	2,008,000	2,122,200	2,104,000	2,162,400
29,500,000	2,008,000	2,012,000	2,127,200	2,108,000	2,166,400
30,000,000	2,012,000	2,016,000	2,132,200	2,112,000	2,170,400
30,500,000	2,016,000	2,020,000	2,137,200	2,116,000	2,174,400
31,000,000	2,020,000	2,024,000	2,142,200	2,120,000	2,178,400
31,500,000	2,024,000	2,028,000	2,147,200	2,124,000	2,182,400
32,000,000	2,028,000	2,032,000	2,152,200	2,128,000	2,186,400
32,500,000	2,032,000	2,036,000	2,157,200	2,132,000	2,190,400
33,000,000	2,036,000	2,040,000	2,162,200	2,136,000	2,194,400
33,500,000	2,040,000	2,044,000	2,167,200	2,140,000	2,198,400
34,000,000	2,044,000	2,048,000	2,172,200	2,144,000	2,202,400
34,500,000	2,048,000	2,052,000	2,177,200	2,148,000	2,206,400
35,000,000	2,052,000	2,056,000	2,182,200	2,152,000	2,210,400
35,500,000	2,056,000	2,060,000	2,187,200	2,156,000	2,214,400
36,000,000	2,060,000	2,064,000	2,192,200	2,160,000	2,218,400
36,500,000	2,064,000	2,068,000	2,197,200	2,164,000	2,222,400
37,000,000	2,068,000	2,072,000	2,202,200	2,168,000	2,226,400
37,500,000	2,072,000	2,076,000	2,207,200	2,172,000	2,230,400
38,000,000	2,076,000	2,080,000	2,212,200	2,176,000	2,234,400
38,500,000	2,080,000	2,084,000	2,217,200	2,180,000	2,238,400
39,000,000	2,084,000	2,088,000	2,222,200	2,184,000	2,242,400
39,500,000	2,088,000	2,092,000	2,227,200	2,188,000	2,246,400
40,000,000	2,092,000	2,096,000	2,232,200	2,192,000	2,250,400
40,500,000	2,096,000	2,100,000	2,237,200	2,196,000	2,254,400
41,000,000	2,100,000	2,104,000	2,242,200	2,200,000	2,258,400
41,500,000	2,104,000	2,108,000	2,247,200	2,204,000	2,262,400
42,000,000	2,108,000	2,112,000	2,252,200	2,208,000	2,266,400
42,500,000	2,112,000	2,116,000	2,257,200	2,212,000	2,270,400
43,000,000	2,116,000	2,120,000	2,262,200	2,216,000	2,274,400
43,500,000	2,120,000	2,124,000	2,267,200	2,220,000	2,278,400
44,000,000	2,124,000	2,128,000	2,272,200	2,224,000	2,282,400
44,500,000	2,128,000	2,132,000	2,277,200	2,228,000	2,286,400
45,000,000	2,132,000	2,136,000	2,282,200	2,232,000	2,290,400
45,500,000	2,136,000	2,140,000	2,287,200	2,236,000	2,294,400
46,000,000	2,140,000	2,144,000	2,292,200	2,240,000	2,298,400
46,500,000	2,144,000	2,148,000	2,297,200	2,244,000	2,302,400
47,000,000	2,148,000	2,152,000	2,302,200	2,248,000	2,306,400
47,500,000	2,152,000	2,156,000	2,307,200	2,252,000	2,310,400
48,000,000	2,156,000	2,160,000	2,312,200	2,256,000	2,314,400
48,500,000	2,160,000	2,164,000	2,317,200	2,260,000	2,318,400
49,000,000	2,164,000	2,168,000	2,322,200	2,264,000	2,322,400
49,500,000	2,168,000	2,172,000	2,327,200	2,268,000	2,326,400
50,000,000	2,172,000	2,176,000	2,332,200	2,272,000	2,330,400
50,500,000	2,176,000	2,180,000	2,337,200	2,276,000	2,334,400
51,000,000	2,180,000	2,184,000	2,342,200	2,280,000	2,338,400
51,500,000	2,184,000	2,188,000	2,347,200	2,284,000	2,342,400
52,000,000	2,188,000	2,192,000	2,352,200	2,288,000	2,346,400
52,500,000	2,192,000	2,196,000	2,357,200	2,292,000	2,350,400
53,000,000	2,196,000	2,200,000	2,362,200	2,296,000	2,354,400
53,500,000	2,200,000	2,204,000	2,367,200	2,300,000	2,358,400
54,000,000	2,204,000	2,208,000	2,372,200	2,304,000	2,362,400
54,500,000	2,208,000	2,212,000	2,377,200	2,308,000	2,366,400
55,000,000	2,212,000	2,216,000	2,382,200	2,312,000	2,370,400
55,500,000	2,216,000	2,220,000	2,387,200	2,316,000	2,374,400
56,000,000	2,220,000	2,224,000	2,392,200	2,320,000	2,378,400
56,500,000	2,224,000	2,228,000	2,397,200	2,324,000	2,382,400
57,000,000	2,228,000	2,232,000	2,402,200	2,328,000	2,386,400
57,500,000	2,232,000				

税額の納付と所得税徴収高計算書（納付書）の記載

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。

【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

【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

納付書（納付書） 領収済通知書

納付税額 27,582

合計額 27,582

納付書（納付書） 領収済通知書

納付税額 0

合計額 0

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も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。

◎源泉所得税の納付や所得税徴収高計算書の提出は、お手持ちのスマートフォンなどからe-Taxを利用して手続することができます。

令和5年分の主な改正事項

源泉所得税関係

○ 非居住者である親族の確認書類について

令和5年1月から、非居住者である親族について、扶養控除の適用時の確認書類が次のとおり改正されています。（※赤字部分が改正された確認書類です。）

非居住者である親族の年齢等の区分		扶養控除等申告書の提出時に必要な書類	年末調整時に必要な書類
16歳以上30歳未満又は70歳以上		「親族関係書類」	「送金関係書類」
30歳以上 70歳未満	① 留学により国内に住所及び居所を有しなくなった人	「親族関係書類」及び「留学ビザ等書類」	「送金関係書類」
	② 障害者	「親族関係書類」	「送金関係書類」
	③ 給与所得者からその年において生活費又は教育費に充てるための支払を38万円以上受けている人	「親族関係書類」	「38万円送金書類」
(上記①～③以外の者)		(扶養控除の対象外)	

※ 確認書類について
非居住者である親族が扶養控除の適用を受ける場合の確認書類の詳細については、国税庁ホームページに掲載の「令和5年1月以後に非居住者である親族について扶養控除等の適用を受ける方へ」をご覧ください。



(国外居住親族)

法定調書関係

○ 源泉徴収票等の電子交付の承諾について

「給与所得の源泉徴収票」及び「給与等の支払明細書」について、従業員から電子交付の承諾を得る際に、「承諾期限までに回答がない場合には承諾があったものとみなす」旨の通知を事前に従業員に対して行い、この期限までに従業員からの回答がなかった場合には、電子交付の承諾があったものとみなされることになりました。



(電子交付に係るQ&A)

令和6年1月からの源泉徴収事務について

- 令和6年分の源泉徴収事務については、大きな改正事項はありません。
- **令和6年分の「源泉徴収税額表」の税額については、令和5年分から変更はありません。**