

納付書の記載のしかた (給与所得・退職所得等の所得税徴収高計算書)

- この納付書は、居住者に対して支払う給与、退職手当、税理士・弁護士・司法書士などの報酬について源泉徴収をした所得税及び復興特別所得税を納付するときに使用してください。
- 納期の特例の適用を受けている場合と受けていない場合とでは様式が異なりますので注意してください。
- 「年度」(会計年度(平成29年4月1日から平成30年3月31日までの間に納付する場合には、「29」)を記載します。)、 「税務署名」(「税務署番号」欄の記載は不要です。)、 「整理番号」, 「納期等の区分」及び「合計額」の各欄の記載漏れのないよう注意してください。
- 納税の告知により納付する税金については、この用紙を使用しないでください。

《 給与所得・退職所得等の所得税徴収高計算書 (一般分) 》

支払年月日 実際の支払年月日を記載してください。年月は「納期等の区分」欄と一致します。	税務署名 所轄の税務署名を記載してください。	人 員 各区分ごとに各月の実人員(日雇労働者の賃金は延べ人員)を記載してください。	整理番号 整理番号を間違えないように記載してください。
---	----------------------------------	---	---------------------------------------

国庫金 納期特例分	国庫金 一般分	国庫金 納期特例分	国庫金 一般分	国庫金 納期特例分	国庫金 一般分
徴収義務者 住所(所在地)及び氏名(名称)を記載してください。					

納期等の区分 給与、退職手当等を支払った年月を記載してください。	本 税 「税額」項の計を計算して記載します。
合計額 金額を書き誤ったときは新しい納付書に書き直してください。	

《 給与所得・退職所得等の所得税徴収高計算書 (納期特例分) 》

支払年月日 「納期等の区分」欄に記載した期間内の最初の支払年月日と最後の支払年月日です。(一回だけの支払は左側の年月日のみ記載)	税務署名 所轄の税務署名を記載してください。	人 員 各区分ごとに各月の実人員(日雇労働者の賃金は延べ人員)の支給月分の合計を記載してください。	整理番号 整理番号を間違えないように記載してください。
--	----------------------------------	---	---------------------------------------

国庫金 納期特例分	国庫金 一般分	国庫金 納期特例分	国庫金 一般分	国庫金 納期特例分	国庫金 一般分
徴収義務者 住所(所在地)及び氏名(名称)を記載してください。					

納期等の区分 「納期の特例」の期間の最初と最後の支払年月を記載してください。	本 税 「税額」項の計を計算して記載します。
合計額 金額を書き誤ったときは新しい納付書に書き直してください。	

※1 税金の納期限は、納期の特例の承認の有無に応じ、次のとおりですから、最寄りの金融機関又は所轄の税務署の窓口で忘れずに納付してください。

(1) 納期の特例の承認を受けていない場合
給料や報酬などを支払った月の翌月10日まで

(2) 納期の特例の承認を受けている場合
1月から6月支払分……7月10日まで
7月から12月支払分……翌年の1月20日まで

なお、この納期限までに納付がない場合には、延滞税や不納付加算税などを負担しなければならないことがあります。

※2 納付すべき税額が生じない場合であっても、所得税徴収高計算書（領収済通知書）は所轄の税務署に直接提出又は送付してください。

《所得税徴収高計算書の記載上の注意》

- ・ 黒のボールペンで力を入れて記載してください（所得税徴収高計算書は複写式になっています）。
- ・ 枠内に楷書で丁寧な記載をお願いします（所得税徴収高計算書を機械処理する場合エラーとなります）。

（注）合計額の金額頭部には、下記の＜例＞を参考に「¥」字を記載してください。

金額は右詰めで記載してください。

＜例＞

合	計	額	:	:	:	¥	1	2	3	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

記 載 の し か た

「納期等の区分」欄	<p>給与、退職手当又は弁護士・税理士・司法書士等の報酬・料金を支払った年月を記載します。</p> <p>なお、納期の特例の適用を受けている場合には、納期の特例の期間の最初と最後の支払年月を記載します。</p> <p>(1) 納期の特例の承認を受けていない場合 〔例〕平成29年1月分の給料をその支給日である同年1月25日に支給した場合 ○「納期等の区分」欄</p> <table style="margin-left: 20px;"> <tr><td>平成</td><td>年</td><td>月</td></tr> <tr><td>2</td><td>9</td><td>0</td></tr> <tr><td>1</td><td></td><td></td></tr> </table> <p style="text-align: right;">（支払分 源泉所得税及び復興特別所得税）</p> <p>(2) 納期の特例の承認を受けている場合 〔例〕平成29年1月分から6月分の給料を同年1月25日から6月26日に支給した場合 ○「納期等の区分」欄</p> <table style="margin-left: 20px;"> <tr><td>平成</td><td>年</td><td>月</td></tr> <tr><td>自</td><td>2</td><td>9</td></tr> <tr><td></td><td>0</td><td>1</td></tr> <tr><td>至</td><td>2</td><td>9</td></tr> <tr><td></td><td>0</td><td>6</td></tr> </table> <p style="text-align: right;">（支払分 源泉所得税及び復興特別所得税）</p> <p>ただし、支払確定後1年を経過した日において未払となっている役員賞与について納付する場合には、その1年を経過した日の属する年月を記載します。</p> <p>なお、俸給、給料等の支払年月と支払確定年月が異なる場合には、支払確定年月の異なるものごとに納付書を別に作成し、「摘要」欄に「支払確定年月」を記載してください。</p>	平成	年	月	2	9	0	1			平成	年	月	自	2	9		0	1	至	2	9		0	6
平成	年	月																							
2	9	0																							
1																									
平成	年	月																							
自	2	9																							
	0	1																							
至	2	9																							
	0	6																							

「俸給、給料等」欄	俸給、給料、賃金、歳費などの通常の給与のほか、財産形成給付金等のうち給与等の金額とみなされるもの等について記載します。 (注) 賞与又は日雇労働者の賃金については、それぞれの欄に記載します。																				
「支払年月日」項	その通常の給与について実際に支払った年月日を記載します。この場合、同じ月に給与が2回以上支払われているときは、最後の支払年月日を記載します。 なお、納期の特例の承認を受けている場合には、「納期等の区分」欄に記載した期間内に支払った最初と最後の支払年月日を、例えば、次のように記載します。 <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">年</td> <td style="text-align: center;">月</td> <td style="text-align: center;">日</td> <td style="text-align: center;">月</td> <td style="text-align: center;">日</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">9</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">5</td> <td colspan="3" style="text-align: center;">～</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">6</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">6</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table> </div>	年	月	日	月	日	2	9	0	1	2	5	～			0	6	2	6		
年	月	日	月	日																	
2	9	0	1	2																	
5	～			0																	
6	2	6																			
「人員」項	俸給、給料等を支給した実人員を記載します。 なお、納期の特例の承認を受けている場合には、実人員の合計数を記載します。																				
「支給額」項	支給した俸給、給料等の総額を記載します。																				
「税額」項	「支給額」欄に記載した俸給、給料等について源泉徴収した税額の合計額を記載します。																				
「摘要」欄	所得税法第9条第1項第3号に該当する増加恩給や遺族年金など又は第7号に該当する在外手当については所得税が課されないこととされていますが、これらについては、「摘要」欄にそれぞれ「(恩)」又は「(在)」と表示し、その人員及び支給額を記載してください。 また、財産形成給付金等のうち給与等の金額とみなされる金額を記載した場合には、「摘要」欄に「(財)」と表示し、その人員、支給額及び税額を記載してください。																				

「賞与（役員賞与を除く。）」欄	○ 法人の場合……「役員に対して支払った賞与」以外の賞与（使用人兼務役員に対する使用人職務分の賞与を含みます。）について記載します。 ○ 個人の場合……必要経費に算入した賞与について記載します。
「支払年月日」、「人員」、「支給額」及び「税額」の各項	その賞与について、「俸給、給料等」の各欄に準じて記載します。

「日雇労働者の賃金」欄	日々雇い入れられる者（日雇労働者など）に支払う賃金で日額表の丙欄を適用して源泉徴収を行っているものについて記載します。
「人員」項	日々雇い入れられる者（日雇労働者など）の延べ人員を記載します。
「支給額」及び「税額」の各項	日々雇い入れられる者（日雇労働者など）に支払った賃金の総額及びその源泉徴収税額の合計額を記載します。

「退職手当等」欄	退職手当や一時恩給（所得税法第31条の規定により退職手当等とみなされる一時金を含みます。）などについて記載します。
「支払年月日」、「人員」、「支給額」及び「税額」の各項	「俸給、給料等」の各欄に準じて記載します。
「摘要」欄	所得税法第201条第1項第2号の規定に該当するもの及び同条第3項の規定に該当するものについては、「摘要」欄にその旨並びに人員、支給額及び税額を記載してください。

「税理士等の報酬」欄	弁護士（外国法事務弁護士を含みます。）、税理士、公認会計士、会計士補、計理士、社会保険労務士、企業診断員、司法書士、弁理士、建築士、建築代理士、土地家屋調査士、不動産鑑定士、不動産鑑定士補、測量士、測量士補、技術士、技術士補、海事代理士、火災損害鑑定人又は自動車等損害鑑定人の業務に関して支払う報酬・料金について記載します。
「支払年月日」、「人員」、「支給額」及び「税額」の各項目	「俸給、給料等」の各欄に準じて記載します。
「摘要」欄	司法書士、土地家屋調査士及び海事代理士の業務に関して支払う報酬・料金については、「摘要」欄に「(司)」と表示し、その人員、支給額及び税額を記載してください。

「役員賞与」欄	法人税法第2条第15号に規定する法人の役員に対して支払った賞与（使用人兼務役員に対する使用人職務分の賞与を除きます。）について記載します。
「支払年月日」項	「俸給、給料等」欄に準じて記載します。 なお、支払確定後1年を経過した日において未払となっている役員賞与についての所得税及び復興特別所得税を納付する場合には、「支払年月日」欄の記載を要しません。
「同上の支払確定年月日」欄	役員賞与について支払の確定した年月日を記載します。
「人員」、「支給額」及び「税額」の各項目	「俸給、給料等」の各欄に準じて記載します。
「摘要」欄	支払確定後1年を経過した日において未払となっている役員賞与について納付する場合には、納付書を別に作成し、「摘要」欄に「1年経過賞与分」と記載してください。

「年末調整による不足税額」及び「年末調整による超過税額」の各欄	年末調整の結果生じた不足額を徴収した場合又は超過額を還付した場合に、それぞれの欄に記載します。
「税額」項	その月において、実際に徴収した不足額の合計額又は還付した超過額の合計額を、それぞれの該当欄に記載します。 (注) 源泉所得税及び復興特別所得税の年末調整過納額還付請求書兼残存過納額明細書を税務署に提出して年末調整による超過額の還付を受ける場合には、その金額を含めることはできません。

- 正当額を超えて源泉所得税及び復興特別所得税を納付したため、その誤納額を「源泉所得税及び復興特別所得税の誤納額充当届出書」を提出して、その後に納付すべき税額に充当する場合には、次により記載してください。
 - ① 給与等の「税額」項には、源泉徴収をした税額からその充当額を差し引いた残額を記載します。
 - ② 「摘要」欄には、その充当額を「誤納充当金額〇〇円」と記載します。
- 租税条約によって課税の免除を受ける者（外国居住者等の所得に対する相互主義による所得税等の非課税等に関する法律第2章の所得税の非課税に関する規定の適用を受ける者を含みます。）についての所得税徴収高計算書は、別に作成して、その「摘要」欄に「租税条約適用分」と記載してください。
- 災害被害者に対する租税の減免、徴収猶予等に関する法律に基づいて源泉徴収を猶予した税額がある場合には、「摘要」欄に「(災)」と表示し、その人員、支給額及び税額を記載してください。